



EUROPEISKA  
REVISIONSRÄTTEN

**Rapport om årsredovisningen för  
Europeiska unionens byrå för den  
operativa förvaltningen av stora it-system  
inom området frihet, säkerhet och rättvisa  
(eu-Lisa)  
för budgetåret 2019**

med byråns svar

# Inledning

**01** Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa, nedan kallad *byrån*) ligger i Tallinn, Strasbourg och Sankt Johann im Pongau och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1077/2011<sup>1</sup>. Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1726 av den 14 november 2018 upphäver förordning (EU) nr 1077/2011 och stärker mandatet för eu-Lisa<sup>2</sup>. Byråns viktigaste uppgift är att sköta den operativa förvaltningen av andra generationen av Schengens informationssystem (SIS II), informationssystemet för viseringar (VIS) och det europeiska systemet för jämförelse av fingeravtryck (Eurodac). Byråns nya mandat har utvidgats till att ta fram två nya it-system och sköta driften av dem. In- och utresesystemet är ett system för registrering av in- och utreseuppgifter för tredjelandsmedborgare, och EU-systemet för reseuppgifter och resetillstånd (Etias) gör det möjligt att följa besökare från länder som inte behöver visum för att komma in i Schengenområdet.

**02** *Figur 1* visar nyckeltal för byrån<sup>3</sup>.

**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

<sup>1</sup> EUT L 286, 1.11.2011, s. 1.

<sup>2</sup> EUT L 295, 21.11.2018, s. 99.

<sup>3</sup> Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från byråns ledning.

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

**04** Vi har granskat

- a) byråns räkenskaper, som består av årsredovisningen<sup>4</sup> och rapporterna om budgetgenomförandet<sup>5</sup> 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.

---

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

<sup>5</sup> 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** En av betalningarna vi granskade gällde tillhandahållande av "korrigerande underhållstjänster för återställande av Schengens informationssystem" enligt ett ramavtal. Vårt granskningsarbete visade att betalningen på 284 000 euro gjorts under en tidsperiod som inte omfattades av ramavtalets löptid och att den därför stred mot kontraktsbestämmelserna.

**18** Vår granskning av rekryteringsförfaranden visade att ansökningarna inte alltid bedömdes tillräckligt strikt gentemot urvalskriterierna. I ett fall ledde brister i bedömningen av urvalskriterier till att de sökande behandlades olika.

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**19** För 2019 förvaltade byrån en budget på 288 miljoner euro i åtagandebemyndiganden och 138 miljoner euro i betalningsbemyndiganden. Budgetgenomförandet blev lägre än planerat, delvis på grund av förseningar när det gällde antagandet eller ikraftträdandet av nödvändiga rättsakter. Följaktligen lämnade byrån tillbaka 66 miljoner euro i betalningsbemyndiganden till kommissionen, inklusive 23 miljoner som inte hade begärts när budgeten upprättades. Den förde även över 159 miljoner euro i åtagandebemyndiganden som skulle användas under det kommande budgetåret. Dessa händelser gör att man kan ifrågasätta antagandena som ligger till grund för den finansiella planeringen i de finansieringsöversikter för rättsakter som kommissionen hade utarbetat samt byråns förmåga att utnyttja sina anslag. Att anslå betydande resurser i budgeten för genomförande av lagstiftning som ännu inte har antagits medför en allvarlig risk för att anslagen inte används effektivt, särskilt de anslag som byrån inte själv har begärt. Det medför också en risk för ändamålsenligheten i genomförandet av EU:s politik med tanke på den press som kan uppstå att hämta in de förseningar som uppkommit.

## 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)
2013/2015	De Schengenassocierade länderna bidrar till finansieringen av byråns driftsutgifter men inte till utgifter för personal och administration.	Har genomförts
2017	Byrån förvaltar för närvarande tre separata, icke integrerade stora it-system (SIS II, VIS och Eurodac) som alla hanterar data inom EU:s politikområde frihet, säkerhet och rättvisa. Uppdelningen kan hindra byrån från att uppnå stordriftsfördelar och synergier mellan de olika systemen.	Pågår (inte under byråns kontroll)
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 2017 hade byrån infört e-fakturer och e-upphandling för vissa förfaranden, men inte e-inlämning.	Har genomförts

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	Byrån tillämpar en utkontrakteringsmodell för utvecklingen och genomförandet av it-projekt som innebär att cirka 90 % av arbetet utförs av uppdragstagare, vilket leder till betydande risker för ett alltför stort beroende av uppdragstagare.	Ej tillämpligt
2017	De ramavtal som ingåtts med respektive konsortium för driften av de stora it-systemen skapar en risk för att för höga priser betalas. Byrån skulle kunna överväga att använda IFPUG, en standardmetod där man använder funktionspunkter för att fastställa pris på utvecklingsinsatser.	Har genomförts
2018	Urvalskommittén avvek från det offentliggjorda meddelandet om ledig tjänst och tillämpade en högre minimipöäng för att placera sökande på reservlistan. Byrån bör se till att de offentliggjorda urvalskriterierna respekteras.	Har genomförts
2018	Byrån tilldelade ett kontrakt för ett belopp som ligger över anbudsgivarens anbud, vilket strider mot reglerna för offentlig upphandling.	Ej tillämpligt
2018	Byrån förlängde ett direkt kontrakt, vilket även innebar att kontraktets värde ökade med 73 %. Betalningar som gjordes efter den ursprungliga fyraårsperioden är oriktiga. Byrån bör se till att den följer reglerna för offentlig upphandling.	Har genomförts

År	Revisionsrättens iakttagelser	Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Byrån höjde priserna i ett ramavtal utan att ändra avtalet samt förlängde ett specifikt kontrakt efter det att ramavtalet hade löpt ut.	Pågår
2018	Utvärderingsformeln i kravspecifikationerna för avtalet för underhållstjänster var inte den som angavs i dokumentet med frågor och svar till anbudsgivare. Byrån bör förbättra sina internkontroller för upphandling.	Pågår
2018	Budgetgenomförandet blev lägre än planerat. Byrån och kommissionen bör tillsammans anpassa budgetplaneringen och tidpunkten för de tillhörande rättsakterna bättre.	Har inte genomförts

## Byråns svar

**17.** Vi bekräftar iakttagelsen. Den rör förlängningen av det korrigerande underhållet av Schengens informationssystem av ofrånkomliga operativa skäl, som även fanns med i den föregående rapporten om byråns årsredovisning för 2018 och det var inte möjligt att vidta några korrigerande åtgärder.

**18.** Vi bekräftar iakttagelsen, som rör en rekrytering som genomfördes 2018 men som fick verkan under 2019. Vi ska se till att alla sökande behandlas lika. För att minska riskerna för mänskliga fel införde byrån i december 2018 ett verktyg för e-rekrytering och har sedan dess använt sig av verktyget, som innehåller automatiska kontroller.

**19.** Vi motsäger inte denna iakttagelse, men enligt inrättandeförordningen är byrån skyldig att anpassa sin budget till den stödnivå som godkänts i EU:s allmänna budget. Att ta upp resurser i byråns budget för lagstiftning som ännu inte antagits av medlagstiftarna innebär betydande risker för den sunda ekonomiska förvaltningen. Styrelsen har systematiskt informerats om sådana risker.

## 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.