



DEN  
EUROPÆISKE  
REVISIONSRET

# Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene (Eurofound) for regnskabsåret 2019

med instituttets svar

# Indledning

**01** Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene ("instituttet" eller "Eurofound"), som ligger i Dublin, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1365/75<sup>1</sup>, som blev ophævet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/127<sup>2</sup>. Instituttet skal bidrage til planlægning og tilvejebringelse af bedre leve- og arbejdsvilkår i Unionen gennem udvikling og udbredelse af viden inden for dette område.

**02** *Figur 1* viser instituttets nøgletal<sup>3</sup>.

**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.

## 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.

<sup>1</sup> EFT L 139 af 30.5.1975, s. 1.

<sup>2</sup> EUT L 30 af 31.1.2019, s. 74.

<sup>3</sup> Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

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

### Erklæring

**04** Vi har:

- a) revideret instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet<sup>4</sup> og beretningerne om budgetgennemførelsen<sup>5</sup>, 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 regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

---

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

<sup>5</sup> 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 instituttets finansforordning er instituttets 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 brugerens 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 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 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** I juni 2019 indgik Eurofound en rammekontrakt med et maksimumbeløb på 170 000 euro om levering af elektricitet. Kontrakten blev indgået efter et udbud med forhandling med en enkelt ansøger uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. Eurofound begrundede anvendelsen af denne udbudsprocedure med, at elektricitet noteres og købes på en varebørs og derfor er omfattet af den undtagelse i finansforordningen, der giver mulighed for at fravige kravet om offentligt udbud<sup>6</sup>. Kontrahenten er imidlertid detailleverandør, hvilket betyder, at leverancen ikke noteres og købes på en varebørs, og at undtagelsen ikke finder anvendelse. Det følger heraf, at kontrakten og de relaterede betalinger på 20 255 euro var baseret på en ukorrekt fortolkning af finansforordningen foretaget af instituttet, og at de derfor er regelstridige.

**18** I oktober 2019 iværksatte Eurofound et udbud med forhandling - med et anslået budget på 140 000 euro - vedrørende en rammekontrakt om renovering af sine toiletfaciliteter. Eurofound valgte et udbud med forhandling i stedet for et offentligt

<sup>6</sup> Punkt 11.1, litra f), nr. iii), i bilag I til finansforordningen - Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 (EUT L 193 af 30.7.2018, s. 1).

udbud. Denne beslutning blev begrundet med henvisning til et budgetoverslag, som var for lavt. Kun én kandidat (af de 17 indbudte) gav Eurofound et tilbud, og vedkommendes pris oversteg budgettet. På grundlag af efterfølgende forhandlinger med denne eneste tilbudsgiver tildelte instituttet rammekontrakten med en værdi på 176 800 euro (23 % over den tærskel, der medfører krav om offentligt udbud)<sup>7</sup>. Undtagelsen blev behørigt godkendt af instituttet, men dette ændrer ikke ved, at der burde være gennemført et offentligt udbud. Der blev ikke afholdt betalinger vedrørende denne kontrakt i 2019.

## 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*

---

<sup>7</sup> Artikel 175, stk. 1, i finansforordningen - forordning (EU, Euratom) 2018/1046 - og artikel 4 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/24/EU (EUT L 94 af 28.3.2014, s. 65) fastsætter tærsklen for offentlige indkøbskontrakter og tjenesteydelseskontrakter til 144 000 euro.



## Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2017 havde instituttet indført e-invoicing og e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-submission.	<b>Afsluttet</b>
2018	Kommissionen underskrev en rammekontrakt om indkøb af software, licenser og levering af dertil knyttede IT-vedligeholdelses- og konsulenttjenester. Rammekontrahenten fungerede som mellemlid mellem instituttet og leverandører, der kunne imødekomme dets behov. Eurofound's forhåndskontrol var ikke effektiv, eftersom det ikke blev undersøgt, om rammekontrahentens priser og gebyrer var korrekte. Instituttet bør tilpasse forhåndskontrollen af betalinger under sådanne kontrakter og sikre, at alle indkøb er omfattet af en udbudsprocedure.	<b>Afsluttet</b>

## Instituttets svar

**17** Eurofound accepterer bemærkningen om anvendelsen af bilag I, punkt 11.1, litra f), nr. iii), i finansforordning 2018/1046 som begrundelse for udbuddet med forhandling. Det nye udbud er allerede blevet planlagt til begyndelsen af 2021 og vil være af konkurrencemæssig karakter.

**18** Tildelingen af kontrakten var baseret på den opfattelse, at en gentagelse af udbuddet på grundlag af et offentligt udbud i stedet for et udbud med forhandling ikke ville føre til et mere økonomisk fordelagtigt tilbud. Eurofound foretog en screening af det lokale marked. Instituttet baserede budgettet på faglig rådgivning. Kontrakten blev offentliggjort på Eurofound's offentlige websted, mailinglisten vedrørende udbud hos Europa-Kommissionens Repræsentationskontor i Dublin og en direkte indbydelse til 13 ansøgere (minimum er fem). Endelig offentliggjorde instituttet en bekendtgørelse om indgåede kontrakter i EU-Tidende.

## **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.