



DEN  
EUROPÆISKE  
REVISIONSRET

# Beretning om årsregnskabet for Agenturet for Støtte til BEREC (BEREC-kontoret) for regnskabsåret 2019

med kontorets svar

# Indledning

**01** Agenturet for Støtte til BEREC ("BEREC-kontoret"), der ligger i Riga, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1971 af 11. december 2018, der erstattede Europa-Parlamentets og Rådets tidligere forordning (EF) nr. 1211/2009<sup>1</sup>. BEREC-kontorets vigtigste opgave er at yde faglig og administrativ bistand til Sæmslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation (BEREC) og under repræsentantskabets vejledning at indsamle og analysere oplysninger om elektronisk kommunikation og formidle bedste reguleringspraksis blandt de nationale tilsynsmyndigheder, som f.eks. fælles fremgangsmåder, metoder eller retningslinjer for EU-regelsættets gennemførelse.

**02** *Figur 1* viser BEREC-kontorets nøgletal<sup>2</sup>.

**Figur 1: BEREC-kontorets nøgletal**



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

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

*Kilde:* Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2018 og det foreløbige konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019. Personaletal oplyst af kontoret.

## Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

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

<sup>1</sup> EUT L 337 af 18.12.2009, s. 1.

<sup>2</sup> Nærmere oplysninger om kontorets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

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

### Erklæring

**04** Vi har:

- a) revideret BEREC-kontorets regnskaber, som omfatter årsregnskabet<sup>3</sup> og beretningerne om budgetgennemførelsen<sup>4</sup>, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

### Regnskabernes rigtighed

#### Erklæring om regnskabernes rigtighed

**05** Det er vores opfattelse, at BEREC-kontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt giver et retvisende billede af BEREC-kontorets finansielle stilling pr. 31. december 2019 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

---

<sup>3</sup> Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

<sup>4</sup> Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

### Indtægter

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

**06** Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

### Betalinger

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

**07** Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

## Grundlag for erklæringerne

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

## Den øverste og den daglige ledelses ansvar

**09** Ifølge artikel 310-325 i TEUF og BEREC-kontorets finansforordning er BEREC-kontorets daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge BEREC-kontorets regnskaber på grundlag af de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor, samt for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne. Dette omfatter

udformning, gennemførelse og opretholdelse af intern kontrol, som sikrer, at der udarbejdes og aflægges et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. BEREC-kontorets daglige ledelse er også ansvarlig for at sikre, at de aktiviteter, finansielle transaktioner og oplysninger, der fremgår af årsregnskabet, er i overensstemmelse med de myndighedsregler, der gælder for det. BEREC-kontorets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for BEREC-kontorets regnskaber.

**10** Ved udarbejdelsen af regnskaberne er BEREC-kontorets daglige ledelse ansvarlig for at vurdere BEREC-kontorets evne til at fortsætte driften. Den skal i relevante tilfælde oplyse om forhold med relation til BEREC-kontorets evne til at fortsætte driften og anvende regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre den har til hensigt at likvidere enheden eller indstille driften, eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

**11** Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge BEREC-kontorets regnskabsaflæggelse.

## Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

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

**13** Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskud fra Kommissionen eller samarbejdslandene og undersøger BEREC-kontorets procedurer for opkrævning af gebyrer og andre indtægter, hvis det er relevant.

**14** Med hensyn til udgifterne undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. Denne undersøgelse omfatter alle kategorier af betalinger (inklusive betalinger vedrørende køb af aktiver) på det tidspunkt, hvor de foretages, undtagen forskud. Forskudsbetalinger undersøges,

når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og BEREC-kontoret godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

**15** I overensstemmelse med ISA'erne og ISSAI'erne udøver vi professionel dømmekraft og udviser professionel skepsis under hele revisionen. Vi gør endvidere følgende:

- Vi identificerer og vurderer risiciene for væsentlig fejlinformation i regnskaberne og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i Den Europæiske Unions retlige ramme, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl, vi udformer og udfører revisionshandlinger, som tager højde for disse risici, og vi indhenter revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores erklæringer. Risikoen for, at væsentlige fejlinformationer eller regelbrud ikke opdages, er større, hvis de skyldes besvigelser, end hvis de skyldes fejl, da besvigelser kan involvere hemmelige aftaler, forfalskede dokumenter, forsætlige udeladelser, vildledende oplysninger eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Vi opnår en forståelse af den interne kontrol, der er relevant for revisionen, med henblik på at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at afgive en erklæring om den interne controls effektivitet.
- Vi vurderer, om de regnskabspraksis, som ledelsen har anvendt, er hensigtsmæssige, og om dens regnskabsmæssige skøn og oplysningerne i forbindelse hermed er rimelige.
- Vi konkluderer, om ledelsens anvendelse af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og, på grundlag af det indhentede revisionsbevis, om der er væsentlig usikkerhed på grund af begivenheder eller forhold, der kan så væsentlig tvivl om BEREC-kontorets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er væsentlig usikkerhed, skal vi i vores beretning gøre opmærksom på de tilknyttede oplysninger i regnskaberne eller, hvis disse oplysninger er utilstrækkelige, afgive en erklæring med forbehold. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, vi havde indhentet frem til datoen for vores beretning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan imidlertid bevirke, at en enhed må ophøre med at fortsætte driften.
- Vi vurderer regnskabernes samlede præsentation, struktur og indhold, herunder oplysningerne, og vurderer, om regnskaberne gengiver de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Vi indhenter tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende BEREC-kontorets finansielle oplysninger med henblik på at afgive en erklæring om

regnskaberne og de underliggende transaktioner. Vi har ansvaret for at lede, overvåge og udføre revisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionserklæring.

- Vi tog det revisionsarbejde, der var udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til BEREC-kontorets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 70, stk. 6, i EU's finansforordning, hvor det var relevant.

Vi kommunikerer med ledelsen, bl.a. om revisionens planlagte omfang og tidsmæssige placering og om væsentlige revisionsresultater, herunder om betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen. Blandt de forhold, vi har drøftet med BEREC-kontoret, fastlægger vi de forhold, der var mest betydelige ved revisionen af regnskaberne for den aktuelle periode og derfor er de centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores beretning, medmindre lov eller øvrig regulering forhindrer oplysning om et forhold, eller vi i yderst sjældne tilfælde fastlægger, at et forhold ikke skal oplyses i vores beretning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed vil kunne forventes at veje tungere end den offentlige interesses fordele af en sådan oplysning.

**16** Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

## Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

**17** I september 2018 iværksatte BEREC-kontoret et konkurrenceudbud vedrørende levering af juridiske tjenesteydelser til dets ansatte (en rammekontrakt til en anslået værdi på 200 000 euro). Vi kom frem til tre revisionsresultater vedrørende dette udbud.

For det første: Kontrakten blev underskrevet i maj 2019. Dagen efter underskrivelsen blev der imidlertid på den indkøbsansvarliges kontor fundet en uåbnet kuvert med endnu et tilbud. Dette skyldtes, at BEREC-kontoret ikke havde en effektiv procedure for modtagelse af tilbud og registrering af oplysninger om dem, herunder datoen for modtagelse.

For det andet: Evalueringsrapporterne i forbindelse med udbuddet indeholdt ikke tilstrækkelige detaljer om, hvorfor tilbudsgiverne vurderedes at opfylde eller ikke opfylde berettigelseskriterierne. For det tredje: Den eneste udpegede evaluator havde en interessekonflikt i forbindelse med en af tilbudsgiverne. Denne tilbudsgiver fik tildelt kontrakten. Det er tilladt at lade en enkelt person være ansvarlig for at kontrollere overholdelsen af udelukkelses- og udvælgelseskriterier. Men der skal træffes effektive foranstaltninger til at garantere, at der ikke opstår

interessekonflikter. I dette tilfælde sørgede den anvisningsberettigede ikke for at garantere fravær af interessekonflikter. Vi mener derfor ikke, at dette udbud overholdt principperne om gennemsigtighed og ligebehandling. Det betyder, at den underskrevne kontrakt og de betalinger, der blev afholdt på grundlag af den - 7 420 euro i 2019 - er regelstridige.

**18** Vi kom også frem til revisionsresultater vedrørende et andet udbud, som havde relation til levering af sprogkurser. Der blev modtaget to tilbud. I december 2018 og januar 2019 underskrev BEREC-kontoret to kaskaderammekontrakter, én med hvert af de tilbudsgivende firmaer. Disse to kontrakter havde en maksimal værdi på 200 000 euro i alt. I henhold til finansforordningen skal en ordregivende myndighed anslå værdien af et indkøb på grundlag af tidligere erfaringer, lignende tidligere kontrakter eller indledende markedsundersøgelser. BEREC-kontoret kunne imidlertid ikke dokumentere over for Revisionsretten, at der var foretaget en sådan analyse. Endvidere indeholdt udbudsprotokollen ikke erklæringerne fra de tre medlemmer af evalueringsudvalget om, at de ikke havde interessekonflikter. BEREC-kontoret var ikke i stand til at fremlægge dem under revisionen. Dette er en alvorlig intern svaghed, som svækker gennemsigtigheden i udbuddet og udgør en risiko for BEREC-kontoret, hvis der opstår en retslig tvist.

## Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Alex Brenninkmeijer, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 22. september 2020.

*På Revisionsrettens vegne*



Klaus-Heiner Lehne  
*Formand*



## Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	Ved udgangen af 2017 havde BEREC-kontoret indført e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-invoicing og e-submission.	<b>I gang (e-submission indført i 2019)</b>
2018	BEREC-kontoret indgik en rammekontrakt med et enkelt firma om levering af sekretariatsstøtte. Medarbejderne (vikarer) blev ansat via kontrakter med autoriserede vikarbureauer. Anvendelsen af denne type kontrakter til at stille arbejdskraft til rådighed er imidlertid ikke i overensstemmelse med EU's sociale og beskæftigelsesmæssige bestemmelser og indebærer retlige og omdømmemæssige risici for BEREC-kontoret.	Revisionsretten bemærker, at den verserende sag C-948/19 (Manpower Lit) ved EU-Domstolen vedrører adskillige spørgsmål om, hvordan direktiv 2008/104/EF om vikararbejde finder anvendelse på EU-agenturer. Eftersom EU-Domstolens dom med hensyn til disse spørgsmål kan påvirke Revisionsrettens holdning til kontorets anvendelse af vikarer, afholder Revisionsretten sig fra at fremsætte bemærkninger om lovligheden af BEREC-kontorets tilgang og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil EU-Domstolen har afsagt endelig dom i sagen.

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
<b>2018</b>	BEREC-kontoret brugte 37 % af sit ikkelønrelaterede budget hos ét bestemt firma, hvilket skabte en risiko for driftskontinuiteten, fordi BEREC-kontoret blev afhængigt af eksterne ressourcer leveret af dette firma.	<b>I gang</b>
<b>2018</b>	BEREC-kontoret iværksatte et udbud vedrørende et værktøj til måling af netværksneutralitet. Tre tilbud opfyldte minimumskravet til kvalitet, men den valgte tilbudsgiver blev ikke bedt om at forklare sit potentielt unormalt lave tilbud.	<b>Afsluttet</b>

## Agenturets svar

**17.** BEREC-kontoret opdagede fejlen, før anvendelsen af den rammekontrakt, der blev underskrevet som følge af udbuddet, trådte i kraft, og traf straks enhver foranstaltning for at åbne og evaluere det uåbnede tilbud. Som afbødende foranstaltning blev der ikke underskrevet nogen specifikke kontrakter under ovennævnte rammekontrakt, før resultatet af evalueringen forelå, og inden alle tilbudsgivere fik mulighed for at fremsætte bemærkninger eller klage. Der blev ikke indgivet nogen klager.

Hvad angår detaljerne i de interne dokumenter, følger BEREC-kontoret, på grund af kontorets begrænsede kapacitet, nøje skabelonerne og retningslinjerne fra GD Budget, herunder for evalueringsrapporter og vurdering af interessekonflikter.

For så vidt angår bemærkningen om interessekonflikten informerede den eneste bedømmer, der var udpeget til at evaluere ansøgningerne om deltagelse i trin 1, proaktivt hierarkiet om en mulig interessekonflikt. Den anvisningsberettigede vurderede de forhold, som den ansatte havde oplyst, og konkluderede, at der ikke var nogen risiko for at kompromittere den ansattes upartiskhed, og udstedte en skriftlig instruks om, at den ansatte kunne gå videre med evalueringen af de ansøgninger om deltagelse, som BEREC-kontoret havde modtaget.

**18.** BEREC-kontoret noterer sig Revisionsrettens betænkeligheder vedrørende manglende dokumenter i udbudssag BEREC/2018/04/CP og gør opmærksom på, at det pågældende udbud fandt sted i den periode, hvor BEREC-kontoret stadig anvendte en decentral udbudsmodel.

BEREC-kontoret vil gerne forsikre Revisionsretten om, at det, siden processen med at centralisere udbud i agenturet blev afsluttet den 1. juli 2019, sikres, at sagerne er fuldstændige, og at personalet i den centraliserede udbudscelle fører tæt tilsyn hermed. Efter centraliseringen reviderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste de interne procedurer og konkluderede, at "det system til forvaltning og intern kontrol, som BEREC-kontoret har oprettet til udbud og godtgørelse af tjenesterejser, er hensigtsmæssigt udformet og implementeret effektivt."

## **MEDDELELSE OM OPHAVSRET**

© Den Europæiske Union, 2020.

Den Europæiske Revisionsrets politik for videreanvendelse gennemføres ved [Den Europæiske Revisionsrets afgørelse nr. 6-2019](#) om den åbne datapolitik og videreanvendelse af dokumenter.

Medmindre andet er oplyst (f.eks. i individuelle meddelelser om ophavsret), er det af Revisionsrettens indhold, der ejes af EU, licenseret i henhold til [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Det betyder, at videreanvendelse er tilladt med korrekt angivelse af kilde og ændringer. Brugeren må ikke fordreje dokumenternes oprindelige betydning eller budskab. Revisionsretten er ikke ansvarlig for eventuelle konsekvenser af videreanvendelsen.

Yderligere rettigheder skal cleares, hvis specifikt indhold afbilder identificerbare privatpersoner, f.eks. billeder af ansatte i Revisionsretten, eller omfatter tredjeparts værker. Hvis der opnås tilladelse, erstatter denne tilladelse ovenstående generelle tilladelse, og den skal klart anføre eventuelle begrænsninger i anvendelsen.

Tilladelse til at anvende eller gengive indhold, der ikke ejes af EU, skal eventuelt indhentes direkte hos indehaveren af ophavsretten.

Software og dokumenter, der er omfattet af industriel ejendomsret, såsom patenter, varemærker, registrerede design, logoer og navne, er ikke omfattet af Revisionsrettens videreanvendelsespolitik og licens.

EU-institutionernes websteder på europa.eu-domænet har links til websteder uden for europa.eu-domænet. Da Revisionsretten ikke har kontrol over disse websteder, anbefales det at gennemse deres privatlivspolitik og ophavsretspolitik.

### **Anvendelse af Den Europæiske Revisionsrets logo**

Den Europæiske Revisionsrets logo må ikke anvendes uden Den Europæiske Revisionsrets forudgående samtykke.