

**RAPPORT****om årsredovisningen för Europeiska arbetsmiljöbyrån (Osha) för budgetåret 2016 med byråns svar**

(2017/C 417/32)

**INLEDNING**

1. Europeiska arbetsmiljöbyrån (Osha, nedan kallad *byrån*) ligger i Bilbao och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2062/94 <sup>(1)</sup>. Byråns uppgift är att samla in och sprida information om nationella prioriteringar och unionsprioriteringar när det gäller arbetsmiljö, stödja nationella instanser och unionsinstanser vid utformningen och genomförandet av arbetsmiljöpolitik samt att upplysa om förebyggande åtgärder.
2. Tabellen visar nyckeltal för byrån <sup>(2)</sup>.

Tabell  
Nyckeltal för byrån

	2015	2016
Budget (miljoner euro)	16,9	16,7
Personalstyrka totalt den 31 december <sup>(1)</sup>	65	65

<sup>(1)</sup> Personalen består av tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda samt utstationerade nationella experter.

Källa: Uppgifter från byrån.

**INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN**

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

**UTTALANDE**

4. Vi har granskat

a) Byråns räkenskaper, som består av årsredovisningen <sup>(3)</sup> och rapporterna om budgetgenomförandet <sup>(4)</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2016,

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).

<sup>(1)</sup> EUT L 216, 20.8.1994, s. 1. Förordningen ändrades senast genom rådets förordning (EG) nr 1112/2005 (EUT L 184, 15.7.2005, s. 5).

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

<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.

## **Räkenskapernas tillförlitlighet**

### *Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet*

5. Vi anser att byråns räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2016 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av dess finansiella ställning per den 31 december 2016, 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.

## **Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna**

### **Inkomster**

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

6. Vi anser att de inkomster som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2016 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### **Betalningar**

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

7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2016 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

## **Ledningens och styrelsens ansvar**

8. I enlighet med artiklarna 310–325 i EUF-fördraget och byråns 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 ledningens ansvar 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. Ledningen ska också se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som presenteras i årsredovisningen följer regelverket. Byråns ledning har det slutliga ansvaret för att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

9. När räkenskaperna upprättas är det ledningens ansvar att bedöma byråns förmåga att fortsätta verksamheten, upplysa om frågor som rör dess status när det gäller fortsatt drift och använda antagandet om fortsatt drift som grund för räkenskaperna.

10. Styrelsen ansvarar för tillsynen över enhetens process för finansiell rapportering.

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

11. Vårt mål är att uppnå rimlig säkerhet om huruvida byråns 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.

12. En revision innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för dem. Valet av åtgärder grundas på revisorns bedömning, däribland av 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 på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Syftet med detta är att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, inte att göra ett uttalande om den interna kontrollens ändamålsenlighet. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i räkenskaperna.

13. När det gäller inkomster granskar vi bidraget från kommissionen och bedömer byråns förfaranden för att ta ut avgifter och uppbära eventuella andra intäkter.

14. När det gäller utgifter granskar vi betalningstransaktioner när utgifterna har uppkommit, bokförts och godkänts. Förskott granskas när mottagarna av medel har lämnat underlag som visar att de använts på rätt sätt och byrån har godkänt underlagen och reglerat förskottsbetalningen, antingen samma år eller senare.

15. När vi upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade vi det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn har utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning <sup>(5)</sup>.

16. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

#### KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

17. Andelen gjorda åtaganden som fördes över till följande budgetår var stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 417 279 euro eller 30 % (2015: 364 740 euro eller 26 %). Överföringarna gäller främst it-tjänster som inte hade levererats helt och hållet eller inte hade fakturerats vid utgången av 2015. Andelen gjorda åtaganden som fördes över till följande budgetår inom avdelning III uppgick till 3 370 616 euro eller 43 % (2015: 3 383 052 euro eller 41 %). Överföringarna gäller främst storskaliga forskningsprojekt och studier som varar längre än ett år. Byrån bör överväga att införa differentierade budgetanslag som bättre speglar verksamhetens flerårighet och den oundvikliga tidsfördröjningen mellan undertecknandet av kontrakt och leveranser och betalningar.

#### KOMMENTARER OM SUND EKONOMISK FÖRVALTNING OCH RESULTAT

18. År 2014 ingick byrån ett ramavtal om tillhandahållande av it-konsulttjänster under perioden 2014–2017 till ett totalt värde av 1,1 miljon euro. Trots att de särskilda kontrakt som undertecknades 2016 för genomförandet av ramavtalet tydligt anger förväntade projektresultat anlätades konsulter baserat på tids- och materialåtgång, och priset var inte fast och direkt knutet till resultatet utan berodde i stället på antalet arbetade dagar. Under 2016 utfördes dessutom ungefär 50 % av it-konsultarbetet utanför byråns lokaler, vilket begränsade byråns möjligheter att effektivt övervaka genomförandet av kontrakten. Betalningarna under 2016 inom detta ramkontrakt uppgick till ungefär 0,4 miljoner euro.

#### ÖVRIGA KOMMENTARER

19. Byråns inrättandeförordning innehåller inget uttryckligt krav på att verksamheten ska utvärderas externt. Kommissionens förslag till ny inrättandeförordning innehåller ett krav på att en utvärdering ska göras vart femte år.

<sup>(5)</sup> Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

**UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER**

20. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 12 september 2017.

*För revisionsrätten*  
Klaus-Heiner LEHNE  
*Ordförande*

---

## BILAGA

## Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/e.t.)
2015	Andelen gjorda åtaganden som fördes över till följande budgetår är fortfarande stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 364 740 euro eller 26 % (2014: 443 412 euro eller 34 %). Överföringarna gäller främst tjänster som har upphandlats för en period som täcker två kalenderår och it-tjänster som inte hade levererats helt och hållet eller inte hade fakturerats vid utgången av 2015.	e.t.
2015	Andelen gjorda åtaganden som fördes över till följande budgetår är fortfarande stor inom avdelning III (driftsutgifter) – 3 383 052 euro eller 41 % (2014: 4 277 160 euro eller 42 %). Överföringarna gäller främst storskaliga forskningsprojekt som varar längre än ett år och ett styrelsemöte som hölls i januari 2016 som man var tvungen att förbereda under det sista kvartalet av 2015.	e.t.

**ARBETSMILJÖBYRÅNS SVAR**

18. Vad gäller överföringarna på 41 procent av gjorda åtaganden inom avdelning III bekräftar arbetsmiljöbyrån att dessa överföringar främst gäller forskningsprojekt och studier som varar längre än ett år. Detta är ett resultat av arbetsmiljöbyråns beslut att successivt genomföra färre men större forskningsprojekt. En liten del av överföringarna berodde på förseningar i upphandlingsförfaranden, bland annat återupptagande av ett förfarande och utökade utvärderingsperioder, vilket anses som vanligt när man upphandlar tjänster för förberedande forskning. Arbetsmiljöbyrån kommer att studera möjligheten att införa differentierade anslag för att se om budgetförvaltningen kan förbättras.

19. Arbetsmiljöbyrån noterade revisorernas kommentarer under deras besök och har där så är lämpligt redan infört deras råd i de nya IKT- och konsultramkontrakten genom att använda särskilda kontrakt där tid och resurser anges.

---