



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN

Rapport om årsredovisningen för Europeiska byrån för GNSS (det globala systemet för satellitnavigering) (GSA) för budgetåret 2019

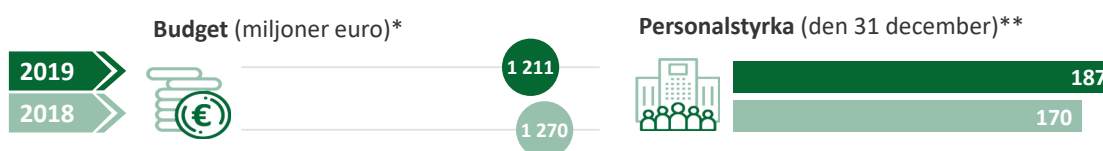
med byråns svar

Inledning

01 Europeiska byrån för GNSS (det globala systemet för satellitnavigering) (GSA, nedan kallad *byrån*), vars huvudkontor ligger i Prag, tog den 1 januari 2007 över alla de uppgifter som det gemensamma företaget Galileo tidigare hade haft. Uppgifterna förvaltas nu av GSA inom ramen för Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 912/2010¹ i dess ändrade lydelse. Kommissionen har även anförtrott GSA driften av det europeiska systemet för navigering genom geostationär överlappning (Egnos) genom ett delegeringsavtal.

02 *Figur 1* visar nyckeltal för byrån².

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 276, 20.10.2010, s. 11.

² Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: www.gsa.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

04 Vi har granskat

- a) byråns räkenskaper, som består av årsredovisningen³ och rapporterna om budgetgenomförandet⁴ 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.

³ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁴ 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 internkontroller

17 GSA har undertecknat samarbetsavtal med Europeiska rymdorganisationen (ESA) om genomförandet av programmen Egnos och Galileo. Samarbetsavtalen gäller fram till slutet av 2021. De består av specifika enskilda kontrakt för programmens olika skeden och åtgärder. Avtalen innehåller flera ändringar gällande penningvärde och vad som ska levereras. A conto-betalningarna till ESA beräknas vanligtvis utifrån de uppkomna kostnader som ESA rapporterar för perioden i fråga i sina kvartalsvisa genomföranderapporter. De omfattar också en del av de framtida finansieringsbehoven på kort sikt baserat på tidsplanen i samarbetsavtalen, minus det belopp som redan betalats för de specifika kontrakten. Vi konstaterade att det saknas en övergripande strategi för förhands- och efterhandskontroll för att bekräfta att de angivna uppkomna kostnaderna är korrekta. Detta innebär att det finns en risk för att GSA:s betalningar till ESA beräknas utifrån felaktiga kostnader. Denna risk skulle kunna påverka GSA:s räkenskaper och vi anser att GSA inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att minska den.

18 Under 2019 betalade GSA ut 55,5 miljoner euro i enlighet med samarbetsavtalet med Egnos och 223,7 miljoner euro i enlighet med samarbetsavtalet med Galileo.

19 GSA har drabbats av förseningar när det gäller genomförandet av sin nya ram för internkontroll och godkännandet av sin kontinuitetsplan. Ramen för internkontroll skulle godkännas under 2019, och kontinuitetsplanen, som har varit föremål för revisionsrättens uppföljningar sedan 2015, godkändes först den 15 maj 2020. Med tanke på storleken, komplexiteten och den finansiella volymen hos GSA:s insatser behövs ett uppdaterat internkontrollsystem. Den senaste tidens händelser, såsom covid-19-pandemin, understryker vikten av att ha en formaliserad, aktuell kontinuitetsplan. Båda problemen utgör stora interna brister i GSA:s förfaranden.

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)
2014	De materiella anläggningstillgångarna är inte försäkrade.	Pågår
2015	Det finns ingen kontinuitetsplan för byråns huvudkontor i Prag eller för byrån som helhet.	Har genomförts (maj 2020)
2017	Byrån offentliggör meddelanden om lediga tjänster på sin egen webbplats och i sociala medier, men inte på Europeiska rekryteringsbyråns (Epsa) webbplats.	Har genomförts
2017	E-upphandling: i slutet av 2019 använde byrån ännu inte något av de it-verktyg som kommissionen har tagit fram.	Har inte genomförts

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Det hade väckts talan mot byrån vid EU-domstolen gällande resultatet av upphandlingsförfarandet för ett ramavtal om genomförandet av satellitnavigeringssystemet Galileo under perioden 2017–2027, till ett belopp av 1,5 miljarder euro.	<p>Har genomförts</p> <p><i>(Talan har återkallats och målet har avskrivits.)</i></p>

Byråns svar

17 GSA-ESA:s arbetstidssystem är en avgörande del av styrningen av Egnos och Galileo som infördes genom GNSS-förordningen, vilket visar på ESA:s särskilda förutsättningar och avgör vilka kontroller byrån kan utöva. GSA utför följande förhandskontroller: för varje ESA-utbetalningsbegäran analyseras de begärda beloppen mot respektive utbetalningsplaner och certifikat för utbetalning för delmål (Payment Milestone Achievement Certificates, PMAC).

Det är vidare att märka att

- förfinansieringsbeloppet har avtalats i enlighet med arbetstidssystemet och är en skyldighet för GSA, som inte är beroende av förhandskontroller.

För efterhandskontrollerna planerar GSA att utföra efterhandsrevisioner för att undersöka korrektheten av kostnadsredovisningarna inom ESA:s arbetstidssystem. I synnerhet avser GSA att utföra dessa kontroller när fristående paket av industriverksamhet och förknippade produkter finns tillgängliga, så att en fullständig avstämning av kostnader och utförd verksamhet kan genomföras. GSA planerar att göra detta för varje specifikt avtal om Egnos och Galileo, där den första fasen löper från 2020 till 2023.

19. GSA avser att slutföra sin ram för internkontroll under 2020. GSA noterar att det är särskilt lämpligt att avsluta dess ram för internkontroll nu, eftersom betydande förändringar av GSA:s verksamhetsområde förutses genom EU:s nya rymdförordning, som kommer att definiera GSA-verksamheten, dess riskprofil och därefter dess nödvändiga ram för kontroll när den träder i kraft, vilket planeras till den 1 januari 2021.

GSA vill påpeka att den inte har helt kunnat genomföra vad som krävs för att framgångsrikt bemöta den aktuella covid-19-krisen. Detta har gjort det nödvändigt att utveckla ad hoc-förfaranden och arbetsinstruktioner, särskilt anpassade till de specifika förhållandena för denna kris. Det bör även noteras att GSA:s IKT-system har fungerat mycket väl under denna extraordinära krissituation och har tillhandahållit en säker arbetsmiljö för distansarbete med fullständig support för samarbete via nätet utan att externa ad hoc-tjänster har behövt tillgås.

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, varumärksskydd, 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.