

# 2021

## Vuosikertomus EU:n virastoista varainhoitovuodelta 2021



EUROOPAN  
TILINTARKASTUS-  
TUOMIOISTUIN

EUROOPAN TILINTARKASTUSTUOMIOISTUIN  
12, rue Alcide De Gasperi  
1615 Luxemburg  
LUXEMBURG

Puh. +352 4398-1  
Tiedustelut: [eca.europa.eu/fi/Pages/ContactForm.aspx](http://eca.europa.eu/fi/Pages/ContactForm.aspx)  
Verkkosivut: [eca.europa.eu](http://eca.europa.eu)  
Twitter: @EUAuditors

Suuri määrä muuta tietoa Euroopan unionista on käytettävissä internetissä Europa-palvelimen kautta (<http://europa.eu>).

Luxemburg: Euroopan unionin julkaisutoimisto, 2022

PDF

ISBN 978-92-847-8573-5

doi:10.2865/299478

QJ-07-22-666-FI-N

# Sisällys

|                                                                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Luettelo tässä kertomuksessa käsitellyistä EU:n virastoista ja muista unionin elimistä</b>                              | <b>7</b>  |
| <b>1. luku EU:n virastot ja Euroopan tilintarkastustuomioistuimen toimittama tarkastus</b>                                 | <b>9</b>  |
| <b>Johdanto</b>                                                                                                            | <b>10</b> |
| <b>EU:n virastot</b>                                                                                                       | <b>12</b> |
| <b>Erityyppiset virastot auttavat EU:ta suunnittelemaan ja toteuttamaan toimintapolitiikkojaan</b>                         | <b>12</b> |
| Hajautetut virastot vastaavat alakohtaisiin toimintapolitiittisiin tarpeisiin                                              | 12        |
| Komission toimeenpanovirastot toteuttavat EU:n ohjelmia                                                                    | 12        |
| Muilla elimillä on kullakin täsmällinen tehtäväalueensa                                                                    | 13        |
| Viimeaikaisia muutoksia                                                                                                    | 13        |
| <b>Virastojen rahoitus tulee useista eri lähteistä ja perustuu monivuotisen rahoituskehysten eri otsakkeisiin</b>          | <b>18</b> |
| <b>Talousarvio- ja vastuuvapausjärjestelyt ovat samanlaisia kaikissa virastoissa, paitsi EUIPOssa, CPVO:ssa ja SRB:ssä</b> | <b>25</b> |
| <b>EU:n virastojen verkosto edistää virastojen keskinäistä yhteistyötä sekä niiden yhteydenpitoa sidosryhmiin</b>          | <b>26</b> |
| <b>Tilintarkastustuomioistuimen toimittama tarkastus</b>                                                                   | <b>28</b> |
| <b>Tilintarkastustuomioistuin antaa tarkastuslausuman kustakin virastosta</b>                                              | <b>28</b> |
| <b>Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa perustuu keskeisten riskien arviointiin</b>                                  | <b>28</b> |
| Muut riskit                                                                                                                | 30        |
| <b>Tilintarkastustuomioistuin hyödyntää muiden tarkastajien tekemää työtä</b>                                              | <b>30</b> |
| <b>Tilintarkastustuomioistuin raportoi petosepäilyistä relevanteille EU:n elimille – OLAFille ja EPPOLle</b>               | <b>30</b> |
| <b>Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustoimenpiteiden digitalisointi jatkuu</b>                                          | <b>31</b> |

|                                                                                                                                                       |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>2. luku Yhteenveto tarkastuksen tuloksista</b>                                                                                                     | <b>36</b> |
| <b>Johdanto</b>                                                                                                                                       | <b>37</b> |
| <b>Virastoja koskevien vuotuisten tarkastusten tulokset varainhoitovuodelta 2021 ovat yleisesti ottaen myönteisiä</b>                                 | <b>38</b> |
| <b>Puhdas lausunto tilien luotettavuudesta kaikkien virastojen osalta</b>                                                                             | <b>38</b> |
| Tiettyjä seikkoja painottavat kappaleet ovat tärkeitä, jotta lukija voi saada oikean käsityksen EMAn, Frontexin, SRB:n ja EIGEn tilinpäätöksistä      | 38        |
| <b>Puhdas lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta) kaikkien virastojen osalta</b>      | <b>40</b> |
| Tiettyjä seikkoja painottavan kappaleen avulla lukijat saavat paremman käsityksen SRB:n tuloista                                                      | 40        |
| Muita seikkoja koskevassa kappaleessa käsitellään SRB:n tulojen kannalta erityisen tärkeää kysymystä                                                  | 40        |
| <b>Virastojen tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta annettiin puhdas lausunto, paitsi eu-LISAn osalta</b>            | <b>41</b> |
| Tiettyjä seikkoja painottavan kappaleen avulla lukijat saavat paremman käsityksen Frontexin maksuista                                                 | 42        |
| Muita seikkoja koskeva kappale HADEAn maksujen kannalta erityisen tärkeitä kysymyksistä                                                               | 43        |
| <b>Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksissa puututaan parannuksia edellyttäviin osa-alueisiin 33 virastossa</b>                                    | <b>43</b> |
| <b>Julkisiin hankintoihin liittyvät puutteet ovat kasvussa ja muodostavat edelleen maksujen sääntöjenvastaisuuden suurimman syyn</b>                  | <b>45</b> |
| Hallinto- ja valvontajärjestelmissä on puutteita                                                                                                      | 48        |
| Rekrytointeihin liittyvät puutteet koskevat usein arviointiprosessia                                                                                  | 50        |
| Talousarviohallinnon puutteet johtavat helposti siihen, että määrärahasiirrot seuraavalle vuodelle ovat suuria tai maksuja suoritetaan usein myöhässä | 51        |
| Virastot toteuttavat jatkotoimia aiempien vuosien tarkastushavaintojen perusteella                                                                    | 53        |
| <b>Puutteet ja hyvät käytännöt tavoissa, joilla virastot hoitavat mahdollisia pyöröovitapauksia</b>                                                   | <b>55</b> |

|                                                                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Tämänhetkisessä oikeudellisessa kehyksessä ei ole selkeitä vaatimuksia sääntöjen noudattamisesta ja niiden noudattamisen valvonnasta                     | 58  |
| Virastot pääosin noudattavat oikeudellisia velvoitteitaan                                                                                                | 59  |
| Kun virastot käsittelevät mahdollisia pyöröovitilanteita, vain harvat virastot tekevät enemmän kuin mitä oikeudelliset vähimmäisvaatimukset edellyttävät | 62  |
| <b>Muut Euroopan tilintarkastustuomioistuimen antamat, virastoja koskevat kertomukset</b>                                                                | 66  |
| <b>EU-virastojen verkoston vastaus</b>                                                                                                                   | 72  |
| <b>3. luku Tarkastuslausumat ja muut virastokohtaiset tarkastustulokset</b>                                                                              | 73  |
| <b>3.1. Tarkastuslausumien perustana olevat tiedot</b>                                                                                                   | 74  |
| <b>Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehyksen otsakkeesta 1 – Sisämarkkinat, innovointi ja digitaalisuus</b>                        | 77  |
| <b>3.2. Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)</b>                                                                  | 78  |
| <b>3.3. Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto (BEREC-virasto)</b>                                      | 86  |
| <b>3.4. Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto (EASA)</b>                                                                                             | 93  |
| <b>3.5. Euroopan pankkiviranomainen (EPV)</b>                                                                                                            | 98  |
| <b>3.6. Euroopan kemikaalivirasto (ECHA)</b>                                                                                                             | 106 |
| <b>3.7. Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen (EIOPA)</b>                                                                                          | 111 |
| <b>3.8. Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti (EIT)</b>                                                                                          | 119 |
| <b>3.9. Euroopan meriturvallisuusvirasto (EMSA)</b>                                                                                                      | 125 |
| <b>3.10. Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto (ENISA)</b>                                                                                           | 131 |
| <b>3.11. Euroopan unionin rautatievirasto (ERA)</b>                                                                                                      | 138 |
| <b>3.12. Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)</b>                                                                                              | 143 |
| <b>3.13. Euroopan unionin avaruushjelmavirasto (EUSPA)</b>                                                                                               | 150 |

**Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehyksen otsakkeesta 2 – Koheesio, palautumiskyky ja arvot** 156

|                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.14. Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus (Cedefop)      | 157 |
| 3.15. Euroopan tautienehkäisy- ja -valvontakeskus (ECDC)                | 165 |
| 3.16. Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen (EFSA)               | 169 |
| 3.17. Euroopan tasa-arvoinstituutti (EIGE)                              | 174 |
| 3.18. Euroopan työviranomainen (ELA)                                    | 181 |
| 3.19. Euroopan lääkevirasto (EMA)                                       | 186 |
| 3.20. Euroopan syyttäjänvirasto (EPPO)                                  | 194 |
| 3.21. Euroopan koulutussäätiö (ETF)                                     | 199 |
| 3.22. Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto (EU-OSHA)          | 204 |
| 3.23. Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö (Eurofound)          | 209 |
| 3.24. Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto (Eurojust) | 215 |
| 3.25. Euroopan unionin perusoikeusvirasto (FRA)                         | 221 |

**Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehyksen otsakkeesta 3 – Luonnonvarat ja ympäristö** 226

|                                                  |     |
|--------------------------------------------------|-----|
| 3.26. Euroopan ympäristökeskus (EEA)             | 227 |
| 3.27. Euroopan kalastuksenvalvontavirasto (EFCA) | 233 |

**Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehyksen otsakkeesta 4 – Muuttoliike ja rajaturvallisuus** 237

|                                                                                                                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.28. Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto (EASO)                                                                                                         | 238 |
| 3.29. Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisen tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA) | 247 |
| Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta                                                                                                             | 253 |
| 3.30. Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)                                                                                                            | 258 |

|                                                                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehysten otsakkeesta 5 – Turvallisuus ja puolustus</b> | <b>271</b> |
| 3.31. Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto (CEPOL)                                                       | 272        |
| 3.32. Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)                                    | 278        |
| 3.33. Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirasto (Europol)                                                    | 284        |
| <b>Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehysten otsakkeesta 7 – EU:n yleinen hallinto</b>     | <b>289</b> |
| 3.34. Euratomin hankintakeskus (ESA)                                                                             | 290        |
| <b>Omarahoitteiset erillisvirastot</b>                                                                           | <b>295</b> |
| 3.35. Euroopan unionin elinten käännöskeskus (CdT)                                                               | 296        |
| 3.36. Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)                                                                         | 301        |
| 3.37. Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)                                                         | 307        |
| 3.38. Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto (SRB)                                                                     | 316        |
| <b>Euroopan komission toimeenpanovirastot</b>                                                                    | <b>324</b> |
| 3.39. Kuluttaja-, terveys-, maatalous- ja elintarvikeasioiden toimeenpanovirasto (Chafea)                        | 325        |
| 3.40. Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)                        | 330        |
| 3.41. Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto (EACEA)                                              | 334        |
| 3.42. Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksiä toimeenpanovirasto (EISMEA)                                   | 339        |
| 3.43. Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto (ERCEA)                                                      | 345        |
| 3.44. Euroopan terveys- ja digitaali-asioiden toimeenpanovirasto (HADEA)                                         | 352        |
| 3.45. Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto (REA)                                                              | 358        |

## Luettelo tässä kertomuksessa käsitellyistä EU:n virastoista ja muista unionin elimistä

| Lyhenne              | Koko nimi                                                                               |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ACER</b>          | Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto                    |
| <b>BEREC-virasto</b> | Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto |
| <b>CdT</b>           | Euroopan unionin elinten käännöskeskus                                                  |
| <b>Cedefop</b>       | Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus                                      |
| <b>CEPOL</b>         | Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto                                            |
| <b>Chafea</b>        | Kuluttaja-, terveys-, maatalous- ja elintarvikeasioiden toimeenpanovirasto              |
| <b>CINEA</b>         | Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto             |
| <b>CPVO</b>          | Yhteisön kasvilajikevirasto                                                             |
| <b>EACEA</b>         | Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto                                   |
| <b>EASA</b>          | Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto                                               |

| Lyhenne       | Koko nimi                                                      |
|---------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>EMA</b>    | Euroopan lääkevirasto                                          |
| <b>EMCDDA</b> | Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus |
| <b>EMSA</b>   | Euroopan meriturvallisuusvirasto                               |
| <b>ENISA</b>  | Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto                      |
| <b>EPPO</b>   | Euroopan syyttäjänvirasto                                      |
| <b>ERA</b>    | Euroopan unionin rautatievirasto                               |
| <b>ERCEA</b>  | Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto                  |
| <b>ESA</b>    | Euratomin hankintakeskus                                       |
| <b>ESMA</b>   | Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen                        |
| <b>ETF</b>    | Euroopan koulutussäätiö                                        |



| Lyhenne       | Koko nimi                                                               |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>EASO</b>   | Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto                               |
| <b>ECDC</b>   | Euroopan tautienehkäisy- ja -valvontakeskus                             |
| <b>ECHA</b>   | Euroopan kemikaalivirasto                                               |
| <b>EEA</b>    | Euroopan ympäristökeskus                                                |
| <b>EFCA</b>   | Euroopan kalastuksenvalvontavirasto                                     |
| <b>EFSA</b>   | Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen                            |
| <b>EIGE</b>   | Euroopan tasa-arvoinstituutti                                           |
| <b>EIOPA</b>  | Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen                             |
| <b>EISMEA</b> | Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksiä tukevan toimeenpanovirasto |
| <b>EIT</b>    | Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti                           |
| <b>ELA</b>    | Euroopan työviranomainen                                                |
| <b>EPV</b>    | Euroopan pankkiviranomainen                                             |

| Lyhenne          | Koko nimi                                                                                                                                      |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>EUIPO</b>     | Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto                                                                                                     |
| <b>EU-OSHA</b>   | Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto                                                                                                 |
| <b>Eurofound</b> | Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö                                                                                                   |
| <b>Eurojust</b>  | Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto                                                                                         |
| <b>Europol</b>   | Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirasto                                                                                                  |
| <b>EUSPA</b>     | Euroopan unionin avaruushjelmasivasto                                                                                                          |
| <b>FRA</b>       | Euroopan unionin perusoikeusvirasto                                                                                                            |
| <b>Frontex</b>   | Euroopan raja- ja merivartiostasto                                                                                                             |
| <b>HADEA</b>     | Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanovirasto                                                                                      |
| <b>REA</b>       | Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto                                                                                                        |
| <b>SRB</b>       | Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto                                                                                                               |
| <b>eu-LISA</b>   | Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisen tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto |

# **1. luku**

## **EU:n virastot ja Euroopan tilintarkastustuomioistuimen toimittama tarkastus**

# Johdanto

**1.1.** Euroopan tilintarkastustuomioistuim on EU:n varainhoidon ulkoinen tarkastaja<sup>1</sup>. Se toimii tässä ominaisuudessaan unionin kansalaisten taloudellisten etujen riippumattomana valvojana ja auttaa kehittämään EU:n varainhoitoa. Tilintarkastustuomioistuin antaa lisätietoja työstään toimintakertomuksissaan ja katsauksissaan sekä lausunnoissaan, joita se antaa uudesta tai päivitetystä EU-lainsäädännöstä ja muista varainhoitoon vaikuttavista päätöksistä<sup>2</sup>.

**1.2.** Toimeksiantonsa mukaisesti tilintarkastustuomioistuin tarkastaa vuosittain EU:n toimielinten, virastojen ja muiden EU-elinten tilit sekä tilien perustana olevat tulot ja maksut. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustoimeksianto ei kata kolmea puolustusalan virastoa, jotka rahoitetaan jäsenvaltioiden rahoitusosuuksilla (Euroopan puolustusvirasto, Euroopan unionin turvallisuusalan tutkimuslaitos ja Euroopan unionin satelliittikeskus). Niiden tarkastamisesta vastaavat muut riippumattomat ulkoiset tarkastajat<sup>3</sup>.

**1.3.** Tässä kertomuksessa esitetään tulokset tilintarkastustuomioistuimen vuotuisesta tarkastuksesta, joka koski EU:n virastoja ja muita EU-elimii (jäljempänä yhteisnimityllä 'virastot') varainhoitovuonna 2021. Lisäksi kertomuksessa esitetään virastoja koskevat tarkastustulokset, jotka on saatu muista tilintarkastustuomioistuimen tehtävistä, kuten erityistarkastuksista tai lausunnoista. Tässä kertomuksessa virastoihin viitataan yksinkertaisuuden vuoksi niiden nimilyhenteillä eikä niiden koko nimillä. Luettelo kaikista virastoista ja niiden lyhenteistä on tämän kertomuksen alussa. Kertomuksen rakenne on seuraava:

- o **Ensimmäisessä luvussa** kuvataan virastoja ja tilintarkastustuomioistuimen toimittamien tarkastusten luonnetta.
- o **Toisessa luvussa** esitellään tilintarkastustuomioistuimen vuotuisen tarkastuksen tulokset kokonaisuutena ja selostetaan muita virastoihin liittyviä tarkastustuloksia ja lausuntoja.
- o **Kolmas luku** sisältää *tarkastuslausumat* kaikkien 44 viraston osalta sekä tilintarkastustuomioistuimen lausunnot ja huomautukset virastojen tilien luotettavuudesta sekä tulojen ja maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (säätöjenmukaisuudesta). Samalla esitetään myös sellaiset seikat ja huomautukset, jotka ovat tulleet esiin tarkastuksen yhteydessä mutta joiden vuoksi ei ole syytä asettaa mainittuja lausuntoja kyseenalaisiksi.

---

<sup>1</sup> Euroopan unionin toiminnasta tehty sopimus, 285–287 artikla.

<sup>2</sup> Saatavilla tilintarkastustuomioistuimen internet-sivustolla osoitteessa [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

<sup>3</sup> *Katsaus 01/2014, "Yleiskatsaus tilivelvollisuuteen ja julkiseen tarkastukseen EU:ssa – Puutteita, päällekkäisyyksiä ja haasteita", kohta 84.*

**1.4.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksessa, joka koski virastojen 31. joulukuuta 2021 päättynyttä varainhoitovuotta, saatiin aiempien vuosien tapaan myönteisiä tuloksia.

Virastoista laadituissa *tarkastuslausumissa* tilintarkastustuomioistuin totesi seuraavaa:

- o Kaikkien virastojen osalta annettiin vakiomuotoinen (puhdas) tarkastuslausunto tilien luotettavuudesta.
- o Kaikkien virastojen osalta annettiin vakiomuotoinen (puhdas) tarkastuslausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta).
- o Kaikkien virastojen osalta annettiin vakiomuotoinen (puhdas) tarkastuslausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta), paitsi eu-LISAn osalta, jolle annettiin varauman sisältävä lausunto.

**1.5.** Useimpien virastojen osalta tilintarkastustuomioistuin kuitenkin kiinnitti huomiota parannuksia vaativiin osa-alueisiin. Tilintarkastustuomioistuin esitti nämä huomiot *tiettyjä seikkoja* ja *muuta seikkoja painottavissa* kappaleissa sekä *huomautuksissa, jotka eivät aseta tarkastuslausuntoja kyseenalaisiksi*.

# EU:n virastot

## Erityyppiset virastot auttavat EU:ta suunnittelemaan ja toteuttamaan toimintapolitiikkojaan

**1.6.** EU:n virastot ovat erillisiä oikeushenkilöitä. Ne on perustettu johdetun oikeuden säädöksellä suorittamaan erityisiä teknisiä, tieteellisiä tai hallinnollisia tehtäviä, joilla autetaan EU:n toimielimiä suunnittelemaan ja toteuttamaan toimintapolitiikkojaan. Virastot sijaitsevat eri jäsenvaltioissa, ja ne vaikuttavat merkittävästi aloihin, jotka ovat äärimmäisen tärkeitä Euroopan unionin kansalaisten päivittäisessä elämässä. Tällaisia aloja ovat esimerkiksi terveys, turvallisuus, vapaus ja oikeus.

**1.7.** Virastoja on kolmea tyyppiä: hajautetut virastot, komission toimeenpanovirastot ja muut elimet. Virastojen välisiä eroja kuvataan jäljempänä (ks. kohdat [1.8–1.10](#)).

### Hajautetut virastot vastaavat alakohtaisiin toimintapoliittisiin tarpeisiin

**1.8.** Hajautettuja virastoja on **33**<sup>4</sup>, ja niillä on keskeinen asema EU:n toimintapolitiikkojen valmistelussa ja täytäntöönpanossa. Ne huolehtivat erityisesti teknisistä, tieteellisistä, operatiivisista tai sääntelyyn liittyvistä tehtävistä. Tarkoituksena on vastata alakohtaisiin toimintapoliittisiin tarpeisiin ja tehostaa eurooppalaista yhteistyötä kokoamalla yhteen EU:n ja kansallisten viranomaisten teknistä ja erityisalojen asiantuntemusta. Virastot on perustettu määrittelemättömäksi ajaksi joko neuvoston asetuksella tai Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella.

### Komission toimeenpanovirastot toteuttavat EU:n ohjelmia

**1.9.** Komission seitsemän toimeenpanovirastoa<sup>5</sup> huolehtivat EU:n ohjelmien hallinnointi- ja operatiivisista tehtävistä. Ne esimerkiksi tukevat sidosryhmiä [Euroopan vihreän kehityksen ohjelman](#) toteuttamisessa (CINEA) tai hallinnoivat tiettyjä Horisontti Eurooppa -puiteohjelman hankkeita (REA). Toimeenpanovirastot perustetaan määrätyksi ajaksi. Tämänhetkiset toimikaudet päättyvät 31. joulukuuta 2028.

<sup>4</sup> ACER, BEREC-virasto, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EPV, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA ja Frontex.

<sup>5</sup> CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HADEA, REA ja Chafea (viimeksi mainittu lakkautettiin 1. huhtikuuta 2021).

## Muilla elimillä on kullakin täsmällinen tehtäväalueensa

**1.10.** Neljä muuta elintä ovat EIT, EPPO, ESA ja SRB. EIT on riippumaton hajautettu EU:n elin, joka kokoaa yhteen tiede-, liiketoiminta- ja koulutusalan resursseja. Pyrkimyksenä on lisätä EU:n innovaatiovalmiuksia myöntämällä avustusrahoitusta alan toimijoille. EPPO on riippumaton unionin elin, joka tutkii EU:n talousarvioon kohdistuvia rikoksia ja nostaa niistä syytteitä. ESan tehtävänä on varmistaa ydinpolttoaineen säännöllinen ja tasapuolinen toimitus EU:n käyttäjille Euratomin perustamissopimuksen mukaisesti. SRB on yhteisen kriisinratkaisumekanismin keskeinen viranomainen Euroopan pankkiunionissa. SRB:n tehtävänä on varmistaa, että lähellä kaatumista olevia tai todennäköisesti kaatuvia pankkeja koskeva kriisinratkaisu hoidetaan hallitusti, jolloin EU:n jäsenvaltioiden reaalityaloudelle ja julkistaloudelle aiheutuu mahdollisimman vähän vahinkoa. Nyt käsillä olevan kertomuksen lisäksi tilintarkastustuomioistuin antaa vuosittain kertomuksen myös SRB:n ehdollisista vastuista<sup>6</sup>.

## Viimeaikaisia muutoksia

**1.11.** Virastojen lukumäärä on vuosien mittaan kasvanut. Kuten [kaaviosta 1.1](#) käy ilmi, tämä kertomus kattaa 44 virastoa eli kolme enemmän kuin vuoden 2020 kertomus. Kolme uutta virastoa ovat

- o ELA, joka aloitti toimintansa 17. lokakuuta 2019 ja on ollut taloudellisesti riippumaton 26. toukokuuta 2021 lähtien
- o EPPO, joka aloitti toimintansa 1. kesäkuuta 2021 ja on ollut taloudellisesti riippumaton 24. kesäkuuta 2021 lähtien
- o HADEA, joka perustettiin 16. helmikuuta 2021<sup>7</sup>.

**1.12.** Tämä kertomus kattaa myös Chafean, joka lakkautettiin 31. maaliskuuta 2021 ja jonka tehtävät siirtyivät vastikään perustetuille HADEAlle, EISMEAlle ja REALle.

<sup>6</sup> Ks. tilintarkastustuomioistuimen [kertomus](#) varainhoitovuodelta 2020.

<sup>7</sup> [Komission täytäntöönpanopäätös \(EU\) 2021/173](#) Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan tutkimuksen toimeenpanoviraston, Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysiasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanoviraston ja Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanoviraston perustamisesta.

**1.13.** Lisäksi kolmen viraston toimeksiantoa (ja samalla kahden viraston nimeä) muutettiin vuonna 2021. Nämä virastot olivat

- o Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti (EIT), joka myös aiemmin toimi samalla nimellä
- o Euroopan unionin avaruusohjelmavirasto (EUSPA), joka toimi aiemmin eurooppalaisen GNSS-viraston (GSA) nimellä
- o Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto (EASO), jonka tilalle vuonna 2022 tuli Euroopan unionin turvapaikkavirasto (EUAA).

**1.14.** Lisäksi viiden toimeenpanoviraston toimeksiantoa (ja samalla neljän viraston nimeä) muutettiin vuonna 2021. Nämä virastot olivat

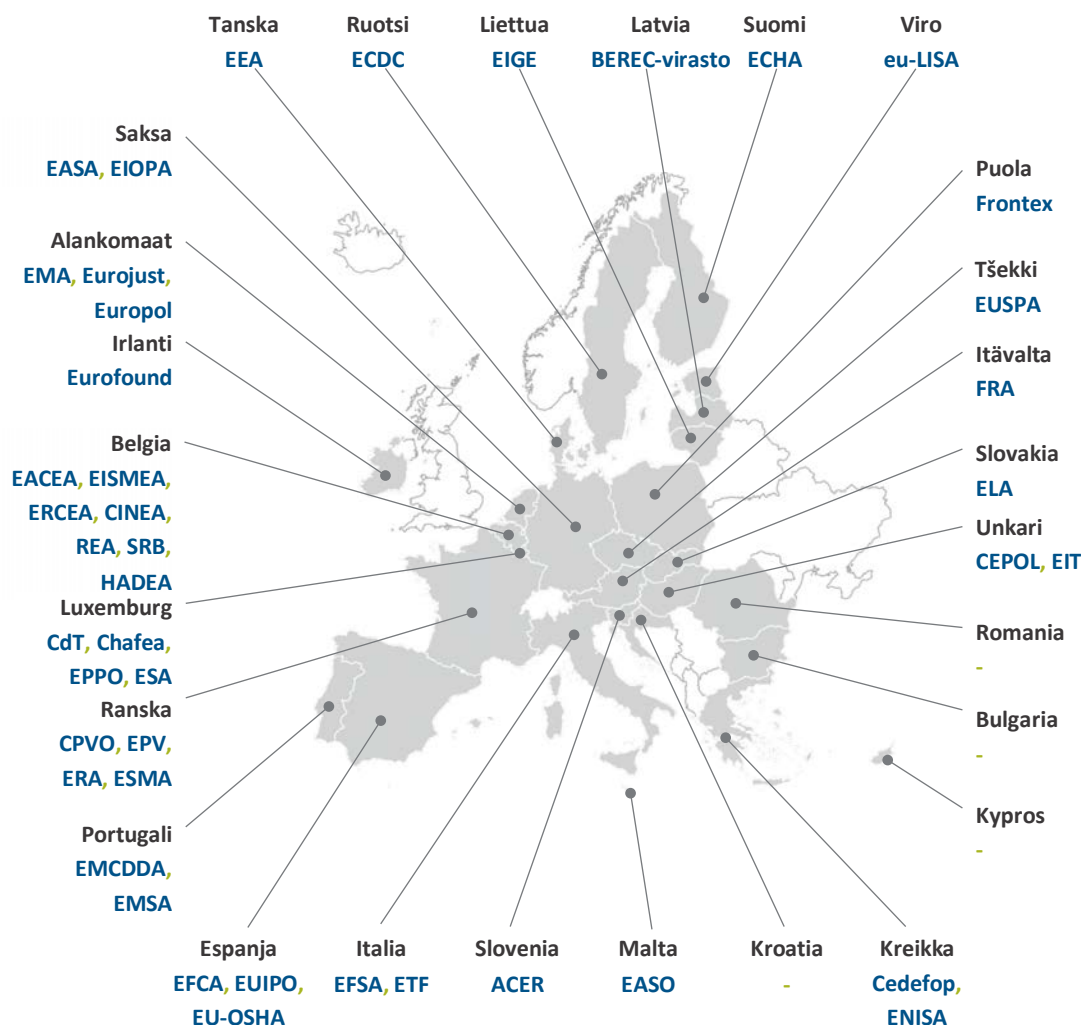
- o Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA), joka aiemmin toimi innovoinnin ja verkkojen toimeenpanoviraston (INEA) nimellä
- o Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto (EACEA), jonka nimi oli aiemmin koulutuksen, audiovisuaalialan ja kulttuurin toimeenpanovirasto (sekin lyhennettynä EACEA)
- o Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysasoiden toimeenpanovirasto (EISMEA), joka toimi aiemmin nimellä pienistä ja keskisuurista yrityksistä vastaava toimeenpanovirasto (EASME)
- o Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto (ERCEA), joka myös aiemmin toimi tällä samalla nimellä
- o Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto (REA), jonka nimi oli aiemmin tutkimuksen toimeenpanovirasto (sekin lyhennettynä REA).





**1.15.** Nyt kun Chafea on lakkautettu, kaikki komission toimeenpanovirastot sijaitsevat Brysselissä. Hajautetut virastot ja muut elimet sijaitsevat eri puolilla EU:ta sen eri jäsenvaltioissa, kuten [kaaviosta 1.2](#) käy ilmi. Virastojen ja muiden elinten sijainnista päättää joko neuvosto tai Euroopan parlamentti ja neuvosto yhdessä.

**Kaavio 1.2 – Virastojen sijainti eri jäsenvaltioissa**

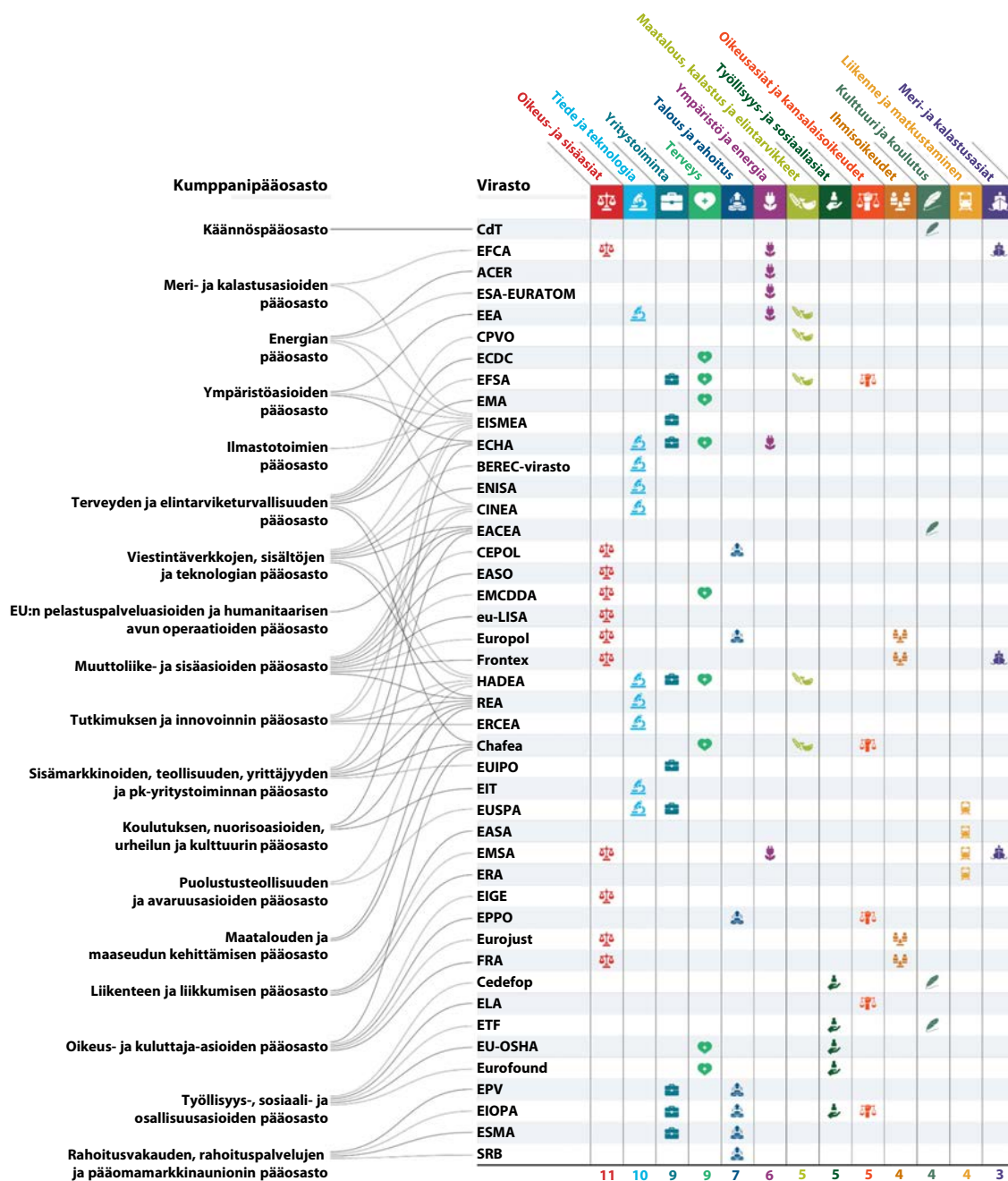


*Huomautus:* Yksittäistä virastoa koskevaan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausumaan voi tutustua klikkaamalla viraston nimeä kaaviossa.

*Lähde:* Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

**1.16.** Kuten [kaaviosta 1.3](#) käy ilmi, EU:n virastot toimivat monilla eri aloilla. Niiden kumppaneina toimii komission pääosastoja, joiden antaman ohjeistuksen virastot ottavat huomioon.

Kaavio 1.3 – EU:n virastojen toiminta kattaa lukuisia eri aiheita



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin komission toimittamien tietojen perusteella.

## Virastojen rahoitus tulee useista eri lähteistä ja perustuu monivuotisen rahoituskehyksen eri osakkeisiin

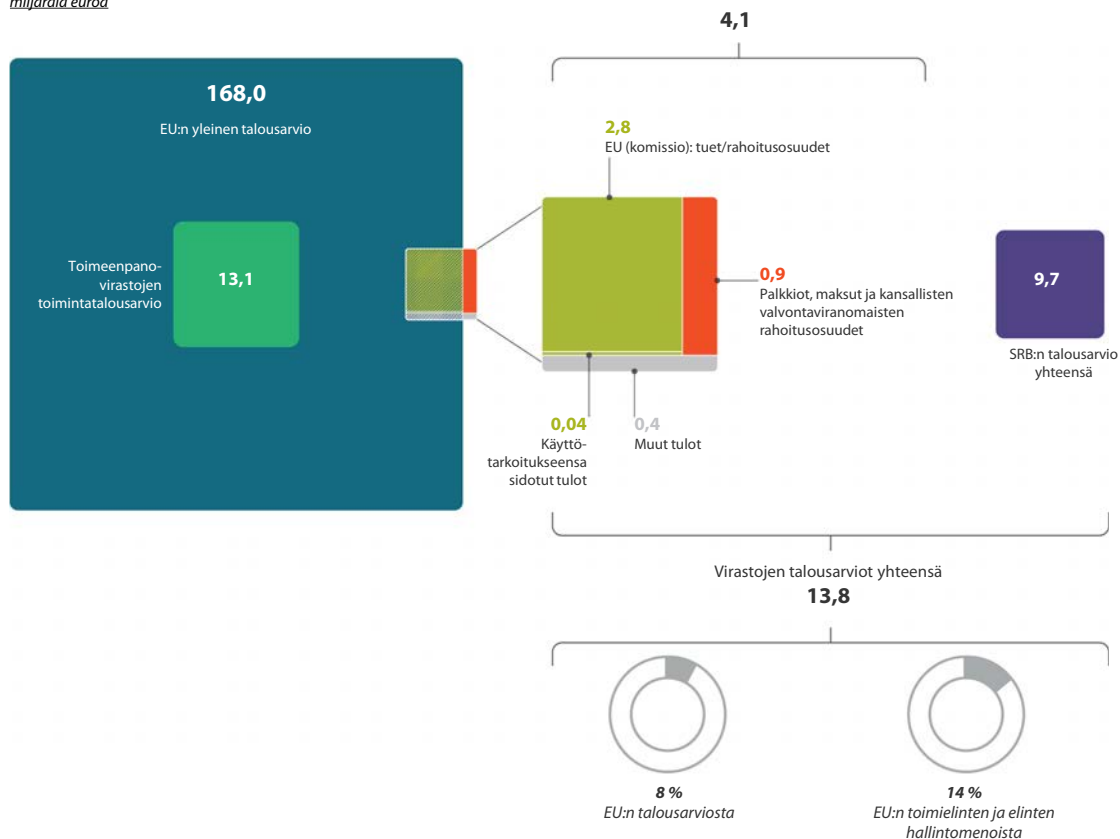
**1.17.** Kaikkien virastojen määrärahat vuonna 2021 (ilman SRB:tä) olivat yhteensä 4,1 miljardia euroa (vuonna 2020: 3,7 miljardia euroa). Määrä vastaa 2,5:tä prosenttia EU:n vuoden 2021 yleisestä talousarviosta (vuonna 2020: 2,3 prosenttia), kuten [kaaviosta 1.4](#) käy ilmi.

**1.18.** SRB:n määrärahat vuonna 2021 olivat 9,7 miljardia euroa (vuonna 2020: 8,1 miljardia euroa). Määrärahat koostuvat pankkien rahoitusosuuksista, joiden avulla muodostetaan yhteinen kriisiratkaisurahasto (9,6 miljardia euroa) ja rahoitetaan SRB:n hallintomenot (119 miljardia euroa).

**1.19.** Hajautettujen virastojen ja muiden elinten talousarviot kattavat kyseisten virastojen ja elinten henkilöstö-, hallinto- ja toimintamenot. Toimeenpanovirastot panevat täytäntöön komission talousarviosta rahoitettuja ohjelmia. Niiden omat määrärahat olivat vuonna 2021 yhteensä 326 miljoonaa euroa (vuonna 2020: 273 miljoonaa euroa), ja ne kattoivat ainoastaan virastojen omat henkilöstö- ja hallintomenot. Pannessaan komission puolesta ohjelmia täytäntöön toimeenpanovirastot käyttivät vuonna 2021 maksumäärärahoja 13,1 miljardia euroa (vuonna 2020: 14,9 miljardia euroa).

## Kaavio 1.4 — Virastojen rahoituslähteet vuonna 2021

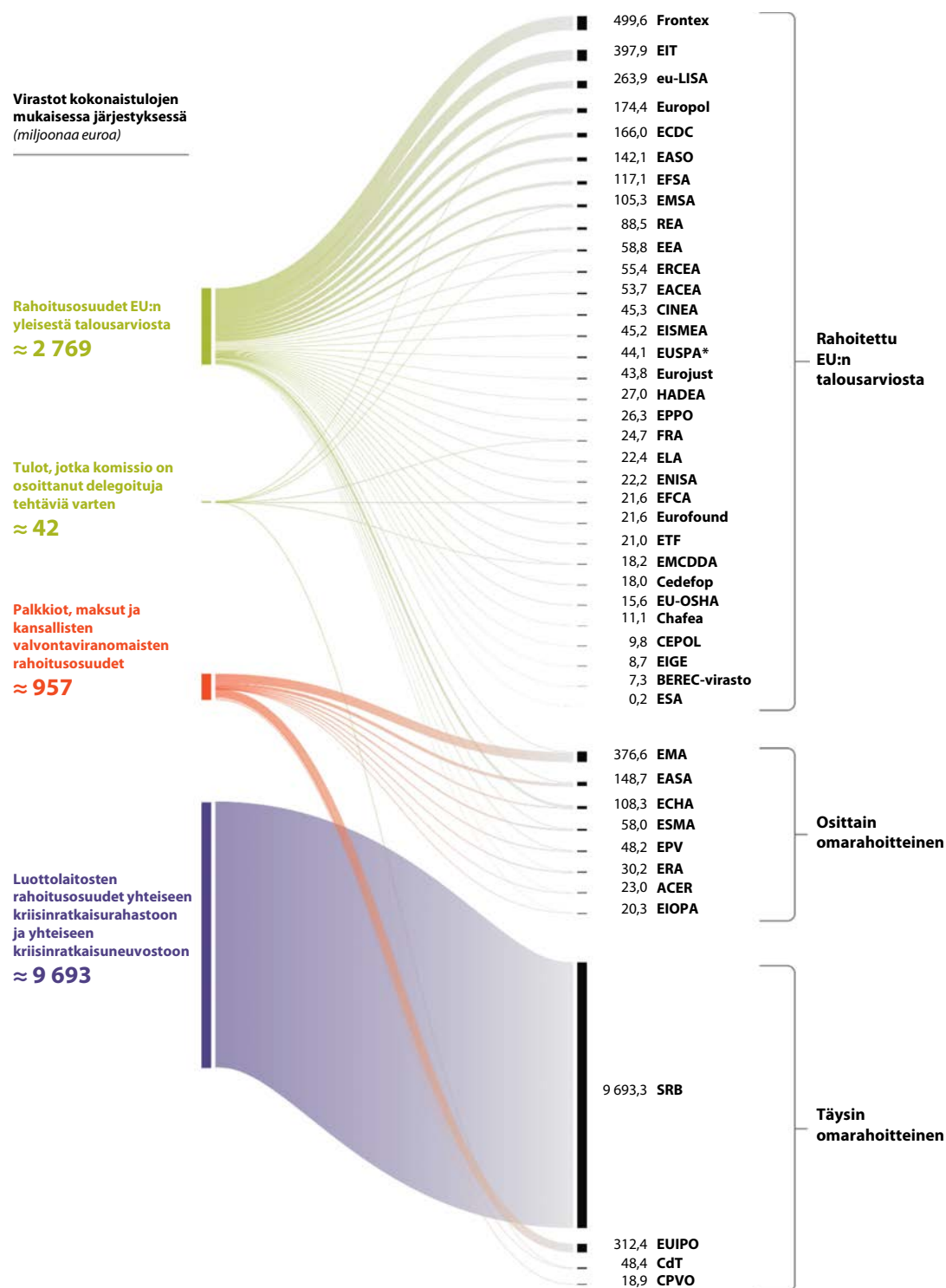
miljardia euroa



*Lähde:* Esitys Euroopan unionin yleiseksi talousarvioksi varainhoitovuodelle 2021, Euroopan unionin lopullinen tilinpäätös varainhoitovuodelta 2021 ja toimeenpanovirastojen vuotuiset toimintakertomukset varainhoitovuodelta 2021 (tiedot Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamia).

**1.20.** Useimmat virastot – mukaan lukien kaikki toimeenpanovirastot – saavat lähes koko rahoituksensa EU:n yleisestä talousarviosta. Loput virastot rahoitetaan kokonaan tai osittain toimialoilta perittävillä palkkioilla ja maksuilla sekä virastojen toimintoihin osallistuvien jäsenvaltioiden suorilla rahoitusosuuksilla. *Kaaviossa 1.5* esitetään virastojen talousarviot tulonlähteittäin jaoteltuina.

Kaavio 1.5 – Virastojen talousarviot vuonna 2021 tulonlähteittäin



\* EUSPAN tilit vuodelta 2021 osoittavat, että lopulliset määrärahat olivat 44,1 miljoonaa euroa, kun taas viraston tosiasialliset tulot olivat 1,8 miljardia euroa. Ero selittyy sillä, että viraston operatiivisia toimia rahoitetaan käyttötarkoitukseensa sidotuilla tuloilla, jotka otetaan osaksi hyväksyttyä talousarviota pro memoria -merkinnällä.

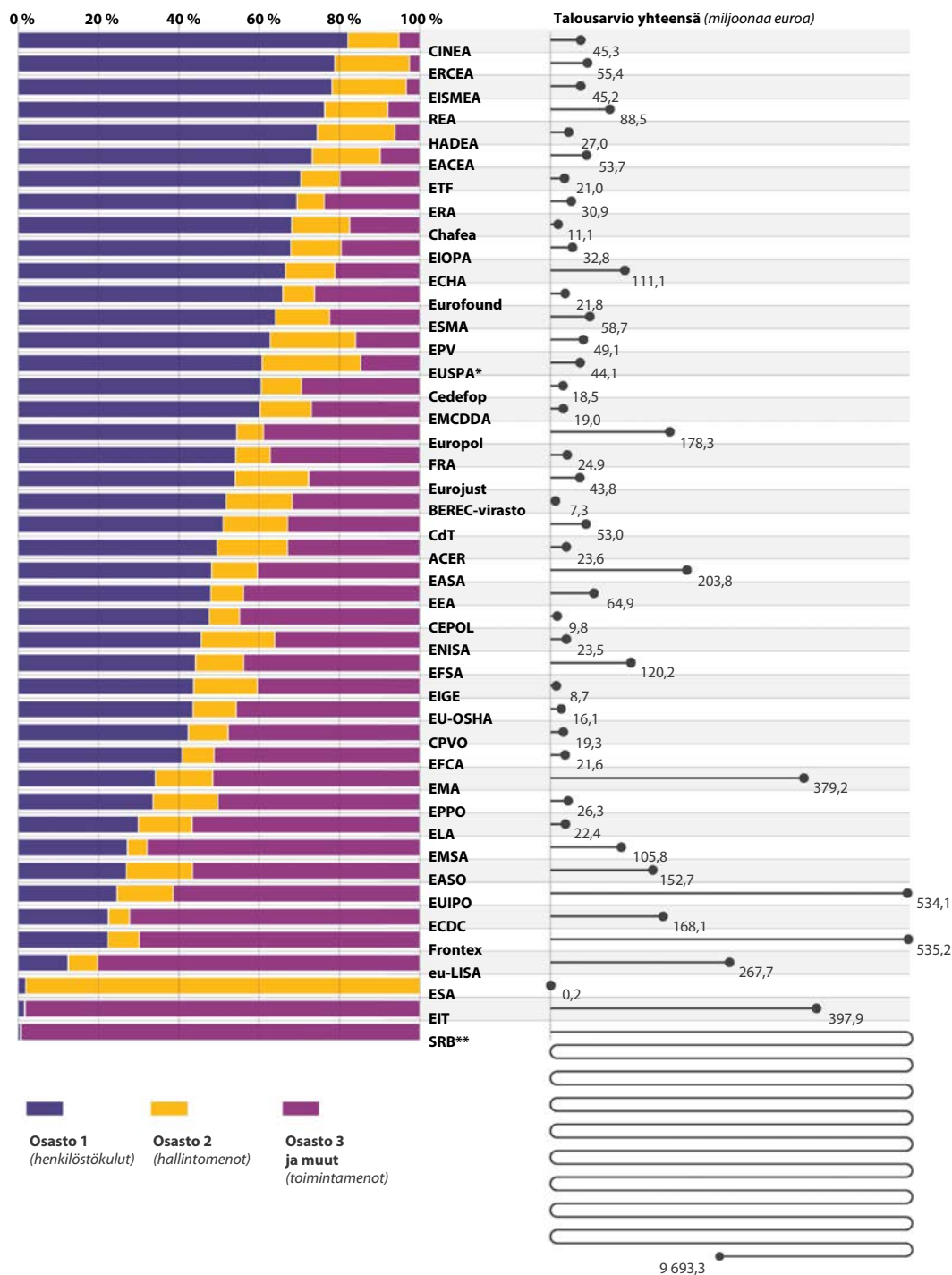
**Huomautus:** Määriin eivät sisälly muut sekalaiset tulot tai talousarvion varaukset.

**Lähde:** Virastojen lopulliset tilinpäätökset vuodelta 2021 (tiedot Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamia).

### **1.21.** *Kaaviossa 1.6* esitetään virastojen talousarviot varainhoitovuodelle 2021.

Talousarviot on jaoteltu menotyypeittäin: osasto 1 (henkilöstökulut), osasto 2 (hallintomenot) ja osasto 3 (toimintamenot yhdessä minkä tahansa muun talousarviossa käytetyn osaston kanssa). Sen sijaan talousarvioita ei ole jaoteltu toiminnoittain. Useimmat virastot eivät pane täytäntöön suuria operatiivisia meno-ohjelmia. Sen sijaan ne hoitavat luonteeltaan teknisiä, tieteellisiä tai sääntelyyn liittyviä tehtäviä. Tämän seurauksena useimpien virastojen talousarviot koostuvat lähinnä henkilöstö- ja hallintomenoista. Kaiken kaikkiaan virastojen henkilöstö- ja hallintomenot muodostavat noin 14 prosenttia niistä maksumäärärahoista, jotka yhteensä ovat käytettävissä monivuotisen rahoituskehysten otsakkeessa 7 ”EU:n yleinen hallinto”. Vertailun vuoksi todettakoon, että komission osuus otsakkeesta oli 47 prosenttia, parlamentin 18 prosenttia, Euroopan ulkosuhdehallinnon yhdeksän prosenttia ja neuvoston viisi prosenttia.

Kaavio 1.6 – Virastojen menot vuonna 2021 talousarvion osastoittain



\* EUSPAn tilit vuodelta 2021 osoittavat, että lopulliset määrärahat olivat 44,1 miljoonaa euroa, kun taas viraston tosiasialliset tulot olivat 1,8 miljardia euroa. Ero selittyy sillä, että viraston operatiivisia toimia rahoitetaan käyttötarkoitukseensa sidotuilla tuloilla, jotka otetaan osaksi hyväksyttyä talousarviota pro memoria -merkinnällä.

\*\* SRB:n menot jakaantuvat kahteen osaan: osaan I, joka koostuu SRB:n hallintomenoista (119 miljoonaa euroa), ja osaan II, joka koostuu yhteisen kriisinratkaisurahaston menoista (9 574 miljoonaa euroa). Menoihin ei sisälly vararahastoa.

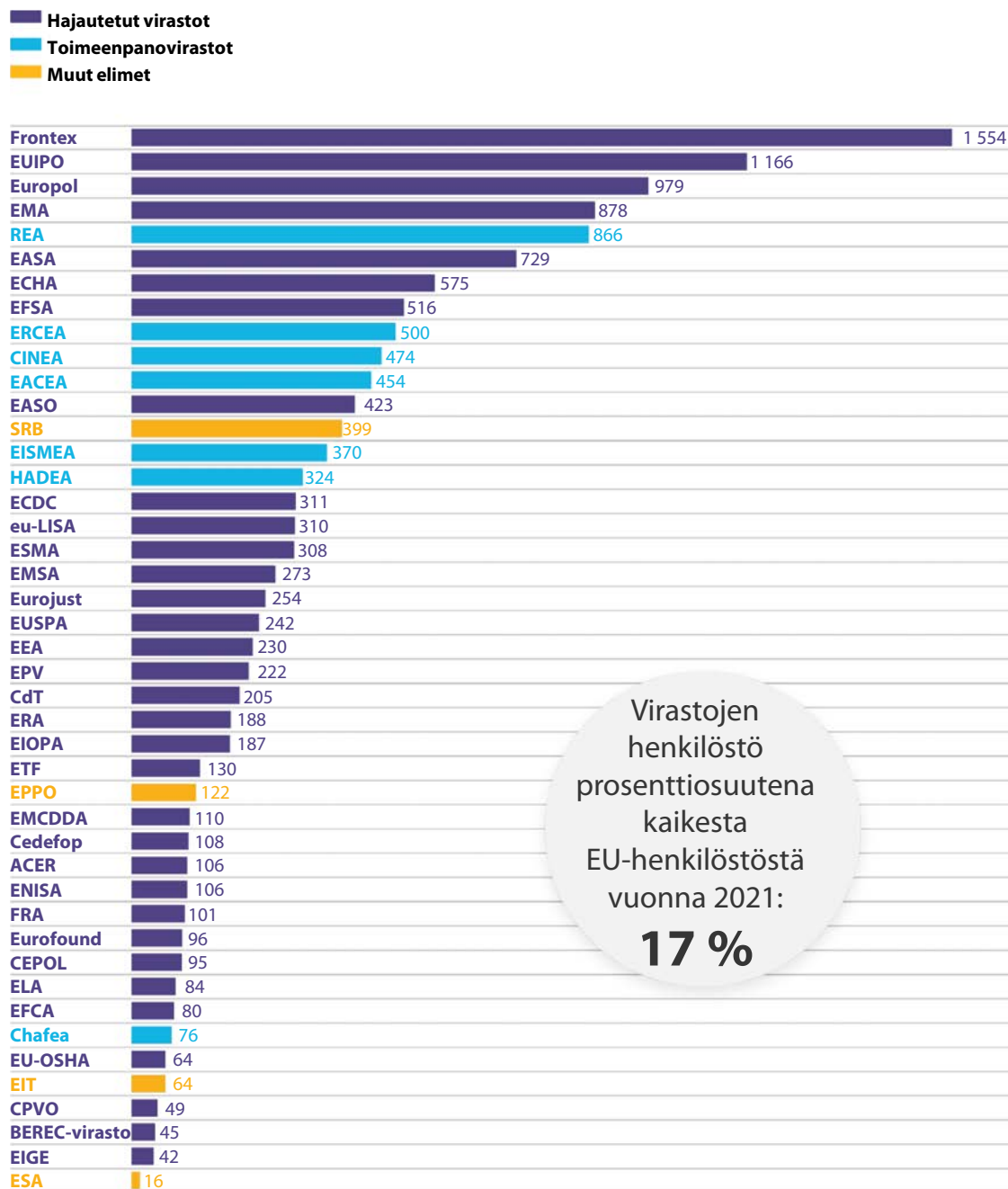
*Lähde:* Virastojen lopulliset tilinpäätökset vuodelta 2021 (tiedot Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamia).

### 1.22. *Kaaviosta 1.7* käy ilmi virastokohtainen henkilöstömäärä vuoden 2021 lopussa.

Virastoilla oli palveluksessaan yhteensä 14 431 työntekijää (vuonna 2020: 12 881). Tämä määrä vastaa virkojen ja toimien tosiasiallista lukumäärää 31. joulukuuta 2021. Viroissa ja toimissa työskentelee vakituisia virkamiehiä, väliaikaisia ja sopimussuhteisia toimihenkilöitä ja kansallisia asiantuntijoita. Kun asiaa tarkastellaan EU:n yleisessä talousarviossa hyväksyttyjen henkilöstötaulukkojen pohjalta, noin 17 prosenttia EU:n koko henkilöstöstä työskentelee virastoissa. Vertailun vuoksi todettakoon, että komissiossa työskentelee 50 prosenttia EU:n koko henkilöstöstä, parlamentissa 14 prosenttia, neuvostossa kuusi prosenttia ja Euroopan ulkosuhdehallinnossa neljä prosenttia.



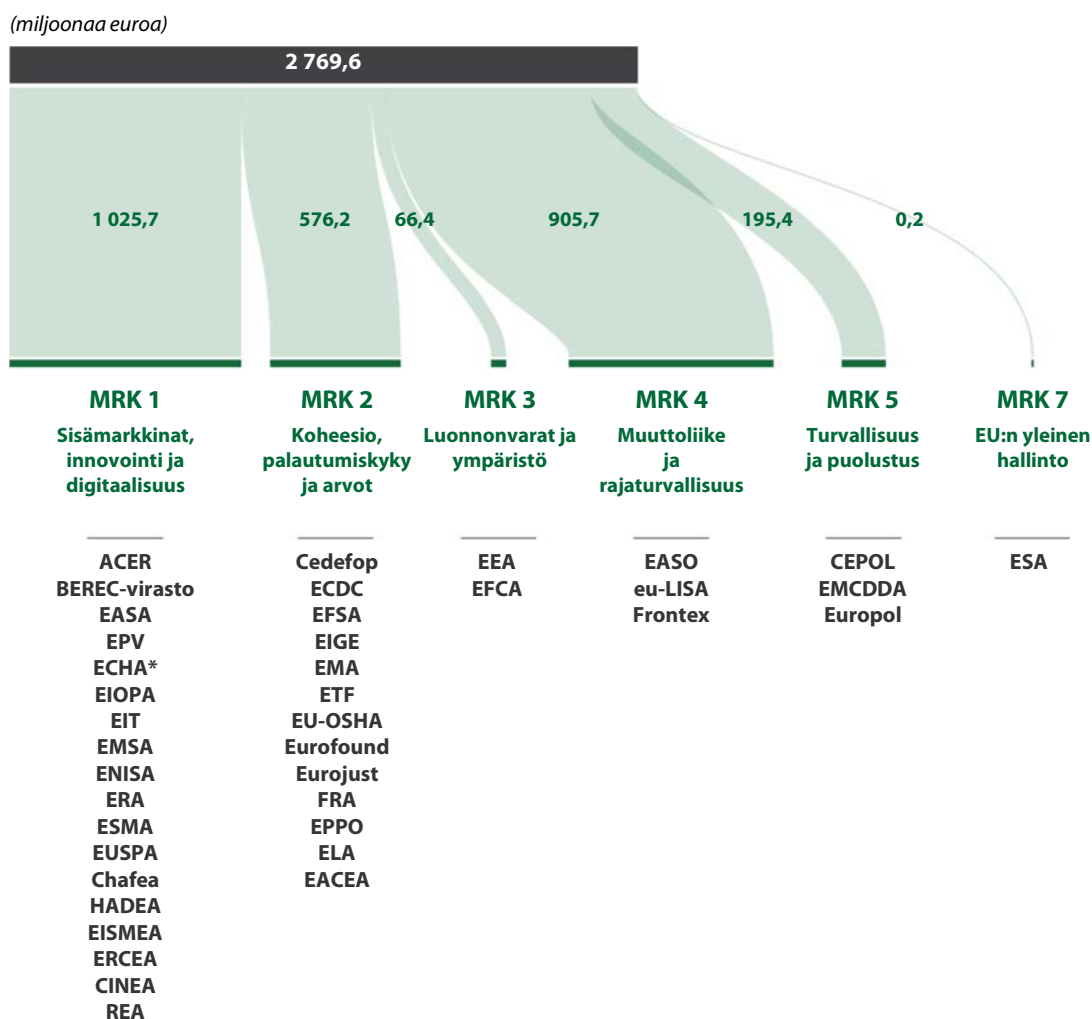
## Kaavio 1.7 – Virastokohtainen henkilöstömäärä vuoden 2021 lopussa



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamat tiedot.

**1.23.** EU:n yleisestä talousarviosta suoritettut 2,8 miljardin euron rahoitusosuudet ovat peräisin monivuotisen rahoituskehiksen eri otsakkeista, kuten *kaaviosta 1.8* käy ilmi.

### Kaavio 1.8 – Virastojen rahoitus monivuotisen rahoituskehiksen (MRK) otsakkeittain (EU:n yleinen talousarvio)



\* ECHAA rahoitetaan pääosin otsakkeesta 1, mutta vähäisemmässä määrin myös otsakkeesta 3.

*Lähde:* Virastojen lopulliset tilinpäätökset vuodelta 2021 (tiedot Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamia).

### Talousarvio- ja vastuuvapausjärjestelyt ovat samanlaisia kaikissa virastoissa, paitsi EUIPOssa, CPVO:ssa ja SRB:ssä

**1.24.** Euroopan parlamentti ja neuvosto vastaavat vuotuisesta talousarvio- ja vastuuvapausmenettelystä useimpien hajautettujen virastojen ja muiden elinten sekä kaikkien komission toimeenpanovirastojen osalta. *Kaaviossa 1.9* esitetään vastuuvapausmenettelyn aikataulu.

## Kaavio 1.9 – Vastuuvapausmenettely (useimpien virastojen osalta)



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

**1.25.** Kahdessa täysin omarahoitteisessa hajautetussa virastossa (CPVO ja EUIPO) toteutetaan talousarvio- ja vastuuvapausmenettelyt kuitenkin siten, että CPVO:ssa menettelyä hallinnoi viraston hallintoneuvosto ja EUIPOssa budjettikomitea eivätkä Euroopan parlamentti ja neuvosto niin ollen osallistu menettelyyn<sup>8</sup>. Vastaavasti SRB:n vuotuinen talousarvio- ja vastuuvapausmenettely on yksinomaan sen hallintoneuvoston vastuulla.

## EU:n virastojen verkosto edistää virastojen keskinäistä yhteistyötä sekä niiden yhteydenpitoa sidosryhmiin

**1.26.** Virastot perustivat EU:n virastojen verkoston (EUAN-verkosto, *EU Agencies Network*) keskinäiseksi yhteistyöfoorumikseen. Verkosto pyrkii vahvistamaan virastojen näkyvyyttä ja tunnistamaan ja edistämään toimintojen tehostamismahdollisuuksia sekä sellaisia toimia, jotka tuottavat selvää EU-lisäarvoa. On havaittu, että virastojen on kommunikoitava koordinoitummin sidosryhmiensä ja suuren yleisön kanssa kysymyksistä, jotka ovat kaikille yhteisiä. Verkosto toimii lisäksi keskitettynä yhteyspisteenä, kun halutaan kerätä tietoa kaikilta virastoilta tai jakaa sitä niille. EUAN-verkosto hyväksyi vuonna 2015 ensimmäisen monivuotisen strategiansa. Strategioiden painopisteet pannaan täytäntöön vuotuisissa

<sup>8</sup> Katsaus 01/2014, ”Yleiskatsaus tilivelvollisuuteen ja julkiseen tarkastukseen EU:ssa – Puutteita, päällekkäisyyksiä ja haasteita”, kohta 84.

työohjelmissa, joissa täsmennetään verkoston toimet ja tavoitteet. Verkosto hyväksyi vuonna 2020 toisen monivuotisen strategiansa, joka kattaa vuodet 2021–2027<sup>9</sup>. Strategia, jossa on otettu huomioon komission poliittinen ja strateginen ohjaus, rakentuu kahden strategisen pilarin varaan:

- o EUAN-verkosto erinomaisen hallinnollisen osaamisen mallina
- o EUAN-verkosto vakiintuneena institutionaalisena kumppanina.

**1.27.** EUAN-verkoston puheenjohtajana toimii vuorotteluperiaatteen mukaisesti vuosittain eri virasto. Täysistunnot, joita koordinoi yhteinen tukivirasto (*Shared Support Office*), pidetään kahdesti vuodessa. Verkostoon kuuluu kymmenen temaattista alaverkostoa (ks. [kaavio 1.10](#)). Alaverkostot voivat tehdä yhteistyötä myös muiden EU:n toimielinten kanssa, jotka puolestaan voivat olla alaverkostojen jäseniä. Euroopan tilintarkastustuomioistuimissa osallistuu aktiivisesti joihinkin täysistuntoihin ja alaverkostojen kokouksiin ja jakaa tällöin *hyviä käytäntöjään* ja antaa tietoa tarkastusprosesseista ja -tuloksista.

**Kaavio 1.10 – EUAN-verkoston yhteinen tukivirasto ja alaverkostot**



Lähde: EUAN-verkosto.

**1.28.** EUAN-verkoston työssä ja kummassakin monivuotisessa strategiassa ovat keskeisiä yhteiset palvelut sekä tiedon ja asiantuntemuksen jakaminen. Esimerkkejä yhteistyöstä ovat yhteiset palvelut seuraavilla aloilla: hätätilanteisiin liittyvä toiminnan palautuminen, laskentatoimi, yhteiset hankinnat, covid-19-kysymykset sekä tietosuojat.

<sup>9</sup> EUAN-verkoston strategia vuosiksi 2021–2027, Bryssel, 9.11.2020.

# Tilintarkastustuomioistuimen toimittama tarkastus

## Tilintarkastustuomioistuin antaa tarkastuslausuman kustakin virastosta

**1.29.** Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 287 artiklan mukaisesti tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- o kaikkien 44 viraston tilinpäätökset, jotka sisältävät tilinpäätöslaskelmat (eli taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot) ja talousarvion toteuttamista koskevat kertomukset (joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat ja talousarvion liitetiedot) 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta
- o tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden (sääntöjenmukaisuuden).

**1.30.** Tilintarkastustuomioistuin antaa tarkastustulostensa perusteella Euroopan parlamentille ja neuvostolle tai muille vastuuvapauden myöntäville viranomaisille (ks. kohta [1.24](#)) kustakin virastosta yhden tarkastuslausuman, joka koskee viraston tilien luotettavuutta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuutta ja asianmukaisuutta (sääntöjenmukaisuutta). Tarvittaessa tilintarkastustuomioistuin täydentää tarkastuslausumia merkittävillä tarkastushavainnoilla.

**1.31.** Lisäksi Euroopan tilintarkastustuomioistuin toimittaa tarkastuksia, julkaisee erityiskertomuksia ja antaa lausuntoja erityisistä aiheista. Osa niistä koskee EU:n virastoja. [Kaaviossa 2.12](#) luetellaan sellaiset Euroopan tilintarkastustuomioistuimen erityiskertomukset, joissa käsitellään virastoihin liittyviä kysymyksiä. Kertomukset on annettu aikavälillä 1.1.2021–30.6.2022.

## Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa perustuu keskeisten riskien arviointiin

**1.32.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastus on suunniteltu siten, että tarkastuksessa puututaan niihin havaittuihin riskeihin, jotka aiempien vuosien tarkastustulosten perusteella ovat keskeisiä. Varainhoitovuotta 2021 koskevassa tarkastuksessa pyrittiin vastaamaan

kysymyksiin, jotka oli esitetty tilintarkastustuomioistuimen riskienarvioinnissa. Tästä riskienarvioinnista esitetään yhteenveto [kaaviossa 1.11](#).

## Kaavio 1.11 – Keskeisten riskien arviointi



### Virastojen tilien luotettavuus

Virastojen tilit laaditaan komission tilinpitäjän hyväksymien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin. Tilintarkastustuomioistuin on aiemmin havainnut virastojen tileissä olennaisia virheitä vain vähän.



### Tulojen laillisuus ja sääntöjenmukaisuus

Tulojen laillisuuteen ja sääntöjenmukaisuuteen kohdistuva riski on yleisesti ottaen vähäinen. Jotkin virastot ovat osittain tai kokonaan omarahoitteisia. Näissä tapauksissa palkkioiden ja muiden rahoitusosuuksien veloittamista ja keräämistä säännellään alakohtaisin asetuksin. Näiden virastojen kohdalla tulojen sääntöjenmukaisuuteen kohdistuva riski on suuruudeltaan keskitasoa.



### Maksujen (menojen) laillisuus ja sääntöjenmukaisuus

*Riski on kaiken kaikkiaan keskisuuri, mutta vaihtelee*



#### Osasto 1 – Henkilöstömenot

Palkkoja hallinnoi lähinnä komission henkilökohtaisten etuuksien hallinto- ja maksutoimisto, jonka tilintarkastustuomioistuin tarkastaa säännöllisesti.



#### Osasto 2 – Hallintomenot

Virastot eivät aina onnistu noudattamaan riittävän suurta avoimuutta tai saavuttamaan riittävää vastinetta rahalle tarjouskilpailujen yhteydessä. Hankintasäännöt ja -menettelyt ovat monimutkaisia.



#### Osasto 3 – Toimintamenot

Toimintamenojen riskitaso vaihtelee virastoittain vähäisestä suureen. Riskitaso on riippuvainen kunkin viraston toimintamenojen tyypistä. Riskit ovat yleisesti ottaen samankaltaisia kuin osastossa 2, vaikkakin määrät saattavat olla paljon suurempia.



### Varainhoidon moitteettomuuteen liittyvät riskit

Suurin osa tilintarkastustuomioistuimen havaitsemista ongelmista koski julkisia hankintamenettelyjä, joiden yhteydessä ei kyetty varmistamaan, että rahalle saatiin paras mahdollinen vastine.



### Budjettihallinto

Aiemmissa tarkastuksissa on käynyt ilmi, että sidottuja määrärahoja on siirretty seuraavalle vuodelle paljon. Siirtojen perusteluna on kuitenkin yleensä ollut toimien monivuotinen luonne tai ne ovat johtuneet syistä, joihin virastot eivät ole voineet vaikuttaa.

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

## Muut riskit

**1.33.** Covid-19-pandemia on vaikuttanut tilintarkastustuomioistuimen työhön: monissa tapauksissa matkustusrajoitukset ja etätyöjärjestelyt estivät tarkastajia tekemästä tarkastuksia paikalla, hankkimasta alkuperäisiä asiakirjoja tai haastattelemasta virastojen henkilöstöä kasvatusten. Tästä syystä suurin osa tilintarkastustuomioistuimen työstä toteutettiin asiakirjatarkastusten ja etähaastattelujen avulla. Vaikka paikan päällä tehtävien tarkastusten puuttuminen voi lisätä havaitsemisriskiä, tilintarkastustuomioistuin pystyi virastoilta hankitun evidenssin perusteella saattamaan työnsä loppuun ja tekemään mielekkäitä johtopäätöksiä.

## Tilintarkastustuomioistuin hyödyntää muiden tarkastajien tekemää työtä

**1.34.** Tilintarkastustuomioistuin hyödyntää tarvittaessa virastoihin liittyvän työnsä tukena muiden tarkastajien tekemää työtä. Näin tehdään varsinkin silloin kun tilintarkastustuomioistuin tarkastaa EU:n tilien luotettavuutta. Ulkoiset tarkastusyrietykset tarkastavat 34 hajautetun viraston ja muun elimen tilinpäätökset (eli kaikkien muiden virastojen paitsi CPVO:n, EUIPO:n and ESAn tilinpäätökset). Tarkastusstandardien mukaisesti tilintarkastustuomioistuin hyödyntää näiden tarkastusten tuloksia sen jälkeen, kun se on tutkinut kyseisten tarkastajien riippumattomuuden ja puolueettomuuden sekä heidän ammatillisen pätevyytensä ja kun se on tarkastanut heidän työnsä laajuuden ja laadun. Kaikki tässä kertomuksessa esitetyt tarkastuslausunnot ovat kuitenkin tilintarkastustuomioistuimen omia, ja tilintarkastustuomioistuin ottaa niistä täyden vastuun.

## Tilintarkastustuomioistuin raportoi petosepäilyistä relevanteille EU:n elimille – OLAFille ja EPPOLle

**1.35.** Tilintarkastustuomioistuin tekee yhteistyötä Euroopan petostentorjuntaviraston (OLAF) kanssa asioissa, jotka liittyvät epäilyihin petoksista tai muista EU:n taloudellisia etuja vahingoittavista laittomista toimista. Lisäksi tilintarkastustuomioistuin tekee yhteistyötä Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) kanssa asioissa, jotka liittyvät epäilyihin EU:n taloudellisia etuja vahingoittavista rikoksista. Tilintarkastustuomioistuin ilmoittaa OLAFille tai EPPOLle kaikista tarkastustyönsä aikana havaitsemistaan epäilyistä, vaikka tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksia ei olekaan suunniteltu erityisesti petosten havaitsemiseen.

## Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustoimenpiteiden digitalisointi jatkuu

**1.36.** Digitalisoinnin avulla on mahdollista parantaa tarkastusten vaikuttavuutta ja tehokkuutta. Tähän päästään korvaamalla tilastolliseen otantaan perustuvia tarkastustoimenpiteitä kokonaisuin perusjoukkoihin pohjautuvilla tarkastustoimenpiteillä. Näin tarkastajat voivat keskittyä mahdollisiin ongelmatapauksiin, jotka ovat tulleet esiin poikkeuksina sen jälkeen, kun koko perusjoukkoon on tehty automatisoituja testejä. Lisäksi tarkastajat voivat testata raportoitujen tietojen uskottavuutta data-analytiikan avulla, esimerkiksi tutkimalla toimintamalleja ja trendejä ja tunnistamalla epätavallisia tapahtumia. **Kaaviossa 1.12** esitellään tärkeimpiä etuja, joita digitaalisesta tarkastuksesta on EU:n toimintaympäristössä. Lyhyellä tähtäimellä keskeinen hyöty on lisääntynyt varmuus, mutta pidemmällä tähtäimellä on lisäksi mahdollista säästää aikaa, kunhan mittakaavaedut ovat toteutuneet. Alkuvaiheessa tilintarkastustoimenpiteiden digitalisointiin on kuitenkin tavallisesti investoitava huomattava määrä aikaa.

### Kaavio 1.12 – Digitaalisten tilintarkastustoimenpiteiden keskeiset hyödyt

#### Hyödyt **tarkastajan** näkökulmasta

-  Kun suhteellisen yksinkertaisia tarkastustoimenpiteitä standardisoidaan ja automatisoidaan, vältetään inhimillisiä virheitä
-  Tarkastajat voivat keskittyä mutkikkaampiin, analyttisiin tarkastustoimenpiteisiin
-  Käsittelyvauhti nopeutuu, ja mittakaavaetujen myötä voidaan säästää aikaa

#### Hyödyt **tarkastuskohteen** näkökulmasta

-  Kun koko perusjoukko testataan, johto ja sidosryhmät saavat enemmän varmuutta
-  Tarkastusprosessi toteutetaan pitkin vuotta ja reaaliajassa ja on siten vähemmän häiritsevää

#### Hyödyt **kansalaisten** näkökulmasta

-  EU-varojen käyttö on avoimempaa ja niitä koskeva tilivelvollisuus suurempaa

*Lähde:* Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

**1.37.** Vaikka digitaaliset tarkastustekniikat suurella mittakaavalla toteutettuina voivat tuottaa merkittäviä säästöjä, niitä on edelleen täydennettävä tarkastajien tekemillä analyyseillä. Tarkastukseen liittyy merkittävä määrä ammatillista harkintaa. Teknologia voi olla tässä apuna, mutta tarkastus on aina riippuvainen tarkastajan tietämyksestä ja kokemuksesta.



Lisäksi on monia tarkastustoimenpiteitä, joita kyseisten toimenpiteiden luonteen ja tarkastuskohteiden tietojärjestelmien rakenneominaisuuksien vuoksi ei voida automatisoida ainakaan kokonaan.

**1.38.** Tilintarkastustuomioistuin on todennut viime vuosien kertomuksissaan<sup>10</sup>, että se pitää EU:n virastojen vuotuista tarkastusta tilaisuutena testata automaattisten tarkastustoimenpiteiden potentiaalia. EU:n virastojen tarkastukseen kuuluu noin 200 tarkastustoimenpidettä, jotka kattavat muun muassa maksut, palkat, hankinnat, talousarvion, palvelukseenoton ja vuotuiset tilinpäätökset. Kuten [taulukosta 1.1](#) ilmenee, tilintarkastustuomioistuin on automatisoinut ainakin osittain noin kymmenesosan näistä tarkastustoimenpiteistä. Toimenpiteet, jotka liittyvät palkkoihin ja datan poimintaan, laajennettiin koskemaan kaikkia virastoja. Testit, jotka koskivat sitoumusten ja maksujen laillisuutta ja asianmukaisuutta (sääntöjenmukaisuutta) sekä tilien luotettavuutta, kattoivat edelleen ainoastaan EU:n toimeenpanovirastot, sillä näiden virastojen tietotekniikkaympäristöt olivat riittävän samanlaisia.

---

<sup>10</sup> Vuosikertomus EU:n virastoista varainhoitovuodelta 2019, kohdat 2.34–2.41.

**Taulukko 1.1 – Yhteenveto tilintarkastustuomioistuimen käyttämistä digitaalisista tarkastustoimenpiteistä**

| Digitaaliset tarkastustoimenpiteet                                                                                                                             | Kehitystapahtumat vuonna 2021                                                                                                                                             | Virastot, joita toimenpiteet koskevat |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Kuusi digitaalista tarkastustoimenpidettä, joilla testataan sitoumusten ja maksujen laillisuutta ja asianmukaisuutta (sääntöjenmukaisuutta) koko perusjoukossa | Sama laajuus kuin edellisenä vuonna                                                                                                                                       | Ainoastaan toimeenpanovirastot        |
| Kymmenen analyttistä toimenpidettä, jotka liittyvät palkkoihin                                                                                                 | Laajennettu hajautettuihin virastoihin ja muihin elimiin                                                                                                                  | Kaikki EU:n virastot                  |
| Viisi digitaalista tarkastustoimenpidettä, jotka koskevat tilien luotettavuutta                                                                                | Tarkennettu testi sellaisten poikkeusten lukumäärän vähentämiseksi, jotka pääasiassa liittyvät koetaseen täsmäytykseen ja täsmäytystä vastaavaan aineiston kartoitukseen. | Ainoastaan toimeenpanovirastot        |
| Automaattiset poimintaprosessit, joiden avulla haetaan tietoja tarkastuskohteen varainhoidon tietojärjestelmistä.                                              | Laajennettu hajautettuihin virastoihin ja muihin elimiin                                                                                                                  | Kaikki EU:n virastot                  |

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

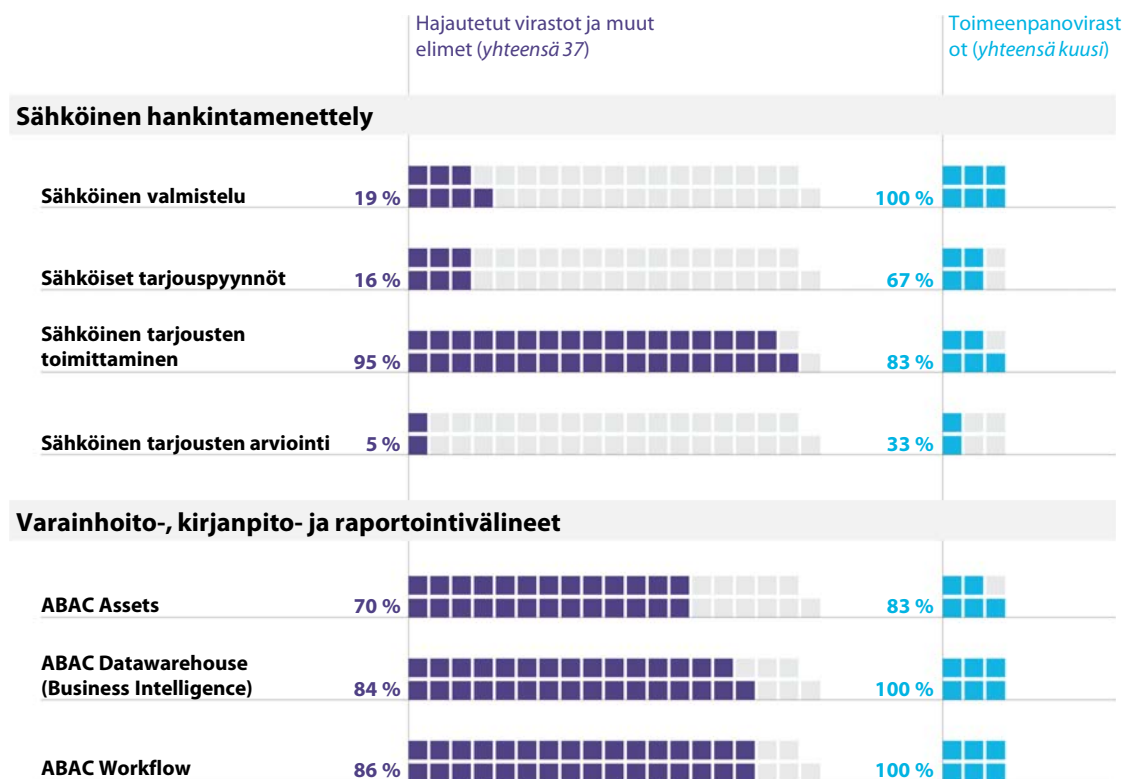
**1.39.** Toteutetuilla automaattisilla toimenpiteillä on saatu onnistuneesti aikaan seuraavat tulokset:

- Digitaaliset tarkastustoimenpiteet, jotka koskevat sitoumusten, maksujen ja palkkojen laillisuutta ja asianmukaisuutta (sääntöjenmukaisuutta) sekä tilien luotettavuutta, ovat mahdollistaneet koko perusjoukon testaamisen hyvin lyhyessä ajassa. Näillä automatisoiduilla toimenpiteillä on osaltaan parannettu varmuustasoa sekä tilintarkastustuomioistuimen tarkastusten laatua ja tehokkuutta.
- Automatisoidut analyttiset menettelyt tarjosivat tarkastajille interaktiivisen välineen, jonka avulla heidän oli mahdollista tunnistaa toimintamalleja ja trendejä ja tutkia epätavallisia tapahtumia. Järjestelmä tuottaa automaattisesti graafisia raportteja, joiden avulla tarkastajat voivat havaita tällaisia toimintamalleja ja arvioida, onko niiden taustoja aiheellista tutkia tarkemmin.

- Automatisoidut menettelyt ovat antaneet mahdollisuuden havaita virheitä alustavien tilinpäätösten esitystavassa niin, että ne voidaan oikaista ennen lopullisten tilinpäätösten toimittamista.
- Suuria määriä perustana olevia asiakirjoja on poimittu automaattisesti tarkastajien käytettäväksi, mikä on säästänyt huomattavan määrän aikaa ja vaivaa.

**1.40.** Tilintarkastustuomioistuinin tutkii, voiko se laajentaa digitaalisten tarkastustekniikoidensa hyödyntämistä muille alueille ja kaikkiin virastoihin. Tähän liittyy kuitenkin suuria hankaluuksia, sillä kuten [kaaviosta 1.13](#) käy ilmi, vakiomuotoisten tietotekniikkavälineiden käytössä on edelleen puutteita, varsinkin hajautettujen virastojen osalta. Sitä paitsi, vaikka joillakin virastoilla on samat tietotekniikkajärjestelmät, tilintarkastustuomioistuin on havainnut eroavaisuuksia sen suhteen, miten ne hyödyntävät eräitä näiden välineiden toimintoja. Tämä yhdenmukaisuuden puute on toinen tekijä, joka huonontaa mahdollisuuksia laajentaa digitaalisten tarkastustoimenpiteiden käyttöä.

**Kaavio 1.13 – Vakiomuotoisten tietotekniikkavälineiden käytössä on edelleen puutteita, varsinkin hajautetuissa virastoissa**



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin virastoilta saatujen tietojen perusteella.

**1.41.** Vuonna 2022 tilintarkastustuomioistuin käynnistää pilottihankkeen, jossa digitoidaan tiettyjä osa-alueita EU:n virastojen julkisten hankintojen tarkastuksesta. Hanke perustuu sähköisten hankintojen ohjelmaan, jonka komissio käynnisti toukokuussa 2017. Ohjelma on tällä hetkellä kehittämisvaiheessa, mutta se tullaan aikanaan ottamaan käyttöön.

kaikissa komission yksiköissä sekä muissa EU:n toimielimissä ja elimissä (mukaan lukien EU:n virastot). Ohjelma tulee kattamaan koko hankintamenettelyn alusta loppuun, ja sen on määrä olla täysin integroitu, automatisoitu ja paperiton. Tilintarkastustuomioistuin seuraa lisäksi tarkasti, kuinka SUMMA-järjestelmän kehittäminen ja käyttöönotto edistyvät. Kyseessä on uusi kirjanpito-, varainhoito- ja budjetointijärjestelmä, jonka on määrä vuoteen 2025 mennessä korvata ABAC, komission tämänhetkinen varainhoidon alusta. Vuonna 2022 kolme EU:n virastoa – CINEA, ERA ja Eurojust – ovat ottaneet SUMMAN käyttöön pilottina.

## 2. luku

### **Yhteenveto tarkastuksen tuloksista**

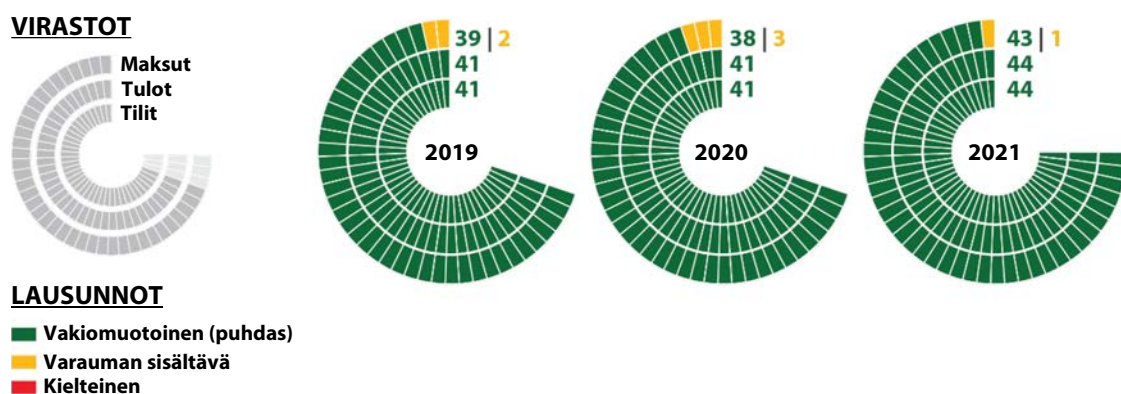
# Johdanto

**2.1.** Tässä luvussa esitetään yhteenveto Euroopan tilintarkastustuomioistuimen vuotuisten tarkastusten tuloksista siltä osin kuin ne koskevat virastoja varainhoitovuonna 2021. Tässä yhteydessä esitetään myös tulokset horisontaalisesta työstä, joka koskee eturistiriitoihin liittyviä riskejä. Lisäksi esitetään tulokset muusta tilintarkastustuomioistuimen tarkastustyöstä samalta vuodelta siltä osin kuin ne liittyvät virastoihin. Tilintarkastustuomioistuin esittää tarkastustyönsä pohjalta lukuisia toimia, joihin virastojen olisi ryhdyttävä.

# Virastoja koskevien vuotuisten tarkastusten tulokset varainhoitovuodelta 2021 ovat yleisesti ottaen myönteisiä

**2.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksessa, joka koski virastojen tilinpäätöksiä 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, saatiin yleisesti ottaen myönteisiä tuloksia (ks. [kaavio 2.1](#)). Tilintarkastustuomioistuin on kuitenkin esittänyt huomautuksia sääntöjenvastaisuuksista ja puutteista, jotka ovat vaikuttaneet tilien perustana oleviin maksuihin, varsinkin hankintojen osalta.

**Kaavio 2.1 – Virastojen tilejä sekä tuloja ja maksuja koskevat vuotuiset tarkastuslausunnot vuosina 2019–2021**



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

## Puhdas lausunto tilien luotettavuudesta kaikkien virastojen osalta

**2.3.** Tilintarkastustuomioistuin antoi varainhoitovuoden 2021 tileistä vakiomuotoisen (puhtaan) tarkastuslausunnon kaikille 44 virastolle (ks. [kaavio 2.1](#)).

Tiettyjä seikkoja painottavat kappaleet ovat tärkeitä, jotta lukija voi saada oikean käsityksen EMAn, Frontexin, SRB:n ja EIGEn tilinpäätöksistä

**2.4.** Tiettyjä seikkoja painottavissa kappaleissa kiinnitetään lukijoiden huomio tileissä esitettyihin näkökohtiin, joiden huomioon ottaminen on kyseisten näkökohtien merkittävyyden vuoksi olennainen edellytys sille, että lukijat voivat saada tilinpäätöksistä tai

sen perustana olevista tuloista tai maksuista asianmukaisen käsityksen.

Varainhoitovuoden 2021 osalta tilintarkastustuomioistuin käytti tiettyjä seikkoja painottavia kappaleita seuraavien neljän viraston kertomuksissa: EMA, Frontex, SRB ja EIGE.

**2.5.** EMAn tileissä annetaan merkittäviä tietoja vuokrasopimuksesta, joka koskee viraston entisiä toimitiloja Lontoossa. Vuokrasopimus on voimassa vuoteen 2039 asti, eikä sopimukseen sisälly irtautumislauseketta. Vuokranantajan suostumuksella tilat voidaan kuitenkin vuokrata edelleen tai niitä koskeva vuokraoikeus siirtää. Heinäkuussa 2019 EMA pääsi vuokranantajansa kanssa yhteisymmärrykseen siitä, että viraston entiset toimitilat siirrettiin alivuokralaiselle heinäkuusta 2019 alkaen. Alivuokrasopimuksen ehdot vastasivat päävuokrasopimuksen ehtoja. Alivuokrasopimuksen voimassaolo päättyy viraston alkuperäisen vuokrasopimuksen mukaisesti kesäkuussa 2039. Virasto on yhä päävuokrasopimuksen osapuoli, joten sille saattaa sopimusvelvoitteiden nojalla siirtyä vastuu päävuokrasopimuksen koko määrästä, jos alivuokralainen ei pysty huolehtimaan velvoitteistaan. Vuokravastuiden määrä, joka koostuu vuokrasopimuksen loppuun mennessä maksettavista vuokrista, niihin liittyvistä palvelumaksuista ja vuokranantajan vakuutuksesta, oli 31. joulukuuta 2021 yhteensä arviolta 383 miljoonaa euroa.

**2.6.** Frontexin rahoitus on peräisin EU:n talousarviosta ja EU:n ulkopuolisten Schengen-maiden rahoitusosuuksista. Frontexin tileissä annetaan tieto siitä, että EU:n ulkopuolisten Schengen-maiden rahoitusosuudet oli laskettu väärin. Tämän seurauksena kyseiset maat maksoivat 2,6 miljoonaa euroa vähemmän kuin niiden olisi pitänyt, jolloin vastaava määrä katettiin EU:n talousarviosta. Vuodelta 2021 kertyi kuitenkin ylijäämää, joten virheellä ei ollut vaikutusta vuoden 2021 tuloslaskelman toimintatuloihin.

**2.7.** SRB:hen kohdistuu riski siitä, että sitä vastaan nostetaan kanteita niiden rahoitusosuuksien vuoksi, joita SRB kerää yhteiseen kriisinratkaisurahastoon. Sama riski aiheutuu tehtävistä, joita SRB toteuttaa kriisinratkaisuviranomaisena. SRB:n tileissä kuvataan joidenkin pankkien, kansallisten kriisinratkaisuviranomaisten ja SRB:n välisiä muutoksenhakuja ja oikeudenkäyntejä, jotka liittyvät ennakollisiin vakaussuorituksiin. Lisäksi tileissä kuvataan muita kanteita, joita unionin yleisessä tuomioistuimessa ja Euroopan unionin tuomioistuimessa on pantu vireille SRB:tä vastaan. Niiden mahdollista vaikutusta kriisinratkaisuneuvoston tilinpäätökseen 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta arvioidaan (etenkin ehdollisten vastuiden, varausten ja velkojen osalta) kriisinratkaisumekanismista annetun asetuksen 92 artiklan 4 kohdan mukaisesti annettavassa erityisvuosikertomuksessa.

**2.8.** EIGE ilmoitti tileissään ehdollisen vastuun, joka realisoituu, jos EIGE häviää Liettuan korkeimmassa oikeudessa vireillä olevan oikeudenkäynnin, joka koskee vuokratyöntekijöitä. Mahdolliseksi rahoitusvaikutukseksi on arvioitu 22 000 euroa.

**2.9.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnitti huomiota tietoihin, joita kolme virastoa (EASO, EUSPA ja SRB) antoivat siitä, miten Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan vaikuttaa niiden toimintoihin. Jäsenvaltiot, jotka ovat vastaanottaneet pakolaisia Ukrainasta, ovat pyytäneet



EASOLta koko ajan enemmän apua, minkä vuoksi EASO on pyytänyt lisää henkilöstöä ja määrärahoja. EUSPAn toimintoja on haitannut se, että Galileo-satelliittien avaruuteen lähettäminen venäläisillä Sojuz-kantoraketeilla on keskeytynyt. SRB arvioi, että sota on lisännyt rahoitusvakauteen kohdistuvia riskejä. Erityisesti luottoriskit, jotka johtuvat venäläisten, valkovenäläisten ja ukrainalaisten pankkien vastuista EU:n pankeille, ovat kasvussa. Luottoriskit ovat kasvussa myös niiden EU:ssa toimivien yritysten osalta, joihin sota vaikuttaa eniten.

## **Puhdas lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta) kaikkien virastojen osalta**

**2.10.** Tilintarkastustuomioistuin antoi varainhoitovuoden 2021 tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta) vakiomuotoisen (puhtaan) tarkastuslausunnon kaikkien virastojen osalta (ks. [kaavio 2.1](#)).

### **Tiettyjä seikkoja painottavan kappaleen avulla lukijat saavat paremman käsityksen SRB:n tuloista**

**2.11.** Tilintarkastustuomioistuin sisällytti SRB:tä koskevaan kertomukseensa myös tiettyjä seikkoja painottavan kappaleen. Se koski edellä kohdassa [2.7](#) selostettua kysymystä eli sitä, että SRB:n tuloista siltä osin kuin ne koskevat ennakkollisia vakauseräyksiä on meneillään oikeudenkäyntejä. SRB:n tuloihin liittyvän tilintarkastustuomioistuimen lausunnon osalta tämä on tärkeää, sillä riippuen siitä, miten oikeudenkäynnit päättyvät, SRB saattaa joutua laskemaan uudelleen tiettyjen pankkien vakauseräykset.

### **Muita seikkoja koskevassa kappaleessa käsitellään SRB:n tulojen kannalta erityisen tärkeää kysymystä**

**2.12.** Muita seikkoja koskevissa kappaleissa esitellään merkittäviä seikkoja, joita ei ole käsitelty tilinpäätöksissä mutta jotka kuitenkin ovat relevantteja tilinpäätöksen tai sen perustana olevien tulojen tai maksujen ymmärtämiseksi.

**2.13.** Yhteisestä kriisinratkaisumekanismista annetussa asetuksessa ei perusteta kattavaa ja yhdenmukaista valvontakehystä, jolla varmistettaisiin, että tiedot, joita pankit toimittavat SRB:lle yhteisen kriisinratkaisurahaston ennakkollisten vakauseräyksiä laskemista varten, olisivat luotettavia. SRB kuitenkin tekee tietojen analyttisiä ja johdonmukaisuustarkastuksia ja joitakin jälkitarkastuksia pankkien tasolla. SRB ei myöskään voi antaa tarkkoja pankkikohtaisia tietoja riskin perusteella mukautetuista rahoitusosuuslaskelmista, sillä laskelmat liittyvät

toisiinsa ja sisältävät luottamuksellista tietoa muista pankeista. Tämä voi vaikuttaa laskelmien avoimuuteen.

**2.14.** Tilintarkastustuomioistuin totesi, että SRB oli vuosien 2021 ja 2022 vakaumaskäytäntöjen osalta lisännyt avoimuutta pankkeja kohtaan järjestämällä kuulemisvaiheen. Kuulemisen yhteydessä SRB antoi pankeille tietoja, joiden avulla nämä saattoivat simuloida vuosien 2021 ja 2022 ennakkollisten vakaumaksujen laskentaa.

## **Virastojen tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta annettiin puhdas lausunto, paitsi eu-LISAn osalta**

**2.15.** Tilintarkastustuomioistuin antoi vakiomuotoiset (puhtaat) tarkastuslausunnot varainhoitovuoden 2021 tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta) 43 virastolle kaikkiaan 44 viraston joukosta (ks. [kaavio 2.1](#)).

**2.16.** Eu-LISAn osalta tilintarkastustuomioistuin antoi varauman sisältävän lausunnon. Tarkastetuista 28 maksusta kuudessa ei ollut noudatettu sääntöjä (ks. [laatikko 2.2](#)). Kolme näistä maksuista liittyi erityissopimukseen, jolla pantiin täytäntöön puitesopimusta. Erityissopimuksessa ei kuitenkaan ollut määritelty vaadittuja palveluita yksityiskohtaisesti (palveluiden määriä tai toimituspäivämääriä), joten sopimuksen perusteella ei syntynyt selkeää oikeudellista sitoumusta. Tarkastajat havaitsivat otoksensa ulkopuolelta myös muita maksuja, jotka liittyivät kyseiseen sopimukseen ja joita koski sama sääntöjen noudattamatta jättäminen. Kolme muuta tilintarkastustuomioistuimen alkuperäiseen otokseen kuulunutta maksua, joissa ei ollut noudatettu sääntöjä, liittyivät kolmeen erilliseen erityissopimukseen, jotka pohjimmiltaan perustuivat samanlaisiin puitesopimuksiin. Menot, joihin liittyi virheitä, olivat yhteensä 18,11 miljoonaa euroa. Tämä on 6,2 prosenttia vuonna 2021 käytettävissä olleiden maksumäärärahojen kokonaismäärästä.

## Laatikko 2.1

### Talousarviosuunnitteluun ja hankintoihin liittyvät ongelmat eu-LISAssa

Tilintarkastustuomioistuin raportoi varainhoitovuoden 2019 osalta riskeistä, jotka liittyivät siihen käytäntöön, että eU-LISAlle annettiin resursseja jo ennen kuin lainsäädäntö, jossa määriteltiin kehitettävien tietojärjestelmien vaatimukset, oli hyväksytty. Tarkastajat havaitsivat, että kyseiset riskit olivat toteutuneet: noudatetun käytännön vuoksi eu-LISAlle oli tullut kiire sitoa ja käyttää varat ennen niiden peruuntumista, ja tämä oli osaltaan johtanut siihen, että hankintamenettelyissä ja sopimusten täytäntöönpanossa oli sääntöjenvastaisuuksia. Näissä sääntöjen noudattamatta jättämisissä oli kyse muun muassa siitä, että erityissopimuksissa ei ollut tietoa hankittujen palveluiden määristä tai toimituspäivämääristä, tai siitä, että sopimusten laajuutta, kestoja tai arvoja oli muutettu enemmän kuin varainhoitoasetuksen antama jousto olisi sallinut. Tämän vuoksi tilintarkastustuomioistuin antoi varauman sisältävän lausunnon eu-LISAn vuonna 2021 tekemien maksujen laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta. Tilintarkastustuomioistuin antoi jo viime vuonna varauman sisältävän lausunnon eu-LISAn vuoden 2020 maksuista, ja syynä oli se, että sopimusten täytäntöönpanossa esiintyi samanlaisia sääntöjen noudattamatta jättämisistä.

## Toteutettavat toimet 1

Eu-LISAn olisi parannettava hankintamenettelyjään ja sopimushallintoaan. Tällöin on kyse varsinkin siitä, että hankittavat palvelut ja tavarat olisi erityissopimuksissa määriteltävä paremmin ja sopimusmuutosten laajuus, kesto ja arvo olisi pidettävä sen joustavuuden rajoissa, joka varainhoitoasetuksessa sallitaan.

EU-LISAn olisi myös oltava yhteydessä komissioon ja ehdotettava muutoksia viraston monivuotiseen talousarviosuunnitteluun. Muutosten tarkoituksena olisi se, että virasto vastaanottaisi järjestelmien kehittämiseen tarkoitettuja varoja vasta kun järjestelmien vaatimuksia koskeva lainsäädäntö (mukaan lukien delegoidut ja täytäntöönpanoasetukset) olisi annettu ja hankkeiden laajuus voitaisiin määritellä riittävän tarkasti.

## Tiettyjä seikkoja painottavan kappaleen avulla lukijat saavat paremman käsityksen Frontexin maksuista

**2.17.** Frontexin tilinpäätöksessä annetaan tietoa 18,1 miljoonan euron maksuista, jotka suoritettiin vuonna 2021. Maksut liittyivät sellaisen talousarviositoumuksen täytäntöönpanoon, joka siirrettiin vuodelta 2020 vuodelle 2021. Frontex ei kuitenkaan ollut tehnyt oikeudellista sitoumusta ennen vuoden 2020 loppua, kuten EU:n varainhoitoasetus

edellyttäisi. Tilintarkastustuomioistuin raportoi tästä asiasta erityisvuosikertomuksessaan varainhoitovuodelta 2020<sup>11</sup>. Maksujen kokonaismäärä vuonna 2021 oli 18 375 458 euroa. Frontex korjasi tämän sääntöjen noudattamatta jättämisen myöhemmillä oikeudellisilla sitoumuksilla, jotka kattoivat koko vuoden 2021.

## Muita seikkoja koskeva kappale HADEAn maksujen kannalta erityisen tärkeistä kysymyksistä

**2.18.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota siihen seikkaan, että komission täytäntöönpanopäätöksessä (EU) 2021/173<sup>12</sup> annettiin terveyden ja elintarviketurvallisuuden pääosaston pääjohtajalle valtuudet toimia HADEAn väliaikaisena johtajana, kunnes virasto saavuttaisi toiminnalliset valmiudet oman talousarvionsa toteuttamiseen. Pääjohtaja siirsi 19. helmikuuta 2021 nämä valtuudet toiselle pääosastonsa virkamiehelle ja nimitti tämän HADEAn väliaikaiseksi johtajaksi. HADEAn varainhoitoasetuksen 26 artiklassa sallitaan talousarviovaltuuksien delegoiminen. Artiklaa ei kuitenkaan voida tulkita siten, että se mahdollistaisi väliaikaisen johtajan koko toimivallan siirron, koska tämä olisi vastoin komission täytäntöönpanopäätöstä.

## Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksissa puututaan parannuksia edellyttäviin osa-alueisiin 33 virastossa

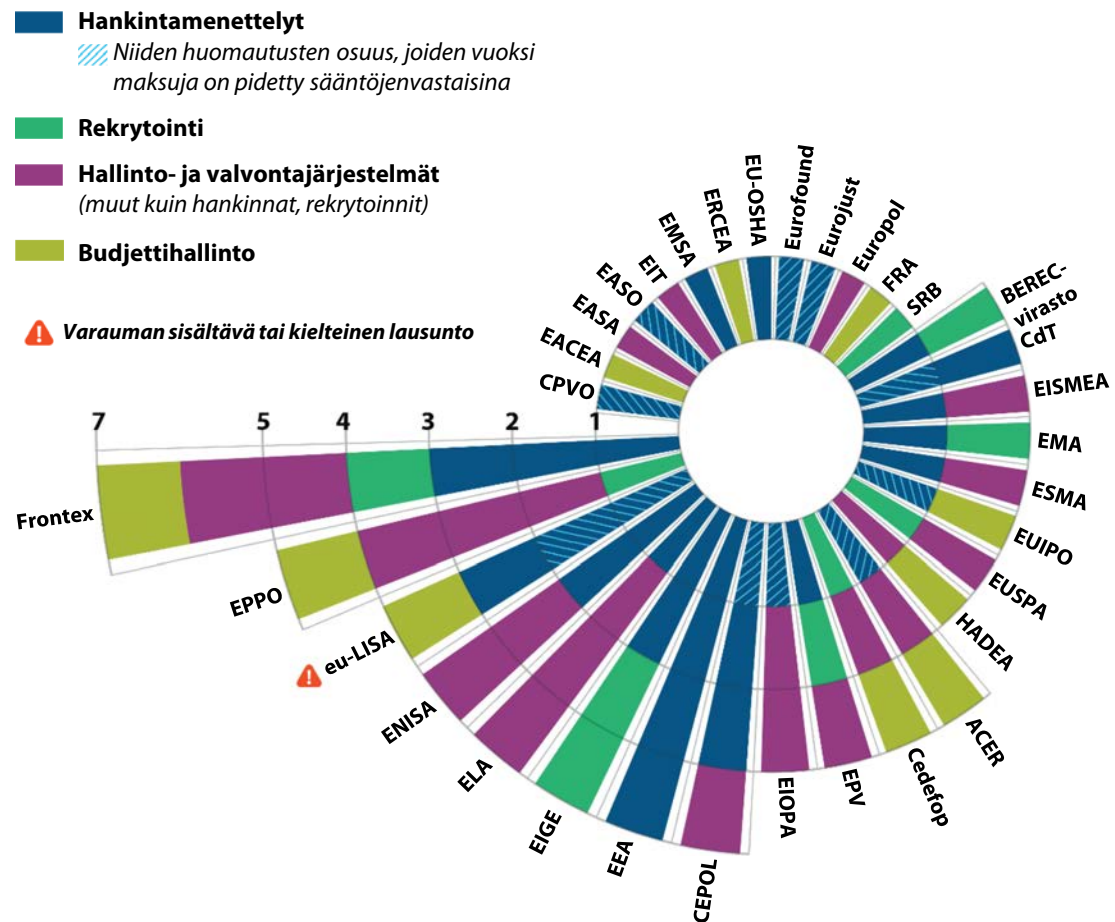
**2.19.** Tilintarkastustuomioistuin esitti yhteensä 77 huomautusta, jotka koskivat 33:a virastoa. Huomautuksissa käsitellään osa-alueita, joilla edelleen tarvitaan parannuksia. Näihin lukuihin sisältyvät eu-LISAA koskevat kaksi huomautusta, joiden perusteella virastolle annettiin varauman sisältävä lausunto, sekä HADEAa koskeva huomautus, jota selostetaan muita seikkoja koskevassa kappaleessa. Vertailun vuoksi todettakoon, että vuoden 2020 osalta tilintarkastustuomioistuin esitti 60 huomautusta. Useimmat huomautukset koskevat puutteita hallinto- ja valvontajärjestelmissä, julkisissa hankintamenettelyissä ja talousarviohallinnossa. Julkisiin hankintamenettelyihin liittyvät puutteet ovat edelleen maksujen sääntöjenvastaisuuden pääasiallinen syy.

<sup>11</sup> Vuosikertomus EU:n virastoista varainhoitovuodelta 2020, kohta 3.30.15.

<sup>12</sup> Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/173 Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan tutkimuksen toimeenpanoviraston, Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysiasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanoviraston ja Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanoviraston perustamisesta.

**2.20.** Kaaviossa 2.2 ja kaaviossa 2.3 esitetään erityyppisten huomautusten lukumäärät 33 virastossa. Tiedot kattavat koko kertomuksen.

**Kaavio 2.2 – Huomautusten lukumäärä kunkin viraston osalta**



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

## Kaavio 2.3 – Huomautusten lukumäärä usein esiintyvien puutteiden tyyppin mukaan

### Hankinnat

 Niiden huomautusten osuus, joiden vuoksi maksuja on pidetty sääntöjenvastaisina



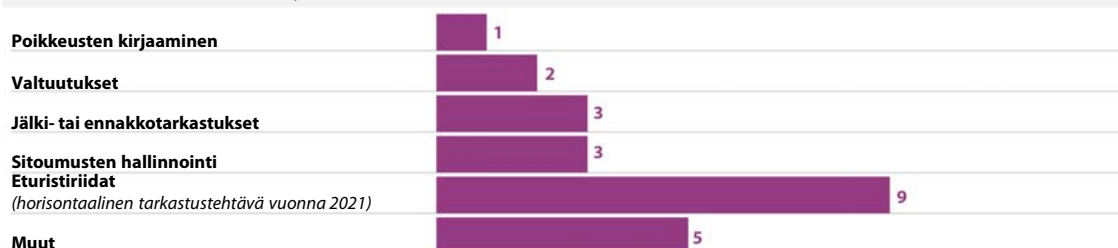
### Rekrytointi



### Talousarviohallinto



### Hallinto- ja valvontajärjestelmät (muut kuin hankinnat, rekrytoinnit)



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuim.

**Julkisiin hankintoihin liittyvät puutteet ovat kasvussa ja muodostavat edelleen maksujen sääntöjenvastaisuuden suurimman syyn**

**2.21.** Julkisia hankintoja koskevissa säännöissä tavoitteena on varmistaa reilu kilpailu tarjoajien välillä. Lisäksi pyritään hankkimaan tavaroita ja palveluita parhaaseen mahdolliseen hintaan siten, että samalla kunnioitetaan avoimuuden, suhteellisuuden, tasapuolisen kohtelun ja syrjimättömyyden periaatteita. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti hankintoja kaikissa 44 virastossa. Tilintarkastustuomioistuin raportoi puutteista seuraavissa 22 virastossa: ACER, BEREC-virasto, CdT, CEPOL, CPVO, EASO, EPV, EEA, EIGE, EIOPA, EISMEA, ELA, EMA, EMSA, ENISA, ESMA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust ja Frontex. Virastojen sopimuksissa havaittiin monenlaisia julkisiin hankintamenettelyihin liittyviä puutteita (ks. [kaavio 2.3](#)). Havainnot koskivat myös sellaisia varainhoitovuonna 2021 tehtyjä maksuja,

jotka juonsivat juurensa aiempina vuosina toteutetuista (ja silloin raportoinnin kohteena olleista) sääntöjenvastaisista hankintamenettelyistä. [Laatikossa 2.2](#) esitetään esimerkkejä tyypillisistä sääntöjenvastaisuuksista, jotka liittyvät hankintasopimusten täytäntöönpanoon.

## Laatikko 2.2

### Esimerkki sääntöjenvastaisuudesta, joka liittyy sopimusten täytäntöönpanoon

CEPOLilla oli matkatoimistopalveluja koskeva puitesopimus, joka oli voimassa maaliskuuhun 2022. Tietyt EU:n ulkopuoliset maat eivät kuuluneet sopimuksen piiriin. Näitä maita koskeviin matkapalveluihin sovellettiin muita sopimuksia vuoden 2020 loppuun asti. Kesällä 2021 kävi todennäköiseksi, että vaikka matkustamistilanne oli arvaamaton, CEPOLin olisi järjestettävä EU:n ulkopuolisissa maissa toimintoja, joihin osallistuttaisiin fyysisesti. Arvioituaan tilannetta ja käsillä olevia vaihtoehtoja CEPOL päätti soveltaa voimassa olevaa puitesopimusta näissä maissa järjestettäviin tapahtumiin, vaikka kyseiset tapahtumat eivät kuuluneetkaan sopimuksen piiriin. Tämä on vastoin varainhoitoasetusta. CEPOL merkitsi tämän päätöksen poikkeusrekisteriinsä. Asiaan liittyvät maksut (76 590 euroa vuonna 2021) ovat sääntöjenvastaisia.

**2.22.** Tilintarkastustuomioistuin on pannut merkille, että hankintoihin liittyvien huomautusten lukumäärä samoin kuin huomautuksiin liittyvien virastojen lukumäärä on kasvanut kolmen viime vuoden aikana: vuonna 2019 huomautuksia oli 20 ja niihin liittyviä virastoja 11; vuonna 2020 huomautuksia oli 18 ja niihin liittyviä virastoja 14; vuonna 2021 huomautuksia oli 34 ja niihin liittyviä virastoja 22. Kuten [kaaviosta 2.4](#) käy ilmi, tilintarkastustuomioistuin on varainhoitovuodesta 2019 esittänyt kahden viraston osalta (CEPOL ja EMA) hankintoihin liittyviä uusia huomautuksia joka vuosi.

**Kaavio 2.4 – Tilintarkastustuomioistuin on kolmen viime vuoden aikana esittänyt yhä useammin huomautuksia, jotka liittyvät julkisia hankintoja koskeviin puutteisiin ja sääntöjenvastaisuuksiin**

|                                                                                                                                                | 2019  | 2020  | 2021  | Hankintoihin liittyvien huomautusten lukumäärä yhteensä |                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| CEPOL                                                                                                                                          | €     | €     | △ € € | 4                                                       | △ €                                                                            |
| EMA                                                                                                                                            | €     | △ € € | €     | 4                                                       | Varainhoitovuotta koskeva huomautus, jolla on vaikutusta maksuihin             |
| Eurofound                                                                                                                                      | △ € € | → €   | → €   | 4                                                       | €                                                                              |
| BEREC-virasto                                                                                                                                  | △ € € |       | €     | 3                                                       | Varainhoitovuotta koskeva huomautus, jolla ei ole vaikutusta maksuihin         |
| EPV                                                                                                                                            |       | △ € € | €     | 3                                                       |                                                                                |
| ACER                                                                                                                                           | △ €   | → €   | → €   | 3                                                       | → €                                                                            |
| EASO                                                                                                                                           | △ €   | → €   | → €   | 3                                                       | Aiempia varainhoituvuosia koskevat huomautukset, jolla on vaikutusta maksuihin |
| CdT                                                                                                                                            |       |       | △ € € | 2                                                       |                                                                                |
| Cedefop                                                                                                                                        | €     | €     |       | 2                                                       |                                                                                |
| EEA                                                                                                                                            | €     |       | €     | 2                                                       |                                                                                |
| EIGE                                                                                                                                           |       | → €   | €     | 2                                                       |                                                                                |
| EIOPA                                                                                                                                          |       | △ €   | △ €   | 2                                                       |                                                                                |
| ENISA                                                                                                                                          | €     |       | €     | 2                                                       |                                                                                |
| ESMA                                                                                                                                           |       | €     | €     | 2                                                       |                                                                                |
| EUIPO                                                                                                                                          |       | → €   | → €   | 2                                                       |                                                                                |
| eu-LISA                                                                                                                                        |       | △ €   | △ €   | 2                                                       |                                                                                |
| Eurojust                                                                                                                                       |       | △ €   | → €   | 2                                                       |                                                                                |
| Europol                                                                                                                                        | △ € € |       |       | 2                                                       |                                                                                |
| CPVO                                                                                                                                           |       |       | △ €   | 1                                                       |                                                                                |
| EASA                                                                                                                                           | €     |       |       | 1                                                       |                                                                                |
| EFSA                                                                                                                                           | €     |       |       | 1                                                       |                                                                                |
| EISMEA                                                                                                                                         |       |       | €     | 1                                                       |                                                                                |
| ELA                                                                                                                                            |       |       | €     | 1                                                       |                                                                                |
| EMSA                                                                                                                                           |       |       | €     | 1                                                       |                                                                                |
| ERA                                                                                                                                            | €     |       |       | 1                                                       |                                                                                |
| ERCEA                                                                                                                                          |       | △ €   |       | 1                                                       |                                                                                |
| EU-OSHA                                                                                                                                        |       |       | €     | 1                                                       |                                                                                |
| Frontex                                                                                                                                        |       |       | €     | 1                                                       |                                                                                |
| Niiden virastojen lukumäärä YHTEENSÄ, joiden osalta tilintarkastustuomioistuin on esittänyt hankintoihin liittyviä huomautuksia kunakin vuonna | 13    | 14    | 22    |                                                         |                                                                                |

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.



## Toteutettavat toimet 2

Julkisiin hankintoihin liittyvät virheet ovat edelleen kaikkein tavallisin virhetyyppi, jonka tilintarkastustuomioistuimien havaitsee virastoja koskevissa tarkastuksissaan. Virastojen, joissa ongelmia on havaittu, olisi edelleen parannettava julkisia hankintamenettelyjään sen varmistamiseksi, että soveltuvia sääntöjä noudatetaan täysimääräisesti ja virastot saavat rahalle parasta mahdollista vastinetta.

Erityisesti virastojen olisi kiinnitettävä huomiota siihen, että kun ne panevat täytäntöön puitesopimuksia, niiden olisi käytettävä erityissopimuksia vain ao. puitesopimuksen kattamien tavaroiden ja palveluiden hankkimiseen. Virastojen olisi lisäksi varmistettava, että ne noudattavat varainhoitoasetuksessa vahvistettuja edellytyksiä, jotka koskevat olemassa olevien sopimusten muuttamista.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmissä on puutteita

**2.23.** Virastot ovat erillisiä oikeushenkilöitä, joihin sovelletaan EU:n lainsäädäntöä (ks. kohdat [1.6](#) ja [1.7](#)). Hallinto- ja valvontajärjestelmät ovat ratkaisevan tärkeitä sen varmistamiseksi, että EU:n virastot toimivat asianmukaisesti. Varainhoitoasetuksen vaatimuksella näiden järjestelmien olemassaolosta tuetaan moitteettoman varainhoidon periaatetta.

**2.24.** Tilintarkastustuomioistuin raportoi 16 viraston osalta (ACER, Cedefop, CEPOL, EASA, EISMEA, EPV, EIOPA, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ESMA, Europol, EUSPA, Frontex ja HADEA) hallinto- ja valvontajärjestelmien puutteista, jotka liittyivät muihin kysymyksiin kuin hankintoihin (ks. kohdat [2.20](#) ja [2.21](#)) tai rekrytointeihin (ks. kohta [2.26](#)). Tilintarkastustuomioistuimen havainnot koskivat näiden 16 viraston osalta esimerkiksi mahdollisia eturistiriitatapauksia, ennako- tai jälkitarkastusten puuttumista, talousarviositoumusten ja oikeudellisten sitoumusten puutteellista hallinnointia sekä sitä, että tapauksia ei ollut merkitty poikkeusrekisteriin. [Kaaviossa 2.3](#) esitetään yleisimmät sisäisen valvonnan puutteet, jotka tilintarkastustuomioistuin havaitsi. [Laatikossa 2.3](#) esitetään esimerkkejä tällaisista puutteista eturistiriitojen riskin osalta.

### Laatikko 2.3

#### Hallintojärjestelmäongelmat ja eturistiriidat voivat vähentää EU:n virastojen toiminnan vaikuttavuutta

Kolme Euroopan valvontaviranomaista – EPV, EIOPA ja ESMA – vastaavat sen varmistamisesta, että rahoituspalveluiden valvonnassa otetaan huomioon eurooppalainen näkökulma ja taataan tasapuoliset toimintaedellytykset. Viranomaisten

perustamisasetuksissa on joukko säännöksiä, joilla pyritään varmistamaan, että viranomaisten hallintoneuvostojen jäsenet ”toimivat [...] riippumattomasti, puolueettomasti ja yksinomaan koko unionin edun mukaisesti pyytämättä tai ottamatta ohjeita [...] miltään hallitukselta taikka muulta julkiselta tai yksityiseltä elimeltä”<sup>13</sup>.

Euroopan valvontaviranomaisten työjärjestyksen mukaan hallintoneuvoston jäsenet, joilla on eturistiriita jossain asiassa, eivät saa osallistua kyseistä asiaa koskeviin keskusteluihin tai äänestyksiin hallintoneuvostossa. Jäsen voi kuitenkin olla läsnä kokouksessa, jos kukaan ei vastusta sitä (EPV ja EIOPA) tai ellei hallintoneuvoston jäsenten enemmistö äänestä sen puolesta, että esteellisen jäsenen on poistuttava kokouksesta (ESMA). Tämä vaarantaa hallintoneuvostojen riippumattomuuden, ainakin näkyvän riippumattomuuden osalta.

Viime vuosien aikana tilintarkastustuomioistuin on raportoinut useissa erityiskertomuksissaan hallintojärjestelmäongelmista, jotka vaikuttavat haitallisesti Euroopan valvontaviranomaisiin ja niiden tavoitteisiin.

Erityiskertomuksessaan, joka koski **pankkien stressitestejä**<sup>14</sup>, tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että kansalliset viranomaiset osallistuvat merkittävällä tavalla EPV:n hallintorakenteen toimintaan. EPV:n hallintoneuvosto nimittäin koostuu jäsenvaltioiden edustajista, joiden nimitys ei edellytä minkäänlaista hyväksyntää EU:n elimiltä. Tämä voi aiheuttaa jännitteitä, sillä hallintoneuvoston jäsenet saattavat edistää puhtaasti kansallisia etuja laajempien eurooppalaisten etujen sijasta.

Erityiskertomuksessaan, joka koski **vakuutusvalvontaa**<sup>15</sup>, tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että EIOPAn työn tehokkuus ja vaikuttavuus oli usein riippuvainen kansallisten viranomaisten panoksen laadusta ja niiden halukkuudesta tehdä yhteistyötä. EIOPAn tämänhetkinen hallintorakenne antaa kansallisille viranomaisille vallan vaikuttaa siihen, missä määrin niiden omaa työtä käydään läpi ja millaisia tällaisen läpikäynnin johtopäätökset ovat. Hallintoneuvosto hyväksyy kaikki keskeiset asiakirjat, kuten EIOPAn valvontastrategian. Tämä voi vaarantaa EIOPAn riippumattomuuden ja estää sitä saavuttamasta tavoitteitaan.

Erityiskertomuksessaan, joka koski **rahanpesun torjuntaa**<sup>16</sup>, tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että EPV:n henkilöstö tutki tarkasti EU:n lainsäädännön mahdollisia rikkomuksia. Tarkastajat kuitenkin löysivät kirjallista näyttöä siitä, että tutkintalautakunnan jäseniä oli

<sup>13</sup> Asetukset (EU) N:o 1093/2010, (EU) N:o 1094/2010 ja (EU) N:o 1095/2010, 42 artikla.

<sup>14</sup> Euroopan tilintarkastustuomioistuimen erityiskertomus 10/2019, ”EU:n laajuiset pankkien stressitestit – Pankeista annettujen tietojen määrä on ennennäkemättömän suuri, mutta koordinoitua ja riskien painottamista on lisättävä”.

<sup>15</sup> Euroopan tilintarkastustuomioistuimen erityiskertomus 29/2018, ”EIOPA edisti merkittävästi vakuutusalan valvontaa ja vakautta, mutta ratkaistavana on yhä mittavia haasteita”.

<sup>16</sup> Euroopan tilintarkastustuomioistuimen erityiskertomus 13/2021, ”EU:n toimet rahanpesun torjumiseksi pankkisektorilla ovat hajanaisia ja täytöntöönpano on riittämätöntä”.

yritetty lobata tilanteessa, jossa lautakunta pohti erästä mahdollista suositusta. Lopulta hallintoneuvosto hylkäsi suositusluonnoksen.

Erityiskertomuksessaan, joka koski **sijoitusrahastoja**<sup>17</sup>, tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että ESMAlla oli haasteita käyttää välineitään vaikuttavasti. Näiden haasteiden joukossa ovat esimerkiksi ongelmat, jotka johtuvat ESMAn omasta hallintorakenteesta sekä siitä, että ESMA on riippuvainen kansallisten viranomaisten hyväntahtoisuudesta ja sen oman hallintoneuvoston halukkuudesta puuttua tilanteisiin. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että sekä kansalliset viranomaiset että ESMAn hallintoneuvosto suosivat ns. ei-invasiivisia lähentymisvälineitä, joiden vaikuttavuutta ei ole vielä osoitettu käytännössä ja joiden avulla ei useinkaan onnistuttu toteuttamaan vaikuttavaa ja johdonmukaista valvontaa. Tämä rajoitti ESMAn toiminnan vaikuttavuutta.

Kaikissa tapauksissa tilintarkastustuomioistuin antoi suosituksen, jonka mukaan komission olisi harkittava muutosehdotuksia Euroopan valvontaviranomaisten hallintorakenteeseen. Muutosten tarkoitus olisi se, että viranomaiset voisivat käyttää valtuuksiaan vaikuttavammin. Vuonna 2019 lainsäädäntövallan käyttäjä ei kuitenkaan hyväksynyt komission ehdotusta<sup>18</sup> tarkistetuksi hallintorakenteeksi.

**2.25.** Kohdissa **2.30–2.42** annetaan tarkempia tietoja siitä, kuinka virastot käsittelevät mahdollisia eturistiriitoja silloin kun viraston johtohenkilöstön jäsen tai viraston hallintoneuvoston jäsen alkaa EU:n palveluksessa ollessaan harjoittaa viranhoitoonsa kuulumatonta toimintaa korvausta vastaan tai jättää viraston ja ottaa vastaan uuden työpaikan viraston ulkopuolelta.

## Rekrytointeihin liittyvät puutteet koskevat usein arviointiprosessia

**2.26.** Tilintarkastustuomioistuin raportoi yhdeksän viraston osalta puutteista, jotka koskivat rekrytointimenettelyiden eri näkökohtia. Virastot olivat BEREC-virasto, Cedefop, EPV, EIGE, EMA, EPPO, EUSPA, Frontex ja SRB. Puutteet koskivat muun muassa arviointiprosesseja ja ilmoituksia avoinna olevista toimista. **Kaaviossa 2.3** esitetään yleisimmät rekrytointiprosessien puutteet tyypeittäin.

<sup>17</sup> Euroopan tilintarkastustuomioistuimen erityiskertomus 04/2022, ”Sijoitusrahastot – EU:n toimilla ei ole vielä luotu todellisia sisämarkkinoita, jotka hyödyttäisivät sijoittajia”.

<sup>18</sup> Komission ehdotukset asetusten (EU) No 1093/2010, (EU) No 1094/2010 ja (EU) No 1095/2010 muuttamisesta (COM(2017) 536 final).

**Talousarviohallinnon puutteet johtavat helposti siihen, että määrärahasiirrot seuraavalle vuodelle ovat suuria tai maksuja suoritetaan usein myöhässä**

**2.27.** Tilintarkastustuomioistuin raportoi kymmenen viraston osalta puutteista, jotka koskivat talousarviohallinnon eri näkökohtia. Virastot olivat ACER, Cedefop, EACEA, EPPO, ERCEA, EUIPO, eu-LISA, FRA, Frontex ja HADEA. Puutteet koskivat esimerkiksi liiallisia määrärahojen siirtoja ja myöhässä suoritettujen maksujen suurta osuutta.

*Kaaviossa 2.3* esitetään yleisimmät talousarviohallinnon puutteet tyypeittäin.

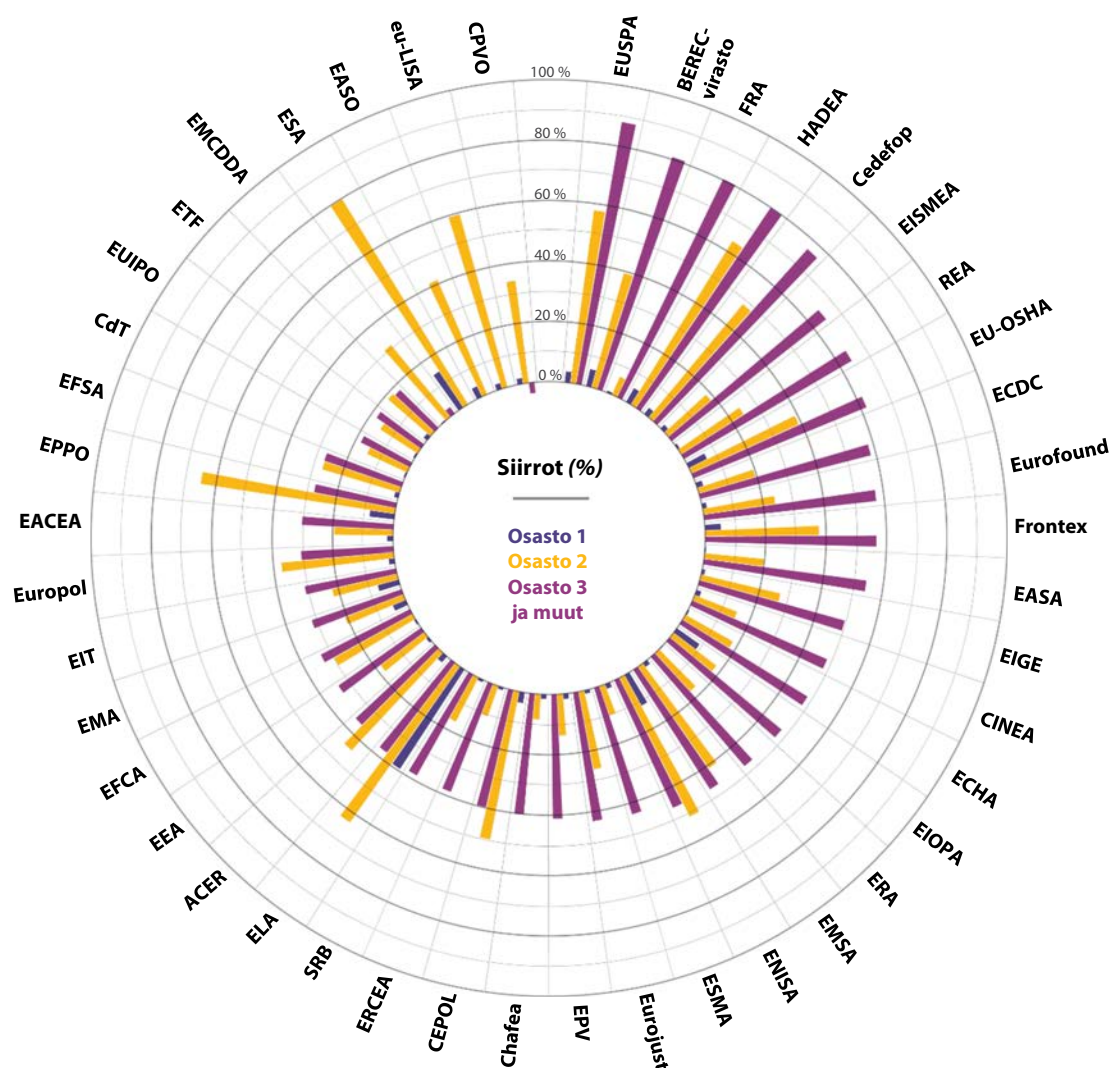
**2.28.** EU:n varainhoitoasetuksessa sallitaan, että tietyille varainhoitovuodelle budjetoituja talousarviomäärärahoja siirretään tietyin ehdoin seuraavalle varainhoitovuodelle<sup>19</sup>.

*Kaaviosta 2.5* käy ilmi siirtojen määrä kunkin viraston osalta talousarvion osastoittain. EU:n varainhoitoasetuksessa ei aseteta tällaisille siirtoille enimmäismääriä, ja toimien monivuotinen luonne voi selittää osan siirroista. Siirtojen liian suuri määrä voi kuitenkin kertoa myös siitä, että työohjelmien tai hankintasuunnitelmien toteutus on viivästynyt. Voi myös olla, että siirrot ilmentävät rakenteellista ongelmaa, heikkoa talousarviosuunnittelua tai ristiriitaa talousarvion vuotuisperiaatteen kanssa. Tilintarkastustuomioistuin raportoi tällaisista puutteista neljän viraston osalta (ACER, EACEA, eu-LISA ja FRA).

---

<sup>19</sup> EU:n varainhoitoasetus, 12 ja 13 artikla.

Kaavio 2.5 – Siirtojen osuus kussakin talousarvion osastossa



Lähde: Virastojen lopulliset tilinpäätökset vuodelta 2021 (tiedot Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamia).

### Toteutettavat toimet 3

Jotta siirtojen liian suuresta määrästä päästäisiin eroon, virastojen olisi edelleen parannettava talousarviosuunnitteluaan ja talousarvion täytäntöönpanosyklejään.

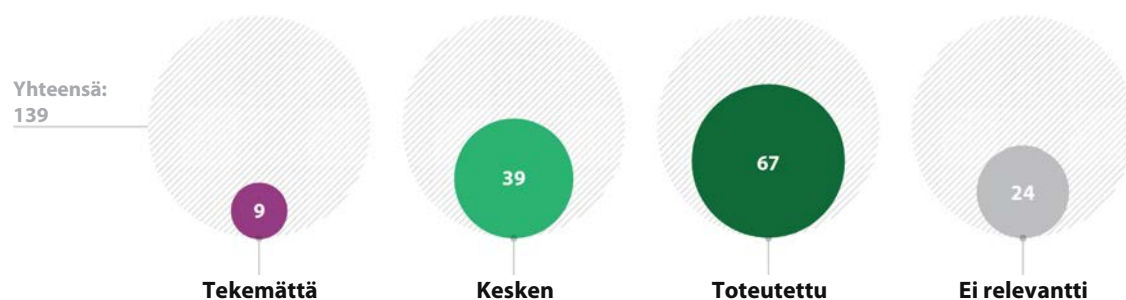
## Virastot toteuttavat jatkotoimia aiempien vuosien tarkastushavaintojen perusteella

**2.29.** Tilintarkastustuomioistuin antaa tietoa niiden jatkotoimien etenemisestä, joita virastot ovat toteuttaneet aiempina vuosina esitettyjen huomautusten perusteella.

**Kaaviosta 2.6** käy ilmi, että niiden 139 huomautuksen osalta, joiden perusteella ei ollut toteutettu korjaavia toimia vuoden 2020 loppuun mennessä, korjaavat toimet oli vuonna 2021 saatu päätökseen 67 tapauksessa ja ne olivat käynnissä 39 tapauksessa.

Tilintarkastustuomioistuin raportoi, että aiemmilta vuosilta yhteensä 48 huomautuksen osalta toimia ei ollut vielä toteutettu täysimääräisesti. Näistä huomautuksista yhdeksässä toimia ei ollut toteutettu lainkaan. Puutteet koskivat seuraavia 22:ta virastoa: ACER, BEREC-virasto, CEPOL, CPVO, EISMEA, EASA, EASO, EFSA, EIT, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex ja SRB.

### Kaavio 2.6 — Virastojen jatkotoimet, jotka koskevat aiempien vuosien huomautuksia



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

**2.30.** **Laatikossa 2.4** selostetaan jatkotoimien eri vaiheita sellaisina kuin kyseisiä ilmaisuja käytetään tässä kertomuksessa. Lisäksi kaaviossa annetaan esimerkkejä tyypillisistä tilanteista, joita jatkotoimien eri vaiheet koskevat.

#### Laatikko 2.4

##### Selostus tässä kertomuksessa käytetyistä jatkotoimien tilannekuvauksista

**Toteutettu:** Virasto on toteuttanut parannuksia, joilla korjataan huomautuksissa todettuja puutteita. Parannuksista on esitetty näyttöä, ja Euroopan tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut jatkotoimet.

**Kesken:** Korjaustoimista on jonkin verran näyttöä, mutta prosessia ei ole pantu täytäntöön täysimääräisesti tai saatu valmiiksi.

**Tekemättä**: Huomautukseen ei ole reagoitu, tai virasto ei ole esittänyt eriävää mielipidettään.

**Ei relevantti**: Huomautus ei ole enää ajankohtainen, tai sopimus, jota huomautus koski, ei ole enää voimassa. Tätä sovelletaan myös, kun olosuhteet ovat muuttuneet siten, että asian käsittelyn kustannukset ylittävät sen hyödyt.

# Puutteet ja hyvät käytännöt tavoissa, joilla virastot hoitavat mahdollisia pyöröovitapauksia

**2.31.** Tilintarkastustuomioistuimien täydensi tavanomaista tarkastustyötään, joka koski virastojen tilien luotettavuutta ja niiden tulojen ja maksujen laillisuutta ja asianmukaisuutta (sääntöjenmukaisuutta), analyysillä, joka koski virastojen tapoja hoitaa mahdollisia pyöröovitapauksia. [Laatikossa 2.5](#) selostetaan, mitä pyöröovitalanteet ovat ja miten ne liittyvät eturistiriitojen ja toimintapolitiikan kaappaamisen riskeihin.

## Laatikko 2.5

### Mikä on ”pyöröovi” ja miksi se on tärkeä?

Taloudellisen yhteistyön ja kehityksen järjestö (OECD) määrittelee **pyöröoven** käsitteen seuraavasti: *”Eturistiriitoja voi syntyä ja niistä voi aiheutua toimintapolitiikan kaappaamisen riski, kun henkilöt siirtyvät tehtävästä toiseen julkisen ja yksityisen sektorin välillä. Kun tehtävät kattavat aloja, jotka ovat suljettuja tai joista aiemmin virkamiehenä toiminut henkilö vastasi suoraan, tämä ns. **pyöröovi**-ilmiö voidaan ymmärtää siten, että jokin taho saa oikeudetonta etua. Tämä etu on saatu aiemman viranhoidon myötä, ja se voi koostua tiedosta tai suhteista taikka minkä tahansa muun tyyppisestä edusta. Joissakin tapauksissa virkamiehet voivat joutua kiusaukseen tehdä päätöksiä – tai heidän voidaan mieltää tehneen päätöksiä – ei julkisen edun mukaisesti vaan entisen tai tulevan työnantajansa edun mukaisesti.”<sup>20</sup>*

EU:n toimintaympäristön osalta Euroopan oikeusasiamies<sup>21</sup> on todennut, että kun virkamies on siirtynyt yksityiselle sektorille, usein sanotaan, että hän on mennyt läpi **pyöröovesta**. Oikeusasiamiehen mukaan tämä voi olla riski EU:n toimielinten lahjomattomuudelle, sillä arvokasta sisäpiiritietoa voi siirtyä yksityiselle sektorille tai entiset virkamiehet voivat lobata entisiä kollegoitaan tai nykyisiin virkamiehiin voidaan vaikuttaa mahdollisen tulevan työsopimuksen avulla.

Se, että henkilö alkaa EU:n toimielimen tai elimen – kuten viraston – palveluksessa ollessaan harjoittaa viranhoidoonsa kuulumatonta toimintaa korvausta vastaan, voi synnyttää samanlaisia riskejä kuin se, että henkilö ottaa vastaan uuden työpaikan sen jälkeen kun hän on jättänyt tehtävänsä EU-virkamiehenä.

<sup>20</sup> OECD Public Integrity Handbook, luku 13.3.2.

<sup>21</sup> The European Ombudsman’s work on revolving doors.



**2.32.** Tilintarkastustuomioistuinin päätti tutkia tätä aihetta, koska se on tärkeä ei ainoastaan EU:n virastojen asianmukaisen toiminnan kannalta vaan myös niiden maineen ja laajemmin koko EU:n maineen kannalta. Virastot ovat erityisen alttiita pyörövitilanteiden aiheuttamille riskeille, sillä ne tukeutuvat väliaikaiseen henkilöstöön ja niiden henkilöstön vaihtuvuus on tästä syystä suurta. Myös virastojen hallintomalli, jossa hallintoneuvostojen<sup>22</sup> jäsenet ovat tehtävässään suhteellisen lyhyen ajan, saattaa virastot erityisen alttiiksi pyöröviriskeille. Eräiden virastojen osalta tätä riskiä lisää vielä se, että niillä on huomattavia sääntelyvaltuuksia (esim. EPV, EIOPA ja ESMA) tai yhteyksiä toimialansa yrityksiin (esim. EASA, ECHA ja EFSA).

Tilintarkastustuomioistuin tutki sellaisia vuosina 2019–2021 esiintyneitä tapauksia, joissa nykyiset tai entiset viraston johtohenkilöstön jäsenet (toimitusjohtajat/pääjohtajat, johtajat tai palkkaluokassa AD14–16 olevat virkamiehet) ovat ottaneet vastaan uuden työpaikan sen jälkeen, kun he ovat jättäneet viraston, tai he ovat viraston palveluksessa ollessaan alkaneet harjoittaa viranhoidoonta kuulumatonta toimintaa korvausta vastaan.

Tilintarkastustuomioistuin kävi lisäksi läpi samanlaisia tapauksia virastojen hallintoneuvostojen jäsenten ja entisten jäsenten osalta. Vain jotkin virastot olivat arvioineet näitä tapauksia ja tällöin ainoastaan omien sisäisten sääntöjensä pohjalta. Tilintarkastustuomioistuimen tutkimuksen piiriin kuului 40 virastoa. Vain Chafea, jonka toiminta päättyi vuonna 2021, ja kolme virastoa, jotka saavuttivat operatiivisen valmiuden tai tulivat riippumattomiksi vasta vuonna 2021 (ELA, EPPO and HADEA), jäivät tutkimuksen ulkopuolelle. [Laatikossa 2.6](#) selostetaan relevantit oikeusperiaatteet.

**2.33.** [Kaaviossa 2.7](#) kuvataan tilintarkastustuomioistuimen työn laajuutta.

### Laatikko 2.6

#### EU:n lainsäädäntökehys, jota sovelletaan pyöröviriskien hallinnointiin

**Säännöt**, joita sovelletaan mahdollisten **pyörövitilanteiden** ja niitä koskevien eturistiriitariskien hallitsemiseen, on pääasiassa vahvistettu EU:n **henkilöstösäännöissä**<sup>23</sup>. Näitä sääntöjä sovelletaan EU:n toimielinten ja elinten, myös virastojen, nykyisiin ja entisiin henkilöstön jäseniin. Sääntöihin kuuluu seuraavaa:

<sup>22</sup> Tämän ylimmän hallintoelimen nimi vaihtelee virastosta toiseen ja voi olla esimerkiksi hallintoneuvosto, johtokunta tai hallitus. Toimeenpanovirastoissa kyseinen elin on kuitenkin aina johtokunta.

<sup>23</sup> Asetus Euroopan talousyhteisön ja Euroopan atomienergiajärjestön virkamiehiin sovellettavien [henkilöstösääntöjen](#) ja näiden yhteisöjen muuta henkilöstöä koskevien palvelussuhteen ehtojen vahvistamisesta, 12, 12 b, 16 ja 17 artikla.

- o Henkilöstön jäsenten on ilmoitettava virastolleen, jos he suunnittelevat työpaikan vastaanottamista kahden vuoden sisällä siitä, kun he ovat lopettaneet työnsä EU-virkamiehinä.
- o Ennen kuin virasto antaa entiselle henkilöstön jäsenelleen luvan ottaa vastaan tehtävän viraston ulkopuolelta tai uuden työpaikan – tai hylkää tällaista lupaa koskevan pyynnön – sen on kuultava sekakomiteaa.
- o Jos virasto katsoo, että eturistiriidan riski on olemassa, se voi kieltää henkilöstön jäsentä ottamasta työpaikkaa vastaan tai se voi antaa hyväksyntänsä siten, että siihen sisältyy ehtoja.
- o Viraston on lisäksi kiellettävä entisiä johtohenkilöstön jäseniään lobbaamasta toimielimen henkilöstön jäseniä tai kohdistamasta heihin edunvalvontaa 12 kuukauden aikana siitä, kun he ovat lopettaneet työnsä EU-virkamiehinä.
- o Viraston on julkaistava vuosittain luettelo tapauksista, joissa on arvioitu lobbaukseen ja edunvalvontaan liittyvää riskiä.

Näitä sääntöjä **ei kuitenkaan sovelleta virastojen hallintoneuvostojen jäseniin**, sillä heitä ei pidetä virastojen henkilöstön jäseninä. Yhdeksällä virastolla on kuitenkin sisäisiä sääntöjä, jotka koskevat tätä osa-aluetta.

## Kaavio 2.7 – Pyöröovia koskeva tilintarkastustuomioistuimen tarkastustyö kattoi virastojen johtohenkilöstön jäsenet ja hallintoneuvostojen jäsenet



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

## Tämänhetkisessä oikeudellisessa kehyksessä ei ole selkeitä vaatimuksia sääntöjen noudattamisesta ja niiden noudattamisen valvonnasta

**2.34.** Kuten *laatikossa 2.6* mainitaan, henkilöstösääntöjä ei lähtökohtaisesti sovelleta hallintoneuvostojen jäseniin, sillä nämä eivät kuulu virastojen henkilöstöön. Tämä tilanne koskee myös niitä osia henkilöstösäännöistä, jotka liittyvät pyöröovitalanteisiin tai laajemmin eturistiriitoihin. Henkilöstösäännöt eivät koske myöskään virastojen tieteellisten komiteoiden, asiantuntijaryhmien tai muiden senttyyppisten elinten jäseniä. Tästä muodostuu oikeudellinen tyhjiö, sillä ei ole olemassa sellaista yhteistä oikeusperustaa, jossa määriteltäisiin eturistiriitojen ja pyöröovitalanteiden riskin kannalta, millaisia vähimmäisvaatimuksia näihin kategorioihin kuuluviin henkilöihin olisi sovellettava silloin kun he työskentelevät EU:n virastoille. Sääntöjen vahvistaminen tässä asiassa on jätetty kunkin viraston tehtäväksi.

### Toteutettavat toimet 4

EU:n virastojen verkoston olisi oltava yhteydessä komissioon ja lainsäätäjiin ja tehtävä ehdotus oikeudellisen kehyksen muuttamiseksi siten, että siinä vahvistettaisiin eturistiriitoihin ja pyöröovitalanteisiin liittyvät vähimmäisvaatimukset, joita sovellettaisiin EU:n virastojen hallintoneuvostojen jäseniin. Samanlaisia sääntöjä olisi tarvittaessa sovellettava myös tieteellisten komiteoiden, asiantuntijaryhmien tai muiden vastaavien elinten jäseniin, joihin ei sovelleta henkilöstösääntöjä.

**2.35.** EU:n oikeudellisessa kehyksessä, joka koskee pyöröoviriskien hallintaa, annetaan EU:n toimielimille ja elimille, myös virastoille, erittäin niukasti velvoitteita sen valvomiseksi, että nykyiset ja entiset henkilöstön jäsenet noudattavat pyöröovivaatimuksia. Oikeudellisessa kehyksessä ei määritellä, miten tällainen valvonta tapahtuisi tai millaisia välineitä sen toteuttamisessa voitaisiin käyttää. Tästä johtuu, että useimmat virastot eivät tee tällaista valvontaa lainkaan (ks. kohta *2.41*). Niinpä onkin todennäköistä, että tapaukset, joissa pyöröovitapauksista ei ilmoiteta tai viraston palveluksesta lähteneet henkilöt rikkovat heidän uusiin työtehtäviinsä liittyviä rajoituksia, jäävät havaitsematta.

**2.36.** Säännöt, jotka koskevat pyöröovitalanteiden ja niihin liittyvien eturistiriitariskien valvontaa ja hallintaa, eivät vahvista riittävän yksiselitteisesti sitä, että EU:n toimielimillä ja elimillä on velvollisuus julkaista vuosittain luettelo tapauksista, joissa on arvioitu lobbaukseen ja edunvalvontaan liittyvää riskiä. Euroopan oikeusasiamies raportoi tästä asiasta jo vuonna 2017 (ks. *laatikko 2.7*). Henkilöstösääntöjä ei ole tämän kysymyksen osalta muutettu tuon vuoden jälkeen.

## Laatikko 2.7

### Euroopan oikeusasiamiehen mielestä tapauksia, joihin liittyy lobbauksen ja edunvalvonnan riski, olisi arvioitava avoimemmin

Euroopan oikeusasiamies on todennut vuoden 2017 raportissaan<sup>24</sup>, että kaikista arvioiduista tapauksissa olisi tiedotettava julkisuuteen. Merkitystä ei ole sillä, onko toimielin katsonut, että ilmoitettuun ansiotyöhön liittyy tai voi liittyä lobbaamista ja edunvalvontaa. Oikeusasiamiehen mukaan tämä on välttämätöntä sen varmistamiseksi, että 16 artiklan 3 ja 4 kohtaa sovellettaisiin vaikuttavasti ja mielekkäästi. Euroopan oikeusasiamies on katsonut, että vähintään seuraavat tiedot olisi julkaistava:

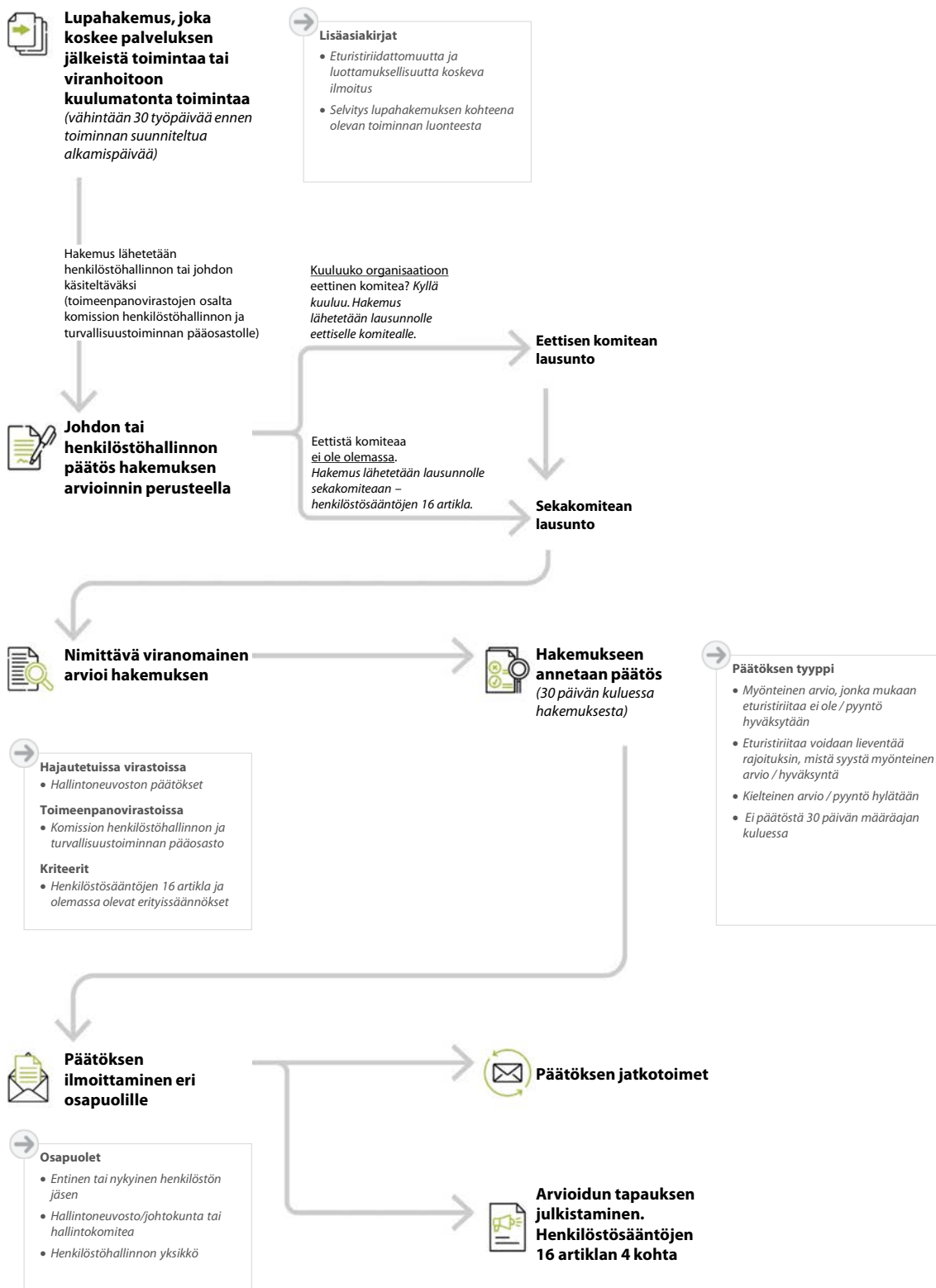
- johtohenkilöstön jäsenen nimi
- päivämäärä, jona kyseinen johtohenkilöstön jäsen on eronnut palveluksesta
- selvitys siitä, minkä tyyppisessä virassa johtohenkilöstön jäsen on ollut, sekä kuvaus siitä, millaisia tehtäviä hän on EU-virkamiehenä hoitanut viimeisten kolmen vuoden aikana
- tulevan työnantajan nimi ja kuvaus siitä, millaisia tehtäviä johtohenkilöstön jäsen tulee hoitamaan uudessa työssään; vaihtoehtoisesti kuvaus toiminnasta, jota johtohenkilöstön jäsen aikoo harjoittaa itsenäisenä ammatinharjoittajana
- tieto siitä, onko tuleva työnantaja tai johtohenkilöstön jäsenen itse omistama yritys rekisteröity EU:n avoimuusrekisteriin; linkki kyseiseen rekisterimerkintään
- toimielimen yksityiskohtainen arvio tapauksesta, mukaan lukien toimielimen päätelmät siitä, aikooko se antaa luvan toiminnalle ja edellyttääkö se tällöin lieventäviä toimenpiteitä, sekä lisäksi toimielimen ilmoitus siitä, voiko aiottuun toimintaan kuulua lobbaamista ja edunvalvontaa ja onko tästä syystä aiheellista määrätä lobbaus- ja edunvalvontakielto.

## Virastot pääosin noudattavat oikeudellisia velvoitteitaan

**2.37.** Kun nykyinen tai entinen henkilöstön jäsen ilmoittaa virastolle, että hän aikoo ottaa vastaan uuden työpaikan, viraston on annettava asiassa päätös 30 työpäivän kuluessa. Vastaavaa määräaikaa ei ole vahvistettu viranhoitoon kuulumattoman toiminnan osalta. Ennen päätöksen tekemistä viraston on kuultava sekakomiteaa. Tapauksen arvioinnissa sovellettavaa vakiomenettelyä kuvataan [kaaviossa 2.8](#).

<sup>24</sup> Report of the European Ombudsman on the publication of information on former senior staff so as to enforce the one-year lobbying and advocacy ban.

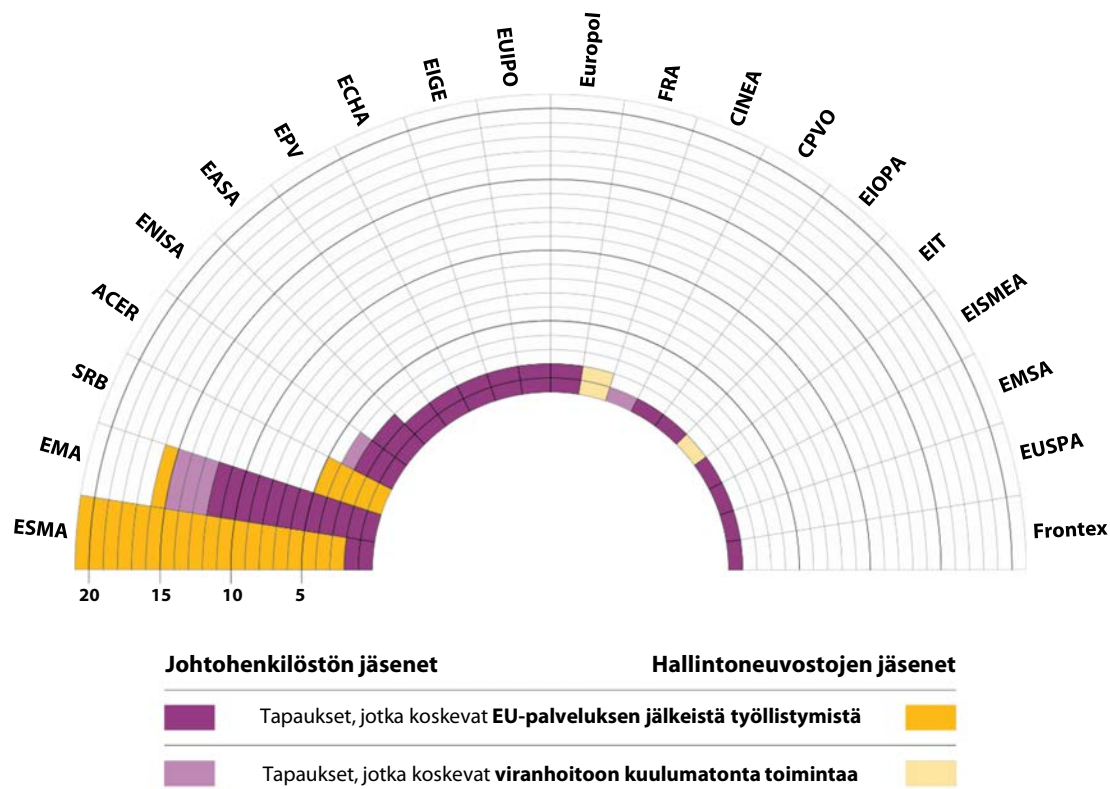
## Kaavio 2.8 – Vakiomenettely, jonka mukaisesti virastot arvioivat mahdollisia pyöröovitapauksia



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

**2.38.** Viimeisten kolmen vuoden aikana (2019–2021) vain 20 niistä 40 virastosta, joita tilintarkastustuomioistuim tutki, oli arvioinut johtohenkilöstönsä jäseniin liittyviä mahdollisia pyörövitapauksia. Vain viisi virastoa oli arvioinut tapauksia, joissa virastojen hallintoneuvostojen jäsenet olivat ottaneet vastaan uuden työpaikan tai alkaneet harjoittaa tehtäväänsä kuulumatonta, viraston ulkopuolista toimintaa. Kuten [kaaviosta 2.9](#) käy ilmi, tapauksia arvioitiin kaikkiaan 71, joista 43 koski johtohenkilöstön jäseniä ja 28 hallintoneuvoston jäseniä. Nämä luvut perustuvat tietoihin, jotka tilintarkastustuomioistuin on saanut virastoilta. Virastot puolestaan ovat yleisesti ottaen luottaneet henkilöstönsä jäsenten tai hallintoneuvostojensa jäsenten omiin ilmoituksiin. Tilintarkastustuomioistuin ei ole tehnyt tutkimuksia sellaisten tapausten havaitsemiseksi, joista ei ole tehty ilmoituksia.

**Kaavio 2.9 – Useimmat virastot arvioivat vain hyvin harvoja tapauksia tai eivät tehneet arvioita lainkaan**



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin virastojen toimittamien tietojen perusteella.

**2.39.** Tilintarkastustuomioistuin tutki 17 tapauksen otoksen ja tuli siihen johtopäätökseen, että virastot yleisesti ottaen noudattivat sovellettavia oikeudellisia vaatimuksia. Poikkeuksia tästä on kuvattu kohdissa [3.2.10](#), [3.4.9](#), [3.7.11](#), [3.10.12](#), [3.13.11](#) ja [3.33.9](#). Tilintarkastustuomioistuimen havaitsemat rikkomukset koskivat velvollisuutta julkaista luettelo arvioiduista tapauksista, kuulla sekakomiteaa tai antaa virallinen päätös 30 työpäivän kuluessa.

**Kaavio 2.10 – Menettelyyn liittyviä rikkomuksia havaittiin kuudessa virastossa**

|         | <br>Luettelo arvioiduista tapauksista, joita ei julkaista | <br>Sekakomiteaa ei ole kuultu | <br>Päätös annettu myöhässä tai ei ollenkaan | <br>Perusteluja rajoitusten asettamiselle ei ole annettu päätöksessä |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ACER    |                                                                                                                                            |                                |                                              |                                                                                                                                                         |
| EASA    |                                                           |                                |                                                                                                                                |                                                                                                                                                         |
| EIOPA   |                                                                                                                                            |                                |                                                                                                                                |                                                                                                                                                         |
| ENISA   |                                                                                                                                            |                                |                                                                                                                                |                                                                                                                                                         |
| Europol |                                                                                                                                            |                                                                                                                 |                                              |                                                                                                                                                         |
| EUSPA   |                                                                                                                                            |                                                                                                                 |                                                                                                                                |                                                                      |

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

## Toteutettavat toimet 5

Jotta virastot voisivat varmistaa sovellettavien sääntöjen täysimääräisen noudattamisen, niiden olisi vahvistettava sisäisiä menettelyjään ja kontrollejaan, jotka liittyvät mahdollisiin pyöröovitalanteisiin. Niiden olisi erityisesti

- annettava viralliset päätöksensä sovellettavien määräaikojen kuluessa
- kuultava ennen päätöksen antamista kaikissa tapauksissa sekakomiteaa
- julkaistava luettelo kaikista tapauksista, joissa on arvioitu lobbaukseen ja edunvalvontaan liittyvää riskiä.

**Kun virastot käsittelevät mahdollisia pyöröovitalanteita, vain harvat virastot tekevät enemmän kuin mitä oikeudelliset vähimmäisvaatimukset edellyttävät**

**2.40.** Yhdeksän virastoa oli laatinut omia sisäisiä sääntöjään paikatakseen sitä, että EU:n lainsäädännöstä puuttuu säännöksiä, joissa säänneltäisiin virastojen hallintoneuvostojen jäsenten *laatikossa 2.6* kuvattua toimintaa. Ks. *laatikko 2.8*.

## Laatikko 2.8

**Yhdeksällä virastolla (EPV, EIOPA, EIT, EMA, ESMA, EUIPO, Europol, FRA ja SRB) on erityissäännöksiä, joissa käsitellään pyöröovitalanteiden riskiä virastojen hallintoneuvostojen jäsenten osalta**

EMAn sisäiset säännöt edellyttävät, että hallintoneuvoston jäsenet (ja heidän varahenkilönsä) ilmoittavat virastolle välittömästi aikeistaan ottaa vastaan työtehtäviä lääkeyrityksissä. Siitä hetkestä lähtien, kun EMA saa tällaisen ilmoituksen, sen on estettävä kyseistä henkilöä osallistumasta hallintoneuvoston toimintaan. Samanlaisia sääntöjä sovelletaan myös EMAn tieteellisten komiteoiden ja asiantuntijaryhmien jäseniin.

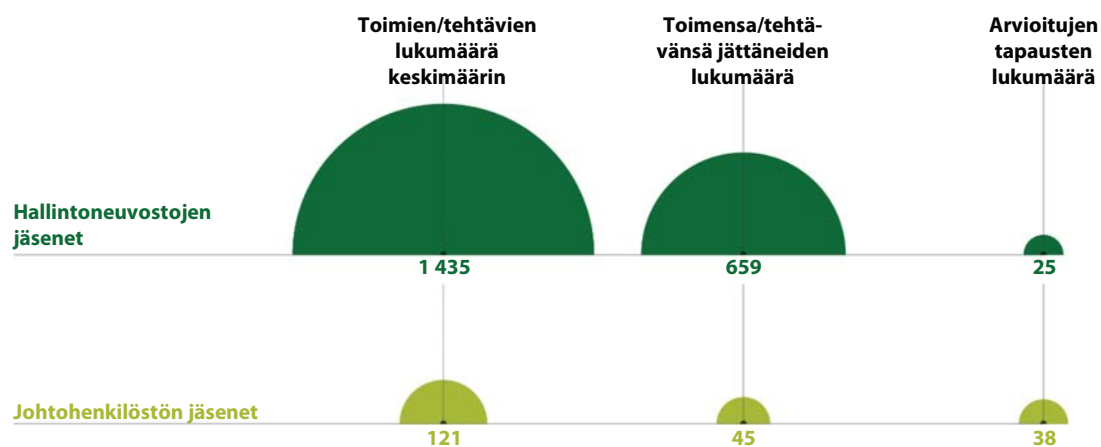
EIT:llä on käytössään menettelysäännöt, jotka koskevat hallintoneuvoston jäsenten eturistiriitoja. Kyseisten sääntöjen mukaan hallintoneuvoston jäsenet eivät saa kahden vuoden aikana jäsenyytensä päättymisestä ottaa vastaan tehtäviä – palkkiota vastaan tai ilman – sellaisessa liikeyrityksessä, tutkimuskeskuksessa tai yliopistossa, joka osallistuu EIT:n osaamis- ja innovaatioyhteisöjen toimintaan tai saa avustusta EIT:ltä.

**2.41.** Muut 31 virastoa ottavat mahdolliset pyöröovitapaukset huomioon vain nykyisten tai entisten henkilökuntansa jäsenten osalta. Niinpä vain pieni osa mahdollisista pyöröovitapauksista, jotka koskevat virastojen hallintoneuvostojen jäseniä, joutuu minkäänlaisen arvioinnin kohteeksi (ks. [kaavio 2.11](#)). Tämä voi johtaa todellisiin eturistiriitoihin tai tilanteisiin, jotka voidaan mieltää eturistiriidoiksi. Seurauksena voi olla

- päätöksiä, joissa ei palvella julkista etua vaan kyseisen hallintoneuvoston jäsenen tulevan työnantajan etua
- epäreiluja etuja – sisäpiiritietoa, suhteita tai lobbausmahdollisuuksia – joillekin yksityisen sektorin toimijoille.



**Kaavio 2.11 – Vain harvat mahdolliset pyöröovitalanteet, jotka koskevat hallintoneuvostojen jäseniä, joutuvat arvioinnin kohteeksi**



*Lähde:* Euroopan tilintarkastustuomioistuinin virastojen toimittamien tietojen perusteella.

### Toteutettavat toimet 6

Virastojen olisi otettava hallintoneuvostojensa jäsenten osalta käyttöön sisäisiä sääntöjä, jotka koskevat eturistiriitoja yleisesti ja pyöröovitalanteita erityisesti.

**2.42.** Yleisesti ottaen tilintarkastustuomioistuinin havaitsi, että kun virastot pyrkivät tunnistamaan mahdollisia pyöröovitalanteita ja niihin liittyviä eturistiriitojen riskejä, ne tukeutuvat lähestulkoon pelkästään henkilöstön jäsenten omiin ilmoituksiin. Useimmat virastot eivät tee mitään sen selvittämiseksi, onko nykyisillä henkilöstön jäsenillä ehkä sellaisia viranhoitoon kuulumattomia tehtäviä, joista he eivät ole tehneet ilmoitusta, tai ovatko virastojen entiset henkilöstön jäsenet ottaneet vastaan uusia työpaikkoja ilmoittamatta niistä virastoille. Virastot eivät myöskään valvo, noudattavatko entiset henkilöstön jäsenet heille asetettuja rajoituksia, jotka koskevat heidän uusia työpaikkojaan. Tilintarkastustuomioistuin on kuitenkin havainnut neljä esimerkkiä hyvistä käytännöistä, jotka koskevat tähän asiaan liittyviä virastojen valvontamenettelyjä (ks. [laatikko 2.9](#)).

## Laatikko 2.9

**Vain neljällä virastolla (BEREC-virasto, SRB, EPV ja ESMA) on käytössään menettelyjä, joiden avulla ne valvovat, onko pyöröovisääntöjä noudatettu**

BEREC-viraston menettelyissä tehdään otantatarkastuksia sen selvittämiseksi, ovatko entiset henkilöstön jäsenet noudattaneet henkilöstösääntöjen 16 artiklan mukaisia velvoitteitaan. Näissä tarkastuksissa keskitytään johtohenkilöstön jäseniin sekä niihin henkilöstön jäseniin, joita on kielletty harjoittamasta tiettyä ansiotyötä tai joiden on sallittu ottaa vastaan uusi työpaikka mutta tietyin rajoituksin.

SRB:n menettelyissä tehdään vaatimustenmukaisuustarkastuksia sellaisten entisten henkilöstön jäsenten osalta, jotka ovat jättäneet viraston kahden viime vuoden aikana. Tarkastuksissa käytetään myös julkisesti saatavilla olevia tietokantoja.

## Toteutettavat toimet 7

Jotta virastot voisivat havaita pyöröovitalanteita, joista ei ole tehty ilmoitusta, ja jotta ne voisivat varmistaa, että aiemmin asetettuja rajoituksia noudatetaan, virastojen olisi valvottava aktiivisesti johtohenkilöstönsä jäsenten ammatillista toimintaa. Tämä koskee myös niitä henkilöitä, jotka ovat lähteneet virastoista kahden viime vuoden aikana.

## Muut Euroopan tilintarkastustuomioistuimen antamat, virastoja koskevat kertomukset

**2.43.** Nimenomaan virastoja käsittelevien tarkastuskertomusten lisäksi Euroopan tilintarkastustuomioistuin laati vuonna 2021 sekä vuoden 2022 alkupuoliskon aikana useita EU:n toimintapolitiikkojen täytäntöönpanoon liittyviä erityiskertomuksia, joissa viitataan joihinkin virastoihin. [Taulukossa 2.1](#) esitellään viiden valikoidun kertomuksen sisältöä. Kaikki tarkastukset puolestaan luetellaan [kaaviossa 2.12](#).

**Taulukko 2.1 – Keskeiset kysymykset, joita on käsitelty viimeaikaisissa, EU:n virastoihin liittyvissä valikoiduissa erityiskertomuksissa**

| Erityiskertomus sekä virasto, jota se koskee                                                                                             | Keskeiset kysymykset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><a href="#">Erityiskertomus 06/2022</a>,</p> <p>”EU:n teollis- ja tekijänoikeudet – Suoja ei ole täysin vedenpitävä”</p> <p>EUIPO</p> | <p>Tarkastuksessa arvioitiin, suojattiinko sisämarkkinoilla asianmukaisesti EU:n tavaramerkkeihin, malleihin ja maantieteellisiin merkintöihin liittyviä teollis- ja tekijänoikeuksia.</p> <p>Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että suoja oli yleisesti ottaen vankka, vaikkakin lainsäädännössä oli joitakin puutteita. Se, että EU-maksujen määrittämistä varten ei ole selkeitä menetelmiä, johtaa maksutasoon, joka tuottaa kasautuvia ylijäämiä. Lisäksi tilintarkastustuomioistuin havaitsi puutteita EUIPO:n hallinto- ja tilivelvollisuuskehystä koskevassa lainsäädännössä.</p> <p>Tilintarkastustuomioistuin suositti, että kun komissio arvioi EUIPO:n vaikutusta, tuloksellisuutta ja tehokkuutta sekä viraston työskentelytapoja, se täydentää ja päivittää sääntelykehyksiä ja arvioi maksujen määrittämiseen sovellettavia hallintojärjestelyjä ja menetelmiä. Tilintarkastustuomioistuin suositti lisäksi, että EUIPO:n olisi parannettava rahoitus-, valvonta- ja arviointijärjestelmiään laatimalla mielekäs menetelmä kertakorvausten laskemiseksi, esittämällä asianmukaiset perustelut niiden käyttökustannusten määristä, jotka koskevat EU:n tavaramerkkeihin ja malleihin liittyviä EU:n julkisia tietokantoja, ja parantamalla eurooppalaisten yhteistyöhankkeiden arviointijärjestelmiä.</p> |

| Erityiskertomus sekä virasto, jota se koskee                                                                                                                                                   | Keskeiset kysymykset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><a href="#">Erityiskertomus 05/2022</a>,</p> <p>”EU:n toimielinten, elinten ja virastojen kyberturvallisuus – Valmiustaso ei kokonaisuutena ole oikeassa suhteessa uhkiin”</p> <p>ENISA</p> | <p>Kyberhyökkäykset, jotka kohdistuvat EU:n toimielimiin, elimiin ja virastoihin (EU-eliimiin), ovat jyrkässä kasvussa. Koska EU-elimet ovat vahvasti sidoksissa toisiinsa, yhden elimen heikkoudet voivat saattaa muutkin elimet alttiiksi turvallisuusuhkille. Tilintarkastustuomioistuin selvitti, ovatko EU-elimet suojautuneet riittävästi kyberuhkilta.</p> <p>Tarkastajat havaitsivat, että EU-elinten valmiustaso kokonaisuutena ei ole oikeassa suhteessa uhkiin. Lisäksi kyberturvallisuuden kehittyneisyyden taso on hyvin erilainen eri elimissä. Tilintarkastustuomioistuin suosittaa, että komissio pyrkisi parantamaan EU-elinten valmiuksia tekemällä ehdotuksia, joissa vahvistetaan sitovat kyberturvallisuussäännöt ja lisätään EU:n toimielinten, elinten ja virastojen tietotekniikan kriisiryhmän (CERT-EU) voimavaroja. Komission olisi lisäksi edistettävä EU-elinten välisiä synergioita, ja CERT-EU:n ja Euroopan unionin kyberturvallisuusviraston (ENISA) olisi keskitettävä tukensa niille EU-elimille, joissa kyberturvallisuus on vähemmän kehittynyttä.</p>                                                                                                                                                                                                              |
| <p><a href="#">Erityiskertomus 04/2022</a>,</p> <p>”Sijoitusrahastot – EU:n toimilla ei ole vielä luotu todellisia sisämarkkinoita, jotka hyödyttäisivät sijoittajia”</p> <p>ESMA</p>          | <p>Sijoitusrahastoilla on keskeinen asema Euroopan pääomamarkkinaunionissa. Ne auttavat sijoittajia kohdentamaan pääomansa tehokkaasti. Tarkastajat arvioivat sääntelykehyksen soveltuvuutta sekä EU:n toimia, joilla pyritään yhdenmukaiseen ja vaikuttavaan valvontaan kaikissa jäsenvaltioissa. Lisäksi he arvioivat toimia, joiden avulla EU pyrkii sijoittajien suojaamiseen ja rahoitusvakauteen.</p> <p>Tarkastajat havaitsivat, että EU:n toimet olivat mahdollistaneet sijoitusrahastojen yhtenäismarkkinoiden luomisen, mutta toimien avulla ei ollut vielä saavutettu toivottuja tuloksia, koska todellinen rajat ylittävä toiminta ja sijoittajille koitua hyöty olivat edelleen vähäisiä. ESMA on pyrkinyt edistämään valvontakäytäntöjen lähentymistä, mikä on parantanut hieman valvonnan laatua ja vähentänyt eroja. ESMA ei kuitenkaan kyennyt mittaamaan tätä edistystä, ja sillä oli rajallisesti tietoa siitä, suoritettiinkö kaikissa jäsenvaltioissa saman tasoista valvontaa. ESMAn työ on kuitenkin tuonut esiin heikkouksia kansallisessa valvonnassa ja joitakin keskenään erilaisia käytäntöjä. Johdonmukaisen valvonnan aikaansaaminen edellyttää kansallisilta valvontaviranomaisilta hyväntahtoisuutta ja ESMAn omalta hallintoneuvostolta halua puuttua tilanteisiin.</p> |

| Erityiskertomus sekä virasto, jota se koskee                                                                                                                                                                                                     | Keskeiset kysymykset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><a href="#">Erityiskertomus 19/2021</a>,</p> <p>”Europolin tuki muuttajien salakuljetuksen torjumiseksi – Europolia arvostetaan kumppanina, mutta se käyttää tietolähteitä liian vähän ja mittaa tuloksia puutteellisesti”</p> <p>Europol</p> | <p>Muuttajien salakuljetuksesta on viime vuosina muodostunut EU:lle keskeinen humanitaarinen ja turvallisuushaaste. Tilintarkastustuomioistuim arvioi tarkastuksessaan, oliko Europol tukenut EU:n jäsenvaltioita vaikuttavalla tavalla sellaisten rikollisverkostojen hajottamisessa, jotka harjoittivat järjestäytynyttä muuttajien salakuljetusta.</p> <p>Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että kumppanit arvostivat Europolin tukea, mutta puutteet viraston tulosten mittaamisessa estivät tarkastajia arvioimasta viraston vaikutusta täysimääräisesti. Tilintarkastustuomioistuin totesi myös, että Europol käytti saatavilla olevia eurooppalaisia tietolähteitä toisinaan vain vähän. Tilintarkastustuomioistuin suositti, että Europol käyttäisi kaikkia saatavilla olevia tietolähteitä ja lisäisi tietojen vaihtoa kumppaneidensa kanssa. Lisäksi sen olisi parannettava seurantaa, joka liittyy muuttajien salakuljetusta koskevien Europolin toimien tuloksellisuuteen, ja kohennettava kyseiseen tuloksellisuuteen liittyvää raportointia. Europolin olisi myös lisättävä läpinäkyvyyttä prosessissa, jonka mukaisesti virasto päättää, mitä jäsenvaltioista peräisin olevia muuttajien salakuljetustapauksia se priorisoi.</p> |
| <p><a href="#">Erityiskertomus 08/2021</a>,</p> <p>”Frontexin tuki EU:n ulkorajojen valvontaan ei ole vielä riittävän vaikuttavaa”</p> <p>Frontex</p>                                                                                            | <p>Tässä tarkastuksessa tilintarkastustuomioistuin arvioi, toteuttiko Frontex neljää kuudesta ensisijaisesta tehtävästään vaikuttavalla tavalla edistääkseen Euroopan yhdenmukaisen rajaturvallisuuden täytäntöönpanoa ja tukeakseen siten jäsenvaltioita laittoman maahanmuuton ja rajat ylittävän rikollisuuden ehkäisemisessä ja havaitsemisessa sekä niihin reagoimisessa. Tilintarkastustuomioistuin tutki myös Frontexin valmiuksia täyttää sille vuonna 2019 osoitettu uusi ja laajennettu toimeksianto.</p> <p>Tilintarkastustuomioistuin totesi, että tuki, jota Frontex antoi jäsenvaltioille ja Schengenin säännöstöön osallistuville EU:n ulkopuolisille maille laittoman maahanmuuton ja rajat ylittävän rikollisuuden torjumiseksi, ei ollut riittävän vaikuttavaa. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että Frontex ei ollut pannut täysimääräisesti täytäntöön vuoden 2016 toimeksiantoaan, ja tilintarkastustuomioistuin toi esiin useita Frontexin vuoden 2019 toimeksiantoon liittyviä riskejä.</p>                                                                                                                                                                                                                            |

## Kaavio 2.12 – Muut Euroopan tilintarkastustuomioistuimen vuonna 2021 sekä vuoden 2022 alkupuoliskon aikana julkaisemat erityiskertomukset, joissa käsitellään virastoihin liittyviä kysymyksiä

2.12 – editable

MRK 1 MRK 2 MRK 3 MRK 4 MRK 5 Omarahoitteinen

### I jaosto

#### Luonnonvarojen kestävä käyttö



EEA

Erityiskertomus 12/2021:  
Saastuttaja maksaa -periaate –  
Soveltaminen epäjohtomukaista  
EU:n ympäristöpolitiikoissa ja -  
toimissa

EEA

Erityiskertomus 16/2021:  
Yhteinen maatalouspolitiikka ja  
ilmasto – Puolet EU:n  
ilmastomenoista kohdistuu  
maatalouteen, mutta maatilojen  
päästöt eivät vähene

EEA

Erityiskertomus 20/2021:  
Vedenkäytön kestävyys  
maataloudessa – Yhteisen  
maatalouspolitiikan varoilla  
edistetään todennäköisemmin  
suurempaa kuin tehokkaampaa  
vedenkäyttöä

CINEA

Erityiskertomus 05/2021:  
Sähköajoneuvojen  
latausinfrastruktuuri –  
Latausasemien määrä lisääntynyt,  
mutta epätasainen käyttöönotto  
hankaloittaa matkustamista eri  
puolilla EU:ta

EUROFOUND

Erityiskertomus 25/2021:  
ESR:n tuki pitkäaikaistyöttömyyden  
torjumiseen – Toimenpiteitä on  
kohdennettava, räätälöitävä ja  
seurattava paremmin

EEA

Erityiskertomus 21/2021:  
Luonnon monimuotoisuutta ja  
ilmastonmuutosta koskeva EU:n  
rahoitus EU:n metsille –  
Myönteiset mutta vähäiset  
tulokset

EEA

Erityiskertomus 09/2022:  
Ilmastomenot EU:n talousarviossa  
vuosina 2014–2020 – Eivät niin  
suuria kuin on ilmoitettu

BEREC-virasto, ENISA

Erityiskertomus 03/2022:  
5G-verkot EU:ssa – Viiveitä  
käyttöönotossa ja  
ratkaisemattomia  
turvallisuusongelmia

### II jaosto

#### Yhteenkuuluvuutta, kasvua ja osallisuutta tukevat investoinnit



### III jaosto

Ulkoiset toimet,  
turvallisuus ja  
oikeus



### IV jaosto

Markkinoiden  
sääntely ja  
kilpailukykyinen  
talous



#### FRONTEX

Erityiskertomus 17/2021:

**Muuttajien takaisinottoa koskeva yhteistyö EU:n ja kolmansien maiden välillä – Toimet olivat tarkoituksenmukaisia, mutta tuottivat vähäisiä tuloksia**

#### ENISA

Erityiskertomus 05/2022:

**EU:n toimielinten, elinten ja virastojen kyberturvallisuus – Valmiustaso ei kokonaisuutena ole oikeassa suhteessa uhkiin**

#### SRB

Erityiskertomus 01/2021:

**Kriisinratkaisun suunnittelu yhteisessä kriisinratkaisumekanismissa**

#### EUSPA

Erityiskertomus 07/2021:

**EU:n avaruusohjelmat Galileo ja Copernicus – Palvelut on käynnistetty, mutta käyttöönottoa on vielä tehostettava**

#### FRONTEX

Erityiskertomus 08/2021:

**Frontexin tuki EU:n ulkorajojen valvontaan ei ole vielä riittävän vaikuttavaa**

#### EPV

Erityiskertomus 13/2021:

**EU:n toimet rahanpesun torjumiseksi pankkisektorilla ovat hajanaisia ja täytäntöönpano on riittämätöntä**

#### EUROPOL

Erityiskertomus 19/2021:

**Europolin tuki muuttajien salakuljetuksen torjumiseksi – Europolia arvostetaan kumppanina, mutta se käyttää tietolähteitä liian vähän ja mittaa tuloksia puutteellisesti**

#### ECDC EUSPA

Erityiskertomus 13/2022:

**Vapaa liikkuvuus EU:ssa covid-19-pandemian aikana –**

**Sisärajatarkastuksia on valvottu vähän ja jäsenvaltioiden toimet ovat olleet koordinoimattomia**

#### ESMA, EIOPA, EPV

Erityiskertomus 04/2022:

**Sijoitusrahastot – EU:n toimilla ei ole vielä luotu todellisia sisämarkkinoita, jotka hyödyttäisivät sijoittajia**

#### EUIPO

Erityiskertomus 06/2022:

**EU:n teollis- ja tekijänoikeudet – Suoja ei ole täysin vedenpitävä**

#### EISMEA

Erityiskertomus 07/2022:

**Pk-yritysten kansainvälistymistä tukevat välineet – Paljon tukitoimia, jotka eivät kuitenkaan ole täysin johdonmukaisia tai koordinoituja**

#### REA

Erityiskertomus 15/2022:

**Horisontti 2020 -puiteohjelmaan osallistumisen laajentamiseen tähtäävät toimenpiteet olivat hyvin suunniteltuja, mutta kestävä muutos riippuu pääasiassa kansallisten viranomaisten toimista**

MRK 1 MRK 2 MRK 3 MRK 4 MRK 5 Omarahoitteinen

## V jaosto

Unionin  
rahoitus ja  
hallinto



### EIGE

Erityiskertomus 10/2021:

**Sukupuolten tasa-arvon  
valtavirtaistaminen EU:n  
talousarvioon – Aika siirtyä  
sanoista tekoihin**

**ESMA, EIOPA, EPV**

Erityiskertomus 22/2021:

**Kestävä rahoitus –  
Johdonmukaisemmat EU:n  
toimet ovat tarpeen, jotta  
rahoitusta saadaan ohjatuksi  
kestäviin investointeihin**

**REA**

Erityiskertomus 11/2022:

**EU:n talousarvion suojaaminen –  
Mustan listan käyttöä  
parannettava**

*Lähde:* Euroopan tilintarkastustuomioistuin.



## EU-virastojen verkoston vastaus

**1.25.** EUIPO haluaa korostaa lainsäätäjien päätöstä, joka vahvistettiin viimeisimmän lainsäädäntöuudistuksen aikana. Euroopan unionin tavaramerkistä 14 päivänä kesäkuuta 2017 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2017/1001 176 artiklan 2 kohdan mukaisesti ”Talousarviokomitea myöntää pääjohtajalle talousarvion toteuttamista koskevan vastuuvapauden”. Kyseinen vastuuvapaus perustuu vahvasti tilintarkastustuomioistuimen julkaisemiin kertomuksiin.

CPVO huomauttaa, että sen hallintoneuvosto on viraston talousarviosta vastaava budjettivallan käyttäjä. Tässä yhteydessä sovelletaan yhteisön kasvinjalostajanoikeuksista 27 päivänä heinäkuuta 1994 annetun neuvoston asetuksen (EY) N:o 2100/94 109 artiklan säännöstä.

Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto muistuttaa, että se rahoittaa myös täysin itse toimintansa. Yhteisen kriisinratkaisuneuvoston talousarvio ja henkilöstötaulukko hyväksytään sen täysistunnossa puheenjohtajan esityksestä asetuksen (EU) N:o 806/2014 61 artiklan mukaisesti.

**2.19, 2.21, 2.24, 2.26.** EUAN panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautukset erityisesti julkisten hankintojen hallinnoinnin, palvelukseenottomenettelyjen ja budjettihallinnon osalta. Verkoston jäsenet ovat sitoutuneet jatkuvasti parantamaan toimintatapojaan ja menettelyjään. Verkosto haluaa korostaa, että yksittäisiä tapauksia koskevat huomautukset vaihtelevat virastoittain, ja se haluaa näin ollen viitata virastojen yksilöllisiin vastauksiin, jotka ne ovat antaneet tarkastuslausumaan ja siihen liittyviin huomautuksiin luvussa 3.

**2.34, 2.35.** EUAN on täysin samaa mieltä eturistiriitoja ja pyöröovi-ilmiötä koskevien kysymysten merkityksestä. Hallintoneuvoston jäseniin sovellettava oikeusperusta on kuitenkin tällä hetkellä heikko. Neuvosto nimittää jäsenet, ja ellei ole olemassa selkeitä säännöksiä siitä, miten eturistiriitoja ja pyöröovi-ilmiötä voidaan ehkäistä ja hallita, virastojen ja niiden hallintoelinten on vaikea toteuttaa tehokkaita toimenpiteitä esimerkiksi silloin, kun on kyse hallintoneuvoston entisen jäsenen myöhemmästä ammatillisesta toiminnasta. Tästä huolimatta EUAN:n jäsenet tekevät edelleen parhaansa nykyisen oikeudellisen kehyksen puitteissa.

## **3. luku**

### **Tarkastuslausumat**

### **ja muut virastokohtaiset tarkastustulokset**

## 3.1. Tarkastuslausumien perustana olevat tiedot

### Perustelut lausunnoille

**3.1.1.** Tilintarkastustuomioistuin toimitti tarkastuksensa kansainvälisen tilintarkastajaliiton (International Federation of Accountants, IFAC) antamien kansainvälisten tilintarkastusstandardien (ISA) ja eettisten ohjeiden sekä ylimpien tarkastuselinten kansainvälisen järjestön (International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI) antamien kansainvälisten standardien (ISSAI) mukaisesti. Mainittuihin standardeihin perustuvia tilintarkastustuomioistuimen velvollisuuksia kuvataan tarkemmin kertomuksen kohdassa ”Tarkastajan velvollisuudet”. Tilintarkastustuomioistuin on noudattanut riippumattomuusvaatimuksia ja täyttänyt eettiset velvoitteensa eettisiä tilintarkastusstandardeja käsittelevän kansainvälisen lautakunnan (International Ethics Standards Board for Accountants) vahvistamien eettisten sääntöjen (Code of Ethics for Professional Accountants) mukaisesti. Tilintarkastustuomioistuin katsoo hankkineensa lausuntonsa perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tarkastusevidenssiä.

### Toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuudet

**3.1.2.** Kunkin viraston toimiva johto vastaa Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 310–325 artiklan ja viraston varainhoitoasetuksen mukaisesti viraston tilinpäätöksen laatimisesta ja esittämisestä kansainvälisesti hyväksytyjen julkisen sektorin tilinpäätösstandardien pohjalta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Tähän kuuluu suunnitella, ottaa käyttöön ja ylläpitää sisäiset kontrollit siten, että niiden pohjalta on mahdollista laatia ja esittää tilinpäätös, jossa ei ole petoksesta tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä. Toimivan johdon vastuulla on lisäksi varmistaa, että tilinpäätöksessä mainitut toiminnot, rahoitustoimet ja tiedot ovat tilinpäätöstä sääntelevien virallisten normien mukaisia. Kunkin viraston toimiva johto on viime kädessä vastuussa virastonsa tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta.

**3.1.3.** Kun viraston toimiva johto laatii tilinpäätöstä, sen vastuulla on arvioida viraston kykyä jatkaa toimintaansa. Toimivan johdon on tuotava tarvittaessa esiin viraston toiminnan jatkuvuuteen liittyvät seikat ja laadittava tilinpäätös toiminnan jatkuvuuden periaatteen pohjalta, paitsi jos toimiva johto aikoo lopettaa yhteisön tai lakkauttaa sen toiminnan tai sillä ei ole muuta realistista vaihtoehtoa kuin tehdä niin.

**3.1.4.** Hallintoelinten vastuulla on valvoa virastojen tilinpäätösraportointia.

## Tarkastajan velvollisuudet tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä

**3.1.5.** Tilintarkastustuomioistuimella on kaksi tavoitetta: Ensimmäinen tavoite on saada kohtuullinen varmuus siitä, onko virastojen tileissä olennaisia virheellisyyskärsiä ja ovatko tilien perustana olevat toimet laillisia ja sääntöjenmukaisia. Toinen tilintarkastustuomioistuimen tavoite on antaa tarkastustulostensa perusteella Euroopan parlamentille ja neuvostolle tai muille vastuuvapauden myöntäville viranomaisille tarkastuslausumat virastojen tilien luotettavuudesta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Kohtuullisella varmuudella tarkoitetaan korkeaa varmuustasoa. Kohtuullinen varmuus ei kuitenkaan ole tae siitä, että tarkastuksessa aina havaitaan kaikki olennaiset virheellisyydet ja noudattamatta jättämiset. Virheellisyydet ja noudattamatta jättämiset voivat johtua petoksista tai virheistä, ja niiden katsotaan olevan olennaisia, jos niiden erikseen tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella.

**3.1.6.** Tulojen alalla tilintarkastustuomioistuin tarkastaa Euroopan komissiolta tai yhteistyökumppanimailta saadut tuet ja arvioi tarvittaessa menettelyt, joilla virastot keräävät palkkioita ja muita tuloja.

**3.1.7.** Menojen alalla tilintarkastustuomioistuin tarkastaa maksut, kun menot ovat aiheutuneet ja ne on kirjattu ja hyväksytty. Tarkastus kattaa ennakkomaksuja lukuun ottamatta kaiken tyyppiset (myös omaisuuserien hankintaan liittyvät) maksut siinä vaiheessa, kun maksu on suoritettu. Tilintarkastustuomioistuin tarkastaa ennakkomaksut, kun varojen vastaanottaja antaa selvityksen siitä, että varat on käytetty asianmukaisesti, ja kun virasto hyväksyy kyseisen selvityksen ennakkomaksun tilinpidollisen selvittämisen yhteydessä joko samana vuonna tai myöhemmin.

**3.1.8.** ISA- ja ISSAI-standardien mukaisesti tilintarkastustuomioistuin käyttää ammatillista harkintaansa ja säilyttää ammatillisen skeptisyyden koko tarkastuksen ajan. Lisäksi tilintarkastustuomioistuin

- o määrittelee ja arvioi, kuinka suuri on riski, että petoksista tai virheistä johtuen tilinpäätöksiin sisältyy olennaisia virheellisyyksiä tai että tilien perustana olevien toimien kohdalla on jätetty olennaisella tavalla noudattamatta Euroopan unionin lainsäädäntökehyksen vaatimuksia. Tilintarkastustuomioistuin ottaa kyseiset riskit huomioon tarkastustoimenpiteidensä suunnittelussa ja toteuttamisessa ja hankkii lausuntojensa perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tarkastusevidenssiä. Riski, että petoksesta johtuva olennainen virheellisyys tai noudattamatta jättäminen jää havaitsematta, on suurempi kuin riski, että havaitsematta jää virheestä johtuva olennainen virheellisyys tai noudattamatta jättäminen, sillä petokseen voi liittyä epärehellistä yhteistoimintaa, väärennöksiä, tahallista tietojen poisjättämistä, väärin tietojen antamista tai sisäisten kontrollien sivuuttamista.

- o muodostaa käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevanteista sisäisistä kontrolleista suunnitellakseen olosuhteisiin nähden asianmukaisia tilintarkastustoimenpiteitä. Tavoitteena ei kuitenkaan ole antaa lausuntoa kyseisten sisäisten kontrollien vaikuttavuudesta.
- o arvioi sovellettujen tilinpäätösperiaatteiden asianmukaisuutta ja toimivan johdon esittämien kirjanpidollisten arvioiden ja niihin liittyvien tilinpäätöksessä esitettävien tietojen kohtuullisuutta.
- o tekee johtopäätöksen siitä, onko toimiva johto soveltanut asianmukaisesti toiminnan jatkuvuuteen perustuvaa kirjanpitokäsittelyä, ja tekee hankitun tilintarkastusevidenssin perusteella johtopäätöksen siitä, liittyykö sellaisiin tapahtumiin tai olosuhteisiin, jotka saattavat antaa merkittävää aihetta epäillä viraston kykyä jatkaa toimintaansa, olennaista epävarmuutta. Jos tilintarkastustuomioistuin toteaa, että olennaista epävarmuutta on havaittavissa, sen on kiinnitettävä kertomuksessaan huomiota asiaa koskeviin tilinpäätöksessä esitettyihin tietoihin tai annettava mukautettu lausunto, jos kyseiset tiedot ovat puutteellisia. Tilintarkastustuomioistuin perustaa johtopäätöksensä tarkastusevidenssiin, joka on saatu tarkastuskertomuksen laatimisajankohtaan mennessä. Tulevaisuuden tapahtumat saattavat kuitenkin pakottaa yhteisön siihen, että se ei pysty jatkamaan toimintaansa.
- o arvioi vuotuisen tilinpäätöksen yleistä esittämistapaa, rakennetta, sisältöä ja liitetietoja sekä sitä, kuvastaako tilinpäätös oikeellisesti sen perustana olevia toimia ja tapahtumia.
- o hankkii tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tarkastusevidenssiä virastojen taloudellisista tiedoista kyetäkseen esittämään lausunnon tilinpäätöksestä ja sen perustana olevista toimista. Tilintarkastustuomioistuin vastaa tarkastustyön ohjauksesta, valvonnasta ja suorittamisesta. Tilintarkastustuomioistuin vastaa yksin tarkastuslausunnostaan.
- o ottaa soveltuviissa tapauksissa EU:n varainhoitoasetuksen 70 artiklan 6 kohdan mukaisesti huomioon viraston tileihin kohdistuneen tarkastustyön, jonka riippumattomat ulkopuoliset tarkastajat ovat tehneet.

Tilintarkastustuomioistuin ilmoittaa toimivalle johdolle muun muassa tarkastuksen suunnitellun laajuuden ja ajoituksen sekä merkittävät tarkastushavainnot, mukaan lukien tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksensa aikana havaitsemat mahdolliset merkittävät puutteet sisäisissä kontrolleissa. Tilintarkastustuomioistuin määrittää virastoille ilmoittamistaan asioista ne, jotka ovat olleet merkittävimpiä kyseisen kauden tilinpäätöksen tarkastuksessa. Tilintarkastustuomioistuin nimeää nämä seikat tarkastuksen kannalta keskeisiksi seikoiksi. Tilintarkastustuomioistuin kuvaa kyseisiä seikkoja tarkastuskertomuksessaan, ellei lainsäädäntö estä sitä tekemästä niin tai ellei – erittäin harvinaisissa olosuhteissa – tilintarkastustuomioistuin toteaa, että asianomaista seikkaa ei ole syytä julkaista kertomuksessa, koska julkaisemisesta aiheutuvien kielteisten seurausten voitaisiin kohtuudella olettaa olevan suurempia kuin tietojen julkaisemisesta yleisen edun kannalta saatava hyöty.



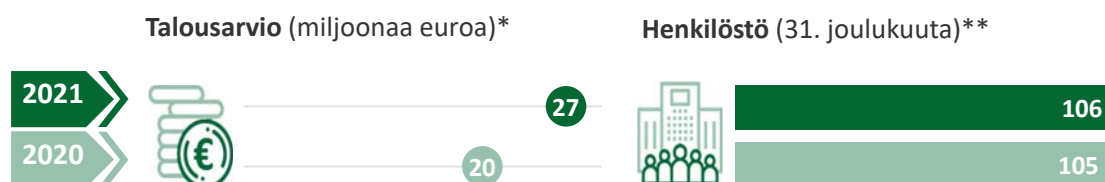
**Virastot, jotka saavat rahoitusta  
monivuotisen rahoituskehyksen  
otsakkeesta 1 – Sisämarkkinat,  
innovointi ja digitaalisuus**

## 3.2. Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)

### Johdanto

**3.2.1.** Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto ('ACER') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 713/2009<sup>25</sup>, jota myöhemmin tarkistettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2019/942<sup>26</sup>. Ljubljanassa sijaitsevan ACERin päätehtävänä on avustaa kansallisia sääntelyviranomaisia sellaisten sääntelytehtävien toteuttamisessa EU:n tasolla, joita viranomaiset suorittavat jäsenvaltioissa. Lisäksi virasto tarvittaessa koordinoi kyseisten sääntelyviranomaisten toimintaa. Energian tukkumarkkinoiden eheydestä ja tarkasteltavuudesta annetussa asetuksessa (REMIT-asetus<sup>27</sup>) virastolle osoitettiin lisätehtäviä, jotka koskivat energian tukkumarkkinoiden seurantaa EU:ssa. **Kaaviossa 3.2.1** esitetään ACERin avainluvut<sup>28</sup>.

#### Kaavio 3.2.1 – ACERin avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* ACERin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

<sup>25</sup> Asetus (EY) N:o 713/2009 energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyöviraston perustamisesta.

<sup>26</sup> Asetus (EU) 2019/942 Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyöviraston perustamisesta.

<sup>27</sup> Asetus (EU) No 1227/2011 energian tukkumarkkinoiden eheydestä ja tarkasteltavuudesta.

<sup>28</sup> Lisätietoja ACERin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).

Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.2.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja viraston valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita ACERin toimiva johto on toimittanut.

**3.2.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, ACERin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.2.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyöviraston (ACER) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>29</sup> ja kertomukset viraston talousarvion toteuttamisesta<sup>30</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

<sup>29</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>30</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.



## Tilien luotettavuus

### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.2.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ACERin tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ACERin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.2.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.2.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.2.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)

## Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

**3.2.9.** Tilintarkastustuomioistuin totesi varainhoitovuotta 2019 koskeneessa tarkastuskertomuksessaan<sup>31</sup>, että useat erillissopimukset, jotka oli tehty tietotekniikkapalveluita koskeneen puitesopimuksen nojalla, olivat osittain sääntöjenvastaisia. Niinpä sama sääntöjenvastaisuus voi koskea myös kyseisen puitesopimuksen nojalla sittemmin suoritettuja maksuja. Sopimuksen perusteella vuonna 2021 suoritettujen maksujen määrä oli 21 534 euroa.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.2.10.** ACER arvioi vuosien 2019 ja 2021 välillä kolmea tapausta, joissa saattoi esiintyä eturistiriitoja siitä syystä, että korkeassa virka-asemassa oleva henkilöstön jäsen alkoi korvausta vastaan harjoittaa viranhoitoonsa kuulumatonta toimintaa tai otti vastaan uuden työpaikan viraston ulkopuolelta. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti yhden tapauksen. Se havaitsi, että ACER oli henkilöstösääntöjen 16 artiklan vastaisesti laiminlyönyt sekakomitean kuulemisen ja tehnyt päätöksensä määrääjän jo päätyttyä. Viraston päätöksessä asetettiin rajoituksia, joiden tarkoituksena oli lieventää eturistiriitojen riskiä. Koska päätös kuitenkin annettiin myöhässä, sitä ei voitu panna täytäntöön, mikä tarkoitti sitä, että kyseinen henkilö saattoi itse asiassa ottaa uuden työpaikan vastaan ilman minkäänlaisia rajoituksia. ACER pyysi myöhemmin tätä henkilöä noudattamaan alkuperäisessä päätöksessä asetettuja rajoituksia, mutta tällä pyynnöllä ei ollut oikeusperustaa.

## Budjettihallintoa koskevat huomautukset

**3.2.11.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että ACER oli siirtänyt 6,6 miljoonaa euroa (29,9 prosenttia) vuoden 2021 maksusitoumusmäärärahoista vuodelle 2022. Tästä määrästä 4,0 miljoonaa euroa – 54 prosenttia toimintamenoista – liittyi REMIT-asetuksen mukaisiin operatiivisiin ydintoimintoihin. Siirtojen suuri määrä on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvion toteuttamisessa.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.2.12.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

<sup>31</sup> Euroopan tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomus ACERin tilinpäätöksestä varainhoitovuodelta 2019, kohta 7.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016  | ACER voisi harkita jaksotettujen talousarvion määrärahojen käyttöönottoa, sillä näin se voisi ottaa paremmin huomioon toimien monivuotisen luonteen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | ACER teki kahdessa erässä kaskadiperusteisen (palveluntoimittajien ensisijaisuusjärjestykseen perustuvan) puitesopimuksen, joka koski tietotekniikkajärjestelmiä ja konsulttipalveluita. Sopimuksen enimmäismäärä oli 25 miljoonaa euroa. Sopimuksen ensimmäisen erän osalta vuonna 2019 suoritetuista maksuista 61,3 prosenttia ei kuitenkaan perustunut sopimuksen hintaluetteloon. Virasto teki kyseisten menoerien osalta sopimukset suoraan ilman kilpailumenettelyä. Puitesopimuksen perusteella tehdyt erillissopimukset ovat näin ollen sääntöjenvastaisia. | Kesken<br><br>(kunnes puitesopimus päättyy vuonna 2025)                             |
| 2019  | ACER laski rekrytointimenettelyyn liittyvät arviointipisteet virheellisesti, minkä seurauksena eräs hakija tuli valituksi aiheettomasti. Tämän on vastoin yhdenvertaisen kohtelun periaatetta ja osoittaa, että sisäiset kontrollit eivät toimi vaikuttavalla tavalla.                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Ei relevantti                                                                       |

## Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Tilintarkastustuomioistuin havaitsi evidenssiä siitä, että virasto oli käyttänyt tilapäistyöntekijöitä paikatakseen oman, suoraan palkatun henkilöstönsä vähyyttä. Yhtä lukuun ottamatta kaikki viraston tilapäistyöntekijät suorittivat pitkän aikavälin tehtäviä. ACERin olisi osoitettava toistuvat ja pysyvät tehtävät viraston omalle henkilöstölle, ei tilapäistyöntekijöille. | Tekemättä                                                                           |
| 2019  | ACER siirsi suuren määrän määrärahoja seuraavalle varainhoitovuodelle. Siirrot oli perusteltu vain osittain. Tämä viittaa rakenteelliseen ongelmaan. Ongelman ratkaisemiseksi viraston olisi edelleen parannettava talousarviosuunnitteluaan ja talousarvion täytäntöönpanosyklejä.                                                                                                  | Kesken                                                                              |
| 2019  | ACER ei noudattanut oman sisäisen valvonnan kehyksensä periaatetta 12, jonka mukaan sen on kirjattava säännöistä ja menettelyistä tehtävät poikkeukset niitä koskevaan rekisteriin. Tämä heikentää viraston sisäisen valvonnan järjestelmien avoimuutta ja vaikuttavuutta.                                                                                                           | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | Sisäisen valvonnan puutteet, jotka koskivat rekrytointimenettelyjä, vaikuttivat hakijoiden arviointiprosessiin, mutta eivät asettaneet kyseenalaiseksi tarkastettujen menettelyjen laillisuutta tai sääntöjenmukaisuutta.                                                                                                                                                            | Ei relevantti                                                                       |

## Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                         | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | Muita seikkoja koskeva kappale: ACER ei ollut ottanut käyttöön sisäisiä sääntöjä, joiden avulla olisi pyritty huolehtimaan valtuutuksien jatkumisesta silloin kun valtuuttavat tai valtuutetut tulojen ja menojen hyväksyjät jättävät tehtävänsä. | Toteutettu                                                                          |

## ACERin vastaus

**3.2.9.** Virasto myöntää, että maksu suoritettiin kyseisen puitesopimuksen nojalla. Sen arvo on 0,1 prosenttia kaikista vuonna 2021 suoritetuista maksuista. Acer on minimoinut hintaluettelon ulkopuoliset hankinnat siinä määrin kuin se on mahdollista (alle 10 %:iin kunkin erillissopimuksen arvosta) viraston operatiivisen toiminnan jatkuvuus huomioon ottaen.

**3.2.10.** Virasto pitää kaikkia tilintarkastustuomioistuimen esittämiä seikkoja aiheellisina. On huomattava, että virasto oli tilanteessa ensimmäistä kertaa, ja se yritti varmistaa, että asianmukaiset ehdot ja edellytykset asetetaan. Virasto ei kuitenkaan onnistunut siinä ajoissa, ja sen oli peruutettava päätös. Virasto piti kirjeenvaihtoa entisen henkilöstön jäsenen kanssa hyvänä ratkaisuna virallistaa sopimusvelvoitteet päätöksen peruuttamisen jälkeen ja tapana suojautua operatiivisilta, oikeudellisilta ja maineeseen liittyviltä riskeiltä. Tästä prosessista saamansa kokemuksen jälkeen virasto on sitoutunut toimimaan prosessissa oikea-aikaisesti ja asianmukaisesti.

**3.2.11.** Virasto myöntää, että siirrettyjen määrärahojen määrä on kasvanut. Vuosi 2021 oli ensimmäinen vuosi, jona virasto peri maksuja. Koska virastolla ei ollut aiempaa kokemusta tästä, se oli varovainen tehdessään resurssejaan koskevaa sopimusta ja lykkäsi useiden sellaisten operatiivisten hankkeiden käynnistämistä, jotka oli tarkoitus kattaa maksuilla, ensimmäisen maksuerän maksamiseen asti. Tämä johti varainhoitovuoden lopussa suureen määrään siirtoja maksusitoumusmäärärahojen avoimista saldoista.

## 3.3. Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto (BEREC-virasto)

### Johdanto

**3.3.1.** Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto ('BEREC-virasto') perustettiin 11 päivänä joulukuuta 2018 annetulla Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2018/1971<sup>32</sup>, jolla korvattiin aiempi asetus eli Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1211/2009<sup>33</sup>. Riassa sijaitsevan BEREC-viraston pääasiallisena tehtävänä on antaa asiantuntijatukea ja hallinnollista tukea Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimelle (BEREC). Sääntelyneuvoston ohjaamana virasto kerää ja analysoi tietoja sähköisestä viestinnästä sekä levittää kansallisten sääntelyviranomaisten keskuudessa parhaita käytäntöjä, kuten EU:n sääntelyjärjestelmän täytäntöönpanoa koskevia yhteisiä lähestymistapoja, menetelmiä ja suuntaviivoja.

*Kaaviossa 3.3.1* esitetään BEREC-viraston avainluvut<sup>34</sup>.

---

<sup>32</sup> Asetus (EU) 2018/1971 Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) ja BERECin tukiviraston (BEREC-virasto) perustamisesta.

<sup>33</sup> Asetus (EY) N:o 1211/2009 Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) ja viraston perustamisesta.

<sup>34</sup> Lisätietoja BEREC-viraston tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto  
(BEREC-virasto)

### Kaavio 3.3.1 – BEREC-viraston avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: BEREC-viraston tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.3.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja BEREC-viraston valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita BEREC-viraston toimiva johto on toimittanut.

**3.3.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, BEREC-viraston toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.



Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto  
(BEREC-virasto)

## **Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus**

### **Lausunto**

#### **3.3.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) BEREC-viraston tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>35</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>36</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### **Tilien luotettavuus**

#### **Lausunto tilien luotettavuudesta**

**3.3.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että BEREC-viraston tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot BEREC-viraston taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>35</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>36</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.3.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.3.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.3.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

**3.3.9.** Tilintarkastustuomioistuin totesi varainhoitovuodelta 2019 antamassaan tarkastuskertomuksessa<sup>37</sup>, että oikeudellisiin palveluihin liittynyt hankintamenettely oli sääntöjenvastainen. Näin ollen kaikki kyseisen puitesopimuksen nojalla sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia. Puitesopimukseen liittyvien maksujen määrä vuonna 2021 oli 4 444 euroa.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.3.10.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastamassa rekrytointimenettelyssä valintalautakunta ei ollut ennen hakemusten tutkimista vahvistanut, miten kustakin

---

<sup>37</sup> Euroopan tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomus BEREC-viraston tilinpäätöksestä varainhoitovuodelta 2019, kohta 17.

## Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto (BEREC-virasto)

valintaperusteesta annettaisiin pisteitä. Tämä merkitsi sitä, että ehdokkaiden pistemäärien määrittämisessä ei ollut juurikaan avoimuutta.

Valintalautakunnan puheenjohtaja oli ilmoittanut ammatillisesta eturistiriidasta kahden hakijan osalta, jotka työskentelivät hänen valvonnassaan. Lopullisessa arviointikertomuksessa ei kuitenkaan kuvattu, miten tämä eturistiriita oli ratkaistu.

Nämä havaitut puutteet heikensivät avoimuuden ja hakijoiden yhdenvertaisen kohtelun periaatteita rekrytointimenettelyssä. Niiden vuoksi BEREC-virastoon voi kohdistua maineeseen liittyviä ja oikeudellisia riskejä.

**3.3.11.** Eräässä tilintarkastustuomioistuimen tarkastamassa hankintamenettelyssä, joka koski tietotekniikkapalveluja, BEREC-virasto pyysi toimeksisaajalta tarjousta täsmentämättä etukäteen, mitä palveluja tarvittiin. Tällainen lähestymistapa haittaa toiminnan vaikuttavuutta, tehokkuutta ja taloudellisuutta.

Virasto ei myöskään suorittanut tarkastuksia sen varmistamiseksi, että erillissopimuksissa sovelletut hinnat olisivat vastanneet erillissopimuksen perustana olleen puitesopimuksen hintoja ja alennuksia. Se, ettei hintojen ennakkotarkastuksia tehdä, on puute BEREC-viraston sisäisen valvonnan järjestelmässä.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.3.12.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto (BEREC-virasto)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | BEREC-virasto allekirjoitti sihteeriaavun toimittamista koskevan puitesopimuksen yhden yrityksen kanssa. Palvelukseen otettiin henkilöstöä (tilapäistyöntekijöitä) hyväksytyjen työvoiman vuokrausyritysten kanssa tehdyin sopimuksin. Tällaisten sopimusten hyödyntäminen työvoiman hankintaan ei kuitenkaan ole EU:n sosiaalisten ja työllisyyttä koskevien sääntöjen mukaista. Menettely saattaa BEREC-viraston alttiiksi oikeudellisille ja maineeseen liittyville riskeille.                                                                                                                                                                                                         | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | BEREC-virasto saattoi päätökseen hankintamenettelyn ja teki sopimuksen ennen kuin se oli arvioinut kaikki saamansa tarjoukset. Virasto kadotti yhden sopimuksen, joten se jäi arvioimatta. Tätä menettelyä koskevassa arviointiraportissa ei selitetty, kuinka BEREC-virasto oli tehnyt johtopäätöksensä siitä, olivatko tarjoukset kelpoisuuskriteerien mukaisia. Lisäksi todettiin, että hankintamenettelystä vastasi ainoastaan yksi henkilö. Asianomainen henkilö oli ilmoittanut mahdollisesta eturistiriidasta, mutta siitä huolimatta kyseinen henkilö vastasi koko menettelystä. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että sopimus on edellä mainituista syistä sääntöjenvastainen. | Kesken                                                                              |

Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto  
(BEREC-virasto)

## BEREC-viraston vastaus

**3.3.9.** BEREC-virasto on parantanut hankintamenettelyjään välttääkseen aiempien virheiden toistumisen.

**3.3.10.** BEREC-virasto panee merkille huomautuksen ja laatii uusia sisäisiä malleja valintamenettelyjä varten prosessin parantamiseksi.

BEREC-virasto toteaa, että vaikka johtajan eturistiriitojen välttämiseksi määräämiä lieventäviä toimenpiteitä sovellettiin, niitä ei dokumentoitu asianmukaisesti.

BEREC-virasto hyväksyi sisäiset säännöt, jotka koskevat sopimuksia tekemään valtuutetun viranomaisen päätöksen noudattamisen dokumentointia, jotta havaitut riskit vältettäisiin tulevaisuudessa.

**3.3.11.** BEREC-virasto panee havainnon merkille ja parantaa kaikkien työselvityksen hyväksymiseen johtavien prosessin vaiheiden dokumentointia.

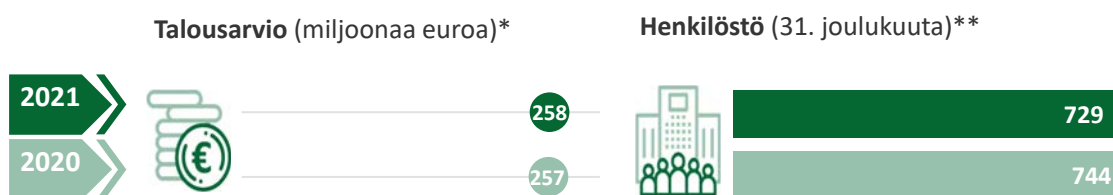
BEREC-virasto muuttaa sisäistä menettelyään ja sisällyttää tulevien erillissopimusten hyväksymismenettelyyn kaikkien hintojen tarkastusten asianmukaisen dokumentoinnin.

## 3.4. Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto (EASA)

### Johdanto

**3.4.1.** Euroopan unionin lentoturvallisuusvirastosta ('EASA') säädetään 4 päivänä heinäkuuta 2018 annetussa Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksessa (EU) 2018/1139<sup>38</sup>, jolla kumottiin asetus (EY) N:o 216/2008<sup>39</sup>. Kölnissä sijaitsevalla virastolla on erityisiä sääntely- ja toimeenpanotehtäviä lentoturvallisuuden alalla. *Kaaviossa 3.4.1* esitetään EASAn avainluvut<sup>40</sup>.

**Kaavio 3.4.1 – EASAn avainluvut.**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EASAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.4.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EASAn valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>38</sup> Asetus (EU) 2018/1139 yhteisistä siviili-ilmailua koskevista säännöistä ja Euroopan unionin lentoturvallisuusviraston perustamisesta.

<sup>39</sup> Asetus (EY) N:o 216/2008 yhteisistä siviili-ilmailua koskevista säännöistä ja Euroopan lentoturvallisuusviraston perustamisesta.

<sup>40</sup> Lisätietoja EASAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

## Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto (EASA)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EASAn toimiva johto on toimittanut.

**3.4.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EASAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.4.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin lentoturvallisuusviraston (EASA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>41</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>42</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.4.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EASAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EASAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän

<sup>41</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>42</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## **Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)**

### **Tulot**

#### **Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.4.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### **Maksut**

#### **Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.4.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.4.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## **Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset**

**3.4.9.** EASA arvioi vuosien 2019 ja 2021 välillä kahta tapausta, joissa saattoi esiintyä eturistiriitoja siitä syystä, että korkeassa virka-asemassa oleva henkilöstön jäsen otti vastaan uuden työpaikan viraston ulkopuolelta. Henkilöstösääntöjen 16 artiklan mukaan tapauksista, joissa on arvioitu lobbaukseen ja edunvalvontaan liittyvää riskiä, on julkaistava luettelo, mutta EASA ei noudattanut tätä sääntöä yhden tilintarkastustuomioistuimen tarkastaman tapauksen osalta. EASA oli saman tapauksen osalta laiminlyönyt myös sekakomitean kuulemisen, mikä oli henkilöstösääntöjen 16 artiklassa olevan erään toisen säännöksen vastaista.

## **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.4.10.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.



Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto (EASA)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                       | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016  | EASA on vuosien varrella kerännyt 52 miljoonan euron ylijäämän toiminnoista, jotka ovat toimialan rahoittamia. Viraston perustamisasetuksessa ei ole säännöksiä tällaisesta ylijäämästä.                                                                                                                        | Kesken<br><br>(EASA ei voi vaikuttaa asiaan)                                        |
| 2018  | EASA oli uudistanut Euroopan komission kanssa tehdyn, arkistointipalveluja koskevan sopimuksen. Se satoi sopimukseen liittyvät varat vasta sen jälkeen kun sopimus oli uudistettu. Varat olisi sidottava ennen sitoutumista oikeudellisiin velvollisuuksiin, millä varmistetaan, että varat ovat käytettävissä. | Toteutettu                                                                          |

Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto (EASA)

## EASAn vastaus

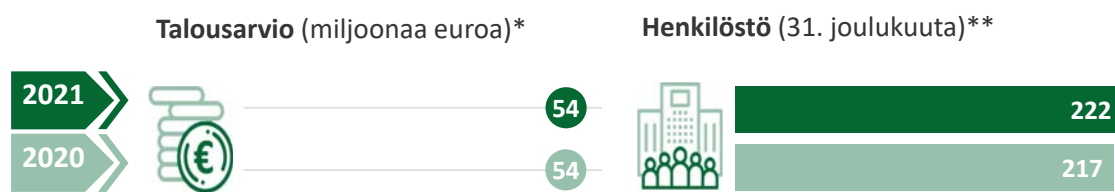
**3.4.9.** EASA on arvioinut perusteellisesti esiin tuodun tapauksen sekä muut entisten henkilöstön jäsenten ilmoittamat työ- ja konsultointitoimintaa koskevat pyynnot sen selvittämiseksi, onko olemassa todellista tai mahdollista (myös koettua) ristiriidan riskiä EASAn etujen kanssa. Tarvittaessa on otettu käyttöön asianmukaisia lieventäviä toimenpiteitä ja asiaankuuluvia rajoituksia.

## 3.5. Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

### Johdanto

**3.5.1.** Euroopan pankkiviranomainen (”EPV”) perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) N:o 1093/2010<sup>43</sup>. Pariisissa sijaitsevan viranomaisen tehtävänä on auttaa luomaan korkealaatuisia yhteisiä sääntely- ja valvontastandardeja ja -käytäntöjä pankkialalle, valvoa EU:n pankkilakien soveltamista kansallisissa viranomaisissa sekä huolehtia päätöksenteosta kriisitilanteissa. *Kaaviossa 3.5.1* esitetään EPV:n avainluvut<sup>44</sup>.

#### Kaavio 3.5.1 – EPV:n avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EPV:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viranomaisen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.5.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EPV:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EPV:n toimiva johto on toimittanut.

<sup>43</sup> Asetus (EU) N:o 1093/2010 Euroopan valvontaviranomaisen (Euroopan pankkiviranomainen) perustamisesta.

<sup>44</sup> Lisätietoja EPV:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

## Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

**3.5.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EPV:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.5.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan pankkiviranomaisen (EPV) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>45</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>46</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.5.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EPV:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EPV:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viranomaisen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>45</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>46</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

**Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)****Tulot****Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.5.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**Maksut****Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.5.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.5.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

**Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset**

**3.5.9.** EPV pyrki saamaan käyttöönsä pankkien velkoihin sekä pääomamarkkinoihin liittyviä tietoja ja totesi, että vain kahdella talouden toimijalla oli mahdollisuudet toimittaa EPV:lle sen edellyttämiä palveluita. Niinpä EPV aloitti kaksi erillistä neuvottelumenettelyä, jotka koskivat 100 000 euron ja 43 800 euron arvoisia sopimuksia. EPV ei julkaissut etukäteen hankintailmoitusta, mikä perustui varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 11.1 kohdan b alakohdan ii ja iii alakohtaan. EPV ei kummassakaan tapauksessa toteuttanut kaikkia niitä menettelyvaiheita, joita edellytetään varainhoitoasetuksen liitteessä I olevassa 16 kohdassa. EPV ei esimerkiksi toimittanut tarjouspyyntöä eikä laatinut tarjouseritelmiä.

**3.5.10.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi sisäisen valvonnan puutteita, jotka vaikuttivat rekrytointimenettelyihin. Yhdessä menettelyssä tilintarkastustuomioistuin ei löytänyt näyttöä siitä, että EPV olisi ennen hakemusten tutkimista vahvistanut, kuinka paljon pisteitä hakijoiden on vähintään saatava, jotta he tulisivat merkityksi esivalintaluetteloon. Tämä puute heikensi avoimuuden ja hakijoiden tasapuolisen kohtelun periaatteita.

### Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

Toisessa menettelyssä valintalautakunta oli perustettu joukolla sähköpostiviestejä sen sijaan että olisi tehty yksi ainoa nimityspäätös. Niinpä jäljitysketju ei ollut kaikkien nimitysten osalta täydellinen. Tarkastuksen jälkeen EPV toimitti asiakirjoja osoittaakseen, että se oli tältä osin muuttanut prosessejaan.

**3.5.11.** Hallintoneuvoston työjärjestyksen mukaan hallintoneuvoston jäsenet, joilla on eturistiriita jossain asiassa, eivät saa osallistua kyseistä asiaa koskeviin keskusteluihin tai äänestyksiin hallintoneuvostossa. Jäsen voi kuitenkin olla läsnä kokouksessa, jos kukaan ei vastusta sitä. Tämä vaarantaa hallintoneuvoston riippumattomuuden, ainakin näkyvän riippumattomuuden osalta.

### Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.5.12.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka viranomainen on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | EPV ei ole koskaan mukauttanut arvioihin perustuvia eläkemaksuoksia tosiasiallisiin lukuihin, eikä se ole suunnitellut toimivansa näin. Kansallisten toimivaltaisten viranomaisten maksuoksia ei koskaan mukautettu vastaamaan todellisia lukuja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | EPV:n talousarvion rahoittamisesta vastaavat kansalliset toimivaltaiset viranomaiset ja EU. EPV:n perustamisasetuksen mukaan kansalliset toimivaltaiset viranomaiset rahoittavat talousarviosta 60 prosenttia ja EU 40 prosenttia. Rahoitusosuuksien tosiasiallinen suhde on kuitenkin hieman erilainen EFTA-maiden kansallisten toimivaltaisten viranomaisten rahoitusosuuksien takia. Jos talousarvio on ylijäämäinen vuonna N-2, EPV jakaa rahoitusosuudet vuonna N uudelleen suhteessa 60–40, eikä vuoden N-2 tosiasiallisen suhteen perusteella. | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | EPV teki vuonna 2020 pankin kanssa pankkipalveluita koskevan lyhyen aikavälin sopimuksen. EPV arvioi sopimuksen arvon todellista pienemmäksi ja käytti tämän seurauksena väääräntyyppistä hankintamenettelyä. Maksetut negatiiviset korot olivat 38 430 euroa tammi-elokuulta 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                   | Ei relevantti                                                                       |

## Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | Hankintamenettelyssä ei esitetty riittäviä perusteluita sille, miksi EPV päätti käyttää neuvottelumenettelyä julkaisematta etukäteen hankintailmoitusta. Myöskään tietojen jäljitettävyyks ei ollut riittävää. Sopimuksen arvo oli 31 000 euroa.                                                                                                                                                                                  | Ei relevantti                                                                       |
| 2020  | Hankintamenettelyssä eräs henkilöstön jäsen korvasi toisen henkilöstön jäsenen tarjousten avaamisesta vastaavassa lautakunnassa ilman, että tulojen ja menojen hyväksyjä olisi virallisesti nimittänyt korvaavan jäsenen. Tämän lisäksi jäsen, jota ei ollut virallisesti nimitetty lautakuntaan, allekirjoitti eturistiriidattomuutta koskevan ilmoituksen vasta tarjousten avaamisen jälkeen.                                   | Ei relevantti                                                                       |
| 2020  | EPV ei soveltanut EU:n varainhoitoasetuksessa määritettyä korkoa vuoden 2020 rahoitusosuuksiin, jotka saatiin myöhässä useilta jäsenvaltioiden ja EFTA-maiden kansallisilta toimivaltaisilta viranomaisilta. Vuonna 2020 kertyneiden korkojen määrä on 25 103 euroa. Tilintarkastustuomioistuimen toimittaman tarkastuksen perusteella ja Euroopan komissiota kuultuaan EPV päätti soveltaa viivästyskorkoa vuodesta 2021 alkaen. | Toteutettu                                                                          |



## Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | EPV ei ole tehnyt virallista päivitystä toiminnan jatkuvuussuunnitelmaansa vuoden 2017 jälkeen. Ennen muuttoaan Lontoosta Pariisiin kesäkuussa 2019 viranomainen oli laatinut alustavan suunnitelman, jota käytettiin covid-19-pandemian vaikutusten torjunnassa. EPV:n ylin johto ei kuitenkaan ollut virallisesti hyväksynyt eikä päivittänyt suunnitelmaa. | Toteutettu                                                                          |

## EPV:n vastaus

**3.5.9** EPV myöntää virheensä oltuaan noudattamatta kaikkia menettelyvaiheita, joita vaaditaan varainhoitoasetuksen 16 kohdassa, kun palveluja voi tarjota vain yksi talouden toimija. Saatuaan tämän tilintarkastustuomioistuimen alustavan huomautuksen EPV on täydentänyt sisäisiä prosessejaan ja noudattanut kaikkia tämäntyyppisten menettelyiden menettelyvaiheita.

**3.5.10.** EPV on sitoutunut varmistamaan avoimuuden ja yhdenvertaisen kohtelun periaatteiden toteutumisen kaikissa valintamenettelyissä. Se muun muassa vakiinnuttaa hakijalta vaaditun pistemäärän ja kynnyksen, jotka on ylitettävä esivalintaluetteloön pääsemiseksi ennen hakemuksen käsittelyä. Se myös kutsuu paneeleihinsa ulkopuolisia, erityisesti johtotehtävissä olevia jäseniä.

Tarkastuksen jälkeen EPV on vahvistanut entisestään sisäisiä prosessejaan ja virallistaa nimityspäätökset nyt systemaattisesti yhdessä asiakirjassa (vaikka sähköpostia olisi voinut käyttää aikaisemmin prosessin nopeuttamiseksi), minkä pitäisi myös tehdä tarkastuksesta helpompaa.

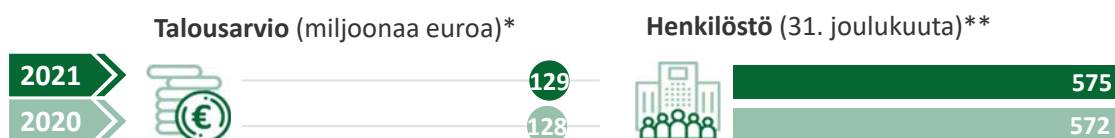
**3.5.11.** Hallintoneuvosto hyväksyi 21. kesäkuuta 2022 pitämässään kokouksessa työjärjestyksensä muutoksen samoin kuin johtokuntaa koskevan muutoksen sekä pysyvien kriisiratkaisukomiteoiden ja rahanpesun ja terrorismin rahoituksen torjuntaa käsittelevien komiteoiden toimeksiannon muuttamisen siten, että eturistiriidasta ilmoittaneen jäsenen on jätävä aina pois sekä itse keskustelusta että äänestyksestä.

## 3.6. Euroopan kemikaalivirasto (ECHA)

### Johdanto

**3.6.1.** Euroopan kemikaalivirasto ('ECHA') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 1907/2006<sup>47</sup>. Helsingissä sijaitsevan viraston keskeisinä tehtävinä on varmistaa korkeatasoinen ihmisten terveyden ja ympäristön suojelu sekä aineiden vapaa liikkuvuus sisämarkkinoilla. Samalla virasto edistää kilpailukykyä ja innovaatioita. ECHA edistää myös vaihtoehtoisten menetelmien kehittämistä aineisiin liittyvien vaarojen arvioimiseksi. *Kaaviossa 3.6.1* esitetään ECHAN avainluvut<sup>48</sup>.

**Kaavio 3.6.1 – ECHAN avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ECHAN tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.6.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja ECHAN valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita ECHAN toimiva johto on toimittanut.

**3.6.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, ECHAN toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien

<sup>47</sup> Asetus (EY) N:o 1907/2006 kemikaalien rekisteröinnistä, arvioinnista, lupamenettelyistä ja rajoituksista (REACH) ja Euroopan kemikaaliviraston perustamisesta.

<sup>48</sup> Lisätietoja ECHAN tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu).

## Euroopan kemikaalivirasto (ECHA)

toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.6.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan kemikaaliviraston (ECHA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>49</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>50</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.6.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ECHAN tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ECHAN taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>49</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>50</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.6.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.6.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.6.8.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | Jäsenvaltioiden kansalliset valvontaviranomaiset ovat vastuussa yritysten ilmoittamien määrien tarkastamisesta, eikä ECHAlla ole valtuuksia valvoa täytäntöönpanoa. Viraston kyky toteuttaa tehtäväänsä riippuu kansallisista viranomaisista. Tämä häiritsee REACH-asetuksen vaikuttavaa täytäntöönpanoa ja lisäksi vaikuttaa maksuista laadittujen laskelmien oikeellisuuteen.                                                               | Toteutettu                                                                          |
| 2018  | ECHA olettaa, että sille suoritettavat maksut vähenevät huomattavasti vuodesta 2019 alkaen. On olemassa riski siitä, että viraston suhteellisen vakaat menot ja paljon vaikeammin ennustettavissa olevat tulot vaikuttavat haitallisesti viraston toimintoihin ja talousarvion toteuttamiseen. Viraston olisi yhdessä Euroopan komission ja budjettivallan käyttäjien kanssa aloitettava keskustelut uudesta, toimivammasta rahoitusmallista. | Toteutettu                                                                          |

Euroopan kemikaalivirasto (ECHA)

## **ECHAn vastaus**

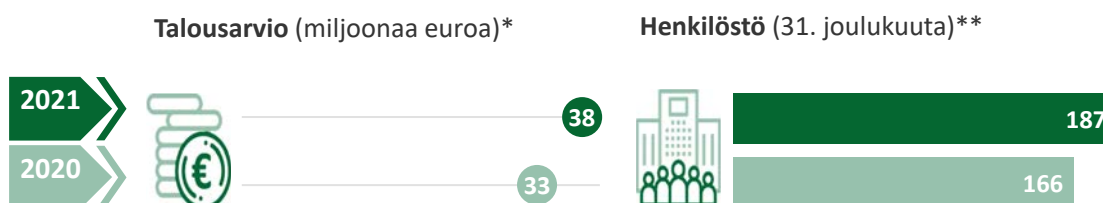
Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

## 3.7. Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen (EIOPA)

### Johdanto

**3.7.1.** Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen ('EIOPA') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) N:o 1094/2010<sup>51</sup>. Frankfurtissa sijaitsevan viranomaisen tehtävänä on auttaa luomaan yhteisiä, laadukkaita sääntely- ja valvontastandardeja ja -käytäntöjä, myötävaikuttaa oikeudellisesti sitovien unionin säädösten yhdenmukaiseen soveltamiseen, edistää ja helpottaa tehtävien ja vastuun siirtoa toimivaltaisten viranomaisten välillä, seurata ja arvioida markkinakehitystä omalla vastuualueellaan sekä edistää vakuutuksenottajien, eläkejärjestelmien jäsenten ja edunsaajien suojaa. *Kaaviossa 3.7.1* esitetään EIOPAn avainluvut<sup>52</sup>.

#### Kaavio 3.7.1 – EIOPAn avainluvut.



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* EIOPAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viranomaisen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.7.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EIOPAn valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>51</sup> Asetus (EU) N:o 1094/2010 Euroopan valvontaviranomaisen (Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen) perustamisesta.

<sup>52</sup> Lisätietoja EIOPAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.eiopa.europa.eu](http://www.eiopa.europa.eu).



### Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen (EIOPA)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EIOPAn toimiva johto on toimittanut.

**3.7.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EIOPAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.7.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomaisen (EIOPA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>53</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>54</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.7.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIOPAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EIOPAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viranomaisen varainhoitoasetuksen ja komission

<sup>53</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>54</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## **Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)**

### **Tulot**

#### **Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.7.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### **Maksut**

#### **Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.7.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.7.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## **Huomautukset toimien laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta**

**3.7.9.** EIOPAn tiloja koskevassa vuokrasopimuksessa määrätään, että EIOPAn vuokranantajan on annettava etukäteen suostumus ennen kuin kiinteistöön voidaan tehdä muutoksia tai siihen voidaan asentaa lisävarusteita. Sopimuksessa määrätään lisäksi, että vain vuokranantajan nimeämät urakoitsijat voivat suorittaa muutos- tai asennustyöt. Näiden sopimusvelvoitteiden vuoksi EIOPA antoi kunnostustyöt suoraan vuokranantajan nimeämille toimeksisaajille ilman asianmukaista hankintamenettelyä. Tämä on vastoin varainhoitoasetuksen 164, 167 ja 170 artiklaa. Vuonna 2021 tähän sopimusehtoon liittyviä määriä maksettiin 288 125 euroa, josta 89 240 euroa liittyi vuoden 2020 sitoumuksiin. Nämä määrät olivat näin ollen sääntöjenvastaisia.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.7.10.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi EIOPAn hallinto- ja valvontajärjestelmissä puutteita, jotka liittyivät eturistiriitoihin.

- a) Hallintoneuvoston työjärjestyksen mukaan hallintoneuvoston jäsenet, joilla on eturistiriita jossain asiassa, eivät saa osallistua kyseistä asiaa koskeviin keskusteluihin tai äänestyksiin hallintoneuvostossa. Jäsen voi kuitenkin olla läsnä kokouksessa, jos kukaan ei vastusta sitä. Tämä vaarantaa hallintoneuvoston riippumattomuuden, ainakin näkyvän riippumattomuuden osalta.
- b) EIOPAn johtokunta hyväksyi heinäkuussa 2020 riippumattomuutta ja päätöksentekoa koskevat toimintaperiaatteet. Tarkoituksena oli välttää eturistiriitoja hallintoneuvoston jäsenten, tarkkailijoiden, lautakuntien jäsenten ja muiden sellaisten henkilöiden osalta, joilla on EIOPAan liittyviä tehtäviä mutta jotka eivät ole suoraan viranomaisen palveluksessa. Eturistiriitojen hallintaa koskevien käytännön järjestelyjen hyväksymisestä vastaa kuitenkin hallintoneuvosto eikä johtokunta.
- c) Johtokunta nimittää kaksi arvioijaa laatimaan puheenjohtajan ja toimitusjohtajan vuotuiset tuloksellisuuskertomukset. Arvioija pysyy tehtävässään jopa silloin kun häneen saattaa liittyä eturistiriita. Tällainen tilanne voi syntyä esimerkiksi silloin kun arvioija on työssä sellaisessa kansallisessa toimivaltaisessa viranomaisessa, jonka osalta EIOPA harkitsee, soveltaako se [EIOPA-asetuksen 16–19 artiklan](#) mukaisia toimenpiteitä (kuten unionin oikeuden rikkomiseen liittyvää menettelyä). Tämä voi heikentää arvioijan ja uudelleenarvioijan riippumattomuutta, mikä on vastoin EIOPA-asetuksen 42 artiklan 1 kohdan vaatimusta.

**3.7.11.** EIOPA arvioi vuosien 2019 ja 2021 välillä yhtä tapausta, jossa saattoi esiintyä eturistiriita siitä syystä, että korkeassa virka-asemassa oleva henkilöstön jäsen otti vastaan uuden työpaikan viranomaisen ulkopuolelta. Henkilöstösääntöjen 16 artiklan vastaisesti EIOPA ei kuullut sekakomiteaa, jota tarkoitetaan kyseisten sääntöjen liitteessä II olevassa 2 artiklassa. Sen sijaan EIOPA kuuli viraston sisällä muodostettua elintä, eturistiriitoja käsittelevää neuvoa-antavaa komiteaa. Tähän elimeen kuuluvat viraston eettisten asioiden neuvonantaja (henkilöstön jäsen, jonka nimittävä viranomainen on asettanut tehtävänsä), yksi EIOPAN hallintoneuvoston jäsen sekä yksi EIOPAN johtokunnan jäsen. Kokoonpanon tarkoituksena on varmistaa, että eturistiriitatilanteita, joihin liittyy johtavia henkilöstön jäseniä, arvioidaan riippumattomasti. Tämä elin ei kuitenkaan voi korvata henkilöstösäännöissä tarkoitettua sekakomiteaa.

## **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.7.12.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka viranomainen on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Tilapäistyöntekijöillä olisi oltava samanlaiset työehdot kuin suoraan EIOPAn palveluksessa olevilla. Viranomaisen olisi arvioitava tilapäistyöntekijöidensä työehtoja ja huolehdittava siitä, että ne ovat EU:n ja kansallisen työlainsäädännön mukaisia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | Vuoden 2019 talousarvioasiakirjoissa ei kuvailla kattavasti, kuinka EU:n ja EFTA-maiden kansallisten toimivaltaisten viranomaisten rahoitusosuudet laskettiin. Viranomainen ei ole koskaan mukauttanut arvioihin perustuvia kansallisten toimivaltaisten viranomaisten eläkemaksuosuuksia tosiasiallisiin lukuihin, eikä se ole suunnitellut toimivansa näin.                                                                                                                                                                                              | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | EIOPA:n talousarvion rahoittamisesta vastaavat kansalliset toimivaltaiset viranomaiset ja EU. EIOPAn perustamisasetuksen mukaan kansalliset toimivaltaiset viranomaiset rahoittavat talousarviosta 60 prosenttia ja EU 40 prosenttia. Rahoitusosuuksien tosiasiallinen suhde on kuitenkin hieman erilainen EFTA-maiden kansallisten toimivaltaisten viranomaisten rahoitusosuuksien takia. Jos talousarvio on ylijäämäinen vuonna N-2, EIOPA jakaa rahoitusosuudet vuonna N uudelleen suhteessa 60–40, eikä vuoden N-2 tosiasiallisen suhteen perusteella. | Toteutettu                                                                          |

## Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen (EIOPA)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | EIOPA allekirjoitti toukokuussa 2020 sopimuksen henkilökohtaista läsnäoloa edellyttävien kurssien järjestämisestä. EIOPA allekirjoitti elokuussa 2020 sopimusmuutoksen, jonka myötä sopimukseen sisällytettiin virtuaalikurssien tarjoaminen korkeampaan hintaan (sopimuksen soveltamisalan laajennus). Tähän liittyvät maksut, 3 850 euroa vuonna 2020 ja 11 700 euroa vuonna 2021, ovat niin ollen sääntöjenvastaisia. Tilintarkastustuomioistuimen vuonna 2021 tekemän tarkastuksen jälkeen EIOPA purki sopimusmuutoksen nro 1 ja käynnisti uuden menettelyn. | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | EIOPA ei soveltanut EU:n varainhoitoasetuksessa määritettyä viivästyskorkoa vuoden 2020 rahoitusosuuksiin, jotka saatiin myöhässä useilta jäsenvaltioiden ja EFTA-maiden kansallisilta toimivaltaisilta viranomaisilta. Euroopan komissiota kuultuaan EIOPA päätti soveltaa viivästyskorkoa ja antoi asiasta tiedon kansallisille toimivaltaisille viranomaisille.                                                                                                                                                                                               | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | EIOPAlla ei ole ennakko- eikä jälkitarkastusjärjestelmää, jonka avulla se voisi tarkistaa, ovatko kansallisten viranomaisten pyytämät ja niille etukäteen korvatut kansallisia asiantuntijoita koskevat kulut sovitun mukaisia. Niinpä kansallisten asiantuntijoiden henkilöstökuluihin liittyvät korvaukset saatetaan laskea virheellisten kustannustietojen perusteella. Lisäksi myöhemmät henkilöstökulujen muutokset voivat jäädä havaitsematta ja käsittelemättä.                                                                                           | Toteutettu                                                                          |

## EIOPAn vastaus

**3.7.9.** Turvallisuuteen liittyvistä ja operatiivista syistä EIOPAn nykyinen vuokrasopimus velvoittaa viraston käyttämään vuokranantajan hankkimia yrityksiä rakennustöiden toteuttamiseen. Tämän lausekkeen noudattamatta jättäminen olisi merkinnyt EIOPAn sopimusvelvoitteiden rikkomista. Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen huomioon ottaen EIOPA pyrkii samankaltaisissa olosuhteissa tulevaisuudessa sovittamaan yhteen viraston varainhoitoasetuksen mukaiset velvoitteet ja vuokrasopimuksesta johtuvat oikeudelliset velvoitteet ja rajoitteet. Käynnistäessään uutta vuokrasopimusta koskevan hankintamenettelyn (nykyisen sopimuksen voimassaolo päättyy vuonna 2028) virasto pyrkii välttämään vastaavanlaisen ongelman, joka liittyy varainhoitoasetuksen asettamien velvoitteiden ja vuokrasopimuksesta johtuvien oikeudellisten velvoitteiden ristiriitoihin.

**3.7.10.a)** EIOPA korostaa, että hallintoneuvoston työjärjestyksellä pannaan täytäntöön asetuksen (EU) N:o 1094/2010 42 artiklan 3 kohta jo nyt ja sen vaatimukset täytetään tarkasti. EIOPA tekee kuitenkin tiivistä yhteistyötä ESMAn ja EPV:n kanssa vastataksaan tilintarkastustuomioistuimen huoleen jäsenen, johon liittyy eturistiriita, läsnäolosta kokouksessa, jossa ristiriidan alaisesta asiasta keskustellaan tai äänestetään.

b) Vaikka EIOPA katsoo, että käytännön järjestelyjä koskeva EIOPA-asetuksen 42 artiklan 4 kohdan säännös on olennaisilta osin jo pantu täytäntöön valvontaviranomaisen nykyisessä työjärjestyksessä, EIOPA myöntää, että mihinkään sen sisäisten sääntöjen ja käytännön järjestelyjen oikeusvarmuuteen ei saa liittyä epävarmuutta. Näin ollen EIOPA aikoo tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen mukaisesti esittää johtokuntaa koskevan toimintalinjan hallintoneuvoston hyväksyttäväksi.

c) EIOPA korostaa, että puheenjohtajan ja toimitusjohtajan arviointia koskevan johtokunnan päätöksen (EIOPA-MB-12/018) käytännön täytäntöönpano on tilintarkastustuomioistuimen näkemyksen mukaista. Nykyisen käytäntönsä virallistamiseksi EIOPA aikoo sisällyttää sääntöihin nimenomaisen asiaa koskevan säännöksen.

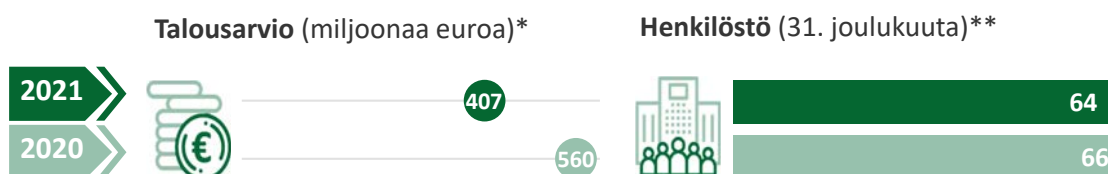
**3.7.11.** EIOPAn eettisten sääntöjen (EIOPA-MB-20–006-Rev1, 3 artiklan 7 kohta) mukaisesti asianomaisten arvioijien riippumattomuuden varmistamiseksi on perustettu eturistiriitoja käsittelevä neuvoa-antava komitea, joka koostuu EIOPAn eettisestä neuvonantajasta (nimittävän viranomaisen nimittämä henkilöstön jäsen), yhdestä EIOPAn hallintoneuvoston jäsenestä ja yhdestä EIOPAn johtokunnan jäsenestä ja jonka tehtäväksi on annettu sellaisten eettisten kysymysten arviointi, joihin puheenjohtaja on osallisena (komitea toimii myös sekakomiteana henkilöstösääntöjen 16 artiklan mukaisesti). Näin ollen neuvoa-antavaa komiteaa on kuultu ja tapaus arvioitiin. Komitea katsoi, että eturistiriitaa ei ollut, ja kehotti EIOPAn hallintoneuvostoa tekemään asiasta päätöksen. Tämän jälkeen EIOPAn hallintoneuvosto hyväksyi toiminnan 11. marraskuuta 2021 tekemällään päätöksellä, jonka neuvoa-antava komitea antoi myöhemmin tiedoksi asianomaiselle henkilölle. Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen perusteella EIOPA aikoo tulevaisuudessa kuulla sekä neuvoa-antavaa komiteaa että sekakomiteaa näistä asioista.

## 3.8. Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti (EIT)

### Johdanto

**3.8.1.** Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti ('EIT') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 294/2008<sup>55</sup>, joka kumottiin ja korvattiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2021/819<sup>56</sup>. Budapestissa sijaitseva EIT edistää EU:n kestäväää talouskasvua ja kilpailukykyä tukemalla innovointia EU:n ja jäsenvaltioiden tasolla. Tätä tarkoitusta varten instituutti myöntää avustuksia osaamis- ja innovaatioyhteisöille, jotka toimivat linkkinä korkeakoulutuksen, tutkimuksen ja elinkeinoelämän välillä ja edistävät näin innovointia ja yrittäjyyttä. Vuonna 2021 osaamis- ja innovaatioyhteisöjen avustukset olivat 350 miljoonaa euroa, joka on 98 prosenttia EIT:n kokonaismenoista. Vuonna 2020 vastaavat luvut olivat 568 miljoonaa euroa ja 99 prosenttia. [Kaaviossa 3.8.1](#) esitetään EIT:n avainluvut<sup>57</sup>.

**Kaavio 3.8.1 – EIT:n avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* EIT:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; instituutin tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Talousarvio pieneni, koska osaamis- ja innovaatioyhteisöjen toiminnan toteuttamiseen myönnettiin vuonna 2021 huomattavasti aiempaa vähemmän avustuksia. Tämän syynä puolestaan oli siirtyminen edellisestä monivuotisesta rahoituskehiksestä uuteen.

<sup>55</sup> Asetus (EY) N:o 294/2008 Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutin perustamisesta.

<sup>56</sup> Asetus (EU) 2021/819 Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutista.

<sup>57</sup> Lisätietoja EIT:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.eit.europa.eu](http://www.eit.europa.eu).



## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.8.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EIT:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EIT:n toimiva johto on toimittanut.

**3.8.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EIT:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.8.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutin (EIT) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>58</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>59</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

<sup>58</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>59</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien luotettavuus

### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.8.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIT:n tilinpäätös antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EIT:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta EIT:n varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.8.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.8.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.8.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.8.9.** Kahden tarkastetun maksun osalta EIT oli hyväksynyt maksuihin liittyvät talousarviositoumukset vasta sopimusten allekirjoittamisen jälkeen. Tämä on varainhoidon puiteasetuksen 73 artiklan 2 kohdan vastaista.

Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti (EIT)

## **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.8.10.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka instituutti on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti (EIT)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi     | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                     | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017      | Osaamis- ja innovaatioyhteisöt eivät käyttäneet instituutin myöntämiä avustuksia kokonaisuudessaan.                                                                                                                           | Ei relevantti                                                                       |
| 2017      | Instituutti julkaisee ilmoituksia avoimista toimista omalla verkkosivullaan ja henkilöstöhallinnon ja turvallisuustoiminnan pääosaston verkkosivuilla, mutta ei yleensä EU:n henkilöstövalintatoimiston (EPSO) verkkosivulla. | Toteutettu                                                                          |
| 2016/2019 | Henkilöstön toimien määrässä ei ole tapahtunut lisäystä, joka vastaisi instituutin määrärahojen lisäystä ja osaamis- ja innovaatioyhteisöjen määrän kasvua.                                                                   | Tekemättä<br>(Instituutti ei voi vaikuttaa asiaan)                                  |

Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti (EIT)

## EIT:n vastaus

**3.8.9.** EIT ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen huomautukset.

Vuodesta 2023 alkaen EIT siirtyy käyttämään avustusten hallinnointiin standardeja Euroopan komission Horisontti Eurooppa -ohjelman tietoteknisiä välineitä (eGrants), joihin sisältyy samankaltaisia virheitä estävät sisäiset tarkastukset.

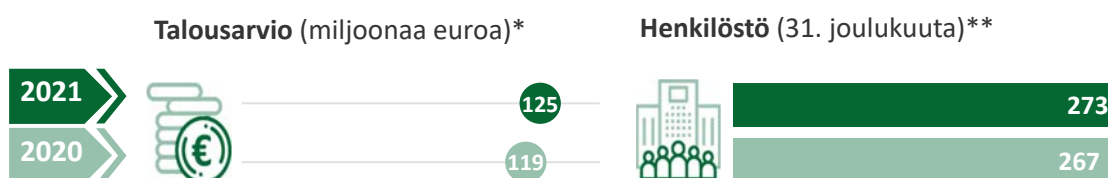
Rahoitusprosesseja koskevaa EIT:n asianomaista toimintaohjetta päivitetään muutosten huomioon ottamiseksi.

## 3.9. Euroopan meriturvallisuusvirasto (EMSA)

### Johdanto

**3.9.1.** Euroopan meriturvallisuusvirasto ('EMSA') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 1406/2002<sup>60</sup>. Lissabonissa sijaitsevan viraston tehtävänä on varmistaa meriturvallisuuden korkea taso ja ehkäistä alusten aiheuttamaa saastumista. Lisäksi se antaa Euroopan komissiolle ja jäsenvaltioille teknistä tukea sekä seuraa ja arvioi EU:n lainsäädännön täytäntöönpanoa. *Kaaviossa 3.9.1* esitetään EMSAn avainluvut<sup>61</sup>.

**Kaavio 3.9.1 – EMSAn avainluvut.**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EMSAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.9.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja ESMAn valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EMSAn toimiva johto on toimittanut.

**3.9.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EMSAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien

<sup>60</sup> Asetus (EY) N:o 1406/2002 Euroopan meriturvallisuusviraston perustamisesta.

<sup>61</sup> Lisätietoja EMSAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.emsa.europa.eu](http://www.emsa.europa.eu).

## Euroopan meriturvallisuusvirasto (EMSA)

toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## **Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus**

### **Lausunto**

#### **3.9.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan meriturvallisuusviraston (EMSA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>62</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>63</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### **Tilien luotettavuus**

#### **Lausunto tilien luotettavuudesta**

**3.9.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMSAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EMSAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>62</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>63</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.9.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.9.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.9.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.9.9.** Vuonna 2021 EMSA muutti varainhoitoasetuksen 172 artiklan 3 kohdan d alakohdan nojalla 14:ää erillissopimusta, jotka liittyivät palvelujen tarjoamiseen. Näiden sopimusten alkuperäinen kokonaisarvo oli 8,9 miljoonaa euroa ja muutettu kokonaisarvo 15,7 miljoonaa euroa. Muutosten arvo oli siis 6,8 miljoonaa euroa, eli sopimusten arvo kasvoi 76 prosenttia alkuperäisestä.

Varainhoitoasetuksen 172 artiklan 3 kohdan d alakohdassa sallitaan sopimusmuutokset, joilla ei muuteta alkuperäisen hankintamenettelyn vähimmäisvaatimuksia eikä ylitetä kymmentä prosenttia hankintasopimusten alkuperäisestä arvosta, ellei kyseinen arvonmuutos johdu hankinta-asiakirjojen tai sopimusmääräysten tiukasta soveltamisesta. EMSA käytti tähän erityistapaukseen liittyvää sääntöä oikeusperustana kyseisille 14 muutokselle.

Kyseisissä sopimuksissa (tai niihin liittyvissä hankinta-asiakirjoissa) ei yksiselitteisesti määrätä, että arvon saa ylittää. Näin ollen sopimusarvon nostaminen ei voinut olla tulosta hankinta-asiakirjojen tai sopimusmääräysten tiukasta soveltamisesta. Kyseisillä 14 muutoksella lisättiin sopimusten alkuperäistä arvoa enemmän kuin kymmenen prosenttia, ja tästä syystä muutokset eivät olleen varainhoitoasetuksen 172 artiklan 3 kohdan d alakohdan mukaisia.



## Euroopan meriturvallisuusvirasto (EMSA)

Vuonna 2021 tehdyt maksut (5,4 miljoonaa euroa) olivat kuitenkin tulosta sellaisten yksikköhintojen soveltamisesta, jotka oli vahvistettu mainittuihin sopimuksiin sovellettavissa puitesopimuksissa ja jotka eivät ylittäneet puitesopimusten alkuperäisiä enimmäishintoja. Kukin puitesopimus oli tehty yhden taloudellisen toimijan kanssa, joten kyseiset muutokset eivät muuttaneet taloudellista tasapainoa toimeksisaajan eduksi eivätkä vääristäneet kilpailua. Näin ollen puitesopimuksen nojalla tehdyt maksut eivät olleet virheellisiä.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.9.10.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | EU:n varainhoitoasetuksessa säädetään, että maksut on suoritettava 30 päivän määräajan kuluessa. Vuonna 2020 EMSA jätti noudattamatta tätä sääntöä 11 prosentissa tapauksista. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi saman verran tai jopa enemmän viivästyksiä vuosina 2016–2019. Viivästyksiä on jossain määrin pyritty vähentämään, mutta tämä toistuva puute asettaa EMSAn alttiiksi taloudellisille ja maineeseen liittyville riskeille. | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | EMSA maksoi vuonna 2020 asettautumiskorvauksia ja päivärahoja kaikille tilapäisinä työntekijöinä rekrytoimilleen henkilöstön jäsenille välittömästi sen jälkeen, kun nämä olivat tulleet komennukselle virastoon. EMSA ei ryhtynyt riittäviin toimiin tarkistaakseen, oliko henkilöstöllä oikeus näihin korvauksiin. Tämä merkitsee puutetta sisäisessä valvonnassa.                                                                        | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | Viidellä johtotehtävissä työskentelevällä EMSAn henkilöstön jäsenellä on valtuutukset, jotka antavat heille kaikkien budjettikohtien osalta täysin samat toimivaltuudet kuin viraston pääjohtajalla. EMSAn pääjohtaja allekirjoitti myös päätöksen, jolla hän nimitti virkaa toimittavat pääjohtajat ja valtuutetut nimittävät viranomaiset vuosilomansa ajaksi. Pääjohtaja delegoi nämä kaksi tehtävää kokonaisuudessaan tuoksi ajaksi.    | Toteutettu                                                                          |

Euroopan meriturvallisuusvirasto (EMSA)

## EMSAn vastaus

**3.9.9.** EMSA panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja on ryhtynyt toimenpiteisiin tulevien tarjouseritelmien ja sopimusmallien muuttamiseksi vastaavasti.

## 3.10. Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto (ENISA)

### Johdanto

**3.10.1.** Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto ('ENISA') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2019/881<sup>64</sup>. Ateenassa sijaitsevan viraston pääasiallinen tehtävä on huolehtia kyberturvallisuuden yhteisen korkean tason saavuttamisesta koko unionissa, muun muassa tukemalla aktiivisesti jäsenvaltioita sekä unionin toimielimiä, elimiä ja laitoksia kyberturvallisuuden parantamisessa ja toimimalla neuvonnan ja asiantuntemuksen lähteenä kaikille relevanteille unionin sidosryhmille. ENISA perustettiin aluksi Euroopan verkko- ja tietoturavirastoksi Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 460/2004<sup>65</sup>. *Kaaviossa 3.10.1* esitetään ENISAn avainluvut<sup>66</sup>.

#### Kaavio 3.10.1 – ENISAn avainluvut.



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ENISAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Henkilöstömäärän kasvu vuonna 2021 johtui siitä, että ENISA onnistui täyttämään monia tehtäviä, jotka olivat olleet pitkään avoinna.

<sup>64</sup> Asetus (EU) 2019/881 Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto ENISasta ja tieto- ja viestintätekniikan kyberturvallisuussertifiointista (kyberturvallisuusasetus).

<sup>65</sup> Asetus (EY) N:o 460/2004 Euroopan verkko- ja tietoturaviraston perustamisesta.

<sup>66</sup> Lisätietoja ENISAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.enisa.europa.eu](http://www.enisa.europa.eu).

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.10.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja ENISAn valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita ENISAn toimiva johto on toimittanut.

**3.10.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, ENISAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.10.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin kyberturvallisuusviraston (ENISA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>67</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>68</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

<sup>67</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>68</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien luotettavuus

### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.10.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ENISAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ENISAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.10.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.10.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.10.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.10.9.** ENISA tekee järjestelmällisesti arvoltaan vähäisiä sopimuksia ilman että tulojen ja menojen hyväksyjä antaisi ja allekirjoittaisi hankintoihin liittyviä myöntämispäätöksiä. Tämä ei ole varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 30.3 ja 30.4 kohdan mukaista.

## Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto (ENISA)

**3.10.10.** Päätetään, ulkoistetaanko tietty palvelu vai tuotetaanko se sisäisesti, ENISA on kehittänyt ja ottanut käyttöönsä kustannus-hyötyanalyysiin perustuvan menetelmän. Tässä menetelmässä on kuitenkin suunnittelupuutteita, jotka voivat vaikuttaa päätöksentekoprosessin puolueettomuuteen ja asettaa ENISAn alttiiksi taloudellisille riskeille.

**3.10.11.** Varainhoitoasetuksen 167 artiklassa edellytetään, että valinta- ja myöntämisperusteet erotetaan hankintamenettelyissä selkeästi toisistaan. Valintaperusteet on kytkettävä tiukasti tarjoajien arviointiin ja myöntämisperusteet tarjousten arviointiin. Tilintarkastustuomioistuimien havaittiin, että kahdessa hankintamenettelyssä ENISA oli käyttänyt myöntämisperusteena yrityksen teknisiä valmiuksia, jotka liittyvät selvästi tarjoajan eivätkä tarjouksen arviointiin. Tällainen valinta- ja myöntämisperusteiden päällekkäisyys heikentää oikeusvarmuutta ja asettaa ENISAn alttiiksi maineeseen liittyville ja oikeudellisille riskeille.

**3.10.12.** ENISA arvioi vuosien 2019 ja 2021 välillä kolmea tapausta, joissa saattoi esiintyä eturistiriitoja siitä syystä, että korkeassa virka-asemassa oleva henkilöstön jäsen otti vastaan uuden työpaikan viraston ulkopuolelta. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti yhden tapauksen. Se havaitsi, että ENISA oli henkilöstösääntöjen 16 artiklan vastaisesti laiminlyönyt sekakomitean kuulemisen.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.10.13.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | ENISA ei ole vahvistanut toimintaperiaatteita, jotka koskisivat erityistä luotettavuutta edellyttäviä tehtäviä. Näissä periaatteissa määriteltäisiin tällaiset tehtävät, pidettäisiin niitä koskeva luettelo ajan tasalla ja määriteltäisiin toimenpiteet, joilla pienennettäisiin riskiä siitä, että työntekijä ajaisi omaa etuaan. Näiden periaatteiden puuttuminen ei ollut viraston sisäisen valvonnan standardien mukaista. Viraston olisi hyväksyttävä ja otettava käyttöön erityistä luotettavuutta edellyttäviin tehtäviin liittyvät toimintaperiaatteet. | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | Vuonna 2019 ENISA käytti huomattavasti enemmän tilapäistä henkilöstöä (29 prosenttia tosiasiallisesta kokonaistyövoimasta) kuin edellisenä vuonna. Tämä osoittaa, että viraston riippuvaisuus tilapäistyöntekijöistä lisääntyi monilla viraston toiminnan eri aloilla.                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | Viraston ja työvoiman vuokrausyrityksen välisessä sopimuksessa ei säädetä sellaisista työsuhteista koskevista perusehdoista, joiden avulla perusteltaisiin, mihin luokkaan tilapäistyöntekijä palkataan. Tilapäistyöntekijöillä ei myöskään ole samoja sosiaali-etuuksia kuin viraston työntekijöillä.                                                                                                                                                                                                                                                            | Toteutettu                                                                          |



## Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto (ENISA)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | Eräs henkilöstön jäsen hyväksyi talousarviositoumuksia ja maksuja ilman pätevää toimivallan siirtoa 1.1.–12.2. välisenä aikana. Kyseisten maksujen määrä ei ylitä tälle tarkastukselle asetettua olennaisuusrajaa, sillä niiden osuus vuonna 2020 käytettävissä olleiden maksumäärärahojen kokonaismäärästä on 1,6 prosenttia. Tästä huolimatta kysymys on sellaisenaan olennainen.                                                                                                                                  | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | ENISA ei ollut ottanut käyttöön sisäisiä sääntöjä, joiden avulla olisi pyritty huolehtimaan valtuutuksien jatkumisesta silloin kun valtuuttavat tai valtuutetut tulojen ja menojen hyväksyjät jättävät tehtävänsä.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | Tilintarkastustuomioistuin havaitsi useita puutteita ENISA:n valtuutusmenettelyssä. Yhdessä tapauksessa valtuutus oli lakannut useita kuukausia aiemmin, mutta henkilöstön jäsenet edelleen hyväksyivät tapahtumia. Toisessa tapauksessa henkilöstön jäsenten oli kuitattava heille myönnetty valtuutukset allekirjoituksellaan. Useimmissa tapauksissa tämä tapahtui yli kymmenen kuukautta myöhemmin. Lisäksi havaittiin ristiriita erään valtuutuksen ja siihen liittyvien tietojärjestelmän parametrien välillä. | Toteutettu                                                                          |

## ENISAn vastaus

**3.10.9.** ENISA on samaa mieltä tarkastuksessa tehdystä havainnosta. Se suhtautuu siihen myönteisesti ja on jo toteuttanut tarvittavat toimet kyseisen ongelman ratkaisemiseksi.

**3.10.10.** ENISA on samaa mieltä tarkastuksessa tehdystä havainnosta. Se suhtautuu siihen myönteisesti ja on jo toteuttanut tarvittavat toimet kyseisen ongelman ratkaisemiseksi.

**3.10.11.** ENISA on samaa mieltä tarkastuksessa tehdystä havainnosta. Se suhtautuu siihen myönteisesti ja on jo toteuttanut tarvittavat toimet kyseisen ongelman ratkaisemiseksi.

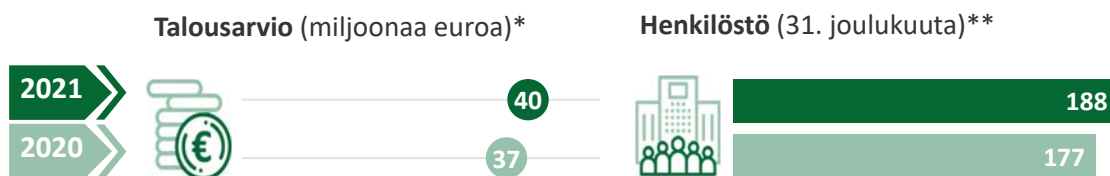
**3.10.12** Sekakomitealla on vain neuvoa-antava rooli, minkä vuoksi havaittu puute ei vaikuttanut päätöksentekoon. ENISA on kuitenkin samaa mieltä tarkastuksessa tehdystä havainnosta ja suhtautuu siihen myönteisesti. Näin ollen ENISA perustaa virallisesti sekakomitean sovellettavan oikeudellisen kehyksen noudattamiseksi.

## 3.11. Euroopan unionin rautatievirasto (ERA)

### Johdanto

**3.11.1.** Euroopan unionin rautatievirasto ('ERA') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 881/2004<sup>69</sup>, joka kumottiin ja korvattiin vuonna 2016 Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2016/796<sup>70</sup>. Lillessä ja Valenciennesissa sijaitsevan viraston tehtävänä on parantaa Euroopan rautatiejärjestelmien yhteentoimivuuden ja turvallisuuden tasoa. ERA on lisäksi EU:n viranomainen, joka vastaa lupien, todistusten ja hyväksyntöjen myöntämisestä tällä alalla. *Kaaviossa 3.11.1* esitetään ERAn avainluvut<sup>71</sup>.

**Kaavio 3.11.1 – ERAn avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ERAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.11.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja ERAn valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita ERAn toimiva johto on toimittanut.

<sup>69</sup> Asetus (EY) N:o 881/2004 Euroopan rautatieviraston perustamisesta.

<sup>70</sup> Asetus (EU) 2016/796 Euroopan unionin rautatievirastosta.

<sup>71</sup> Lisätietoja ERAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

**3.11.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, ERAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## **Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus**

### **Lausunto**

**3.11.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin rautatieviraston (ERA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>72</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>73</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### **Tilien luotettavuus**

#### **Lausunto tilien luotettavuudesta**

**3.11.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ERAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ERAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>72</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>73</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.11.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.11.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.11.8.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan unionin rautatievirasto (ERA)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                   | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2013  | Virasto sijaitsee Lillessä ja Valenciennesissa. On todennäköistä, että hallintokuluja voitaisiin vähentää, jos kaikki toiminta keskitettäisiin yhteen paikkaan.                                                                                                                             | Ei relevantti                                                                       |
| 2018  | Vuonna 2019 ERA alkaa periä maksuja ja palkkioita sertifiointitehtävistään. Uudessa asetuksessa vaadittiin, että pk-yritysten erityistarpeet on otettava huomioon. Viraston olisi otettava käyttöön vaikuttavat menettelyt, joilla tarkistetaan, että hakijat täyttävät pk-yrityskriteerit. | Kesken                                                                              |
| 2019  | Euroopan komissio laskutti palvelutasosopimuksen puitteissa ERAa erilaisten tietotekniikkapalveluiden toimittamisesta, mutta virasto ei tarkastanut laskutettuja määriä. Tämä viittaa siihen, että ERAn sisäisissä kontrolleissa on puutteita.                                              | Toteutettu                                                                          |

Euroopan unionin rautatievirasto (ERA)

## **ERAn vastaus**

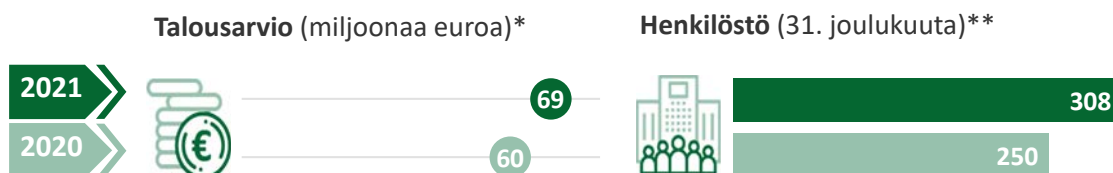
Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

## 3.12. Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)

### Johdanto

**3.12.1.** Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen ('ESMA') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) N:o 1095/2010<sup>74</sup>. Pariisissa sijaitsevan viranomaisen tehtävänä on parantaa sijoittajansuojaa ja edistää vakautta ja järjestystä rahoitusmarkkinoilla. ESMA huolehtii tehtävänsä ja tavoitteidensa saavuttamisesta neljän toiminnon avulla: arvioimalla sijoittajiin, markkinoihin ja rahoitusvakauteen kohdistuvia riskejä; täydentämällä EU:n rahoitusmarkkinoiden yhteistä säännöstöä; edistämällä valvontakäytäntöjen lähentymistä; valvomalla suoraan tiettyjä rahoitusalan toimijoita. *Kaaviossa 3.12.1* esitetään ESMAn avainluvut<sup>75</sup>.

#### Kaavio 3.12.1 – ESMAn avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* ESMAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viranomaisen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

<sup>74</sup> Asetus (EU) N:o 1095/2010 Euroopan valvontaviranomaisen (Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen) perustamisesta.

<sup>75</sup> Lisätietoja ESMAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).



## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.12.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja ESMA:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita ESMA:n toimiva johto on toimittanut.

**3.12.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, ESMA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.12.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen (ESMA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>76</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>77</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

<sup>76</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>77</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien luotettavuus

### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.12.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ESMAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ESMAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viranomaisen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.12.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.12.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.12.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.12.9.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että palveluhankinnassa, jonka arvoksi oli arvioitu 45 000 euroa, ESMA oli palvelun luonteeseen liittyvistä syistä käynnistänyt neuvottelumenettelyn ilmoitusta julkaisematta. Tämä oli vastoin varainhoitoasetuksen

### Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)

liitteessä I olevaa 3.1 kohtaa. ESMA:n sisäisen valvonnan standardeissa edellytetään, että kaikki tapaukset, joissa poiketaan vakiintuneista prosesseista ja menettelyistä, on ennen toimiin ryhtymistä perusteltava ja hyväksyttävä poikkeusraporteissa, joista pidetään kirjaa keskitetysti. Tässä tapauksessa ESMA kuitenkin laati tällaisen raportin vasta tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen jälkeen.

**3.12.10.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi ESMA:n hallinto- ja valvontajärjestelmissä puutteita, jotka liittyivät eturistiriitoihin.

- a) Hallintoneuvoston työjärjestyksen mukaan hallintoneuvoston jäsenet, joilla on eturistiriita jossain asiassa, eivät saa osallistua kyseistä asiaa koskeviin keskusteluihin tai äänestyksiin. Jäsen voi kuitenkin olla läsnä kokouksessa, ellei jäsenten enemmistö äänestä sitä vastaan. Tämä vaarantaa hallintoneuvoston riippumattomuuden, ainakin näkyvän riippumattomuuden osalta.
- b) Puheenjohtajan ja toimitusjohtajan arviointia koskevissa ESMA:n säännöissä ei nimenomaisesti todeta, että hallintoneuvoston jäsen, jonka kansalliseen toimivaltaiseen viranomaiseen sovelletaan tai todennäköisesti tullaan soveltamaan asetuksen (EU) N:o 1095/2010 16–19 artiklan mukaisia menettelyjä (kuten EU:n lainsäädännön rikkomiseen liittyviä menettelyjä), ei voi olla puheenjohtajan tai toimitusjohtajan arvioija tai arvioinnista tehdyn oikaisupyynnön käsittelijä. Oman viranomaisen joutuminen menettelyn kohteeksi voi vaikuttaa kielteisesti arvioijan ja arvioinnin kohteen riippumattomuuteen. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi aiempien vuosien osalta, että tällaisessa arvioinnissa oli syntynyt eturistiriidan riski, mutta ESMA oli toteuttanut lieventäviä toimia hitaasti. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi myös, että ESMA ei seurannut aktiivisesti mahdollisia eturistiriitatilanteita. Se ei esimerkiksi arvioinut, saattoivatko aiemmat päätökset, jotka koskivat jotain kansallista toimivaltaista viranomaista, aiheuttaa mahdollisen eturistiriidan.

### Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.12.11.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka viranomainen on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Luottoluokittajilta ja kauppatietorekistereiltä perittävien maksujen seurauksena syntyvät yli- ja alijäämät voivat johtaa toimintojen vuotuisen ristiinrahoitukseen. ESMA:n olisi löydettävät keino välttää ristiinrahoitus.                                                                                                                                                                                                                                                                         | Tekemättä<br>(ESMA ei voi vaikuttaa asiaan)                                         |
| 2019  | ESMA ei ole koskaan mukauttanut arvioihin perustuvia, vuotta N koskevia kansallisten toimivaltaisten viranomaisten eläkemaksuosuuksia tosiasiallisiin lukuihin, eikä se ole suunnitellut toimivansa näin.                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | Riippumattomat tilintarkastajat kävivät vain rajoitetusti läpi tietoja, jotka kauppatietorekistereiltä saatiin maksujen laskemista varten. Mietintö, jossa ehdotetaan rekistereiden liikevaihdon määrittämiseen käytettävän menetelmän yksinkertaistamista, on julkaistu. Se, tarkistetaanko delegoituja säädöksiä, jotka koskevat luottoluokituslaitoksilta ja kauppatietorekistereiltä perittäviä maksuja, riippuu komissiosta. ESMA on toistanut käsityksensä, jonka mukaan tarkistus on tarpeen. | Tekemättä<br>(ESMA ei voi vaikuttaa asiaan)                                         |

## Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | <p><a href="#">Luottoluokituslaitoksia koskevassa asetuksessa</a> annetaan mahdollisuus maksumekanismin kiertämiseen. Luottoluokituslaitokset voisivat välttää maksuja myös siirtämällä tuloja EU:n ulkopuolisille lainkäyttöalueille. Oikeus käynnistää asetukseen liittyviä lainsäädäntömuutoksia on Euroopan komissiolla. ESMA julkaisi mietinnön ja antoi Euroopan komissiolle teknistä neuvontaa asetuksen muuttamisesta.</p>                                                                                      | <p>Tekemättä<br/>(ESMA ei voi vaikuttaa asiaan)</p>                                 |
| 2020  | <p>Puutteita sisäisissä kontrolleissa sellaisen työajan osalta, joka ESMA:ltä oli veloitettu aikaan ja resursseihin pohjautuvan IT-konsulttipalveluja koskeneen puitesopimuksen perusteella (toimipaikan ulkopuolella tehtävien työpäivien lukumäärän tarkastaminen).</p>                                                                                                                                                                                                                                               | <p>Toteutettu</p>                                                                   |
| 2020  | <p>ESMA allekirjoitti datapalveluita koskevan yleissopimuksen. Sopimuksen enimmäismäärää ei ilmoitettu selkeästi, koska käytettiin palveluntarjoajan sopimusmallia. Lisäksi sopimuksen allekirjoittaneella tulojen ja menojen hyväksyjällä oli valtuudet allekirjoittaa oikeudellisia sitoumuksia vain puolet siitä arvosta, jota nyt kyseessä oleva sopimus edusti. Tarkastuksen jälkeen ESMA ryhtyi korjaaviin toimiin tämän ongelman ratkaisemiseksi (toimitusjohtaja vahvisti sopimuksen allekirjoituksellaan).</p> | <p>Toteutettu</p>                                                                   |
| 2020  | <p>ESMA ei soveltanut viivästyskorkoa useiden luottoluokituslaitosten osalta. Tulojen ja menojen hyväksyjä ei vahvistanut saamia eikä tehnyt virallista päätöstä saamisten poistamisesta.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Toteutettu</p>                                                                   |

## ESMA:n vastaus

**3.12.9.** Hankinnan erityisen sisällön vuoksi kyseinen etukäteen julkaisematta jättäminen oli perusteltua. Tämä poikkeus dokumentoitiin asianmukaisesti jälkikäteen (vuoden 2021 lopulla), ja se hyväksyttiin tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen jälkeen. Lisäksi ESMA toteutti tarvittavat toimenpiteet, jotta samanlainen tilanne ei pääse toistumaan tulevaisuudessa.

**3.12.10.** ESMA on täysin sitoutunut parhaisiin mahdollisiin eettisiin standardeihin eturistiriitojen ehkäisemisessä, kuten ESMA:n perustamisasetuksessa säädetään.

a) ESMA:n nykyiset eturistiriitoja koskevat säännöt ovat täysin ESMA-asetuksen 42 artiklan 3 kohdan mukaiset. Säännöt edellyttävät, että jäsenten, joita eturistiriita koskee, on ”pidättäydyttävä osallistumasta kyseisiä kohtia koskevaan keskusteluun ja äänestykseen”.

ESMA noudattaa jo käytäntöä, jossa jäsenet, joita mahdollinen eturistiriita koskee (sekä heitä avustavat henkilöstön jäsenet), puheenjohtaja ja toimitusjohtaja poistuvat (etä)kokouksesta.

ESMA:n hallintoneuvosto on korjannut käytäntöään 7. heinäkuuta vastaamaan olemassa olevaa toimintatapaa niin, että siinä nimenomaisesti vaaditaan jäseniä, joita eturistiriita koskee, poistumaan huoneesta.

b) ESMA panee merkille tilintarkastustuomioistuimen havainnon. ESMA katsoo, että kyseisessä tilanteessa eturistiriidan riski oli täysin poistettu, koska arvioija ei osallistunut lopulliseen arviointiin.

Hallintoneuvoston jäsenten ESMA:ssa suorittamissa tehtävissä, mukaan lukien toimimisessa arvioijana, jäseniä sitoo heidän toimittamansa ilmoitus, kun kyseessä on henkilöstöön kuulumattomien henkilöiden eturistiriitakäytännön soveltaminen. Siihen kuuluu velvoite ilmoittaa tapauskohtaisista eturistiriidoista heti kun sellaisia ilmenee. Sen lisäksi he toimittavat vuosittain ilmoituksen sidonnaisuuksista ja lisäksi ilmoittavat mahdollisista eturistiriidoista, jotka nousevat esiin hallintoneuvoston kokouksessa/puhelussa/kirjallisessa menettelyssä käsiteltävistä asioista tai tehtävistä päätöksistä.

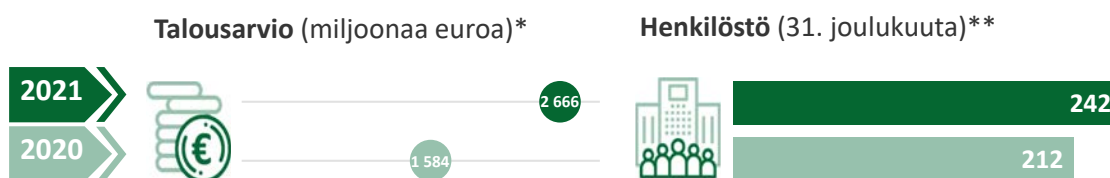
ESMA ei vastusta eturistiriitakäytäntöihin liittyvän yksiselitteisen viittauksen lisäämistä arviointimenettelyyn. Lisäksi ESMAlla on jo käytössä lisäsuojatoimi: ESMA:n ylemmän johdon arviointiraporttiluonnosten laadintaan hallintoneuvostossa valituilta hallintoneuvoston jäseniltä kerättiin tapauskohtaisesti vahvistukset eturistiriitojen puuttumisesta.

## 3.13. Euroopan unionin avaruushjelmavirasto (EUSPA)

### Johdanto

**3.13.1.** Euroopan unionin avaruushjelmavirasto ('EUSPA') perustettiin asetuksella (EU) 2021/696<sup>78</sup>. Prahassa sijaitseva EUSPA hallinnoi EU:n avaruushjelmaa ja pyrkii näin edistämään EU:n vaurautta ja turvallisuutta. EUSPA korvasi eurooppalaisen GNSS-viraston ('GSA'), joka vuonna 2010 oli ottanut hoitaakseen kaikki Galileo-yhteisyritykselle aiemmin kuuluneet tehtävät. *Kaaviossa 3.13.1* esitetään EUSPAn avainluvut<sup>79</sup>.

**Kaavio 3.13.1 – EUSPAn avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EUSPAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Talousarvion kasvu vuonna 2021 johtui siitä, että virasto sai EU:n uuden avaruushjelman myötä uusia tehtäviä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.13.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EUSPAn valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>78</sup> Asetus (EU) 2021/696 unionin avaruushjelman ja Euroopan unionin avaruushjelmaviraston perustamisesta.

<sup>79</sup> Lisätietoja EUSPAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.euspa.europa.eu](http://www.euspa.europa.eu).

## Euroopan unionin avaruushjelmavirasto (EUSPA)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EUSPAn toimiva johto on toimittanut.

**3.13.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EUSPAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.13.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin avaruushjelmaviraston (EUSPA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>80</sup> ja kertomukset viraston talousarvion toteuttamisesta<sup>81</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.13.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EUSPAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EUSPAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission

<sup>80</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>81</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.



tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

### **Tiettyjä seikkoja painottava kappale**

**3.13.6.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota tilinpäätöksen liitetietoon 6.1, jossa kuvataan, miten Venäjän Ukrainaa vastaan käynnistämä hyökkäyssota vaikuttaa EUSPAn tulos- ja taselaskelmiin.

## **Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)**

### **Tulot**

#### **Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.13.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### **Maksut**

#### **Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.13.8.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.13.9.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## **Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset**

**3.13.10.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi kahdessa tarkastamassaan rekrytointimenettelyssä useita menettelyllisiä puutteita, jotka heikensivät avoimuuden ja yhdenvertaisen kohtelun periaatteita.

- a) Avoimia toimia koskevissa ilmoituksissa ei kummassakaan tapauksessa vahvistettu pistemäärää, joka tarvittiin esivalinta- tai varallaololuetteloon pääsemiseksi, eikä myöskään niiden hakijoiden lukumäärää, jotka kirjattaisiin kyseisiin luetteloihin.

### Euroopan unionin avaruusohjelmavirasto (EUSPA)

Nämä piste- ja lukumäärät oli ilmoitettu virallisesti vasta valintalautakunnan loppukertomuksissa, jotka julkaistiin sen jälkeen kun hakijoiden jättämät hakemukset oli tutkittu.

- b) Valintalautakunnan ohjeet siitä, miten eri valintaperusteista annetaan pisteitä, eivät olleet riittävän yksityiskohtaisia sen varmistamiseksi, että valintalautakunnan jäsenet olisivat soveltaneet yhdenmukaista lähestymistapaa.
- c) Toisessa näistä kahdesta rekrytointimenettelystä ei ollut erään testin osalta vahvistettu etukäteen menetelmää, jonka mukaisesti pisteet annettaisiin.

**3.13.11.** EUSPA arvioi vuosien 2019 ja 2021 välillä yhtä tapausta, jossa saattoi esiintyä eturistiriita siitä syystä, että korkeassa virka-asemassa oleva henkilöstön jäsen otti vastaan uuden työpaikan viraston ulkopuolelta. EUSPA hyväksyi uuden työn, mutta asetti sen suhteen rajoituksia. Kuitenkin vaikka EUSPAn olisi yleisten periaatteiden mukaisesti selostettava syyt päätöksilleen, se ei esittänyt perusteluja kyseisille rajoituksille.

### Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.13.12.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan unionin avaruushjelmavirasto (EUSPA)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | Sähköinen hankintamenettely: GSA-virasto ei vielä käytä yhtäkään niistä tietotekniikkavälineistä, jotka Euroopan komissio on kehittänyt sähköisten hankintojen tekemistä varten.                                                                                                                                                                                               | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | Käytössä ei ole kattavaa strategiaa, jonka avulla voitaisiin vahvistaa etu- tai jälkikäteen, että EGNOS- ja GALILEO -ohjelmien täytäntöönpanoon liittyvät menot, jotka ESA on ilmoittanut, olisivat oikean suuruisia. Näin ollen riskinä on, että GSA:n maksut ESA:lle saatetaan laskea virheellisten kustannustietojen perusteella, mikä puolestaan vaikuttaa GSA:n tileihin. | Toteutettu                                                                          |

## EOSPAn vastaus

**3.13.10.** Virasto aikoo muokata monin tavoin rekrytointimenettelyjään vastaanotettujen huomautusten perusteella.

**3.13.11.** EUSPA panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja ottaa sen huomioon menettelyissään. EUSPA haluaa selventää, että kyseisessä tapauksessa virasto ei ilmoittanut päätöksessä rajoitusten asettamisen syitä, koska niiden katsottiin olevan itsestään selviä:

- rajoitukset koskivat vain sellaisten hankintaprosesseihin, avustus- tai palkintomenettelyihin liittyvien tarjousten valmistelua, joihin kyseinen henkilö osallistui virastolle työskennellessään.
- Päätös koskee viraston entistä korkeassa asemassa ollutta henkilöstön jäsentä, jonka oletettiin olevan täysin selvillä sovellettavista säännöistä.



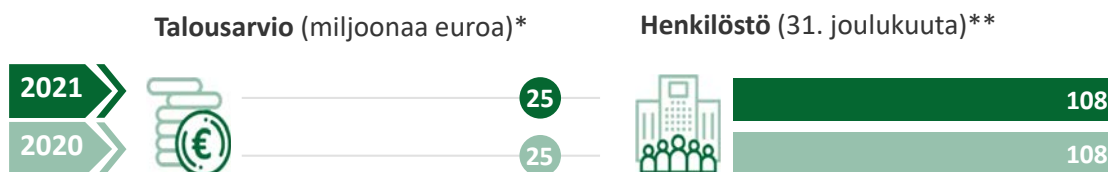
**Virastot, jotka saavat rahoitusta  
monivuotisen rahoituskehyksen  
otsakkeesta 2 – Koheesio,  
palautumiskyky ja arvot**

## 3.14. Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus (Cedefop)

### Johdanto

**3.14.1.** Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus ('Cedefop') perustettiin neuvoston asetuksella (ETY) N:o 337/75<sup>82</sup>, joka kumottiin 16 päivänä tammikuuta 2019 annetulla Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2019/128<sup>83</sup>. Thessalonikissa sijaitseva keskus edistää ammatillisen koulutuksen kehittämistä unionin tasolla kokoamalla ja jakamalla ammatillisen koulutuksen järjestelmiin liittyvää dokumentaatiota. *Kaaviossa 3.14.1* esitetään Cedefobin avainluvut<sup>84</sup>.

#### Kaavio 3.14.1 – Cedefobin avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* Cedefopin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

<sup>82</sup> Neuvoston asetus (ETY) N:o 337/75 Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskuksen perustamisesta.

<sup>83</sup> Asetus (EU) 2019/128 Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskuksen (Cedefop) perustamisesta ja neuvoston asetuksen (ETY) N:o 337/75 kumoamisesta.

<sup>84</sup> Lisätietoja Cedefopin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.14.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja Cedefopin valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita Cedefopin toimiva johto on toimittanut.

**3.14.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, Cedefopin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.14.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan ammatillisen koulutuksen (Cedefop) kehittämiskeskuksen tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>85</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>86</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.14.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Cedefopin tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot Cedefopin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>85</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>86</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.



## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.14.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.14.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.14.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.14.9.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi puutteita Cedefopin rekrytointimenettelyissä.

- a) Eräässä tapauksessa Cedefop käytti ulkopuolisia konsultteja hakemusten seulomiseksi niiden esivalintakriteerien perusteella, jotka oli vahvistettu avointa virkaa koskevassa ilmoituksessa. Konsultit antoivat arvionsa, mutta joidenkin esivalintakriteerien osalta valintalautakunta päätti olla käyttämättä arviota. Sen sijaan se teki tuon osan seulonnasta uudelleen itse. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että Cedefopin ja konsulttien arvioinnit erosivat toisistaan suuresti. Nämä erot, joista saattoi olla ehdokkaille hyötyä tai haittaa, johtuivat siitä, että esivalintakriteerien pisteyttämisestä ei ollut selkeitä ja yksityiskohtaisia ohjeita.
- b) Kahdessa rekrytointimenettelyssä järjestettiin kirjallisia kokeita useiden päivien ajan etänä, mikä lisäsi riskiä siitä, että testien sisältö paljastuisi luvattomasti. Toisessa näistä tapauksista menettely kesti neljä päivää, joiden välissä oli viikonloppu. Cedefop ei toteuttanut kaikkia välttämättömiä toimia sellaisen vaikuttavan sisäisen kontrollimekanismin käyttöönottamiseksi, jolla olisi lievennetty tilanteeseen liittyviä riskejä. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen jälkeen

## Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus (Cedefop)

Cedefop muutti menettelytapojaan ja soveltaa niitä tulevilla rekrytointimenettelyissä.

**3.14.10.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi puutteita myös maksujen hallinnoinnissa, erityisesti ennakkotarkastuksissa.

- a) Tietotekniikkapalveluja ja -tuotteita koskevassa puitesopimuksessa annettiin toimeksisaajalle mahdollisuus periä varsinaisten hintojen ohella lisämaksuja. Cedefop maksoi 11 614 euron laskun tarkastamatta ensin laskutettujen määrien oikeellisuutta, vaikka varainhoitoasetuksessa edellytetään tämän tyyppisten ennakkotarkastusten suorittamista. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen jälkeen Cedefop muutti sisäisiä menettelytapojaan, jotta tällaiset tapahtumat vältetään vastaisuudessa.
- b) Toisessa tapauksessa Cedefop oli tehnyt puitesopimuksen nojalla tilauksen uuden verkkosivuston kehittämisestä ja maksanut tällä perusteella 180 590 euroa. Keskus suoritti maksun saamatta toimeksisaajalta puitesopimuksessa edellytetyjä erityisiä ilmoituksia. Laiminlyönti koski kaikkia puitesopimukseen liittyviä 28:aa tilausta, joiden kokonaisarvo oli 883 539 euroa. Tämän virheen vuoksi Cedefopiin saattoi kohdistua teollis- ja tekijänoikeuksiin liittyviä oikeudellisia riskejä. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen jälkeen Cedefop pyysi toimeksisaajia toimittamaan puuttuvat ilmoitukset jälkikäteen ja kirjasi tapauksen sääntöjenvastaisuusrekisteriinsä. Cedefop myös muutti sisäisiä menettelytapojaan, jotta tällaiset tapahtumat vältettäisiin vastaisuudessa.
- c) Eräs avustuksensaaja esitti loppumaksupyyntönsä huhtikuussa 2020. Maksun käsittely kesti Cedefopissa avustussopimuksessa määrättyä 60 päivän määräaikaan pitempään, ja keskus suoritti loppumaksun vasta tammikuussa 2021. Cedefopin mukaan maksun viivästyminen johtui pääasiassa siitä, että hankepäällikön poissaolon vuoksi yhteydenpito edunsaajaan oli viivästynyt. Cedefopilla ei ollut valmiussuunnitelmaa, jolla estettäisiin se, että henkilöstön poissaolo viivästyttäisi avustusten hyväksymismenettelyä. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen jälkeen Cedefop muutti sisäisiä menettelytapojaan poistaakseen tämän puutteen.

## Budjettihallintoa koskevat huomautukset

**3.14.11.** Cedefop alkoi 23. kesäkuuta 2021 käyttää uutta kirjanpitojärjestelmää (ABAC), jota myös Euroopan komissio käyttää. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi kaksi puutetta Cedefopin siirtymisessä uuteen järjestelmään.

- a) Päivämäärä, johon mennessä talousarviositoumukset olisi viimeistään ollut toteutettava, oli vuodelta 2021 vuodelle 2022 siirrettyjen talousarviositoumusten osalta kirjattu ABAC-järjestelmään virheellisesti. Tämän seurauksena oli

### Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus (Cedefop)

mahdollista, että avoimia talousarviositoumuksia, jotka olisi pitänyt peruuttaa, koska niihin liittyvien oikeudellisten sitoumusten määräaika oli päättynyt vuoden 2021 loppuun mennessä, siirrettiin sääntöjenvastaisesti vuodelle 2022. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen jälkeen vuonna 2022 Cedefop tarkisti ja päivitti kaikkien edellä tarkoitettujen talousarviositoumusten viimeiset toteuttamispäivät ja peruutti 11 talousarviositoumusta, joiden kokonaisarvo oli 45 923 euroa.

- b) ABAC laski vuonna 2021 virheellisesti 2 834 euron viivästyskorot viidelle maksuerälle. Virhe johtui siitä, että näille maksuille oli ABAC-järjestelmässä erehdyksessä asetettu 30 päivän määräaika, kun tosiasiallinen lakisääteinen määräaika oli 60 tai 90 päivää. Cedefop havaitsi virheen ja peruutti väärin laskettujen viivästyskorkojen perintämääräykset.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.14.12.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka keskus on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi      | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019, 2020 | Cedefopin ja EFTAn yhteistyösopimuksessa esitettyä rahoitusosuuksien laskentamenetelmää ei sovellettu oikein. Norjan ja Islannin rahoitusosuudet Cedefopin vuoden 2019 talousarvioon olivat 38 924 euroa pienemmät kuin niiden olisi pitänyt olla (vuonna 2020: 20 272 euroa suuremmat), ja EU:n maksuosuus oli 38 924 euroa suurempi kuin sen olisi pitänyt olla (vuonna 2020: 20 272 euroa pienempi).                                                             | Toteutettu                                                                          |
| 2020       | Cedefop allekirjoitti 19 800 euron sopimuksen, joka perustui yhden tarjoajan kanssa toteutettuun neuvottelumenettelyyn. Sopimuksen arvo ylitti varainhoitoasetuksessa asetetun 15 000 euron kynnysarvon. Alun perin arvioitiin, että sopimuksen arvo olisi 10 000 euroa, mutta arvion tueksi ei ollut hankittu vallitseviin markkinahintoihin perustuvaa kustannusarviota tai dokumentoitua markkinatutkimusta. Hankintamenettely on näin ollen sääntöjenvastainen. | Toteutettu                                                                          |

## Cedefopin vastaus

### 3.14.9.

- a) Cedefop panee merkille huomautuksen ja aikoo parantaa ohjeitaan. Kun Cedefop havaitsi, että arvioita ei voitu välittömästi pitää lopullisena arviointituloksena, sen täytyi valita neuvojen seuraamisen tai tehtävän osittain uudelleensuorittamisen väliltä. Cedefop päätti saattaa valintamenettelyn päätökseen toimivalla ja tehokkaalla tavalla ottaen huomioon huonosti neuvotellun työhönottopäätöksen vaihtoehdot ja sen tulevaisuudessa aiheuttamat kustannukset.
- b) Cedefop hyväksyy havainnon.

### 3.14.10.

- a) Cedefop hyväksyy havainnon.
- b) Cedefop hyväksyy havainnon.
- c) Cedefop hyväksyy havainnon.

### 3.14.11.

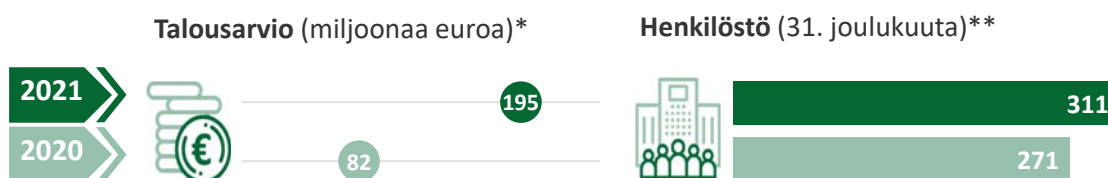
- a) Cedefop hyväksyy havainnon ja ryhtyi välittömästi toimiin tilintarkastustuomioistuimen suosituksen noudattamiseksi.
- b) Cedefop hyväksyy havainnon ja ryhtyi välittömästi toimiin tilintarkastustuomioistuimen suosituksen noudattamiseksi.

## 3.15. Euroopan tautien ehkäisy- ja -valvontakeskus (ECDC)

### Johdanto

**3.15.1.** Euroopan tautien ehkäisy- ja valvontakeskus ('ECDC') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 851/2004<sup>87</sup>. Tukholmassa sijaitseva ECDC kokoaa ja jakaa tietoja, jotka liittyvät ihmisillä esiintyvien tautien ehkäisyyn ja valvontaan. Keskus antaa myös tieteellisiä lausuntoja aiheesta. Lisäksi se koordinoi tällä alalla toimivien elinten eurooppalaista verkostoa. *Kaaviossa 3.15.1* esitetään ECDC:n avainluvut<sup>88</sup>.

**Kaavio 3.15.1 – ECDC:n avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ECDC:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Talousarvion kasvu selittyy sillä, että ECDC:lle annettiin uusia tehtäviä Euroopan terveyshätätilanteiden valmiusviranomaisen perustamisen yhteydessä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.15.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja ECDC:n valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>87</sup> Asetus (EY) N:o 851/2004 tautien ehkäisyyn ja valvonnan eurooppalaisen keskuksen perustamisesta.

<sup>88</sup> Lisätietoja ECDC:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

## Euroopan tautien ehkäisy- ja -valvontakeskus (ECDC)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita ECDC:n toimiva johto on toimittanut.

**3.15.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, ECDC:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.15.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan tautien ehkäisy- ja valvontakeskuksen (ECDC) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>89</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>90</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.15.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ECDC:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ECDC:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission

<sup>89</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>90</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Euroopan tautien ehkäisy- ja -valvontakeskus (ECDC)

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

### **Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)**

#### **Tulot**

##### **Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.15.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

#### **Maksut**

##### **Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.15.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.



Euroopan tautien ehkäisy- ja -valvontakeskus (ECDC)

## ECDC:n vastaus

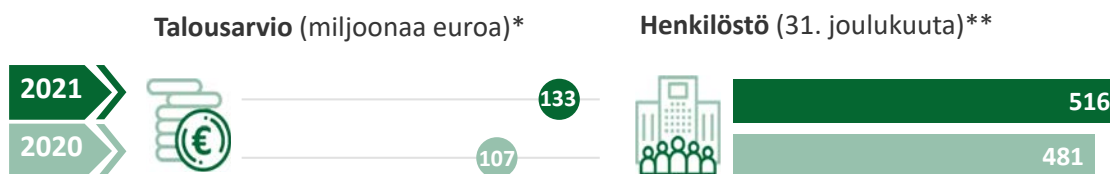
Kehittämiskeskus on ottanut huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

## 3.16. Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen (EFSA)

### Johdanto

**3.16.1.** Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen ('EFSA') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 178/2002<sup>91</sup>. Parmassa sijaitseva viranomainen toimittaa tieteellistä tietoa, jota tarvitaan elintarvikkeita ja elintarviketurvaa koskevan EU:n lainsäädännön laatimisessa. Lisäksi se kerää ja analysoi tietoja riskien kartoittamista ja seurantaan varten sekä antaa puolueetonta tietoa näistä riskeistä. *Kaaviossa 3.16.1* esitetään EFSA:n avainluvut<sup>92</sup>.

#### Kaavio 3.16.1 – EFSA:n avainluvut.



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EFSA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viranomaisen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.16.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EFSA:n valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>91</sup> Asetus (EY) N:o 178/2002 elintarvikelainsäädäntöä koskevista yleisistä periaatteista ja vaatimuksista, Euroopan elintarviketurvallisuusviranomaisen perustamisesta sekä elintarvikkeiden turvallisuuteen liittyvistä menettelyistä.

<sup>92</sup> Lisätietoja EFSA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu).

## Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen (EFSA)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EFSA:n toimiva johto on toimittanut.

**3.16.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EFSA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.16.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan elintarviketurvallisuusviranomaisen (EFSA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>93</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>94</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.16.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EFSA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EFSA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viranomaisen varainhoitoasetuksen ja komission

<sup>93</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>94</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## **Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)**

### **Tulot**

#### **Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.16.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### **Maksut**

#### **Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.16.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

## **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.16.8.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka viranomainen on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen (EFSA)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                            | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti)                            |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | Tilinpitäjän riippumattomuutta on lisättävä antamalla hänelle velvollisuus raportoida suoraan EFSA:n johtajalle (hallinnollinen raportointivelvollisuus) ja hallintoneuvostolle (toiminnallinen raportointivelvollisuus).                                                                                            | Velvollisuus raportoida johtajalle:<br>Tekemättä<br>Velvollisuus raportoida hallintoneuvostolle:<br>Toteutettu |
| 2020  | Vuonna 2020 EFSA:n johtotason paikoista seitsemää hoitivat väliaikaiset johtajat. Näistä paikoista kuusi oli ollut avoimena yli vuoden. Yksi toimi oli ollut täyttämättä yhdeksän vuotta. Tällainen johtotason paikkojen epävarmuus saattaa olla haitallista EFSA:n johtajuuden ja strategisen jatkuvuuden kannalta. | Toteutettu                                                                                                     |

Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen (EFSA)

## EFSA:n vastaus

**3.16.5.** Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen vahvistaa vastaanottaneensa tilintarkastustuomioistuimen toimittaman tarkastuskertomuksen, jossa ei ollut huomautuksia. Se on tyytyväinen tilien luotettavuudesta ja niiden perustana olevien toimien laillisuudesta ja säännönmukaisuudesta annettuun hyväksyvään tarkastuslausuntoon.

## 3.17. Euroopan tasa-arvoinstituutti (EIGE)

### Johdanto

**3.17.1.** Euroopan tasa-arvoinstituutti ('EIGE') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 1922/2006<sup>95</sup>. Vilnassa sijaitseva EIGE kerää, analysoi ja levittää tietoja sukupuolten tasa-arvosta sekä kehittää, arvioi ja levittää menetelmävälineitä, joiden avulla tuetaan tasa-arvonäkökohdan sisällyttämistä osaksi kaikkia EU:n politiikkoja. *Kaaviossa 3.17.1* esitetään EIGEn avainluvut<sup>96</sup>.

**Kaavio 3.17.1 – EIGEn avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* EIGEn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; instituutin tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.17.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EIGEn valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EIGEn toimiva johto on toimittanut.

**3.17.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EIGEn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien

<sup>95</sup> Asetus (EY) N:o 1922/2006 Euroopan tasa-arvoinstituutin perustamisesta.

<sup>96</sup> Lisätietoja EIGEn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

## Euroopan tasa-arvoinstituutti (EIGE)

toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.17.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan tasa-arvoinstituutin (EIGE) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>97</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>98</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.17.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIGEn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EIGEn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta instituutin varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>97</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>98</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.



### Tiettyjä seikkoja painottava kappale

**3.17.6.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota tilinpäätöksen liitetietoon 4.1, jossa EIGE ilmoittaa 22 224 euron ehdollisen vastuun. Kyseinen vastuu realisoituu, jos Liettuan korkein oikeus tekee kielteisen päätöksen vireillä olevassa asiassa, joka koskee EIGEn palveluksessa olevia vuokratyöntekijöitä.

### Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

#### Tulot

##### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.17.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

#### Maksut

##### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.17.8.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.17.9.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

### Huomautukset toimien laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta

**3.17.10.** EIGE käynnisti toukokuussa 2020 kiinnostuksenilmaisupyynnön laatiakseen luettelon ulkopuolisista asiantuntijoista, jotka avustaisivat EIGEä sen työn tietyillä osa-alueilla. Käännöspalvelut eivät kuuluneet kiinnostuksenilmaisupyynnön piiriin, mutta sitä käytettiin tällaisten palvelujen hankkimiseen. Tämän vuoksi EIGE ei pystynyt valitsemaan sopivimpia ehdokkaita. Kiinnostuksenilmaisupyyntö ei ollut varainhoitoasetuksen 160 ja 237 artiklan mukainen. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi myös, että viisi vuonna 2021 suoritettua maksua, jotka koskivat kiinnostuksenilmaisupyynnön perusteella valittujen asiantuntijoiden palveluja,

## Euroopan tasa-arvoinstituutti (EIGE)

liittyivät kääntämiseen. Koska käännöspalvelut eivät kuuluneet kiinnostuksenilmaisupyynnön piiriin, nämä maksut, joiden kokonaisarvo oli 12 200 euroa, olivat sääntöjenvastaisia.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.17.11.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi eräissä rekrytointimenettelyssä useita puutteita, jotka heikentävät avoimuuden ja yhdenvertaisen kohtelun periaatteita:

- a) Valintalautakunnan jäsenet olivat allekirjoittaneet luottamuksellisuutta ja eturistiriidattomuutta koskevat ilmoitukset vasta sen jälkeen kun hakijat oli merkitty esivalintaluetteloon.
- b) EIGE ei ollut laatinut yksityiskohtaisia ohjeita siitä, miten eri valintaperusteiden perusteella annetaan pisteitä. Tästä seurasi, että valintalautakunnan eri jäsenet antoivat ehdokkaille hyvin erilaisia pisteitä.
- c) EIGE ei ollut ennen hakemusten käsittelyä vahvistanut, kuinka paljon pisteitä hakijoiden olisi vähintään saatava läpäistäkseen esivalinnan ja tullakseen valituiksi haastatteluihin tai kirjallisiin kokeisiin taikka kuinka monta hakijaa näihin menettelyn vaiheisiin enintään valittaisiin.
- d) Joillakin niistä perusteista, joiden mukaisesti hakijat arvioitiin, ei ollut suoraa yhteyttä perusteisiin, jotka esitettiin avointa virkaa koskevassa ilmoituksessa.
- e) EIGE ei ollut antanut pisteitä esivalinnan läpäisseille hakijoille heidän lopullisten haastattelujensa perusteella. Kyseiset haastattelut olivat vaihe, joka edelsi päätöstä siitä, kuka hakijoista rekrytoitaisiin.

**3.17.12.** EIGE on ottanut käyttöön erityisiä menettelyjä kansallisten asiantuntijoiden valitsemiseksi. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että yhdessä valintamenettelyssä EIGE ei ollut noudattanut osaa omista menettelyistään. Nämä puutteet heikentävät kansallisten asiantuntijoiden valintamenettelyn avoimuutta ja objektiivisuutta ja viittaavat siihen, että EIGEn sisäisissä kontrolleissa on puutteita.

**3.17.13.** Eräissä hankintamenettelyssä kaikki neljä arviointikomiteaan nimettyä jäsentä, joiden tehtävänä oli verrata tarjouksia myöntämisperusteisiin, kuuluivat samaan yksikköön EIGEssä. Tämä on varainhoitoasetuksen 150 artiklan 3 kohdan vastaista.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.17.14.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka instituutti on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan tasa-arvoinstituutti (EIGE)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi      | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018       | Työvoimanvuokrausyrityksen kanssa tehdyssä puitesopimuksessa ei vaadittu työvoimanvuokrausyritystä noudattamaan tiettyjä lakisääteisiä vaatimuksia (kuten että sen työntekijöillä olisi oltava samanlaiset työehdot kuin EIGEn työntekijöillä). Ei ole myöskään näyttöä siitä, että EIGE olisi itse suorittanut tällaisen vertailun. EIGEn olisi arvioitava tilapäistyöntekijöidensä työehtoja ja huolehdittava siitä, että ne ovat EU:n ja kansallisen työlainsäädännön mukaisia.                               | Toteutettu                                                                          |
| 2019, 2020 | Tilintarkastustuomioistuin totesi vuosien 2019 ja 2020 osalta, että EIGEn valinta- ja sopimuksentekomenettelyissä, jotka koskivat ulkoisia asiantuntijoita, ei sovellettu varainhoitoasetuksen 36 artiklan 3 kohdassa edellytettyä asianmukaista kirjausketjua. Näin ollen kaikki kyseisiin sopimuksiin liittyvät maksut olivat sääntöjenvastaisia.                                                                                                                                                              | Ei relevantti                                                                       |
| 2019, 2020 | EIGE ei ollut sisällyttänyt varainhoitovuosien 2019 ja 2020 talousarvioihinsa tiettyjä käyttötarkoitukseensa sidottuja tuloja, jotka koskivat liittymistä valmistelevaa tukivälinettä. Kyseiset tuloerät koskivat täytäntöönpanoa tukivälineen toimessa ”EU:n ehdokasmaiden ja mahdollisten ehdokasmaiden valmiuksien lisääminen tasa-arvopolitiikan vaikutusten mittaamisessa ja seuraamisessa vuosina 2018–2021”. Talousarviosta puuttui vuoden 2019 osalta 550 000 euroa ja vuoden 2020 osalta 378 950 euroa. | Ei relevantti                                                                       |

## Euroopan tasa-arvoinstituutti (EIGE)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                  | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | EIGE ei ole toteuttanut toimiin tai talousarvion toteuttamiseen kohdistuvia jälkitarkastuksia syyskuun 2016 jälkeen.<br>Jälkitarkastusohjelma, joka olisi kohdistettu ja riskiperusteinen, auttaisi parantamaan instituutin sisäisen valvonnan ympäristöä. | Toteutettu                                                                          |

## EIGEn vastaus

**3.17.6.** Liettuan korkein oikeus antoi tuomion asiassa 23.3.2022. Tuomio annettiin tilapäistyöntekijöiden eduksi, ja sillä vahvistettiin yhdenmukaisen kohtelun periaate tilapäistyöntekijöiden ja henkilöstösääntöjen alaisen henkilöstön välillä. EIGE oli asiassa kolmas osapuoli, eikä sitä vastaan esitetty suoria vaatimuksia.

**3.17.10.** EIGE panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautukset, eikä se aio palkata ulkopuolisia asiantuntijoita suorittamaan käännöspalveluita. Tällaiset palvelut hankitaan avoimilla hankintamenettelyillä. Asiantuntijoiden tietokantaa käytetään edelleen laadunvarmistuspalveluihin ja sukupuolisensitiivisen kielen tarkistamiseen.

**3.17.11.** EIGE panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautukset ja aikoo puuttua havaittuihin sisäisen valvonnan puutteisiin:

- a) Palvelukseenoton valintamenettelyistä 11. heinäkuuta 2017 tehdyssä johtajan päätöksessä N:o 136 olevaa työnkulkua päivitetään luottamuksellisten seikkojen ja eturistiriitojen arviointimenettelyjen selventämiseksi.
- b) Valintalautakunnille laaditaan yksityiskohtaiset ohjeet siitä, miten pisteet annetaan valintaperusteiden mukaisesti.
- c) EIGEn yleinen lähestymistapa valintamenettelyissä virallistetaan.
- d) EIGE mukauttaa palvelukseenottomenettelyjään vastaavasti.
- e) EIGE hyväksyy tämän huomautuksen parhaana käytäntönä. Otettuaan huomioon valintalautakunnan suosituksen ja arviointikeskusvaiheen tulokset nimittävä viranomainen voi kuitenkin nimittää kenet tahansa varallaololuettelossa olevan ehdokkaan.

**3.17.12.** EIGE panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja aikoo puuttua havaittuihin sisäisen valvonnan puutteisiin. EIGE tarkistaa kansallisten asiantuntijoiden palvelukseenottomenettelyä sen yksinkertaistamiseksi.

**3.17.13.** EIGE panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja aikoo selventää arviointikomiteoiden menettelyjä hankintoja koskevissa ohjeissa ja asiakirjamalleissa.

## 3.18. Euroopan työviranomainen (ELA)

### Johdanto

**3.18.1.** Euroopan työviranomainen ('ELA') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2019/1149<sup>99</sup>, ja se saavutti taloudellisen riippumattomuuden 26. toukokuuta 2021<sup>100</sup>. Bratislavassa sijaitseva ELA varmistaa, että työvoiman liikkuvuutta ja sosiaaliturvan yhteensovittamista koskevat EU:n säännöt pannaan täytäntöön oikeudenmukaisella, yksinkertaisella ja tehokkaalla tavalla. Näin kansalaisten ja yritysten olisi helpompaa hyötyä sisämarkkinoista. ELA aloitti toimintansa 17. lokakuuta 2019, ja se on ollut taloudellisesti riippumaton 26. toukokuuta 2021 lähtien. *Kaaviossa 3.18.1* esitetään ELAn avainluvut<sup>101</sup>.

#### Kaavio 3.18.1 – ELAn avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksimäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* ELAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viranomaisen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.18.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja ELAn valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>99</sup> Asetus (EU) 2019/1149 Euroopan työviranomaisen perustamisesta.

<sup>100</sup> ELAN hallintoneuvoston päätös N:o 5/2021, annettu 7 päivänä toukokuuta 2021, ELAN taloudellisen riippumattomuuden vaatimuksista (ELA/MB/2021/023).

<sup>101</sup> Lisätietoja ELAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.ela.europa.eu](http://www.ela.europa.eu).

### Euroopan työviranomaisen (ELA)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita ELAn toimiva johto on toimittanut.

**3.18.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, ELAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.18.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan työviranomaisen (ELA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>102</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>103</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.18.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ELA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ELA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viranomaisen varainhoitoasetuksen ja komission

<sup>102</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>103</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Euroopan työviranomainen (ELA)

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

### Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

#### Tulot

##### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.18.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

#### Maksut

##### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.18.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.18.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

### Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.18.9.** ELA kirjasi yhteensä 73 118 euron omaisuuserät ABAC Assets -sovellukseen sekä käyttöomaisuuskirjanpitoon. Nämä omaisuuserät koostuivat pääasiassa toimistokalusteista. ELA antoi kullekin tavaralle inventaaritunnisteen ja määrittä sen tulevan sijainnin. Covid-19-pandemian vuoksi omaisuuseriä ei kuitenkaan tarkastuksen aikaan ollut varustettu tunnisteella eikä niitä ollut vielä sijoitettu niille määriteltäisiin paikkoihin. Se, että täydelliset ja ajan tasalla olevat inventaarit, joissa täsmennettäisiin ELAn aineellisten hyödykkeiden sijaintipaikka, puuttuvat, on vastoin varainhoitoasetuksen 87 artiklaa. Puute vaikuttaa kielteisesti ELAn kykyyn varmistua siitä, että sen omaisuuserät on turvattu.

**3.18.10.** ELA allekirjoitti 11. joulukuuta 2020 Euroopan työnvälitysverkoston (EURES) koulutuksia koskevan erillissopimuksen, joka kattoi vuoden 2021 ensimmäisen neljänneksen. Sopimuksen arvo oli 299 437 euroa. Uusi puitesopimus EURES-koulutusten tarjoamisesta allekirjoitettiin 9. marraskuuta 2021. Puitesopimuksen arvo oli 12 miljoonaa euroa, ja sen



### Euroopan työviranomainen (ELA)

enimmäiskesto oli 48 kuukautta. Tähän puitesopimukseen liittyviä maksuja ei suoritettu vuonna 2021. ELA ei ottanut käyttöön koulutustoimien operatiivisiin ja taloudellisiin näkökohtiin liittyviä ennakko- ja jälkitarkastuksia, jotka olisivat perustuneet toteutettuja koulutustoimia koskevaan suoraan näyttöön. Sen sijaan se tukeutui kouluttajien laatimiin raportteihin. Se, että suoraan näyttöön perustuvia virallistettuja menettelyjä ei ole, voi vaarantaa hallinnoinnista annettujen ohjeiden täytäntöönpanon ja ELAn tavoitteiden saavuttamisen.

**3.18.11.** ELA ei ole vielä hyväksynyt toiminnan jatkuvuussuunnitelmaa. Vakiintuneen ja kattavan jatkuvuussuunnitelman puuttuminen merkitsee sitä, että ELAn menettelytavoissa on merkittävä sisäinen heikkous.

**3.18.12.** ELAn hallintoneuvosto on hyväksynyt [Euroopan komission sisäisen tarkastuksen tehtävää koskevan perussäännön](#) sekä [ELAn sisäisen valvonnan kehiksen](#). ELA ei kuitenkaan ole vielä hyväksynyt asianmukaista riskinhallinta- ja valvontastrategiaa. Se ei myöskään ole vahvistanut perussääntöjä tulojen ja menojen hyväksyjälle, edelleenvaltuutetuille tulojen ja menojen hyväksyjille tai tilinpitäjälle. Nämä puutteet haittaavat ELAn sisäisen valvonnan kehiksen täytäntöönpanoa.

## ELAn vastaus

**3.18.9.** Due to COVID pandemic restrictive measures, following the delivery, the tangible assets (chairs and desks) have been recently placed in the designated areas according to the location plan and number of staff. The labelling process of these assets is ongoing, the physical completion of the inventories is planned in the coming month.

**3.18.10.** ELA acknowledges the need to set up the appropriate structure internally, to introduce formalised procedures based on direct evidence to ensure that management directives are carried out and that financial actors take the necessary actions to address risks of not achieving the entity's objectives.

**3.18.11.** Due to the COVID pandemic situation a teleworking Business Continuity solution was in place on daily basis. ELA recognizes the importance of a comprehensive document describing the Business Continuity Plan (BCP), which is planned to be completed in 2023.

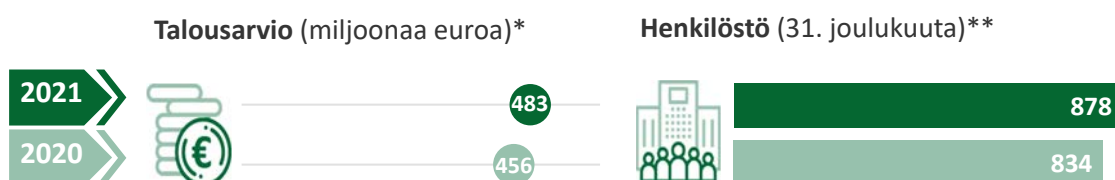
**3.18.12.** Following the European Court of Auditors' audit, ELA finalized the risk assessment process. ELA has several policies, and procedures in place to implement the Internal Control Framework (ICF), and continuously works to strengthen its ICF further and plans the adoption of the relevant charters. ELA recognizes the importance of completing the ICF to sustain operational and financial performance.

## 3.19. Euroopan lääkevirasto (EMA)

### Johdanto

**3.19.1.** Euroopan lääkevirasto ('EMA') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 726/2004<sup>104</sup>. Amsterdamissa toimiva virasto toimii osana yleiseurooppalaista verkostoa ja sovittaa yhteen kansallisten viranomaisten sen käyttöön asettamia tieteellisiä voimavaroja varmistaakseen ihmisille ja eläimille tarkoitettujen lääkkeiden arvioinnin ja valvonnan. EMA on neuvoston asetuksella (ETY) N:o 2309/93<sup>105</sup> perustetun Euroopan lääkearviointiviraston (EMEA) seuraaja. **Kaaviossa 3.19.1** esitetään EMAn avainluvut<sup>106</sup>.

**Kaavio 3.19.1 – EMAn avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EMAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.19.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EMAn valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>104</sup> Asetus (EY) N:o 726/2004 ihmisille ja eläimille tarkoitettuja lääkkeitä koskevista yhteisön lupa- ja valvontamenettelyistä ja Euroopan lääkeviraston perustamisesta.

<sup>105</sup> Neuvoston asetus (ETY) N:o 2309/93 ihmisille ja eläimille tarkoitettuja lääkkeitä koskevista yhteisön luvananto- ja valvontamenettelyistä sekä Euroopan lääkearviointiviraston perustamisesta.

<sup>106</sup> Lisätietoja EMAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).

## Euroopan lääkevirasto (EMA)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EMAn toimiva johto on toimittanut.

**3.19.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EMAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.19.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan lääkeviraston (EMA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>107</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>108</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.19.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EMAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän

<sup>107</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>108</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Euroopan lääkevirasto (EMA)

vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

**Tiettyjä seikkoja painottava kappale**

**3.19.6.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota EMAn tilinpäätöksen liitetietoihin 3.1.3, 4.8.1 ja 4.8.2, joissa annetaan merkittäviä tietoja kiinteistöihin liittyvistä velvoitteista. EMAn entisten, Lontoossa sijainneiden tilojen vuokrasopimus on voimassa vuoteen 2039 asti, eikä sopimukseen sisälly irtautumislauseketta. Vuokranantajan suostumuksella tilat voidaan kuitenkin vuokrata edelleen tai niitä koskeva vuokraoikeus siirtää. Heinäkuussa 2019 EMA teki vuokranantajan kanssa sopimuksen aiempien toimitilojensa vuokraamisesta eteenpäin heinäkuusta 2019 alkaen. Sopimusehdot vastasivat päävuokrasopimuksen ehtoja. Alivuokrasopimuksen voimassaolo päättyy lääkeviraston alkuperäisen vuokrasopimuksen mukaisesti kesäkuussa 2039. Virasto on yhä päävuokrasopimuksen osapuoli, joten sille saattaa sopimusvelvoitteiden nojalla siirtyä vastuu päävuokrasopimuksen koko määrästä, jos alivuokralainen ei pysty huolehtimaan velvoitteistaan. Vuokravastuiden määrä, joka koostuu vuokrasopimuksen loppuun mennessä maksettavista vuokrista, niihin liittyvistä palvelumaksuista ja vuokranantajan vakuutuksesta, oli 31. joulukuuta 2021 yhteensä arviolta 383 miljoonaa euroa. Tilintarkastustuomioistuin panee merkille, että EMA ja sen hallintoneuvosto ovat korostaneet tarvetta ratkaista tämä kysymys poliittisella tasolla Euroopan komission ja Euroopan parlamentin kanssa. Tilintarkastustuomioistuimen lausunto ei sisällä varaumaa tämän seikan osalta.

**Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)****Tulot****Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.19.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**Maksut****Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.19.8.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.19.9.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.19.10.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi kahdessa tarkastamassaan rekrytointimenettelyssä useita menettelyllisiä puutteita, jotka heikensivät avoimuuden ja yhdenvertaisen kohtelun periaatteita.

- a) Avoimia toimia koskevissa ilmoituksissa ei ollut selkeästi kytketty valintaperusteita menettelyn eri vaiheisiin (kuten esivalintaan sekä kirjallisiin ja suullisiin kokeisiin). Ilmoituksissa ei myöskään vahvistettu pistemäärää, joka hakijoiden oli saatava päästökseen varallaololuetteloon, eikä niiden hakijoiden lukumäärää, jotka kirjattaisiin kyseiseen luetteloon.
- b) Jotkut valintalautakunnan jäsenet olivat ilmoittaneet eturistiriidasta joidenkin hakijoiden osalta. Lopullisessa arviointikertomuksessa ei kuitenkaan kuvattu, miten nämä eturistiriidat oli ratkaistu.
- c) Toisessa näistä kahdesta menettelystä valintalautakunta päätti olla arvioimatta kaikkia julkaistuja valintaperusteita ja sen sijaan arvioi hakijoita yhden sellaisen lisäperusteen nojalla, jota ei ollut sisällytetty avoimia toimia koskeviin ilmoituksiin. Joidenkin perusteiden osalta ei ollut selkeitä ohjeita siitä, miten pisteitä annetaan.

**3.19.11.** Hankintamenettelyssä, joka liittyi enintään neljä vuotta kestävään puitesopimukseen, EMA oli vahvistanut tarvittaviksi taloudellisiksi ja rahoitusvalmiuksiksi 11 miljoonan euron vuotuisen liikevaihdon. Tämä oli varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 19 kohdan mukainen enimmäistaso, kun otetaan huomioon, että sopimuksen arvoksi oli arvioitu 22 miljoonaa euroa. Sopimuksen todellinen arvo oli kuitenkin vain puolet alkuperäisestä arviosta. Koska EMA oli yliarvioinut sopimuksen arvon, sen käyttämä kynnysarvo oli lähes kaksi kertaa niin suuri kuin minkä varainhoitoasetus olisi sallinut, jos EMAn arvio olisi ollut lähempänä todellisuutta. Alhaisempi kynnysarvo olisi voinut antaa useammille yrityksille mahdollisuuden tehdä tarjouksia.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.19.12.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi          | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti)                    |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016/2017/2018 | <p>Parlamentti ja neuvosto ovat antaneet EMAn tehtäväksi lääketurvatoiminnasta annetun asetuksen (1027/2012) ja kliinisistä lääketutkimuksista annetun asetuksen (536/2014) täytäntöönpanon, joka vaatii kahden laaja-alaisen yleiseurooppalaisen IT-järjestelmän kehittämistä ja täytäntöönpanoa. Virastolla ei ollut tarvittavia omia sisäisiä resursseja, joten se käytti konsultteja siinä määrin, että siitä tuli kriittisessä määrin riippuvainen ulkoisesta asiantuntemuksesta. Hankkeiden kehittämisen ja täytäntöönpanon valvonta oli puutteellista, joten hankkeet viivästyivät huomattavasti ja kulut nousivat. EMAn olisi vauhditettava lieventämistoimenpiteiden täytäntöönpanoa paitsi käynnissä olevien IT-hankkeiden päättämiseksi, myös valmistautuakseen merkittäviin uusiin hankkeisiin.</p> | <p>Toteutettu</p> <p>lääketurvatoiminnan osalta</p> <p>Kesken</p> <p>kliinisten tutkimusten osalta</p> |
| 2016           | <p>Perustamisasetuksen mukaan Euroopan komission on kohdistettava EMAan ja sen toimiin arviointi vain kymmenen vuoden välein.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>Ei relevantti</p>                                                                                   |
| 2019           | <p>Hankintaviranomaisten on julkisten hankintamenettelyjen yhteydessä jaettava sopimukset tarvittaessa eriin siten, että tarve edistää laajaa kilpailua otetaan huomioon. Teknisten eritelmien on taattava tarjoajille yhtäläiset mahdollisuudet osallistua hankintamenettelyihin, eivätkä ne saa perusteettomasti haitata avointa kilpailua.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>Toteutettu</p>                                                                                      |

## Euroopan lääkevirasto (EMA)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | EMA käynnisti yhdistetyn hankintamenettelyn kahdesta eri palvelusta, joilla ei ollut yhteyttä toisiinsa. Tämä saattoi estää mahdollisesti kiinnostuneita tarjoajia esittämästä tarjousta jommastakummasta palvelusta ja muodosti siten esteen reilulle kilpailulle. Lisäksi EMA pidensi sopimuksen kestoja neljästä vuodesta kuuteen ilman että pidennystä olisi perusteltu riittävästi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ei relevantti                                                                       |
| 2019  | EMA teki kolmen yrityksen kanssa vuokratyöntekijöiden käyttöä koskevan puitesopimuksen. Tarjouseritelmien hintatekijän tuli sisältää tuntipalkkiota koskeva muuntokerroin, joka kattaisi kaikki kustannukset. Kerrointa sovellettaisiin eri henkilöstöryhmissä työskentelevien vuokratyöntekijöiden bruttotuntipalkkaan. Virasto ei kuitenkaan toimittanut tilintarkastustuomioistuimelle erittelyä arvioiduista bruttomääräisistä henkilöstökuluista, joita väliaikaisista työntekijöistä aiheutui kussakin henkilöstöryhmässä. Tämän seurauksena virasto ei pystynyt arvioimaan, olivatko palveluntarjoajan soveltamat voittomarginaalit tai bruttokatteet kohtuullisia muihin samankaltaisiin sopimuksiin verrattuna. | Kesken                                                                              |



## Euroopan lääkevirasto (EMA)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | EMA myönsi henkilöstölleen ylimääräisen matkakorvauksen henkilöstön muutosta Lontoosta Amsterdamin tiloihin. Korvauksen määrä laskettiin turistiluokan lipun hinnan sijasta liikematkaluokan lipun hinnan perusteella. Tilintarkastustuomioistuin toteaa, että virasto ei kiinnittänyt ylimääräisen matkakulukorvauksen määrän laskennassa juurikaan huomiota taloudellisuuden periaatteeseen. | Kesken                                                                              |
| 2020  | Rekrytointimenettelyissä valintalautakunnat nimitetään ainoastaan toimitusjohtajan toimistoa johtavan virkamiehen sähköpostiviestillä ilman toimitusjohtajan virallista päätöstä.                                                                                                                                                                                                              | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | Ateria- ja ravintolapalveluja koskevan puitesopimuksen osalta muutettiin vuoden 2020 hintoja, vaikka sopimus ei olisi sallinut tätä. Lisäksi maaliskuulta 2020 tarkastetun 125 954 euron maksun osalta havaittiin, että EMA ei kyennyt tekemään täsmäytystä, joka osoittaisi toimeksisaajan veloittaman määrän oikeaksi.                                                                       | Toteutettu                                                                          |

## EMAn vastaus

Euroopan lääkevirasto (jäljempänä 'virasto' tai 'EMA') on tyytyväinen tilintarkastustuomioistuimen myönteiseen lausuntoon vuoden 2021 tilien luotettavuudesta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta.

**3.19.6.** Lontoon toimitiloihin liittyvä ongelma syntyi Yhdistyneen kuningaskunnan yksipuolisesta päätöksestä erota Euroopan unionista. Asia sisältyi alun perin EU:n neuvottelemien asioiden piiriin, mutta siitä luovuttiin myöhemmin. Tämän seurauksena virasto on EU:n institutionaalisen lähestymistavan mukaisesti etsinyt vaihtoehtoja ratkaisua ja jälleenvuokrannut tilat EU:n budjettivallan käyttäjän antamissa rajoissa. Virasto ja sen hallintoneuvosto ovat huolissaan siitä, että vaikka viraston tulisi panostaa täysipainoisesti tehtäväänsä suojella ja edistää kansanterveyttä, sen onkin nyt hallinnoitava myös liikekiinteistöä EU:n ulkopuolisessa maassa ja ohjattava henkilöresurssejaan ja taloudellisia resurssejaan muuhun kuin EU-kansalaisten kansanterveyteen liittyviin velvollisuuksiin. Viraston ja EU:n toimielinten on huolehdittava asiasta seuraavat 17 vuotta vuoteen 2039 saakka. Neuvotelluista takuutoimenpiteistä huolimatta ratkaisu jälleenvuokrauksesta ei ole riskitön, ja covid-19-kriisi kasvattaa riskejä. Siksi asiaa on tarpeen käsitellä oikealla poliittisella tasolla ja löytää virastolle pitkäaikainen ratkaisu.

**3.19.10. a)** Virasto panee huomautuksen merkille. Parhaillaan laadittavissa työhönoton ohjeissa määrätään kynnysarvot (varallaololuettelo otettavien hakijoiden määrä), joita sovelletaan kaikissa valintamenettelyissä. Kun työhönoton ohjeet on hyväksytty, hakijoille tiedotetaan niiden mukaisesti. Selvyden vuoksi todettakoon myös, että EMAn arviointiasteikkoihin viitataan selkeästi kunkin valintamenettelyn loppuraportissa.

**b)** Eturistiriitoja hallittiin viraston toimintaperiaatteiden mukaisesti. Virasto panee huomautuksen merkille ja sisällyttää kyseiset tiedot lopulliseen arviointiraporttiin.

**c)** Ottaen huomioon, että avointa toimea koskeva ilmoitus muodostaa oikeudellisen kehyksen kullekin valinnalle, virasto panee huomautuksen merkille ja pyrkii mukauttamaan sisäistä menettelyään.

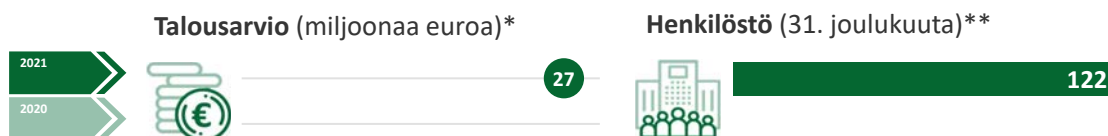
**3.19.11.** Vähimmäisliikevaihto määritettiin varainhoitoasetuksen mukaisesti tuolloin arvioitun sopimuksen arvon perusteella. EMA myöntää, että sopimuksen lopullinen arvo oli huomattavasti alhaisempi. Tarjouspyyntöä varten suurin osa yrityksistä ryhmiteltiin yhteenliittymiksi kapasiteetin lisäämiseksi monimutkaisten kliinisten tutkimusten tietojärjestelmien (CTIS) toimittamista varten. Tämä johtaa huomattavasti suurempaan liikevaihtoon (keskimäärin 50 kertaa suurempaan) kuin mitä 11 miljoonan euron vähimmäisliikevaihto on. Näin ollen EMA katsoo, ettei tällä ollut kielteistä vaikutusta kilpailuun. Virasto ottaa huomioon tämän huomautuksen ja jatkaa vähimmäisliikevaihtoa koskevien vaatimusten huolellista arviointia ottaen huomioon toimintansa vaatimukset.

## 3.20. Euroopan syyttäjänvirasto (EPPO)

### Johdanto

**3.20.1.** Euroopan syyttäjänvirasto ('EPPO') perustettiin asetuksella (EU) 2017/1939<sup>109</sup>. Luxemburgissa sijaitsevan viraston tehtävänä on tutkia EU:n taloudellisia etuja vahingoittavia rikoksia ja nostaa niistä syytteitä. Tällä hetkellä EPPO:n toimintaan osallistuu 22 EU:n jäsenvaltiota. Kukaan näistä jäsenvaltioista nimittää Euroopan syyttäjän EPPOon. Nämä syyttäjät muodostavat EPPO kollegion, joka on viraston hallintoelin. Kollegion puheenjohtajana toimii Euroopan pääsyyttäjä. Kussakin osallistuvassa jäsenvaltiossa on lisäksi vähintään kaksi valtuutettua Euroopan syyttäjää, jotka suorittavat tutkimuksia kotimaassaan. EPPO aloitti toimintansa 1. kesäkuuta 2021, ja se on ollut taloudellisesti riippumaton 24. kesäkuuta 2021 lähtien. **Kaaviossa 3.20.1** esitetään EPPO:n avainluvut<sup>110</sup>.

#### Kaavio 3.20.1 – EPPO:n avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* EPPO:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.20.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EPPO:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EPPO:n toimiva johto on toimittanut.

<sup>109</sup> Neuvoston asetukset (EU) 2017/1939 tiiviimmän yhteistyön toteuttamisesta Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) perustamisessa.

<sup>110</sup> Lisätietoja EPPO:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.epo.europa.eu](http://www.epo.europa.eu).

## Euroopan syyttäjänvirasto (EPPO)

**3.20.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EPPOn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.20.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>111</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>112</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.20.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EPPOn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EPPOn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>111</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>112</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Euroopan syyttäjänvirasto (EPPO)

**Tiettyjä seikkoja painottava kappale**

**3.20.6.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota EPPO:n lopullisen tilinpäätöksen liitetietoihin 2.1, 2.2 ja 3.1, joissa todetaan, että EPPO sai pääosan tileihinsä sisällytetyistä omaisuuseristä vastikkeetta komissiolta. Lisäksi tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota liitetietoon 4.2, jossa todetaan, että EPPO sai isäntjäsenvaltiolta vastikkeetta toimistotilaa.

**Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)****Tulot****Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.20.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**Maksut****Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.20.8.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.20.9.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

**Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset**

**3.20.10.** Vuonna 2021 EPPO suoritti 21 prosenttia maksuistaan myöhässä. Lisäksi EPPO turvautui maksujen käsittelyssä tilapäiseen henkilöstöön, mikä on vastoin EPPO:n varainhoitoa koskevia sääntöjä<sup>113</sup>. Nämä puutteet kuvastavat myös rahoitus- ja hankintatehtäviin osoitettujen resurssien vajavaisuutta ja merkitsevät sitä, että EPPO:n henkilöstöhallinnossa on heikkouksia.

<sup>113</sup> EPPO:n kollegion päätös 002/2021, 41 artiklan 1 kohta.

## Euroopan syyttäjänvirasto (EPPO)

**3.20.11.** EPPO ei ole vielä allekirjoittanut isäntäjäsenvaltion kanssa toimitilojaan koskevaa vuokrasopimusta, joka mainitaan päämajasopimuksen 3.2 artiklassa. Kun kirjallista vuokrasopimusta ei ole, EPPO ja sen henkilöstö jäävät vaille tehtäviensä hoitamisen edellyttämää varmuutta ja vakautta.

**3.20.12.** EPPO ei ole vielä ottanut käyttöön kattavia sisäisiä menettelyjä organisaatiorakenteensa ja sellaisten ennakkotarkastusten osalta, jotka liittyvät EPPOn toimintojen operatiivisiin ja taloudellisiin näkökohtiin. Virallistettujen menettelyjen puuttuminen haittaa hallinnointiin liittyvien ohjeiden täytäntöönpanoa ja saattaa vaarantaa EPPOn tavoitteiden saavuttamisen.

**3.20.13.** EPPO ei ole vielä hyväksynyt kattavaa toiminnan jatkuvuussuunnitelmaa. Vakiintuneen ja kattavan jatkuvuussuunnitelman puuttuminen merkitsee sitä, että EPPOn menettelytavoissa on merkittävä sisäinen heikkous.

**3.20.14.** Eräässä rekrytointimenettelyssä tilintarkastustuomioistuin ei löytänyt näyttöä siitä, että EPPO olisi ennen hakemusten tutkimusta vahvistanut, kuinka paljon pisteitä hakijoiden on vähintään saatava, jotta he tulisivat merkityksi esivalintaluetteloon. Tämä puute heikensi avoimuuden ja hakijoiden tasapuolisen kohtelun periaatteita.

## EPPOn vastaus

**3.20.10.** Myöhästyneistä maksuista 34 prosenttia oli yhden päivän myöhässä ja 75 prosenttia alle viisi päivää myöhässä. EPPO kuitenkin myöntää, että sen valmiuksia käsitellä laskut oikea-aikaisesti olisi parannettava. Syyttäjä- ja tutkintatehtävien käynnistäminen mahdollisimman nopeasti edellytti EPPOn sisäisen valvonnan kehysten dynaamista mukauttamista toiminnan ja EPPOn käyttöön asetetun henkilöstön kasvaessa. Tämän erikoistilanteen takia väliaikaista henkilöstöä päätettiin käyttää rajoitetusti ja avoimesti osana käytössä olevaa riskinhallintaa. Terveyskriisin kontekstissa vuonna 2021 EPPO jatkoi henkilöstön rekrytointia vahvistaakseen toiminta- ja hallintovalmiuksiaan.

**3.20.11.** EPPOn ei ole mahdollista asettaa vastaanottavalle jäsenvaltiolle tiettyä määräaikaa, jonka kuluessa sen on määriteltävä vuokrasopimuksen ehdot. EPPO on noudattanut asianmukaista huolellisuutta tehdessään yhteistyötä ja muistuttaessaan vastaanottavaa jäsenvaltiota sen velvollisuudesta tässä asiassa. EPPO allekirjoitti vuokrasopimuksen maaliskuussa 2022, ja se on lähetetty vastaanottavalle jäsenvaltiolle allekirjoitettavaksi.

**3.20.12.** Tultuaan Euroopan komissiosta taloudellisesti riippumattomaksi (24. kesäkuuta 2021), EPPO on jatkanut samojen tarkastusstandardien soveltamista kuin Euroopan komission alaisuudessa toimiessaan. EPPO panee merkille havainnon ja vahvistaa saattavansa päätökseen asiaa koskevat omat menettelynsä.

**3.20.13.** EPPOn toiminnan jatkuvuussuunnitelma käynnistettiin vuonna 2021, ja se on määrä hyväksyä vuoden 2022 aikana.

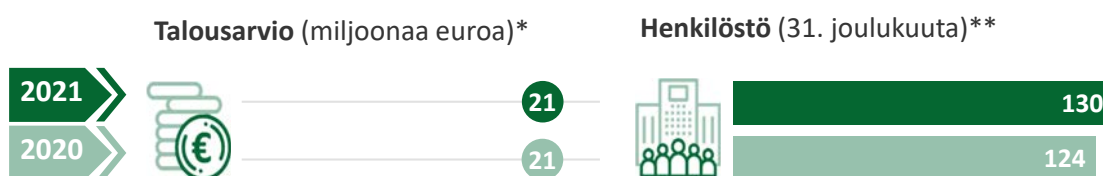
**3.20.14.** EPPO panee merkille tilintarkastustuomioistuimen havainnon ja vahvistaa sitoutuneensa avoimuuteen ja kaikkien ehdokkaiden yhdenvertaiseen kohteluun.

## 3.21. Euroopan koulutussäätiö (ETF)

### Johdanto

**3.21.1.** Euroopan koulutussäätiö ('ETF') perustettiin neuvoston asetuksella (ETY) N:o 1360/1990<sup>114</sup> (uudelleenlaadittuna Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1339/2008<sup>115</sup>). Torinossa sijaitsevan säätiön tehtävänä on tukea ammatillisen koulutuksen uudistamista Euroopan unionin kumppanimaissa. Tätä varten säätiö avustaa Euroopan komissiota erilaisten ammatillista koulutusta koskevien ohjelmien toteuttamisessa. *Kaaviossa 3.21.1* esitetään ETF:n avainluvut<sup>116</sup>.

**Kaavio 3.21.1 – ETF:n avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ETF:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; säätiön tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.21.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja ETF:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita ETF:n toimiva johto on toimittanut.

**3.21.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, ETF:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien

<sup>114</sup> Neuvoston asetus (ETY) N:o 1360/90 Euroopan koulutussäätiön perustamisesta.

<sup>115</sup> Asetus (EY) N:o 1339/2008 Euroopan koulutussäätiön perustamisesta (uudelleenlaadittu toisinto).

<sup>116</sup> Lisätietoja ETF:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).



## Euroopan koulutussäätiö (ETF)

toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.21.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan koulutussäätiön (ETF) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>117</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>118</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.21.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ETF:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ETF:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta säätiön varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>117</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>118</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.21.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.21.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.21.8.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka säätiö on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan koulutussäätiö (ETF)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Eräässä hankintamenettelyssä, jossa oli kyse tilapäistyöntekijöiden vuokraamisesta, ETF sovelsi myöntämisperusteita, jotka koostuivat suurimmaksi osaksi kilpailuun perustumattomista hintatekijöistä. Säätiön olisi sovellettava myöntämisperusteita, joissa keskitytään kilpailuperusteisiin hintatekijöihin.                                             | Tekemättä<br><br>(kunnes sopimus päättyy vuonna 2023)                               |
| 2020  | ETF ei noudattanut oman sisäisen valvonnan kehyksensä periaatetta 12, jonka mukaan sen on kirjattava säännöistä ja menettelyistä tehtävät poikkeukset niitä koskevaan rekisteriin. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi tarkastuksensa aikana joitakin vahvistettuihin menettelyihin liittyviä poikkeuksia, jotka olisi pitänyt kirjata poikkeusrekisteriin. | Toteutettu                                                                          |

Euroopan koulutussäätiö (ETF)

## ETF:n vastaus

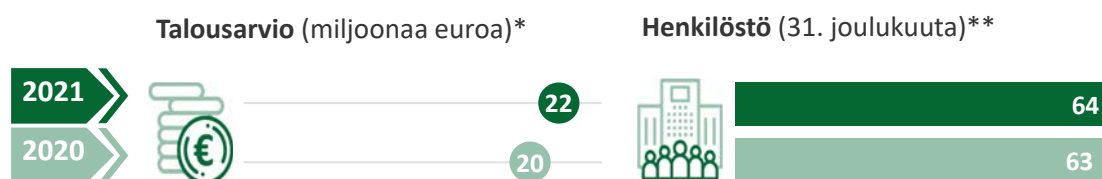
Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

## 3.22. Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto (EU-OSHA)

### Johdanto

**3.22.1.** Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto ('EU-OSHA') perustettiin neuvoston asetuksella (EY) N:o 2062/94<sup>119</sup>, joka kumottiin ja korvattiin 16 päivänä tammikuuta 2019 annetulla Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2019/126<sup>120</sup>. Bilbaossa sijaitsevan viraston tehtäviin kuuluu koota ja jakaa tietoa työterveys- ja työturvallisuusalan painopistealoista kansallisen ja EU:n tason toimissa sekä tukea alan toimintapolitiikkojen laadintaan ja täytäntöönpanoon osallistuvia kansallisia ja EU:n elimiä. **Kaaviossa 3.22.1** esitetään EU-OSHAn avainluvut<sup>121</sup>.

#### Kaavio 3.22.1 – EU-OSHAn avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EU-OSHAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.22.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EU-OSHAn valvontajärjestelmien

<sup>119</sup> Neuvoston asetus (EY) N:o 2062/94 Euroopan työturvallisuus- ja työterveysjärjestön perustamisesta.

<sup>120</sup> Asetus (EU) 2019/126 Euroopan työterveys- ja työturvallisuusviraston (EU-OSHA) perustamisesta.

<sup>121</sup> Lisätietoja EU-OSHAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

## Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto (EU-OSHA)

keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EU-OSHAn toimiva johto on toimittanut.

**3.22.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EU-OSHAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.22.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan työterveys- ja työturvallisuusviraston (EU-OSHA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>122</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>123</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.22.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EU-OSHAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EU-OSHAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission

<sup>122</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>123</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.22.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.22.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.22.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.22.9.** Eräissä avoimessa hankintamenettelyssä, joka jakautui eriin, tilintarkastustuomioistuin pani merkille, että yhden erän arviointikomitean jäsenet olivat allekirjoittaneet eturistiriitojen puuttumista koskevan ilmoituksen vasta sopimuksen myöntämisen jälkeen. Tämä toimintatapa, joka edustaa puutteellisuutta hankintamenettelyssä, rikkoo varainhoitoasetuksen 61 ja 150 artiklan vaatimuksia.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.22.10.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                            | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Sidottuja määrärahoja siirrettiin varainhoitovuodelle 2019 paljon osastossa 2 ja osastossa 3. EU-OSHAn olisi analysoitava, mitkä syyt johtavat liiallisiin siirtoihin, ja parannettava analyysin pohjalta talousarviosuunnitteluaan. | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | Seuraavalle varainhoitovuodelle siirretyt määrät viittaavat siihen, että määrärahatarpeet on yliarvioitu. Tämä on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta.                                                                           | Toteutettu                                                                          |



Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto (EU-OSHA)

## **EU-OSHAn vastaus**

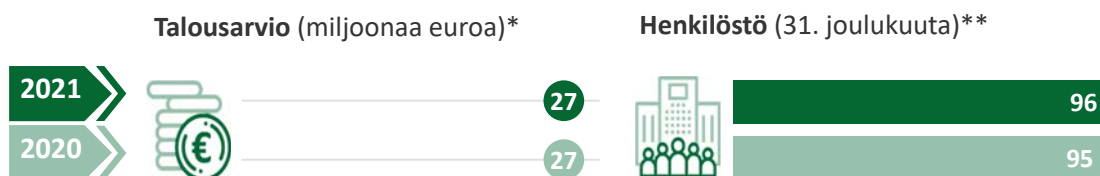
Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

## 3.23. Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö (Eurofound)

### Johdanto

**3.23.1.** Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö ('Eurofound') perustettiin neuvoston asetuksella (ETY) N:o 1365/75<sup>124</sup>, joka kumottiin ja korvattiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2019/127<sup>125</sup>. Dublinissa sijaitsevan säätiön tarkoituksena on edistää parempien elin- ja työolojen suunnittelua ja luomista EU:ssa lisäämällä ja levittämällä tietämystä, joka on aiheen kannalta merkityksellistä. *Kaaviossa 3.23.1* esitetään Eurofoundin avainluvut<sup>126</sup>.

**Kaavio 3.23.1 – Eurofoundin avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* Eurofoundin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; säätiön tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.23.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja Eurofoundin valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn

<sup>124</sup> Neuvoston asetus (ETY) N:o 1365/75 Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiön luomisesta.

<sup>125</sup> Asetus (EU) 2019/127 Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiön (Eurofound) perustamisesta.

<sup>126</sup> Lisätietoja Eurofoundin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

### Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö (Eurofound)

tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita Eurofoundin toimiva johto on toimittanut.

**3.23.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, Eurofoundin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.23.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiön (Eurofound) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>127</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>128</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.23.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Eurofoundin tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot Eurofoundin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta säätiön varainhoitoasetuksen ja

<sup>127</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>128</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.23.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.23.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.23.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

**3.23.9.** Tilintarkastustuomioistuin totesi varainhoitovuoden 2019 tarkastuskertomuksessaan<sup>129</sup>, että sähkönjakeluun liittyneet hankintamenettelyt olivat sääntöjenvastaisia. Niin ollen kaikki tämän sopimuksen perusteella sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia. Sopimuksen perusteella vuonna 2021 suoritettujen maksujen määrä oli 30 689 euroa. Kyseinen sopimus on päättynyt kesäkuussa 2021.

<sup>129</sup> Euroopan tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomus Eurofoundin tilinpäätöksestä varainhoitovuodelta 2019, kohta 17.

Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö (Eurofound)

## **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.23.10.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka säätiö on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Sähkönjakeluun liittyneet hankintamenettelyt olivat sääntöjenvastaisia. Näin ollen kaikki tämän sopimuksen perusteella sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Kesken                                                                              |
| 2019  | Saniteettitilojen korjaamiseen liittyneet hankintamenettelyt olivat sääntöjenvastaisia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ei relevantti                                                                       |
| 2020  | Eurofoundilla on käytössään menetelmä, jonka avulla se määrittää erityistä luotettavuutta edellyttävät tehtävät ja niihin liittyvät riskiä lieventäviä kontrollit. Erityistä luotettavuutta edellyttäviä tehtäviä koskevaa luetteloa ei ole kuitenkaan päivitetty sitten vuoden 2012, joten se ei enää kuvasta Eurofoundin nykyistä sisäistä organisaatiota. Eurofound otti tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen jälkeen 23. kesäkuuta 2021 käyttöön uuden erityistä luotettavuutta edellyttäviin tehtäviin sovellettavan toimintapolitiikan. | Toteutettu                                                                          |

Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö (Eurofound)

## Eurofoundin vastaus

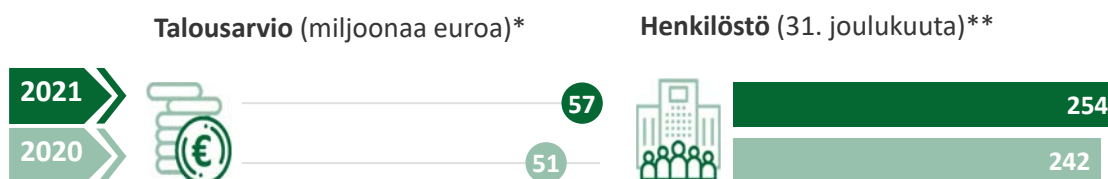
**3.23.9.** Vuotta 2019 koskeva havainto oli jo hyväksytty, ja sopimus päättyi kesäkuussa 2021. Tähän liittyvät maksut vuonna 2021 olivat suoraa seurausta alkuperäisestä tarjouskilpailumenettelystä. Sisäisiä hankintamenettelyjä mukautettiin vastaavasti. Vuoden 2021 tammi-kesäkuun loppumaksut suoritettiin oikeudellisen velvoitteemme mukaisesti.

## 3.24. Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto (Eurojust)

### Johdanto

**3.24.1.** Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto ('Eurojust') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2018/1727<sup>130</sup>. Haagissa sijaitsevan Eurojustin tehtävänä on tukea vakavan järjestäytyneen rikollisuuden torjuntaa parantamalla rajat ylittävien tutkinta- ja syytetoimien koordinoimista. *Kaaviossa 3.24.1* esitetään Eurojustin avainluvut<sup>131</sup>.

#### Kaavio 3.24.1 – Eurojustin avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* Eurojustin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.24.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja Eurojustin valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn

<sup>130</sup> Asetus (EU) 2018/1727 Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virastosta (Eurojust).

<sup>131</sup> Lisätietoja Eurojustin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).



## Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto (Eurojust)

tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita Eurojustin toimiva johto on toimittanut.

**3.24.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, Eurojustin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.24.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön viraston (Eurojust) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>132</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>133</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.24.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Eurojustin tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot Eurojustin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission

<sup>132</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>133</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.24.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.24.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.24.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

**3.24.9.** Tilintarkastustuomioistuin totesi varainhoitovuodelta 2020 antamassaan tarkastuskertomuksessa<sup>134</sup>, että leasingautoihin liittyneet hankintamenettelyt olivat sääntöjenvastaisia. Näin ollen kaikki kyseisen puitesopimuksen perusteella sittemmin tehdyt maksut ovat sääntöjenvastaisia. Sopimuksen perusteella vuonna 2021 suoritettujen maksujen määrä oli 34 022 euroa.

<sup>134</sup> Euroopan tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomus EU:n virastoista varainhoitovuodelta 2020, kohta 3.27.9.

Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto (Eurojust)

## **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.24.10.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto (Eurojust)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | Eurojust allekirjoitti leasingajoneuvoja koskevan puitesopimuksen vain yhden yrityksen kanssa. Koska ajoneuvojen leasingmarkkinoilla hinnat vaihtelevat usein, Eurojustin olisi pitänyt aloittaa uusi hankintamenettely aina kun ajoneuvon hankinta oli tarpeen.                                                                  | Kesken                                                                              |
| 2020  | Eurojust teki erillissopimuksen, jonka hinnoittelu poikkesi alkuperäiseen puitesopimukseen liitetystä hintaluettelosta. Virasto hyväksyi laskun ja suoritti maksun toimeksisaajalle havaitsematta veloitetussa tuntitaksassa ollutta ristiriitaisuutta. Tämä viittaa siihen, että viraston sisäisissä kontrolleissa on puutteita. | Ei relevantti                                                                       |

Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto (Eurojust)

## **Eurojustin vastaus**

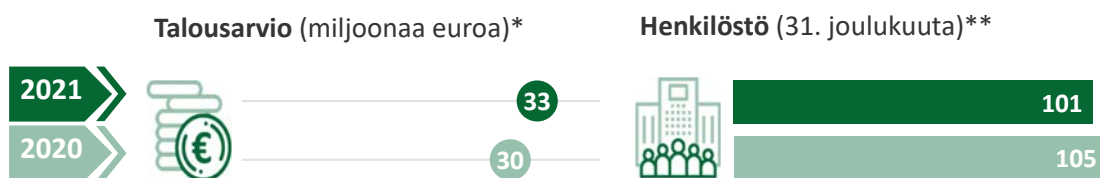
Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

## 3.25. Euroopan unionin perusoikeusvirasto (FRA)

### Johdanto

**3.25.1.** Euroopan unionin perusoikeusvirasto ('FRA') perustettiin neuvoston asetuksella (EY) N:o 168/2007<sup>135</sup>. Wienissä sijaitsevan viraston tavoitteena on tarjota apua ja asiantuntemusta EU:n ja jäsenvaltioiden viranomaisille näiden pannessa täytäntöön perusoikeuksiin liittyvää EU:n oikeutta. *Kaaviossa 3.25.1* esitetään FRA:n avainluvut<sup>136</sup>.

**Kaavio 3.25.1 – FRA:n avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* FRA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.25.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja FRA:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita FRA:n toimiva johto on toimittanut.

**3.25.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, FRA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien

<sup>135</sup> Neuvoston asetus (EY) N:o 168/2007 Euroopan unionin perusoikeusviraston perustamisesta.

<sup>136</sup> Lisätietoja FRA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu).

## Euroopan unionin perusoikeusvirasto (FRA)

toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.25.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin perusoikeusviraston (FRA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>137</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>138</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.25.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että FRA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot FRA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>137</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>138</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.25.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.25.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.25.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Budjettihallintoa koskevat huomautukset

**3.25.9.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että FRA oli siirtänyt 7 miljoonaa euroa (27 prosenttia) vuoden 2021 maksusitoumusmäärärahoista vuodelle 2022. Tästä määrästä 6,7 miljoonaa euroa (96 prosenttia) liittyi operatiivisiin toimiin. Se, että siirtoja on toistuvasti paljon, on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvion toteuttamisessa.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.25.10.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.



Euroopan unionin perusoikeusvirasto (FRA)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                               | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Toimintamenoihin liittyviä sidottuja määrärahoja siirrettiin seuraavalle varainhoitovuodelle paljon, ja siirrot oli perusteltu vain osittain. FRA:n olisi parannettava talousarviosuunnitteluaan ja talousarvion täytäntöönpanosyklejä. | Kesken                                                                              |

Euroopan unionin perusoikeusvirasto (FRA)

## FRA:n vastaus

**3.25.9.** Siirtojen määrä johtuu pääasiassa viraston ydintoimintojen luonteesta, mukaan lukien toiminnot, jotka kestävät useita kuukausia ja saattavat jatkua vuoden lopun jälkeen. Parantaakseen talousarviosuunnitteluaan ja sen täytäntöönpanosyklejä virasto on ottanut käyttöön seurantavälineen seuraavalle varainhoitovuodelle suunnitellusti siirrettäviä määrärahoja varten.

Virasto katsoo, että talousarvion hyvää toteutusta mitataan myös toteutuma-asteella (yli 99,5 prosenttia) ja näin ollen peruuntuneiden määrärahojen alhaisella määrällä.



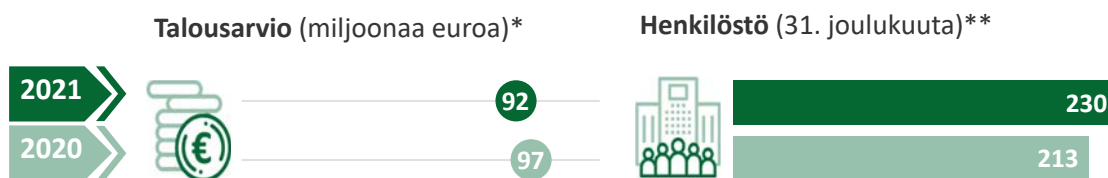
**Virastot, jotka saavat rahoitusta  
monivuotisen rahoituskehysten  
otsakkeesta 3 – Luonnonvarat ja  
ympäristö**

## 3.26. Euroopan ympäristökeskus (EEA)

### Johdanto

**3.26.1.** Euroopan ympäristökeskus ('EEA') perustettiin neuvoston asetuksella (ETY) N:o 1210/90<sup>139</sup>, joka on kumottu ja korvattu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 401/2009<sup>140</sup>. Kööpenhaminassa sijaitseva keskus vastaa seurantaverkostosta, jonka tarkoituksena on toimittaa ympäristön tilaan liittyviä luotettavia tietoja komissiolle, parlamentille, jäsenvaltioille ja yleisemmin kansalaisille. *Kaaviossa 3.26.1* esitetään EEA:n avainluvut<sup>141</sup>.

**Kaavio 3.26.1 – EEA:n avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* EEA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.26.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EEA:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EEA:n toimiva johto on toimittanut.

<sup>139</sup> Neuvoston asetus (ETY) N:o 1210/90 Euroopan ympäristökeskuksen sekä ympäristöä koskevan Euroopan tieto- ja seurantaverkoston perustamisesta.

<sup>140</sup> Asetus (EY) N:o 401/2009 Euroopan ympäristökeskuksesta sekä ympäristöä koskevasta Euroopan tieto- ja seurantaverkostosta.

<sup>141</sup> Lisätietoja EEA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

**3.26.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EEA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## **Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus**

### **Lausunto**

**3.26.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan ympäristökeskuksen (EEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>142</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>143</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### **Tilien luotettavuus**

#### **Lausunto tilien luotettavuudesta**

**3.26.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EEA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EEA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>142</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>143</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.26.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.26.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.26.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

**3.26.9.** EEA muutti palveluhankintapuitesopimusta, joka koski rakennusten korjaus- ja huoltopalveluja, siten, että sopimuksen alkuperäinen arvo kaksinkertaistettiin 500 000 eurosta 1 000 000 euroon. Oikeudellisena perusteena käytettiin varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 11.1 kohdan e alakohdassa ja 11.4 kohdassa vahvistettua poikkeusta, jota sovelletaan neuvottelumenettelyihin ilman etukäteen tehtävää hankintailmoitusta. Kumulatiiviset edellytykset, jotka liittyvät mainittuihin varainhoitoasetuksen säännöksiin, eivät täytyneet. Varainhoitoasetuksen 172 artiklan 3 kohdan mukaan sopimuksia voidaan tällaisissa tapauksissa tietyin edellytyksin muuttaa ilman uutta hankintamenettelyä, mutta useimmissa tapauksissa muutoksen määrälle on asetettu rajat. Nämä ehdot eivät täytyneet nyt käsiteltävän sopimusmuutoksen osalta. Näin ollen muutos oli sääntöjenvastainen. Vuonna 2021 ei kuitenkaan suoritettu asiaan liittyviä maksuja.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.26.10.** Tilintarkastustuomioistuin tarkasti puitesopimuksen, joka koski ruokala- ja ateriapalvelujen tarjoamista EEA:n tiloissa. Tarkastajat havaitsivat, että alkuperäistä sopimusta oli jatkettu kaksi eri kertaa: helmikuussa 2021 kahdeksalla kuukaudella ja uudestaan joulukuussa 2021 vielä kuudella kuukaudella. Näin sopimuksen kokonaiskesto piteni 48 kuukaudesta 62 kuukauteen. että EEA:n sisäisen valvonnan standardien mukaan keskuksen on dokumentoitava, perusteltava ja hyväksyttävä kaikki poikkeamat vakiintuneista periaatteista ja menettelyistä. Ensimmäisestä sopimuskauden pidennyksestä EEA ei laatinut poikkeusmuistiota. Toisen pidennyksen osalta EEA laati tällaisen muistion liitettäväksi asiakirja-aineistoon, mutta se ei ollut tilintarkastustuomioistuimen helmikuussa 2022 toimittaman tarkastuksen aikaan toimittanut muistiota poikkeusten keskusrekisteriin.

**3.26.11.** EEA teki muutoksen palvelusopimukseen, joka koski paikkatietojärjestelmän tukipalveluja, jatkaakseen palvelujen toimittamista kuukaudella. Pidennys kattoi ajan 28.2.2021–31.3.2021. Muutos tuli kuitenkin voimaan vasta 22. maaliskuuta 2021 sen jälkeen kun molemmat sopimuspuolet olivat allekirjoittaneet sen, joten palveluita toimitettiin 22 päivän ajan ilman sopimusta. Vaikka EEA oli havainnut ongelman, kuten muutoksen taannehtiva vaikutus (28. helmikuuta 2021 alkaen) osoittaa, poikkeusmuistiota ei rekisteröity.

**3.26.12.** Tilintarkastustuomioistuin tarkasti maksun, joka oli suoritettu tietoteknisiin palveluihin liittyvän puitesopimuksen nojalla. Sopimuksen mukaan EEA voisi tilata ydintoiminnan ulkopuolisia oheispalveluja, jotka kuuluisivat erilliseen tehtäväkokonaisuuteen. Näiden oheispalvelujen hinta riippui eri konsulttiprofiilien päivittäisistä hinnoista sekä siitä, toimitettiin palvelut EEA:n tiloissa vai niiden ulkopuolella. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastamaan tapahtumaan sisältyi 25 000 euron arvosta tällaisia oheispalveluna tehtyjä konsultointeja. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että EEA oli maksanut kyseisen määrän tarkastamatta ensin, mitä profiileja ja päivittäisiä hintoja toimeksisaaja oli tarkalleen ottaen itse asiassa soveltanut, kun se oli toimittanut palveluja ja laskuttanut niistä.

## EEA:n vastaus

### Huomautukset toimien laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta

**3.26.9.** Virasto vahvistaa käyneensä varainhoitoasetuksen 164 artiklan 1 kohdan d alakohdan ja sen liitteessä I olevan 11.1 kohdan e alakohdan mukaisen neuvottelumenettelyn eli neuvottelumenettelyn ilman hankintailmoituksen nro EEA/ADS/21/003 julkaisemista etukäteen, mikä ilmenee sekä viraston hallintosuunnitelmajärjestelmään että sen asiakirjahallintajärjestelmään kirjatusta tarjouspyynnöstä. Tässä yhteydessä virasto tutustui perusteellisesti budjettipääosaston keskitetyn varainhoidon yksikön tukipalvelun yleisiin ohjeisiin, joissa määrätään vaiheittaisesta hankintamenettelystä, joka johtaa voimassa olevan sopimuksen muuttamiseen.

Toimivaltainen tulojen ja menojen hyväksyjä allekirjoitti tätä neuvottelumenettelyä koskevan ratkaisupäätöksen 19.10.2021. Ilmoitus tehdystä sopimuksesta, johon sisältyi puitesopimuksen uusi kokonaisbudjetti, julkaistiin TED-palvelussa 21.12.2021.

### Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.26.10.** Virasto oli alun perin suunnitellut käynnistävänsä tarjouskilpailun uuden palveluhankintapuitesopimuksen tekemiseksi ruokaloiden ja ateriapalvelujen tarjoamiseksi vuoden 2020 viimeisellä neljänneksellä. Jatkuvasti muuttuva tilanne covid-pandemian takia kuitenkin vaikeutti suunnittelua ja pakotti viraston etsimään vaihtoehtoja toiminnan jatkuvuuden varmistamiseksi, koska ruokala on tärkeä henkilöstön sosiaaliselle yhteenkuuluvuudelle ja hyvinvoinnille kriisiaikoina.

Virasto myöntää, että puitesopimuksen kolmatta muutosta, joka johti sen voimassaolon ensimmäiseen jatkamiseen, ei täydennetty poikkeusmuistiolla. Toista jatkamista koskeva poikkeusmuistio liitettiin asiaa tukevana asiakirjana ARES-allekirjoittajan työnkulkuun puitesopimuksen neljännen muutoksen allekirjoittamista varten, mutta sitä ei sisällytetty poikkeuksista pidettävään keskusrekisteriin.

**3.26.11.** Virasto vahvistaa tilintarkastustuomioistuimen havainnoissa ja huomautuksissa osoitetut seikat. Vaikka viraston edustajat keskustelivat ja sopivat toimittajan kanssa helmikuun alussa, erillissopimuksen jatkaminen viivästyi laiminlyönnin, muutoksen tekemisen ja allekirjoittamisen vuoksi.

Virasto tehostaa valvontaansa ja menettelyjään ensinnäkin vähentääkseen sopimuksen jatkamiseen liittyvää viivästymisriskiä ja toiseksi varmistaakseen poikkeusmuistion tekemisen, jos varainhoitoasetusta rikotaan tahattomasti.

**3.26.12.** Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen analyysin. Tämän konsultointitehtävän talousarviolaskelma tehtiin projektipäällikön ja palveluntarjoajan välisen tietojenvaihdon perusteella. Peruste 35 henkilötyöpäivän arviolle oli seniorikonsultoinnin hinta



## Euroopan ympäristökeskus (EEA)

(P2), joka oli arvoltaan yhteensä 25 000 euroa. Projektipäälliköltä saadun parhaan mahdollisen asiantuntija-arvion mukaan arvo oli kohtuullinen. Palvelupyyntöön vastauksena toimitettu tarjous oli täysin yhdenmukainen sen kanssa, mistä oli keskusteltu ja sovittu, joten se hyväksyttiin kertasuorituksena. Tätä osatekijää varten ei pyydetty toimittamaan tuntikirjanpitoa.

Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huolenaiheet ja vahvistaa ryhtyneensä toimiin niiden käsittelemiseksi tulevia tilauksia silmällä pitäen.

## 3.27. Euroopan kalastuksenvallontavirasto (EFCA)

### Johdanto

**3.27.1.** Euroopan kalastuksenvallontavirasto ('EFCA') perustettiin neuvoston asetuksella (EY) N:o 768/2005<sup>144</sup>, joka on kumottu ja korvattu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2019/473<sup>145</sup>. Vigossa sijaitsevan viraston päätehtävänä on järjestää jäsenvaltioiden kalastuksen valvonta- ja tarkastustoimien operatiivinen koordinointi ja varmistaa näin, että yhteisen kalastuspolitiikan sääntöjä sovelletaan vaikuttavasti ja yhdenmukaisesti. *Kaaviossa 3.27.1* esitetään EFCA:n avainluvut<sup>146</sup>.

**Kaavio 3.27.1 – EFCA:n avainluvut.**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* EFCA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

EFCA:n vuoden 2021 talousarviota kasvatettiin, sillä virasto sai Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa tehdyn kauppaa- ja yhteistyösopimuksen myötä uusia tehtäviä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.27.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EFCA:n valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>144</sup> Asetus (EY) N:o 768/2005 yhteisön kalastuksenvallontaviraston perustamisesta.

<sup>145</sup> Asetus (EU) 2019/473 Euroopan kalastuksenvallontavirastosta.

<sup>146</sup> Lisätietoja EFCA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).

## Euroopan kalastuksenvalvontavirasto (EFCA)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EFCA:n toimiva johto on toimittanut.

**3.27.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EFCA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.27.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan kalastuksenvalvontaviraston (EFCA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>147</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>148</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.27.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EFCA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EFCA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän

<sup>147</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>148</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## **Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)**

### **Tulot**

#### **Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.27.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### **Maksut**

#### **Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.27.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Euroopan kalastuksenvalvontavirasto (EFCA)

## EFCA:n vastaus

Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.



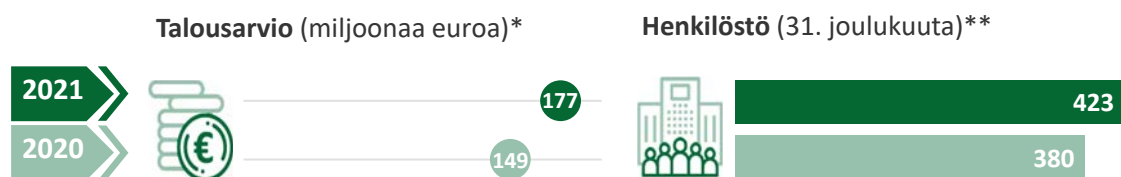
**Virastot, jotka saavat rahoitusta  
monivuotisen  
rahoituskehityksen otsakkeesta 4 –  
Muuttoliike ja rajaturvallisuus**

## 3.28. Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto (EASO)

### Johdanto

**3.28.1.** Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto ('EASO') sijaitsi Vallettassa. Virasto perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) N:o 439/2010<sup>149</sup>. Sen tarkoituksena oli lujittaa turvapaikka-asioihin liittyvää käytännön yhteistyötä ja auttaa jäsenvaltioita täyttämään Euroopan tason ja kansainväliset velvoitteensa, jotka koskivat avun tarpeessa olevien ihmisten suojelua. Sillä oli aluetoimistot Italiassa ja Kreikassa ja vuodesta 2018 myös Kyproksella. Sen korvasi<sup>150</sup> vuonna 2022 Euroopan unionin turvapaikkavirasto (EUAA). Uusi virasto otti hoitaakseen kaikki EASOn tehtävät ja oikeudelliset sitoumukset sekä joukon uusia tehtäviä, jotka liittyivät Euroopan yhteiseen turvapaikkajärjestelmään. *Kaaviossa 3.28.1* esitetään EASOn avainluvut<sup>151</sup>.

### Kaavio 3.28.1 – EASOn avainluvut.



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EASOn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.28.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EASOn valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>149</sup> Asetus (EU) N:o 439/2010 Euroopan turvapaikka-asioiden tukiviraston perustamisesta.

<sup>150</sup> Asetus (EU) 2021/2303 Euroopan unionin turvapaikkavirastosta.

<sup>151</sup> Lisätietoja EASOn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.easo.europa.eu](http://www.easo.europa.eu).

## Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto (EASO)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EASOn toimiva johto on toimittanut.

**3.28.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EASOn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.28.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan turvapaikka-asioiden tukiviraston (EASO) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>152</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>153</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.28.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EASOn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EASOn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän

<sup>152</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>153</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.



## Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto (EASO)

vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

### Tiettyjä seikkoja painottava kappale

**3.28.6.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota EASOn lopullisen tilinpäätöksen liitetietoon 3.7.1. Siinä todetaan, että henkilöresurssien puute voi vuonna 2022 rajoittaa viraston kykyä suoriutua eräistä tehtävistä, jotka sille Euroopan unionin turvapaikkaviraston uuden toimeksiannon mukaisesti kuuluvat. Lisäksi tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota liitetietoon 3.7.2, jossa todetaan, että Venäjän Ukrainaa vastaan aloittaman hyökkäyssodan rahoitusvaikutuksia ei voida luotettavasti arvioida.

### Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

#### Tulot

##### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.28.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

#### Maksut

##### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.28.8.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.28.9.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Huomautukset toimien laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta

**3.28.10.** Tilintarkastustuomioistuin totesi kertomuksissaan varainhoitovuosilta 2017<sup>154</sup> ja 2020<sup>155</sup>, että hankintamenettelyt, jotka koskivat vuokratiloja Lesboksella ja Roomassa, olivat sääntöjenvastaisia. Näin ollen kaikki näihin menettelyihin liittyvät, sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia. Vuonna 2021 tällaisia maksuja oli 362 204 euroa.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.28.11.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

---

<sup>154</sup> Euroopan tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomus EU:n virastoista varainhoitovuodelta 2017, kohta 3.20.23.

<sup>155</sup> Euroopan tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomus EU:n virastoista varainhoitovuodelta 2020, kohta 3.20.12.

## Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto (EASO)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                          | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | EASO ei saavuttanut henkilöstön rekrytoinnille asetettua tavoitearvoa, joka sisältyi viraston henkilöstötaulukkoon.                                                                                                                                                                                | Toteutettu                                                                          |
| 2017  | Valvonta sen varmistamiseksi, että sopimuksissa noudatettaisiin tilapäistä työvoimaa koskevia kansallisia sääntöjä, oli heikkoa.                                                                                                                                                                   | Toteutettu                                                                          |
| 2017  | Tilintarkastustuomioistuin havaitsi vuonna 2017, että viraston virkamatkakulujen seurantamenettelyt olivat puutteelliset. Esimerkiksi todentavia asiakirjoja ei useinkaan vaadittu. Virastossa tehdään parhaillaan selvitystä asiasta.                                                             | Toteutettu                                                                          |
| 2017  | Tarpeidenarvioinnissa ja sopimusmuutosten teossa havaittiin huomattavia puutteita.                                                                                                                                                                                                                 | Toteutettu                                                                          |
| 2017  | Tilintarkastustuomioistuin totesi varainhoitovuoden 2017 tarkastuskertomuksessaan, että EASO:n Lesbokselta vuokraamiin toimitiloihin liittyneet hankintamenettelyt olivat sääntöjenvastaisia. Näin ollen kaikki tähän sopimukseen liittyvät, sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia. | Kesken                                                                              |

## Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto (EASO)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | IT-yritysten kanssa tehdyt palvelusopimukset muotoiltiin siten, että ne voisivat tarkoittaa vuokratyöntekijöiden osoittamista viraston käyttöön ( <i>mise à disposition</i> ) sen sijaan, että sopimusten perusteella toimitettaisiin selkeästi määriteltyjä IT-palveluita tai -tuotteita. Tämä olisi EU:n henkilöstösääntöjen ja EU:n sosiaalisten ja työllisyyttä koskevien sääntöjen vastaista. Viraston olisi varmistettava, että sopimusten muotoilun avulla estetään kaikenlainen epäselvyys siitä, hankitaanko sopimuksilla IT-palveluita vai koskevatko ne tilapäistä työvoimaa. | Toteutettu                                                                          |
| 2018  | EASOn olisi otettava käyttöön vaikuttavat varainhoidon jälkitarkastukset.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Kesken                                                                              |
| 2018  | Italiassa toteutetut tilapäistyöntekijöihin liittyneet hankintamenettelyt olivat sääntöjenvastaisia. Näin ollen kaikki tämän sopimuksen nojalla sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | Ulkoisia asiantuntijoita koskevista valinta- ja sopimuksetekomenettelyistä puuttui systemaattisesti asianmukainen kirjausketju (josta on säädetty varainhoitoasetuksen 36 artiklan 3 kohdassa). Näin ollen kaikki näihin sopimukseen liittyvät, sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia.                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | Roomassa sijaitsevia vuokratiloja koskeva hankintamenettely oli sääntöjenvastainen. Näin ollen kaikki tähän sopimukseen liittyvät, sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Kesken                                                                              |

## Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto (EASO)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | Suuri määrä johtotason paikkoja on avoinna, ja monet niistä ovat olleet väliaikaisesti täytettynä yli vuoden ajan. Tämä on vastoin henkilöstösääntöjä, joiden mukaan johtotason tehtävät voidaan täyttää väliaikaisin nimityksin korkeintaan yhdeksi vuodeksi. Tällainen johtotason paikkojen epävarmuus saattaa olla haitallista EASO:n johtajuuden ja strategisen jatkuvuuden kannalta.                                                                           | Kesken                                                                              |
| 2020  | Vuodelle 2021 siirrettyjen talousarviomäärärahojen määrä oli suuri osastossa 3. Myös vuodelta 2019 vuodelle 2020 siirrettyjen talousarviomäärärahojen peruuntumisaste oli korkea. EASOn olisi parannettava talousarviosuunnitteluaan ja talousarvion täytäntöönpanosyklejä.                                                                                                                                                                                         | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | EASO ei ole päivittänyt eturistiriitojen hallintaa ja ehkäisemistä koskevia toimintaperiaatteitaan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Kesken                                                                              |
| 2020  | EASO ei ole viimeistellyt ja hyväksynyt toiminnan jatkuvuussuunnitelmaa. Virallisen ja ajantasaisen toiminnan jatkuvuutta koskevan suunnitelman tärkeys on korostunut EASO:n operaatioiden laajuuden ja monitahoisuuden sekä viimeaikaisten tapahtumien, kuten covid-19-pandemian myötä. Ongelma heikentää viraston sisäisiä menettelyjä. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen jälkeen virasto hyväksyi toiminnan jatkuvuussuunnitelmansa 31. toukokuuta 2021. | Toteutettu                                                                          |

## Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto (EASO)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                     | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | Tilintarkastustuomioistuin panee merkille unionin yleisessä tuomioistuimessa vireillä olevan asian T-621/20 (EMCS), jossa kyseenalaistetaan vuokratyöntekijöihin Maltalla liittyvän hankintamenettelyn tulos. | Toteutettu                                                                          |

Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirasto (EASO)

## **EASOn vastaus**

Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

## 3.29. Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

### Johdanto

**3.29.1.** Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava eurooppalainen virasto ('eu-LISA') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) N:o 1077/2011<sup>156</sup>. Tämä asetus kumottiin ja korvattiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2018/1726, jolla eu-LISAn tehtäviä lisättiin<sup>157</sup>. Tallinnassa, Strasbourgissa ja Sankt Johann im Pongaussa sijaitsevan viraston ydintehtävänä on hallinnoida operatiivisesti toisen sukupolven Schengenin tietojärjestelmää (SIS II), viisumitietojärjestelmää (VIS) ja sormenjälkien vertailuun tarkoitettua Eurodac-järjestelmää. Vuonna 2018 toteutettu eu-LISAn toimialan laajentaminen kattaa EU:n ulkopuolisten maiden kansalaisiin sovellettavan rajanylitystietojärjestelmän ja EU:n matkustustieto- ja -lupajärjestelmän kehittämisen ja operatiivisen hallinnoinnin.

*Kaaviossa 3.29.1* esitetään eu-LISAn avainluvut<sup>158</sup>.

---

<sup>156</sup> Asetus (EU) N:o 1077/2011 vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaavan eurooppalaisen viraston perustamisesta.

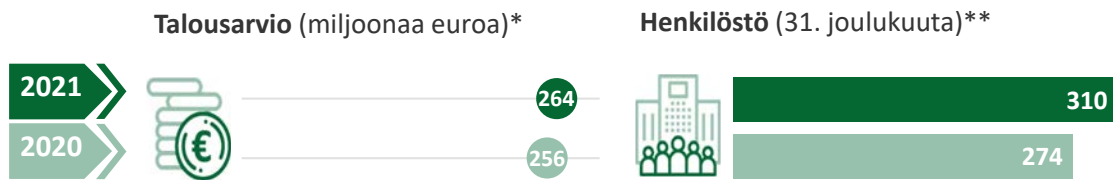
<sup>157</sup> Asetus (EU) 2018/1726 vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaavasta Euroopan unionin virastosta (eu-LISA).

<sup>158</sup> Lisätietoja eu-LISAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.eulisa.europa.eu](http://www.eulisa.europa.eu).



Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

### Kaavio 3.29.1 – Eu-LISAn avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* Eu-LISAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.29.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja eu-LISAn valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita eu-LISAn toimiva johto on toimittanut.

**3.29.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, eu-LISAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.29.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin viraston (eu-LISA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>159</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>160</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.29.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että eu-LISAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot eu-LISAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>159</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>160</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.29.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Perustelut varauman sisältävälle lausunnolle tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.29.7.** Tilintarkastustuomioistuin tarkasti 28 eu-LISAn maksua. Näistä kuudessa ei ollut noudatettu sääntöjä. Tarkastajat havaitsivat otoksensa ulkopuolelta myös muita maksuja, joita koski sama sääntöjen noudattamatta jättäminen. Menot, joihin liittyi virheitä, olivat yhteensä 18,11 miljoonaa euroa. Tämä on 6,2 prosenttia vuonna 2021 käytettävissä olleiden maksumäärärahojen kokonaismäärästä. Määrä ylittää tälle tarkastukselle asetetun olennaisuusrajan.

**3.29.8.** Eu-LISAn allekirjoittamassa 40 miljoonan euron erillissopimuksessa, joka tehtiin laaja-alaisiin tietojärjestelmiin liittyvän puitesopimuksen täytäntöönpanemiseksi, ei täsmennetty hankittavia palveluita (palvelumääriä, toimituspäiviä). Erillissopimuksessa annettiin yleisiä määräyksiä ja todettiin, että tarkempia tietoja esitetään lomakkeissa, joilla palveluja tilataan. Erillissopimuksen kesto oli yli kolme vuotta. Koska erillissopimuksen voimassaoloaika oli pitkä eikä tarvittuja palveluja ja niiden toimituspäivämääriä ollut täsmennetty, erillissopimus toimi käytännössä puitesopimuksena toisen puitesopimuksen sisällä. Eu-LISA on selittänyt, että tällainen sopimus allekirjoitettiin sellaisen oikeudellisen sitoumuksen luomiseksi, jonka avulla oli mahdollista siirtää varoja seuraavalle vuodelle. Kyseiset varat olisivat muutoin peruuntuneet vuoden 2018 lopussa. Tilintarkastustuomioistuin raportoi varainhoitovuoden 2019<sup>161</sup> osalta riskistä, joka liittyy siihen käytäntöön, että eu-LISAlle annetaan resursseja ennen kuin lainsäädäntö (mukaan lukien delegoidut ja täytäntöönpanoasetukset), jossa määritellään kehitettävien tietojärjestelmien vaatimukset, on hyväksytty.

<sup>161</sup> Kertomus vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaavan eurooppalaisen viraston (eu-LISA) tilinpäätöksestä varainhoitovuodelta 2019, kohta 19.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

Tilintarkastustuomioistuimien katsoo, että erillissopimuksessa ei ollut kyse puitesopimuksen asianmukaisesta täytäntöönpanosta, sillä erillissopimuksella ei synnytetty selkeää oikeudellista sitoumusta. Vuonna 2021 tämän erityissopimuksen perusteella tehtiin yhteensä 15,67 miljoonan euron maksut. Kyseiset maksut eivät ole eu-LISAn varainhoitoasetuksen 73 artiklan 3 kohdan mukaisia.

**3.29.9.** Tarkastajat havaitsivat tarkastamistaan maksuista, että erillissopimukset poikkesivat kolmen maksun osalta olennaisesti puitesopimuksista, vaikka puitesopimukseen ei ollut tehty muutoksia. Tämän vuoksi erillissopimukset eivät olleet puitesopimusten mukaisia, kuten eivät myöskään niihin liittyvät 2,44 miljoonan euron maksut vuonna 2021.

Eräaseen erillissopimukseen, joka koski yhteiseen jaettuun infrastruktuuriin liittyvän hakemiston ylläpitoa, sisältyi kiinteä osa ja muuttuva osa. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että vaikka kiinteä osa vastasi puitesopimuksen hintaa, muuttuva osa oli lähes kymmenen kertaa suurempi. Erillissopimukseen tehdyn muutoksen jälkeen muuttuva osa oli yli 22 kertaa suurempi kuin puitesopimuksen alkuperäinen määrä. Myöskään erityissopimuksen hinnoittelurakenne ei vastannut puitesopimuksen hinnoittelurakennetta. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti tähän sopimukseen liittyvän 796 838,82 euron maksun.

Eräässä toisessa tapauksessa ei ollut noudatettu erillissopimuksessa sovittuja toimituspäiviä. Silti eu-LISA maksoi 1,2 miljoonaa euroa ilman että erillissopimukseen ja puitesopimukseen olisi tehty muutoksia.

Kolmannessa erillissopimuksessa, johon liittyi kiinteitä hintatekijöitä, sopimuksen arvo (1,77 miljoonaa euroa) vastasi puitesopimuksen arvoa. Myöhemmin eu-LISA allekirjoitti erillissopimuksen muutoksen, jossa sopimuksen arvo korotettiin 2,15 miljoonaan euroon. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti tähän sopimukseen liittyvän 443 684,32 euron maksun.

Aiempina vuosina tilintarkastustuomioistuin ja komission sisäinen tarkastus ovat raportoineet, että eu-LISAn sisäisen valvonnan järjestelmissä, jotka koskevat hankintoja ja sopimushallintoa, on esiintynyt sääntöjen noudattamatta jättämisistä ja puutteellisuuksia.

**Varauman sisältävä lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.29.10.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että lukuun ottamatta niiden seikkojen vaikutuksia, joita kuvataan kohdassa ”Perustelut varauman sisältävälle lausunnonle tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta”, 31. päivänä joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.29.11.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskeva huomautus

**3.29.12.** Eu-LISA oli muuttanut kolmen sopimuksen raha-arvoa, niistä kahta vuonna 2021 ja yhtä vuonna 2019. Yksi muutos koski rajanylitystietojärjestelmän (EES) toteuttamista ja toimintakunnossa pitämistä, toinen yhteisen jaetun infrastruktuurin (Common Shared Infrastructure, CSI) toimittamista ja kolmas Schengenin tietojärjestelmän (SIS II) toimintakunnossa pitämistä.

Muutoksilla lisättiin sopimusten enimmäismäärää 50 prosentilla (ensimmäisessä muutoksessa 70,4 miljoonalla eurolla, toisessa 20 miljoonalla eurolla ja kolmannessa 40 miljoonalla eurolla).

Sopimukset, jotka koskevat CSI- ja SIS II -järjestelmiä, päättyvät vuonna 2022, kun taas sopimus, joka koskee EES-järjestelmää, päättyy vuonna 2023. Määrä, joka sidottiin muutoksen allekirjoituksella, oli vähemmän kuin 50 prosenttia CSI-sopimuksesta, 86 prosenttia SIS II -sopimuksesta ja 76 prosenttia EES-sopimuksesta.

Eu-LISA allekirjoitti vuonna 2020 uusia sopimuksia, jotka koskivat poikkialaista suunnittelukehystä (Transversal Engineering Framework, TEF). Virasto noudatti sopimusten osalta uutta hankintoihin liittyvää lähestymistapaansa. Lisäksi vuonna 2022 on määrää allekirjoittaa sopimuksia, jotka liittyvät poikkialaiseen operaatiokehykseen (Transversal Operational Framework, TOF). Nämä sopimukset korvaavat muutetut sopimukset.

Koska muutetut sopimukset olivat lähellä päättymistä ja sidottu määrä oli edelleen huomattavasti pienempi kuin sopimusten enimmäismäärä, eu-LISA olisi voinut hyödyntää TEF- ja TOF-sopimuksia niin pian kuin mahdollista sen sijaan, että se muutti vanhojen sopimusten määriä niin paljon kuin varainhoitoasetus salli.

**3.29.13.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi kahden tarkastamansa maksun osalta, että erillissopimukseen sisällytettyjä tuotteita ei ollut mainittu puitesopimuksessa. Kyseisten maksujen kokonaisarvo oli 2,56 miljoonaa euroa.

Eu-LISAn olisi parannettava sopimushallintoaan sen varmistamiseksi, että erityissopimukset ovat aina puitesopimusten mukaisia.

## Budjettihallintoa koskevat huomautukset

**3.29.14.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että eu-LISA oli siirtänyt 11,41 miljoonaa euroa vuoden 2021 maksusitoumusmäärärahoista vuodelle 2022. Tästä määrästä 11,1 miljoonaa euroa (97 prosenttia) liittyi hallintomenoihin (osasto 2). Se, että siirtoja on toistuvasti paljon, on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvion toteuttamisessa.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

## **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.29.15.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi          | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017           | Eu-LISA hallinnoi tällä hetkellä kolmea erillistä ja integroimatonta laaja-alaista IT-järjestelmää (SIS II, VIS ja Eurodac). Kaikilla näillä järjestelmillä käsitellään tietoja EU:n politiikanalalla, joka liittyy vapauteen, turvallisuuteen ja oikeuteen. Tämä lähestymistapa (järjestelmien erillisuus) voi estää virastoa saavuttamasta mittakaava- ja synergiaetuja eri järjestelmien välillä. | Kesken<br><br>(Virasto ei voi vaikuttaa asiaan)                                     |
| 2018           | Eu-LISA nosti erään puitesopimuksen hintoja sopimusta muuttamatta. Lisäksi se jatkoi yhden erillissopimuksen voimassaoloa puitesopimuksen voimassaolon jo päättyttyä.                                                                                                                                                                                                                                | Ei relevantti                                                                       |
| 2018/2019/2020 | Talousarvion toteuttamisessa ei saavutettu tavoitteita. Viraston olisi yhdessä Euroopan komission kanssa huolehdittava siitä, että talousarviosuunnittelu mukautetaan paremmin sovellettavien säädösten aikatauluun.                                                                                                                                                                                 | Kesken                                                                              |
| 2019           | Eu-LISA suoritti 284 000 euron maksun palveluista, jotka toimitettiin palveluihin liittyvän puitesopimuksen voimassaoloajan ulkopuolella.                                                                                                                                                                                                                                                            | Ei relevantti                                                                       |
| 2020           | Eu-LISA teki erillissopimuksen ohjelmistosta. Kyseinen ohjelmisto oli eri kuin se ohjelmisto, jota ohjelmistotoimittaja oli tarjonnut asiaa koskevan puitesopimuksen yhteydessä. Sellaisen eri tuotteen hankinta,                                                                                                                                                                                    | Ei relevantti                                                                       |

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                         | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|       | joka ei sisälly hintatarjoukseen, hinnalla, joka poikkeaa alun perin tarjotun tuotteen hinnasta, merkitsee poikkeamaa puitesopimuksesta. Erillissopimus ei näin ollen ole puitesopimuksen mukainen, kuten ei myöskään siihen liittyvä 10,4 miljoonan euron maksu. |                                                                                     |
| 2020  | Eu-LISA allekirjoitti tilauslomakkeen kunnossapitopalveluista neljäksi vuodeksi (vuoden 2020 marraskuun 7 päivästä joulukuuhun 2024). Tämä oli vastoin puitesopimuksen säännöksiä, joiden mukaan palveluista voitiin laskuttaa etukäteen yhden vuoden ajalta.     | Ei relevantti                                                                       |



Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

## Eu-LISAn vastaus

**3.29.7.** Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen päätelmän.

**3.29.8.** Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Erillissopimus (SC) 19/2018 allekirjoitettiin hetkellä, jolloin rajanylitystietojärjestelmän ja viisumitietojärjestelmän yhteentoimivuutta varten vuonna 2017 käyttöön asetettu talousarvio oli sidottava vuoden 2018 loppuun mennessä tai se menetettäisiin. Komission täytäntöönpanopäätös hyväksyttiin vasta helmikuussa 2019, jolloin kaikki tarvittavat tekniset näkökohdat tulivat lopullisesti tietoon.

Täytäntöönpanopäätöksen myötä virasto saattoi panna SC 19:n täytäntöön 36 palvelutilauksella, joissa esitetään selkeä ja yksityiskohtainen kuvaus tehtävistä, tuotoksista ja aikatauluista. Maksut perustuivat tulojen ja menojen hyväksyjän allekirjoittamiin palvelutilauksiin eivätkä pelkästään kyseiseen erillissopimukseen.

Virasto katsoo, että

- maksut suoritettiin puitesopimuksen, erillissopimuksen ja palvelutilauksen perusteella
- EU:n taloudellisia etuja ei vahingoitettu
- EES-VIS-integraatiohanke on saatu lähes valmiiksi
- määrärahojen kirjaaminen viraston talousarvioon sellaisia lainsäädännöllisiä toimia varten, joita lainsäätäjät eivät ole vielä hyväksyneet, aiheuttaa huomattavia riskejä moitteettomalle varainhoidolle. Näistä riskeistä on raportoitu järjestelmällisesti hallintoneuvostolle.

**3.29.9..** Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Virasto toteaa 1,2 miljoonan euron maksusta (modulaaridatakeskuksesta), että sopimuksen kohteena olevat palvelut ja tuotteet toimitettiin lopulta täysimääräisesti eikä maksun vaatimustenvastaisuudella ollut kielteistä vaikutusta EU:n talousarvioon.

Virasto katsoo kahden muun maksun osalta, että hankkeen vaatimuksia oli mukautettava tekijöihin, jotka eivät olleet viraston hallittavissa. Lisäksi virasto on jo toteuttanut toimia, joilla vahvistetaan sopimusten valvontakäytäntöjä.

**3.29.12.** Virasto panee merkille huomautuksen, jossa ei kyseenalaisteta muutosten laillisuutta ja asianmukaisuutta. Virasto on jo siirtynyt horisontaaliseen hankintaan Transversal Engineering Framework -kehyksessä, jota täydennettiin äskettäin Transversal Operational Framework -kehyksellä.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

**3.29.13.** Virasto panee merkille huomautuksen ja tarkistaa prosessejaan vastatakseen muutoksenhallintaan muuttamalla puitesopimuksia tarvittaessa etukäteen.

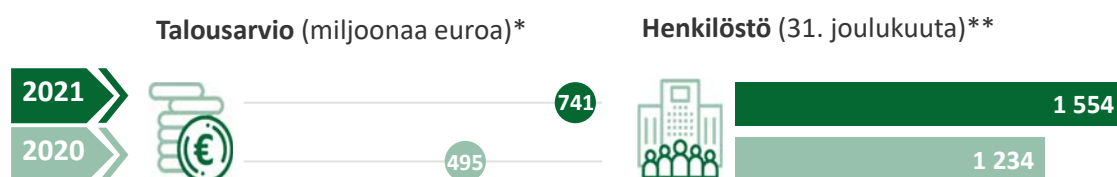
**3.29.14.** Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Virasto korostaa tässä yhteydessä, että yleinen toteuttamisaste oli 100 prosenttia sekä maksusitoumusmäärärahoissa että maksumäärärahoissa vuonna 2021. Lisäksi hallintomenojen siirtojen peruuttamiset puolittuivat vuonna 2021 vuoteen 2020 verrattuna.

## 3.30. Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

### Johdanto

**3.30.1.** Euroopan raja- ja merivartiovirasto ('Frontex') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2016/1624<sup>162</sup>, joka kumottiin ja korvattiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2019/1896<sup>163</sup>. Varsovassa sijaitsevan viraston edeltäjä oli Euroopan unionin jäsenvaltioiden operatiivisesta ulkorajayhteistyöstä huolehtiva virasto, joka perustettiin neuvoston asetuksella (EY) N:o 2007/2004<sup>164</sup>. Frontex ja rajaturvallisuudesta ja palauttamisoperaatioista vastaavat jäsenvaltioiden kansalliset viranomaiset muodostavat yhdessä eurooppalaisen raja- ja merivartioston ja jakavat näin vastuun toimista, joilla Euroopan yhdenmukainen rajaturvallisuus varmistetaan ja ulkorajojen ylityksiä hallinnoidaan tehokkaasti. *Kaaviossa 3.30.1* esitetään Frontexin avainluvut<sup>165</sup>.

### Kaavio 3.30.1 – Frontexin avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: Frontexin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Frontexin määrärahoja ja henkilöstöä on lisätty merkittävästi, sillä virasto on saanut asetuksen (EU) 2019/1896 myötä uusia tehtäviä.

<sup>162</sup> Asetus (EU) 2016/1624 Eurooppalaisesta raja- ja merivartiostosta.

<sup>163</sup> Asetus (EU) 2019/1896 eurooppalaisesta raja- ja merivartiostosta.

<sup>164</sup> Neuvoston asetus (EY) N:o 2007/2004 Euroopan unionin jäsenvaltioiden operatiivisesta ulkorajayhteistyöstä huolehtivan viraston perustamisesta.

<sup>165</sup> Lisätietoja Frontexin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.30.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja Frontexin valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita Frontexin toimiva johto on toimittanut.

**3.30.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, Frontexin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.30.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan raja- ja merivartioviraston (Frontex) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>166</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>167</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

<sup>166</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>167</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien luotettavuus

### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.30.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Frontexin tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot Frontexin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

### Tiettyjä seikkoja painottava kappale

**3.30.6.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota tilinpäätöksen liitetietoon 4.0.4, jossa annetaan muita tärkeitä tietoja talousarvion toteuttamisesta ("Other important information regarding the budget implementation"). Liitetieto koskee 21. joulukuuta 2020 päivätyn talousarviositoumuksen siirtämistä vuodelle 2021 ilman että sitoumuksen perustana olisi ollut ennen vuoden 2020 loppua tehty oikeudellinen sitoumus. Talousarviositoumus liittyi valmisteleviin toimenpiteisiin, jotka koskivat pysyvän joukon luokkien 1 ja 2 toimintoja vuonna 2021 ("Preparatory measures for 2021 deployments SC Cat 1 and 2"). Tilintarkastustuomioistuin raportoi tästä asiasta erityisvuosikertomuksessaan vuodelta 2020<sup>168</sup>. Maksujen kokonaismäärä vuonna 2021 oli 18 375 458 euroa. Frontex korjasi tämän sääntöjen noudattamatta jättämisen myöhemmillä oikeudellisilla sitoumuksilla, jotka kattoivat koko vuoden 2021.

**3.30.7.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota tilinpäätöksen liitetietoon 4.0.3, joka koskee talousarvion rahoituslähteitä ("The financing sources of the budget"). Liitetiedossa selostetaan, että EU:n ulkopuolisten Schengen-maiden rahoitusosuuksia ei ole laskettu oikein, mistä johtuu, että myös EU:n rahoitusosuus, joka toimii tasapainottavana tekijänä, on laskettu väärin. EU:n rahoitusosuus on ilmoitettu 2,6 miljoonaa euroa liian suurena ja EU:n ulkopuolisten Schengen-maiden rahoitusosuudet saman verran liian pieninä. Koska EU:n rahoitusosuus on tasapainottava tekijä ja vuodelta 2021 kertyi ylijäämää, tämä kysymys ei vaikuta toiminnan tuottoihin vuoden 2021 tuloslaskelmassa.

**3.30.8.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota liitetietoon 1.3 "Tilinpäätöksen todentaminen". Siinä tilinpitäjä ilmoittaa, ettei tulojen ja menojen hyväksyjän käyttöön ottamaa uutta järjestelmää, jota käytetään laskentatiedon tuottamiseen, voitu validoida. Tämä johtui siitä, että validoinnin edellyttämät tiedot puuttuivat.

<sup>168</sup> Vuosikertomus EU:n virastoista varainhoitovuodelta 2020, kohta 3.30.15.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.30.9.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.30.10.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Tiettyjä seikkoja painottava kappale

**3.30.11.** Tilintarkastustuomioistuin toteaa, että kohdassa **3.30.6** esitetty tiettyjä seikkoja painottava kappale, joka koskee tilien luotettavuutta, soveltuu täysimääräisesti myös menojen laillisuuden ja asianmukaisuuden arviointiin.

**3.30.12.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.30.13.** Frontex käynnisti heinäkuussa 2021 hankintamenettelyn, joka koski matkapalveluihin liittyvää puitesopimusta. Palvelut kattaisivat myös matkustamisen, joka liittyisi pysyvien joukkojen lähettämiseen. Sopimus tehtäisiin yhden toimeksisaajan kanssa enintään neljäksi vuodeksi. Sopimus allekirjoitettiin vuoden 2021 joulukuun lopussa. Tilintarkastustuomioistuin totesi seuraavaa:

- a) Frontex edellytti teknisten ja ammatillisten valmiuksien arvioimisen yhteydessä, että tarjoajat antavat käyttöön kokeneen ryhmän, johon kuuluu vähintään kymmenen matkatoimistovirkailijaa ja ryhmänjohtaja. Sen sijaan koko henkilökunnan vähimmäismäärän suhteen ei esitetty vaatimuksia. Kun Frontex

### Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

asetti teknisiä ja ammatillisia valmiuksia koskevat vaatimukset noin alhaisiksi, virasto joutui alttiiksi sille riskille, että toimeksisaaja ei kykenisi toimittamaan sopimuksen mukaisia palveluita oikea-aikaisina ja laadultaan vähimmäisvaatimusten mukaisina.

- b) Kun Frontex arvioi tarjoajien taloudellisia ja rahoituksellisia valmiuksia, sen lähtökohtana oli arvio sopimuksen arvosta, 15 miljoonaa euroa. Tämä määrä sisälsi kuitenkin ainoastaan toimeksisaajalle suoritettavat palkkiot mutta ei sitä sopimuksen arvoa, joka olisi kattanut suunniteltujen virkamatkojen kulut, arviolta noin 240 miljoonaa euroa. Frontex edellytti, että tarjoajat osoittavat keskimääräisen vuotuisen liikevaihtonsa olevan vähintään kaksi miljoonaa euroa. Rahoitusvalmiuksia koskevien vaatimusten asettaminen näin alhaiselle tasolle asetti Frontexin alttiiksi sille riskille, että sopimusta ei täytettäisi asianmukaisesti.

Helmikuussa 2022 Frontex keskeytti sopimuksen soveltamisen, sillä toimeksisaajan puutteellisen toiminnan seurauksena viraston toiminnan jatkuvuudessa ilmeni vakavia katkoja. Tiettyjen tarkistusten jälkeen sopimus purettiin toukokuussa 2022.

**3.30.14.** Frontexin sisäiset rekrytointimenettelyohjeet edellyttävät, että valintalautakunnat pyrkivät tekemään päätelmänsä yksimielisesti. Tilintarkastustuomioistuimien havaitti kahdessa tarkastamassaan rekrytointimenettelyssä, että valintalautakunnat sovelsivat jäsentensä yksilöllisten arviointien aritmeettista keskiarvoa sen sijaan että ne olisivat soveltaneet yksimielisyyteen perustuvaa menetelmää. Valintalautakunnan jäsenille ei myöskään ollut annettu selkeitä normeja tai ohjeita siitä, miten yksittäisiä valintaperusteita olisi arvioitava. Nämä suunnittelun ja täytäntöönpanon heikkoudet heikentävät avoimuuden ja hakijoiden yhdenvertaisen kohtelun periaatteita rekrytointimenettelyissä ja saattavat asettaa Frontexin alttiiksi maineeseen liittyville ja oikeudellisille riskeille.

**3.30.15.** Valtuutetut ja edelleenvaltuutetut tulojen ja menojen hyväksyjät, jotka vuonna 2021 hyväksyivät maksuja sekä niihin liittyviä oikeudellisia ja talousarviositoumuksia, eivät olleet antaneet muodollista hyväksyntäänsä ehdoille, jotka sisältyivät 22. joulukuuta 2020 annettuun pääjohtajan päätökseen valtuutuksista. He eivät myöskään ole antaneet muodollista ilmoitusta siitä, että he noudattavat eturistiriidattomuutta koskevasta ilmoituksesta annetun päätöksen 4 artiklaa. Tämä on vakava sisäisen valvonnan heikkous Frontexin valtuutusprosessissa.

**3.30.16.** Frontex allekirjoitti toukokuussa 2021 useita toimielinten välisiä puitesopimuksia avattuaan uudelleen kilpailun henkilösuojaimeista ja hygieniatarvikkeista. Sopimuksissa ei ollut vakiohintaluetteloa, mutta sen sijaan niissä mainittiin enimmäisbruttokateprosentti kunkin tilatun tuotteen osalta. Sopimuksia täytäntöön pannaan Frontex ei tarkastanut bruttomarginaalia järjestelmällisesti kaikkien tilausten osalta. Tämä ei ole varainhoitoasetuksen mukaista ja muodostaa sisäisen puutteen Frontexin ennakkotarkastuksissa.

**3.30.17.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi myös seuraavat sisäisen valvonnan puutteet Frontexin hankintamenettelyissä:

- a) Erään puitesopimuksen osalta, joka koostui kahdesta erästä, Frontex oli julkaissut hankintapäätöksen huomattavasti varainhoitoasetuksessa asetettuja määräaikoja myöhemmin.
- b) Arvioidessaan eräessä toisessa hankintamenettelyssä tarjoajien taloudellisia ja rahoituksellisia valmiuksia Frontex edellytti keskimääräistä vuotuista vähimmäisliikevaihtoa, joka oli kaksinkertainen varainhoitoasetuksessa sallittuun verrattuna. Korkeamman vähimmäistason asettaminen sallitaan vain perustelluissa tapauksissa. Dokumentoituja perusteluja vähimmäistason korottamiselle ei kuitenkaan esitetty.

**3.30.18.** Tilintarkastustuomioistuin totesi kolmen tarkastamansa avustussopimuksen osalta, että edunsaajat eivät olleet noudattaneet loppumaksun pyytämiseksi asetettua määräaika, joka oli 75 päivää sopimusten päättymisestä. Frontex ei varmistanut, että avustukset olisi käsitelty ja niiden loppuseuranta toteutettu oikea-aikaisesti. Se ei myöskään suorittanut loppumaksuja 60 päivän kuluessa loppumaksupyyntöjen vastaanottamisesta. Nämä prosessin viivästykset rikkovat avustussopimusten määräyksiä ja varainhoitoasetusta ja muodostavat systeemisen ongelman Frontexin toteuttamassa avustusten maksusyklissä.

**3.30.19.** Tilintarkastustuomioistuimen yleisestä analyysistä, joka koski vuoden 2021 maksuja, kävi ilmi seuraavaa:

- a) Kaikkiaan 7 776 maksupyynnön osalta 1 269:ssä maksut suoritettiin myöhässä. Tämä on 16,3 prosenttia maksupyynnöistä (vuonna 2020: 23 prosenttia).
- b) Maksupyyntöjen kokonaisarvosta (317 994 125 euroa) 39 731 717 euroa maksettiin myöhässä. Tämä on 12,5 prosenttia maksuista (vuonna 2020: 12,1 prosenttia).
- c) Myöhässä suoritetuista 1 269 maksusta 1 205 maksua olisi lain mukaan pitänyt maksaa 30 päivän kuluessa (vuonna 2020: 1 932 maksua) ja 62 maksua 60 päivän kuluessa (vuonna 2020: 38 maksua).

Nämä maksuviivästykset ovat vakava puute Frontexin sisäisessä valvonnassa.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.30.20.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.



Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti)                                                 |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2015  | Euroopan komission hallinnoimasta sisäisen turvallisuuden rahastosta maksettavan rahoituksen ja viraston maksaman rahoituksen välillä on kaksinkertaisen rahoituksen riski, johon ei ole puututtu.                                                                                                                                | Toteutettu                                                                                                                          |
| 2015  | Rajaoperaatioihin osallistuvat valtiot ilmoittavat aiheutuneet kulut kuluilmoituksilla. Tilintarkastustuomioistuin suositteli erityiskertomuksessa 12/2016, että virastojen olisi käytettävä yksinkertaistettuja kustannusvaihtoehtoja aina kun se on tarkoituksenmukaista, jotta tällaiset tehottomuudet kyettäisiin välttämään. | Toteutettu<br>henkilöstöresurssien kentälle lähettämisen osalta<br>Kesken<br>raskaan teknisen kaluston kentälle lähettämisen osalta |
| 2016  | Määrärahasiirtojen määrä oli suuri. Yhteistyökumppanimailta on saatava tarkempia kuluarvioita ja kuluraportoinnin on oltava oikea-aikaisempaa. Frontex saattaa myös harkita jaksotettujen talousarviomäärärahojen käyttöönottoa.                                                                                                  | Kesken                                                                                                                              |
| 2017  | Frontex muutti nykyisiin tiloihinsa jo vuonna 2014, mutta sillä ei vielä ole hallintoneuvoston hyväksymää kattavaa toiminnan jatkuvuussuunnitelmaa.                                                                                                                                                                               | Toteutettu                                                                                                                          |

## Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

| Vuosi     | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                               | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti)                                                    |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018      | Ennakkotarkastukset eivät olleet vaikuttavia. Frontexin olisi pyrittävä kehittämään sellainen yksinkertaistettu ja läpinäkyvä rahoitusjärjestelmä, joka kattaa myös laitteisiin liittyvät menot.                                                        | Toteutettu<br>ennakkotarkastusten osalta<br><br>Kesken<br>raskaaseen tekniseen kalustoon liittyvien kulujen yksinkertaistamisen osalta |
| 2018      | Frontexin olisi hyväksyttävä ja otettava käyttöön toimintaperiaatteet, jotka liittyvät erityistä luotettavuutta edellyttäviin tehtäviin.                                                                                                                | Kesken                                                                                                                                 |
| 2018      | Varainhoitovuodelle 2019 siirrettyjen talousarviomäärärahojen määrä ja varainhoitovuonna 2018 peruutettujen, sille siirrettyjen määrärahojen määrä oli suuri. Frontexin olisi pyrittävä laatimaan tarkempia kustannusarvioita ja talousarvioennusteita. | Kesken                                                                                                                                 |
| 2018/2019 | Frontex ei saavuttanut henkilöstötaulukossa määritettyä toimien vaadittua täyttöastetta. Viraston on parannettava ohjeistustaan valintalautakunnan jäsenille ja arvioitava tarkemmin hakijoiden taloudelliset etuudet palkanmaksua silmällä pitäen.     | Kesken                                                                                                                                 |

## Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | Kansallinen viranomainen ilmoitti osana avustussopimusta toimen rahoituksen päättämisvaiheessa aiemmin ilmoittamattomia palauttamisoperaatioita, joiden yhteenlaskettu arvo oli 355 000 euroa. Frontex teki jälkikäteen talousarviositoumuksen operaatioista johtuvan budjettivajeen kattamiseksi, mikä ei ole sen varainhoitoasetuksen mukaista.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Kesken                                                                              |
| 2020  | Oikeusasiamies käynnisti kaksi tutkimusta: a) Hän arvioi marraskuussa 2020 Frontexin valitusmekanismin vaikuttavuutta ja avoimuutta sekä Frontexin perusoikeusvastaavan tehtävää ja riippumattomuutta. Oikeusasiamies antoi 15. kesäkuuta 2021 yhdeksän näihin seikkoihin liittyvää ehdotusta. b) Maaliskuussa 2021 oikeusasiamiehen tavoitteena oli tutkia, kuinka virasto noudattaa perusoikeuksia koskevia velvoitteitaan ja varmistaa tilivelvollisuuden uusien laajennettujen vastuualueidensa osalta. Lisäksi on meneillään kaksi muuta tutkimusta: a) OLAF tutkii väitteitä, joiden mukaan Frontex olisi syyllistynyt häirintään, väärinkäyttöksiin ja maahanmuuttajien pushback-käännytyksiin, ja b) Euroopan parlamentti tutkii väitteitä mahdollisista perusoikeuksien loukkaamisista Frontexissa. | Kesken                                                                              |
| 2020  | Frontex tarvitsisi 40 perusoikeusvalvojaa, mutta viivästys heidän rekrytoinnissaan aiheuttaa vakavan riskin viraston operaatioille ja maineelle.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Kesken                                                                              |

## Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | Frontex joutui alttiiksi sille, että sen maine vahingoittuisi ja se joutuisi oikeudenkäyntien kohteeksi, kun virasto lähetti tarjoukset AD7-viroista 47:lle ylempään luokkaan hakeneelle ehdokkaalle (hyväksytyjen AST-virkojen sijasta). Virasto toimi näin, sillä se odotti saavansa komissiolta hyväksyvän vastauksen näistä viroista. Komissio totesi sittemmin, että Frontexilla ei ollut oikeudellista toimivaltaa siirtää toimia ylempään luokkaan. | Kesken                                                                              |
| 2020  | Frontex oli muuttanut sopimukseen liittyvää maksuaikataulua, mutta kyseistä poikkeusta ei ollut kirjattu viraston keskusrekisteriin.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | Neljän Schengenin säännöstöön osallistuvan EU:n ulkopuolisen maan rahoitusosuudet oli merkitty Frontexin alustavaan talousarvioon liian pieninä, sillä kyseiset osuudet olivat 6,91 prosenttia talousarviosta 7,43 prosentin sijaan. Euroopan komission on tarpeen antaa EU:n elimille horisontaalista ohjausta siitä, kuinka EU:n ulkopuolisten maiden rahoitusosuudet lasketaan johdonmukaisella tavalla.                                                | Tekemättä                                                                           |
| 2020  | Alustava talousarviositoumus (18,1 miljoonaa euroa) valmistelutoimista, jotka koskivat henkilöstön kentälle lähettämistä vuonna 2021, siirrettiin seuraavalle varainhoitovuodelle. Virasto ei kuitenkaan ollut tehnyt tarvittavia oikeudellisia sitoumuksia viraston varainhoitoasetuksen 75 artiklan mukaisessa määräajassa.                                                                                                                              | Ei relevantti                                                                       |

## Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                          | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | Tuloksellisuusindikaattoreita laskiessaan Frontex käsitteli talousarvioon tehtyjä vähennyksiä lisätalousarvioiden sijasta talousarvion toteuttamiseen liittyvinä toimenpiteinä, mikä on vastoin kahta päätöstä, jotka hallintoneuvosto on antanut. | Tekemättä                                                                           |
| 2020  | EU:n lisätalousarviolla nro 1 lisättiin EU:n Frontexille osoittamaa rahoitusta 10 miljoonalla eurolla, mutta rahoituksen lisäys ei näy Frontexin talousarviotileillä. Tämä heikentää avoimuutta.                                                   | Ei relevantti                                                                       |

## Frontexin vastaus

**3.30.7.** Hallintoneuvosto päätti vuonna 2021 viraston sisäisten lausuntojen ja useiden aihetta käsitelleiden kokousten perusteella, että viraston olisi jatkettava saman laskentamenetelmän käyttämistä. Tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomuksessa varainhoitovuoden 2020 tilinpäätöksistä todetaan, että Euroopan komission on annettava kaikille EU:n elimille, ei pelkästään Frontexille, horisontaalista ohjausta tässä asiassa ja että EU:n ulkopuolisten maiden rahoitusosuuksia koskevan oikeudellisen kehyksen tulkintaeroja tuotiin esille myös tilintarkastustuomioistuimen katsauksessa 3/2021.

**3.30.13.** Virasto panee merkille tämän huomautuksen ja noudattaa sitä tulevaisuudessa julkisissa hankintamenettelyissä.

**3.30.14.** Frontex myönsi, että valintamenettelyjä koskevien sääntöjen täytäntöönpanossa on parantamisen varaa, ja tammikuussa 2022 se antoi valintalautakunnan jäsenille selvemmät ohjeet, joilla varmistetaan johdonmukaisempi arviointi ja yhdenmukaiset menettelyt.

**3.30.15.** Talousarvion toteuttamisvaltuuksia koskevan pääjohtajan päätöksen hyväksymisessä myönnetään tapahtuneen laiminlyönti. Tämä johtui siitä, että kaikki tulojen ja menojen hyväksyjät olivat jo allekirjoittaneet sen, kun uusi päätös hyväksyttiin. Asia havaittiin vuoden aikana, ja se korjataan vuonna 2022 uudella pääjohtajan päätöksellä. Tällä välin tulojen ja menojen uusien hyväksyjien oli allekirjoitettava asiakirja.

**3.30.16.** Virasto hyväksyi, että hankintaviranomaisen sopimusten hallinnoijilla on sitova velvoite yksipuolisesti tarkastaa asianmukaisen riskinarvioinnin jälkeen marginaali aina, kun siitä päätetään.

**3.30.17.** a) Virasto on samaa mieltä havainnosta. Virasto otti käyttöön valvontamekanismin tällaisten tilanteiden seuraamiseksi ja estämiseksi tulevaisuudessa.

b) Virasto panee merkille havainnon ja sen, että tätä poikkeusta ei dokumentoitu hankinta-asiakirjoissa. Suojellakseen taloudellisia etujaan ja varmistaakseen, että toimeksisaaja kykenee hallinnoimaan tällaista sopimusta ja tilaussuunnitelmaa, virasto ilmoitti liikevaihdon tason arvioituaan perusteellisesti useita tekijöitä, kuten

- vastaavien kansallisten ja kansainvälisten tarjouskilpailujen vuotuista liikevaihtoa sekä ase- ja ampumatarvikemarkkinoiden erityispiirteitä
- hankintaviranomaisen palkkaamaa puolustusalan hankintakonsultin analyysia.

**3.30.18** Virasto panee havainnon merkille. Frontexin tekemät avustussopimukset kattavat teknisten laitteiden ja henkilöresurssien sijoittamisen eri kohteisiin jäsenvaltioissa. Tämän vuoksi asiakirjojen kokoaminen varainhoidon keskusyksiköön vie aikaa. Lisäksi avustusta saavat jäsenvaltiot käyttävät raskaan teknisen kaluston käyttöönotossa useita palveluntarjoajia, ja laskujen myöhäinen toimitus aiheuttaa viivästyksiä prosessissa. Viraston on usein tehtävä yhteistyötä uusien edunsaajien kanssa, jotka eivät tunne avustusmääräyksiä. Tämä voi usein asettaa lisähaasteita vaadittujen asiakirjojen saamiselle ajoissa.

## Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

**3.30.19.** Virasto panee merkille tämän havainnon ja haluaa korostaa, että viivästykset johtuvat useista syistä, jotka eivät aina ole viraston hallinnassa. Esimerkiksi useiden huomattavan suuruisien maksujen myöhästyminen johtui siitä, että jäsenvaltiot jättivät avustushakemukset myöhässä. Virasto on sitoutunut jatkuvasti parantamaan toimintaa niin, että maksuviivästyksiä ei olisi.



**Virastot, jotka saavat rahoitusta  
monivuotisen  
rahoituskehysten otsakkeesta 5 –  
Turvallisuus ja puolustus**

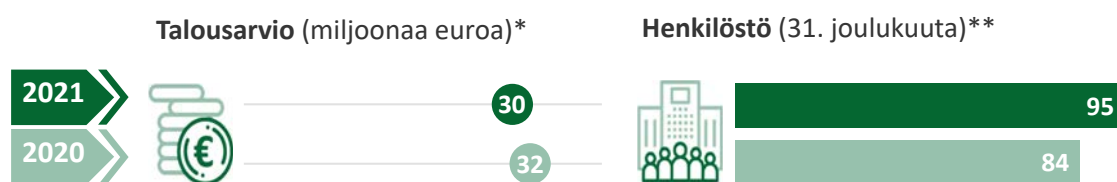


## 3.31. Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto (CEPOL)

### Johdanto

**3.31.1.** Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto ('CEPOL') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2015/2219<sup>169</sup>. Budapestissä sijaitsevan viraston tehtävänä on toimia verkostona, joka yhdistää jäsenvaltioiden poliisiviranomaisten koulutuksesta vastaavat kansalliset oppilaitokset siinä tarkoituksessa, että ylemmille poliisiviranomaisille järjestetään yhteisiin vaatimuksiin perustuvia koulutusjaksoja. *Kaaviossa 3.31.1* esitetään CEPOLin avainluvut<sup>170</sup>.

**Kaavio 3.31.1 – CEPOLin avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* CEPOLin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.31.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja CEPOLin valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita CEPOLin toimiva johto on toimittanut.

<sup>169</sup> Asetus (EU) 2015/2219 Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirastosta (CEPOL).

<sup>170</sup> Lisätietoja CEPOLin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.cepol.europa.eu](http://www.cepol.europa.eu).

**3.31.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, CEPOLin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## **Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus**

### **Lausunto**

**3.31.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin lainvalvontakoulutusviraston (CEPOL) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>171</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>172</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### **Tilien luotettavuus**

#### **Lausunto tilien luotettavuudesta**

**3.31.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CEPOLin tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot CEPOLin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>171</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>172</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## **Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)**

### **Tulot**

#### **Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.31.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### **Maksut**

#### **Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.31.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.31.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## **Huomautukset toimien laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta**

**3.31.9.** CEPOLilla oli maaliskuuhun 2022 asti voimassa matkojen järjestämispalveluja koskeva puitesopimus, jonka soveltamisalan ulkopuolelle jäi tiettyjä EU:n ulkopuolisia maita. Matkapalveluihin, jotka koskivat näitä EU:n ulkopuolisia maita, sovellettiin muita sopimuksia vuoden 2020 loppuun asti. Covid-19-pandemian vuoksi oli epävarmaa, voitaisiinko varsinaisia paikan päällä toteutettavia tapahtumia järjestää. Kesällä 2021 kävi todennäköiseksi, että vaikka covid-19-pandemiaan liittyvä matkustamistilanne oli edelleen hyvin arvaamaton, CEPOLin oli ehkä järjestettävä paikan päällä -toimintoja EU:n ulkopuolisissa maissa. Arvioituaan tilannetta ja käsillä olevia vaihtoehtoja CEPOL päätti soveltaa voimassa olevaa puitesopimusta näissä maissa järjestettäviin tapahtumiin, vaikka kyseiset maat eivät kuuluneetkaan sopimuksen piiriin. Tämä on varainhoitoasetuksen 172 artiklan vastaista. CEPOL merkitsi tämän päätöksen poikkeusrekisteriinsä. Asiaan liittyvät maksut (76 590 euroa vuonna 2021) ovat sääntöjenvastaisia. CEPOL allekirjoitti tammikuussa 2022 uuden puitesopimuksen, joka kattoi tapahtumat kyseisissä maissa.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.31.10.** CEPOL käynnisti elokuussa 2021 hankintamenettelyn yhden toimijan kanssa tehtävästä 1 080 000 euron arvoisesta puitesopimuksesta, joka koski koulutuksen yhteydessä suoritettuja toimituksellisia palveluja. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että CEPOL arvioi yhden myöntämisperusteen osalta ansioituneemmaksi tarjoajan, joka hyödynsi alihankkijansa aiempia CEPOL-kokemuksia sisällyttääkseen tarjoukseensa enemmän CEPOLiin liittyvää sisältöä. Kyseessä oli kilpailun voittanut tarjoaja. Kaksi muuta tarjoajaa ehdottivat yleisluonteisempia sisältöjä ja saivat vähemmän pisteitä. Tarjouseritelmissä, jotka koskevat tätä myöntämisperustetta, ei kuitenkaan selkeällä tavalla edellytetty tällaista CEPOLiin liittyvää sisältöä. Lisäksi kun otetaan huomioon, että hankinnassa oli kyse sellaisten opetussisältöjen editoimisesta, jotka olivat lainvalvonta-asiantuntijoiden tuottamia, se, että menettelyssä painotettiin CEPOLiin liittyviä sisältöjä, ei ollut perusteltua. Tilintarkastustuomioistuin ei kuitenkaan löytänyt evidenssiä siitä, että hankintamenettelyn lopputulos olisi ollut toinen, jos kyseistä myöntämisperustetta olisi arvioitu eri tavalla.

**3.31.11.** Eräässä toisessa hankintamenettelyssä tilintarkastustuomioistuin havaitsi päällekkäisyyttä valintaperusteiden ja myöntämisperusteiden kesken. Se, että näitä kahta ei eroteta toisistaan selkeästi, on menettelyllinen heikkous, joka vaarantaa avoimuuden periaatteen ja asettaa CEPOLin alttiiksi maineeseen liittyville ja oikeudellisille riskeille.

**3.31.12.** CEPOL ei seurannut joulukuussa 2019 järjestetyn koulutustapahtuman osalta, oliko laskuja maksattamatta, vaan päätti talousarviositoumuksen joulukuussa 2020. Välittömästi tämän jälkeen se vastaanotti kolme tapahtumaan liittyvää laskua, joiden arvo oli 28 032 euroa. Niiden maksamiseksi CEPOLin oli avattava uusi talousarviositoumus helmikuussa 2021. Tämä sisäisen valvonnan heikkous aiheutti riskin siitä, että CEPOL ei kykenisi täyttämään taloudellisia velvoitteitaan kolmansia osapuolia kohtaan, mikäli budjettirajoituksia asetettaisiin.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.31.13.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016  | Henkilöstön vaihtuvuus on suuri, mikä saattaa vaikuttaa toiminnan jatkuvuuteen ja CEPOLin kykyyn toteuttaa sen työohjelmaan sisällytetyt toimet. Muista jäsenvaltioista tuli vain vähän työpaikkahakemuksia.                                                                                                                                                           | Ei relevantti                                                                       |
| 2020  | CEPOL maksoi 5 335 euron peruutusmaksun Budapestissa tehdystä hotellivarauksesta, joka peruutettiin Unkarin hallituksen asettamien covid-19-rajoitusten vuoksi. CEPOL ei vedonnut puitesopimuksessa olevaan ylivoimaista estettä koskevaan lausekkeeseen, jonka perusteella se olisi voinut perua varauksen ilman kuluja.                                              | Ei relevantti                                                                       |
| 2020  | Tilintarkastustuomioistuin havaitsi CEPOLin sisäisessä valvontaympäristössä talousarviositoumusten hallinnointiin liittyviä puutteita: a) virasto teki kolme oikeudellista sitoumusta ennen kuin niihin liittyvät talousarviositoumukset oli hyväksytty; b) kaksi eri erillissopimusta (oikeudellista sitoumusta) liittyi samaan yksittäiseen talousarviositoumukseen. | Kesken                                                                              |

## CEPOLin vastaus

**3.31.9.** Virasto on pannut merkille tilintarkastustuomioistuimen havainnot. CEPOL otti vuoden 2018 puitesopimuksen nojalla käyttöön vastuuvapauslausekkeen, jolla suljettiin pois paikallisten kuljetusten, majoituksen, ravintoloiden ja kokouspaikkojen varaaminen tietyissä maissa CEPOLin hankkeiden yhteydessä. Tämä on merkittävä täsmennys, koska kaikkien alkuperäisessä menettelyssä tarjouksen tehneiden tarjoajien oli edelleen tarkoitus pystyä tarjoamaan kyseisiä palveluja kyseisissä maissa sellaisten toimien yhteydessä, jotka eivät liity CEPOLin hankkeisiin. Avoimuuden varmistamiseksi CEPOL on laatinut poikkeusmuistion, joka sisältää ehdotuksia vuoden 2018 puitesopimuksen käytön minimoimiseksi hanketoiminnassa EU:n ulkopuolisissa maissa siten, että se kattaa ainoastaan kiireelliset toimintatarpeet. CEPOL katsoo sen vuoksi, että kyseessä on perusteltu poikkeus säännöistä, jotta voidaan varmistaa toiminnan jatkuvuus ja moitteeton varainhoito siihen asti, kunnes käynnissä oleva menettely, jonka tuloksena allekirjoitettiin uusi kattava puitesopimus ilman rajoituksia tammikuussa 2022, saadaan päätökseen.

**3.31.10.** Virasto on pannut merkille tilintarkastustuomioistuimen havainnot. CEPOL on vahvistanut sopimuksen myöntämisperusteet ja painotukset, joiden tarkoituksena oli sopimuksen myöntäminen kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tarjonneelle taholle. Myöntämisperusteita koskevassa osiossa julkaistiin myös pisteytysmenetelmä, jossa korostuu, miten CEPOL antaisi korkeampia pisteitä ”lisäarvoa” tuottaville tarjouksille. Tarjoajien pyrkimykset viitata erityisesti CEPOLin koulutusympäristöön, joka kuvataan myöntämisperusteita koskevassa osiossa, otettiin huomioon, ja jos tarjoukseen sisältyi ratkaisuja, jotka ylittivät tarjouspyynnössä edellytetyn ratkaisun, ”lisäarvo” tunnustettiin ja siitä annettiin pisteitä. Tarjoajien, jotka eivät esittäneet nimenomaista viittausta, ei kuitenkaan katsottu jättäneen noudattamatta kyseistä arviointiperustetta.

**3.31.11.** Virasto on pannut merkille tilintarkastustuomioistuimen havainnot. CEPOL täydensi myöntämisperusteita ja tarkensi teknisen tarjouksen mukana toimitettavia tietoja, minkä tarkoituksena ei ole arvioida tarjoajien valmiuksia vaan tukea sen kuvaamista, miten työt toteutetaan asiaa koskevien standardien mukaisesti.

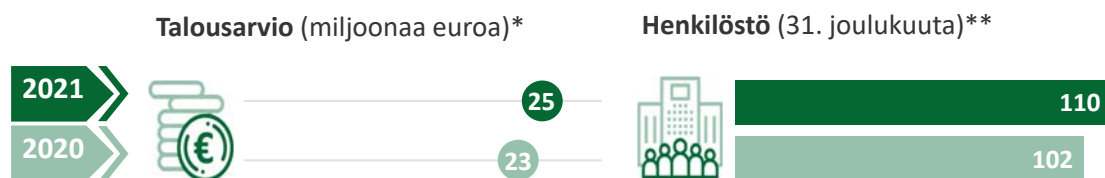
**3.31.12.** Virasto tunnustaa ja hyväksyy tilintarkastustuomioistuimen havainnot. CEPOL järjestää säännöllistä sopimushallinnointikoulutus hankepäälliköille ja muulle asiaankuuluvalla henkilöstölle, ja se järjestää sitä jälleen vuonna 2022 lisätäkseen tietoisuutta tällaisista tapauksista ja vähentääkseen niiden esiintymistä.

## 3.32. Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)

### Johdanto

**3.32.1.** Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus ('EMCDDA') perustettiin neuvoston asetuksella (ETY) N:o 302/93<sup>173</sup>, joka kumottiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 1920/2006<sup>174</sup>. Lissabonissa sijaitsevan keskuksen päätehtävänä on kerätä, analysoida ja levittää tietoja huumausaineista ja niiden väärinkäytöstä. Tarkoituksena on laatia ja julkaista puolueettomia, luotettavia ja vertailukelpoisia tietoja eurooppalaisella tasolla. Tietojen pohjalta on määrää analysoida huumeekysyntää ja sen vähentämiseen tähtääviä keinoja sekä muita huumekauppaan liittyviä ilmiöitä. *Kaaviossa 3.32.1* esitetään EMCDDA:n avainluvut<sup>175</sup>.

### Kaavio 3.32.1 – EMCDDA:n avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* EMCDDA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

<sup>173</sup> Asetus (ETY) N:o 302/93 Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskuksen perustamisesta.

<sup>174</sup> Asetus (EY) N:o 1920/2006 Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskuksesta.

<sup>175</sup> Lisätietoja EMCDDA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).

Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)

## **Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot**

**3.32.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EMCDDA:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EMCDDA:n toimiva johto on toimittanut.

**3.32.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EMCDDA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.



Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.32.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskuksen (EMCDDA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>176</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>177</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.32.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMCDDA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EMCDDA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>176</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>177</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## **Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)**

### **Tulot**

#### **Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.32.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### **Maksut**

#### **Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.32.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

## **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.32.8.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka keskus on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                        | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | EMCDDA palkkasi tilapäistyöntekijöitä puitesopimuksen avulla noudattamatta direktiivin 2008/104/EY ja Portugalin työlainsäädännön vaatimuksia. Keskuksen olisi arvioitava tilapäistyöntekijöidensä työehtoja ja huolehdittava siitä, että ne ovat EU:n ja kansallisen työlainsäädännön mukaisia. | Kesken                                                                              |

Euroopan huumaussaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)

## EMCDDA:n vastaus

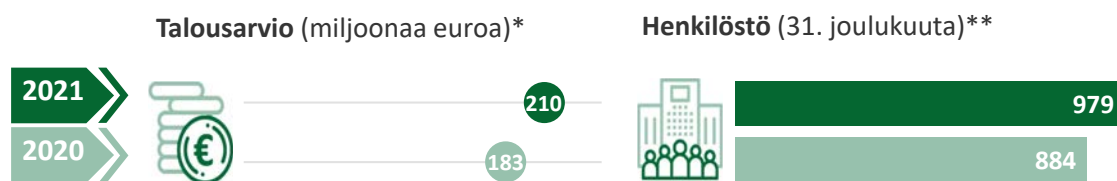
EMCDDA:lla ei ole kommentteja eikä huomautuksia.

## 3.33. Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirasto (Europol)

### Johdanto

**3.33.1.** Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirasto ('Europol') perustettiin 11 päivänä toukokuuta 2016 annetulla Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2016/794<sup>178</sup>, jolla korvattiin ja kumottiin neuvoston päätös 2009/371/YOS<sup>179</sup>. Haagissa sijaitsevan viraston tavoitteena on tukea jäsenvaltioiden poliisiviranomaisten ja muiden lainvalvontaviranomaisten toimintaa. Lisäksi se tukee keskinäistä yhteistyötä, jolla ehkäistään ja torjutaan seuraavia: kahteen tai useampaan jäsenvaltioon liittyvää vakavaa rikollisuutta; rikollisuuden muotoja, jotka ovat haitallisia jonkin unionin toimintapolitiikan kohteena olevan yhteisen edun kannalta; terrorismia. *Kaaviossa 3.33.1* esitetään Europolin avainluvut<sup>180</sup>.

### Kaavio 3.33.1 – Europolin avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: Europolin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.33.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja Europolin valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>178</sup> Asetus (EU) 2016/794 Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirastosta (Europol).

<sup>179</sup> Neuvoston päätös, tehty 6 päivänä huhtikuuta 2009, Euroopan poliisiviraston (Europol) perustamisesta.

<sup>180</sup> Lisätietoja Europolin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).

## Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirasto (Europol)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita Europolin toimiva johto on toimittanut.

**3.33.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, Europolin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.33.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin lainvalvontayhteistyöviraston (Europol) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>181</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>182</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.33.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Europolin tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot Europolin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission

<sup>181</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>182</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## **Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)**

### **Tulot**

#### **Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.33.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### **Maksut**

#### **Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.33.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.33.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## **Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset**

**3.33.9.** Europol arvioi vuosien 2019 ja 2021 välillä kahta tapausta, joissa saattoi esiintyä eturistiriitoja siitä syystä, että korkeassa virka-asemassa oleva henkilöstön jäsen otti vastaan uuden työpaikan viraston ulkopuolelta. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti yhden tapauksen. Se havaitsi, että Europol ei ollut tehnyt päätöstään määräajassa, mikä tarkoitti sitä, että kyseinen henkilö saattoi itse asiassa ottaa uuden työpaikan vastaan ilman minkäänlaisia rajoituksia. Tämä on henkilöstösääntöjen 16 artiklan vastaista.

## **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.33.10.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | Europol jatkoi sääntöjenvastaisesti erään liikematkapalveluja koskeneen puitesopimuksen kestoja sen voimassaolon päätyttyä ja alkoi soveltaa uusia hintoja. Viraston sopimushallintoa ja ennakkotarkastuksia olisi parannettava.                                                                                                                                                                                                 | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | Europol jatkoi sääntöjenvastaisesti erään liikematkapalveluja koskeneen puitesopimuksen kestoja tekemällä sopimukseen kaksi muutosta sen voimassaolon päätyttyä vuonna 2018. Tämä ilmentää sopimushallintoon ja ennakkotarkastuksiin liittyviä puutteita.                                                                                                                                                                        | Toteutettu                                                                          |
| 2019  | Kalusteita sekä niihin liittyviä varusteita ja palveluita koskevan puitesopimuksen tarjouseritelmät eivät olleet riittävän yksityiskohtaisia. Tämä heikensi hankintamenettelyn kilpailuluonnetta. Europolin olisi varmistettava, että tarjouseritelmät ovat riittävän pitkälle mietittyjä niin, että oikeudenmukainen ja tosiasiallinen kilpailu toteutuu ja hankintamenettelyt tuottavat rahalle parhaan mahdollisen vastineen. | Ei relevantti                                                                       |
| 2020  | Europol oli suorittanut 33 prosenttia maksuista myöhässä. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi saman verran viivästyksiä vuosina 2019, 2018 ja 2017. Virasto vaarantaa maineensa tämän toistuvan puutteen vuoksi.                                                                                                                                                                                                                 | Kesken                                                                              |



## Europolin vastaus

**3.33.9.** Europol panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja mukauttaa menettelyjään, joilla se tiedottaa tällaisille korkeassa virka-asemassa oleville henkilöstön jäsenille asiaankuuluvista päätöksistä määräajassa. Europol on jälkiarvioinnin perusteella varmistanut, että organisaatio ei ollut eturistiriitatilanteessa EU:n henkilöstösääntöjen 16 artiklan nojalla, joten rajoitukset eivät olisi olleet tarpeen.



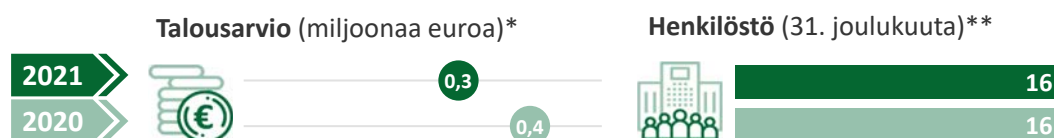
**Virastot, jotka saavat rahoitusta  
monivuotisen  
rahoituskehysten otsakkeesta 7  
– EU:n yleinen hallinto**

## 3.34. Euratomin hankintakeskus (ESA)

### Johdanto

**3.34.1.** Euratomin hankintakeskus ('ESA') perustettiin vuonna 1958<sup>183</sup>. Sen perussääntöä tarkistettiin neuvoston päätöksellä 2008/114/EY, Euratom<sup>184</sup>. Luxemburgissa sijaitsevan keskuksen päätehtävänä on huolehtia siitä, että Euroopan unionissa toimiville käyttäjille toimitetaan säännöllisesti ydinmateriaaleja, erityisesti ydinpolttoaineita. Tässä tarkoituksessa keskus soveltaa yhteistä hankintapolitiikkaa, jonka perustana on yhtäläinen pääsy hankintalähteille. *Kaaviossa 3.34.1* esitetään ESA:n avainluvut<sup>185</sup>.

#### Kaavio 3.34.1 – ESA:n avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* ESA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.34.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja ESA:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita ESA:n toimiva johto on toimittanut.

**3.34.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, ESA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien

<sup>183</sup> EYVL 27, 6.12.1958, s. 534/58.

<sup>184</sup> Neuvoston päätös 2008/114/EY, Euratom Euratomin hankintakeskuksen perussäännöstä.

<sup>185</sup> Lisätietoja ESA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

## Euratomin hankintakeskus (ESA)

toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.34.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euratomin hankintakeskuksen (ESA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>186</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>187</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.34.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ESA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ESA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>186</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>187</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.34.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.34.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.34.8.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka keskus on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euratomin hankintakeskus (ESA)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | Seuraavalle varainhoitovuodelle siirrettyjen sidottujen määrärahojen määrä oli suuri osastossa 2 (hallintomenot). Tästä aiheutuu vuoden 2021 maksumäärärahojen täytäntöönpanoon liittyvä riski, kun otetaan huomioon, että peruuntumisaste oli edeltävinä vuosina korkea. ESA:n olisi edelleen parannettava talousarviosuunnitteluaan ja talousarvionsa täytäntöönpanosyklejä. | Toteutettu                                                                          |

Euratomin hankintakeskus (ESA)

## **ESA:n vastaus**

Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.



## Omarahoitteiset erillisvirastot

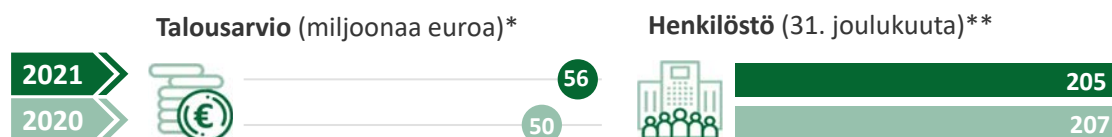


## 3.35. Euroopan unionin elinten käännöskeskus (CdT)

### Johdanto

**3.35.1.** Euroopan unionin elinten käännöskeskus ('CdT') perustettiin neuvoston asetuksella (EY) N:o 2965/94<sup>188</sup>. Luxemburgissa sijaitsevan keskuksen tehtävänä on tarjota Euroopan unionin elimille käännöspalveluja. *Kaaviossa 3.35.1* esitetään CdT:n avainluvut<sup>189</sup>.

**Kaavio 3.35.1 – CdT:n avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* CdT:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.35.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja CdT:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoa, joita CdT:n toimiva johto on toimittanut.

**3.35.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, CdT:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

<sup>188</sup> Neuvoston asetus (EY) N:o 2965/94 Euroopan unionin elinten käännöskeskuksen perustamisesta.

<sup>189</sup> Lisätietoja CdT:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.35.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin elinten käännöskeskuksen (CdT) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>190</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>191</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.35.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CdT:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot CdT:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>190</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>191</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## **Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)**

### **Tulot**

#### **Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.35.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### **Maksut**

#### **Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.35.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.35.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## **Huomautukset toimien laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta**

**3.35.9.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi joukon puutteita CdT:n julkisia hankintoja koskevissa menettelyissä. Keskus oli tehnyt kahdessa tapauksessa sopimuksen neuvottelumenettelyn perusteella yhden ainoan tarjoajan kanssa. Lisäksi se oli tehnyt yhdessä tapauksessa tällaisen sopimuksen kolmen tarjoajan kanssa julkaisematta etukäteen hankintailmoitusta yhdenkään tarjoajan osalta. Kahdessa näistä kolmesta tapauksesta CdT perusteli menettelyyn liittyvää valintaansa tarpeella suojella yksinoikeuksia, mukaan lukien teollis- ja tekijänoikeuksia. Kolmannessa tapauksessa se perusteli valintaansa äärimmäisellä kiireellä. Kaikkien kolmen tapauksen osalta tilintarkastustuomioistuin totesi, että CdT:n perustelut olivat riittämättömiä, sillä teollis- ja tekijänoikeuksia ei ollut yksilöity eikä äärimmäistä kiireellisyyttä osoitettu. Näin ollen sopimukset ja niihin liittyvät maksut (yhteensä 108 200 euroa) olivat sääntöjenvastaisia.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.35.10.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi lisäksi puutteita tavassa, jolla kaksi edellä mainituista kolmesta menettelystä oli dokumentoitu. Yhdessä tapauksessa arviointikomitean jäsenet eivät olleet allekirjoittaneet ilmoituksia eturistiriitojen puuttumisesta. Toisessa tapauksessa CdT ei ollut tehnyt muodollista päätöstä olla nimittämättä arviointikomiteaa. Se ei myöskään ollut antanut arviointikertomusta tai hankintapäätöstä eikä julkaissut ilmoitusta tehdystä sopimuksesta.

Euroopan unionin elinten käännöskeskus (CdT)

## CdT:n vastaus

**3.35.9.** Keskus panee huomautuksen merkille ja on sitoutunut toteuttamaan toimia ripeästi varmistaakseen sovellettavien sääntöjen ja määräysten noudattamisen.

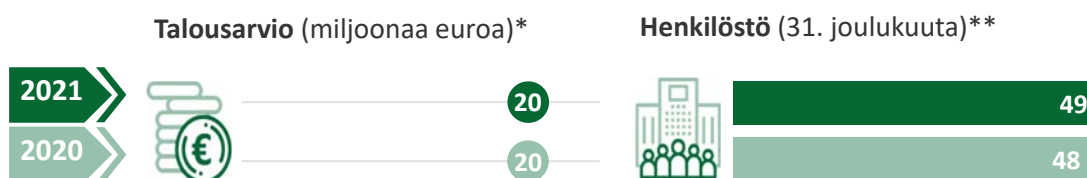
**3.35.10.** Keskus panee huomautuksen merkille ja on sitoutunut varmistamaan, että tilanne korjataan kaikin tarpeellisin toimin.

## 3.36. Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)

### Johdanto

**3.36.1.** Yhteisön kasvilajikevirasto ('CPVO') perustettiin neuvoston asetuksella (EY) N:o 2100/94<sup>192</sup>. Angersissa sijaitsevan viraston pääasiallisena tehtävänä on kirjata ja käsitellä hakemukset, jotka koskevat kasvilajikkeille myönnettävää EU:n tason teollisoikeudellista suojaa, sekä varmistaa, että jäsenvaltioiden toimivaltaiset virastot tekevät tarvittavat tekniset tutkimukset. *Kaaviossa 3.36.1* esitetään CPVO:n avainluvut<sup>193</sup>.

**Kaavio 3.36.1 – CPVO:n avainluvut**



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* CPVO:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.36.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja CPVO:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita CPVO:n toimiva johto on toimittanut.

**3.36.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, CPVO:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien

<sup>192</sup> Asetus (EY) N:o 2100/94 yhteisön kasvinjalostajanoikeuksista.

<sup>193</sup> Lisätietoja CPVO:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

## Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)

toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.36.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Yhteisön kasvilajikeviraston (CPVO) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>194</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>195</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.36.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CPVO:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot CPVO:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>194</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>195</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.36.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.36.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.36.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Huomautukset toimien laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta

**3.36.9.** Turvallisuuspalveluja koskevassa hankintamenettelyssä tilintarkastustuomioistuin havaitsi seuraavat puutteet:

- a) Vuotuisen liikevaihdon kynnysarvo oli tarjouseritelmässä asetettu liian korkeaksi – 240 000 euroksi – eli nelinkertaiseksi arvioituun vuotuisen sopimuseritteluun verrattuna. Tämä on vastoin varainhoitoasetuksen liitteessä I olevaa 19 kohtaa, jossa säädetään, että vuotuinen vähimmäisliikevaihto saa olla enintään kaksi kertaa sopimuksen ennakoidun vuotuisen arvon suuruinen. Yksi tarjoaja oli virheellisesti suljettu pois, koska se ei saavuttanut mainittua kynnysarvoa.
- b) Eräs toinen tarjoaja, huhtikuussa 2019 perustettu yritys, ei pystynyt vaaditun vuotuisen liikevaihdon osoittamiseksi esittämään tilinpäätöksiä kahdelta viimeksi kuluneelta vuodelta. Arviointikomitea ei ollut hyväksynyt tarjoajan esittämää vakuutusta, jolla olisi katettu 8 000 000 euron riski, eikä pyytänyt tarjoajaa osoittamaan taloudelliset valmiutensa muulla tavoin, esimerkiksi esittämällä



## Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)

liiketoimintasuunnitelmansa vuodelle 2021. Tämä on vastoin varainhoitoasetuksen 167 artiklaa. Arviointikomitea sulki pois tämän tarjoajan.

Edellä esitetyn perusteella tilintarkastustuomioistuin katsoo, että hankintamenettely, jossa päädyttiin tekemään 249 604 euron sopimus, sekä siihen liittyvät maksut, 37 441 euroa vuonna 2021, olivat sääntöjenvastaisia.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.36.10.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                          | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2014  | CPVO aloitti toimintansa vuonna 1995, mutta se ei vielä ole tehnyt isäntäjäsenvaltion kanssa toimipaikkasopimusta. | Kesken<br>(CPVO ei voi vaikuttaa asiaan)                                            |
| 2016  | CPVO:n perustamisasetuksessa ei edellytetä säännöllisiä ulkoisia tuloksellisuuden arviointeja.                     | Kesken<br>(CPVO ei voi vaikuttaa asiaan)                                            |

Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)

## CPVO:n vastaus

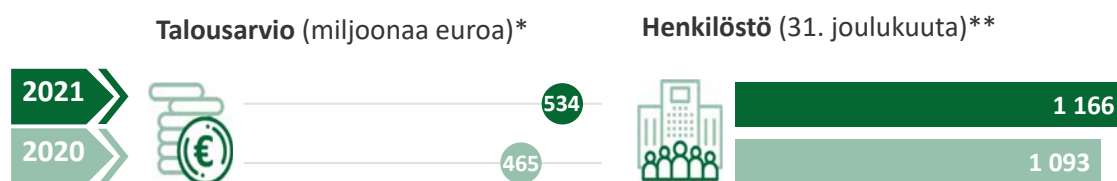
CPVO ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta ja soveltaa niitä tulevaisuudessa.

## 3.37. Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)

### Johdanto

**3.37.1.** Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto ('EUIPO') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2017/1001<sup>196</sup>. Alicantessa sijaitseva virasto vastaa EU:n tavaramerkkien ja rekisteröityjen yhteisömallien hallinnoinnista, EU:n tasolla tapahtuvasta ja kansainvälisestä yhteistyöstä teollis- ja tekijänoikeuksien alalla sekä teollis- ja tekijänoikeuksien loukkausten eurooppalaisesta seurantakeskuksesta. EUIPO:n edeltäjä oli sisämarkkinoilla toimiva yhdenmukaistamisvirasto (OHIM), joka perustettiin neuvoston asetuksella (EY) N:o 40/94<sup>197</sup>. *Kaaviossa 3.37.1* esitetään EUIPO:n avainluvut<sup>198</sup>.

### Kaavio 3.37.1 – EUIPO:n avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* EUIPO:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.37.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EUIPO:n valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>196</sup> Asetus (EU) 2017/1001 Euroopan unionin tavaramerkistä.

<sup>197</sup> Asetus (EY) N:o 40/94 yhteisön tavaramerkistä.

<sup>198</sup> Lisätietoja EUIPO:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.euiipo.europa.eu](http://www.euiipo.europa.eu).

## Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EUIPO:n toimiva johto on toimittanut.

**3.37.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EUIPO:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.37.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin teollisoikeuksien viraston (EUIPO) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>199</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>200</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.37.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EUIPO:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EUIPO:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission

<sup>199</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>200</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.37.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.37.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.37.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Huomautukset toimien laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta

**3.37.9.** Tilintarkastustuomioistuin totesi varainhoitovuodelta 2018 antamassaan tarkastuskertomuksessa<sup>201</sup>, että siivouspalveluihin liittyneet hankintamenettelyt olivat sääntöjenvastaisia. Näin ollen kaikki tämän puitesopimuksen perusteella sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia. Vuonna 2021 tällaisia maksuja oli 1 708 242 euron edestä.

<sup>201</sup> Euroopan tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomus EU:n virastoista varainhoitovuodelta 2018, kohta 3.34.8.

## Budjettihallintoa koskevat huomautukset

**3.37.10.** EUIPO muutti vuonna 2021 talousarvionsa rakennetta. Se esitti Alicantessa sijaitsevalle Eurooppa-koululle tehdyn 8,5 miljoonan euron maksun osastossa 4 ”EU:n toimintapolitiikkoja koskevat rahoitusosuudet” sen sijaan että se olisi esitetty osastossa 1 ”Viraston henkilöstöön liittyvät menot”. Esittäminen osastossa 1 oli ollut käytäntönä aiempina vuosina.

EUIPO perusteli tämän muutoksen. Se totesi tilinpäätöksessään, että Alicanten Eurooppa-koulun rahoitus perustui tarkistettuun sopimukseen, joka oli tehty vuonna 2020 viraston varainhoitoasetuksen 7 artiklan mukaisesti. Kyseistä rahoitusta on vuodesta 2021 käsitelty sellaisena erillisenä budjettikohtana, jota tarkoitetaan kyseisen asetuksen 10 artiklan 4 kohdassa. Tästä syystä rahoitus on katettu viraston vararahastoista. Näin vararahastoja on voitu ottaa hyötykäyttöön. Eurooppa-koulun rahoitus on viraston mukaan tästä syystä raportoitu uudessa menolajissa yhdessä niiden muiden EU-politiikkoihin kohdennettujen rahoitusosuuksien kanssa, jotka on katettu vararahastoista. Tilintarkastustuomioistuimien toteaa kuitenkin, että EUIPO:n tekemä sopimus, joka koskee Alicanten Eurooppa-koulun rahoitusta, ei ole viraston varainhoitoasetuksen 7 artiklan 1 kohdan kumulatiivisten edellytysten mukainen. Asetuksessa nimittäin vaaditaan, että toiminnassa hyödynnetään viraston erityisasiantuntemusta ja lisäksi rahoitusosuuden olisi kuuluttava viraston tavoitteiden piiriin.

Tältä osin on syytä huomata, että EU:n monivuotisessa rahoituskehyksessä Eurooppa-koulujen rahoitukseen kohdistetut menot kuuluvat saman otsakkeen alaisuuteen kuin toimielinten hallintomenot, mukaan lukien henkilöstökulut. Kyseessä on otsake 7 ”EU:n yleinen hallinto” (vuosien 2021–2027 kehys) tai otsake 5 ”Hallinto” (vuosien 2014–2020 kehys).

Näin ollen ja kun otetaan huomioon se, että Eurooppa-koulun tehtävänä on kouluttaa EUIPO:n henkilöstön lapsia ja näin auttaa osaltaan houkuttelemaan EUIPOon erittäin päteviä työntekijöitä ja pitämään heistä kiinni, tarkastajat katsovat, että maksu, jonka EUIPO on suorittanut Eurooppa-koululle, ei ole EU:n toimintapolitiikkoihin liittyvä maksu, kuten näiden menojen sisällyttäminen EUIPO:n talousarvion osastoon 4 antaisi ymmärtää.

Tarkastajat katsovat, että Eurooppa-koulun yhteisrahoitus on perusluonteeltaan henkilöstöhallinnon väline, joka liittyy EUIPO:n henkilöstön jäsenten ja heidän perheidensä hyvinvointiin. Se, että rahoitukseen liittyvät maksut on luokiteltu uudelleen EU:n toimintapolitiikan rahoitusosuuksiksi, on vastoin menojen luonnetta.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.37.11.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2018  | EUIPO teki siivouspalveluja koskevan sopimuksen epätavallisen alhaisen tarjouksen esittäneen tarjoajan kanssa. Hankintamenettely ja sen perusteella suoritettavat maksut ovat sääntöjenvastaisia. Viraston olisi analysoitava perusteellisesti tilanteita, joissa esitettävät tarjoukset ovat mahdollisesti epätavallisia, jotta se voi varmistua varainhoitoasetuksen noudattamisesta ja reilun kilpailun toteutumisesta. | Kesken                                                                              |



## Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | <p>EUIPO julkaisi avointa toimea koskevan ilmoituksen, jonka perusteella oli tarkoitus laatia hankeasiantuntijoita koskeva varallaololuettelo viraston asiakassuhteista vastaavaa osastoa varten. Avointa toimea koskevassa ilmoituksessa määritettiin kaksi eri hakijaprofiilia, joiden osalta oli määrä suorittaa erilliset arvioinnit. Valintamenettelyn aikana kuitenkin kaikki hakijat arvioitiin kaikkien valintakriteereiden perusteella, joten hakijat, jotka täyttivät kummankin profiilin hakuehdot, asetettiin etusijalle.</p> <p>Lisäksi samassa menettelyssä valintalautakunta otti haastattelukutsusta kieltäytyneen hakijan tilalle hakijan, joka ei ollut saavuttanut ennalta määritettyä pisterajaa. Kaikkiaan 17 muuta hakijaa oli saanut vähintään saman pistemäärän kuin haastatteluun kutsuttu hakija, mutta valintalautakunta ei esittänyt mitään asiakirjoihin perustuvaa selvitystä sen tueksi, miksi asianomainen hakija, joka työskenteli jo viraston palveluksessa, oli kutsuttu haastatteluun.</p> <p>Valintamenettely oli näin ollen sääntöjenvastainen, sillä mainitut puutteet heikensivät avoimuuden ja hakijoiden tasapuolisen kohtelun periaatteita.</p> | Kesken                                                                              |

## Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | EUIPO myöntää päivystysvelvollisuuteen liittyvän korvauksen infrastruktuurin alalla työskentelevälle henkilöstölle. Koska toiminnan jatkuvuutta koskevan suunnitelman aktivointi on erittäin harvinaista, tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ei ole olemassa todennettua tarvetta maksaa päivystyskorvausta viraston ylemmälle johdolle. Tämä kanta on EU:n toimielimissä noudatettavan käytännön mukainen. Viraston olisi myös parannettava päivystystehtäviin liittyviä tarkastuksiaan sääntöjenvastaisten maksujen ennaltaehkäisemistä silmällä pitäen. | Ei relevantti                                                                       |
| 2019  | Marraskuussa 2018 budjettikomitea hyväksyi 4 700 000 euron hintaisen tontin hankinnan. Virasto ei esittänyt lisäevidenssiä, jonka avulla se olisi osoittanut tarpeen varmistaa toimitilojensa laajentaminen pitkällä aikavälillä. Näin ollen tilintarkastustuomioistuin katsoo, että tontin hankinta ei ollut tuottava tapa viraston budjettilyijäämän käyttöön ja että hankinta oli moitteettoman varainhoidon periaatteen vastainen.                                                                                                                          | Ei relevantti                                                                       |
| 2019  | Tilintarkastustuomioistuin muistuttaa, että se esitti <a href="#">viraston varainhoitoasetusta koskeneessa lausunnossaan 01/2019</a> johtopäätöksen, jonka mukaan viraston budjettilyijäämiä ei ollut ohjattu tuottavaan käyttöön virastossa eikä EU:n tasolla. Niinpä viraston olisi yhdessä Euroopan komission kanssa tarkasteltava esimerkiksi mahdollisuutta käyttää budjettilyijäämät sellaisten rahoitusvälineiden tukemiseen, joiden avulla tuetaan eurooppalaisten yritysten tutkimus- ja innovointitoimia sekä kasvua.                                 | Toteutettu                                                                          |

## EUIPO:n vastaus

**3.37.9.** Kuten viraston vuoden 2018 tarkastuskertomukseen sisältyvässä vastauksessa todetaan, virasto on noudattanut kaikkia varainhoitoasetuksessa säädettyjä vaiheita käsitellessään tarjousta, joka saattaa vaikuttaa epätavallisen alhaiselta. Näin ollen virasto ei ollut samaa mieltä tilintarkastustuomioistuimen kanssa siitä, että palvelun (joka on poikkeuksellinen ja harvoin käytetty) tarjoaminen alennettuun hintaan merkitsisi epäreilua käytäntöä ja tarjoaisi epäreilua kilpailuetua kilpailijoihin nähden.

Virasto ei havainnut syitä irtisanoa sopimus ennen aikaisesti, ja näin ollen sopimus oli voimassa sen päättymiseen eli maaliskuuhun 2022 saakka.

**3.37.10.** Virasto raportoi Alicantessa sijaitsevalle Eurooppa-koululle tekemänsä maksun talousarvion osastossa 4 vuonna 2021 komission ja Eurooppa-koulun kanssa tehdyn, vuoden 2020 voimaan tulleen uudistetun sopimuksen seurauksena. Pyrkimyksenä oli myös noudattaa viraston varainhoitoasetuksen uusia säännöksiä (jotka tulivat voimaan vuonna 2019), erityisesti sen 10 artiklan 4 kohtaa, jossa säädetään muun muassa seuraavaa: ”kun virasto panee täytäntöön tämän asetuksen 7 artiklan mukaisesti tehtyjä sopimuksia (rahoitusosuussopimukset, avustussopimukset ja rahoitusta koskevat puitekumppanuussopimukset), sen on tehtävä talousarvioon erilliset alamomentit tulo- ja menotapahtumista.” Sen tavoitteena oli myös käyttää talousarvion ylijäämää tehokkaasti siten, että EU:n talousarvioon kohdistuva paine on vähäisempi.

Edellä esitetyn perusteella virasto katsoi asianmukaiseksi ilmoittaa talousarviossaan erikseen sen täydentävän rahoitusosuuden yhteisrahoituksesta, jonka Euroopan komissio maksaisi edelleen EU:n talousarviosta 21 päivänä kesäkuuta 1994 tehdyn Eurooppa-koulujen perussäännön määrittelevän yleissopimuksen 25 artiklan mukaisesti, jos viraston kanssa tehtyä rahoitusosuudesta ei olisi.

Lisäksi, koska sopimus on ajallisesti rajattu ja se voidaan uusida ainoastaan viraston hallintoelinten hyväksynnän perusteella, virasto katsoo, että siihen liittyvät maksut eivät ole viraston toistuvia hallintomenoja. Tämä on erittäin olennaista, sillä lainsäätäjä ei ole sisällyttänyt tämän tyyppisiä menoja viraston tehtäviin tai muihin velvoitteisiin.

Tämä esitettiin avoimesti kaikille viraston talousarvion ja työohjelman hyväksymiseen osallistuville sidosryhmille, Euroopan komission edustajat mukaan luettuina.

Lisäksi ennen työohjelman hyväksymistä siitä järjestettiin virallinen kuuleminen Euroopan komission kanssa viraston varainhoitoasetuksen mukaisesti, eikä työohjelman sisältöä kyseenalaistettu. Yhtenäisen ohjelma-asiakirjan mallissa on nimenomainen osio virastojen Euroopan komission kanssa tekemistä rahoitusosuussopimuksista Eurooppa-kouluille.

### Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)

Viraston yhteisrahoitus Eurooppa-koululle toteutetaan kolmikantasopimuksella, joka uusittiin viimeksi vuonna 2020 viideksi vuodeksi. Tämän sopimuksen myötä virasto jatkoi täydentävän rahoitusosuuden maksamista omista varoistaan.

Komission, viraston ja Eurooppa-koulun välisen sopimuksen lopullinen edunsaaja on komissio, sillä se vähensi rahoitusosuuttaan Eurooppa-koululle viraston rahoitusosuutta vastaan.

Virasto katsoo, että Alicanten Eurooppa-koulun yhteisrahoitusta koskeva raportointi henkilöstökustannuksina toimintatalousarviossa olisi vastoin varainhoitoasetuksen 10 artiklan 4 kohdan vaatimuksia (”tehtävä talousarvioon erilliset alamomentit”).

Koska rahoitusosuuteen liittyvät menot koskevat EUIPO:n, komission ja Eurooppa-koulun sopimusta, joka perustuu asetuksen 7 artiklaan, virasto katsoo, että ylijäämän käyttö rahoitusosuuden rahoittamiseen ja sen kohdentaminen osastoon 4 on paitsi laillista myös perusteltua.

Tästä syystä virasto katsoo, että rahoitusosuus Eurooppa-koululle ei kuulu viraston toistuviin hallintomenoihin, koska sopimus on ajallisesti rajoitettu eikä sen lisäksi ole olemassa muuta oikeudellista välinettä, joka velvoittaisi viraston maksamaan rahoitusosuuden (sopimuksen luonne).

Virasto ottaa kuitenkin huomioon tilintarkastustuomioistuimen huomautukset yhdessä tulevien talousarvioiden suunnitteluun osallistuvien sidosryhmien kanssa.

## 3.38. Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto (SRB)

### Johdanto

**3.38.1.** Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto ('SRB') perustettiin yhteisestä kriisinratkaisumekanismista annetulla Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) N:o 806/2014 ('kriisinratkaisumekanismista annettu asetusta'<sup>202</sup>. Brysselissä sijaitsevan SRB:n tehtävänä on varmistaa, että kriisinratkaisu sellaisten luottolaitosten ja tiettyjen sijoituspalveluyritysten (jäljempänä 'luottolaitokset') osalta, jotka ovat lähellä kaatumista tai jotka todennäköisesti kaatuvat, voidaan toteuttaa hallitusti siten, että se vaikuttaa pankkiunioniin osallistuvien jäsenvaltioiden reaalitalouteen ja valtiontalouteen mahdollisimman vähän. SRB:n vastuulla on hallinnoida kriisinratkaisumekanismista annetun asetuksen nojalla perustettua kriisinratkaisurahastoa, jonka tehtävänä on tukea yhteistä kriisinratkaisumekanismia.

**3.38.2.** SRB:llä on oma talousarvionsa, joka ei ole osa EU:n talousarviota. Rahoitusosuudet kerätään pankkiunioniin osallistuviin jäsenvaltioihin sijoittautuneilta luottolaitoksilta. *Kaaviossa 3.38.1* esitetään SRB:n avainluvut<sup>203</sup>.

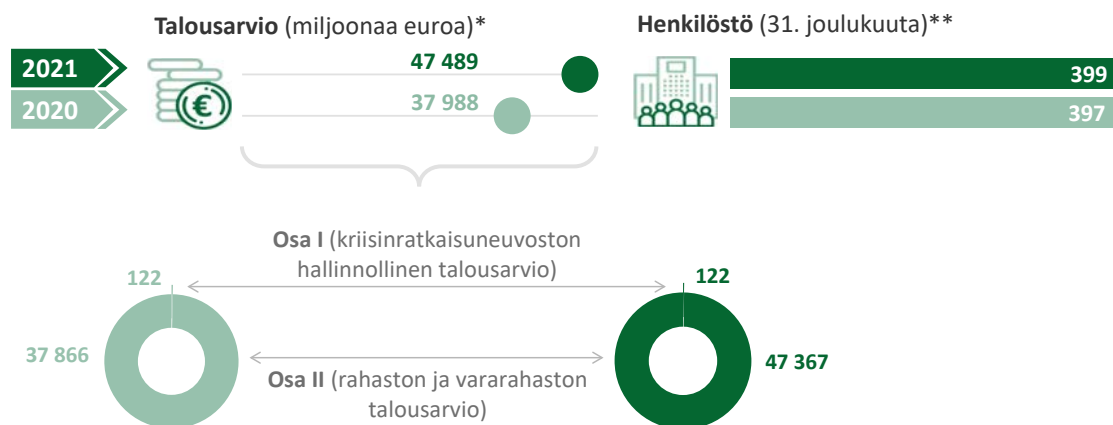
---

<sup>202</sup> Asetus (EU) N:o 806/2014 yhdenmukaisten sääntöjen ja yhdenmukaisen menettelyn vahvistamisesta luottolaitosten ja tiettyjen sijoituspalveluyritysten kriisinratkaisua varten yhteisen kriisinratkaisumekanismin ja yhteisen kriisinratkaisurahaston puitteissa sekä asetuksen (EU) N:o 1093/2010 muuttamisesta.

<sup>203</sup> Lisätietoja SRB:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.srb.europa.eu](http://www.srb.europa.eu).

## Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto (SRB)

## Kaavio 3.38.1 – SRB:n avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: SRB:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; SRB:n tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Kriisinratkaisurahastoa kootaan vähitellen kaudella 2016–2023, ja sen olisi saavutettava 31. joulukuuta 2023 mennessä tavoitteensa, joka on vähintään prosentti kaikkien Euroopan pankkiunionin luottolaitosten suojattujen talletusten määrästä.

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.38.3.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja SRB:n valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita SRB:n toimiva johto on toimittanut.

**3.38.4.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, SRB:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.38.5. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) yhteisen kriisinratkaisuneuvoston (SRB) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>204</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>205</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.38.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että SRB:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot SRB:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta SRB:n varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>204</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>205</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tiettyjä seikkoja painottava kappale

**3.38.7.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota SRB:n tilinpäätöksen liitetietoon 8.L ”Tietoja muutoksenhauista ja oikeudenkäynneistä”. Liitetiedossa kuvataan joidenkin luottolaitosten, kansallisten kriisinratkaisuviranomaisten ja SRB:n välisiä muutoksenhakuja ja oikeudenkäyntejä, jotka liittyvät ennakkollisiin vakaussuhteisiin. Lisäksi siinä kuvataan muita oikeudenkäyntimenettelyjä, joita unionin yleisessä tuomioistuimessa ja Euroopan unionin tuomioistuimessa on pantu vireille SRB:tä vastaan.

SRB:n mukaan on todennäköistä, että joidenkin vireillä olevien asioiden ratkaisu edellyttää taloudellisten resurssien ulosvirtausta. Näin ollen kyseisiin tapauksiin liittyvä riski kirjataan 242 750 euron suuruiseksi varaukseksi, joka vastaa vastapuolelle oikeudellisesta edustuksesta aiheutuvia kuluja (liitetieto 7.F). SRB:n mielestä ei ole todennäköistä, että muiden asioiden ratkaisu edellyttää taloudellisten resurssien ulosvirtausta. Sen vuoksi näihin asioihin liittyvää riskiä ei merkitä taseeseen varauksena. Niiden mahdollista vaikutusta kriisinratkaisuneuvoston tilinpäätökseen 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta arvioidaan (etenkin ehdollisten vastuiden, varausten ja velkojen osalta) kriisinratkaisumekanismista annetun asetuksen 92 artiklan 4 kohdan mukaisesti annettavassa erityisvuosikertomuksessa.

**3.38.8.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota SRB:n tilinpäätöksen liitetietoon 8.S ”Tilinpäätöspäivän jälkeiset tapahtumat”. Liitetiedossa kuvataan Sberbank AG:n kriisinratkaisuun liittyviä myöhempiä tapahtumia sekä vaikutusta, joka Venäjän Ukrainaa vastaan käynnistämällä hyökkäyssodalla on SRB:n toimintoihin ja sijoitussalkkuun.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.38.9.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.



## Tiettyjä seikkoja painottava kappale

**3.38.10.** Tilintarkastustuomioistuin toteaa, että kohdassa 3.38.7 esitetty tiettyjä seikkoja painottava kappale, joka koskee tilien luotettavuutta, soveltuu täysimääräisesti myös tulojen laillisuuden ja asianmukaisuuden arviointiin.

## Muut seikat

**3.38.11.** Asettamatta kyseenalaiseksi edellä esittämänsä lausuntoa tilintarkastustuomioistuin haluaa painottaa, että rahaston maksuosuudet on laskettu luottolaitosten (ja joidenkin sijoituspalveluyritysten) SRB:lle toimittamien tietojen perusteella. SRB:n tuloihin kohdistunut tilintarkastustuomioistuimen tarkastus perustui näihin tietoihin, mutta tilintarkastustuomioistuin ei ole tarkastanut tietojen luotettavuutta. Yhteisestä kriisinratkaisumekanismista annetussa asetuksessa ei edellytetä, että olisi otettava käyttöön kattava ja johdonmukainen valvontajärjestelmä, jolla varmistettaisiin tietojen luotettavuus. SRB kuitenkin tekee tietojen analyttisiä ja johdonmukaisuustarkastuksia ja joitakin jälkitarkastuksia luottolaitosten tasolla. Tilintarkastustuomioistuin pani lisäksi merkille, että ns. sovitut menettelyt, joita tarkastajat toteuttavat yhteisöjen toimeksiannosta, ovat vuodesta 2022 alkaen pakollisia yhteisöille, jotka kuuluvat yhteisestä kriisinratkaisumekanismista annetun asetuksen 7 artiklan 2 kohdan a alakohdassa tarkoitettuun ryhmään. SRB ei voi antaa tarkkoja tietoja riskinarvioinnin piiriin kuuluvasta maksuosuuslaskelmasta kunkin luottolaitoksen osalta, sillä laskelmat liittyvät toisiinsa ja sisältävät luottamuksellista tietoa muista luottolaitoksista. Vaikka tämä saattaa vaikuttaa näiden laskelmien avoimuuteen, unionin tuomioistuin on katsonut, että SRB:n velvollisuus perustella ennakkollisia vakaumaksuja koskevat päätöksensä on tasapainotettava liikesalaisuuksien suoja koskevan periaatteen kanssa. Tuomioistuin totesi tuomiossaan<sup>206</sup>, ”ettei delegoitu asetus 2015/63 ole mitenkään esteenä sille, että kriisinratkaisuneuvosto ilmaisee koosteena ja anonymisoidusti riittäviä tietoja, jotta laitos voi ymmärtää, miten sen yksilöllinen tilanne on otettu huomioon sen yhteiseen kriisinratkaisurahastoon suoritettavaa ennakkollista vakaumaksua laskettaessa kaikkien muiden kyseessä olevien laitosten tilanteeseen nähden.” Tilintarkastustuomioistuin totesi, että SRB oli järjestänyt vuoden 2021 vakaumaksujen laskemista varten kuulemisen laitoksille, joita asia koski. Menettelyssä laitokset saivat esittää huomautuksensa mistä tahansa laskentaprosessiin liittyvästä seikasta. Kuulemisen yhteydessä laitoksille annettiin tiedoksi vakaumaksulaskentaan liittyviä yhteisiä tietopisteitä. Näiden tietopisteiden ja niiden tietojen avulla, jotka sisältyivät kutakin laitosta koskevaan raportointilomakkeeseen, laitokset saattoivat simuloida vuoden 2021 ennakkollisen vakaumaksun laskentaa. Tämä vakaumaksujen laskentaprosessin uusi vaihe on lisännyt SRB:n avoimuutta laitoksia kohtaan. Tällainen kuuleminen järjestettiin myös vuoden 2022 vakaumaksujen laskemista varten.

<sup>206</sup> Tuomio 15.7.2021, komissio v. Landesbank Baden-Württemberg ja SRB (C-584/20 P ja C-621/20 P), 120 ja 139 kohta.

## Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto (SRB)

**Maksut****Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.38.12.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.38.13.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

**Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset**

**3.38.14.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi kahdessa tarkastamassaan rekrytointimenettelyssä joitakin puutteita, jotka saattaisivat heikentää avoimuuden periaatteen toteutumista.

- a) Yhdessä näistä menettelyistä valintalautakunta oli alun perin päättänyt merkitä enintään viisi hakijaa varallaololuetteloon, mutta hakijoiden arvioinnin jälkeen lautakunta päätti nostaa määrän kahdeksaan.
- b) Tarkastajat eivät havainneet suoraa kytkeä yhtäältä avointa virkaa koskevassa ilmoituksessa mainittujen yleisten pätevyyksien ja toisaalta sovittujen haastattelukysymysten, suullisten esitysten ja kirjallisten kokeiden välillä.

**Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.38.15.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka SRB on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto (SRB)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | SRB:llä on erään eurojärjestelmään kuuluvan kansallisen keskuspankin kanssa sijoitustenhoitosopimus, jolla on ulkoistettu yhteisen kriisinratkaisurahaston sijoitusprosessin operatiivisia osa-alueita. SRB:llä on saman keskuspankin kanssa myös omaisuudenhoitosopimus, joka koskee varojen turvaamista, kassanhallintaa sekä hallinnoitaviin varoihin liittyviä täsmäytys- ja valvontatehtäviä. SRB ei kuitenkaan ole arvioinut, onko sopimusten palveluntarjoajalla käytössään riittävät ja vaikuttavat organisaatio- ja hallintojärjestelyt sellaisten mahdollisten eturistiriitojen lieventämiseksi, joita toiminta samanaikaisesti sekä sijoitustenhoitajana että omaisuudenhoitajana voi aiheuttaa. | Kesken                                                                              |
| 2020  | SRB:n riskinhallintaprosessin valmiudet yhteisen kriisinratkaisurahaston sijoitussalkun riippumattomaan seurantaan ovat rajalliset. Ensimmäisen rajoitteen muodostaa se, ettei toimintoa ole automatisoitu. Toisena rajoitteena on, että prosessin perustana ovat eurojärjestelmään kuuluvan kansallisen keskuspankin ja SRB:n front office -toiminnon raportit ja analyysit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Kesken                                                                              |

## SRB:n vastaus

**3.38.11** Rahastoon vuosittain etukäteen suoritettavat maksusuudet lasketaan luottolaitosten ja joidenkin sijoituspalveluyritysten kriisinratkaisuneuvostolle antamien tietojen perusteella. Vaikka yhteisestä kriisinratkaisumekanismista annetussa asetuksessa ei säädetä kattavasta ja johdonmukaisesta valvontajärjestelmästä tietojen luotettavuuden takaamiseksi, yhteinen kriisinratkaisurahasto on paneutunut ongelmaan niin hyvin kuin mahdollista. Toimitetut tiedot tarkistetaan vertaamalla niitä laitosten edellisenä vuonna toimittamiin tietoihin sekä Euroopan keskuspankin tietokannassa oleviin tietoihin. Tiedonkeruuportaalissa on otettu käyttöön validointisäännöt, ja merkittäviltä laitoksilta hankitaan lisävarmistusta sovittuja menettelyjä koskevan raportin muodossa. Tiedoissa ilmenevistä epäjohdonmukaisuuksista ilmoitetaan kansallisille kriisinratkaisuviranomaisille ja pyydetään tarkennuksia. Näin on voitu parantaa tietojen laatua aiempien syklien aikana. SRB:n jo toteuttaman tietojen ennakkotarkastuksen lisäksi suoritetaan jälkitarkistuksia asiakirjatarkastusten muodossa lisätodisteiden saamiseksi tietojen luotettavuudesta.

**3.38.14.a)** Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto panee merkille havainnon ja dokumentoi perustelut mahdollisille muutoksille lopulliseen varallaololuetteloon otettavien ehdokkaiden ennalta määritellyn määrään.

**3.38.14.b)** Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto panee merkille huomautuksen ja on ottanut käyttöön uuden sisäisen asiakirjan, jossa pätevyyydet yhdistetään selkeästi nykyisiin arviointiasiakirjoihin (haastattelukysymykset, suullinen esitys ja kirjallinen testi).

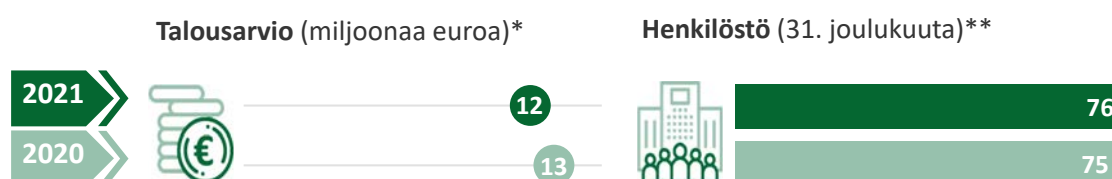
## **Euroopan komission toimeenpanovirastot**

## 3.39. Kuluttaja-, terveys-, maatalous- ja elintarvikeasioiden toimeenpanovirasto (Chafea)

### Johdanto

**3.39.1.** Kuluttaja-, terveys-, maatalous- ja elintarvikeasioiden toimeenpanovirasto ('Chafea') sijaitsi koko toiminta-aikansa (1. 1.2005–31.3.2021) Luxemburgissa. Chafean tehtävät siirtyivät 1. huhtikuuta 2021 Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksiä tukevien toimeenpanovirastolle (EISMEA), Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirastolle (REA) ja vasta perustetulle Euroopan terveys- ja digitaali-asioiden toimeenpanovirastolle (HADEA)<sup>207</sup>. Kaikki jäljellä olleet varat ja velat siirrettiin HADEAlle. *Kaaviossa 3.39.1* esitetään Chafean avainluvut<sup>208</sup>.

### Kaavio 3.39.1 – Chafean avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksusääntöjen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* Chafean tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.39.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja Chafean valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>207</sup> Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/173 toimeenpanovirastoista.

<sup>208</sup> Lisätietoja Chafean tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa <http://ec.europa.eu/chafea>.

Kuluttaja-, terveys-, maatalous- ja elintarvikeasioiden toimeenpanovirasto (Chafea)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita Chafean toimiva johto on toimittanut.

**3.39.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, Chafean toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.39.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) kuluttaja-, terveys-, maatalous- ja elintarvikeasioiden toimeenpanoviraston (Chafea) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>209</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>210</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.39.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Chafean tilinpäätös 1. tammikuuta ja 31. maaliskuuta 2021 väliseltä ajalta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot Chafean taloudellisesta asemasta 31. maaliskuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien

<sup>209</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>210</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Kuluttaja-, terveys-, maatalous- ja elintarvikeasioiden toimeenpanovirasto (Chafea)

kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## **Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)**

### **Tulot**

**Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.39.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että kauden 1.1.2021–31.3.2021 tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### **Maksut**

**Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

**3.39.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että kauden 1.1.2021–31.3.2021 tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

## **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.39.8.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.



Kuluttaja-, terveys-, maatalous- ja elintarvikeasioiden toimeenpanovirasto (Chafea)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | Komissiolle 29. huhtikuuta 2020 annetun tiedonannon C(2020)2880/1 mukaan (tiedonanto kauden 2021–2027 EU-ohjelmien täytäntöönpanotehtävien siirrosta toimeenpanovirastoille) Chafea:n tehtävät siirretään muille EU:n konsolidoiduille virastoille. Siirrosta aiheutuvia mahdollisia vastuita ei voitu arvioida luotettavasti vuonna 2019 toimitetun tarkastuksen yhteydessä. | Toteutettu                                                                          |

Kuluttaja-, terveys-, maatalous- ja elintarvikeasioiden toimeenpanovirasto (Chafea)

## Chafean vastaus

“Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.”.

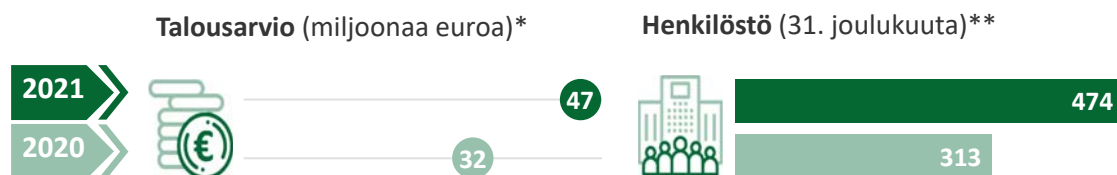
Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)

## 3.40. Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)

### Johdanto

**3.40.1.** Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto ('CINEA') perustettiin komission täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/173<sup>211</sup>, jota sovelletaan kaudella 1.4.2021–31.12.2028. Brysselissä sijaitsevan CINEAn tehtävänä on tukea sidosryhmiä Euroopan vihreän kehityksen ohjelman toteuttamisessa. Se toteuttaa myös osia joukosta EU-ohjelmia, joista useimmat liittyvät ympäristö- ja ilmastopolitiikkaan. CINEAn edeltäjä oli innovoinnin ja verkkojen toimeenpanovirasto (INEA), joka perustettiin komission täytäntöönpanopäätöksellä 2013/801/EU<sup>212</sup> toimikaudelle 1.1.2014–31.3.2021. *Kaaviossa 3.40.1* esitetään CINEAn avainluvut<sup>213</sup>.

### Kaavio 3.40.1 – CINEAn avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* CINEAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

<sup>211</sup> Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/173 Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanoviraston perustamisesta.

<sup>212</sup> 2013/801/EU:komission täytäntöönpanopäätös innovoinnin ja verkkojen toimeenpanoviraston perustamisesta.

<sup>213</sup> Lisätietoja CINEAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [https://cinea.ec.europa.eu/index\\_en](https://cinea.ec.europa.eu/index_en).

Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)

Talousarvion ja henkilöstömäärän kasvu selittyy sillä, että viraston tehtäviä on laajennettu vuonna 2021.

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.40.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja CINEAn valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita CINEAn toimiva johto on toimittanut.

**3.40.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, CINEAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.40.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanoviraston (CINEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>214</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>215</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

<sup>214</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>215</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien luotettavuus

### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.40.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CINEAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot CINEAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.40.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.40.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)

## CINEAn vastaus

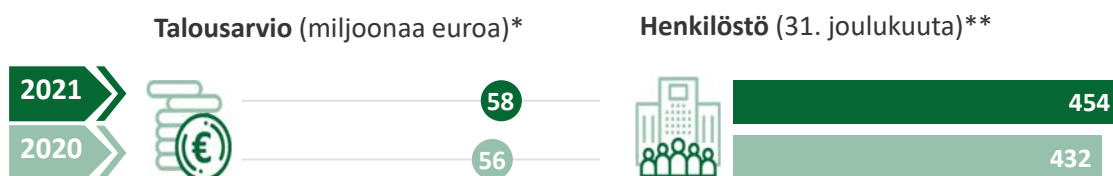
Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

## 3.41. Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto (EACEA)

### Johdanto

**3.41.1.** Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto ('EACEA') perustettiin komission täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/173<sup>216</sup>, jota sovelletaan kaudella 1.4.2021–31.12.2028. Brysselissä sijaitsevan viraston – kuten edeltäjänsäkin – temaattinen painopiste on koulutukseen liittyvässä ja luovassa toiminnassa sekä unionin kansalaisia lähellä olevissa hankkeissa. EACEAn edeltäjä oli koulutuksen, audiovisuaalialan ja kulttuurin toimeenpanovirasto (sekin lyhennettynä EACEA), joka perustettiin komission täytäntöönpanopäätöksellä 2013/776/EU<sup>217</sup> toimikaudelle 1.1.2014–31.3.2021. *Kaaviossa 3.41.1* esitetään EACEAn avainluvut<sup>218</sup>.

#### Kaavio 3.41.1 – EACEAn avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* EACEAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

<sup>216</sup> Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/173 Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan tutkimuksen toimeenpanoviraston, Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysasioden toimeenpanoviraston, Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanoviraston ja Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanoviraston perustamisesta.

<sup>217</sup> Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2013/776 koulutuksen, audiovisuaalialan ja kulttuurin toimeenpanoviraston perustamisesta.

<sup>218</sup> Lisätietoja EACEAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.eacea.europa.eu](http://www.eacea.europa.eu).

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.41.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EACEAn valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EACEAn toimiva johto on toimittanut.

**3.41.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EACEAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.41.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanoviraston (EACEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>219</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>220</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

<sup>219</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>220</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.



## Tilien luotettavuus

### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.41.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EACEAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EACEAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.41.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.41.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.41.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Budjettihallintoa koskevat huomautukset

**3.41.9.** Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että EACEA oli siirtänyt 6,36 miljoonaa euroa (12 prosenttia) vuoden 2021 määrärahoista vuodelle 2022. Tästä määrästä 2,6 miljoonaa euroa (41 prosenttia) liittyi hallintomenoihin (osasto 2) ja 2,7 miljoonaa euroa

### Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto (EACEA)

(42 prosenttia) toimintamenoihin (osasto 3) Siirtojen suuri määrä on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvion toteuttamisessa.

Niiden osaston 2 määrärahojen osalta, jotka EACEA siirsi vuodelle 2022, virasto perusteli 938 000 euron siirtämistä korkeilla inflaatio-odotuksilla. Tällaiset näkökohdat olisi kuitenkin pitänyt ottaa huomioon EACEAn talousarviosta päätettäessä. Talousarvion toteuttamisessa olisi noudatettava talousarvion vuotuisuuden periaatetta.

Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto (EACEA)

## **EACEAn vastaus**

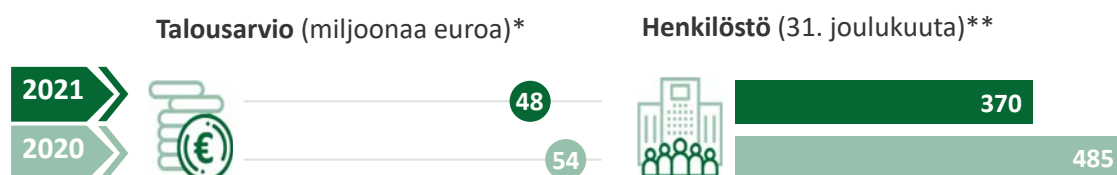
Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

## 3.42. Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksasioiden toimeenpanovirasto (EISMEA)

### Johdanto

**3.42.1.** Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksasioiden toimeenpanovirasto ('EISMEA') perustettiin komission täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/173<sup>221</sup>, jota sovelletaan kaudella 1.4.2021–31.12.2028. Brysselissä sijaitsevan EISMEAn tehtävänä on vahvistaa EU:n asemaa tutkimuksen ja innovoinnin maailmanlaajuisena edelläkävijänä tukemalla eurooppalaisia innovoijia, tutkijoita, yrityksiä ja kuluttajia. EISMEAn edeltäjä oli pienistä ja keskisuurista yrityksistä vastaava toimeenpanovirasto (EASME), joka toimi kaudella 1.1.2014–31.3.2021. *Kaaviossa 3.42.1* esitetään EISMEAn avainluvut<sup>222</sup>.

### Kaavio 3.42.1 – EISMEAn avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* EISMEAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Henkilöstömäärien erot vuosien 2021 ja 2020 välillä johtuvat EISMEAn uusista tehtävistä, jotka eroavat EASME:n tehtävistä.

<sup>221</sup> Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/173 Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksasioiden toimeenpanoviraston perustamisesta.

<sup>222</sup> Lisätietoja EISMEAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [https://eisma.ec.europa.eu/index\\_en](https://eisma.ec.europa.eu/index_en).

Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysasioden toimeenpanovirasto (EISMEA)

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.42.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja EISMEAn valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita EISMEAn toimiva johto on toimittanut.

**3.42.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, EISMEAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Lausunto

**3.42.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysasioden toimeenpanoviraston (EISMEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>223</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>224</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

## Tilien luotettavuus

### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.42.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EISMEAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EISMEAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission

<sup>223</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>224</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysasioiden toimeenpanovirasto (EISMEA)

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.42.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.42.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.42.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

**3.42.9.** EISMEAn edeltäjä EASME käynnisti toukokuussa 2020 toimielinten yhteisen hankintamenettelyn, joka koski viestintään ja tapahtumien järjestämiseen liittyviä palveluja. Hankinnan kokonaisarvo oli arviolta 130 miljoonaa euroa, joka kattoi myös muiden osallistuvien toimielinten arvioidut kulut. EASME:n alkuperäisen, asianmukaisesti perustellun arvion mukaan sen osuus sopimuksesta oli 30 miljoonaa euroa. Ennen hankintamenettelyn käynnistämistä osa osallistuvista toimielimistä kuitenkin alensi alkuperäisiä arvioitaan, minkä vuoksi kokonaisarvio pieneni 22 miljoonaa euroa. Vaikka EASME:n alkuperäinen arvio sen omista tarpeista ei muuttunut, sen osuus sopimuksen arvosta kasvoi sittemmin 52 miljoonaan euroon. Tämä määrä sisälsi 22 miljoonan euron puskurin, jonka tarkoituksena oli se, että määrärahat pidettäisiin koko toimielinten yhteisen puitesopimuksen osalta alun perin arvioidulla tasolla, 130 miljoonassa eurossa. Tämä on vastoin varainhoitoasetuksen liitteessä I olevaa 34 kohtaa.

Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysasioiden toimeenpanovirasto (EISMEA)

**3.42.10.** EISMEA teki vuonna 2021 poikkeus- ja sääntöjenvastaisuusrekisteriinsä useita kirjauksia, jotka liittyivät sopimushallintoon. Kirjausten joukossa oli esimerkiksi tapauksia, joissa palvelut oli suoritettu ennen sopimuksen allekirjoittamista tai sopimusta oli muutettu ilman että asiasta olisi tehty päteviä talousarviositoumuksia tai oikeudellisia sitoumuksia. Tilintarkastustuomioistuimien havaitsi vuonna 2020 samanlaisia ongelmia EISMEAn edeltäjän EASME:n osalta. Se, että sopimusten täytäntöönpanossa rikotaan toistuvasti sääntöjä, viittaa heikkouksiin EISMEAn sisäisissä kontrolleissa. Tämä saattaa altistaa EISMEAn taloudellisille, oikeudellisille ja maineeseen liittyville riskeille.

### **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.42.11.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2019  | EASME teki oikeudellisen sitoumuksen ilman vastaavaa talousarviositoumusta. Sopimuksen perusteella vuonna 2019 suoritettu 10 435 euron maksu on näin ollen sääntöjenvastainen. Kyseistä sääntöjenvastaisuutta ei kirjattu poikkeusrekisteriin, eikä virasto kohdistanut siihen seurantaa. Lisäksi ilmeni neljä muuta vastaavaa tapausta samanlaisissa olosuhteissa. Nämä lisävirheet oli kuvattu poikkeusrekisterissä. Tilanne aiheuttaa erityistä huolta siitä, että viraston sitoumusten hallinnoinnissa saattaa esiintyä sääntöjenvastaisuuksia. | Kesken                                                                              |
| 2019  | EASME toteutti rekrytointimenettelyn, jonka yhteydessä yhtä valintalautakunnan jäsentä ei nimitetty virallisesti eikä kyseinen jäsen allekirjoittanut luottamuksellisuutta tai eturistiriidattomuutta koskevaa ilmoitusta, vaikka näitä toimia vaaditaan henkilöstösäännöissä. Tämä saattoi viraston alttiiksi riskille, että mahdollisia eturistiriitoja ei ehkä ole havaittu.                                                                                                                                                                     | Toteutettu                                                                          |
| 2020  | EASME maksoi ohjelmistolisenssistä ja ohjelmistojen ylläpidosta. Maksun perusteena oli ohjelmistolisenssien ja tietotekniikkapalveluiden hankintaa koskeva puitesopimus. Maksun yhteydessä EASME ei toteuttanut sisäisiä kontrolloja sen varmistamiseksi, että toimeksisaaja oli soveltanut oikean suuruisia hintoja ja voittomarginaaleja. Tämä viittaa heikkouksiin sisäisissä ennakotarkastuksissa.                                                                                                                                              | Kesken                                                                              |



## EISMEAn vastaus

**3.42.9.** Tarjouskilpailumenettelyn käynnistämisen aikaan neuvottelut EU:n talousarviosta 2021–2027 olivat edelleen käynnissä, joten lopullinen luettelo ohjelmista ja lopulliset tiedot luvuista eivät olleet vielä saatavilla. Lisäksi alustavan talousarvion arvioinnin ajankohtana EASME:n odotettiin edelleen kasvavan ja lisäävän salkkuunsa ohjelmia. Sen vuoksi arvioissa oli oltava liikkumavaraa mahdollisia tulevia odottamattomia tarpeita varten, mukaan lukien mahdolliset lisämenot sellaista toimielintä, virastoa tai elintä koskevien menojen kattamiseksi, joka voidaan perustaa tulevan sopimuksen voimassaoloaikana.

**3.42.10.** Vuosi 2021 oli siirtymävuosi, ja henkilöstön kokoonpanossa ja uusien delegoitujen ohjelmien hallinnoinnissa tapahtui merkittäviä muutoksia silloin, kun menettelyjä oltiin vielä luomassa.

Virasto tarkastelee poikkeusrekisteriään kaksi kertaa vuodessa varmistaakseen, että toimintasuunnitelmat vastaavien tapahtumien estämiseksi tulevaisuudessa on pantu tehokkaasti täytäntöön. Lisäksi järjestetään tiedotustoimia ja koulutusta.

## 3.43. Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto (ERCEA)

### Johdanto

**3.43.1.** Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto ('ERCEA'), joka sijaitsee Brysselissä, perustettiin komission päätöksellä 2008/37/EY<sup>225</sup>, joka kumottiin ja korvattiin komission täytäntöönpanopäätöksellä 2013/779/EU<sup>226</sup>. Tämä puolestaan korvattiin uudella komission täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/173<sup>227</sup>. Uuden päätöksen mukaan, jota sovelletaan kaudella 1.4.2021–31.12.2028, ERCEA vastaa Euroopan tutkimusneuvoston toimien täytäntöönpanosta Horisontti Eurooppa -puiteohjelmassa. *Kaaviossa 3.43.1* esitetään ERCEAn avainluvut<sup>228</sup>.

---

<sup>225</sup> Komission päätös 2008/37/EY tieteen eturintamassa tehtävän tutkimuksen alalla toteutettavaa Ideat-erityisohjelmaa hallinnoivan Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanoviraston perustamisesta.

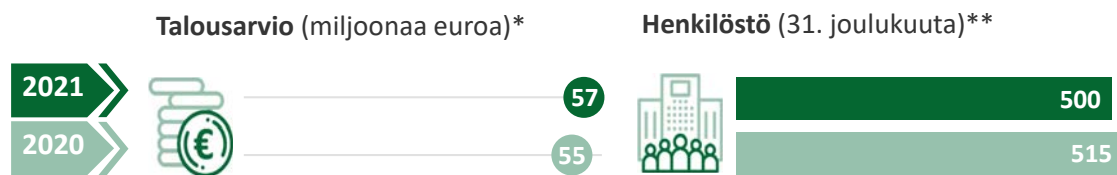
<sup>226</sup> Komission täytäntöönpanopäätös 2013/779/EU Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanoviraston perustamisesta.

<sup>227</sup> Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/173 Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan tutkimuksen toimeenpanoviraston, Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysiasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanoviraston ja Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanoviraston perustamisesta.

<sup>228</sup> Lisätietoja ERCEAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

## Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto (ERCEA)

## Kaavio 3.43.1 – ERCEAn avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ERCEAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.43.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja ERCEAn valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita ERCEAn toimiva johto on toimittanut.

**3.43.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, ERCEAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.43.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanoviraston (ERCEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>229</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>230</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.43.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ERCEAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ERCEAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>229</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>230</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.43.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.43.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

**3.43.8.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Budjettihallintoa koskevat huomautukset

**3.43.9.** ERCEAn vuokrasopimus velvoitti viraston korvaamaan vuokranantajalleen kaikki toimitiloihin liittyvät verot. Saint-Josse-ten-Noodin kunta (Bryssel), jossa toimitilat sijaitsevat, määräsi kunnallisveroa vuokranantajalle, ja tämä pyysi virastolta korvausta. Vuokranantaja on kiistänyt tähän veroon liittyvän maksuvelvollisuutensa ja pannut vireille asiaa koskevan oikeudenkäynnin belgialaisessa tuomioistuimessa. Komission infrastruktuuri- ja logistiikkatoimisto Brysselissä suositteli vuoden 2021 lopussa ERCEAlle, että virasto maksaa korvauksen vuokranantajalle. Vuoden 2021 talousarviomäärärahat eivät riittäneet kattamaan oikeudellisia velvoitteita. ERCEA ei pyytänyt lisätalousarviota. Puuttuva määrä oli 222 667 euroa.

Se, että määrärahat eivät riittäneet niiden oikeudellisten velvoitteiden kattamiseen, joihin oli sitouduttu vuonna 2021, kirjattiin poikkeusrekisteriin vasta tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen jälkeen. Tämä kirjaamatta jättäminen on vastoin sisäisen valvonnan periaatteita.

Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto (ERCEA)

## **Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta**

**3.43.10.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto (ERCEA)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020  | ERCEA käynnisti heinäkuussa 2019 audiovisuaalisia palveluja koskevan hankintamenettelyn. Arviointikomitea ei arvioinut asianmukaisesti tapaustutkimukseen liittyvää laatukriteeriä. Menettely ja siihen liittyvät vuonna 2020 suoritettut 36 400 euron maksut olivat sääntöjenvastaisia. ERCEA arvioi myöhemmin tarjoukset uudelleen, lakkautti puitesopimuksen ja asetti tarjoukset uudelleen paremmuusjärjestykseen. | Toteutettu                                                                          |

Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto (ERCEA)

## ERCEAn vastaus

**3.43.9.** ERCEA noudatti Brysselin infrastruktuuri- ja logistiikkatoimiston suosittelemaa yhteistä lähestymistapaa, jonka mukaan sen tulisi sitoutua velvoitteeseen ja maksaa vuosien 2019–2021 kunnallisvero. Suositus saatiin vasta 21. joulukuuta 2021. ERCEA sitoi kaikki kyseisenä ajankohtana käytettävissä olleet varat veron kattamiseen. Määrärahoista jäi kuitenkin puuttumaan 222 667 euroa. Lisätalousarvion muuttaminen ei ollut ajallisesti mahdollista ja siksi, että keskusyksikköjen vuoden lopussa tekemät määrärahasiirrot eivät koske hallintomenoja.

Se, että määrärahat eivät riittäneet kattamaan lakisääteisiä velvoitteita, kirjattiin poikkeusrekisteriin toukokuussa 2022.



## 3.44. Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanovirasto (HADEA)

### Johdanto

**3.44.1.** Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanovirasto ('HADEA'), joka sijaitsee Brysselissä, perustettiin komission täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/173<sup>231</sup>. Virasto perustettiin kaudelle 16.2.2021–31.12.2028. Sen tehtäviin kuuluu EU:n toimien hallinnointi kansanterveysalalla, digitaaliohjelmien koordinointi muun muassa sellaisilla aloilla kuin teollisuus ja avaruus sekä aiempien EU:n ohjelmien jäljellä olevien osien täytäntöönpano<sup>232</sup>. HADEA otti huhtikuussa 2021 hoitaakseen myös tiettyjä tukitoimia, joita aiemmin oli hoitanut kuluttaja-, terveys-, maatalous- ja elintarvikeasioiden toimeenpanovirasto (Chafea)<sup>233</sup>.

**3.44.2.** Komission täytäntöönpanopäätöksessä (EU) 2021/173 säädettiin siirtymäkaudesta<sup>234</sup>, jonka aikana komissio hallinnoi HADEAa. Siirtymäkausi päättyi 16. helmikuuta 2022, jolloin HADEA sai toiminnalliset valmiudet oman talousarvionsa toteuttamiseen. *Kaaviossa 3.44.1* esitetään HADEAn avainluvut<sup>235</sup>.

---

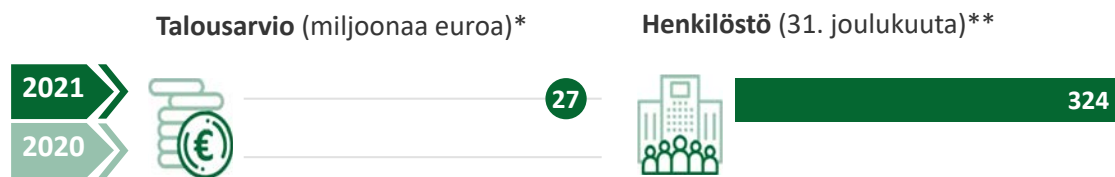
<sup>231</sup> Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/173 Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan tutkimuksen toimeenpanoviraston, Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysiasioiden toimeenpanoviraston, Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanoviraston ja Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanoviraston perustamisesta.

<sup>232</sup> Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/173, 7 artiklan 2 kohta.

<sup>233</sup> Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/173, 21 artiklan 3 kohta.

<sup>234</sup> Komission täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/173, 22 artikla.

<sup>235</sup> Lisätietoja HADEAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa <https://hadea.ec.europa.eu>.

**Kaavio 3.44.1 – HADEAn avainluvut**

\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* HADEAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

**Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot**

**3.44.3.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja HADEAn valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita HADEAn toimiva johto on toimittanut.

**3.44.4.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, HADEAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 3.44.5. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanoviraston (HADEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>236</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>237</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.44.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että HADEAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot HADEAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

<sup>236</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>237</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tiettyjä seikkoja painottava kappale

**3.44.7.** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota HADEAn lopullisen tilinpäätöksen liiketietoon 3.3, jossa todetaan, että virasto ei ole vielä allekirjoittanut vuokrasopimusta komission infrastruktuuri- ja logistiikkatoimisto OIB:n kanssa Brysselissä. Tästä syystä tilinpäätökseen sisällytetyt menotiedot, jotka koskevan HADEAn OIB:ltä vuokraamia toimitiloja, perustuvat arvioon.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.44.8.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.44.9.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Muut seikat

**3.44.10.** Komission täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2021/173 22 artiklassa annettiin terveyden ja elintarviketurvallisuuden pääosaston pääjohtajalle valtuudet toimia HADEAn väliaikaisena johtajana, kunnes virasto saavuttaisi toiminnalliset valmiudet oman talousarvionsa toteuttamiseen. Pääjohtaja siirsi 19. helmikuuta 2021 nämä valtuudet toiselle pääosastonsa virkamiehelle ja nimitti tämän HADEAn väliaikaiseksi johtajaksi. HADEAn varainhoitoasetuksen 26 artiklassa sallitaan talousarviovaltuuksien delegoiminen. Artiklaa ei kuitenkaan voida tulkita siten, että se mahdollistaisi väliaikaisen johtajan koko toimivallan siirron, koska tämä tekisi tyhjäksi komission täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2021/173 22 artiklan sisällön ja merkityksen.

**3.44.11.** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanovirasto (HADEA)

## **Budjettihallintoa koskevat huomautukset**

**3.44.12.** HADEA ei ollut 31. joulukuuta 2021 mennessä allekirjoittanut komission kanssa palvelutasosopimusta toimistotilojensa vuokraamisesta. Tästä syystä alustavat talousarviositoumukset vuoden 2021 toimitilavuokrista – yhteensä 2 479 446 euroa – siirrettiin seuraavalle varainhoitovuodelle ilman että virasto olisi tehnyt oikeudellisia sitoumuksia EU:n varainhoitoasetuksen 114 artiklan mukaisessa määräajassa.

Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanovirasto (HADEA)

## HADEAn vastaus

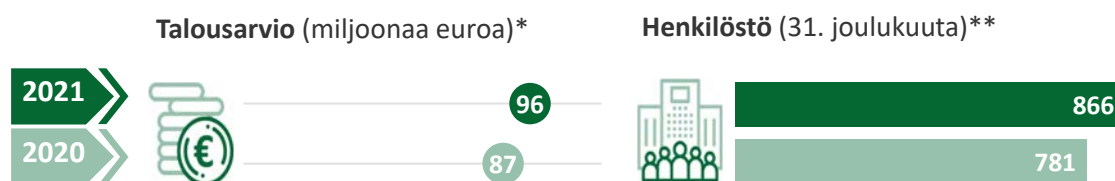
**3.44.7** HADEA haluaa selventää, että se on tosiasiallisesti käyttänyt kyseisiä tiloja 1.4.2021 alkaen. Näin ollen HADEAlle aiheutui tiloihin liittyviä kuluja, ja sillä on oikeudellinen velvollisuus maksaa ne. HADEA on odottanut, että OIB viimeistelee vuokrasopimuksen. HADEA suorittaa maksun sen jälkeen, kun vuonna 2022 allekirjoitetaan vuokrasopimus, joka tulee voimaan takautuvasti vuodesta 2021.

## 3.45. Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto (REA)

### Johdanto

**3.45.1.** Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto ('REA'), joka sijaitsee Brysselissä, perustettiin komission täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/173<sup>238</sup>, jota sovelletaan kaudella 1.4.2021–31.12.2028. REA edistää EU:n tutkimus- ja innovointipolitiikkaa hallinnoimalla hankkeita, jotka saavat tukea Horisontti Eurooppa -puiteohjelmasta ja tätä edeltäneestä Horisontti 2020 -puiteohjelmasta. REA hallinnoi lisäksi hiili- ja terästudkimusrahaston tutkimusohjelmaa sekä maataloustuotteiden menekinedistämistoimia. REAn edeltäjä oli tutkimuksen toimeenpanovirasto, joka perustettiin komission päätöksellä 2008/46/EY<sup>239</sup> ja joka toimi 31. maaliskuuta 2021 asti. *Kaaviossa 3.45.1* esitetään REAn avainluvut<sup>240</sup>.

### Kaavio 3.45.1 – REAn avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: REAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2020 ja 2021; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

### Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**3.45.2.** Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja REAn valvontajärjestelmien keskeisten

<sup>238</sup> Komission täytäntöönpanopäätös 2013/2021/EU Euroopan tutkimuksen toimeenpanoviraston perustamisesta.

<sup>239</sup> 2008/46/EY: komission päätös tutkimuksen toimeenpanoviraston perustamisesta.

<sup>240</sup> Lisätietoja REAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.ec.europa.eu/rea](http://www.ec.europa.eu/rea).

### Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto (REA)

osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita REAn toimiva johto on toimittanut.

**3.45.3.** Tilintarkastustuomioistuimen lausunnon perusteluja, REAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 363 on erottamaton osa lausuntoa.

## Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

**3.45.4.** Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan tutkimuksen toimeenpanoviraston (REA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>241</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>242</sup> 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

<sup>241</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>242</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotahtumat, ja talousarvion liitetiedot.



## Tilien luotettavuus

### Lausunto tilien luotettavuudesta

**3.45.5.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että REAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2021 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot REAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2021 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksyttyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.45.6.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**3.45.7.** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**3.45.8.** *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto (REA)

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

| Vuosi | Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset                                                                                                                                               | Korjaavan toimenpiteen tilanne<br>(Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017  | Vuoden 2017 loppuun mennessä REA oli ottanut käyttöön sähköisen laskutuksen tiettyjen menettelyjen osalta, mutta ei sähköistä tarjouskilpailua eikä tarjousten sähköistä toimittamista. | Toteutettu                                                                          |

Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto (REA)

## **REAn vastaus**

Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

Tilintarkastustuomioistuimen IV jaosto on tilintarkastustuomioistuimen jäsenen Mihails Kozlovsin johdolla hyväksynyt tämän kertomuksen Luxemburgissa 20. syyskuuta 2022 pitämässään kokouksessa.

*Tilintarkastustuomioistuimen puolesta*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H se', likely representing Klaus-Heiner Lehne.

Klaus-Heiner Lehne  
*presidentti*

# TEKIJÄNOIKEUDET

© Euroopan unioni, 2022

Datan ja asiakirjojen uudelleenkäyttöä koskevat Euroopan tilintarkastustuomioistuimen periaatteet pannaan täytäntöön avoimen datan politiikkaa ja asiakirjojen uudelleen käyttämistä koskevalla [Euroopan tilintarkastustuomioistuimen päätöksellä 6-2019](#).

Ellei toisin ilmoiteta (esimerkiksi yksittäisissä tekijänoikeusilmoituksissa), Euroopan tilintarkastustuomioistuimen sisältöihin, jotka EU omistaa, myönnetään käyttöoikeudet [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licence](#) -käyttöoikeuden nojalla. Yleissääntö siis on, että uudelleenkäyttö on sallittua, jos sisällön tuottaja mainitaan asianmukaisesti ja kaikista sisältöön tehdyistä muutoksista ilmoitetaan. Euroopan tilintarkastustuomioistuimelle kuuluvan sisällön uudelleenkäyttäjä ei saa vääristää asiakirjojen alkuperäistä merkitystä tai sanomaa. Euroopan tilintarkastustuomioistuin ei vastaa mistään seurauksista, jotka johtuvat uudelleenkäytöstä.

Tarvittavat lisäoikeudet on hankittava, jos tietyssä sisällössä (esimerkiksi Euroopan tilintarkastustuomioistuimen henkilöstöstä otetuissa valokuvissa) esitetään tunnistettavissa olevia henkilöitä tai jos sisällössä on mukana kolmansien tahojen töitä.

Jos tällainen lisäoikeus saadaan, se kumoaa ja korvaa yllä mainittu yleisen käyttöoikeuden. Lisäoikeutta koskevassa luvassa on selvästi ilmoitettava käyttöoikeuden rajoitukset.

Jos sisällöt eivät ole EU:n omaisuutta, voi olla, että lupa niiden käyttöön tai jäljentämiseen on pyydettävä suoraan asianomaisilta tekijänoikeuksien haltijoilta.

Tietokoneohjelmistot tai asiakirjat, joihin kohdistuu teollisoikeuksia, kuten patentteja, tavaramerkkejä, rekisteröityjä malleja, logoja ja nimiä, eivät kuulu Euroopan tilintarkastustuomioistuimen uudelleenkäyttöperiaatteiden piiriin.

EU:n toimielinten verkkosivuilla (joiden verkkotunnuksen loppuosa on europa.eu) on linkkejä ulkopuolisille Internet-sivustoille. Koska Euroopan tilintarkastustuomioistuin ei vastaa näistä sivustoista, on suositeltavaa, että tutustutte niiden tietosuoja- ja tekijänoikeusperiaatteisiin.

## **Tilintarkastustuomioistuimen logon käyttö**

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen logoa ei saa käyttää ilman tilintarkastustuomioistuimen ennakkosuostumusta.



EUROOPAN  
TILINTARKASTUS-  
TUOMIOISTUIN



■ Euroopan unionin  
julkaisutoimisto