



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (Europol) for regnskabsåret 2019

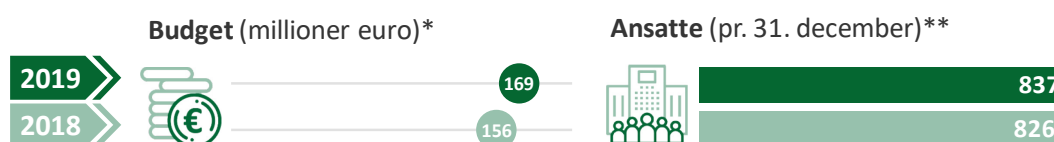
med agenturets svar

Indledning

01 Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde ("agenturet" eller "Europol"), som ligger i Haag, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/794 af 11. maj 2016¹ om erstatning og ophævelse af Rådets afgørelse 2009/371/RIA². Agenturets opgave er at støtte og styrke indsatsen hos medlemsstaternes politimyndigheder og andre retshåndhævende myndigheder og deres indbyrdes samarbejde om forebyggelse og bekæmpelse af grov kriminalitet, der berører to eller flere medlemsstater, terrorisme og de former for kriminalitet, der skader en fælles interesse, som er omfattet af en EU-politik.

02 *Figur 1* viser agenturets nøgletal³.

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 EUT L 135 af 24.5.2016, s. 53.

² EUT L 121 af 15.5.2009, s. 37.

³ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.europol.europa.eu.

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

Erklæring

04 Vi har:

- a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵, 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.

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

⁵ 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 den 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 Som det blev rapporteret i årsberetningen for regnskabsåret 2018 (jf. skemaet om opfølgning), forlængede agenturet varigheden af en rammekontrakt om levering af forretningsrejseydelser ved at undertegne et tillæg til den, efter at den var udløbet i 2018. Dette var i strid med reglerne. Agenturet undertegnede den 29. marts 2019 desuden et supplerende tillæg til samme kontrakt, som løb fra den 1. april 2019 til den 31. marts 2020. De betalinger for 2019, der er knyttet til disse tillæg, og som beløber sig til 32 531,50 euro, er derfor regelstridige. Dette viser svagheder ved kontraktforvaltningen og forhåndskontrollen, som følgelig bør forbedres.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

18 Finansforordningen fastsætter, at EU-organer skal afholde betalinger inden for faste tidsfrister. Ofte gjorde agenturet ikke dette i 2019. Vi konstaterede, at det havde betalt for sent i 20 % af tilfældene. Vi observerede en tilsvarende eller endog højere forekomst af for sene betalinger i 2018 og 2017. Denne vedvarende svaghed udsætter agenturet for omdømmemæssige risici.

Bemærkninger om forsvarlig økonomisk forvaltning

19 Agenturet havde med henblik på indkøb af møbler, tilbehør og tilknyttede tjenester til en værdi af højst 2,04 millioner euro indgået en rammekontrakt med en enkelt aktør på grundlag af en offentlig udbudsprocedure. Der blev kun modtaget ét bud. Imidlertid var betingelserne i udbudsmaterialet ikke tilstrækkeligt præcise, hvilket undergravede udbudsprocedurens konkurrenceprægede karakter. Derudover var der ikke fastsat nogen minimumstærskel i forbindelse med det tekniske tildelingskriterium, der var mest relevant med hensyn til kvalitet (f.eks. vedrørende kvaliteten af de foreslåede nye standardmøbler). Agenturet bør sikre, at udbudsspecifikationerne er udformet på en sådan måde, at de muliggør tilstrækkelig fair og effektiv konkurrence.

Endvidere kontrollerede agenturet ikke i tilstrækkelig grad de underliggende prisers rigtighed og beregningen af prisnedslag på ikkestandardartikler, før det indsendte bestillingssedlen til kontrahenten. Agenturet bør foretage en sådan kontrol som en del af sin forhåndskontrol, før det underskriver bestillingssedler.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

20 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	Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	Afsluttet
2018	Agenturet forlængede i strid med reglerne varigheden af en rammekontrakt vedrørende levering af forretningsrejseydelser, efter at den var udløbet, og indførte nye prisaspekter. Kontraktforvaltningen og forhåndskontrollen bør styrkes.	Ikke igangsat

Agenturets svar

17. Europol tilslutter sig Rettens bemærkning om betalingen i 2019 af et beskedent beløb på 32 531,50 EUR i forbindelse med den reviderede kontrakt om rejseydelser. Som det allerede fremgår af Europols svar på Rettens årsberetning for 2018 blev forlængelsen af rammekontrakten iværksat længe inden aftalens oprindelige udløbsdato ved udgangen af marts 2018. Europol mener at have udvist rettidig omhu, og at den forsinkede forlængelse af kontrakten skyldes, at Europol anvendte princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning. En ny rammekontrakt om rejseydelser trådte i kraft i april 2019, men af hensyn til forretningskontinuiteten besluttede Europol dog alligevel at forlænge den gamle kontrakt. Europol påpeger, at forlængelsen i 2019 var resultatet af en bevidst forretningsmæssig beslutning og ikke udgør en svaghed i den forudgående kontrol. En intern revision vil blive iværksat i fjerde kvartal af 2020 for at skabe ekstra sikkerhed med hensyn til den måde, Europol forvalter kontrakter på.

18. I 2019 stod Europol over for en situation med personalemangel, hvilket påvirkede de såkaldte infrastrukturområder, navnlig den finansielle forvaltning. Europol er bevidst om de risici, forsinkede betalinger medfører, og overvåger nøje betalingsbeløbene hver måned. Desuden træffer vi de foranstaltninger, der er nødvendige for at overholde princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, navnlig ved at prioritere betalinger af høj værdi og gennemføre procedureforbedringer. I 2019 betalte Europol et beskedent rentebeløb på i alt 1 624,53 EUR, selvom Europol havde udvist rettidig omhu. Den samlede værdi af de fakturaer, der var betalt for sent, udgjorde 6,6 mio. EUR (afrundet), hvilket svarer til 4,6 % af de betalinger, der blev foretaget for alle finansieringsmidler.

19. Europol er af den opfattelse, at udbuddet opfyldte de gældende krav i bilag I til finansforordningen. Udbudsmaterialet omfattede udbuddets genstand og de gældende kriterier for udelukkelse, udvælgelse og tildeling, hvilket skulle kunne sikre fri konkurrence. Den formel, der blev valgt til at beregne slutresultatet, afspejlede det bedste forhold mellem pris og kvalitet. For at fremme konkurrenceevnen vil agenturet fremover specificere minimumspointene for de mest relevante kriterier, hvis der er behov for det. Med hensyn til den rabat fra kontrahenten, der fremgik af den reviderede bestillingsseddel, gav kontrahenten til slut en større rabat end den standardsats, der var aftalt i kontrakten. Europol anvendte derfor en forsvarlig økonomisk forvaltning i overensstemmelse med bestemmelserne i kontrakten. Vi vil dog gennemgå den forudgående kontrol som led i de løbende forbedringer.

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.