



DEN  
EUROPÆISKE  
REVISIONSRET

# **Beretning om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder (EASME) for regnskabsåret 2019**

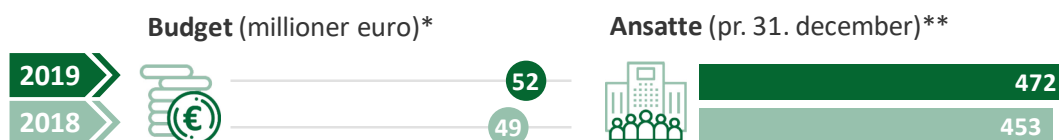
med organets svar

# Indledning

**01** Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder ("organet" eller "EASME") ligger i Bruxelles. Organet blev oprettet for perioden fra 1. januar 2014 til 31. december 2024 ved Kommissionens gennemførelsesafgørelse 2013/771/EU<sup>1</sup>. Det arbejder tæt sammen med syv af Kommissionens generaldirektorater om at koordinere EU-aktioner vedrørende forskning og innovation, konkurrenceevne, miljø- og klimaindsats samt hav og fiskerirelaterede tiltag.

**02** *Figur 1* viser organets nøgletal<sup>2</sup>.

**Figur 1: Organets nøgletal**



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

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

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

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

<sup>1</sup> EUT L 341 af 18.12.2013, s. 73.

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

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

### Erklæring

**04** Vi har:

- a) revideret organets 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 organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets 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 organets finansforordning er organets daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge organets 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. Organets 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. Organets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for organets regnskaber.

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

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

**12** Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om organets 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 organets 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 organet 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 organets 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 regnskaberne 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 organets 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 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 organet, 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.

### Bemærkning om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

**17** EASME havde indgået en kontrakt om levering af logistisk støtte med en fastsat pris på 40 000 euro. Kontraktens gyldighed begyndte på den dato, kontrakten blev undertegnet. Men kontrakten var ikke dateret. Den tilsvarende budgetforpligtelse blev ikke godkendt før tre og en halv måned efter, at den juridiske forpligtelse var blevet registreret i ARES, EU's dokumentstyringssystem. Dette strider imod finansforordningen. Den betaling, som blev afholdt under denne kontrakt i 2019 og beløb sig til 10 435 euro, er derfor regelstridig. Endvidere blev dette tilfælde af manglende overholdelse ikke registreret i registeret over undtagelser, og EASME fulgte ikke op det.

Yderligere fire lignende sager blev identificeret. Beskrivelser af disse yderligere fejl var blevet registreret i registeret over undtagelser. Dette giver anledning til bekymring for så vidt angår risikoen for uregelmæssigheder i forvaltningen af EASME's forpligtelser.

**18** I en ansættelsesprocedure havde et af udvælgelseskomitéens medlemmer erklæret sig inhabil på grund af en interessekonflikt i forbindelse med en kandidat. Et andet medlem blev udpeget til at tage det første medlems plads. Men det nye medlem blev ikke formelt udnævnt til panelet, før ansættelsesproceduren var afsluttet. Det betyder, at udvælgelsesproceduren blev gennemført af et panel, som ikke var sammensat korrekt i henhold til de gældende regler, hvilket er en alvorlig formel fejl. Endvidere havde det nye medlem ikke undertegnet en fortrolighedserklæring og en

erklæring om, at der ikke var interessekonflikter, selv om dette kræves i personalevedtægten. Dette udsætter organet for den risiko, at potentielle interessekonflikter ikke er blevet opdaget.

## Bemærkninger om budgetforvaltningen

**19** Organet fremførte over 4,5 millioner euro i forpligtelsesbevillinger vedrørende alle budgetafsnit fra 2019 til 2020 (3,5 millioner euro fra 2018 til 2019). Fremførslerne var særligt store under afsnit III (udgifter til programstøtte): De nåede op på 57 % eller 1,6 millioner euro, sammenlignet med 60 % eller 1,6 millioner euro i 2018. Dette øger risikoen for store bortfald ligesom tidligere år.

Vi konstaterede følgende forhold i forbindelse med fremførslerne:

- Organet fremførte 145 533 euro til uddannelsesaktiviteter under afsnit I uden at have undertegnet en juridisk forpligtelse, som nødvendiggjorde denne operation.
- I december 2019 undertegnede organet en kontrakt med henblik på afholdelse af en "udedag" for personalet i marts 2020. Denne kontrakt, til en værdi af 105 355 euro, blev indgået ved anvendelse af budgetbevillinger for 2019. Organet skulle have anvendt bevillinger for 2020 til dette formål.
- Under afsnit II havde organet indkøbt nye bærbare computere for 64 772 euro og anden IT-hardware for 129 304 euro. Ordresedlen blev underskrevet i slutningen af december 2019. På denne tid af året var det forventede budget for 2020 til rådighed med henblik på at dække sådanne behov under afsnit I og afsnit II. Anvendelsen af budgettet for 2019 var derfor ikke berettiget.

Disse eksempler tyder på, at organet bestræber sig på at rapportere en budgetgennemførelsesgrad, der er så tæt som muligt på 100 %. De kan også være et tegn på, at organet fremrykker forpligtelser, som reelt vedrører aktiviteter i det følgende år. Det store bortfald af fremførte bevillinger fra tidligere år tyder også på, at budgetbehovene for det aktuelle år var overvurderet. Det er i strid med princippet om budgettets etårighed. For at rette op på det bør organet forbedre sin budgetplanlægning og sine gennemførelsescykluser.

## Opfølgning på tidligere års bemærkninger

**20** 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*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H. se', written in a cursive style.

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)
2018	Bortfaldet af fremførte bevillinger var højt. Organet bør kun overføre budgetbevillinger, når dette er behørigt begrundet.	<b>Ikke relevant</b>
2018	Organet har ikke en politik vedrørende følsomme poster til identificering af følsomme funktioner, ajourføring af denne fortegnelse og fastlæggelse af passende foranstaltninger til at afbøde risikoen for særlige interesser. Organet bør vedtage og gennemføre en sådan politik vedrørende følsomme poster.	<b>Afsluttet</b>

## Organets svar

**17.** Vi er enige i, at budgetforpligtelsen blev godkendt efter den juridiske forpligtelse, hvilket burde have været registreret i registeret over undtagelser og tilfælde af manglende overholdelse.

Selvom der allerede findes tjeklister og instrukser, vil vi sørge for, at de pågældende afdelinger bliver informeret og mere bevidste om den gældende procedure, verificeringstrinnene og forpligtelsen til at underskrive budgetforpligtelsen før den juridiske forpligtelse. Vi vil skabe øge opmærksom om dette, og der vil blive afholdt yderligere kurser for at sikre, at undtagelser og tilfælde af manglende overholdelse systematisk registreres.

**18.** Et panelmedlem blev udskiftet med et andet medlem forud for en bestemt samtale med en kandidat. Det blev godkendt af de øvrige medlemmer af udvælgelsespanelet og personaleafdelingens ledelse. Det andet medlem blev valgt på en sådan måde, at man undgik en mulig interessekonflikt. Vi håndterede og formidlede det på en gennemsigtig måde i udvælgelsespanelet, men vi er enige i, at disse tiltag burde have været formelt dokumenteret.

I den henseende indførte vi i sommeren 2019 en tjekliste for at sikre, at alle trin i ansættelsesprocedurerne følges og dokumenteres på en ensartet måde af alle personalerepræsentanter.

**19.** Det er rigtigt, at det absolutte beløb, der blev fremført fra 2019 til 2020, er steget i forhold til det foregående år (fra 3,5 mio. EUR til 4,5 mio. EUR). Den procentdel af budgettet, der blev fremført fra et år til et andet, forblev imidlertid relativt stabil (fra 8 % i 2019 til 9 % i 2020), mens det samlede budgetbeløb i 2019 steg med 11 % i forhold til 2018.

Med hensyn til kontrakten vedrørende en "udedag" for personalet og indkøb af it-udstyr var de tilknyttede tilbud allerede blevet accepteret, inden det forventede budget for 2020 var til rådighed, og planen var derfor, at der skulle indgås forpligtelser i budgettet for 2019.

Vi vil styrke overvågningen af budgettet yderligere for at sikre, at de foreløbige forpligtelser frigøres fuldt ud ved årets udgang, og vi vil fortsat skabe øget opmærksomhed, så princippet om budgettets etårighed bedre overholdes.

## **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 ophavsrets politik.

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

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