



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex) for regnskabsåret 2019

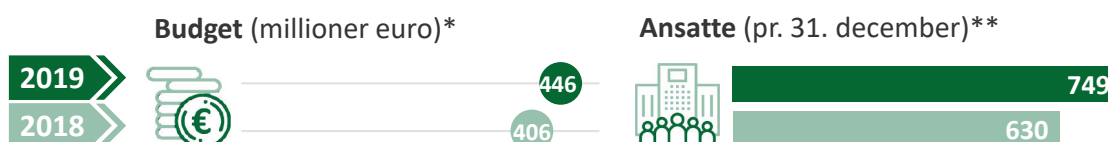
med agenturets svar

Indledning

01 Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning ("agenturet" eller "Frontex") reguleres af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/1896, som ophævede forordning (EU) nr. 1052/2013 og (EU) 2016/1624¹. Medlemsstaternes nationale myndigheder med ansvar for grænseforvaltning og tilbagesendelse og agenturet udgør den europæiske grænse- og kystvagt. Agenturet har hjemsted i Warszawa. Dets mandat er at sikre integreret europæisk grænseforvaltning som et fælles ansvarsområde mellem agenturet og de nationale myndigheder ved de ydre grænser med henblik på effektiv forvaltning af indrejse over de ydre grænser. Dette omfatter håndtering af migrationsmæssige udfordringer og potentielle fremtidige trusler ved disse grænser for dermed at bidrage til imødegåelsen af alvorlig kriminalitet med en grænseoverskridende dimension for at sikre et højt sikkerhedsniveau internt i Unionen under fuld overholdelse af de grundlæggende rettigheder, samtidig med at den frie bevægelighed for personer i Unionen opretholdes. Agenturet omfatter et stående korps med en kapacitet på op til 10 000 operationelle medarbejdere.

02 *Figur 1* viser agenturets nøgletal².

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.

¹ EUT L 295 af 14.11.2019, s. 1.

² Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.frontex.europa.eu.

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.

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

Erklæring

04 Vi har:

- a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet³ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴, 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

³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

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.

Supplerende oplysninger om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

08 I 2019 forvaltede agenturet tilskudsaftaler med samarbejdslande om operationelle aktiviteter, som beløb sig til 183 millioner euro (171 millioner euro i 2018), hvilket udgør 55 % af agenturets budget. Revisionsretten har tidligere rapporteret, at dokumentationen for de faktiske omkostninger, samarbejdslandene anmeldte, ofte ikke var pålidelige nok eller fuldstændige, og at godtgørelserne derfor var forbundet med risiko for fejl. I denne forbindelse lader det til, at den forenkede finansieringsordning, der blev indført i begyndelsen af 2018 og dækker indsættelse af menneskelige ressourcer, bidrager til reduktion af den administrative arbejdsbyrde, øget forenkling og bedre overvågning af tilskud, og dermed også reducerer risikoen for fejl. Revisionsretten gør imidlertid opmærksom på, at godtgørelser af udstyrsrelaterede udgifter (ca. 35 % af de samlede udgifter til operationelle aktiviteter eller ca. 64 millioner euro) stadig er baseret på faktiske omkostninger og dermed forbundet med en større risiko for fejl. Planen om at gå over til godtgørelser baseret på enhedsomkostninger for denne type omkostninger er indtil videre mislykkedes i sin nuværende form.

Revisionsretten anerkender på denne baggrund, at agenturet har taget skridt til at forbedre den forudgående kontrol, og bemærker, at det i 2019 genindførte efterfølgende kontrol af godtgørelser i overensstemmelse med anbefalinger fremsat i tidligere år.

Grundlag for erklæringerne

09 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

10 Ifølge artikel 310-325 i TEUF og agenturets finansforordning er agenturets 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.

11 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.

12 Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge agenturets regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

13 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 regnskaberne 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 brugeres økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskaberne.

14 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.

15 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.

16 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 regnskaberne 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.
- 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.

17 Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

18 Som i de foregående år konstaterede vi, at samarbejdslandene ikke altid havde indsendt omkostningsanmeldelser, der var underbygget af fakturaer eller anden dokumentation som bevis for faktisk afholdte omkostninger i forbindelse med operationer. F.eks. betalte agenturet det lettiske grænseagentur 115 000 euro til godtgørelse af udgifter til brændstof og smøremidler i forbindelse med en fælles operation. Agenturet accepterede proformafakturaer som dokumentation for de anmeldte omkostninger. Disse dokumenter er imidlertid kun foreløbige salgsaftaler og ikke bevis for faktisk afholdte omkostninger. I dette tilfælde konkluderede vi, at agenturets forudgående kontrol var ineffektiv, og at denne godtgørelse ikke var i overensstemmelse med tilskudsaftalens bestemmelser.

19 I et andet tilfælde indsendte det polske grænseagentur ikke sin anmodning om godtgørelse af 413 000 euro vedrørende indsættelse menneskelige ressourcer i fælles operationer inden for den frist på 75 dage, der var fastsat i tilskudsaftalen. Det forhold, at der også var fejl i godtgørelsesanmodningen, forsinkede agenturets behandling af betalingen yderligere.

20 Revisionsretten understreger samtidig, at det er samarbejdslandene ansvar at sørge for rettidig indsendelse af nøjagtig dokumentation sammen med deres omkostningsanmeldelser.

Bemærkninger om den interne kontrol

21 I overensstemmelse med sit udvidede mandat fortsatte agenturet med at ansætte nyt personale i 2019. I løbet af året blev der ansat 218 nye medarbejdere. Ved årets udgang var 82 % af stillingerne i agenturets stillingsfortegnelse besat (når der ses bort fra de stillinger, der er reserveret til det stående korps). Vores revision af ansættelser i årets løb viste, at procedurerne stort set havde fungeret efter hensigten, men at agenturet bør forbedre sin vejledning til medlemmer af udvælgelseskomitéer og foretage nøjere kontrol af kandidaternes finansielle rettigheder i forbindelse med lønudbetalingerne.

Bemærkninger om forsvarlig økonomisk forvaltning

22 Vi reviderede en betaling på 2 millioner euro til dækning af ombygningsarbejde i agenturet. Vi konstaterede, at agenturet havde ændret kontraktforholdene meget sent

i projektforløbet. Det havde indført muligheden for at forfinansiere arbejde, der endnu ikke var udført, ved at stille likvide midler til rådighed. I henhold til de oprindelige kontraktforhold skulle der først afholdes betalinger, når arbejde var accepteret. Beslutningen om at ændre kontraktforholdene blev truffet for at undgå, at agenturet skulle frigøre og annullere de pågældende bevillinger. Men ændringen indebærer, at agenturet gav afkald på et centralt kontrolelement. Desuden afspejler udbetalingen af midler ikke den økonomiske realitet vedrørende projektet. Den afspejler heller ikke arbejdets faktiske status. Hertil kommer, at ændringen påvirker budgetmyndighedernes evne til at føre korrekt tilsyn med gennemførelsen af agenturets budget og aktiviteter.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

23 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)
2014	Samarbejdslandenes dokumentation for de anmeldte udgifter er ikke altid fyldestgørende. Der blev heller ikke anmodet om revisionsattester.	Afsluttet
2015	Der er ikke taget højde for en risiko for dobbeltfinansiering fra Fonden for Intern Sikkerhed, som forvaltes af Kommissionen, og finansiering fra Frontex.	I gang
2015	Stater, der deltager i grænseoperationer, anmelder deres omkostninger ved hjælp af særlige skemaer til anmeldelse af løbende udgifter. For at undgå ineffektivitet anbefalede Revisionsretten i sin særberetning nr. 12/2016, at agenturerne benytter sig af forenklede omkostningsmuligheder, når det er relevant.	Afsluttet for så vidt angår indsættelsen af menneskelige ressourcer I gang for så vidt angår teknisk udstyr
2016	Omfanget af fremførsler var højt. Der er behov for at få mere præcise omkostningsoverslag og mere rettidige omkostningsrapporteringer fra samarbejdslandene. Agenturet kunne også overveje at indføre opdelt budgetbevillinger.	I gang

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Kun 71 % af stillingerne i agenturets stillingsfortegnelse var besat.	Ikke relevant
2017	I 2017 godtgjorde agenturet omkostninger anmeldt af den islandske kystvagt fuldt ud, selv om der aldrig blev indgivet fakturaer til berettigelse af en af de anmeldte udgiftstyper.	Ikke relevant
2017	Agenturet medfinansierede også udgifter anmeldt af den spanske Guardia Civil, selv om ikke alle udgifterne var dokumenterede.	Ikke relevant
2017	Selv om agenturet allerede i 2014 flyttede til sine nuværende lokaler, har det endnu ikke en dækkende kontinuitetsplan, som er godkendt af bestyrelsen.	I gang
2017	Der bortfaldt igen et stort beløb i forpligtede bevillinger, der var fremført fra det foregående år med henblik på godtgørelse af udgifter afholdt af lande, der deltog i fælles operationer, hvilket igen viser, at samarbejdslandenes overslag over de udgifter, der skulle godtgøres af agenturet, var alt for højt.	Afsluttet

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	Bevillingerne til tilbagesendelsesoperationer beløb sig i 2017 til 66,5 millioner euro. Operationerne holdt imidlertid ikke trit med de disponible bevillinger, og agenturet returnerede derfor 13,5 millioner euro til Kommissionen. Endvidere returnerede agenturet 4 millioner euro fra budgetafsnit I, fordi det planlagte antal nye medarbejdere ikke kunne rekrutteres i 2017.	Afsluttet
2017	Budgettering og anvendelse af ikke-lovbestemte reserver er i strid med princippet om budgetspecificering og begrænser budgetgennemsigtigheden.	Ikke relevant
2017	Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og via andre kanaler, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	Afsluttet
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2017 havde agenturet indført e-invoicing og e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-submission.	Afsluttet
2018	Agenturet betalte godtgørelser til samarbejdslande uden den nødvendige dokumentation.	I gang
2018	Agenturet finansierede indsættelsen af et fly og et fartøj uden den nødvendige dokumentation for én kategori af de anmeldte udgifter.	Ikke relevant

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Den forudgående kontrol var ineffektiv. Agenturet bør arbejde på udviklingen af en forenklet og gennemsigtig ordning, der også dækker udstyrsrelaterede omkostninger.	I gang
2018	Frontex indgik en rammekontrakt på det oprindeligt skønnede beløb, selv om dette var næsten 30 % højere end tilbudsgiverens finansielle tilbud. Agenturet bør foretage mere realistiske overslag vedrørende kontraktbeløb og være stringent i sin økonomiske forvaltning af IT-kontrakter.	Afsluttet
2018	Agenturet bør vedtage og gennemføre en politik vedrørende følsomme poster.	I gang
2018	Budgetfremførslerne til 2019 og de bortfaldne fremførsler til 2018 var høje. Agenturet bør bestræbe sig på at udarbejde mere præcise omkostningsoverslag og budgetprognoser.	I gang
2018	Agenturet fik kun besat 83 % af stillingerne i sin stillingsfortegnelse.	I gang

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtnings svar

Supplerende oplysninger om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

08. Agenturet glæder sig over, at Revisionsretten anerkender, at agenturet har taget skridt til at forbedre den forudgående kontrol, og at Revisionsretten bemærker, at det i 2019 genindførte efterfølgende kontrol af godtgørelser i overensstemmelse med anbefalinger fremsat i tidligere år.

Agenturet tog seriøse skridt til at integrere og operationalisere en forenklet finansieringsordning (enhedsomkostninger), som også omfatter finansieringen af anvendelsen af tungt udstyr. Da et ret begrænset antal medlemsstater var villige til at deltage, var det tilknyttede projekt desværre behæftet med væsentlige mangler, der blev opfattet som værende ude af balance og ugunstige fra medlemsstaternes perspektiv.

Oprettelsen af de stående korps og agenturets egen udstyrspulje vil blive anvendt til igen at tage yderligere skridt til at redesigne og forenkle de nærmere bestemmelser for godtgørelser til medlemsstater og associerede Schengenlande.

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

18. Letlands statslige grænsevagt oplyste, at det dokument, der var fremlagt til støtte for deres krav, overholder Letlands retlige ramme. De lettiske myndigheder blev udspurgt om det eksempel, som Revisionsretten havde peget på, og meddelte, at kravet blev fremsat under overholdelse af de ovennævnte betingelser. I lyset af ovenstående fandt Frontex, at processen giver tilstrækkelig sikkerhed for, at de omkostninger, der er godtgjort, virkelig findes, på grundlag af det lettiske kontrolmiljø. I forbindelse med den efterfølgende kontrol sammenholdte agenturet de udgifter, der var rejst tvivl om, med bankudtog. Efter Revisionsrettens bemærkning blev modtageren dog underrettet om, at proformafakturaer ikke længere vil blive accepteret som dokumentation.

19. Den polske myndighed fremsendte anmodningen om endelig betaling én dag efter den officielle frist. Agenturet vil gerne minde om, at en forenklet tilskudsordning for indsættelsen af medarbejdere var blevet indført i 2018. De endelige betalinger for tilskud for 2018 var de første under den nye finansieringsordning, og proceduren i denne forbindelse blev derfor i vidt omfang forlænget for at sikre en forsvarlig økonomisk

forvaltning. I overensstemmelse med tilskudsaftalens artikel 20 iværksatte Frontex kontrol af den fremlagte dokumentation. Efterfølgende blev der udtaget endnu en stikprøve i overensstemmelse med den indførte politik for forudgående kontrol, stikprøven blev kontrolleret, og den endelige overvågningsrapport blev færdiggjort den 17. juni 2019. Den 18. juni 2019 fremsendte Polen en korrigeret anmodning om endelig betaling på grundlag af den endelige overvågningsrapport.

Bemærkninger om den interne kontrol

21. Den vurdering af graden af opfyldelse af ethvert kriterium (bortset fra af typen ja/nej), der foretages af de enkelte medlemmer af udvælgelseskomitéer, er en individuel bedømmelse, der til dels foretages på grundlag af hvert medlems specifikke ekspertise og erfaring i forhold til den fælles skala, der er fastsat af komitéen. Komplementariteten mellem de individuelle bedømmelser skaber sammen balancen i komitéens konklusioner og er ikke en indikator for manglende kollegialitet og tilpasning i forbindelse med konklusionerne. Frontex tilrettelægger uddannelse for medlemmer af udvælgelseskomitéer for at sikre, at de har den krævede viden til at kunne udfylde deres rolle, samtidig med at hver udvælgelseskomitées skønsbeføjelse og uafhængighed respekteres. Det "konsoliderede" pointtal, der er opnået enighed om, og som er godkendt af alle medlemmer af udvælgelseskomitéen, er det eneste officielle resultat af de fælles drøftelser i udvælgelseskomitéer.

De rettigheder, der er fastsat af PMO for medarbejderen, blev meddelt Frontex den 6. februar 2020, efter at lønnen var offentliggjort og gennemført. De nyansattes lønninger kontrolleres i forhold til afgørelserne om rettigheder, og i tilfælde af, at der opdages uoverensstemmelser, skal PMO underrettes herom senest den 12. i måneden. Sådanne oplysninger blev sendt til PMO inden for den fastsatte frist, og korrektionen blev med tilbagevirkende kraft foretaget i forbindelse med lønnen for marts.

Bemærkninger om forsvarlig økonomisk forvaltning

22. Ombygningsarbejdet kunne ikke afsluttes som planlagt på grund af alvorlige vanskeligheder på det polske bygge- og anlægsmarked, hvilket var uden for både Frontex' og udlejerens kontrol. Denne ugunstige udvikling berørte projektet tidligere, men først hen imod slutningen af året var det muligt at antage med tilstrækkelig grad af sikkerhed, hvilke arbejder der vil blive afsluttet i 2019, og hvilke der vil skulle færdiggøres i 2020.

Forfinansieringen var en løsning, der gjorde det muligt at fortsætte og afslutte ombygningen af bygningen. Agenturet gav ikke afkald på en central kontrol, men bevarede derimod den fulde kontrol: Forfinansieringen blev udbetalt til udlejeren og ikke til kontrahenten; udlejeren ville ikke foretage nogen betaling til kontrahenten, før en del af de afsluttede arbejder var blevet godkendt af både Frontex og udlejeren.

Udlejeren tilbagebetaler eventuelle uudnyttede midler til Frontex, hvilket alt sammen er garanteret ved kontraktbestemmelser.

Ud fra en proportionalitetsbetragtning svarer forfinansieringen til ca. 3,5 måneders husleje, som Frontex betaler på grundlag af lejekontrakten, og ethvert potentielt misbrug af midlerne fra udlejerens side kunne derfor modregnes i de løbende huslejefakturaer. På baggrund af ovenstående har agenturet fastholdt en passende overvågning af sit budget og sine aktiviteter, også i forhold til budgetmyndighederne.

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.