



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT) for regnskabsåret 2019

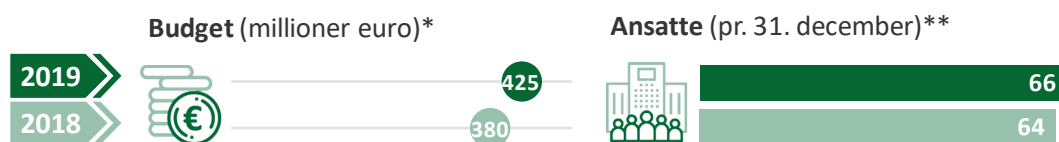
med instituttets svar

Indledning

01 Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi ("instituttet" eller "EIT") ligger i Budapest. Det blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 294/2008 af 11. marts 2008¹ (oprettelsesforordningen), som ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1292/2013 af 11. december 2013². Dets mål er at bidrage til bæredygtig økonomisk vækst og fremme konkurrenceevnen i Europa gennem styrkelse af medlemsstaternes og Den Europæiske Unions innovationskapacitet. Instituttet giver tilskud til et stigende antal "videns- og innovationsfællesskaber" (VIF'er), der knytter sektorerne videregående uddannelse, forskning og erhverv sammen og med det formål at fremme innovation og iværksætterånd. VIF'erne koordinerer aktiviteter for flere hundrede partnere. Tilskuddene fra instituttet anvendes til godtgørelse af partnernes omkostninger og omkostninger vedrørende VIF'ernes koordineringsaktiviteter. I 2019 beløb driftsudgifterne vedrørende VIF-tilskuddene sig til 434 millioner euro, svarende til 98 % af de samlede udgifter i 2019.

02 *Figur 1* viser instituttets nøgletal³.

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.

¹ EUT L 97 af 9.4.2008, s. 1.

² EUT L 347 af 20.12.2013, s. 174.

³ Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://eit.europa.eu/>.

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.

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

Erklæring

04 Vi har:

- a) revideret instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵, 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

⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁵ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

regnskabsregler, som 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

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.

Grundlag for erklæringerne

08 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

09 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.

10 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.

11 Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge instituttets regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

12 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 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 brugeres økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskaberne.

13 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.

14 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.

15 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.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

17 Vores revision af betalingstransaktioner viste, at instituttets kontrolprocedurer generelt virkede efter hensigten. Vi bemærkede én undtagelse: Instituttet havde foretaget en betaling på 1 200 euro for godtgørelse af rejse- og opholdsudgifter, selv om sådanne godtgørelser ikke var fastlagt i den gældende tjenesteydelseskontrakt.

Bemærkninger om den interne kontrol

18 I vores særberetning nr. 4/2016⁶ bemærkede vi, at den store forhøjelse af EIT's budget og stigningen i antallet af VIF'er (videns- og innovationsfællesskaber) ikke var blevet ledsaget af en væsentlig forøgelse af antallet af stillinger. I vores 2019-opfølgning på denne særberetning bemærkede vi, at EIT's budget vil stige med yderligere 600 millioner euro eller 25 % under den flerårige finansielle ramme (FFR) for 2021-2027 i forhold til den nuværende FFR, mens der fortsat vil være et loft på 70 ansatte. Vi konkluderer, at der stadig er en risiko for, at EIT ikke vil have tilstrækkelig kapacitet til at håndtere sin øgede arbejdsmængde i fremtiden, og at denne risiko er steget yderligere i stedet for at blive reduceret siden vores første revision.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

19 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

⁶ SB 4/2016: "For at kunne opnå den forventede effekt skal Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi ændre sine leveringsmekanismer og elementer i instituttets udformning", s. 40, punkt 82.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	VIF'erne skal udvikle strategier for finansiell bæredygtighed, men de er fortsat fuldstændig afhængige af EIT's og VIF-partnernes finansiering.	I gang
2015	I sin særberetning nr. 4/2016 konkluderer Revisionsretten, at finansieringsbetingelsen om, at EIT's bidrag til VIF'erne ikke må være højere end 25 %, kun tilføjer lidt merværdi eller slet ingen.	Afsluttet
2015	Det er fastsat i EIT's oprettelsesforordning, at EIT skal "mobilisere midler fra offentlige og private kilder [og] søge at tilvejebringe en betydelig og stigende andel af midlerne på sit budget fra private kilder og fra indtægter fra egne aktiviteter".	Afsluttet
2016/2017	Fra oprettelsen af instituttet i 2008 til juli 2014 skiftede EIT direktør fire gange. Siden august 2014 har direktørstillingen været midlertidigt besat.	Afsluttet

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Trods den store forhøjelse af budgettet fra 309 millioner euro (2008-2013) til 2,4 milliarder euro (2014-2020) og stigningen i antallet af VIF'er fra tre til seks ved udgangen af 2016, ændrede antallet af godkendte stillinger i instituttet sig ikke væsentligt.	Ikke igangsat (ikke under instituttets kontrol)
2017	I 2017 indførte instituttet et papirløst system for betalinger, hvilket førte til ændringer i dets procedurer og regnskabssystem. Regnskabssystemet var imidlertid ikke blevet genvalideret siden 2012.	Afsluttet
2017	Ligesom i de foregående år brugte VIF'erne ikke fuldt ud de tilskudsbeløb, der var tildelt af EIT.	I gang
2017	EIT overvågede VIF'ernes performance og beregnede nogle performancebaserede korrektioner. Disse korrektioner har imidlertid ikke haft finansiel indvirkning på nogen af VIF'erne, fordi EIT kun anvender de højeste korrektioner, hvad enten det er de finansielle eller de performancebaserede.	Ikke igangsat (ikke under instituttets kontrol)
2017	I 2017 vedtog samtlige VIF'er bæredygtighedsstrategier som fastsat i EIT's vejledning, hvilket var et væsentligt skridt hen imod en mere bæredygtig fremtid for VIF'erne. Indtægterne for VIF'erne og medfinansieringen fra VIF-partnerne er dog stadig meget lave.	I gang

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	EIT offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på GD HR's websted, men normalt ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	I gang
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2017 havde instituttet indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-tendering og e-submission.	Afsluttet
2017	EIT kan i henhold til sine vedtægter kun tilbyde midlertidigt ansatte tidsbegrænsede kontrakter på højst fem år, som kan fornyes én gang for yderligere fem år. Dette kan potentielt hæmme den driftsmæssige kontinuitet.	I gang (ikke under instituttets kontrol)
2018	Instituttet betalte næsten 3 000 euro i uddannelsestillæg til ansatte, for hvem det allerede betalte studieudgifter, hvilket er regelstridig dobbeltfinansiering af uddannelse, som der ikke er hjemmel for i EU's personalevedtægt. Instituttet bør rette op på situationen og dække uddannelsesomkostninger i overensstemmelse med den retlige ramme.	Afsluttet

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Instituttet betalte et bestyrelsesmedlems vederlag til en forkert person i en periode på halvandet år. Instituttet bør forbedre de interne kontrolprocedurer for at sikre, at betalinger går til de rigtige modtagere.	Afsluttet
2018	EIT's forhåndskontrol af IT-rammekontrakten var ikke effektiv. Instituttet bør tilpasse forhåndskontrollen af betalinger under sådanne kontrakter og sikre, at alle indkøb er omfattet af en udbudsprocedure.	Afsluttet
2018	Instituttet betalte den aftalte forfinansiering til to VIF'er for sent, selv om tilskudstransaktioner er instituttets kerneaktivitet. Instituttet bør håndtere likviditetsbehov rettidigt og undgå enhver risiko for morarenter og omdømmemæssig skade.	Afsluttet
2018	Fremskridt i retning af bæredygtighed er stadig begrænsede på trods af, at der for alle VIF'er er vedtaget planer i overensstemmelse med EIT's vejledning. EIT bør fokusere på effektive forvaltningsstrukturer, gennemgå porteføljen af aktiviteter og fremme anvendelsen af alternative indtægtskilder med henblik på at øge VIF'ernes finansielle uafhængighed af EIT.	I gang

Instituttets svar

17. Den pågældende betaling vedrører rejse- og opholdsudgifter afholdt af en vikaransat medarbejder, der foretog en tjenesterejse i tjenestens interesse. Godtgørelsen af udgifterne var derfor berettiget. Det er vigtigt at bemærke, at EIT på grund af den kritiske underbemanding i lyset af instituttets mandat og budget er afhængig af den yderligere støtte fra vikaransatte. EIT anerkender dog, at rammekontrakten for vikartjenester ikke fastsætter godtgørelse af omkostninger, og vil foretage de nødvendige juridiske justeringer.

18. EIT har været strukturelt underbemandet til at udføre sine opgaver, som det er bekræftet i forskellige beretninger fra Revisionsretten og erkendt af EIT's bestyrelse. Europa-Kommissionen er blevet anmodet om at tage hånd om EIT's strukturelle underbemanding og stille tilstrækkelige ressourcer til rådighed i instituttets stillingsfortegnelse. Disse anmodninger blev desværre ikke imødekommet. Trods sin strukturelle underbemanding har EIT været i stand til at opnå lavere fejlfrekvenser end gennemsnittet for Horisont 2020 på grund af sin forbedrede strategi for tilskudssikring. Med den kraftige stigning i antallet af tilskudsmodtagere og endnu mere ambitiøse mål for FFR 2021-2027 vil EIT imidlertid i givet fald ikke kunne opretholde samme kontrolniveau uden at forøge antallet af medarbejdere, der arbejder med tilskudsforvaltning.

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.