



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA) for regnskabsåret 2019

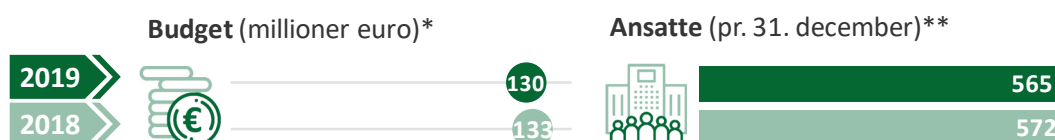
med agenturets svar

Indledning

01 Det Europæiske Kemikalieagentur ("agenturet" eller "ECHA"), der ligger i Helsinki, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006¹. Dets hovedopgaver er at sikre såvel et højt beskyttelsesniveau for menneskers sundhed og miljøet som den frie bevægelighed på det indre marked for stoffer og samtidig styrke konkurrenceevne og innovation. Agenturet fremmer også udviklingen af alternative metoder til vurdering af stoffers farlighed.

02 *Figur 1* viser agenturets nøgletal².

Figur 1: Agenturets 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 agenturet.

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

¹ EUT L 396 af 30.12.2006, s. 1.

² Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ECHA.europa.eu.

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

Erklæring

04 Vi har:

- a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet³ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴, 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 agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets 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.

³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴ 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.

Supplerende oplysninger

07 Uden at rejse tvivl om sine erklæringer om regnskabernes rigtighed og om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne, skal Revisionsretten fremhæve, at agenturet er delvis selvfinansierende og modtager gebyr fra alle selskaber, der anmoder om registrering af kemikalier i henhold til REACH-forordningen⁵. Gebyrerne afhænger af selskabernes størrelse (mikrovirksomheder, små, mellemstore og store virksomheder) og af de registrerede kemikaliers volumen (forskellige tærskler).

08 Som fastsat i gennemførelsesforordningen⁶ beregner og fakturerer agenturet gebyrerne på grundlag af oplysninger, som selskaberne afgiver i forbindelse med deres ansøgninger. Forordningen giver mikrovirksomheder samt små og mellemstore virksomheder (SMV'er) betydelige gebyrnedsættelser på op til 95 % i forhold til grundgebyret. Siden de første registreringer fandt sted i 2009, har 26 % af selskaberne oplyst, at de er mikrovirksomheder, små eller mellemstore virksomheder.

09 Agenturet har gjort en betydelig indsats for at indføre efterfølgende kontrol af SMV'ernes oplysninger om deres selskabsstørrelse, selv om dette ikke er angivet i lovgivningen som en kerneopgave. De kontroller, der er gennemført siden 2011, viser, at 50 % af SMV'erne havde angivet en forkert størrelseskategori og derfor betalt for lave gebyrer⁷. Den høje forekomst af forkerte størrelsesangivelser skyldes dels det økonomiske incitament, dels den komplekse SMV-definition, og viser begrænsningerne ved et system, der i for høj grad bygger på ansøgernes egne oplysninger.

10 For at afhjælpe denne situation havde agenturet ved udgangen af 2019 faktureret (og inkasseret) gebyrkorrektioner og supplerende administrative gebyrer til et samlet beløb på 32,2 millioner euro baseret på efterfølgende

kontroller. Der er dog stadig et betydeligt kontrolefterslæb, og ved udgangen af 2019 kendte man ikke omfanget af de gebyrkorrektioner, som det stadig var nødvendigt at foretage.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

11 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

12 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

13 Ifølge artikel 310-325 i TEUF og agenturets finansforordning er den daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge agenturets 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,

⁵ Forordning (EF) nr. 1907/2006.

⁶ Kommissionens forordning (EF) nr. 340/2008 om gebyrer og afgifter til Det Europæiske Kemikalieagentur i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006 om registrering, vurdering og godkendelse af samt begrænsninger for kemikalier (REACH) (EUT L 107 af 17.4.2008, s. 6).

⁷ Forekomsten af forkerte størrelsesangivelser varierer fra år til år, men tendensen er faldende - fra 80 % i 2011 til 35 % i 2019.

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. Agenturets 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. Agenturets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for agenturets regnskaber.

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

15 Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge agenturets regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

16 Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om agenturets 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.

17 Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskud fra Kommissionen eller samarbejdslandene og undersøger agenturets procedurer for opkrævning af gebyrer og andre indtægter, hvis det er relevant.

18 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 agenturet godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

19 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 agenturets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er væsentlig usikkerhed, skal vi i vores beretning gøre opmærksom på de tilknyttede oplysninger i regnskaberne eller, hvis disse oplysninger er utilstrækkelige, afgive en erklæring med forbehold. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, vi havde indhentet frem til datoen for vores beretning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan imidlertid bevirke, at en enhed må ophøre med at fortsætte driften.
- Vi vurderer regnskabernes samlede præsentation, struktur og indhold, herunder oplysningerne, og vurderer, om regnskaberne gengiver de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Vi indhenter tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende agenturets finansielle oplysninger med henblik på at afgive en erklæring om regnskaberne og de underliggende transaktioner. Vi har ansvaret for at lede,

overvåge og udføre revisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionserklæring.

- Vi tog det revisionsarbejde, der var udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til agenturets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 70, stk. 6, i EU's finansforordning, hvor det var relevant.

Vi kommunikerer med ledelsen, bl.a. om revisionens planlagte omfang og tidsmæssige placering og om væsentlige revisionsresultater, herunder om betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen. Blandt de forhold, vi har drøftet med agenturet, 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.

20 Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

Bemærkninger om den interne kontrol

21 Udbudsbetingelser beskriver, hvad en ordregivende myndighed vil købe, hvilken kvalitet det skal have, og hvilken pris den vil betale for det. Det er derfor afgørende, at disse betingelser er dækkende, klare og præcise. Vi konstaterede i et udbud, som vi reviderede, at udbudsbetingelserne ikke gav tilbudsgiverne mulighed for at opnå en entydig forståelse af, hvordan en bestemt post i deres finansielle tilbud skulle prissættes. Fordi tilbuddene ikke var sammenlignelige, valgte agenturet at aflyse udbuddet og starte forfra. Dette forlængede udbuddets varighed og skabte en potentiel omdømmemæssig risiko for agenturet.

22 I begge de reviderede ansættelsesprocedurer konstaterede vi, at beslutningsprocessen ikke var tilstrækkelig struktureret og grundig til at sikre et klart, kronologisk spor, der viste, hvornår dokumenterne var blevet godkendt, og af hvem. I den ene ansættelsesprocedure viste det indsamlede bevis f.eks., at udvælgelseskomitéen først godkendte reservelisten, efter at den administrerende direktør havde underskrevet den.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

23 En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i **bilaget**.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Alex Brenninkmeijer, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 22. september 2020.

På Revisionsrettens vegne



Klaus-Heiner Lehne

Formand

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	Udgifterne til gennemførelsen af forordningen om biocidholdige produkter blev delvis finansieret af EU-bidrag til agenturets budget og ikke af gebyrer.	I gang
2016	Til forskel fra de fleste andre agenturer har ECHA ikke i sin oprettelsesforordning et udtrykkeligt krav om periodiske eksterne evalueringer.	Ikke igangsat (Ikke under agenturets kontrol)
2017	Agenturets efterfølgende kontroller har vist, at over halvdelen af selskaberne angav deres størrelse forkert, hvilket indvirkede væsentligt på gebyrberegningerne og agenturets indtægter. Der er et påtrængende behov for at fremskynde og afslutte den efterfølgende kontrol.	I gang
2017	Når der konstateres fejl, udsender agenturet korrigerende fakturaer. Agenturet lader imidlertid til at have svært ved at inddrive de korrigerede gebyrer. Agenturet opførte en hensættelse til tab på 2,8 millioner euro i sine regnskaber for 2017 (dvs. 600 000 euro mere end ved udgangen af 2016).	I gang

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	Kontrollen af selskabernes volumen anmeldelser henhører under medlemsstaternes nationale håndhævelsesmyndigheder, og agenturet har ingen håndhævelsesbeføjelser. Agenturets evne til at opfylde sit mandat afhænger af de nationale myndigheder. Ca. to tredjedele af selskaberne ajourførte imidlertid ikke de registrerede oplysninger om de kemikalievolumener, de håndterer. Dette undergraver den effektive gennemførelse af REACH-forordningen og påvirker også gebyrberegningens nøjagtighed.	I gang (Ikke under agenturets kontrol)
2017	Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men normalt ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	I gang
2018	Agenturet bør vedtage og gennemføre en politik vedrørende følsomme poster.	Afsluttet
2018	Agenturet forventer, at dets indtægter fra gebyrer og afgifter vil falde væsentligt fra 2019. Der er en risiko for, at en situation med relativt stabile udgifter og meget mindre forudsigelige indtægter kan indvirke negativt på agenturets drift og budgetgennemførelse. Agenturet bør sammen med Kommissionen og budgetmyndigheden indlede drøftelser om en bæredygtig ny finansieringsmodel.	I gang

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Fem selskaber afgav tilbud vedrørende en rammekontrakt om levering af IT-infrastruktur tjenesteydelser. Den væsentlige forskel mellem kontraktens værdi og de konkrete tilbud udgør en risiko for den forsvarlige økonomiske forvaltning. Agenturet bør være stringent i sin økonomiske forvaltning af IT-kontrakter.	Ikke relevant

Agenturets svar

21. Agenturets udbudsdokumenter i forbindelse med det oprindelige udbud var i overensstemmelse med Hansels standardmodeller og blev anset for at være klare og fyldestgørende. Da agenturet imidlertid ikke helt kunne udelukke, at en af de tre tilbudsgivere havde misforstået et enkelt punkt i priskataloget, besluttede det at afslutte proceduren og indlede den igen for at øge konkurrencen (blandt alle Hansel-udbydere) og sikre proportionalitet. Det ekstra arbejde, der var forbundet med at lancere Hansel-proceduren igen, var minimalt og uden konsekvenser for omdømmet. Til gengæld kunne det have forvoldt skade for den enetilbudsgiver, der tilsyneladende havde misforstået et punkt i priskataloget, hvis vedkommende var blevet udelukket.

22. Agenturet anvender et elektronisk arbejdsprocessystem, hvori alle udvælgelseskomitéens afgørelser godkendes, dateres og registreres. Dette system giver et klart revisionsspor for hvert trin i udvælgelsesproceduren. Med hensyn til det pågældende eksempel var det nødvendigt ekstraordinært at genstarte arbejdsproceduren ved afslutningen af udvælgelsen på grund af tekniske problemer. Som følge af denne revisionsredegørelse har agenturet ændret sin procedure for at sikre, at der sendes en standardmail til medlemmerne af udvælgelseskomitéen efter hvert møde, så komiteens mødereferater og afgørelser kan blive registret. Desuden er der tilføjet et trin til proceduren for at sikre, at den elektroniske godkendelsesprocedure afsluttes efter hvert møde, inden de går videre i udvælgelsesproceduren.

MEDDELELSE OM OPHAVSRET

© Den Europæiske Union, 2020.

Den Europæiske Revisionsrets politik for videreanvendelse gennemføres ved [Den Europæiske Revisionsrets afgørelse nr. 6-2019](#) om den åbne datapolitik og videreanvendelse af dokumenter.

Medmindre andet er oplyst (f.eks. i individuelle meddelelser om ophavsret), er det af Revisionsrettens indhold, der ejes af EU, licenseret i henhold til [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Det betyder, at videreanvendelse er tilladt med korrekt angivelse af kilde og ændringer. Brugeren må ikke fordreje dokumenternes oprindelige betydning eller budskab. Revisionsretten er ikke ansvarlig for eventuelle konsekvenser af videreanvendelsen.

Yderligere rettigheder skal cleares, hvis specifikt indhold afbilder identificerbare privatpersoner, f.eks. billeder af ansatte i Revisionsretten, eller omfatter tredjeparts værker. Hvis der opnås tilladelse, erstatter denne tilladelse ovenstående generelle tilladelse, og den skal klart anføre eventuelle begrænsninger i anvendelsen.

Tilladelse til at anvende eller gengive indhold, der ikke ejes af EU, skal eventuelt indhentes direkte hos indehaveren af ophavsretten.

Software og dokumenter, der er omfattet af industriel ejendomsret, såsom patenter, varemærker, registrerede design, logoer og navne, er ikke omfattet af Revisionsrettens videreanvendelsespolitik og licens.

EU-institutionernes websteder på europa.eu-domænet har links til websteder uden for europa.eu-domænet. Da Revisionsretten ikke har kontrol over disse websteder, anbefales det at gennemse deres privatlivspolitik og ophavsretspolitik.

Anvendelse af Den Europæiske Revisionsrets logo

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