



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

**Beretning om årsregnskabet for
Den Europæiske Unions Agentur for den
Operationelle Forvaltning af Store IT-
systemer inden for Området med Frihed,
Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)
for regnskabsåret 2019**

med agenturets svar

Indledning

01 Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA eller "agenturet"), der ligger i Tallinn, Strasbourg og St. Johann im Pongau, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1077/2011¹. Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1726 af 14. november 2018 ophæver forordning (EU) nr. 1077/2011 og styrker eu-LISA's mandat². Agenturets hovedfunktion er at løse de operationelle forvaltningsopgaver for anden generation af Schengeninformationssystemet (SIS II), visuminformationssystemet (VIS) og det europæiske system til sammenligning af fingeraftryk (Eurodac). Agenturets nye mandat er udvidet til at omfatte udvikling og operationel forvaltning af to nye IT-systemer. Ind- og udrejsesystemet er et system til registrering af ind- og udrejseoplysninger vedrørende tredjelandstatsborgere, og det europæiske system vedrørende rejseinformation og rejsetilladelse (ETIAS) fører kontrol med besøgende fra lande, som ikke behøver visum for at rejse ind i Schengenområdet.

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.

¹ EUT L 286 af 1.11.2011, s. 1.

² EUT L 295 af 21.11.2018, s. 99.

³ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://www.eulisa.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 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

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.

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.

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 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.

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 regnskaberne 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 transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

17 En af de betalinger, vi reviderede, blev afholdt for ydelse af korrigerende vedligeholdelse af Schengeninformationssystemet under en rammekontrakt. Vores revisionsarbejde viste, at betalingen på 284 000 euro vedrørte en tidsperiode, der ikke var omfattet af rammekontrakten, og at den derfor ikke var i overensstemmelse med kontraktbestemmelserne.

18 Vores revision af ansættelsesprocedurer viste, at vurderingen af ansøgningerne på grundlag af ansøgningskriterierne ikke altid var stringent nok. Svagheder i vurderingen på grundlag af ansøgningskriterierne førte i ét tilfælde til ulige behandling af ansøgerne.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

19 I 2019 forvaltede agenturet et budget på 288 millioner euro i forpligtelsesbevillinger og 138 millioner euro i betalingsbevillinger. Budgetgennemførelsen var lavere end planlagt, hvilket delvis skyldtes den sene vedtagelse eller ikrafttræden af de nødvendige retsakter. Som følge af dette returnerede agenturet 66 millioner euro i betalingsbevillinger til Kommissionen, herunder 23 millioner euro, som der ikke var anmodet om ved opstillingen af budgettet. Det fremførte også 159 millioner euro i forpligtelsesbevillinger for på den måde at beholde dem til anvendelse i det følgende regnskabsår. Disse forhold rejser tvivl om de antagelser, der ligger til grund for den finansielle planlægning i Kommissionens finansieringsoversigter, og om agenturets absorptionskapacitet. Opførelse af betydelige midler på budgettet med henblik på gennemførelse af lovgivning, der endnu ikke er vedtaget, udgør en alvorlig risiko for den produktive anvendelse af bevillinger, navnlig bevillinger, som agenturet ikke selv har anmodet om. Denne praksis udgør også en risiko for effektiviteten i gennemførelsen af EU's politik, fordi der kan lægges pres på for at indhente de opståede forsinkelser.

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)
2013/2015	De associerede Schengenlande bidrager til finansieringen af agenturets aktionsudgifter, men ikke til personale- og administrationsudgifter.	Afsluttet
2017	eu-LISA forvalter på nuværende tidspunkt tre separate, ikkeintegrerede, store IT-systemer (SIS II, VIS og Eurodac), som alle behandler data inden for Unionens politikområde frihed, sikkerhed og retfærdighed. Denne tilgang kan forhindre agenturet i at opnå stordriftsfordele og synergier mellem de forskellige systemer.	I gang (ikke under agenturets kontrol)
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 2017 havde agenturet indført e-invoicing og e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-submission.	Afsluttet
2017	For så vidt angår udvikling og gennemførelse af IT-projekter anvender agenturet en model til outsourcing, hvor 90 % af det relaterede arbejde gennemføres af	Ikke relevant

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
	kontrahenter, hvilket skaber betydelige risici for overdreven afhængighed af kontrahenterne.	
2017	De rammekontrakter, som er indgået med de respektive konsortier vedrørende driften af de vigtigste IT-systemer, skaber en risiko for overbetaling. Agenturet kan overveje at anvende IFPUG, som er en standardmetode, der anvender funktionspunkter til at fastsætte prisen for udviklingsaktiviteter.	Afsluttet
2018	Udvælgelseskomitéen afveg fra det offentliggjorte stillingsopslag og anvendte en højere minimumsscore for ansøgere, som skulle optages på reservelisten. Agenturet bør sikre, at offentliggjorte udvælgelseskriterier overholdes.	Afsluttet
2018	Agenturet tildelte en kontrakt for et beløb, der oversteg tilbudsbeløbet, hvilket ikke er i overensstemmelse med reglerne for offentlige udbud.	Ikke relevant
2018	Agenturet forlængede varigheden af en direkte kontrakt, hvilket også forøgede kontraktværdien med 73 %. De betalinger, som er gennemført efter den oprindelige periode på fire år, er regelstridige. Agenturet bør sørge for, at det overholder reglerne for offentlige udbud.	Afsluttet

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Agenturet forhøjede priserne i en rammekontrakt uden at ændre den og forlængede en specifik kontrakt efter rammekontraktens udløb.	I gang
2018	Den evalueringsformel, som var fastsat i udbudsbetingelserne til MWS-kontrakten, afveg fra formlen i dokumentet med spørgsmål og svar til tilbudsgivere. Agenturet bør styrke den udbudsrelaterede interne kontrol.	I gang
2018	Budgetgennemførelsen var lavere end planlagt. Agenturet bør sammen med Kommissionen forbedre overensstemmelsen mellem budgetplanlægningen og timingen af de relaterede retsakter.	Ikke igangsat

Agenturets svar

17. Agenturet tager bemærkningen til efterretning. Betragtningen vedrører forlængelsen af den korrigerende vedligeholdelse af Schengeninformationssystemet af uundgåelige driftsmæssige årsager, som allerede indgik i den foregående beretning om agenturets regnskaber for 2018, og der kunne ikke træffes afhjælpende foranstaltninger.

18. Agenturet tager bemærkningen til efterretning. Der er tale om en ansættelse, der fandt sted i 2018, men hvis resultater sås i 2019. Agenturet forpligter sig til at sikre, at alle ansøgere behandles ens. For at afbøde risikoen for menneskelige fejl indførte agenturet i december 2018 et e-rekrutteringsværktøj med indbyggede automatiserede kontroller. Det er blevet benyttet siden da.

19. Agenturet er ikke uenig i denne bemærkning. I henhold til oprettelsesforordningen skal agenturet dog tilpasse sit budget til det støtteniveau, der er godkendt i EU's almindelige budget. Opførelsen af midler i agenturets budget for lovgivning, der endnu ikke er vedtaget af medlovgiverne, indebærer betydelige risici for forsvarligheden af den økonomiske forvaltning. Sådanne risici er systematisk blevet indberettet til bestyrelsen.

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.