



EUROPEISKA  
REVISIONSRÄTTEN

# Rapport om årsredovisningen för Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT) för budgetåret 2019

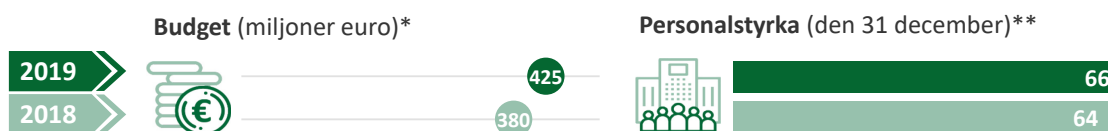
med institutets svar

# Inledning

**01** Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT, nedan kallat *institutet*) ligger i Budapest. Det inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 294/2008 av den 11 mars 2008<sup>1</sup> (inrättandeförordningen) ändrad genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1292/2013 av den 11 december 2013<sup>2</sup>. Institutets mål är att bidra till en hållbar europeisk ekonomisk tillväxt och konkurrenskraft genom att öka medlemsstaternas och EU:s innovationsförmåga. Det beviljar bidrag till ett ökande antal ”kunskaps- och innovationsgrupper” (KI-grupper) som kopplar ihop sektorerna för högre utbildning, forskning och näringslivet med varandra i syfte att stärka innovation och företagande. Kunskaps- och innovationsgrupperna samordnar verksamheter som bedrivs av hundratals partner. Bidragen från institutet ersätter partnernas kostnader och kostnader för kunskaps- och innovationsgruppernas verksamhet. Under 2019 uppgick driftskostnaderna i anslutning till bidrag till KI-grupper till 434 miljoner euro, vilket motsvarar 98 % av de totala utgifterna under 2019.

**02** *Figur 1* visar nyckeltal för institutet<sup>3</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.

<sup>1</sup> EUT L 97, 9.4.2008, s. 1.

<sup>2</sup> EUT L 347, 20.12.2013, s. 174.

<sup>3</sup> Ytterligare information om institutets behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: <https://eit.europa.eu/>.

## 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.

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

### Uttalande

**04** Vi har granskat

- a) institutets räkenskaper, som består av årsredovisningen<sup>4</sup> och rapporterna om budgetgenomförandet<sup>5</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

<sup>4</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>5</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

## 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.

## Grund för uttalandena

**08** 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

**09** 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.

**10** 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.

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

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

**12** 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 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.

**13** 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.

**14** 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.

**15** 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.

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

### **Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet**

**17** Vår granskning av betalningstransaktioner visade att institutets kontrollförfaranden generellt sett fungerade som det var tänkt. Vi noterade ett undantag, nämligen att institutet hade gjort en betalning på 1 200 euro för reseersättningar och traktamenten, trots att sådana ersättningar inte föreskrevs i det gällande tjänsteavtalet.

## Iakttagelser om internkontroller

**18** I vår särskilda rapport 04/2016<sup>6</sup> noterade vi att den stora ökningen av EIT:s budget och de allt fler KI-grupperna (kunskaps- och innovationsgrupper) inte hade medfört någon större ökning av antalet tjänster. I vår uppföljning av den särskilda rapporten som genomfördes 2019 noterade vi att EIT:s budget skulle öka med ytterligare 600 miljoner euro, eller 25 %, inom den fleråriga budgetramen 2021–2027 jämfört med den nuvarande fleråriga budgetramen, samtidigt som taket för antalet anställda låg kvar på 70. Vår slutsats är att det finns en fortsatt risk att EIT inte kommer att ha tillräcklig kapacitet att hantera den ökade arbetsbördan framöver, och att risken har ökat ytterligare, snarare än minskat, sedan vår första granskning.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

**19** 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>6</sup> Särskild rapport 04/2016: *Europeiska institutet för innovation och teknik måste ändra sitt arbetssätt och delar av sin utformning för att få de förväntade effekterna*, s. 40, punkt 82.



## 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	Kunskaps- och innovationsgrupperna ska utveckla strategier för finansiell hållbarhet, men de är fortfarande beroende av finansieringen från EIT och sina KI-partner.	Pågår
2015	I revisionsrättens särskilda rapport 04/2016 drogs slutsatsen att finansieringskravet på att institutets bidrag till KI-grupperna inte får överstiga 25 % gav litet eller inget mervärde.	Har genomförts
2015	Enligt inrättandeförordningen ska institutet "[A]nskaffa medel från offentliga och privata källor och [...] eftersträva att en betydande och ökande andel av budgeten hämtas från privata källor och från intäkter som genereras av dess egen verksamhet."	Har genomförts
2016/2017	EIT bytte direktör fyra gånger från institutets inrättande 2008 fram till juli 2014. Sedan augusti 2014 har institutet en tillförordnad direktör.	Har genomförts

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2016	Trots den stora ökningen av budgeten, från 309 miljoner euro (2008–2013) till 2,4 miljarder euro (2014–2020), och trots att antalet KI-grupper i slutet av 2016 hade ökat från tre till sex, planerades ingen större ökning av antalet tjänster vid institutet.	<b>Har inte genomförts (Inte under institutets kontroll)</b>
2017	Under 2017 införde institutet ett papperslöst betalningssystem, vilket ledde till att institutets förfaranden och redovisningssystem ändrades. Redovisningssystemet hade dock inte omvaliderats sedan 2012.	<b>Har genomförts</b>
2017	Liksom tidigare år utnyttjade inte KI-grupperna hela bidragsbeloppen från EIT.	<b>Pågår</b>
2017	EIT övervakade KI-gruppernas prestation och gjorde några korrigeringar av prestationerna. Korrigeringarna har dock inte haft några ekonomiska konsekvenser för någon KI-grupp eftersom EIT bara tillämpar den högsta av de finansiella och prestationsmässiga korrigeringarna.	<b>Har inte genomförts (Inte under institutets kontroll)</b>

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	Alla KI-grupper antog under 2017 hållbarhetsstrategier i linje med EIT:s vägledning, vilket var ett viktigt steg mot en mer hållbar framtid för KI-grupperna. Men de intäkter som genererades av KI-grupperna och medfinansieringen från KI-gruppernas partner är fortsatt mycket låga.	Pågår
2017	EIT offentliggör meddelanden om lediga tjänster på sin egen och GD Personal och säkerhets webbplats, men vanligtvis inte på Europeiska rekryteringsbyråns (Epsa) webbplats.	Pågår
2017	E-upphandling: i slutet av 2017 hade institutet infört e-fakturerings för vissa förfaranden, men inte e-upphandling och e-inlämning.	Har genomförts
2017	Enligt sina stadgar kan EIT bara erbjuda sin tillfälligt anställda personal tidsbegränsade kontrakt på högst fem år, som kan förlängas en gång med ytterligare fem år. Detta skulle kunna hindra kontinuiteten när det gäller driften.	Pågår (Inte under institutets kontroll)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	<p>Institutet betalade 3 000 euro i utbildningsbidrag till anställda vars skolavgifter redan betalades av institutet. Detta är en oriktig dubbelfinansiering av utbildningskostnader som inte är tillåten enligt EU:s tjänsteföreskrifter. Institutet bör reglera situationen och stå för utbildningskostnader i enlighet med den rättsliga ramen.</p>	<p><b>Har genomförts</b></p>
2018	<p>Institutet betalade ersättning till en medlem av styrelsen till fel person under ett och ett halvt år. Institutet bör förbättra sina interna kontrollförfaranden för att säkerställa att betalningar görs till rätt mottagare.</p>	<p><b>Har genomförts</b></p>
2018	<p>De förhandskontroller som EIT gjorde med avseende på it-ramavtalet var inte ändamålsenliga. Institutet bör anpassa förhandskontrollerna av betalningar inom sådana kontrakt och se till att det genomförs ett konkurrensutsatt förfarande vid alla upphandlingar.</p>	<p><b>Har genomförts</b></p>
2018	<p>Institutet var sent med att betala den överenskomna förfinansieringen till två KI-grupper, trots att bidragstransaktioner är institutets kärnverksamhet. Institutet bör hantera likviditetsbehov i rätt tid och undvika all risk för dröjsmålsränta och skadat anseende.</p>	<p><b>Har genomförts</b></p>

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Framstegen mot hållbarhet är fortfarande begränsade, trots att planer i linje med EIT:s vägledning antagits för alla KI-grupper. EIT bör sikta på smala förvaltningsstrukturer, se över portföljen med pågående åtgärder och främja alternativa inkomstkällor för att öka det finansiella oberoendet i förhållande till EIT.	Pågår

## Institutets svar

**17.** Utbetalningen i fråga avser utgifter för resa och uppehälle för en visstidsanställd person som åkte på en tjänsteresa. Ersättningen för utgifterna var därför berättigad. Det är viktigt att notera att Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT) måste förlita sig på det extra stöd som visstidsanställda ger på grund av den kritiska personalbrist som är en följd av dess mandat och budget. Institutet är dock medvetet om att ramavtalet för tillfälliga tjänster inte föreskriver någon ersättning för kostnader och kommer att göra nödvändiga rättsliga justeringar.

**18.** EIT har varit alltför strukturellt underbemannat för att utföra sina uppgifter, vilket har bekräftats i ett flertal rapporter från revisionsrätten och konstaterats av EIT:s styrelse. Europeiska kommissionen har ombetts ta itu med EIT:s strukturella underbemanning och tillhandahålla tillräckliga resurser i sin tjänsteförteckning. Tyvärr beviljades inte dessa begäranden. Trots sin strukturella underbemanning har EIT lyckats uppnå lägre felnivåer än genomsnittet för Horisont 2020 på grund av sin förbättrade strategi för bidragssäkring. Med den kraftiga ökningen av antalet bidragsmottagare och ännu ambitiösare mål för den fleråriga budgetramen 2021–2027 kan EIT dock inte behålla samma kontrollnivå utan att öka antalet anställda som arbetar med bidragsförvaltning.

## 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.