



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN

Rapport om årsredovisningen för Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa) för budgetåret 2019

med myndighetens svar

Inledning

01 Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa, nedan kallad *myndigheten*) ligger i Helsingfors och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1907/2006¹. Myndighetens viktigaste uppgifter är att garantera en hög skyddsnivå för människors hälsa och miljön och även den fria rörligheten för ämnen på den inre marknaden och samtidigt främja konkurrenskraft och innovation. Myndigheten främjar även framtagningen av alternativa metoder för att bedöma hur farliga ämnen är.

02 *Figur 1* visar nyckeltal för myndigheten².

Figur 1: Nyckeltal för myndigheten



* 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 myndigheten.

Information till stöd för revisionsförklaringen

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

¹ EUT L 396, 30.12.2006, s. 1.

² Ytterligare information om myndighetens behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: www.ECHA.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

04 Vi har granskat

- a) myndighetens 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 myndighetens 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.

Upplysningar av särskild betydelse

07 Utan att det påverkar revisionsuttalandet om räkenskapernas tillförlitlighet och om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna vill vi understryka att myndigheten är delvis självfinansierad och tar ut en avgift från varje företag som begär registrering av kemikalier i enlighet med Reach-förordningen⁵. De tillämpliga avgifterna beror på företagets storlek (mikroföretag, små, medelstora eller stora företag) och på volymen av de kemikalier som registreras (olika tröskelvärden).

08 I enlighet med genomförandeförordningen⁶ beräknar och fakturerar myndigheten avgifterna baserat på uppgifter från de ansökande företagen. Enligt förordningen ska betydande avgiftsnedsättningar på upp till 95 % av standardavgiften tillämpas på mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF). Sedan de första registreringarna 2009 har 26 % av företagen hävdade att de är mikroföretag eller små eller medelstora företag.

09 Även om det inte enligt lagstiftningen ingår i myndighetens kärnuppgifter har den gjort stora satsningar på införandet av efterhandskontroller av små och medelstora företags deklarerade storlek. De kontroller som utförts sedan 2011, och som slutförts hittills, visar att 50 % av de små och medelstora företagen hade angett en felaktig storlekskategori vilket resulterade i lägre avgifter⁷. Den stora andelen felaktiga storleksangivelser förklaras både av det ekonomiska incitamentet och av komplexiteten i definitionen av små och medelstora företag och visar på begränsningarna i ett system som i alltför stor utsträckning förlitar sig på de sökandes egna redogörelser.

10 För att åtgärda situationen har myndigheten fakturerat (och inkasserat) korrigeringsavgifter (tilläggsavgifter) och ytterligare administrationsavgifter på totalt 32,2 miljoner euro till följd av efterhandskontroller fram till slutet av 2019.

Ett stort antal kontroller återstår dock att utföra, och det återstående belopp som ska tas ut för avgiftskorrigeringar var okänt i slutet av 2019.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

11 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

12 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

13 I enlighet med artiklarna 310–325 i EUF-fördraget och myndighetens 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

⁵ Förordning (EG) nr 1907/2006.

⁶ Kommissionens förordning (EG) nr 340/2008 om de avgifter som ska betalas till Europeiska kemikaliemyndigheten enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1907/2006 om registrering, utvärdering, godkännande och begränsning av kemikalier (Reach) (EUT L 107, 17.4.2008, s. 6).

⁷ Andelen felaktiga storleksangivelser varierar från år till år men uppvisar en minskande trend, från 80 % 2011 till 35 % in 2019.

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. Myndighetens ledning ska också se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som presenteras i årsredovisningen uppfyller de officiella kraven i regelverket. Myndighetens ledning har det slutliga ansvaret för att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

14 När räkenskaperna upprättas är det ledningens ansvar att bedöma myndighetens förmåga att fortsätta verksamheten. Den ska upplysa om alla frågor som påverkar myndighetens 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.

15 Styrelsen ansvarar för tillsynen över myndighetens process för finansiell rapportering.

Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

16 Vårt mål är att uppnå rimlig säkerhet om huruvida myndighetens 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.

17 När det gäller intäkter granskar vi bidragen från kommissionen eller samarbetsländerna och bedömer myndighetens förfaranden för att ta ut avgifter och uppbära eventuella andra intäkter.

18 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 myndigheten har godkänt underlagen och reglerat förskottsbetalningen, antingen samma år eller senare.

19 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 myndighetens 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 myndighetens 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 har, i tillämpliga fall, beaktat det revisionsarbete som en oberoende extern revisor har utfört avseende myndighetens räkenskaper i enlighet med artikel 70.6 i EU:s budgetförordning.

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 myndigheten 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.

20 Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om internkontroller

21 Anbudsspecifikationer beskriver vad en upphandlande myndighet avser att köpa, vilka kvalitetskrav den ställer och vilket pris den är villig att betala. Det är därför avgörande att specifikationerna är utförliga, tydliga och exakta. I ett granskat upphandlingsförfarande fann vi att anbudsspecifikationerna inte gjorde att anbudsgivarna på ett otvetydigt sätt kunde förstå hur priset för en viss post skulle anges i deras slutliga anbud. Eftersom anbuden inte var jämförbara beslutade myndigheten att annullera och göra om förfarandet. Det ledde till förseningar av förfarandet och skapade en anseenderisk för myndigheten.

22 I de båda granskade rekryteringsförfarandena fann vi att beslutsprocessen inte var tillräckligt strukturerad och uttömmande för att man skulle kunna se en tydlig tidslinje över när och av vem dokumenten hade godkänts. Till exempel visade de insamlade bevisen i ett av förfarandena att urvalskommittén hade godkänt reservlistan först efter det att den verkställande direktören hade undertecknat den.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

23 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)
2014	Kostnaderna för genomförandet av förordningen om biocidprodukter finansierades delvis av EU-bidrag till myndighetens budget och inte av avgifter.	Pågår
2016	Till skillnad från de flesta andra byråer finns det i myndighetens inrättandeförordning inget uttryckligt krav på regelbundna externa utvärderingar.	Har inte genomförts (Inte under myndighetens kontroll)
2017	Myndighetens efterhandskontroller har visat att mer än hälften av företagen hade angett en felaktig storlek på sina företag, vilket fick stora konsekvenser för avgiftsberäkningen och myndighetens intäkter. Det finns ett akut behov av att snabba på och slutföra efterhandskontrollerna.	Pågår
2017	Så snart fel upptäckts utfärdar myndigheten korrigerande fakturor. Myndigheten verkar dock ha svårt att driva in de korrigerade avgifterna. Myndigheten bokförde en reserv för osäkra fordringar på 2,8 miljoner euro i sin årsredovisning för 2017 (dvs. 600 000 euro mer än i slutet av 2016).	Pågår

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	<p>Ansvar för kontrollen av de volymer som deklarerats av företagen ligger på medlemsstaternas nationella verkställande myndigheter och myndigheten har inga verkställande befogenheter. Myndighetens förmåga att fullgöra sitt mandat beror på de nationella myndigheterna. Omkring två tredjedelar av företagen hade dock inte uppdaterat den registrerade informationen om volymerna av de kemikalier de hanterar. Det hindrar ett ändamålsenligt genomförande av Reach-förordningen och påverkar korrektheten i avgiftsberäkningen.</p>	<p>Pågår (Inte under myndighetens kontroll)</p>
2017	<p>Myndigheten offentliggör meddelanden om lediga tjänster på sin egen webbplats och i sociala medier, men vanligtvis inte på Europeiska rekryteringsbyråns (Epsa) webbplats.</p>	<p>Pågår</p>
2018	<p>Myndigheten bör anta och genomföra en policy för känsliga befattningar.</p>	<p>Har genomförts</p>

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Myndigheten förväntar sig att inkomsterna från avgifter kommer att sjunka väsentligt från och med 2019. Det finns en risk för att relativt stabila utgiftsnivåer och betydligt mindre förutsägbara inkomstnivåer kan få en negativ effekt på myndighetens verksamhet och budgetgenomförande. Myndigheten bör tillsammans med kommissionen och budgetmyndigheten inleda en diskussion om en långsiktigt hållbar ny finansieringsmodell.	Pågår
2018	Fem företag lämnade in anbud i ett upphandlingsförfarande för ett ramavtal om tillhandahållande av it-infrastrukturtjänster Den stora skillnaden mellan kontraktets värde och de faktiska anbuden utgör en risk när det gäller sund ekonomisk förvaltning. Myndigheten bör ha en strikt finansiell förvaltning av it-kontrakt.	Ej tillämpligt

Myndighetens svar

21. Myndighetens upphandlingsdokument för den ursprungliga upphandlingen överensstämde med Hansels standardmallar och ansågs vara tydliga och heltäckande. Men eftersom myndigheten inte helt kunde utesluta att en av de tre anbudsgivarna kunde ha missförstått en post i priskatalogen, beslutade den att avbryta och inleda förfarandet på nytt för att öka konkurrensen (bland alla Hansel-leverantörer) och säkerställa proportionalitet. Den extra insatsen för att inleda Hansel-förfarandet på nytt var minimal, utan följder för anseendet, jämfört med den potentiella nackdelen för den ensamma anbudsgivaren, som verkade ha missförstått en post i priskatalogen, om uteslutning varit följden.

22. Myndigheten använder ett elektroniskt arbetsflödessystem där alla beslut från urvalskommittén godkänns, dateras och registreras. Detta system ger en tydlig verifieringskedja för varje steg i alla urvals-förfaranden. Vad gäller det angivna exemplet krävdes en exceptionell omstart av arbetsflödet vid slutet av urvals-förfarandet på grund av tekniska problem. Till följd av detta revisionsresultat har myndigheten ändrat sitt förfarande för att säkerställa att e-post av standardtyp skickas till urvalskommitténs ledamöter efter varje sammanträde för att registrera mötesprotokollet och kommitténs beslut. Vidare har en åtgärd lagts till i förfarandet för att säkerställa att flödena av elektroniskt godkännande slutförs efter varje sammanträde innan de går vidare i urvalet.

UPPHOVS RÄTT

© 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.