



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA) for regnskabsåret 2019

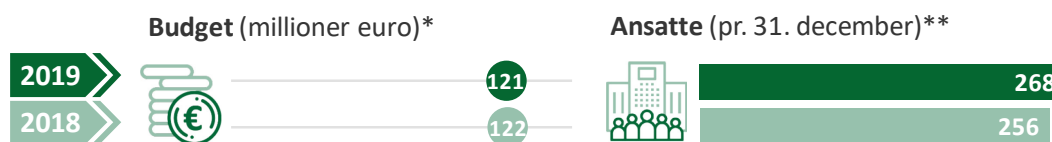
med agenturets svar

Indledning

01 Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (herefter "agenturet" eller "EMSA"), der ligger i Lissabon, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1406/2002¹. Agenturets opgave er at sikre et højt niveau for søfartssikkerhed, at forebygge forurening fra skibe, at yde Kommissionen og medlemsstaterne teknisk bistand samt at overvåge gennemførelsen af EU-retten og vurdere dens effektivitet.

02 *Figur 1* viser agenturets nøgletal².

Figur 1: Agenturets 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 agenturet.

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

¹ EFT L 208 af 5.8.2002, s. 1.

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

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

Erklæring

04 Vi har:

- a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet³ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴, 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 agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets 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.

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.

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 agenturets finansforordning er agenturets daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge agenturets 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. Agenturets 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. Agenturets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for agenturets regnskaber.

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

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

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

13 Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskud fra Kommissionen eller samarbejdslandene 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. 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 agenturet 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 agenturets 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 regnskabernes 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 agenturets 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.

- o Vi tog det revisionsarbejde, der var udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til agenturets 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 agenturet, 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 I forbindelse med én ansættelsesprocedure arrangerede udvælgelseskomitéen en ekstra skriftlig prøve, som ikke var nævnt i stillingsopslaget. I henhold til agenturets regler for gennemførelse af personalevedtægten skal de prøvetyper, der anvendes ved en ansættelsesprocedure, angives i stillingsopslaget. Endvidere fastsatte forhåndsudvælgelsesudvalget ved denne ansættelsesprocedure ikke før sin evaluering af ansøgningerne, hvor mange point ansøgerne skulle have for at gå videre til næste trin i processen. Dette undergraver gennemsigtighedsprincippet og kravet om at sikre et fyldestgørende revisionsspør.

18 Korrekt håndtering af potentielle interessekonflikter er afgørende for at sikre fair ansættelsesprocedurer. Medlemmer af udvælgelseskomitéer ved agenturets ansættelsesprocedurer underskriver en erklæring om, at de ikke er påvirket af interessekonflikter. Denne erklæring afgiver de helt i begyndelsen af proceduren, før stillingsopslaget er offentliggjort, og før ansøgerne er kendt. Der står i erklæringen, at hvis medlemmer af udvælgelseskomitéen under udvælgelsesproceduren opdager, at der er opstået en interessekonflikt, skal de straks give meddelelse om dette og udtræde af komitéen. I tillæg til bekræftede interessekonflikter af denne type fastsætter personalevedtægten også, at medlemmer af udvælgelseskomitéer skal

oplyse om personlige interesser, som potentielt kan bringe deres uafhængighed i fare med hensyn til en given ansøger. Vi konstaterede, at denne regel ikke altid var blevet overholdt. Vi reviderede en udvælgelsesprocedure, hvor den ansøger, som blev tilbudt en kontrakt, allerede arbejdede i den afdeling, som blev ledet af formanden for udvælgelseskomitéen, da ansættelsesproceduren begyndte. Trods dette havde ingen af udvælgelseskomitéens medlemmer oplyst om en potentiel interessekonflikt. Ansvar for at afgøre, om sådanne potentielle interessekonflikter rent faktisk kan bringe komitémedlemmers uafhængighed i fare, ligger hos ansættelsesmyndigheden. Men hvis det udelukkende er op til de enkelte komitémedlemmer at afgive erklæringer herom, er der en risiko for, at nogle interessekonflikter ikke bliver opdaget.

19 EMSA har en rammekontrakt med et vikarbureau om tilrådighedsstillelse af vikarer. Ud over sine egne 268 ansatte (pr. 31. december 2019) anvendte agenturet i 2019 fem vikarer og betalte 96 574 euro for deres ydelser. Kontrakter om vikarer er omfattet af en specifik retlig ramme. Den pålægger vikarbureauer og de organer, som vikarer udsendes til, en række forpligtelser. Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/104/EF⁵ fastsætter, at de væsentlige ansættelsesvilkår for vikaransatte mindst skal svare til dem, der ville være gældende, hvis de vikaransatte havde været ansat direkte til udførelse af samme arbejdsopgave. Vi konstaterede, at vikarerne i agenturet fik en løn, som var lavere end den lavest mulige løn til en kontraktansat, der var ansat direkte til udførelse af samme arbejdsopgave. Eftersom der ved EU-Domstolen verserer en sag, som vedrører disse forhold, og dommen kan påvirke Revisionsrettens holdning til agenturets anvendelse af vikarer, afholder Revisionsretten sig fra at fremsætte bemærkninger om lovligheden af agenturets tilgang og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil dommen er afsagt.

20 Finansforordningen fastsætter, at EU-organer skal afholde betalinger inden for faste tidsrammer. Ofte gjorde agenturet ikke dette i 2019. Vi konstaterede, at det havde betalt for sent i 18 % af tilfældene. Vi observerede en tilsvarende eller endog højere forekomst af for sene betalinger i 2018, 2017 og 2016. I alle de nævnte år vedrørte de fleste af de for sene betalinger godtgørelse af rejseomkostninger for deltagere i workshops, selv om der blev gjort forsøg på at reducere efterslæbet. Denne vedvarende svaghed udsætter agenturet for økonomiske og omdømmemæssige risici.

⁵ EUT L 327 af 5.12.2008, s. 9.

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	For formidlingservice har rammekontrahenten ret til at opkræve et gebyr på fra to til ni procent af leverandørernes priser. I 2017 androg de samlede betalinger til rammekontrahenten 1,7 millioner euro. Agenturet sammenholdt ikke systematisk priserne og gebyrerne med leverandørernes tilbud og fakturaer til rammekontrahenten.	Afsluttet
2017	Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	Afsluttet
2018	EMSA's forhåndskontrol af IT-rammekontrakten var ikke effektiv. Agenturet bør tilpasse forhåndskontrollen af betalinger under sådanne kontrakter og sikre, at alle indkøb er omfattet af en udbudsprocedure.	Afsluttet

Agenturets svar

17. EMSA vil sikre, at alle fremtidige stillingsopslag bliver mere udtrykkelige med hensyn til prøvernes art og det pointtal, der kræves for at gå videre til næste runde.

18. EMSA anerkender fuldt ud, at korrekt håndtering af potentielle interessekonflikter er afgørende for at sikre fair og gennemsigtige ansættelsesprocedurer. Efter Revisionsrettens bemærkninger gennemgik EMSA proceduren og retningslinjerne for identificering og håndtering af interessekonflikter blandt medlemmer af udvælgelseskomitéen. Den nye procedure er gennemført tidligt i 2020.

Den obligatoriske procedure sikrer korrekt indberetning og håndtering af potentielle interessekonflikter med det formål at sikre en retfærdig og gennemsigtig ansættelsesproces.

19. EMSA er fuldt ud klar over, at den praktiske gennemførelse af direktiv 2008/104/EF frembyder mange juridiske udfordringer og usikkerhedsmomenter. Eksempler herpå er den særlige karakter af de arbejdsopgaver, der udføres af de vikaransatte, som ofte ikke er direkte sammenlignelige med eksisterende job ved agenturet eller kategoriseringen i personalevedtægten/AØA som et "instrument til kollektiv regulering af arbejdet", idet sidstnævnte henhører under et konkret portugisisk beskæftigelsesinstrument, der er resultatet af forhandlinger mellem bl.a. de relevante statslige myndigheder og de relevante fagforeninger. EMSA tog Revisionsrettens betænkeligheder til følge og ophævede ovennævnte kontrakt i 2019. I december 2019 blev der iværksat en ny udbudsprocedure efter høring af en ekspert i portugisisk arbejdsret. Kontrakten blev underskrevet i maj 2020.

20. Agenturet anerkender, at antallet af sene betalinger er steget en smule i årets løb. Takket været vores medarbejderes indsats blev problemet med efterslæb i 2018 løst. Forsinkelserne i 2019 skyldes hovedsagelig:

- Midlertidigt færre ansatte til behandling af godtgørelser på grund af interne omrokeringer og yderligere projekter.
- En ekstraordinær forøgelse af antallet af workshoper i løbet af 1. og 3. kvartal. Antallet af arrangementer i sidste kvartal, der typisk er en travl periode for de økonomiske medarbejdere, var også højere end normalt.

Der er truffet foranstaltninger for at undgå en lignende situation i år. For så vidt angår fakturaer udstedt af EMSA's kontrahenter, skal det bemærkes, at situationen er under kontrol.

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 ophavsrets politik.

Anvendelse af Den Europæiske Revisionsrets logo

Den Europæiske Revisionsrets logo må ikke anvendes uden Den Europæiske Revisionsrets forudgående samtykke.