

**BERETNING****om årsregnskabet for Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar**

(2017/C 417/32)

**INDLEDNING**

1. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (herefter »agenturet« eller »EU-OSHA«), som ligger i Bilbao, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2062/94 <sup>(1)</sup>. Agenturet har til opgave at indsamle og formidle oplysninger om nationale prioriteter og EU's prioriteter på arbejdsmiljøområdet samt at støtte de nationale instanser og EU-instanser, der er involveret i udformning og gennemførelse af politikker, og at oplyse om forebyggende aktiviteter.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal <sup>(2)</sup>.

Tabel

**Agenturets nøgletal**

|                                               | 2015 | 2016 |
|-----------------------------------------------|------|------|
| Budget (millioner euro)                       | 16,9 | 16,7 |
| Ansatte i alt pr. 31. december <sup>(1)</sup> | 65   | 65   |

<sup>(1)</sup> Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

**OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN**

3. 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 ledelsens udtalelser.

**ERKLÆRING**

4. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet <sup>(3)</sup> og beretningerne om budgetgennemførelsen <sup>(4)</sup>, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, 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).

<sup>(1)</sup> EFT L 216 af 20.8.1994, s. 1. Senest ændret ved forordning (EF) nr. 1112/2005 (EUT L 184 af 15.7.2005, s. 5).

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

<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.

**Regnskabernes rigtighed***Erklæring om regnskabernes rigtighed*

5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, 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*

6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, 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*

7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

**Den øverste og den daglige ledelses ansvar**

8. Ifølge artikel 310-325 i TEUF og organets finansforordning er den daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge regnskaberne 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 ansvar 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. Den 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 dem. Agenturets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne.

9. Ved udarbejdelsen af regnskaberne er den daglige ledelse ansvarlig for at vurdere agenturets evne til at fortsætte driften, idet den i relevante tilfælde oplyser om forhold med relation til fortsat drift og anvender regnskabsprincippet om fortsat drift.

10. Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge enhedens regnskabsaflæggelse.

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

11. 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 en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet eller 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 altid vil føre til opdagelse af 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.

12. En revision omfatter udførelse af handlinger for at opnå revisionsbevis vedrørende beløbene og oplysningerne i regnskaberne og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for, at der er 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. Ved disse risikovurderinger overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for enhedens udarbejdelse og aflæggelse af regnskaber, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at afgive en erklæring om effektiviteten af intern kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om den anvendte regnskabspraksis er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, som den daglige ledelse har foretaget, er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskaberne.

13. Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskuddet fra Kommissionen 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og organet godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

15. I forbindelse med udarbejdelsen af denne beretning og revisionserklæring tog vi det revisionsarbejde, der er udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til agenturets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning <sup>(5)</sup>.

16. Bemærkningerne i det følgende drager ikke Revisionsrettens erklæring i tvivl.

#### BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

17. Der blev til 2017 fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 417 279 euro svarende til 30 % (2015: 364 740 euro svarende til 26 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig IT-tjenesteydelser, som endnu ikke var leveret fuldt ud eller faktureret ved årets udgang. Fremførslerne af forpligtede bevillinger under afsnit III udgjorde 3 370 616 euro svarende til 43 % (2015: 3 383 052 euro eller 41 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig forskningsprojekter og undersøgelser med en varighed af mere end ét år. Agenturet kunne overveje at indføre opdelt budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.

#### BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

18. I 2014 underskrev agenturet en rammekontrakt vedrørende levering af IT-konsulenttjenester i perioden 2014-2017 til et samlet beløb af 1,1 million euro. I de specifikke kontrakter, der blev underskrevet i 2016 til gennemførelse af denne rammekontrakt, beskrives projektleverancerne klart, men konsulenterne blev ansat på et »time & means«-grundlag, hvor prisen ikke er fastsat direkte afhængigt af leverancen, men i stedet afspejler antallet af arbejdsdage. Desuden blev ca. 50 % af IT-konsulenttjenesterne i 2016 udført uden for agenturets lokaler, hvad der begrænsede agenturets mulighed for at overvåge, at kontrakterne blev gennemført produktivt. De betalinger, der blev afholdt under denne rammekontrakt i 2016, udgjorde ca. 0,4 millioner euro.

#### ANDRE BEMÆRKNINGER

19. Agenturet har i sin oprettelsesforordning ikke et udtrykkeligt krav om eksterne evalueringer af sine aktiviteter. I Kommissionens forslag til en ny oprettelsesforordning stilles der krav om en evaluering hvert femte år.

<sup>(5)</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

**OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER**

20. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Baudilio TOMÉ MUGURUZA, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 12. september 2017.

*På Revisionsrettens vegne*

Klaus-Heiner LEHNE

*Formand*

---

## BILAG

**Opfølgning på tidligere års bemærkninger**

| År   | Revisionsrettens bemærkninger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Korrigerende foranstaltning<br>(Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant) |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 2015 | Der blev igen fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 364 740 euro eller 26 % (2014: 443 412 euro eller 34 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig tjenesteydelser, hvor de indgåede kontrakter dækker to kalenderår, samt IT-ydelser, som ikke fuldt ud var blevet leveret eller faktureret ved udgangen af 2015. | Ikke relevant                                                                 |
| 2015 | Der blev igen fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 3 383 052 euro eller 41 % (2014: 4 277 160 euro eller 42 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig store forskningsprojekter med en varighed på mere end et år, samt et bestyrelsesmøde afholdt i januar 2016, som var blevet arrangeret i sidste kvartal af 2015.    | Ikke relevant                                                                 |

**AGENTURETS SVAR**

18. Med hensyn til fremførslerne af forpligtede bevillinger under afsnit III på 41 % bekræfter EU-OSHA, at disse hovedsagelig vedrører forskningsprojekter og undersøgelser med en varighed af mere end ét år og især hidrører fra agenturets beslutning om gradvist at bevæge sig i retning af færre, større forskningsaktiviteter. Fremførslerne skyldtes, i mindre grad, forsinkelser i offentlige indkøb, som omfattede genstart af en procedure og forlængede evalueringsperioder. Begge disse situationer anses for normale i forbindelse med indkøb af tjenester inden for forberedende forskning. For så vidt angår forslaget om at indføre opdelte bevillinger vil agenturet undersøge denne mulighed nærmere med henblik på at se, om budgetforvaltningen kan forbedres.

19. Agenturet noterede sig bemærkningerne fra revisorernes besøg og tager allerede deres råd til efterretning i forbindelse med sine nye IKT- og konsulentrammekontrakter, hvor der anvendes »Quoted Time and Means«-specifikke kontrakter, når det er hensigtsmæssigt.

---