



EUROPESE
REKENKAMER

Verslag over de jaarrekening van de Europese Bankautoriteit (EBA) betreffende het begrotingsjaar 2019

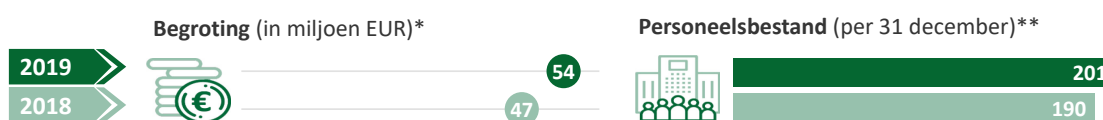
vergezeld van het antwoord van de Autoriteit

Inleiding

01 De Europese Bankautoriteit (hierna: “de Autoriteit” ofwel “EBA”) is nu gevestigd te Parijs¹. De taak van de Autoriteit omvat het bijdragen tot de invoering van kwalitatief hoogstaande gemeenschappelijke regulerings- en toezichtnormen en - praktijken alsmede tot de consistente toepassing van de juridisch bindende handelingen van de Unie, het stimuleren en vergemakkelijken van de delegatie van taken en verantwoordelijkheden tussen de bevoegde autoriteiten, het volgen en beoordelen van marktontwikkelingen op haar bevoegdheidsgebied, en het bevorderen van de bescherming van depositohouders en beleggers.

02 *Grafiek 1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de Autoriteit².

Grafiek 1: De belangrijkste cijfers met betrekking tot de Autoriteit



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Geconsolideerde jaarrekening van de Europese Unie voor het begrotingsjaar 2018 en voorlopige geconsolideerde jaarrekening van de Europese Unie, begrotingsjaar 2019; personeelscijfers verstrekt door de Autoriteit.

Toelichting bij de betrouwbaarheidsverklaring

03 De door de Rekenkamer gehanteerde controleaanpak omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële controles van de toezicht- en controlesystemen van de Autoriteit. Hierbij komt nog informatie uit het werk van andere controleurs alsmede een analyse van de door de leiding van de Autoriteit verstrekte informatie.

¹ Verordening (EU) nr. 1093/2010 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 331 van 15.12.2010, blz. 12).

² Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de Autoriteit is te vinden op haar website: www.eba.europa.eu.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de Rekenkamer — verslag van de onafhankelijke controleur

Oordeel

04 Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Autoriteit, die bestaan uit de financiële staten³ en de verslagen over de uitvoering van de begroting⁴ betreffende het per 31 december 2019 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

05 Naar ons oordeel geven de rekeningen van de Autoriteit over het op 31 december 2019 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van de Autoriteit per 31 december 2019, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten begrotingsjaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

³ De financiële staten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁴ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Toelichtende paragraaf

06 Wij wijzen op toelichting II.3 bij de financiële staten van de definitieve rekeningen van de Autoriteit, waarin melding wordt gemaakt van een voorziening van 10,1 miljoen EUR in verband met de huurovereenkomst voor het kantoor van de EBA in Londen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

07 Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2019 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

08 Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2019 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Grondslag voor de oordelen

09 Wij verrichtten onze controle overeenkomstig de internationale controlestandaarden (ISA) en de regels inzake beroepsethiek van IFAC en de internationale standaarden van hoge controle-instanties (ISSAI) van INTOSAI. Onze verantwoordelijkheden volgens die standaarden worden nader beschreven in het onderdeel van ons verslag over de verantwoordelijkheden van de controleur. We zijn onafhankelijk, zoals voorgeschreven in de Ethische gedragscode voor professionele accountants (Code of Ethics for Professional Accountants) van de International Ethics Standards Board for Accountants (“IESBA Code”) en de ethische vereisten die relevant zijn voor onze controle, en we hebben ons van onze andere ethische verantwoordelijkheden gekweten in overeenstemming met

deze vereisten en de IESBA Code. Wij achten de verkregen controle-informatie toereikend en geschikt als grondslag voor ons oordeel.

Verantwoordelijkheden van de leiding en de met governance belaste personen

10 Overeenkomstig de artikelen 310-325 van het VWEU en het financieel reglement van de Autoriteit is de leiding verantwoordelijk voor het opstellen en weergeven van de rekeningen op basis van de internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. Dit omvat het ontwerpen, invoeren en in stand houden van internebeheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het opmaken en weergeven van financiële staten die geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevatten. De leiding dient er ook voor te zorgen dat de in de financiële staten weergegeven activiteiten, financiële verrichtingen en informatie in overeenstemming zijn met de officiële vereisten die voor deze financiële staten gelden. De leiding van de Autoriteit draagt uiteindelijk de verantwoordelijkheid voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen.

11 Bij het opstellen van de rekeningen is de leiding verantwoordelijk voor het beoordelen van het vermogen van de Autoriteit om zijn activiteiten voort te zetten. De leiding dient in voorkomend geval kwesties te melden die verband houden met de bedrijfscontinuïteit van de Autoriteit en dient het boekhoudkundige continuïteitsbeginsel te hanteren, tenzij zij voornemens is om de entiteit te liquideren of om haar activiteiten stop te zetten, of als er geen realistisch alternatief bestaat.

12 Degenen die belast zijn met governance zijn verantwoordelijk voor de supervisie van het proces van financiële verslaglegging over de Autoriteit.

De verantwoordelijkheden van de controleur voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen

13 Onze doelstellingen bestaan erin, redelijke zekerheid te verkrijgen over de vraag of de rekeningen van de Autoriteit geen afwijkingen van materieel belang vertonen en of de onderliggende verrichtingen wettig en regelmatig zijn, alsmede op basis van onze controle het Europees Parlement en de Raad of andere betrokken kwijtingsautoriteiten een betrouwbaarheidsverklaring te verschaffen over de betrouwbaarheid van de rekeningen van de Autoriteit en de wettigheid en

regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. Redelijke zekerheid is een hoge mate van zekerheid, maar geen garantie dat bij een controle een bestaande materiële afwijking of niet-conformiteit altijd zal worden opgespoord. Deze kan voortkomen uit fraude of fouten en wordt van materieel belang geacht indien hiervan, afzonderlijk of geaggregeerd, redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat deze invloed heeft op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze rekeningen nemen.

14 Voor de ontvangsten verifiëren wij de van de Commissie of samenwerkende landen ontvangen subsidies en beoordelen wij de procedures van de Autoriteit voor het innen van vergoedingen en andere inkomsten, voor zover van toepassing.

15 Ten aanzien van de uitgaven onderzoeken wij betalingsverrichtingen wanneer de uitgaven zijn gedaan, geboekt en goedgekeurd. Dit onderzoek betreft alle soorten betalingen (inclusief die voor de verwerving van activa) behalve voorschotten op het moment waarop deze worden gedaan. Voorschotbetalingen worden onderzocht wanneer de ontvanger van de middelen het passende gebruik ervan aantoot en de Autoriteit dit als rechtvaardiging accepteert door het afwickelen van de voorschotbetaling in hetzelfde jaar of later.

16 In overeenstemming met de ISA's en ISSAI's passen wij professionele oordeelsvorming toe en houden wij gedurende de hele controle een professioneel-kritische instelling. Daarnaast:

- identificeren en beoordelen we de risico's op afwijkingen van materieel belang in de rekeningen en op niet-conformiteit van materieel belang van de onderliggende verrichtingen met vereisten uit de wet- en regelgeving van de Europese Unie, hetzij door fraude, hetzij door fouten, ontwerpen we in het licht van die risico's controleprocedures en voeren we deze uit, en verkrijgen we controle-informatie die toereikend is en geschikt als grondslag voor onze oordelen. Het risico dat een afwijking of niet-conformiteit van materieel belang als gevolg van fraude niet wordt ontdekt is groter dan bij fouten, aangezien er bij fraude sprake kan zijn van collusie, vervalsing, opzettelijke omissies, verkeerde voorstellingen van zaken of het terzijde stellen van de internebeheersingsmaatregelen;
- verkrijgen we inzicht in de internebeheersingsmaatregelen die relevant zijn voor de controle om controleprocedures op te zetten die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar niet om een oordeel uit te spreken over de doeltreffendheid van de internebeheersingsmaatregelen;

- beoordelen we de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaglegging en van de redelijkheid van de boekhoudkundige schattingen en de daarmee samenhangende informatieverstopping door de leiding;
- trekken we conclusies over de geschiktheid van de wijze waarop de leiding het continuïteitsbeginsel hanteert en, op basis van de verkregen controle-informatie, over het al dan niet bestaan van materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de Autoriteit om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten. Als we tot de conclusie komen dat er een materiële onzekerheid bestaat, zijn we verplicht in ons verslag als controleur de aandacht te vestigen op de gerelateerde informatie in de rekeningen of, indien de informatie ontoereikend is, ons oordeel aan te passen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die we hebben verkregen tot de datum van vaststelling van ons verslag als controleur. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een entiteit haar bedrijfsactiviteiten niet langer kan voortzetten;
- evalueren we de algemene presentatie, structuur en inhoud van de rekeningen, met inbegrip van de toelichtingen, en beoordelen we of de rekeningen de onderliggende verrichtingen en gebeurtenissen zodanig weergeven dat een getrouw beeld ontstaat;
- verkrijgen we voldoende passende controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de Autoriteit om een oordeel te formuleren over de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. Wij zijn verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. We blijven als enige verantwoordelijk voor ons controleoordeel.
- hebben we in voorkomend geval rekening gehouden met de controlewerkzaamheden die de onafhankelijke extern controleur heeft verricht ten aanzien van de rekeningen van de Autoriteit, zoals bepaald in artikel 70, lid 6, van het Financieel Reglement van de EU.

Wij communiceren met de leiding onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de internebeheersingsmaatregelen die we tijdens onze controle constateren. We bepalen welke van de punten die we met de Autoriteit hebben besproken, het belangrijkste waren bij de controle van de rekeningen over de huidige periode en dus de essentiële controleaangelegenheden vormen. Wij beschrijven deze aangelegenheden in ons verslag als controleur, tenzij openbaarmaking ervan verboden is op grond van de wet- en regelgeving of we, in zeer uitzonderlijke omstandigheden, besluiten dat een aangelegenheid niet in ons verslag moet worden opgenomen omdat redelijkerwijs te verwachten is dat de negatieve gevolgen daarvan zwaarder wegen dan de voordelen van een dergelijke mededeling voor het algemeen belang.

17 De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de Rekenkamer.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

18 Sinds juni 2019 maakt de EBA gebruik van kaderovereenkomsten met een IT-bedrijf in het kader waarin diensten van IT-consultants worden geleverd op basis van de opgegeven tijd en middelen. De consultants werken in het kantoor van de EBA. Wij hebben geconstateerd dat de EBA sommigen van deze IT-consultants rechtstreeks werkinstructies had gegeven, en niet via het IT-bedrijf. Dat zou ertoe kunnen leiden dat de scheidslijn tussen het personeel van de EBA en de IT-consultants vervaagt. De terbeschikkingstelling van uitzendkrachten mag enkel plaatsvinden via overeenkomsten met erkende uitzendbureaus met inachtneming van Richtlijn 2008/104/EG van het Europees Parlement en de Raad⁵ en de specifieke regels die door de lidstaten zijn vastgesteld ter omzetting van die richtlijn. Het gebruik van IT-dienstverleningsovereenkomsten voor de terbeschikkingstelling van arbeidskrachten zou niet in overeenstemming zijn met de sociale en arbeidsrechtelijke voorschriften van de EU en heeft tot gevolg dat de Autoriteit wordt blootgesteld aan juridische en reputatierisico's. De Autoriteit moet ervoor zorgen dat overeenkomsten zodanig zijn opgesteld dat er geen verwarring mogelijk is tussen de verlening van IT-diensten en de terbeschikkingstelling van uitzendkrachten.

⁵ PB L 327 van 5.12.2008, blz. 9.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

19 De begroting van de EBA omvat bijdragen van nationale bevoegde autoriteiten (NBA's), de Europese Commissie en nationale bevoegde autoriteiten van EVA-leden. De bijdragen in de begroting 2019 waren echter niet berekend volgens de in die begroting vastgestelde formule. Volgens de formule moesten de bijdragen van de NBA's van EVA-leden een aanvulling vormen op de bijdragen van de Europese Commissie en de NBA's van EU-leden. In plaats daarvan werden de bijdragen van de NBA's van de EVA-leden opgeteld bij de bijdragen van de NBA's van de EU-leden. Hierdoor nam het totale bedrag aan bijdragen van alle NBA's af. Bijgevolg stortten de NBA's van EU- en EVA-leden in 2019 711 247 EUR minder in de EBA-begroting dan had moeten gebeuren.

20 In 2019 droegen de NBA's 1 810 400 EUR bij voor de pensioenbijdragen die de werkgever (de EBA) moest betalen. Dit bedrag was gebaseerd op ramingen. De bijdragen van de NBA's werden nooit aangepast aan de werkelijke cijfers (1 755 144 EUR). We troffen ook geen bewijs aan dat er plannen waren gemaakt om een dergelijk aanpassing door te voeren.

Daarnaast werd de omvang van de bijdragen van de NBA's en de EU in 2019 met 1 823 361 EUR verlaagd, omdat de EBA in 2017 een begrotingsoverschot had. In 2017 had de EU 37,16 % van de begroting bijgedragen, en de NBA's 62,84 %. De verlaging als gevolg van het begrotingsoverschot had volgens dezelfde verhouding (37,16 % - 62,84 %) moeten worden verdeeld. Het overschot van 2017 werd echter anders verdeeld: in een verhouding van 40 % - 60 %. De bijdragen van de NBA's hadden dus met nog eens 51 783 EUR moeten worden verlaagd.

Gelet op al deze verschillen samen hadden de bijdragen van de NBA's al met al 604 208 EUR hoger moeten zijn.

21 In 2019 verplaatste de EBA haar hoofdkantoor naar Parijs. De nieuwe gastlidstaat, Frankrijk, droeg bij in de kosten die werden gemaakt als gevolg van deze verhuizing, inclusief de huurkosten voor het kantoor in Parijs. Het droeg 2 500 000 EUR bij in januari 2019 en 500 000 EUR in januari 2020. In de gewijzigde begroting 2019 zijn deze bijdragen opgenomen met de opmerking "pro memoria". In de begroting 2020 worden ze helemaal niet genoemd. Beide begrotingen werden vastgesteld in december 2019, toen de hoogte van de bijdragen van de nieuwe gastlidstaat al zeker was. De gewijzigde begroting 2019 en de begroting 2020 bevatten geen toereikende informatie over de bijdragen van de nieuwe gastlidstaat in de exploitatiekosten van de EBA.

Opmerkingen over de internebeheersingsmaatregelen

22 Sinds mei 2019 heeft de EBA een kaderovereenkomst met een IT-bedrijf. In het kader van de overeenkomst levert het IT-bedrijf consultants die in het kantoorgebouw van de EBA werken. Het IT-bedrijf is niet in Frankrijk gevestigd. De Autoriteit kon de controleurs niet definitief laten weten of de IT-consultants die diensten verlenen in haar kantoor in aanmerking kwamen voor de status van gedetacheerd werknemer in de zin van de bepalingen van de Franse wetgeving tot omzetting van de detachingsrichtlijn (Richtlijn 96/71/EG van het Europees Parlement en de Raad⁶) en de handavingsrichtlijn (Richtlijn 2004/67/EU van het Europees Parlement en de Raad⁷).

Op grond van het Financieel Reglement dat van toepassing is op de algemene begroting van de Unie is de EBA als aanbestedende dienst verantwoordelijk voor het verifiëren van de door de contractanten afgegeven verklaringen inzake de naleving van EU- en nationaal sociaal en arbeidsrecht (inclusief wetgeving over de detachering van werknemers). De EBA had aan deze vereiste moeten voldoen door de contractant te verzoeken een lijst van deze werknemers te verstrekken en bewijs over te leggen om aan te tonen dat de nationale wetgeving in de gastlidstaat in acht werd genomen (bijv. bewijs dat de contractant de gastlidstaat had geïnformeerd over de gedetacheerde werknemers). Door het ontbreken van dergelijke controles wordt de EBA blootgesteld aan juridische en reputatierisico's.

23 Volgens door de EBA verstrekte informatie nam de uitvoerend directeur van de EBA op 2 augustus 2019 ontslag. Hij liet weten dat hij voornemens was de functie van algemeen directeur te gaan uitoefenen van de Vereniging van Financiële Markten in Europa (Association for Financial Markets in Europe), die de financiële sector in Europa vertegenwoordigt. Voor huidige en voormalige personeelsleden van de EBA gelden beperkingen indien zij op deze wijze een nieuwe functie willen gaan vervullen. Een van deze beperkingen is dat de raad van toezichthouders van de EBA deze nieuwe activiteit moet goedkeuren. Op grond van het Statuut en de oprichtingsverordening van de EBA kan de raad van toezichthouders, naargelang van het dienstbelang, besluiten het voormalig personeelslid te verbieden de verdere activiteiten te ondernemen, of de uitoefening ervan aan bepaalde voorwaarden te onderwerpen. In dit geval gaf de raad van toezichthouders de voormalig uitvoerend directeur toestemming om de nieuwe functie onder bepaalde voorwaarden op zich te nemen.

⁶ PB L 18 van 21.1.1997, blz. 1.

⁷ PB L 159 van 28.5.2014, blz. 11.

24 De Europese Ombudsman stelde in januari 2020 een onderzoek naar dit geval in. Op 7 mei 2020 oordeelde de Europese Ombudsman dat het besluit van de EBA om haar uitvoerend directeur niet te verbieden om algemeen directeur van een lobbyorganisatie voor de financiële sector te worden, wanbeheer inhield⁸. Volgens de Ombudsman zou het verbieden van de overstap een noodzakelijke en evenredige maatregel zijn geweest in dit specifieke geval⁹. Ook hield volgens de Ombudsman het feit dat de EBA haar uitvoerend directeur niet onmiddellijk de toegang tot vertrouwelijke informatie ontzegde, wanbeheer in. De Ombudsman deed de EBA aanbevelingen om in de toekomst beter om te gaan met dergelijke gevallen¹⁰ (zaak 2168/2019/KR).

De Ombudsman deed op 7 mei 2020 een aanbeveling en verplichtte de EBA om uiterlijk op 31 augustus 2020 een gedetailleerde reactie te sturen. De EBA verzond deze reactie op 28 augustus 2020¹¹. In haar antwoord verklaarde de EBA dat zij een nieuw beleid had vastgesteld om gevolg te geven aan de gedetailleerde aanbevelingen van de Ombudsman.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

25 De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de Rekenkamer van voorgaande jaren.

⁸ Zie paragraaf 33 of blz. 11 van de aanbeveling van de Europese Ombudsman in zaak 2168/2019/KR.

⁹ Zie paragraaf 33 of blz. 11 van de aanbeveling van de Europese Ombudsman in zaak 2168/2019/KR.

¹⁰ Zie blz. 11 van de aanbeveling van de Europese Ombudsman in zaak 2168/2019/KR.

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

Dit verslag werd door kamer IV onder leiding van de heer Alex Brenninkmeijer, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op 22 september 2020.

Voor de Rekenkamer

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

Klaus-Heiner Lehne

President

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Jaar	Opmerkingen van de Rekenkamer	Maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de Rekenkamer (Afgerond / Loopt nog / Nog af te handelen / N.v.t.)
2017	De Autoriteit publiceert kennisgevingen van vacatures op haar eigen website en op sociale media, maar gewoonlijk niet op de website van het Europees Bureau voor personeelsselectie (EPSO).	Afgerond
2018	De gezamenlijke aanbestedingsprocedure van de EBA en de ESMA voor de huur van kantoorruimte in Parijs mislukte. Dit was een gemiste kans uit een oogpunt van schaalvoordelen en efficiëntiewinst. De autoriteiten moeten beter samenwerken en waar mogelijk gebruikmaken van gezamenlijke aanbestedingsprocedures.	N.v.t.
2018	De Autoriteit heeft aanzienlijke inspanningen geleverd bij de voorbereiding van de aanbestedingsdocumenten en wat betreft de methodologie voor de evaluatie van inschrijvingen, maar zij moet nog steeds strikter zijn en er zijn nog steeds alomvattende gunningscriteria nodig.	Afgerond

Jaar	Opmerkingen van de Rekenkamer	Maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de Rekenkamer (Afgerond / Loopt nog / Nog af te handelen / N.v.t.)
2018	De EBA huurde uitzendkrachten in van twee uitzendbureaus, wat ertoe leidde dat zij in kritieke mate afhankelijk werd van het uitzendbureau. De Autoriteit moet de begrotingsautoriteiten wijzen op dit aanzienlijke risico voor de bedrijfscontinuïteit bij de besprekingen over het aantal statutaire personeelsleden in rechtstreekse dienst.	Loopt nog

ANTWOORD VAN DE AUTORITEIT

18. In 2019 heeft de IT-afdeling van de EBA afstand genomen van het Londens operationeel model, dat sterk afhankelijk was van tijdelijke IT-medewerkers, en heeft de EBA in Parijs een dienstgericht leveringsmodel ingevoerd met een IT-leverancier die gebruikmaakt van contracten op basis van opgegeven tijd en middelen. In 2020 en daarna zal de EBA de op diensten gebaseerde afname van IT-diensten bij haar belangrijkste IT-leverancier blijven ontwikkelen en versterken. Op die manier zorgt de EBA voor de benodigde duidelijke afbakening en is tevens een nauwe integratie van diensten door een derde partij mogelijk, wat nodig is voor de kwaliteit en efficiëntie van het dienstenpakket.

19. Vanwege het moment waarop de fout werd ontdekt, was het niet mogelijk deze in het begrotingsjaar 2019 te corrigeren. Gezien de uitvoeringsgraad van de begroting in 2019 (97,3 %) leidt deze fout ertoe dat de totale waarde van het overschot lager uitvalt. De EBA heeft een manier gevonden om deze zaak billijk te corrigeren voor de EC en de nationale bevoegde autoriteiten, door de verdeling van het overschot in 2019, dat in 2021 aan de EC en de nationale bevoegde autoriteiten wordt teruggegeven, aan te passen.

20. De opmerking van de Europese Rekenkamer vermeldt niet dat de Commissie ook voorziet in werkgeversbijdragen voor pensioenen. De EBA erkent echter de vraag van de Rekenkamer om meer helderheid over de regels inzake bijdragen aan de EBA.

21. De EBA zal deze opmerking in toekomstige begrotingen meenemen.

22. De EBA erkent de noodzaak om de volledige naleving van de Franse wetgeving door haar contractanten te controleren en onafhankelijk te beoordelen. In 2019 is de EBA begonnen met het opzetten van een systeem voor de verificatie van verklaringen inzake de naleving. Dit werk zal in 2020 worden voltooid en worden bijgewerkt met informatie met betrekking tot 2019 en voortdurende naleving.

23. De voormalig uitvoerend directeur van de EBA bracht de EBA twee dagen na ontvangst van een voorstel van zijn potentiële nieuwe werkgever op de hoogte. Met betrekking tot de periode waarin de voormalig uitvoerend directeur een sollicitant voor de functie was, bleek uit de EBA-evaluatie van zijn taken en verantwoordelijkheden tijdens deze periode niet dat deze een risico op belangenverstremming veroorzaakten. Dit geldt met name voor het beleidswerk van de EBA, zoals blijkt uit een evaluatie van de agendapunten voor de vergaderingen van de raad van toezichthouders in deze periode.

24. De EBA heeft de bevindingen van de Ombudsman ontvangen en verstrekt haar uitvoerig gemotiveerde mening uiterlijk op 31 augustus 2020 overeenkomstig het verzoek van de Ombudsman. De EBA zet stappen om uitvoering te geven aan de aanbevelingen van de Ombudsman en heeft met name interne processen vastgesteld inzake de intrekking van toegang tot vertrouwelijke informatie wanneer medewerkers een andere baan aannemen.

AUTEURSRECHT

© Europese Unie, 2020.

Het beleid van de Europese Rekenkamer (ERK) inzake hergebruik is geregeld bij [Besluit nr. 6-2019 van de Europese Rekenkamer](#) over het opendatabeleid en het hergebruik van documenten.

Tenzij anders aangegeven (bijv. in afzonderlijke auteursrechtelijke mededelingen), wordt voor inhoud van de ERK die eigendom is van de EU een licentie verleend in het kader van de [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)-licentie](#). Dit betekent dat hergebruik is toegestaan mits de bron correct wordt vermeld en wijzigingen worden aangegeven. De hergebruiker mag de oorspronkelijke betekenis of boodschap van de documenten niet wijzigen. De ERK is niet aansprakelijk voor mogelijke gevolgen van hergebruik.

U dient aanvullende rechten te verwerven indien specifieke inhoud personen herkenbaar in beeld brengt, bijvoorbeeld op foto's van personeelsleden van de ERK, of werken van derden bevat. Indien toestemming wordt verkregen, wordt hiermee de bovengenoemde algemene toestemming opgeheven en zullen beperkingen van het gebruik daarin duidelijk worden aangegeven.

Wilt u inhoud gebruiken of reproduceren die geen eigendom van de EU is, dan dient u de auteursrechthebbende mogelijk rechtstreeks om toestemming te vragen.

Software of documenten waarop industriële-eigendomsrechten rusten, zoals octrooien, handelsmerken, geregistreerde ontwerpen, logo's en namen, zijn uitgesloten van het beleid van de ERK inzake hergebruik; hiervoor wordt u ook geen licentie verleend.

De groep institutionele websites van de Europese Unie met de domeinnaam "europa.eu" bevat links naar sites van derden. Aangezien de ERK geen controle heeft over deze sites, wordt u aangeraden kennis te nemen van hun privacy- en auteursrechtbeleid.

Gebruik van het logo van de Europese Rekenkamer

Het logo van de Europese Rekenkamer mag niet worden gebruikt zonder voorafgaande toestemming van de Europese Rekenkamer.