

BERETNING**om årsregnskabet for Det Europæiske Miljøagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar**

(2017/C 417/16)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Miljøagentur (herefter »agenturet« eller »EEA«), der ligger i København, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1210/90 ⁽¹⁾. Agenturets opgave er at indføre et overvågningsnet, der kan forsyne Kommissionen, Europa-Parlamentet, medlemsstaterne og offentligheden generelt med pålidelige oplysninger om miljøsituationen. Disse oplysninger skal især give Den Europæiske Union og medlemsstaterne mulighed for at træffe miljøbeskyttelsesforanstaltninger og evaluere, hvor effektive disse foranstaltninger er.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel
Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	49,2	50,5
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	219	208

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet, dækker såvel kerneaktiviteter som andre aktiviteter.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

3. 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 ledelsens udtalelser.

ERKLÆRING

4. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, 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).

⁽¹⁾ EFT L 120 af 11.5.1990, s. 1.

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

⁽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.

Regnskabernes rigtighed*Erklæring om regnskabernes rigtighed*

5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

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*

6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Den øverste og den daglige ledelses ansvar

8. Ifølge artikel 310-325 i TEUF og agenturets finansforordning er den daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge regnskaberne 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 ansvar omfatter udformning, 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. Den 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 dem. Agenturets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne.

9. Ved udarbejdelsen af regnskaberne er den daglige ledelse ansvarlig for at vurdere agenturets evne til at fortsætte driften, idet den i relevante tilfælde oplyser om forhold med relation til fortsat drift og anvender regnskabsprincippet om fortsat drift.

10. Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge enhedens regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

11. 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 en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet eller 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 altid vil føre til opdagelse af 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 brugeres økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskaberne.

12. En revision omfatter udførelse af handlinger for at opnå revisionsbevis vedrørende beløbene og oplysningerne i regnskaberne og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for, at der er 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. Ved disse risikovurderinger overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for enhedens udarbejdelse og aflæggelse af regnskaber, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at afgive en erklæring om effektiviteten af intern kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om den anvendte regnskabspraksis er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, som den daglige ledelse har foretaget, er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskaberne.

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

14. Med hensyn til udgifterne undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. 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.

15. I forbindelse med udarbejdelsen af denne beretning og revisionserklæring tog vi det revisionsarbejde, der er udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til agenturets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽⁵⁾.

16. Bemærkningerne i det følgende drager ikke Revisionsrettens erklæring i tvivl.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

17. Agenturet opdaterede sin sikkerhedspolitik i 2016, men mange andre interne procedurer er forældede. Den øverste ledelse godkendte en handlingsplan, som betyder, at beredskabsplanen skal revideres og ajourføres. Agenturet har også til hensigt at revidere sin dokumentstyringspolitik, som den vedtog i 2009 i overensstemmelse med den nye sikkerhedspolitik. Agenturet planlægger ligeledes at gennemgå og ajourføre sine interne kontrolstandarder, hvor det er nødvendigt.

18. Kommissionens interne revisionstjeneste (IAS) udførte en forvaltningsrevision vedrørende proceduren for udarbejdelse af agenturets rapport om miljøsituationen (SOER) i 2015. I sin revisionsberetning fra juli 2016 konkluderede IAS, at procedurerne for udarbejdelse af rapporten generelt var egnede til formålet. Agenturet og IAS er dog blevet enige om en plan for yderligere at forbedre dem.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

19. I 2014 underskrev Kommissionen på vegne af mere end 50 EU-institutioner og -organer (inklusive agenturet) en rammekontrakt med én kontrahent om indkøb af software, licenser og levering af dertil knyttede IT-vedligeholdelses- og konsulenttjenester. Rammekontrahenten fungerer som mellemlid mellem agenturet og leverandører, der kan imødekomme agenturets behov. For denne formidlingsservice har rammekontrahenten ret til at opkræve et gebyr på fra to til ni procent af leverandørernes priser. Det fremgår udtrykkeligt af rammekontrakten, at denne ikke giver kontrahenten nogen form for eneret. I 2016 anvendte agenturet denne rammekontrakt til indkøb af softwarelicenser til et beløb på i alt 442 754 euro. De fleste af indkøbene tilhørte en særlig kategori, som kun burde anvendes undtagelsesvist, og priserne var hverken blevet angivet under udbudsproceduren eller i rammekontrakten. Denne procedure sikrer ikke tilstrækkelig konkurrence, og at den billigste løsning vælges. Endvidere var de gebyrer, rammekontrahenten beregnede, ikke blevet kontrolleret tilstrækkeligt. Den største ordre vedrørte en fornyelse af softwarelicenser leveret af en skandinavisk eneforhandler (112 248 euro). I dette tilfælde var der ingen begrundelse for at anvende rammekontrakten, hvilket resulterede i en unødvendig omkostningsforhøjelse.

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

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

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Baudilio TOMÉ MUGURUZA, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 19. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2012 og 2013	Der forekommer sjældent (forudgående) kontrol af omkostningerne på stedet på støttemodtagerniveau) ⁽¹⁾ . De eksisterende kontroller giver derfor kun begrænset sikkerhed med hensyn til støtteberettigelsen og nøjagtigheden af de omkostninger, som støttemodtagerne har anmeldt.	Afsluttet ⁽²⁾
2014	Endvidere var den interne revisor involveret i såvel den forudgående som den efterfølgende kontrol: disse opgaver er ikke kompatible. Det skal bemærkes, at den forudgående kontrol har været genstand for drøftelser mellem Retten og agenturet siden 2012.	Afsluttet
2014	Agenturet har indgået en aftale om backuptjenester — herunder emailtjenester — med en cloudtjenesteudbyder og anvendt en interinstitutionel kontrakt fra DIGIT. Betingelserne i kontrakten definerer ikke lokaliseringen af agenturets data tilstrækkeligt. Kontrahenten har forbeholdt sig ret til uden varsel at overføre agenturets data til databehandlere uden for Den Europæiske Unions geografiske område, da det f.eks. for at afhjælpe latensproblemer kan være nødvendigt at kopiere rutningsdata til forskellige datacentre i forskellige regioner. Agenturet har således ikke sikret, at De Europæiske Fællesskabers privilegier og immuniteter, som det er omfattet af, er garanteret, og at tjenesteudbyderen fuldt ud respekterer privatlivets fred i overensstemmelse med artikel 7 i EU's charter om grundlæggende rettigheder.	Afsluttet ⁽³⁾
2015	De undersøgte udbud viste, at agenturet har indgået rammeaftaler med én kontrahent, og at disse bruges til indkøb af forskellige tjenesteydelser i henhold til specifikke fastpriskontrakter. Denne praksis med at bruge rammekontrakter til at indhente fastpristilbud fra én kontrahent neutraliserer priskonkurrencen og øger agenturets afhængighed af kontrahenten. Agenturet bør så vidt muligt indgå aftaler med flere leverandører med ny indkaldelse af bud eller direkte kontrakter om levering af tjenesteydelser.	Afsluttet

⁽¹⁾ I 2012 og i 2011 blev der gennemført én forudgående kontrol for at kontrollere én støttemodtagers kontrolsystemer. I 2010 blev der foretaget én forudgående kontrol for at kontrollere støtteberettigelse for udgifter anmeldt af én støttemodtager.

⁽²⁾ I 2016 udførte agenturet to kontroller af på stedet af modtagere af ETC-tilskud.

⁽³⁾ Agenturet overvåger løbende disse nyskabelser.

AGENTURETS SVAR

BEMÆRKNINGER OM INTERNE KONTROLLER

18. Agenturet opretholder et betydeligt antal procedurer, der jævnligt opdateres, og som meddeles til alle ansatte via intranettet. I andet halvår af 2016 gennemgik afdelingen med ansvar for kvalitetsstyring en revision, herunder registret over procedurer. I løbet af 2017 vil alle procedurer i registret blive gennemgået og om nødvendigt opdateret.

19. EEA tager Rettens svar til efterretning.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

20. Den pågældende rammekontrakt om tjenesteydelser er ganske rigtigt resultatet af en interinstitutionel udbudsprocedure udskrevet af Europa-Kommissionen med henblik på at opnå øget effektivitet, jf. artikel 104a, stk. 1, i finansforordningen, og følger som sådan princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning. I overensstemmelse med de gældende regler for organisation og forvaltning af interinstitutionelle udbudsprocedurer forpligter agenturet sig med sin deltagelse i dette interinstitutionelle udbud til ikke at indkøbe de samme tjenesteydelser gennem en anden kontrakt. Denne forpligtelse skal sikre ikke blot klarhed over for deltagende tilbudsgivere, men også i høj grad overholdelse af princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, navnlig med hensyn til grundtanken om sparsommelighed og produktivitet. Alene denne forpligtelse berettiger brugen af rammekontrakten. Det bør endvidere bemærkes, at de gebyrer, der pålægges videresalgsprodukter er kontraktligt aftalt mellem parterne, mens kontrahenten er kontraktlig ansvarlig for leveringen af produkterne og tjenesteydelserne til en pris, der er proportional med den gældende markedspris for lignende emner. Agenturet vil forhøre sig hos Kommissionen om, hvorvidt de på grundlag af den samlede mængde af indkøbte licenser ville kunne overføres til den lokale eller erhvervsmæssige kategori af tjenesteydelsesrammekontrakten.
