



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop) for regnskabsåret 2019

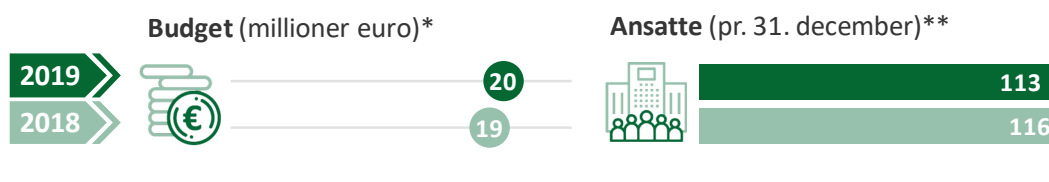
med centrets svar

Indledning

01 Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse ("centret" eller "Cedefop"), som ligger i Thessaloniki, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 337/75¹, som blev ophævet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/128 af 16. januar 2019². Centrets vigtigste opgave er at bidrage til udviklingen af erhvervsuddannelse på EU-plan. Centret skal med henblik herpå tilvejebringe og videreformidle dokumentation om erhvervsuddannelsessystemerne.

02 *Figur 1* viser centrets nøgletal³.

Figur 1: Centrets nøgletal



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

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

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

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 centrets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra centrets ledelse.

¹ EFT L 39 af 13.2.1975, s. 1.

² EUT L 30 af 31.1.2019, s. 90.

³ Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cedefop.europa.eu.

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

Erklæring

04 Vi har:

- a) revideret centrets regnskaber, som omfatter årsregnskabet⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵, 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 centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets 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.

⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁵ 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 centrets finansforordning er centrets daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge centrets 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. Centrets 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. Centrets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for centrets regnskaber.

10 Ved udarbejdelsen af regnskaberne er centrets daglige ledelse ansvarlig for at vurdere centrets evne til at fortsætte driften. Den skal i relevante tilfælde oplyse om forhold med relation til centrets 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 centrets regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

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

13 Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskud fra Kommissionen eller samarbejdslandene og undersøger centrets 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 centret 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 centrets 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 centrets 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 centrets 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 centret, 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 forbindelse med et udbud vedrørende rengøring til et maksimumbeløb på 400 000 euro havde Cedefop tilladt en tilbudsgiver fleksibilitet med hensyn til opfyldelsen af betingelserne i et vigtigt tildelingskriterium efter kontraktunderskrivelsen. Det alternativ, som kontrahenten foreslog, synes ganske vist sammenligneligt med det, der var foreslået i tilbuddet, men Cedefop accepterede ændringen i kontraktens udførelse uden på behørig vis at have dokumenteret, at det alternativ, kontrahenten foreslog, som minimum svarede til den løsning, der var foreslået i tilbuddet. Desuden ændrede Cedefop ikke den rammekontrakt, der var indgået med kontrahenten, med henblik på at lade den afspejle ændringen.

18 I forbindelse med fremtidige kontrakter bør centret være særlig opmærksomt, når det accepterer ændringer af de tekniske tilbud under kontraktudførelsen. Før det accepterer en ændring, bør centret på behørig vis kontrollere og dokumentere, at den nye løsning som minimum svarer til den, der var foreslået i det oprindelige tilbud. I modsat fald kan sådanne ændringer føre til ulige behandling af tilbudsgivere og betydelige ændringer i tildelingskriterierne eller de tekniske kriterier.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

19 Den metode til beregning af bidrag, som er fastlagt i erklæringen om samarbejdet mellem Cedefop og EFTA, blev ikke anvendt korrekt. For det første bidrog Norge og Island ikke med 33 906 euro til stigningen i det ændrede budgets indtægts-/betalingsbevillinger (1 424 636 euro).

For det andet: Selv om erklæringen om samarbejdet mellem Cedefop og EFTA fastsætter, at betalingen fra EFTA's samarbejdspartnere vurderes i henhold til deres BNI-bidrag til EØS' samlede BNI, blev Norges og Islands bidrag til det oprindelige budget beregnet på grundlag af deres BNI som andel af EU-medlemmernes BNI (2,24 % for Norge og 0,14 % for Island) og ikke som andel af EØS' samlede BNI. Som et resultat af dette bidrog Norge og Island med 9 668 euro for lidt, og EU med 9 668 euro for meget, til Cedefops budget for 2019.

For det tredje blev ingen del af budgetoverskuddet returneret til Norge og Island, selv om de bidrog til Cedefops budget. Der er desuden ingen planer om at reducere Norge og Islands bidrag i fremtiden. Norge og Island bidrog derfor med 4 650 euro mere, end de skulle have gjort.

20 Samlet set og i betragtning af de tre nævnte forhold i de ovenstående punkter var Norges og Islands bidrag til Cedefops budget for 2019 38 924 euro lavere, end de skulle have været, og EU's bidrag var 38 924 euro højere, end det skulle have været.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

21 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	Håndteringen af to ansættelsesprocesser vedrørende ledende stillinger var svag, og processerne betragtes som uregelmæssige.	Afsluttet
2017	Centret offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men normalt ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	Afsluttet
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2017 havde centret endnu ikke indført nogen af de IT-værktøjer, Kommissionen havde udviklet.	Afsluttet
2018	Der var alvorlige mangler i ansættelsesprocessen, som undergravede principperne om gennemsigtighed og ligebehandling af ansøgere.	Afsluttet
2018	Centret har ikke selv haft en juridisk medarbejder, og derfor blev alle juridiske spørgsmål outsourcet, hvilket skabte en risiko for uensartet behandling af sager og manglende overholdelse af princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning (produktivitet). Der er ligeledes en betydelig risiko for manglende gennemsigtighed i håndteringen af retssager.	Afsluttet

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	I udbudsproceduren vedrørende centrets rejsebureauydelse var pris- og kvalitetskriterierne ikke altid tilstrækkelig detaljerede og sikrede ikke altid indgåelse af den kontrakt, der gav mest valuta for pengene. Centrets metode til håndtering og dokumentation af potentielt unormalt lave tilbud var utilstrækkelig.	I gang

Agenturets svar

17-18. Agenturet anerkender Revisionsrettens bemærkninger. Med udgangspunkt heri vil vi formalisere vores retningslinjer for kontraktforvaltning for at supplere oplæringen af kontraktforvaltere, arbejdsgangen og den eksisterende kontrol. Det omfatter også de måder, vi dokumenterer ændringer på under gennemførelsen, og underskrivelsen af relevante ændringer i kontrakter, hvis det er nødvendigt. Retningslinjerne vil blive kommunikeret ud til de relevante medarbejdere gennem særlige kurser for at øge bevidstheden og sikre korrekt og rettidig kommunikation mellem medarbejdere, der forvalter kontrakter, og agenturets indkøbstjeneste.

19-20. De supplerende bevillinger, som Cedefop modtog ved ændringsbudget nr. 01/2019, var betalingsbevillinger, der skulle dække forpligtelser, der udspringer af forpligtelsesbevillinger, som agenturet allerede havde disponeret over i de foregående år. Norges og Islands bidrag til det årlige budgetoverskud er aldrig blevet refunderet til de respektive stater. Norge og Island har således allerede betalt deres andel af de oprindelige forpligtelsesbevillinger fra de foregående år. De skal derfor ikke betale Cedefop igen i 2019 gennem nye betalingsbevillinger for at opfylde de samme forpligtelser fra tidligere regnskabsår. Hvad angår returnering af budgetoverskud, er Kommissionen bekendt med alle agenturernes budgetoverskud. I den forbindelse ville en eventuel mekanisme til refusion af EFTA-partnerne være mere proportional og effektiv, hvis den fungerer på et overordnet plan. Ligesom hvert agentur så heller ikke selv ville skulle stå for at tilbagebetale beløb med al den nødvendige kontrol og administration, som det indebærer. Hvad angår beregningsmetoden for Norges og Islands bidrag til Cedefops årlige budget (forpligtelsesbevillinger), har agenturet konsekvent anvendt "proportionalitetsfaktoren" som beregnet af GD Budget og orienteret agenturerne herom hvert år i april/maj. Cedefop anvendte derfor konsekvent proportionalitetsfaktoren for Norge (2,24 %) og Island (0,14 %) i 2019.

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.