



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN

Rapport om årsredovisningen för Genomförandeorganet för små och medelstora företag (Easme) för budgetåret 2019

med genomförandeorganets svar

Inledning

01 Genomförandeorganet för små och medelstora företag (Easme, nedan kallat *genomförandeorganet*) ligger i Bryssel. Genomförandeorganet inrättades för perioden 1 januari 2014 till 31 december 2024 genom kommissionens genomförandebeslut 2013/771/EU¹. Det har ett nära samarbete med sju av kommissionens generaldirektorat för att samordna EU:s åtgärder avseende små och medelstora företag inom områdena forskning och innovation, konkurrenskraft, miljö och klimatpolitik och havsfrågor och fiske.

02 *Figur 1* visar nyckeltal för genomförandeorganet².

Figur 1: Nyckeltal för genomförandeorganet



* 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 genomförandeorganet.

Information till stöd för revisionsförklaringen

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

¹ EUT L 341, 18.12.2013, s. 73.

² Ytterligare information om genomförandeorganets behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: www.ec.europa.eu/easme/.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

04 Vi har granskat

- a) genomförandeorganets 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 genomförandeorganets 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 genomförandeorganets 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. Genomförandeorganets ledning ska också se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som presenteras i årsredovisningen uppfyller de officiella kraven i regelverket. Genomförandeorganets 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 genomförandeorganets förmåga att fortsätta verksamheten. Den ska upplysa om alla frågor som påverkar genomförandeorganets 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 genomförandeorganets process för finansiell rapportering.

Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

12 Vårt mål är att uppnå rimlig säkerhet om huruvida genomförandeorganets räkenskaper innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta samt att på grundval av revisionen lämna en revisionsförklaring 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 genomförandeorganets 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 genomförandeorganet 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 genomförandeorganets 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 genomförandeorganets 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 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 genomförandeorganet 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 Easme hade undertecknat ett avtal om tillhandahållande av logistikstöd till ett fast pris på 40 000 euro. Avtalet började gälla samma datum som det undertecknades. Men avtalet var inte daterat. Det motsvarande budgetåtagandet beviljades inte förrän tre och en halv månad efter att det rättsliga åtagandet hade registrerats i EU:s dokumenthanteringssystem Ares. Detta strider mot budgetförordningen. Den betalning som gjordes i enlighet med detta avtal, till ett värde av 10 435 euro, är därför oriktig. Dessutom registrerades denna bristande efterlevnad inte i förteckningen över avvikelser och följdes inte upp av Easme.

Ytterligare fyra sådana fall inträffade under liknande omständigheter. Beskrivningar av dessa fyra fall hade registrerats i förteckningen över avvikelser. Detta väcker särskilda farhågor om risken för oriktigheter i hanteringen av Easmes åtaganden.

18 I ett rekryteringsförfarande hade en medlem av urvalskommittén av sagt sig uppdraget på grund av en intressekonflikt med en sökande. En annan medlem utsågs för att ta den första medlemmens plats. Men den nya medlemmen utsågs inte formellt till kommittén förrän efter det att rekryteringsförfarandet var över. Detta innebär att urvalsförfarandet leddes av en kommitté som inte var korrekt sammansatt i enlighet med gällande regler, vilket är ett allvarligt formellt fel. Vidare hade den nya medlemmen inte undertecknat en försäkran om sekretess och att inga intressekonflikter förelåg, trots att detta krävs enligt tjänsteföreskrifterna. Detta innebär att det fanns en risk för genomförandeorganet att eventuella intressekonflikter förblev oupptäckta.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

19 Genomförandeorganet förde över 4,5 miljoner euro i åtagandebemyndiganden från 2019 till 2020 inom alla budgetavdelningar (3,5 miljoner euro från 2018 till 2019). Andelen överföringar var särskilt stor för avdelning III (utgifter för programstöd) där den uppgick till 57 %, eller 1,6 miljoner euro (jämfört med 60 %, eller 1,6 miljoner euro, 2018). Detta ökar risken för att en stor del av anslagen förfaller, liksom under föregående år.

Vi konstaterade följande problem när det gällde överföringarna:

- Genomförandeorganet förde över 145 533 euro för utbildningsverksamhet inom avdelning I utan att ha något undertecknat rättsligt åtagande som krävde detta.
- I december 2019 undertecknade genomförandeorganet ett avtal för organiseringen av en studiedag för personalen som planerades till mars 2020. Avtalet, som var värt 105 355 euro, ingicks med användning av budgetanslag för 2019. Genomförandeorganet borde ha använt anslag för 2020 för detta syfte.
- Under avdelning II köpte genomförandeorganet nya bärbara datorer för 64 772 euro och annan it-hårdvara för 129 304 euro. Beställningssedeln undertecknades i slutet av december 2019. Vid denna tid på året fanns den förväntade budgeten för 2020 att tillgå för att täcka dessa behov under avdelning I och II. Det var därför inte motiverat att använda budgeten för 2019.

Dessa exempel tyder på att genomförandeorganet försöker rapportera en grad av budgetgenomförande som är så nära 100 % som möjligt. Det kan också vara ett tecken på att genomförandeorganet tidigarelägger åtaganden som egentligen rör verksamheter för nästkommande år. Den stora andelen överförda anslag från tidigare år som hade förfallit tyder också på att budgetbehoven för innevarande år hade överskattats. Detta strider mot principen om budgetens ettårighet. För att komma till rätta med det bör genomförandeorganet förbättra sin budgetplanering och genomförandecykel ytterligare.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

20 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)
2018	Andelen budgetanslag som förföll var stor. Genomförandeorganet bör endast föra över budgetanslag när det är motiverat.	Ej tillämpligt
2018	Genomförandeorganet saknar en policy för känsliga befattningar för att identifiera känsliga arbetsuppgifter och hålla dem uppdaterade samt utforma lämpliga åtgärder för att motverka risken för egenintressen. Genomförandeorganet bör anta och genomföra en sådan policy.	Har genomförts

Genomförandeorganets svar

17. Vi bekräftar att budgetåtagandet blev godkänt efter det rättsliga åtagandet, vilket borde ha förts upp på förteckningen över avvikelser och bristande efterlevnad.

Även om det finns checklistor och instruktioner att följa kommer vi att förbättra informationen till de berörda avdelningarna och höja medvetenheten hos dem om det tillämpliga förfarandet, verifieringarna och skyldigheten att underteckna budgetåtagandet före det rättsliga åtagandet. Vi ska se till att medvetenheten höjs ytterligare och anordna mer utbildning för att säkerställa att avvikelser och händelser som leder till bristande efterlevnad systematiskt registreras.

18. En medlem i urvalskommittén ersattes av en annan medlem för en särskild intervju med en sökande. Detta godkändes av övriga kommittémedlemmar och av ledningen för personalavdelningen. Den andra medlemmen valdes ut på ett sådant sätt att en potentiell intressekonflikt skulle undvikas. Vi hanterade och förmedlade detta på ett öppet sätt i urvalskommittén men medger att dessa åtgärder formellt borde ha dokumenterats.

Under sommaren 2019 införde vi därför en checklista för att se till att alla steg i rekryteringsförfarandena följs och dokumenteras på ett enhetligt sätt av varje personalföreträdare.

19. Det stämmer att det absoluta belopp som förts över från 2019 till 2020 är högre än året innan (från 3,5 miljoner euro till 4,5 miljoner euro). Men procentandelen av budgeten som överfördes från det ena till det andra året låg kvar på en relativt stabil nivå (från 8 procent 2019 till 9 procent 2020) medan det totala budgetbeloppet för 2019 ökade med 11 procent jämfört med 2018.

När det gäller kontraktet för personaldagen och köpet av it-utrustning hade de berörda anbuden redan godkänts innan den beräknade budgeten för 2020 var klar och planen var därför att de skulle bli föremål för åtaganden i budgeten för 2019.

Vi ska stärka budgetövervakningen ytterligare för att se till att de preliminära åtagandena dras tillbaka helt i slutet av året och vi kommer att fortsätta att öka medvetenheten så att principen om budgetens ettårighet bättre iakttas.

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.