



DEN  
EUROPÆISKE  
REVISIONSRET

# Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (EIGE) for regnskabsåret 2019

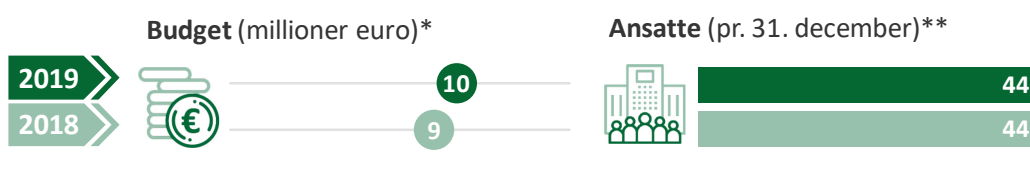
med instituttets svar

# Indledning

**01** Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder ("instituttet" eller "EIGE"), der ligger i Vilnius, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1922/2006<sup>1</sup>. Instituttet har til opgave at indsamle, analysere og udbrede oplysninger vedrørende ligestilling mellem mænd og kvinder samt udvikle, analysere, evaluere og udbrede metodiske redskaber for at støtte integrationen af ligestilling mellem mænd og kvinder i alle Unionens politikker og de heraf følgende nationale politikker.

**02** *Figur 1* viser instituttets nøgletal<sup>2</sup>.

**Figur 1: Instituttets 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 instituttet.

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

<sup>1</sup> EUT L 403 af 30.12.2006, s. 9.

<sup>2</sup> Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

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

### Erklæring

**04** Vi har:

- a) revideret instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet<sup>3</sup> og beretningerne om budgetgennemførelsen<sup>4</sup>, 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 instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets 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.

---

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

<sup>4</sup> 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.

### Betalinger

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

**07** 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.

### Andre forhold

**08** Vi bemærker, at den verserende sag C-948/19 (Manpower Lit) ved EU-Domstolen har betydning for aspekter af vores revisionserklæring. Sagen vedrører adskillige spørgsmål fra Litauens højesteret om, hvordan Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/104/EF<sup>5</sup> om vikararbejde finder anvendelse på EU-agenturer. Navnlig spurgte den litauiske ret, om direktivet finder anvendelse på EU-agenturerne i deres egenskab af offentlige organer, der udøver en økonomisk aktivitet. Den spurgte også, om bestemmelserne i direktivets artikel 5, stk. 1, vedrørende vikaransattes rettigheder for så vidt angår væsentlige arbejds- og ansættelsesvilkår, særligt hvad angår løn, i fuldt omfang finder anvendelse på EU-agenturerne. Eftersom EU-Domstolens dom med hensyn til disse spørgsmål kan påvirke Revisionsrettens holdning til instituttets anvendelse af vikarer, afholder Revisionsretten sig fra at fremsætte bemærkninger og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil EU-Domstolen har afsagt endelig dom i sagen.

## Grundlag for erklæringerne

**09** 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

**10** Ifølge artikel 310-325 i TEUF og instituttets finansforordning er den daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge instituttets 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, 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. Instituttets 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. Instituttets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for instituttets regnskaber.

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

**12** Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge instituttets regnskabsaflæggelse.

---

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

## Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

**13** Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om instituttets 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 regnskaberne 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 brugeres økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskaberne.

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

**15** 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 instituttet godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

**16** 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 instituttets 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 regnskaberne 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 instituttets 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 instituttets 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 instituttet, 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.

**17** Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

## Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

**18** Ved udvælgelse af eksterne eksperter skal instituttet i henhold til finansforordningens artikel 237 overholde principperne om ikkeforskelsbehandling og ligebehandling. Baseret på en indkaldelse af interessetilkendegivelser, der havde været åben siden 2015 og var gyldig indtil september, havde instituttet opstillet en liste over eksterne eksperter på adskillige områder. Vi reviderede to sager. I disse sager konstaterede vi, at de procedurer, der blev anvendt til udvælgelse af eksterne eksperter og indgåelse af kontrakter med dem, systematisk manglede et tilstrækkeligt revisionsspor (som krævet i finansforordningens artikel 36, stk. 3). Navnlig fandt vi intet bevis for, at eksperterne var blevet tildelt opgaver på grundlag af forud fastsatte udvælgelseskriterier, som sikrede en vurdering af deres kvalifikationer i forhold til andre potentielle kandidaters. De relaterede betalinger til de to eksperter i 2019 på henholdsvis 20 580 euro og 14 478 euro er derfor regelstridige. Fejlen er systematisk, så alle betalingerne i 2019 vedrørende denne indkaldelse af interessetilkendegivelser - i alt 168 738 euro - er regelstridige.

## Bemærkninger om budgetforvaltningen

**19** Med henblik på overholdelse af finansforordningens princip om gennemsigtighed skal instituttet offentliggøre sit årlige budget. Det offentliggjorde sit 2019-budget i slutningen af marts 2019. Dette budget omfattede imidlertid ikke de 550 000 euro i formålsbestemte indtægter, der under instrumentet til førtiltrædelsesbistand (IPA II) var tildelt til gennemførelse af aktionen "Increased capacity of EU candidate countries and potential candidates to measure and monitor the impact of gender-equality policies (2018-2021)". Disse midler var allerede blevet modtaget som 100 % forfinansiering i december 2018, og en kreditnota herfor blev udstedt af instituttet i januar 2019. Aftalen blev ændret den 17. december 2019, hvor aktionens omkostninger blev forhøjet med 378 950 euro. Dette beløb blev modtaget den 27. december 2019, og en kreditnota herfor blev udstedt i februar 2020. I henhold til finansforordningen<sup>6</sup> skulle instituttet have oplyst om dette i sit budget. Det skulle have opført de 550 000 euro i det først offentliggjorte budget for 2019 med de nødvendige oplysninger. Det gjorde det imidlertid ikke<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> Finansforordningens artikel 21 og 22.

<sup>7</sup> Finansforordningens artikel 21 og 22.



## Bemærkninger om den interne kontrol

**20** I henhold til instituttets finansforordning<sup>8</sup> kan den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede indføre efterfølgende kontrol for at opdage og korrigere fejl og uregelmæssigheder i transaktioner, efter at de er blevet godkendt. Instituttet har ikke foretaget efterfølgende kontrol af transaktioner og budgetgennemførelse siden september 2016. Efter vores mening ville et særligt program for efterfølgende kontrol baseret på specifikke risici bidrage til at forbedre instituttets interne kontrolmiljø.

## Opfølgning på tidligere års bemærkninger

**21** 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*

---

<sup>8</sup> Artikel 45 i EIGE's finansforordning.

## Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2017 havde instituttet indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-tendering og e-submission.	<b>Afsluttet</b>
2017	Instituttet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	<b>Afsluttet</b>
2018	Instituttet var den sagsøgte part i fire sager vedrørende tre udbud, som blev indbragt for EU's retsinstanser af afviste tilbudsgivere. Tildelingen af kontrakten blev annulleret på grundlag af mindre proceduremæssige svagheder. Retten pålagde EIGE at bære sagsøgernes sagsomkostninger i to af sagerne; EIGE betalte det relevante beløb på 21 384 euro i 2019. Retten forenede de to andre sager og afgjorde, at sagsøgeren skulle bære i alt 17 045 euro af EIGE's sagsomkostninger; EIGE modtog midlerne i 2020.	<b>Afsluttet</b>

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	<p>EIGE anvendte vikarbureauansatte (vikarer) under en rammekontrakt med ét vikarbureau. Kontrakten fastsatte ikke, at vikarbureauet skulle leve op til bestemte forpligtelser (vikarer skal have de samme arbejdsvilkår som personale, der er ansat direkte af brugervirksomheden), og der er ikke bevis for, at instituttet selv sammenlignede arbejdsvilkårene for sine egne ansatte og vikarerne. Instituttet bør analysere arbejdsvilkårene for sine vikarer og sikre, at de er i overensstemmelse med EU-lovgivningen og den nationale arbejdsmarkedslovgivning.</p>	<p><b>I gang</b> <b>(jf. punkt 8)</b></p>
2018	<p>Instituttet offentliggjorde ikke sit 2018-budget i Den Europæiske Unions Tidende som fastsat i finansforordningen.</p>	<p><b>Afsluttet</b></p>

## Instituttets svar

**18.** EIGE noterer sig denne bemærkning. EIGE gennemgik de nuværende procedurer og udarbejdede en ny indkaldelse af interessetilkendegivelser. Der vil blive taget højde for konklusionerne ved indførelsen af nye procedurer for en bedre begrundet udvælgelse af specifikke eksperter fremfor andre eksperter i databasen.

**19.** EIGE noterer sig denne bemærkning. IPA-midlerne er projektbaserede og vedrører ikke budgettet for et specifikt år. Midlerne kan anvendes over mange år, og EIGE overfører beløb, der ikke anvendes ét år, til det efterfølgende års budget. Hvis IPA-midlerne blev inkluderet i budgettet, kunne man således få det indtryk, at EIGE hvert år modtager et yderligere beløb (500 000 EUR i år N, 450 000 EUR i år N+1, 300 000 EUR i år N+2). EIGE har også kontaktet GD BUDG for at få rådgivning om, hvordan situationen skal håndteres. GD BUDG har bekræftet instituttets tilgang.

**20.** EIGE er enig og noterer sig denne bemærkning.

## **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.