



EUROOPAN  
TILINTARKASTUS-  
TUOMIOISTUIN

# **Kertomus Euroopan pankkiviranomaisen (EPV) tilinpäätöksestä varainhoitovuodelta 2019**

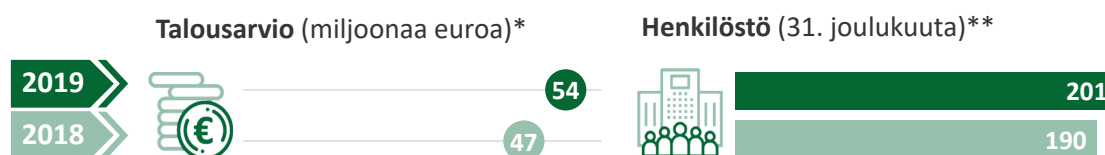
sekä viranomaisen vastaus

# Johdanto

**01** Euroopan pankkiviranomainen ('viranomainen' tai 'EPV') sijaitsee nykyisin Pariisissa<sup>1</sup>. Viranomaisen tehtävänä on auttaa luomaan laadukkaita yhteisiä sääntely- ja valvontastandardeja ja -käytäntöjä, myötävaikuttaa oikeudellisesti sitovien unionin säädösten yhdenmukaiseen soveltamiseen, edistää ja helpottaa tehtävien ja vastuun siirtoa toimivaltaisten viranomaisten välillä, seurata ja arvioida markkinakehitystä omalla vastuualueellaan sekä parantaa tallettajien ja sijoittajien suojaa.

**02** *Kaaviossa 1* esitetään viranomaisen avainluvut<sup>2</sup>.

## Kaavio 1: Viranomaisen avainluvut



\* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

\*\* Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

*Lähde:* Euroopan unionin konsolidoitu tilinpäätös varainhoitovuodelta 2018 ja Euroopan unionin alustava konsolidoitu tilinpäätös varainhoitovuodelta 2019; henkilöstön lukumäärää koskevat viranomaisen toimittamat tiedot.

## Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

**03** Tilintarkastustuomioistuimen valitsema tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suoran testaamisen ja viranomaisen valvontajärjestelmien keskeisten kontrollien arvioinnin. Tämän lisäksi hyödynnetään muiden tarkastajien työhön perustuvaa evidenssiä ja analysoidaan viranomaisen toimivan johdon toimittamat tiedot.

<sup>1</sup> Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 1093/2010 (EUVL L 331, 15.12.2010, s. 12).

<sup>2</sup> Lisätietoja viranomaisen toimivaltuuksista ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

## Tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

### Lausunto

#### 04 Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) viranomaisen tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>3</sup> ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta<sup>4</sup> 31. joulukuuta 2019 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

### Tilien luotettavuus

#### Lausunto tilien luotettavuudesta

**05** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että viranomaisen tilinpäätös 31. joulukuuta 2019 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot viranomaisen taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2019 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viranomaisen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

---

<sup>3</sup> Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>4</sup> Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

## Tiettyjä seikkoja painottava kappale

**06** Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota viranomaisen lopullisen tilinpäätöksen liitetietoon II.3, jossa mainitaan viranomaisen Lontoon-toimipaikan vuokrasopimukseen liittyvä 10,1 miljoonan euron varaus.

## Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

### Tulot

#### Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**07** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. päivänä joulukuuta 2019 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

### Maksut

#### Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

**08** Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31. päivänä joulukuuta 2019 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

## Perustelut lausunnoille

**09** Tilintarkastustuomioistuin toimitti tarkastuksensa kansainvälisen tilintarkastajaliiton (*International Federation of Accountants*, IFAC) kansainvälisten tilintarkastusstandardien (ISA) ja eettisten ohjeiden sekä ylimpien tarkastuselinten kansainvälisen järjestön (*International Organisation of Supreme Audit Institutions*, INTOSAI) antamien kansainvälisten standardien (ISSAI) mukaisesti. Mainittuihin standardeihin perustuvia tilintarkastustuomioistuimen velvollisuuksia kuvataan tarkemmin kohdassa ”Tarkastajan velvollisuudet”. Tilintarkastustuomioistuin toimii eettisiä tilintarkastusstandardeja käsittelevän kansainvälisen lautakunnan (*International Ethics Standards Board for Accountants*, IESBA) vahvistamien eettisten sääntöjen mukaisesti riippumattomasti noudattaen tilintarkastuksen kannalta relevantteja eettisiä vaatimuksia. Tilintarkastustuomioistuin on täyttänyt muut eettiset velvoitteensa näiden vaatimusten ja IESBAn eettisten sääntöjen

mukaisesti. Tilintarkastustuomioistuimien katsoo hankkineensa lausuntonsa perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tarkastusevidenssiä.

## Toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuudet

**10** Viranomaisen toimiva johto vastaa SEUT:n 310–325 artiklan ja viranomaisen varainhoitoasetuksen mukaisesti tilinpäätöksen laatimisesta ja esittämisestä kansainvälisesti hyväksytyjen julkisen sektorin tilinpäätösstandardien pohjalta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Tähän kuuluu suunnitella, ottaa käyttöön ja ylläpitää sisäiset kontrollit siten, että niiden pohjalta on mahdollista laatia ja esittää tilinpäätös, jossa ei ole petoksesta tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä. Viranomaisen toimivan johdon vastuulla on lisäksi varmistaa, että tilinpäätöksessä mainitut toiminnot, rahoitustoimet ja tiedot ovat tilinpäätöstä sääntelevien virallisten normien mukaisia. Viranomaisen toimiva johto on viime kädessä vastuussa viranomaisen tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta.

**11** Kun viranomaisen toimiva johto laatii tilinpäätöstä, sen vastuulla on arvioida viranomaisen kykyä jatkaa toimintaansa. Toimivan johdon on tuotava tarvittaessa esiin viranomaisen toiminnan jatkuvuuteen liittyvät seikat ja laadittava tilinpäätös toiminnan jatkuvuuden periaatteen pohjalta, paitsi jos toimiva johto aikoo lopettaa yhteisön tai lakkauttaa sen toiminnan tai sillä ei ole muuta realistista vaihtoehtoa kuin tehdä niin.

**12** Hallintoelinten vastuulla on valvoa viranomaisen tilinpäätösraportointia.

## Tarkastajan velvollisuudet tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä

**13** Tilintarkastustuomioistuimen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus siitä, onko viranomaisen tilinpäätöksessä olennaisia virheellisyyksiä ja ovatko tilien perustana olevat toimet laillisia ja asianmukaisia, ja antaa tarkastuksensa perusteella Euroopan parlamentille ja neuvostolle tai muille asianomaisille vastuuvapauden myöntäville viranomaisille tarkastuslausuma viranomaisen tilien luotettavuudesta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Kohtuullisella varmuudella tarkoitetaan korkeaa varmuustasoa. Kohtuullinen varmuus ei kuitenkaan ole tae siitä, että tarkastuksessa havaitaan kaikki olennaiset virheellisyydet ja vaatimusten noudattamatta jättämiset. Virheellisyydet ja noudattamatta jättämiset voivat johtua petoksista tai virheistä, ja niiden katsotaan olevan olennaisia, jos niiden

yksin tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella.

**14** Tulojen alalla tilintarkastustuomioistuin tarkastaa komissiolta tai yhteistyökumppanimailta saadut tuet ja arvioi tarvittaessa menettelyt, joilla viranomaisen kerää palkkioita ja muita tuloja.

**15** Menojen alalla tilintarkastustuomioistuin tarkastaa maksutapahtumat, kun menot ovat aiheutuneet ja ne on kirjattu ja hyväksytty. Tarkastus kattaa ennakkomaksuja lukuun ottamatta kaikenlaiset (myös omaisuuserien hankintaan liittyvät) maksut siinä vaiheessa, kun maksu on suoritettu. Ennakkomaksut tarkastetaan, kun varojen vastaanottaja esittää tositteet siitä, että varat on käytetty asianmukaisesti, ja viranomaisen hyväksyy tositteen ennakkomaksun tilinpidollisen selvittämisen yhteydessä joko samana vuonna tai myöhemmin.

**16** ISA- ja ISSAI-standardien mukaisesti tilintarkastustuomioistuin käyttää ammatillista harkintaa ja säilyttää ammatillisen skeptisyyden koko tarkastuksen ajan. Tilintarkastustuomioistuimen tehtävänä on myös

- o tunnistaa ja arvioida riskejä siitä, että tilinpäätöksiin sisältyy petoksista tai virheistä johtuvia olennaisia virheellisyyksiä tai että tilien perustana olevien toimien kohdalla on petoksista tai virheistä johtuen jätetty olennaisella tavalla noudattamatta Euroopan unionin lainsäädäntökehyksen vaatimuksia. Tilintarkastustuomioistuimen tehtävänä on suunnitella ja suorittaa tilintarkastustoimenpiteitä näihin riskeihin vastaamiseksi ja hankkia lausuntojensa perustaksi tarpeellinen määrä tarkoitukseen soveltuvaa tarkastusevidenssiä. Riski, että petoksesta johtuva olennainen virheellisyys tai noudattamatta jättäminen jää havaitsematta, on suurempi kuin riski, että havaitsematta jää virheestä johtuva olennainen virheellisyys tai noudattamatta jättäminen, sillä petokseen voi liittyä epärehellistä yhteistoimintaa, väärennöksiä, tahallisia tietojen poisjättämisistä, väärin tietojen antamista tai sisäisten kontrollien sivuuttamista.
- o saada käsitys tilintarkastuksen kannalta relevanteista sisäisistä kontrolleista olosuhteisiin nähden asianmukaisten tilintarkastustoimenpiteiden suunnittelua varten, mutta ei siinä tarkoituksessa, että annettaisiin lausunto sisäisten kontrollien vaikuttavuudesta.
- o arvioida sovellettujen tilinpäätösperiaatteiden asianmukaisuutta ja toimivan johdon esittämien kirjanpidollisten arvioiden ja niihin liittyvien tilinpäätöksessä esitettävien tietojen kohtuullisuutta.

- o tehdä johtopäätös siitä, onko toimiva johto soveltanut asianmukaisesti toiminnan jatkuvuuteen perustuvaa kirjanpitokäsittelyä, ja tehdä hankitun tilintarkastusevidenssin perusteella johtopäätös siitä, liittyykö olennaista epävarmuutta sellaisiin tapahtumiin tai olosuhteisiin, jotka saattavat antaa merkittävää aihetta epäillä viranomaisen kykyä jatkaa toimintaansa. Jos tilintarkastustuomioistuin toteaa, että olennaista epävarmuutta on havaittavissa, sen on kiinnitettävä tarkastuskertomuksessaan lukijan huomio asianomaisiin tilinpäätöksessä esitettyihin tietoihin tai annettava mukautettu lausunto, jos tiedot ovat puutteellisia. Tilintarkastustuomioistuimen johtopäätökset perustuvat tarkastuskertomuksen laatimisajankohtaan mennessä saatuun tilintarkastusevidenssiin. Tulevaisuuden tapahtumat tai olosuhteet saattavat kuitenkin johtaa siihen, että yhteisö ei pysty jatkamaan toimintaansa.
- o arvioida tilinpäätöksen yleinen esittämistapa, rakenne ja sisältö sekä siinä esitetyt tiedot sekä se, kuvastaako tilinpäätös sen perustana olevia toimia ja tapahtumia siten, että tilinpäätös on esitetty oikein.
- o hankkia tarpeellinen määrä tarkoitukseen soveltuvaa tarkastusevidenssiä viranomaisen taloudellisista tiedoista, jotta tilintarkastustuomioistuin voi esittää lausunnon tilinpäätöksestä ja sen perustana olevista toimista. Tilintarkastustuomioistuin vastaa tarkastustyön ohjauksesta, valvonnasta ja suorittamisesta. Tilintarkastustuomioistuin vastaa yksin tarkastuslausunnostaan.
- o soveltuviissa tapauksissa ottaa EU:n varainhoitoasetuksen 70 artiklan 6 kohdassa säädetyn mukaisesti huomioon riippumattoman ulkopuolisen tarkastajan viranomaisen tilien osalta suorittama tarkastustyö.

Tilintarkastustuomioistuin ilmoittaa toimivalle johdolle muun muassa tarkastuksen suunnitellun laajuuden ja ajoituksen sekä merkittävät tarkastushavainnot ja tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksensa aikana havaitsemat mahdolliset merkittävät puutteet sisäisissä kontrolleissa. Tilintarkastustuomioistuin määrittää viranomaiselle ilmoitetuista seikoista ne, jotka ovat olleet merkittävimpiä tilinpäätöksen tarkastuksessa tarkastuksen kohteena olevana varainhoitovuonna. Tilintarkastustuomioistuin kuvaa kyseisiä seikkoja tarkastajan kertomuksessaan, ellei säädös tai määräys estä asianomaisten tietojen julkistamista tai – erittäin harvinaisissa olosuhteissa – tilintarkastustuomioistuin toteaa, että asianomaista seikkaa ei ole syytä julkaista kertomuksessa, koska julkaisemisesta aiheutuvien kielteisten seurausten voitaisiin kohtuudella olettaa olevan suurempia kuin tietojen julkaisemisesta yleisen edun kannalta saatava hyöty.

**17** Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

## Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

**18** Viranomaisen on kesäkuusta 2019 lähtien käyttänyt erään IT-yrityksen kanssa tekemiään puitesopimuksia tietotekniikkakonsulttien palveluiden hankkimiseen. Konsulttien käytössä sovelletaan tarjouksen mukaiseen aikaan ja resursseihin pohjautuvaa lähestymistapaa. Konsultit työskentelevät viranomaisen tiloissa. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että viranomaisen antoi työohjeita osalle tietotekniikkakonsulteista suoraan eikä IT-yrityksen kautta. Tämän seurauksena raja viranomaisen oman henkilöstön ja tietotekniikkakonsulttien välillä saattaa hämärtyä. Tilapäistä vuokratyövoimaa voidaan käyttää vain sellaisten sopimusten nojalla, jotka on tehty luvan saaneiden työvoiman vuokrausyritysten kanssa. Vuokrauksen on oltava Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2008/104/EY mukaista<sup>5</sup> samoin kuin niiden erityissääntöjen mukaista, jotka jäsenvaltiot ovat hyväksyneet kyseisen direktiivin säännösten saattamiseksi osaksi kansallista lainsäädäntöä. IT-palvelusopimusten hyödyntäminen työvoiman hankintaan on EU:n sosiaali- ja työllisyyspoliittisten sääntöjen vastaista. Samalla aiheutuu riski, että viranomaisen joutuu oikeudellisten toimenpiteiden kohteeksi ja sen maine kärsii. Viranomaisen olisi varmistettava, että sopimuksissa ei ole minkäänlaista epäselvyyttä siitä, hankitaanko sopimuksilla IT-palveluita vai koskevatko ne tilapäistä työvoimaa.

## Huomautukset budjettihallinnosta

**19** Viranomaisen talousarvio sisältää EU-maiden kansallisten toimivaltaisten viranomaisten, Euroopan komission ja EFTA-maiden kansallisten toimivaltaisten viranomaisten suorittamat maksuosuudet. Vuoden 2019 talousarvion maksuosuuksien laskennassa ei kuitenkaan käytetty kyseisessä talousarviossa vahvistettua laskukaavaa. Kaavan mukaan EFTA-maiden kansallisten toimivaltaisten viranomaisten maksuosuudet olisi pitänyt laskea niin, että ne täydentävät Euroopan komission ja EU:n jäsenvaltioiden kansallisten toimivaltaisten viranomaisten suorittamia maksuosuuksia. Sen sijaan EFTA-maiden kansallisten toimivaltaisten viranomaisten osuudet lisättiin EU:n jäsenvaltioiden kansallisten toimivaltaisten viranomaisten osuuksiin. Tämä vähensi kaikkien kansallisten toimivaltaisten viranomaisten suorittamien maksujen kokonaismäärää. EU- ja EFTA-maiden kansalliset toimivaltaiset viranomaiset maksoivat sen vuoksi vuonna 2019 viranomaisen talousarvioon 711 247 euroa vähemmän kuin niiden olisi pitänyt.

---

<sup>5</sup> EUVL L 327, 5.12.2008, s. 9.



**20** Vuonna 2019 kansalliset toimivaltaiset viranomaiset osallistuivat 1 810 400 euroalla työnantajan (viranomaisen) toimesta suoritettavien eläkemaksujen rahoittamiseen. Määrä perustui arvioituihin lukuihin. Kansallisten toimivaltaisten viranomaisten maksuosuuksia ei koskaan mukautettu vastaamaan todellisia lukuja (1 755 144 euroa). Tilintarkastustuomioistuin ei myöskään nähnyt evidenssiä siitä, että tällaista mukautusta olisi suunniteltu.

Lisäksi vuonna 2019 kansallisten toimivaltaisten viranomaisten ja EU:n suorittamien maksuosuuksien määrää vähennettiin 1 823 361 eurolla. Tämä johtui siitä, että viranomaisen talousarvio oli ylijäämäinen vuonna 2017. Vuonna 2017 EU:n maksama osuus talousarviosta oli kuitenkin 37,16 prosenttia ja kansallisten toimivaltaisten viranomaisten maksama osuus 62,84 prosenttia. Talousarvion ylijäämästä seurannut vähennys olisi pitänyt jakaa samansuuntaisesti niin, että suhdelukuna olisi ollut 37,16 ja 62,84 prosenttia. Vuoden 2017 ylijäämä kuitenkin jaettiin eri tavalla: suhdelukuna oli 40 ja 60 prosenttia. Näin ollen kansallisten toimivaltaisten viranomaisten maksuosuuksia olisi pitänyt vähentää edelleen 51 783 euroa.

Kaikki nämä erot huomioon ottaen kansallisten toimivaltaisten viranomaisten maksuosuuksien olisi pitänyt olla 604 208 euron verran suuremmat.

**21** Viranomaisen muutti päätoimipaikkansa Pariisiin vuonna 2019. Uusi isäntjäsenvaltio Ranska osallistui muuton seurauksena aiheutuneisiin kuluihin, joihin lukeutuivat myös Pariisin toimipaikan vuokratulot. Ranska maksoi 2 500 000 euroa tammikuussa 2019 ja 500 000 euroa tammikuussa 2020. Nämä maksut on viety vuoden 2019 lisätalousarvioon merkinnällä 'pro memoria'. Vuoden 2020 talousarviossa niitä ei mainita lainkaan. Molemmat talousarviot hyväksyttiin joulukuussa 2019, kun uuden isäntjäsenvaltion maksuosuuksien määrä oli jo varmistunut. Vuoden 2019 lisätalousarvio ja vuoden 2020 talousarvio eivät sisällä riittävästi tietoja siitä, mikä on uuden isäntjäsenvaltion osuus viranomaisen ylläpitokustannusten rahoittamisessa.

## Huomautukset sisäisistä kontroleista

**22** Viranomaisella on ollut toukokuusta 2019 lähtien puitesopimus erään IT-yrityksen kanssa. IT-yritys on toimittanut sopimuksen mukaisesti viranomaiselle konsultteja, jotka työskentelevät viranomaisen tiloissa. Yrityksen kotipaikka ei ole Ranskassa. Viranomaisen ei pystynyt vahvistamaan tarkastajille, olivatko viranomaisen tiloissa palveluja tarjoavat tietotekniikkakonsultit asemaltaan lähetettyjä työntekijöitä, joihin sovelletaan lähetettyjä työntekijöitä koskevan direktiivin (Europan parlamentin ja

neuvoston direktiivi 96/71/EY<sup>6</sup>) ja täytäntöönpanoa koskevan direktiivin (Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2014/67/EU<sup>7</sup>) voimaan saattamista koskeva Ranskan lainsäädäntöä.

Kuten EU:n yleiseen talousarvioon sovellettavassa varainhoitoasetuksessa vaaditaan, viranomaisen hankintaviranomaisena vastaa toimeksisaajien antamien, EU:n ja kansallisen sosiaali- ja työlainsäädännön noudattamista koskevien ilmoitusten tarkistamisesta (mukaan lukien työntekijöiden lähettämistä koskeva lainsäädäntö). Viranomaisen olisi pitänyt täyttää tämä vaatimus pyytämällä toimeksisaajalta luettelo kyseisistä työntekijöistä sekä pyytämällä toimeksisaajaa esittämään evidenssiä siitä, että se noudatti isäntjäsenvaltion kansallista lainsäädäntöä (esimerkiksi todisteet siitä, että toimeksisaaja oli ilmoittanut lähetetyistä työntekijöistä isäntjäsenvaltiolle). Tällaisten tarkistusten puuttumisesta aiheutuu riski, että viranomaisen joutuu oikeudellisten toimenpiteiden kohteeksi ja sen maine kärsii.

**23** EPV:n toimittamien tietojen mukaan sen toimitusjohtaja irtisanoutui 2. elokuuta 2019. Hän ilmoitti aikovansa ottaa vastaan Euroopan rahoitusala edustavan Euroopan rahoitusmarkkinayhdistyksen toimitusjohtajan tehtävän. Viranomaisen henkilöstön nykyisten ja entisten jäsenten kohdalla sovelletaan rajoituksia, jos he haluavat siirtyä tällä tavoin uusiin tehtäviin. Yhtenä rajoituksena on, että uuden tehtävän vastaanottamiselle on saatava EPV:n hallintoneuvoston hyväksyntä. Henkilöstösääntöjen ja viranomaisen perustamisasetuksen mukaan hallintoneuvosto voi yksikön edun vuoksi joko kieltää entisiä henkilöstön jäseniä ottamasta vastaan tiettyä uutta tehtävää tai hyväksyä sen asianmukaisina pitämillään edellytyksillä. Tässä tapauksessa hallintoneuvosto hyväksyi tietyin edellytyksin sen, että entinen toimitusjohtaja otti vastaan uuden tehtävän.

**24** Euroopan oikeusasiamies käynnisti asiaa koskevan tutkimuksen tammikuussa 2020. Toukokuun 7. päivänä 2020 Euroopan oikeusasiamies totesi, että viranomaisen päätöksessä olla kieltämättä toimitusjohtajaansa ottamasta vastaan rahoitusalan edunvalvontajärjestön toimitusjohtajan tehtävää oli kysymys hallinnollisesta väärinkäytöksestä<sup>8</sup>. Hänen mukaansa tehtävän vastaanottamisen kieltäminen olisi ollut tässä erityisessä tapauksessa välttämätön ja oikeasuhtainen toimenpide<sup>9</sup>. Oikeusasiamies totesi hallinnollisen väärinkäytöksen tapahtuneen myös siinä, että

---

<sup>6</sup> EYVL L 18, 21.1.1997, s. 1.

<sup>7</sup> EUVL L 159, 28.5.2014, p. 11.

<sup>8</sup> Ks. Euroopan oikeusasiamiehen suositus, tapaus 2168/2019/KR, kohta 33 (s. 11).

<sup>9</sup> Ks. Euroopan oikeusasiamiehen suositus, tapaus 2168/2019/KR, kohta 33 (s. 11).

viranomainen ei välittömästi evännyt toimitusjohtajansa pääsyä luottamuksellisiin tietoihin. Oikeusasiamies esitti viranomaiselle suosituksia siitä, miten se voi paremmin hoitaa vastaavat tilanteet tulevaisuudessa<sup>10</sup> (asia 2168/2019/KR).

Oikeusasiamies edellytti 7. toukokuuta 2020 antamassaan suosituksessa, että EPV lähettää sille yksityiskohtaisen vastauksen 31. elokuuta 2020 mennessä. EPV lähetti vastauksensa oikeusasiamiehelle 28. elokuuta 2020<sup>11</sup>. Vastauksessaan EPV totesi hyväksyneensä uudet toimintaperiaatteet toteuttaakseen oikeusasiamiehen yksityiskohtaiset suositukset.

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

**25 Liitteessä** on yhteenveto toimenpiteistä, jotka viranomainen on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Tilintarkastustuomioistuimen IV jaosto on tilintarkastustuomioistuimen jäsenen Alex Brenninkmeijerin johdolla hyväksynyt tämän kertomuksen Luxemburgissa 22. syyskuuta 2020.

*Tilintarkastustuomioistuimen puolesta*



Klaus-Heiner Lehne  
*presidentti*

---

<sup>10</sup> Ks. Euroopan oikeusasiamiehen suositus, tapaus 2168/2019/KR, s. 11.

<sup>11</sup> <https://www.ombudsman.europa.eu/fi/correspondence/fi/131987>

## Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Vuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset	Tilintarkastustuomioistuimen huomautusten perusteella toteutetut toimet (Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti)
2017	Viranomaisen julkaisee ilmoituksia avoimista toimista omalla verkkosivullaan ja sosiaalisessa mediassa mutta ei yleensä EU:n henkilöstövalintatoimiston (EPSO) verkkosivulla.	Toteutettu
2018	Euroopan pankkiviranomaisen ja Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen yhteinen hankintamenettely toimitilojen vuokraamiseksi Pariisista epäonnistui, minkä seurauksena menetettiin mahdollisuus mittakaavaetuihin ja tehokkuushyötyihin. Viranomaisten olisi parannettava yhteistyötään ja hyödynnettävä yhteisiä hankintamenettelyjä aina kun mahdollista.	Ei relevantti
2018	Viranomaisen teki kovasti työtä tarjouskilpailuasiakirjojen valmistelemiseksi ja tarjousten arviointimenetelmän luomiseksi, mutta tarvitaan edelleen tiukempaa lähestymistapaa ja kattavampia sopimuksentekoperusteita.	Toteutettu

Vuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautukset	Tilintarkastustuomioistuimen huomautusten perusteella toteutetut toimet (Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti)
2018	Viranomaisen sitoutui tilapäistyöntekijöiden käyttöön kahden työvoiman vuokrausyrityksen kanssa. Tämän seurauksena syntyi kriittinen riippuvuus työvoiman vuokrausyrityksistä. Viranomaisen olisi tuotava tämä toiminnan jatkuvuuden kannalta merkittävä riski budjettivallan käyttäjien tietoon keskustellessaan suoraan palveluksessaan olevan henkilöstösääntöjen alaisen henkilöstön lukumäärästä.	Kesken

# VIRANOMAISEN VASTAUS

**18.** EBA:n tietotekninen osasto on vuonna 2019 luopunut sen Lontoossa käyttämästä toimintamallista, joka oli hyvin riippuvainen tilapäisistä IT-työntekijöistä. Se on ottanut Pariisissa käyttöön palvelusuuntautuneen toimitusmallin, jossa IT-toimittajan kanssa tehdään tarjoukseen perustuvia aikaa ja resursseja (QTM) koskevia sopimuksia. Vuonna 2020 ja sen jälkeen EBA:n on tarkoitus kehittää ja vakiinnuttaa IT-palvelujen palvelupohjaista käyttämistä IT-palvelujen päätoimittajansa kanssa. Niin tehdessään EBA tarkkailee, onko rajausta selkeytettävä, mutta sallii myös kolmannen osapuolen yhdistämisen tiiviisti palveluun palvelun laadun ja tehokkuuden edellyttämällä tavalla.

**19.** Virheen havaitsemisajankohdan vuoksi sitä ei voitu enää korjata vuoden 2019 varainhoitokaudella. Koska vuonna 2019 talousarvion toteutumisasaste oli 97,3 prosenttia, tämän virheen vaikutus vähentää ylijäämän kokonaisarvoa. EBA on määrittänyt tavan, jolla tämä asia voidaan myöhemmin oikaista Euroopan komission ja kansallisen valvontaviranomaisen kannalta tasapuolisesti. Se tehdään jakamalla ja mukauttamalla vuoden 2019 ylijäämä ja palauttamalla se Euroopan komissiolle ja kansalliselle valvontaviranomaiselle vuonna 2021.

**20.** Tilintarkastustuomioistuimen havainnossa ei mainita, että myös komissio vastaa työnantajan eläkemaksuista. EBA ymmärtää kuitenkin, että tilintarkastustuomioistuin haluaa lisää selkeyttä EBA:lle maksettavia maksuja koskeviin sääntöihin.

**21.** EBA käsittelee tätä havaintoa tulevissa talousarvioissa.

**22.** EBA on samaa mieltä siitä, että sen käyttämien alihankkijoiden osalta on tarkastettava ja arvioitava puolueettomasti, noudattavatko ne täysimääräisesti Ranskan lainsäädäntöä. EBA alkoi vuonna 2019 laatia järjestelmää vaatimustenmukaisuusvakuutusten todentamiseksi. Työ saatetaan päätökseen vuonna 2020, ja sitä päivitetään niin, että se sisältää vuoteen 2019 ja jatkuvaan vaatimustenmukaisuuteen liittyvät tiedot.

**23.** EBA:n entinen pääjohtaja ilmoitti EBA:lle kaksi päivää sen jälkeen, kun hän oli saanut kirjeen mahdolliselta tulevalta työnantajaltaan. EBA teki entisen pääjohtajan vastuista ja tehtävistä tarkastuksen siltä ajalta, jona hän haki tointa, eikä tarkastus osoittanut niiden aiheuttaneen eturistiriidan riskiä. Tämä koskee erityisesti EBA:n toimintapoliittista työtä, ja sen osalta tarkastettiin tuona aikana pidettyjen hallintoneuvoston kokousten esityslistan aiheet.

**24.** EBA on saanut oikeusasiamiehen havainnot ja antaa yksityiskohtaisen lausuntonsa 31. elokuuta 2020 mennessä oikeusasiamiehen pyynnön mukaisesti. EBA toteuttaa toimenpiteitä oikeusasiamiehen suositusten toteuttamiseksi. Se on erityisesti ottanut käyttöön sisäisiä prosesseja, joissa pääsy luottamuksellisiin tietoihin perutaan, kun työntekijä siirtyy toiseen työhön.

## TEKIJÄNOIKEUDET

© Euroopan unioni, 2020.

Datan ja asiakirjojen uudelleenkäyttöä koskevat Euroopan tilintarkastustuomioistuimen periaatteet pannaan täytäntöön avoimen datan politiikkaa ja asiakirjojen uudelleen käyttämistä koskevalla [Euroopan tilintarkastustuomioistuimen päätöksellä 6-2019](#).

Ellei toisin ilmoiteta (esimerkiksi yksittäisissä tekijänoikeusilmoituksissa), Euroopan tilintarkastustuomioistuimen sisältöihin, jotka EU omistaa, myönnetään käyttöoikeudet [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licence](#) -käyttöoikeuden nojalla. Tämä merkitsee, että uudelleenkäyttö on sallittua, jos sisällön tuottaja mainitaan asianmukaisesti ja sisältöön tehdyistä muutoksista ilmoitetaan. Uudelleenkäyttäjät ei saa vääristää asiakirjojen alkuperäistä merkitystä tai sanomaa. Euroopan tilintarkastustuomioistuin ei vastaa mistään seurauksista, jotka johtuvat uudelleenkäytöstä.

Uudelleenkäyttäjän on hankittava tarvittavat lisäoikeudet, jos tietyssä sisällössä (esimerkiksi Euroopan tilintarkastustuomioistuimen henkilöstöstä otetuissa valokuvissa) esitetään tunnistettavissa olevia henkilöitä tai jos sisällössä on mukana kolmansien tahojen töitä. Jos tällainen lisäoikeus saadaan, yllä mainittu yleinen käyttöoikeus peruuntuu. Lisäoikeutta koskevassa luvassa on selvästi ilmoitettava käyttöoikeuden rajoitukset.

Jos sisällöt eivät ole EU:n omaisuutta, voi olla, että lupa niiden käyttöön tai jäljentämiseen on pyydettävä suoraan asianomaisilta tekijänoikeuksien haltijoilta.

Tietokoneohjelmistot tai asiakirjat, joihin kohdistuu teollisoikeuksia, kuten patenteja, tavaramerkkejä, rekisteröityjä malleja, logoja ja nimiä, eivät kuulu Euroopan tilintarkastustuomioistuimen uudelleenkäyttöperiaatteiden piiriin, eikä niiden käyttöön anneta lupaa.

EU:n toimielinten verkkosivuilla (joiden verkkotunnuksen loppuosa on europa.eu) on linkkejä ulkopuolisille verkkosivuille. Koska Euroopan tilintarkastustuomioistuin ei vastaa näistä sivustoista, on suositeltavaa, että tutustutte niiden tietosuoja- ja tekijänoikeusperiaatteisiin.

### **Euroopan tilintarkastustuomioistuimen logon käyttäminen**

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen logoa ei saa käyttää ilman tilintarkastustuomioistuimen ennakkosuostumusta.