



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske GNSS-Agentur (GNSS: globalt satellitnavigationssystem) (GSA) for regnskabsåret 2019

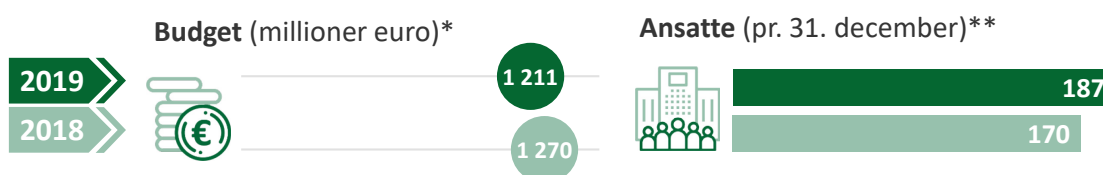
med agenturets svar

Indledning

01 Det Europæiske GNSS-Agentur (GNSS: globalt satellitnavigationssystem) ("agenturet" eller "GSA"), som har hovedkvarter i Prag, overtog alle de opgaver, der tidligere var tildelt fællesforetagendet Galileo, den 1. januar 2007. Disse aktiviteter forvaltes nu af GSA inden for anvendelsesområdet for Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 912/2010¹, som ændret. Kommissionen har ved en uddelegeringsaftale også overdraget forvaltningen af den europæiske geostationære navigations-overlay-tjeneste (EGNOS) til GSA.

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.

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 276 af 20.10.2010, s. 11.

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

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 på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

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.

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 brugeres 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.

- 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 den interne kontrol

17 GSA har indgået samarbejdsordninger med Den Europæiske Rumorganisation (ESA) om gennemførelsen af EGNOS- og Galileoprogrammerne.

Samarbejdsordningerne er gældende indtil udgangen af 2021. De består af specifikke individuelle kontrakter vedrørende programmernes forskellige trin og muligheder. Kontrakterne har forskellige tillæg vedrørende økonomisk værdi og projektydelser. De løbende betalinger til ESA beregnes normalt på grundlag af de omkostninger, ESA i sine kvartalsvise gennemførelsesrapporter har angivet som afholdt for den pågældende periode. De omfatter også en del af de kortsigtede fremtidige finansieringsbehov, beregnet på grundlag af samarbejdsordningernes tidsplan, minus det beløb, der allerede er betalt for de specifikke kontrakter. Vi konstaterede, at der ikke er nogen omfattende forudgående eller efterfølgende strategi med henblik på at bekræfte nøjagtigheden af de omkostninger, der er angivet som afholdt. Det betyder, at der er en risiko for, at GSA's betalinger til ESA beregnes på grundlag af unøjagtige omkostninger. Denne risiko kan få en betydelig indvirkning på GSA's regnskaber, og vi er af den opfattelse, at GSA ikke har taget tilstrækkelige skridt til at afhjælpe dette.

18 I 2019 betalte GSA 55,5 millioner euro og 223,7 millioner euro under samarbejdsordningerne til henholdsvis EGNOS og Galileo.

19 GSA oplever forsinkelser i gennemførelsen af sin nye ramme for intern kontrol og godkendelsen af sin kontinuitetsplan. Rammen for intern kontrol skulle godkendes i 2019, og kontinuitetsplanen - som Revisionsretten har foretaget opfølgende undersøgelser af siden 2015 - blev først godkendt den 15. maj 2020. Størrelsen, kompleksiteten og den finansielle volumen af GSA's operationer nødvendiggør indførelsen af et opdateret internt kontrolsystem. Nylige hændelser såsom covid-19-pandemien understreger vigtigheden af at have en formaliseret opdateret kontinuitetsplan. Begge forhold udgør store svagheder i GSA's procedurer.

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)
2014	Der er ingen forsikringsdækning af materielle anlægsaktiver.	I gang
2015	Der er hverken indført en kontinuitetsplan for hovedsædet i Prag eller for agenturet som helhed.	Afsluttet (maj 2020)
2017	Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	Afsluttet
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2019 havde agenturet endnu ikke indført nogen af de e-indkøbsværktøjer, Kommissionen havde udviklet.	Ikke igangsat
2018	Der var blevet lagt sag an mod agenturet ved Den Europæiske Unions Domstol med indsigelse mod resultatet af udbudsproceduren vedrørende en rammekontrakt om gennemførelsen af satellitnavigationssystemet Galileo i perioden 2017 til 2027, som beløb sig til 1,5 milliarder euro.	Afsluttet <i>(Sagsanlægget er frafaldet, og sagen er fjernet fra Rettens register).</i>

Agenturets svar

17 Samarbejdsordningerne mellem GSA og ESA er en grundlæggende del af styringen af EGNOS og Galileo, som fastsat i GNSS-forordningen. De afspejler de særlige forhold, der gør sig gældende for ESA, og fastsætter de kontroller, som agenturet kan udføre. GSA foretager følgende forudgående kontroller: For hver anmodning om acontobetaling fra ESA gennemføres der en analyse af de ansøgte beløb i forhold til de respektive betalingsplaner og PMAC-attester (Payment Milestone Achievement Certificates).

Det bemærkes endvidere, at:

- præfinansieringsbeløbet er blevet aftalt i henhold til samarbejdsordningerne og udgør en forpligtelse for GSA, som ikke er afhængig af forudgående kontrol

GSA planlægger, for så vidt angår den efterfølgende kontrol, at foretage efterfølgende revisioner, der skal se nærmere på, om omkostningsanmeldelserne i henhold til ESA-samarbejdsordningerne er korrekte. Især agter GSA at udføre sådanne kontroller, når der foreligger sammenhængende aktivitetspakker og dermed forbundne projektydelser, således at der kan foretages en fuldstændig afstemning af de omkostninger og aktiviteter, der udføres. GSA påtænker at gøre dette for hver specifikke kontrakt om EGNOS og Galileo, idet den første fase forlænges fra 2020 til 2023.

19. GSA har til hensigt at afslutte sin interne kontrolramme i 2020. SA bemærker, at afslutningen af den interne kontrolramme nu er særlig aktuell, da der i den nye forordning om EU's rumprogram indføres betydelige ændringer i GSA's operationelle område, som vil komme til at definere agenturets aktiviteter, dets risikoprofil og efterfølgende dets krævede kontrolramme, når forordningen forventes at træde i kraft den 1. januar 2021.

GSA vil gerne tilføje, at det har været i stand til fuldt ud at gennemføre de nødvendige tiltag til at håndtere den aktuelle covid-19-krise. Dette har gjort det nødvendigt at udvikle ad hoc-procedurer og arbejdsinstrukser, der er tilpasset de særlige forhold, der gør sig gældende i denne krise. Det skal også bemærkes, at GSA's IKT-systemer har været velfungerende i denne helt enestående krisesituation og har garanteret et sikkert arbejdsmiljø baseret på telearbejde og fuldt understøttet onlinesamarbejde uden behov for eksterne ad hoc-tjenester.

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 ophavsretspolitik.

Anvendelse af Den Europæiske Revisionsrets logo

Den Europæiske Revisionsrets logo må ikke anvendes uden Den Europæiske Revisionsrets forudgående samtykke.