



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN

Rapport om årsredovisningen för Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol) för budgetåret 2019

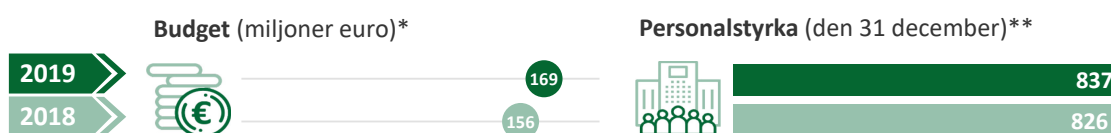
med byråns svar

Inledning

01 Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol, nedan kallad *byrån*) ligger i Haag och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/794 av den 11 maj 2016¹ som ersätter och upphäver rådets beslut 2009/371/RIF². Byråns mål är att stödja och stärka medlemsstaternas polismyndigheters och andra brottsbekämpande organs insatser samt deras ömsesidiga samarbete för att förebygga och bekämpa allvarlig brottslighet som berör två eller flera medlemsstater, terrorism och sådana former av brottslighet som skadar ett gemensamt intresse som omfattas av unionens politik.

02 *Figur 1* visar nyckeltal för byrån³.

Figur 1: Nyckeltal för byrån



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga disponibla betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Europeiska unionens konsoliderade årsredovisning för budgetåret 2018 och Europeiska unionens preliminära konsoliderade årsredovisning för budgetåret 2019; uppgifter om personalstyrkan från byrån.

Information till stöd för revisionsförklaringen

03 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 uppgifter från byråns ledning.

¹ EUT L 135, 24.5.2016, s. 53.

² EUT L 121, 15.5.2009, s. 37.

³ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: www.europol.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

04 Vi har granskat

- a) byråns räkenskaper, som består av årsredovisningen⁴ och rapporterna om budgetgenomförandet⁵ för det budgetår som slutade den 31 december 2019,
- 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).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

05 Vi anser att byråns räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2019 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av dess finansiella ställning per den 31 december 2019, 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.

⁴ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁵ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

06 Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2019 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

07 Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2019 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Grund för uttalandena

08 Vi utförde vår revision i enlighet med de internationella revisionsstandarder (ISA) och etiska riktlinjer som fastställts av IFAC och de internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai) som fastställts av Intosai. I avsnittet om revisorns ansvar nedan beskrivs vilket ansvar vi har enligt dessa standarder. Vi är oberoende, i överensstämmelse med de etiska riktlinjer för yrkesutövande revisorer som utfärdats av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA:s etikkod) och de etiska krav som är relevanta för vår revision, och vi har fullgjort vårt etiska ansvar i övrigt i enlighet med dessa krav och IESBA:s etikkod. Vi anser att vi har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för vårt uttalande.

Ledningens och styrelsens ansvar

09 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 detta 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. Byråns ledning ska också se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som presenteras i årsredovisningen uppfyller de officiella kraven i regelverket. Byråns ledning har det slutliga ansvaret för att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

10 När räkenskaperna upprättas är det ledningens ansvar att bedöma byråns förmåga att fortsätta verksamheten. Den ska upplysa om alla frågor som påverkar byråns status när det gäller fortsatt drift och använda antagandet om fortsatt drift som grund för räkenskaperna, såvida ledningen inte har för avsikt att antingen avveckla enheten eller att upphöra med verksamheten eller inte har något annat realistiskt alternativ än att göra något av detta.

11 Styrelsen ansvarar för tillsynen över byråns process för finansiell rapportering.

Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

12 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.

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

14 När det gäller kostnader granskar vi betalningstransaktioner när kostnaderna har uppkommit, bokförts och godkänts. Revisionen omfattar alla betalningar (även dem som avser inköp av tillgångar) som inte är förskott vid den tidpunkt de görs. 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 I enlighet med ISA och Issai tillämpar vi vårt professionella omdöme och är professionellt skeptiska under hela revisionen. Vi gör också följande:

- Identifierar och bedömer 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 fel, utformar och utför granskningsåtgärder för att hantera dessa risker och inhämtar tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för våra uttalanden. Risken för att väsentliga felaktigheter eller väsentlig bristande efterlevnad som beror på oegentligheter inte upptäcks är större än om de beror på fel, eftersom det vid oegentligheter kan handla om maskopi, förfalskning eller uppsåtlig underlåtenhet eller att man har satt sig över den interna kontrollen.
- Skaffar oss en förståelse av de interna kontroller som är relevanta för revisionen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i de interna kontrollerna.
- Utvärderar ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen och därmed sammanhängande upplysningar.
- Kommer, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, fram till en slutsats om huruvida ledningens användning av antagandet om fortsatt drift är riktig och huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om byråns förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi kommer fram till att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, är vi skyldiga att hänvisa till därmed sammanhängande upplysningar i räkenskaperna i vår granskningsrapport eller, om upplysningarna inte är korrekta, modifiera vårt uttalande. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som vi har inhämtat fram till datumet för vår granskningsrapport. Men framtida händelser eller förhållanden kan förorsaka att enheten inte längre kan fortsätta verksamheten.
- Utvärderar räkenskapernas och de tillhörande upplysningarnas övergripande presentation, struktur och innehåll, och om räkenskaperna återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som gör att en rättvisande bild erhålls.
- Inhämtar tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende byråns finansiella information för att kunna göra ett uttalande om räkenskaperna och de underliggande transaktionerna. Vi är ansvariga för styrningen, övervakningen och utförandet av revisionen. Vi är ensamma ansvariga för vårt revisionsuttalande.

- Vi har, i tillämpliga fall, beaktat det revisionsarbete som en oberoende extern revisor har utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 70.6 i EU:s budgetförordning.

Vi informerar ledningen om bland annat revisionens planerade inriktning och omfattning samt tidpunkt för revisionen och viktiga granskningsresultat, inbegripet betydande brister i de interna kontrollerna som vi har identifierat under vår revision. Bland de förhållanden som vi har informerat byrån om fastställer vi vilka som var av störst betydelse vid vår revision av räkenskaperna för den aktuella perioden och som därför utgör områden av särskild betydelse för revisionen. Vi beskriver dessa förhållanden i vår granskningsrapport, såvida inte lagstiftning eller förordningar förbjuder offentliggörande av upplysningarna i fråga, eller vi, under synnerligen ovanliga omständigheter, beslutar att inte informera om ett förhållande i vår rapport därför att de negativa konsekvenserna av det rimligen kan förväntas bli större än fördelarna för allmänintresset med offentliggörandet.

16 Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

17 Såsom angavs i årsrapporten för budgetåret 2018 (se uppföljningstabellen) förlängde byrån ett ramavtal om tillhandahållande av affärsresetjänster genom att underteckna en ändring av avtalet efter att det hade löpt ut 2018. Detta var oriktigt. Byrån undertecknade även ytterligare en ändring av samma avtal den 29 mars 2019 som gällde från den 1 april 2019 till den 31 mars 2020. De tillhörande betalningarna för dessa ändringar under 2019, som uppgick till 32 531,50 euro, är därför oriktiga. Detta visar på brister i kontraktsförvaltningen och förhandskontrollerna som följaktligen bör förbättras.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

18 Enligt budgetförordningen ska EU:s byråer och organ göra utbetalningar inom angiven tidsfrist. Under 2019 underlät byrån vid flera tillfällen att göra detta. Vi konstaterade att den hade betalat för sent i 20 % av fallen. Vi noterade liknande eller ännu mer omfattande förseningar under 2018 och 2017. Denna återkommande brist exponerar byrån för anseenderisker.

Iakttagelser om sund ekonomisk förvaltning

19 För upphandlingen av möbler, tillbehör och tillhörande tjänster till ett maximalt värde på 2,04 miljoner euro hade byrån slutit ett ramavtal med en enda aktör efter ett öppet anbudsförfarande. Endast ett anbud hade mottagits. Men villkoren i upphandlingsdokumenten var inte tillräckligt specifika, vilket undergrävde konkurrensen vid upphandlingsförfarandet. Det hade inte heller fastställts någon minimigräns för de tekniska tilldelningskriterier som var mest relevanta för kvaliteten (t.ex. kvaliteten på de nya standardmöbler som föreslogs). Byrån bör se till att anbudsspecifikationerna är tillräckligt väl utformade för att möjliggöra sund och ändamålsenlig konkurrens.

Vidare kontrollerade byrån inte tillräckligt noga om de underliggande priserna och beräkningen av rabatter på varor som inte var standard var korrekta innan den skickade beställningssedeln till leverantören. Byrån bör integrera sådana kontroller i sina förhandskontroller, innan den undertecknar beställningssedlarna.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Alex Brenninkmeijer som ordförande, i Luxemburg den 22 september 2020.

För revisionsrätten



Klaus-Heiner Lehne
ordförande

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	Byrån offentliggör meddelanden om lediga tjänster på sin egen webbplats och i sociala medier, men inte på Europeiska rekryteringsbyråns (Epsa) webbplats.	Har genomförts
2018	Byrån förlängde på ett oriktigt sätt ett ramavtal om tillhandahållande av affärsresetjänster efter det att avtalet hade löpt ut och införde nya prisaspekter. Kontraktsförvaltningen och förhandskontrollerna bör förbättras.	Har inte genomförts

Byråns svar

17. Vi bekräftar revisionsrättens iakttagelse om betalningen under 2019 av ett icke-väsentligt belopp på 32 531,50 euro för det granskade avtalet om affärsresetjänster. Som Europol påpekade i sitt svar på revisionsrättens årsrapport 2018 inleddes förlängningen av ramavtalet i god tid före utgången av avtalets initiala löptid i slutet av mars 2018. Vi anser att vi visat tillbörlig aktsamhet och att förseningen av avtalets förlängning berodde på att Europol tillämpade principen om sund ekonomisk förvaltning. Ett nytt ramavtal för affärsresetjänster trädde i kraft i april 2019. Av kontinuitetsskäl beslutade dock Europol att trots detta förlänga det gamla avtalet. Vi vill påpeka att avtalsförlängningen under 2019 var resultatet av ett medvetet affärsbeslut och inte av bristande förhandskontroll. Under fjärde kvartalet 2020 kommer en internrevision att inledas vid Europol för att ytterligare säkerställa korrektheten i Europols metoder för avtalshantering.

18. Under 2019 led Europol av underbemanning, vilket påverkade byråns så kallade infrastrukturområden, särskilt den finansiella förvaltningen. Vi är medvetna om de risker som betalningsförseningar medför och övervakar noggrant betalningarna varje månad. Vidare vidtar vi korrigerande åtgärder för att följa principen om sund ekonomisk förvaltning, särskilt genom att prioritera betalningar av högt värde och genomföra förfarandemässiga förbättringar. Genom att tillämpa tillbörlig aktsamhet betalade Europol sammanlagt ett icke-väsentligt belopp på 1 624,53 euro i förseningsräntor under 2019. Det sammanlagda värdet på de fakturor som betalades för sent var 6,6 miljoner euro (avrundat), vilket motsvarar 4,6 procent av de betalningar som gjorts för samtliga finansieringskällor.

19. Europol anser att anbudsproceduren uppfyller de tillämpliga kraven i bilaga I till budgetförordningen. I anbudshandlingarna angavs upphandlingens ändamål och tillämpliga kriterier för utslutning, urval och tilldelning, vilket torde vara tillräckligt för att säkerställa den fria konkurrensen. Den formel som valdes för att beräkna den slutliga poängen återspeglade det bästa förhållandet mellan pris och kvalitet. För att främja konkurrenskraften kommer byrån framgent att vid behov specificera minimipoängen för de mest relevanta kriterierna. När det gäller den rabatt som leverantören hade lämnat i den granskade beställningen gav leverantören till slut en större rabatt än den standardsats som överenskommits i avtalet. Vi har därigenom tillämpat en sund ekonomisk förvaltning i enlighet med bestämmelserna i avtalet. Vi kommer dock ändå att se över våra förhandskontroller som en del av de fortlöpande förbättringsåtgärderna.

UPPHOVSRÄTT

© Europeiska unionen, 2020.

Europeiska revisionsrättens policy för vidareutnyttjande av handlingar tillämpas genom [Europeiska revisionsrättens beslut nr 6-2019](#) om öppen datapolitik och vidareutnyttjande av handlingar.

Om inget annat anges (t.ex. i enskilda meddelanden om upphovsrätt) omfattas revisionsrättens innehåll som ägs av EU av den internationella licensen [Creative Commons Erkännande 4.0 \(CC BY 4.0\)](#). Det innebär att vidareutnyttjande är tillåtet under förutsättning att ursprunget anges korrekt och att det framgår om ändringar har gjorts. Vidareutnyttjas materialet får handlingarnas ursprungliga betydelse eller budskap inte förvanskas. Revisionsrätten bär inte ansvaret för eventuella konsekvenser av vidareutnyttjande.

När enskilda privatpersoner kan identifieras i ett specifikt sammanhang, exempelvis på bilder av revisionsrättens personal eller om arbete av tredje part används, måste tillstånd inhämtas med avseende på de ytterligare rättigheterna. Om tillstånd beviljas upphävs det allmänna godkännande som nämns ovan, och eventuella begränsningar av materialets användning måste tydligt anges.

För användning eller återgivning av innehåll som inte ägs av EU kan tillstånd behöva inhämtas direkt från upphovsrättsinnehavarna.

Programvara eller handlingar som omfattas av immateriella rättigheter, till exempel patent, varumärkesskydd, mönsterskydd samt upphovsrätt till logotyper eller namn, omfattas inte av revisionsrättens policy för vidareutnyttjande eller av licensen.

EU-institutionernas webbplatser inom domänen europa.eu innehåller länkar till webbplatser utanför den domänen. Eftersom revisionsrätten inte kontrollerar dem uppmanas du att ta reda på vilken integritets- och upphovsrättspolicy de tillämpar.

Användning av Europeiska revisionsrättens logotyp

Europeiska revisionsrättens logotyp får inte användas utan Europeiska revisionsrättens förhandsgodkännande.