



EUROPEISKA  
REVISIONSRÄTTEN

# Rapport om årsredovisningen för Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE) för budgetåret 2019

med institutets svar

# Inledning

**01** Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE, nedan kallat *institutet*) ligger i Vilnius och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1922/2006<sup>1</sup>. Institutets uppgift är att samla in, analysera och sprida information om jämställdhet och utveckla, analysera, utvärdera och sprida metodverktyg för att stödja jämställdhetsintegrering i all unionspolitik och i den därav följande nationella politiken.

**02** *Figur 1* visar nyckeltal för institutet<sup>2</sup>.

**Figur 1: Nyckeltal för institutet**



\* 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 institutet.

## Information till stöd för revisionsförklaringen

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

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

<sup>2</sup> Ytterligare information om institutets behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

**04** Vi har granskat

- a) institutets räkenskaper, som består av årsredovisningen<sup>3</sup> och rapporterna om budgetgenomförandet<sup>4</sup> 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 institutets 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.

---

<sup>3</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>4</sup> 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.

### Betalningar

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

**07** 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.

### Övrigt

**08** Vi noterar att ett pågående ärende vid Europeiska unionens domstol, mål C-948/19 (Manpower Lit), påverkar vissa aspekter av vårt revisionsuttalande. Målet rör flera frågor från Litauens högsta domstol kring hur EU:s byråer och organ ska tillämpa Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/104/EG<sup>5</sup> om arbetstagare som hyrs ut av bemanningsföretag. Framför allt frågade Litauens domstol om direktivet gäller för EU:s byråer och organ i deras egenskap av offentliga organ som ägnar sig åt ekonomisk verksamhet. Den frågade också om EU:s byråer och organ fullt ut måste tillämpa bestämmelserna i artikel 5.1 i direktivet vad avser rätten för arbetstagare som hyrs ut av bemanningsföretag till grundläggande arbets- och anställningsvillkor, i synnerhet när det gäller lön. Eftersom domstolens domslut om dessa frågor kan påverka revisionsrättens ståndpunkt när det gäller institutets användning av tillfälliga arbetstagare, gör revisionsrätten inga iakttagelser, eller uppföljningar av tidigare års iakttagelser, till dess att Europeiska unionens domstol har meddelat ett slutligt avgörande i målet.

## Grund för uttalandena

**09** 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

**10** I enlighet med artiklarna 310–325 i EUF-fördraget och institutets 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 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. Institutets ledning ska också se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som presenteras i årsredovisningen uppfyller de officiella kraven i regelverket. Institutets ledning har det slutliga ansvaret för att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

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

**12** Styrelsen ansvarar för tillsynen över institutets process för finansiell rapportering.

## Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

**13** Vårt mål är att uppnå rimlig säkerhet om huruvida institutets 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

---

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

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.

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

**15** 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 institutet har godkänt underlagen och reglerat förskottsbetalningen, antingen samma år eller senare.

**16** 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 institutets 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 institutets 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 institutets 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 institutet 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.

**17** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**18** Vid urvalet av externa experter ska institutet följa principerna om icke-diskriminering och likabehandling som anges i artikel 237 i budgetförordningen. Institutet hade upprättat en förteckning över externa experter på flera expertområden utifrån en inbjudan att anmäla intresse som varit öppen sedan 2015 och var giltig till september 2019. Vi granskade två fall. I dessa fall konstaterade vi att det systematiskt saknades en säker verifieringskedja (enligt artikel 36.3 i budgetförordningen) i urvalsförfarandena för kontrakten med de externa experterna. Framför allt fann vi inga bevis på att experter hade utsetts för uppgifter utifrån på förhand fastställda urvalskriterier där deras meriter bedömdes i förhållande till andra potentiella sökandes meriter. De tillhörande betalningarna för de två experterna under 2019 på 20 580 respektive 14 478 euro är därför oriktiga. Felet är systematiskt och således är hela beloppet på 168 738 euro som betalades i anslutning till denna inbjudan att anmäla intresse under 2019 oriktigt.

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**19** För att respektera principen om öppenhet enligt budgetförordningen ska institutet offentliggöra sin årliga budget. Det offentliggjorde sin budget för 2019 i slutet av mars 2019. Denna budget omfattade dock inte de 550 000 euro i inkomster som avsatts särskilt för instrumentet för stöd inför anslutningen (IPA II) för genomförandet av åtgärden som handlade om att öka förmågan hos kandidatländer och potentiella kandidatländer till EU att mäta och övervaka effekten av jämställdhetspolitiken (2018–2021). Dessa medel hade redan mottagits som en förskottsfinansiering på 100 % i december 2018, och institutet utfärdade därför en kreditnota i januari 2019. Avtalet ändrades den 17 december 2019 och kostnaden för åtgärden ökade därmed med 378 950 euro. Detta belopp mottogs den 27 december 2019 och en motsvarande kreditnota utfärdades i februari 2020. Enligt budgetförordningen<sup>6</sup> borde institutet ha upplyst om detta i sin budget. Det borde ha fört in dessa 550 000 euro i sin ursprungliga budget för 2019 tillsammans med nödvändiga upplysningar. Det gjorde dock inte institutet<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> Enligt artiklarna 21 och 22 i budgetförordningen.

<sup>7</sup> Enligt artiklarna 21 och 22 i budgetförordningen.



## Iakttagelser om internkontroller

**20** Enligt institutets budgetförordning<sup>8</sup> får den delegerade utanordnaren göra efterhandskontroller för att upptäcka och korrigera fel och oriktigheter i transaktioner efter att de har godkänts. Institutet har inte gjort efterhandskontroller av transaktioner och budgetgenomförande sedan september 2016. Vi anser att ett särskilt program för efterkontroller baserat på specifika risker skulle bidra till att förbättra institutets internkontrollmiljö.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

**21** 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*

---

<sup>8</sup> Artikel 45 i EIGE:s budgetförordning.

## 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)
2017	E-upphandling: i slutet av 2017 hade institutet infört e-faktureringsförfaranden, men inte e-upphandling och e-inlämning.	Har genomförts
2017	Institutet offentliggör meddelanden om lediga tjänster på sin egen webbplats och i sociala medier, men inte på Europeiska rekryteringsbyråns (Epsa) webbplats.	Har genomförts
2018	Institutet var svarande i fyra mål rörande tre upphandlingsförfaranden som anmälts till EU:s domstolar av anbudsgivare vars anbud hade förkastats. Tilldelningen av kontraktet upphävdes på grundval av ett mindre procedurfel. EIGE dömdes av Europeiska unionens tribunal att betala fordringsägarnas rättegångskostnader i två av målen. Institutet betalade beloppet motsvarande 21 384 euro under 2019. Tribunalen förenade de två andra målen och beslutade att fordringsägarna skulle betala totalt 17 045 euro av EIGE:s kostnader. Institutet mottog beloppet under 2020.	Har genomförts

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	EIGE använde sig av tillfällig personal från bemanningsföretag (tillfälliga arbetstagare) genom ett ramavtal med ett bemanningsföretag. I avtalet angavs inte att bemanningsföretaget var skyldigt att respektera vissa rättsliga krav (tillfälliga arbetstagare ska ha samma arbetsvillkor som anställda vid kundföretaget) och det finns inga belegg för att institutet själv jämförde arbetsvillkoren för den egna personalen och de tillfälliga arbetstagarna. Institutet bör analysera de tillfälliga arbetstagarnas arbetsvillkor och se till att de följer europeisk och nationell arbetslagstiftning.	Pågår <b>(se punkt 8)</b>
2018	Institutet offentliggjorde inte sin budget för 2018 i EU:s officiella tidning, vilket det ska göra enligt budgetförordningen.	Har genomförts

## Institutets svar

**18.** Vi noterar denna iakttagelse. Vi har undersökt de nuvarande processerna och förberett en ny inbjudan att anmäla intresse. Vid nya förfaranden kommer vi att ta hänsyn till slutsatserna och förbättra motiveringen till valet av särskild expert i jämförelse med de andra experterna i databasen.

**19.** Vi noterar denna iakttagelse. IPA-medlen är projektbaserade och inte kopplade till budgeten för ett visst år. Medlen kan användas under flera år och institutet överför varje gång det belopp som inte använts till budgeten för nästa år. Då IPA-medel varje år tillförs budgeten kan det se ut som om institutet varje år får ett extra belopp (500 000 euro år N, 450 000 euro år N+1, 300 000 euro år N+2) och vi har därför varit i kontakt med GD Budget för att få råd om hur situationen kan hanteras. GD Budget har bekräftat institutets strategi.

**20.** Vi instämmer och noterar denna iakttagelse.

## UPPHOVSRÄTT

© 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.