



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN

Rapport om årsredovisningen för Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån) för budgetåret 2019

med byråns svar

Inledning

01 Byrån för stöd till Berec (Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation) (Berecbyrån, nedan kallad *byrån*) ligger i Riga och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 2018/1971 av den 11 december 2018, som ersatte Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1211/2009¹. Berecbyråns viktigaste uppgift är att ge Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation (Berec) administrativt och sakkunnigt stöd, att under vägledning av tillsynsnämnden samla in och analysera information om elektronisk kommunikation och att till nationella tillsynsmyndigheter sprida bästa praxis, såsom gemensamma strategier, metoder eller riktlinjer för genomförande av EU-regelverket.

02 *Figur 1* visar nyckeltal för Berecbyrån².

Figur 1: Nyckeltal för Berecbyrån



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga disponibla betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Europeiska unionens konsoliderade årsredovisning för budgetåret 2018 och Europeiska unionens preliminära konsoliderade årsredovisning för budgetåret 2019; uppgifter om personalstyrkan från byrån.

Information till stöd för revisionsförklaringen

03 I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från byråns ledning.

¹ EUT L 337, 18.12.2009, s. 1.

² Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: www.berec.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

04 Vi har granskat

- a) Berecbyråns räkenskaper, som består av årsredovisningen³ och rapporterna om budgetgenomförandet⁴ för det budgetår som slutade den 31 december 2019,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

05 Vi anser att Berecbyråns räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2019 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av dess finansiella ställning per den 31 december 2019, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringar i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

³ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁴ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

06 Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2019 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

07 Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2019 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Grund för uttalandena

08 Vi utförde vår revision i enlighet med de internationella revisionsstandarder (ISA) och etiska riktlinjer som fastställts av IFAC och de internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai) som fastställts av Intosai. I avsnittet om revisorns ansvar nedan beskrivs vilket ansvar vi har enligt dessa standarder. Vi är oberoende, i överensstämmelse med de etiska riktlinjer för yrkesutövande revisorer som utfärdats av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA:s etikkod) och de etiska krav som är relevanta för vår revision, och vi har fullgjort vårt etiska ansvar i övrigt i enlighet med dessa krav och IESBA:s etikkod. Vi anser att vi har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för vårt uttalande.

Ledningens och styrelsens ansvar

09 I enlighet med artiklarna 310–325 i EUF-fördraget och byråns budgetförordning ansvarar ledningen för att upprätta och lägga fram räkenskaperna på grundval av internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta. I detta ingår att utforma, införa och upprätthålla den internkontroll

som är relevant när det gäller att upprätta och lägga fram årsredovisningar som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel. Byråns ledning ska också se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som presenteras i årsredovisningen uppfyller de officiella kraven i regelverket. Byråns ledning har det slutliga ansvaret för att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

10 När räkenskaperna upprättas är det ledningens ansvar att bedöma byråns förmåga att fortsätta verksamheten. Den ska upplysa om alla frågor som påverkar byråns status när det gäller fortsatt drift och använda antagandet om fortsatt drift som grund för räkenskaperna, såvida ledningen inte har för avsikt att antingen avveckla enheten eller att upphöra med verksamheten eller inte har något annat realistiskt alternativ än att göra något av detta.

11 Styrelsen ansvarar för tillsynen över byråns process för finansiell rapportering.

Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

12 Vårt mål är att uppnå rimlig säkerhet om huruvida Berecbyråns räkenskaper innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta samt att på grundval av revisionen lämna revisionsförklaringar om räkenskapernas tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet till Europaparlamentet och rådet eller andra ansvarsfrihetsbeviljande myndigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att väsentliga felaktigheter eller bristande efterlevnad alltid upptäcks vid revisionen. Dessa kan ha sin grund i oegentligheter eller fel och betraktas som väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i räkenskaperna.

13 När det gäller intäkter granskar vi bidragen från kommissionen eller samarbetsländerna och bedömer byråns förfaranden för att ta ut avgifter och uppbära eventuella andra intäkter.

14 När det gäller kostnader granskar vi betalningstransaktioner när kostnaderna har uppkommit, bokförts och godkänts. Revisionen omfattar alla betalningar (även dem som avser inköp av tillgångar) som inte är förskott vid den tidpunkt de görs. Förskott granskas när mottagarna av medel har lämnat underlag som visar att de använts på rätt sätt och byrån har godkänt underlagen och reglerat förskottsbetalningen, antingen samma år eller senare.

15 I enlighet med ISA och Issai tillämpar vi vårt professionella omdöme och är professionellt skeptiska under hela revisionen. Vi gör också följande:

- Identifierar och bedömer riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte följer Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel, utformar och utför granskningsåtgärder för att hantera dessa risker och inhämtar tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för våra uttalanden. Risken för att väsentliga felaktigheter eller väsentlig bristande efterlevnad som beror på oegentligheter inte upptäcks är större än om de beror på fel, eftersom det vid oegentligheter kan handla om maskopi, förfalskning eller uppsåtlig underlåtenhet eller att man har satt sig över den interna kontrollen.
- Skaffar oss en förståelse av de interna kontroller som är relevanta för revisionen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i de interna kontrollerna.
- Utvärderar ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen och därmed sammanhängande upplysningar.
- Kommer, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, fram till en slutsats om huruvida ledningens användning av antagandet om fortsatt drift är riktig och huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om byråns förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi kommer fram till att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, är vi skyldiga att hänvisa till därmed sammanhängande upplysningar i räkenskaperna i vår granskningsrapport eller, om upplysningarna inte är korrekta, modifiera vårt uttalande. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som vi har inhämtat fram till datumet för vår granskningsrapport. Men framtida händelser eller förhållanden kan förorsaka att enheten inte längre kan fortsätta verksamheten.
- Utvärderar räkenskapernas och de tillhörande upplysningarnas övergripande presentation, struktur och innehåll, och om räkenskaperna återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som gör att en rättvisande bild erhålls.
- Inhämtar tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende byråns finansiella information för att kunna göra ett uttalande om räkenskaperna och de underliggande transaktionerna. Vi är ansvariga för styrningen, övervakningen och utförandet av revisionen. Vi är ensamma ansvariga för vårt revisionsuttalande.

- Vi har, i tillämpliga fall, beaktat det revisionsarbete som en oberoende extern revisor har utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 70.6 i EU:s budgetförordning.

Vi informerar ledningen om bland annat revisionens planerade inriktning och omfattning samt tidpunkt för revisionen och viktiga granskningsresultat, inbegripet betydande brister i de interna kontrollerna som vi har identifierat under vår revision. Bland de förhållanden som vi har informerat byrån om fastställer vi vilka som var av störst betydelse vid vår revision av räkenskaperna för den aktuella perioden och som därför utgör områden av särskild betydelse för revisionen. Vi beskriver dessa förhållanden i vår granskningsrapport, såvida inte lagstiftning eller förordningar förbjuder offentliggörande av upplysningarna i fråga, eller vi, under synnerligen ovanliga omständigheter, beslutar att inte informera om ett förhållande i vår rapport därför att de negativa konsekvenserna av det rimligen kan förväntas bli större än fördelarna för allmänintresset med offentliggörandet.

16 Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

17 I september 2018 inledde Berecbyrån ett konkurrensutsatt förfarande för tillhandahållande av juridiska tjänster till sin personal (ett ramavtal för tjänster till ett beräknat värde av 200 000 euro). Vi har gjort tre iakttagelser som rör detta förfarande.

För det första undertecknades avtalet i maj 2019. Men en dag efter att avtalet undertecknats fann man ett öppnat kuvert med ytterligare ett anbud på den upphandlingsansvariges kontor. Detta var ett resultat av att Berecbyrån saknade ändamålsenliga rutiner för att ta emot och registrera innehållet i anbud, däribland ankomstdatum.

För det andra innehöll utvärderingsrapporterna om upphandlingsförfarandet inte tillräckliga uppgifter om varför anbudsgivare hade bedömts uppfylla, eller inte uppfylla, behörighetskriterierna. För det tredje hade den enda utvärderare som utsetts en intressekonflikt gentemot en av anbudsgivarna. Denna anbudsgivare tilldelades sedan kontraktet. Det är visserligen tillåtet att en person är ensam ansvarig för att verifiera om uteslutnings- och urvalskriterierna uppfylls. Men ändamålsenliga åtgärder måste vidtas för att säkerställa att det inte uppstår intressekonflikter. I detta fall garanterade utanordnaren inte i tillräcklig grad att en intressekonflikt inte förelåg. Följaktligen anser vi att upphandlingsförfarandet strider mot principerna om öppenhet

och likabehandling. Därför är det undertecknade avtalet, och de betalningar som gjordes inom avtalet och som uppgick till 7 420 euro under 2019, oriktiga.

18 Vi gjorde även iakttagelser som rörde ett andra upphandlingsförfarande. Den här gången gällde det tillhandahållande av språkutbildning. Två anbud togs emot. I december 2018 och januari 2019 undertecknade Berecbyrån två ramavtal med "prioritetsordning", ett med vardera företag som hade lämnat in anbud. Det totala maximala värdet för de båda avtalen uppgick till 200 000 euro. Enligt budgetförordningen måste den upphandlande myndigheten beräkna värdet för ett köp utifrån tidigare erfarenheter, tidigare liknande avtal eller en preliminär marknadsanalys. Men Berecbyrån kunde inte bevisa för revisionsrätten att en sådan analys hade genomförts. Vidare var förklaringarna om att det inte föreligger några intressekonflikter från de tre medlemmarna i utvärderingskommittén inte lagrade i upphandlingsakten. Berecbyrån kunde inte visa upp dem vid revisionen. Detta är en allvarlig intern brist som försämrar insynen i upphandlingsförfarandet och medför risker för Berecbyrån om det skulle uppstå en rättslig tvist.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

19 En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i **bilagan**.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Alex Brenninkmeijer som ordförande, i Luxemburg den 22 september 2020.

För revisionsrätten



Klaus-Heiner Lehne
ordförande

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	I slutet av 2017 hade Berecbyrån infört e-upphandling för vissa förfaranden, men inte e-fakturering och e-inlämning.	Pågår (e-inlämning antogs 2019)
2018	Berecbyrån undertecknade ett ramavtal med ett företag för tillhandahållande av sekreterartjänster. Personalen (tillfälliga arbetstagare) anställdes genom kontrakt med godkända bemanningsföretag. Men användningen av denna typ av kontrakt för tillhandahållande av arbetskraft följer inte EU:s tjänsteföreskrifter och sociala och arbetsrättsliga bestämmelser och exponerar Berecbyrån för rättsliga risker och anseenderisker.	Vi noterar att ett pågående ärende vid Europeiska unionens domstol, mål C948/19 (Manpower Lit), berör flera frågor gällande tillämpningen av direktiv 2008/104/EG om arbetstagare som hyrs ut av bemanningsföretag, för EU:s byråer och organ. Eftersom domstolens domslut om dessa frågor kan påverka revisionsrättens ståndpunkt när det gäller byråns användning av tillfälliga arbetstagare, gör revisionsrätten inga iakttagelser, eller uppföljningar av tidigare års iakttagelser, om korrektheten i byråns agerande i denna fråga till dess att Europeiska unionens domstol har meddelat ett slutligt avgörande i målet.

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Berecbyrån betalade ut 37 % av den budget som inte var lönerelaterad till ett enda företag, vilket skapade en risk avseende verksamhetens kontinuitet eftersom Berecbyrån blev beroende av externa resurser från detta enda företag.	Pågår
2018	Berecbyrån inledde en anbudsinfördran för ett mätverktyg för nätneutralitet. Tre anbud klarade gränsen för lägsta kvalitet, men byrån begärde ingen förklaring från den vinnande anbudsgivaren till det eventuellt onormalt låga anbudspriset.	Har genomförts

Byråns svar

17. Vi upptäckte misstaget innan vi började använda ramavtalet, som hade undertecknats till följd av upphandlingsförfarandet. Vi vidtog omedelbart alla åtgärder för att öppna och utvärdera det oöppnade anbudet. Som en mildrande åtgärd undertecknade vi inga specifika kontrakt inom ramavtalet innan vi fastställt resultatet av utvärderingen och innan alla anbudsgivare getts tillfälle att yttra sig eller överklaga. Inga överklaganden gjordes.

När det gäller detaljerna i de interna dokumenten följer Berecbyrån, på grund av sin begränsade kapacitet, strikt de mallar och den vägledning som GD Budget tillhandahållit, däribland för utvärderingsrapporter och utvärdering av intressekonflikter.

När det gäller kommentaren om intressekonflikten underrättade den ensamt utnämnde utvärderaren av anbudsansökningarna i steg 1 sina överordnade om en potentiell intressekonflikt på ett proaktivt sätt. Utanordnaren bedömde sakförhållandena som redovisats av den anställde och konstaterade att det inte förelåg någon risk för att dennes opartiskhet skulle kunna äventyras samt utfärdade skriftliga instruktioner om att den anställde kunde gå vidare med utvärderingen av anbudsansökningarna som byrån tagit emot.

18. Vi noterar revisionsrättens farhågor om ett saknat dokument i upphandlingsakten BEREK/2018/04/CP och vi vill påpeka att upphandlingsförfarandet i fråga ägde rum i en period då byrån fortfarande använde sig av en decentraliserad upphandlingsmodell.

Processen med att centralisera upphandlingsförfarandena vid byrån slutfördes den 1 juli 2019, och vi vill försäkra revisionsrätten om att akterna sedan dess är fullständiga genom den noggranna tillsyn som anställda vid den centraliserade upphandlingsenheten utövar. Efter centraliseringen granskade kommissionens tjänst för internrevision de interna förfarandena och drog slutsatsen att det system för förvaltning och intern kontroll som inrättats av Berecbyrån för upphandlingsförfaranden och ersättning för tjänsteuppdrag har utformats på ett lämpligt sätt och införts effektivt och ändamålsenligt.

UPPHOVSRÄTT

© Europeiska unionen, 2020.

Europeiska revisionsrättens policy för vidareutnyttjande av handlingar tillämpas genom [Europeiska revisionsrättens beslut nr 6-2019](#) om öppen datapolitik och vidareutnyttjande av handlingar.

Om inget annat anges (t.ex. i enskilda meddelanden om upphovsrätt) omfattas revisionsrättens innehåll som ägs av EU av den internationella licensen [Creative Commons Erkännande 4.0 \(CC BY 4.0\)](#). Det innebär att vidareutnyttjande är tillåtet under förutsättning att ursprunget anges korrekt och att det framgår om ändringar har gjorts. Vidareutnyttjas materialet får handlingarnas ursprungliga betydelse eller budskap inte förvanskas. Revisionsrätten bär inte ansvaret för eventuella konsekvenser av vidareutnyttjande.

När enskilda privatpersoner kan identifieras i ett specifikt sammanhang, exempelvis på bilder av revisionsrättens personal eller om arbete av tredje part används, måste tillstånd inhämtas med avseende på de ytterligare rättigheterna. Om tillstånd beviljas upphävs det allmänna godkännande som nämns ovan, och eventuella begränsningar av materialets användning måste tydligt anges.

För användning eller återgivning av innehåll som inte ägs av EU kan tillstånd behöva inhämtas direkt från upphovsrättsinnehavarna.

Programvara eller handlingar som omfattas av immateriella rättigheter, till exempel patent, varumärkesskydd, mönsterskydd samt upphovsrätt till logotyper eller namn, omfattas inte av revisionsrättens policy för vidareutnyttjande eller av licensen.

EU-institutionernas webbplatser inom domänen europa.eu innehåller länkar till webbplatser utanför den domänen. Eftersom revisionsrätten inte kontrollerar dem uppmanas du att ta reda på vilken integritets- och upphovsrättspolicy de tillämpar.

Användning av Europeiska revisionsrättens logotyp

Europeiska revisionsrättens logotyp får inte användas utan Europeiska revisionsrättens förhandsgodkännande.