DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2019

12, rue Alcide De Gasperi – L-1615 Luxembourg
T +352 4398 – 1 **E** eca-info@eca.europa.eu **eca.europa.eu**

Indhold

	Punkt
Resumé	I-IV
Hvad vi revriderede	01-18
De decentrale agenturer adresserer specifikke politikbehov	05
Kommissionens forvaltningsorganer gennemfører EU-programmer	06
De andre organer har specifikke mandater	07
Agenturerne finansieres fra forskellige kilder og under forskellige FFR-udgiftsområder	08-15
Alle agenturerne undtagen EUIPO, CPVO og SRB er underlagt de samme budget- og dechargeordninger	16-17
EU-agenturernes netværk fremmer samarbejdet mellem agenturerne og kommunikationen med interessenterne	18
Vores revision	19-41
Vores mandat omfatter årlige revisioner, særlige revisioner og udtalelser	19-21
Vores revisioner er udformet til at adressere centrale risici	22-30
Risikoen vedrørende rigtigheden af agenturernes regnskaber er generelt lav	23
Risikoen vedrørende indtægternes lovlighed og formelle rigtighed er generelt lav, men der er nogle undtagelser	24
Risikoen vedrørende betalingernes lovlighed og formelle rigtighed er samlet set mellemhøj, men den varierer	25-27
Den overordnede risiko for den forsvarlige økonomiske forvaltning er mellemhøj	28-29
Andre risici	30
Vi rapporterer formodet svig til Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF)	31
Digitalisering af revisionshandlinger i Revisionsretten	32-41
Casestudie - Revisionsrettens første pilotprojekt om EU-agenturerne	34-41

Hvad vi konstaterede 42-65

"Blanke" erklæringer om regnskabernes rigtighed for samtlige agenturer 43-49

Punkterne med supplerende oplysninger er vigtige for forståelsen af regnskaberne (EBA, EMA og SRB) 44-47

Et punkt om andre forhold adresserer et spørgsmål af særlig betydning (CHAFEA, CdT og EACEA) 48-49

"Blanke" erklæringer om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for agenturernes regnskaber 50-54

Punkterne med supplerende oplysninger bidrager til en bedre forståelse af indtægterne (ECHA og SRB) 51-52

Et punkt om andre forhold adresserer et spørgsmål af særlig betydning for ESMA og SRB 53-54

"Blanke" erklæringer om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for agenturernes regnskaber, undtagen vedrørende ACER og EASO 55-59

Et punkt med supplerende oplysninger om spørgsmål af særlig betydning for Frontex 58

Et punkt om andre forhold adresserer et spørgsmål af særlig betydning for EIGE 59

Vores bemærkninger udpeger områder, der kan forbedres, i 29 agenturer 60-65

Forvaltningen af offentlige udbud er fortsat det mest fejlbehæftede område 61

Interessekonflikter og ansættelsesprocedurer skal forvaltes bedre 62-63

Identificerede svagheder i budgetforvaltningen 64

Agenturerne følger op på tidligere års revisionsbemærkninger 65

Andre agenturrelaterede produkter udsendt af Revisionsretten 66-68

EU-agenturernes fremtid - Potentiale for mere fleksibilitet og samarbejde 66-68

Årsberetningerne 69

Svar fra EU-agenturernes netværk

Revisionsholdet

Resumé

I Den Europæiske Revisionsret er den eksterne revisor af EU's finanser. I denne egenskab fungerer vi som den uafhængige beskytter af EU-borgernes finansielle interesser ved at bidrage til at forbedre EU's økonomiske forvaltning[1].

II Dette dokument giver et sammendrag af resultaterne af den revision vedrørende regnskabsåret 2019, som vi har foretaget af de 41 EU-agenturer og andre EU-organer, som vi har mandat til at revidere. I slutningen af dokumentet findes et link til *revisionserklæringerne* om rigtigheden af agenturernes regnskaber samt om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter og betalinger, der ligger til grund for dem, sammen med alle de forhold og bemærkninger, der ikke rejser tvivl om disse erklæringer. Alle disse revisionserklæringer offentliggøres også i et bekendtgørelsesresumé i EU-Tidende, der indeholder et link til de tilsvarende dokumenter på Revisionsrettens websted.

III Vores revision af agenturerne vedrørende det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, bekræftede samlet set de positive resultater fra de foregående år. I vores *revisionserklæringer* vedrørende de enkelte agenturer har vi:

- for samtlige agenturer afgivet erklæringer uden forbehold (blanke erklæringer) om regnskabernes rigtighed
- for samtlige agenturer afgivet erklæringer uden forbehold (blanke erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne
- for samtlige agenturer undtagen ACER og EASO afgivet erklæringer uden forbehold (blanke erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne - for ACER og EASO har vi afgivet erklæringer med forbehold.

[1] Flere oplysninger om vores arbejde kan findes i vores aktivitetsrapporter, vores årsberetninger om gennemførelsen af EU-budgettet, vores særberetninger, vores analyser og vores udtalelser om ny eller ajourført EU-lovgivning eller om andre afgørelser med betydning for den økonomiske forvaltning (www.eca.europa.eu).

IV Ikke desto mindre omtalte vi muligheder for forbedring hos de fleste agenturer i punkterne med *supplerende oplysninger* og punkterne om *andre forhold* og i de *bemærkninger, der ikke rejser tvivl om erklæringerne*.

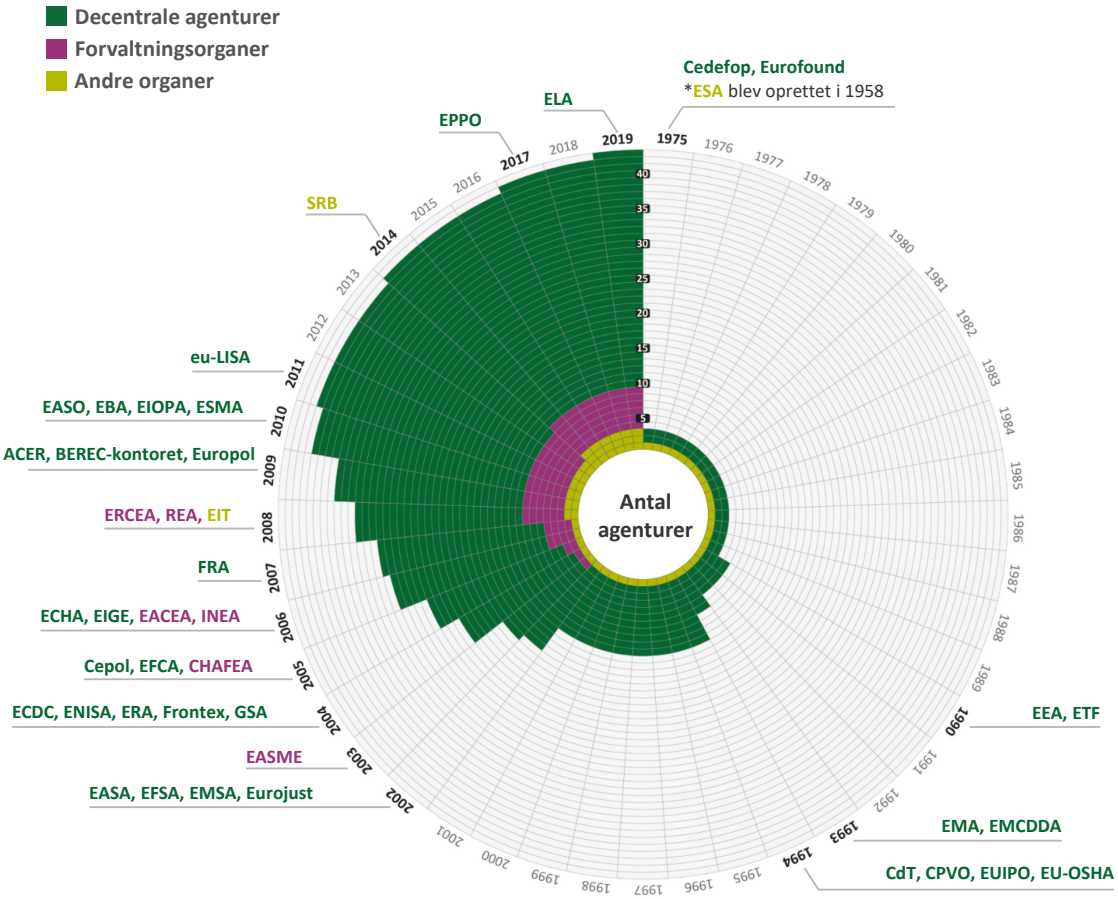
Hvad vi reviderede

01 EU-agenturerne er særskilte juridiske enheder, der er oprettet ved en afledt retsakt med henblik på at udføre tekniske, videnskabelige eller forvaltningsmæssige opgaver, som hjælper EU-institutionerne med at udarbejde og gennemføre politikker. De er meget synlige i medlemsstaterne og har stor indflydelse på politikudformning og beslutningstagning samt på gennemførelsen af programmer på områder, der har afgørende betydning for EU-borgernes hverdag, f.eks. sundhed, sikkerhed, frihed og retfærdighed. I dette resumé henviser vi til agenturerne ved hjælp af forkortelserne for deres fulde navne. Der findes en oversigt over forkortelserne i listen over akronymer i slutningen af dokumentet.

02 Der er tre typer agenturer: decentrale agenturer, Kommissionens forvaltningsorganer og andre organer. Forskellene mellem dem er beskrevet nedenfor.

03 Antallet af agenturer er steget i årenes løb. Ved udgangen af 2019 var deres antal nået op på 43, jf. ***figur 1***. Denne figur har de to nyeste agenturer, EPPO og ELA, med, selv om de endnu ikke var finansielt uafhængige i 2019.

Figur 1 - Stigningen i antallet af agenturer



Bemærk: Figuren angiver årene for ikrafttrædelsen af de respektive agenturers oprettelsesforordninger.

* Nogle af agenturerne fungerede tidligere som mellemstatslige organisationer med en anden status.

Kilde: Revisionsrettens årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2018.

04 Alle Kommissionens forvaltningsorganer er beliggende i Bruxelles og Luxembourg. De decentrale agenturer og de andre organer er beliggende overalt i EU, jf. ***figur 13***. Afgørelserne om deres beliggenhed vedtages af Rådet eller af Rådet og Europa-Parlamentet i fællesskab. Efter Det Forenede Kongeriges beslutning om at forlade EU blev EMA og EBA flyttet til henholdsvis Amsterdam og Paris i første halvdel af 2019. EPPO er beliggende i Luxembourg, og ELA vil blive placeret i Bratislava i Slovakiet.

De decentrale agenturer adresserer specifikke politikbehov

05 De **34 decentrale agenturer**[2] spiller en vigtig rolle i forbindelse med udarbejdelsen og gennemførelsen af EU's politikker, særlig når der er tale om tekniske, videnskabelige, operationelle eller reguleringsmæssige opgaver. Deres rolle er at adressere specifikke politikbehov og styrke det europæiske samarbejde ved at samle teknisk og faglig ekspertise fra EU og medlemsstaterne. De er oprettet for en ubestemt periode ved forordninger vedtaget af Rådet eller af Europa-Parlamentet og Rådet.

Kilde: Revisionsretten.

Kommissionens forvaltningsorganer gennemfører EU-programmer

06 Kommissionens seks **forvaltningsorganer**[3] udfører forvaltningsopgaver og operationelle opgaver i forbindelse med EU-programmer. De er oprettet til at fungere i en bestemt periode.

De andre organer har specifikke mandater

07 De tre **andre organer** er Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT), Euratoms Forsyningsagentur (ESA) og Den Fælles Afviklingsinstans (SRB). EIT i Budapest er et uafhængigt, decentralt EU-organ, der samler videnskabelige og erhvervsmæssige ressourcer samt uddannelsesressourcer med det formål at styrke Unionens innovationskapacitet gennem tilskudsfinansiering. Det er oprettet for en ubestemt periode. ESA i Luxembourg er oprettet for en ubestemt periode og har til opgave i overensstemmelse med Euratomtraktaten at sikre en regelmæssig og ligelig forsyning af nukleart brændsel til brugere i EU. SRB i Bruxelles er den fælles afviklingsmekanismes centrale myndighed i den europæiske bankunion. Dens opgave er at sikre, at nødlidende banker afvikles velordnet og med mindst mulig indvirkning på realøkonomien og de offentlige finanser i og uden for EU's medlemsstater.

---

[2] ACER, BEREC-kontoret, Cedefop, CdT, Cepol, CPVO, EASA, EASO, EBA, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, EPPO, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex, GSA.

[3] CHAFEA, EACEA, EASME, ERCEA, INEA og REA.

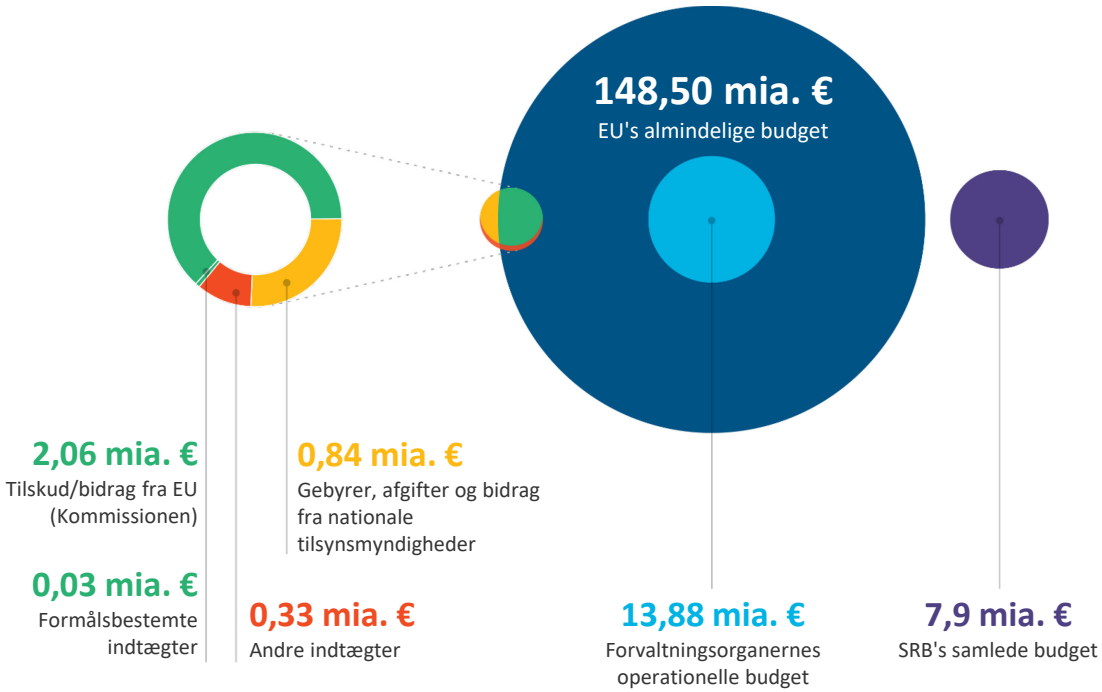
Agenturerne finansieres fra forskellige kilder og under forskellige FFR-udgiftsområder

08 Det samlede 2019-budget for alle agenturerne (undtagen SRB) beløb sig til 3,3 milliarder euro. Det svarer til 2,2 % af EU's almindelige budget for 2019 (2018: 2,1 %), jf. ***figur 2***.

09 SRB's budget for 2019 var på 7,92 milliarder euro (2018: 6,9 milliarder euro). Det består af bidrag fra kreditinstitutter og visse investeringsfirmaer til etablering af Den Fælles Afviklingsfond og til finansiering af SRB's administrationsudgifter.

10 Budgetterne for de decentrale agenturer og de andre organer dækker deres personale-, administrations- og aktionsudgifter. Forvaltningsorganerne gennemfører programmer finansieret af Kommissionens budget, og deres egne budgetter (i alt ca. 267 millioner euro i 2019) dækker kun deres personale- og administrationsudgifter. Det beløb (forpligtelsesbevillinger), som de seks forvaltningsorganer gennemførte på vegne af Kommissionen i 2019, udgjorde ca. 13,88 milliarder euro (2018: 11,3 milliarder euro).

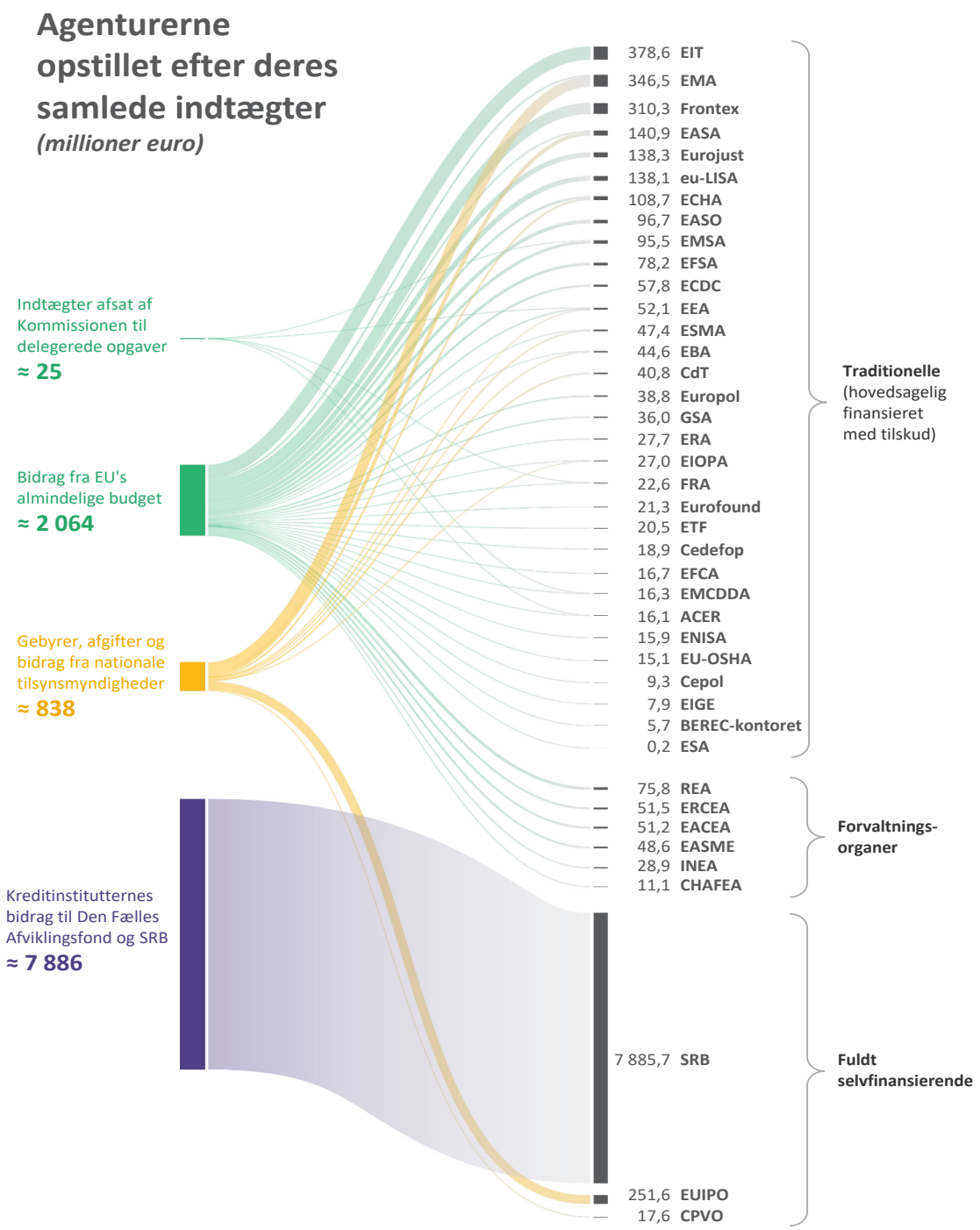
Figur 2 - Agenturernes finansieringskilder i 2019



Kilde: Forslag til Den Europæiske Unions almindelige budget for regnskabsåret 2020, det foreløbige årsregnskab for Den Europæiske Union for 2019 og forvaltningsorganernes årlige aktivitetsrapporter for 2019, tal kompileret af Revisionsretten.

11 De fleste agenturer, herunder alle forvaltningsorganerne, finansieres næsten udelukkende af EU's almindelige budget. De resterende finansieres helt eller delvis af gebyrer og afgifter fra industrien og af direkte bidrag fra lande, der deltager i deres aktiviteter. ***Figur 3*** viser en oversigt over agenturernes budgetter og deres indtægtskilder.

Figur 3 - Agenturernes 2019-budgetter og deres indtægtskilder

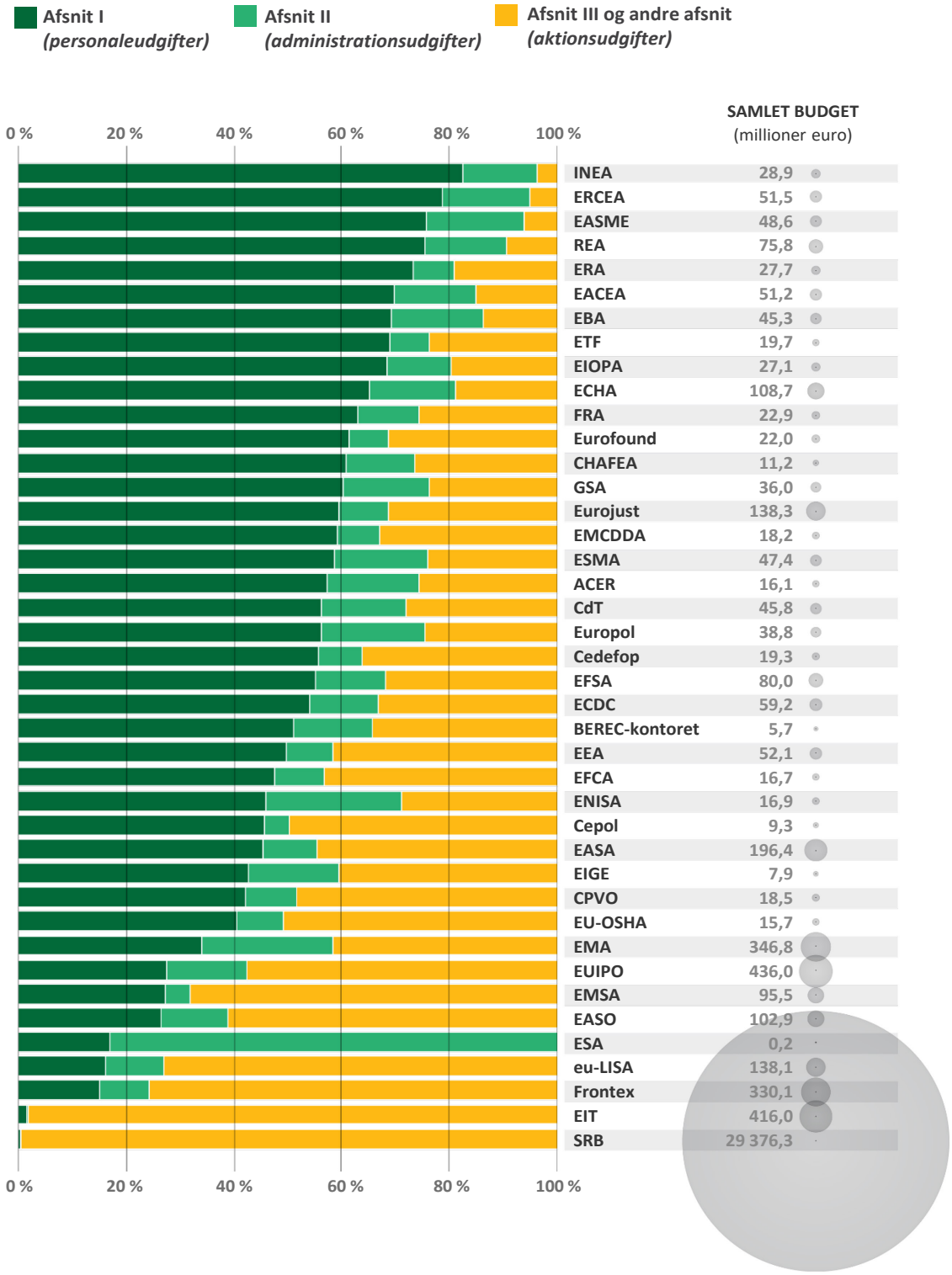


Bemærk: Diverse andre indtægter og budgetreserver er ikke medregnet.

Kilde: Agenturernes foreløbige årsregnskaber for 2019, tal kompileret af Revisionsretten.

12 *Figur 4* præsenterer agenturernes 2019-budgetter som offentliggjort i EU-Tidende. Figuren viser fordelingen på udgiftstyper (afsnit I - personaleudgifter, afsnit II - administrationsudgifter og afsnit III - aktionsudgifter og eventuelle andre afsnit), ikke på aktiviteter.

Figur 4 - Agenturernes 2019-budgetter som offentliggjort i EU-Tidende

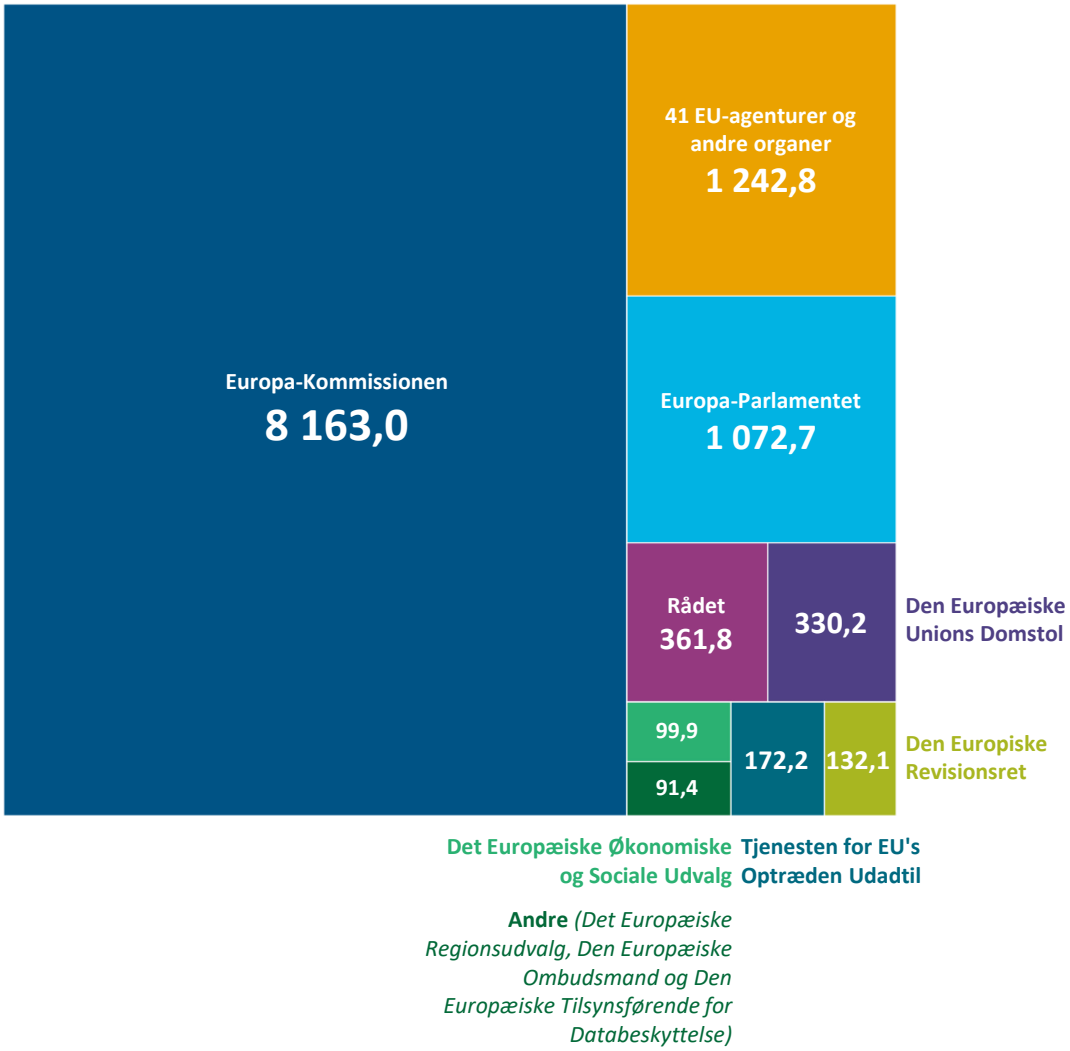


Kilde: Agenturernes foreløbige årsregnskaber for 2019, tal kompileret af Revisionsretten.

13 De fleste agenturer gennemfører ikke store operationelle udgiftsprogrammer, men udfører snarere opgaver af teknisk, videnskabelig eller reguleringsmæssig art. Derfor omfatter de fleste agenturers budgetter hovedsagelig personale- og administrationsudgifter. Agenturernes personale- og administrationsudgifter udgør ca. 11 % af EU's samlede personale- og administrationsudgifter. Jf. ***figur 5***.

Figur 5 - Personale- og administrationsudgifter* i EU's institutioner og organer i 2019

(millioner euro)

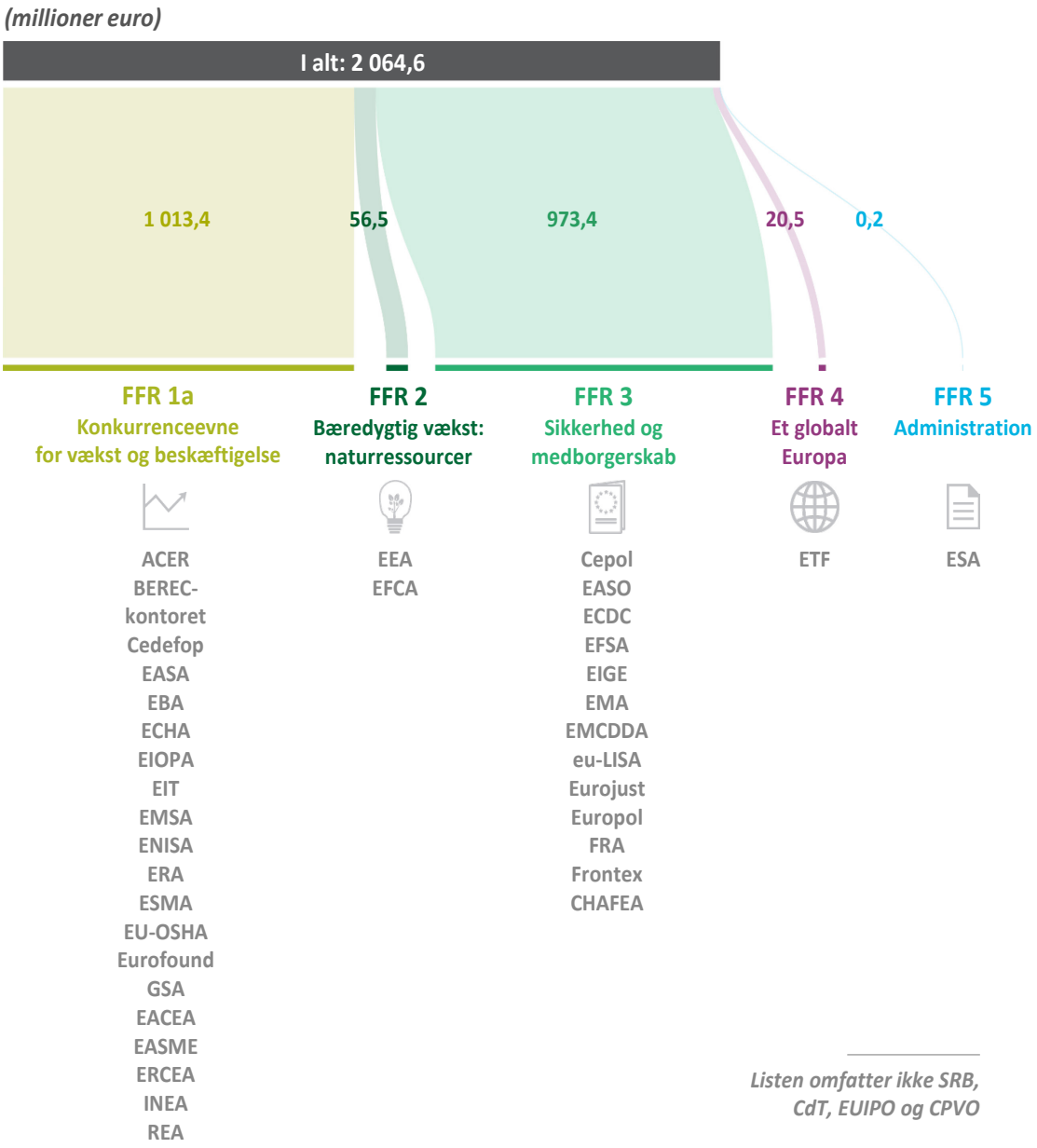


*Personaleudgifter omfatter udgifter til personale, der udfører både operationelle og administrative aktiviteter. Pensionsbidrag indgår ikke i tallene for agenturerne (undtagen for selvfinansierende eller delvis selvfinansierende agenturer).

Kilde: Den Europæiske Unions almindelige budget for regnskabsåret 2019; Europa-Kommissionens foreløbige årsregnskab for 2019 og agenturernes foreløbige årsregnskaber for 2019, tal kompileret af Revisionsretten.

14 De 2,06 milliarder euro i bidrag fra EU's almindelige budget afholdes under forskellige FFR-udgiftsområder, jf. *figur 6*.

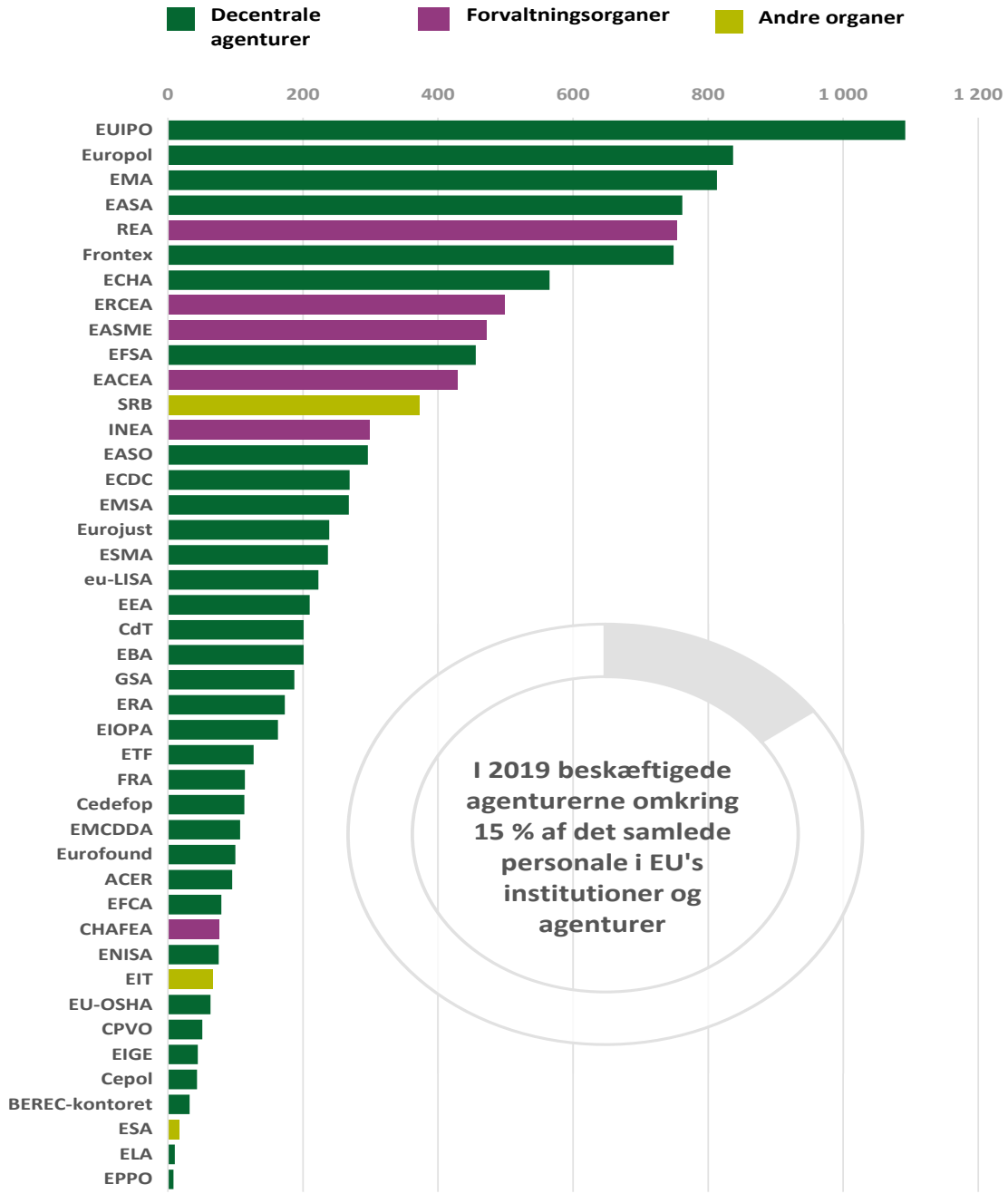
Figur 6 - Agenturfinansiering fordelt på FFR-udgiftsområderne i EU's almindelige budget



Kilde: Agenturernes foreløbige årsregnskaber for 2019, tal kompileret af Revisionsretten.

15 *Figur 7* viser antallet af ansatte pr. agentur ved udgangen af 2019. Agenturerne har omkring 11 900 ansatte[4] (2018: omkring 11 400), ca. 15 % af det samlede antal ansatte[5] i EU's institutioner og agenturer.

Figur 7 - Antal ansatte pr. agentur ved udgangen af 2019



Kilde: Agenturerne, tal kompileret af Revisionsretten.

---

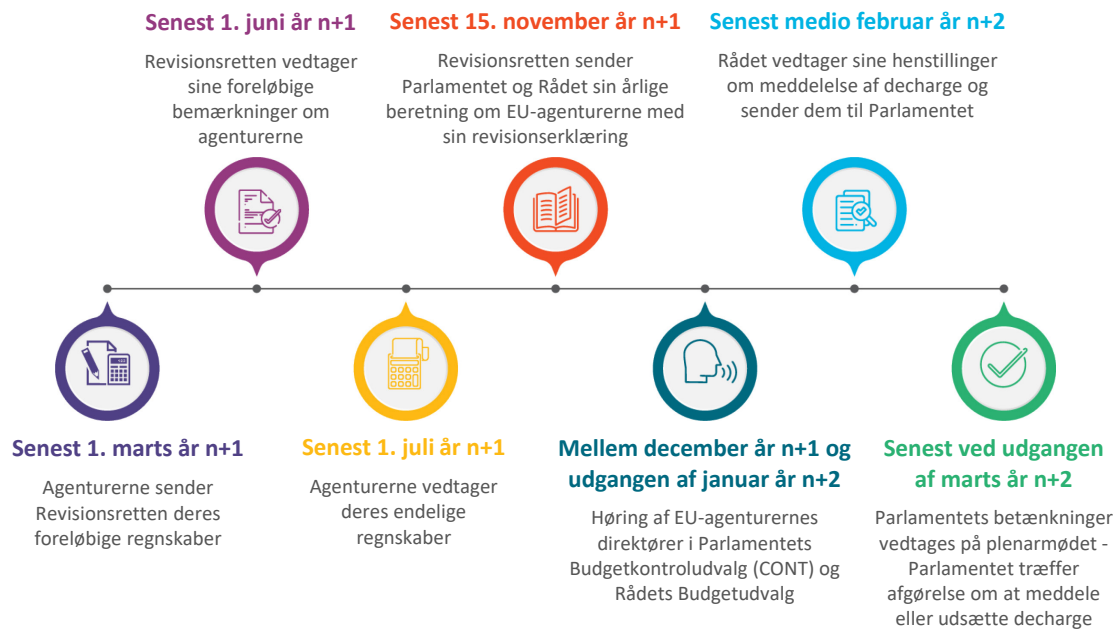
[4] Personaletallet omfatter det faktiske antal stillinger, der er besat af tjenestemænd, midlertidigt ansatte og kontraktansatte samt udstationerede nationale eksperter den 31. december 2019.

[5] Tallene er baseret på fuldtidsækvivalenter for tjenestemænd, midlertidigt ansatte og kontraktansatte samt udstationerede nationale eksperter.

Alle agenturerne undtagen EUIPO, CPVO og SRB er underlagt de samme budget- og dechargeordninger

16 Det gælder for de fleste decentrale agenturer og andre organer samt for alle Kommissionens forvaltningsorganer, at Europa-Parlamentet og Rådet varetager de årlige budget- og dechargeprocedurer. Tidsforløbet i dechargeproceduren vises i ***figur 8***.

Figur 8 - Dechargeproceduren for de fleste agenturer



Kilde: Revisionsretten.

17 De to fuldt selvfinansierende decentrale agenturer (CPVO og EUIPO) er imidlertid underlagt budget- og dechargeprocedurer, der varetages af henholdsvis deres administrationsråd eller budgetudvalg og ikke af Europa-Parlamentet og Rådet. Tilsvarende varetages SRB's årlige budget- og dechargeprocedure af dens bestyrelse.

EU-agenturernes netværk fremmer samarbejdet mellem agenturerne og kommunikationen med interessenterne

18 EU-agenturernes netværk (EUAN) fremmer samarbejdet mellem agenturerne og kommunikationen med interessenterne. EUAN er oprettet af agenturerne som en samarbejdsplatform, der skal styrke deres synlighed, identificere og fremme mulige effektivitetsgevinster og tilføre merværdi. EUAN arbejder på grundlag af prioriteter, som er fastlagt af agenturerne i en femårig strategidagsorden (2015-2020), og årlige arbejdsprogrammer, som angiver dets aktiviteter og målsætninger. EUAN har den

vigtige opgave at sikre effektiv kommunikation mellem agenturerne og deres interessenter, som primært er EU-institutionerne. EUAN ledes af de forskellige agenturer på skift, ét år ad gangen.

Vores revision

Vores mandat omfatter årlige revisioner, særlige revisioner og udtalelser

19 I overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) har vi[6]:

1) revideret hvert enkelt agenturs regnskaber, som omfatter årsregnskabet[7] og beretningerne om budgetgennemførelsen[8], for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, og

2) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber.

20 På grundlag af resultaterne af vores revision afgiver vi én revisionserklæring for hvert agentur til Europa-Parlamentet og Rådet eller de andre dechargemyndigheder (jf. punkt ***16***) om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Vi supplerer revisionserklæringerne med væsentlige revisionsbemærkninger, hvor det er relevant.

21 Revisionsretten foretager også revisioner, offentliggør særberetninger og afgiver udtalelser om specifikke emner. Nogle af dem vedrører EU-agenturerne. Jf. ***figur 12*** for en oversigt over disse.

Vores revisioner er udformet til at adressere centrale risici

22 Den årlige revision af EU-agenturernes regnskaber og underliggende indtægter og betalinger er udformet til at adressere de identificerede centrale risici, som beskrives kort nedenfor.

---

[6] ELA og EPPO blev ikke revideret i 2019, fordi de endnu ikke var finansielt uafhængige.

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

[8] Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Risikoen vedrørende rigtigheden af agenturernes regnskaber er generelt lav

23 Samlet set mener vi, at risikoen vedrørende regnskabernes rigtighed er lav i alle agenturerne. Agenturernes regnskaber er opstillet efter de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor. Tidligere har vi kun identificeret få væsentlige fejl i agenturernes regnskaber. Det stigende antal delegationsaftaler, hvorved Kommissionen overdrager yderligere opgaver og indtægter til agenturerne, skaber ikke desto mindre en udfordring med hensyn til at sikre ensartethed og gennemsigtighed i agenturernes regnskabsføring og budgettering.

Risikoen vedrørende indtægternes lovlighed og formelle rigtighed er generelt lav, men der er nogle undtagelser

24 Risikoen vedrørende lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne, er generelt lav i de fleste agenturer. De fleste agenturer finansieres fuldt ud over EU's almindelige budget, og deres budgetter og indtægter aftales med budgetmyndigheden under de årlige budgetprocedurer. Visse andre agenturer er delvist eller helt selvfinansierende[9]. I disse tilfælde fastsætter specifikke forordninger regler for pålæggelse og opkrævning af servicegebyrer og for andre bidrag til indtægtssiden. Risikoen vedrørende den formelle rigtighed af disse agenturers indtægter er mellemhøj.

Risikoen vedrørende betalingernes lovlighed og formelle rigtighed er samlet set mellemhøj, men den varierer

Afsnit I (Personaleudgifter)

25 Risikoen vedrørende lovligheden og den formelle rigtighed af agenturernes personaleudgifter er generelt lav. Lønningerne forvaltes primært af Kommissionens lønkontor PMO, som Revisionsretten reviderer regelmæssigt. Vi har ikke konstateret væsentlige fejl vedrørende personaleudgifterne i de seneste år. I tilfælde, hvor agenturerne skal ansætte mange nye medarbejdere inden for kort tid, har vi dog konstateret en højere risiko vedrørende ansættelsesprocedurernes lovlighed og formelle rigtighed.

---

[9] CdT, CPVO, EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA, EUIPO, SRB.

Afsnit II (Administrationsudgifter)

26 Det er vores opfattelse, at risikoen vedrørende lovligheden og den formelle rigtighed af agenturernes administrationsudgifter er mellemhøj. Agenturerne skal ofte gennemføre udbud vedrørende forskellige tjenesteydelser - med stigende IT-relaterede beløb. Disse udbud er ofte underlagt komplekse udbudsregler og -procedurer, og agenturerne opnår ikke altid en tilfredsstillende grad af gennemsigtighed og mest mulig valuta for pengene. Tidligere har alvorlige udbudsfejl altid været en af hovedårsagerne til, at Revisionsretten har været nødt til at afgive revisionserklæringer med forbehold og fremsætte bemærkninger. Når det er sagt, udgør kontorleje langt den vigtigste del af agenturernes administrationsudgifter, dvs. en relativt stabil udgiftspost, der normalt kun er genstand for et udbud, når agenturerne flytter til nye lokaler. Da kontorleje udgør en stor del af administrationsudgifterne, er det samlede risikoniveau for hele udgiftskategorien mellemhøjt.

Afsnit III (Aktionsudgifter)

27 Risikoen vedrørende lovligheden og den formelle rigtighed af aktionsudgifter er forskellig fra agentur til agentur og varierer fra lav til høj. Den afhænger af den specifikke type aktionsudgifter, hvert agentur har. Generelt svarer de involverede risici til de risici, som udbud under afsnit II udsættes for. De involverede beløb under afsnit III er imidlertid ofte langt højere. Med hensyn til tilskud udbetalt under budgetafsnit III har tidligere revisioner vist, at mens agenturernes kontrol generelt er blevet forbedret, er den ikke altid fuldt ud effektiv.

Den overordnede risiko for den forsvarlige økonomiske forvaltning er mellemhøj

28 Det er vores opfattelse, at risikoen for den forsvarlige økonomiske forvaltning er mellemhøj. De fleste af de problemer, vi identificerede, vedrørte offentlige udbud, som ikke sikrede, at den bedst mulige værdi for pengene blev opnået.

29 Behovet for, at agenturerne har deres egne administrative strukturer og procedurer, skaber en iboende risiko vedrørende den administrative effektivitet.

Andre risici

30 I overensstemmelse med vores bemærkninger fra tidligere år og i lyset af politikudviklingen i EU på visse områder mener vi, at risikoniveauet er højere, når

agenturernes aktiviteter afhænger af medlemsstaternes samarbejde, f.eks. Frontex, EASO og ECHA. Frontex har til opgave at sikre integreret europæisk grænseforvaltning ved de ydre grænser; et ansvar, det deler med de nationale myndigheder med henblik på at forvalte grænsepassager ved EU's ydre grænser på en effektiv måde. EASO er både afhængigt af medlemsstaternes samarbejde og udstationering af nationale eksperter for at kunne udføre sine aktiviteter. Med hensyn til ECHA er samarbejdet med medlemsstaterne vigtigt, da medlemsstaternes nationale håndhævelsesmyndigheder er ansvarlige for at kontrollere de oplysninger om en virksomheds størrelse, som agenturet bruger til at beregne sine gebyrer.

Vi rapporterer formodet svig til Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF)

31 Selv om vores revisioner ikke er specifikt udformet med henblik på at søge efter svig, støder vi undertiden på sager, hvor vi får mistanke om, at der kan være foregået uregelmæssigheder eller svig. Når dette sker, informerer vi OLAF. OLAF følger derefter op på disse sager, afgør, om der skal indledes en undersøgelse, og samarbejder i nødvendigt omfang med medlemsstaternes myndigheder. I 2019 stødte vi på tre sådanne sager.

Digitalisering af revisionshandlinger i Revisionsretten

32 Revisionsretten har anerkendt behovet for at gøre større brug af digitale ressourcer i sit revisionsarbejde. Digitale teknologier ændrer vores samfund i et hidtil uset tempo. Gennem digitalisering kan revisioner baseret på statistisk stikprøvetagning erstattes eller forbedres med revisioner baseret på hele populationer. Kunstig intelligens, maskinindlæring og analyse af big data giver betydelige muligheder for at forbedre nøjagtigheden og fuldstændigheden af finansielle revisioner og juridisk-kritiske revisioner. Procesautomatisering er en anden ny udvikling, der har potentiale til at fjerne behovet for mennesker til at udføre ensidigt gentagne opgaver. Karakteristikaene ved millioner af posteringer kan kontrolleres på få minutter, og på denne måde kan afvigelser straks markeres, så revisorerne kan fokusere på eventuelle fejl. Digitaliseringen af revisioner kan også forbedre processerne for rapportering og intern kvalitetskontrol, da der gives mulighed for automatisk generering af rapporter og visualiseringer.

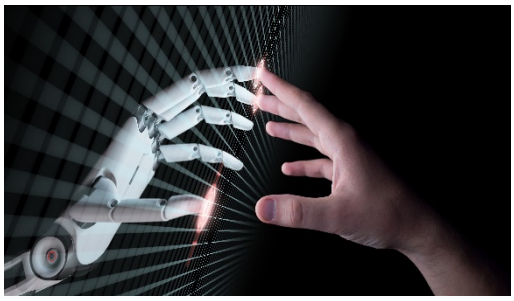
33 Digitalisering af Revisionsrettens arbejde handler om at bruge teknologiens potentiale til at levere bedre og flere oplysninger til ansvarlighedsprocessen. Med denne teknologi kan revisorerne gøre bedre brug af tilgængelige data, udføre mere

analytisk arbejde og give de europæiske skatteydere større sikkerhed gennem tidligere og mere omfattende identifikation af risici. Digitaliseringen vil sandsynligvis medføre effektivitetsgevinster på længere sigt.

Casestudie - Revisionsrettens første pilotprojekt om EU-agenturerne

34 Revisionsretten identificerede den årlige revision af EU-agenturerne som en mulighed for at teste potentialet for automatiserede revisionshandlinger. Vi valgte forvaltningsorganerne til dette projekt, fordi de har ens administrative procedurer og IT-systemer.

35 Pilotprojektet, som blot er det første skridt i en gennemgribende omstillingsproces i Revisionsretten og hen imod at inkorporere anvendelsen af automatisering i revisionshandlinger, startede i begyndelsen af 2019. Vi forventer, at det i fremtiden vil medføre betydelige fordele at supplere revisorernes faglige vurdering med digitale arbejdsmetoder og IT-værktøjer.



© Shutterstock/By Maxuser

36 Først analyserede vi vores eksisterende revisionshandlinger og identificerede de datakilder, vi anvendte, med henblik på at afsøge potentialet for automatisering. Vi undersøgte også mulige ændringer af vores eksisterende revisionshandlinger. Vi var særligt interesserede i måder til at indhente informationer på papir i elektronisk form med henblik på at skifte fra manuelle til automatiserede processer. Vores mål var at foretage specifikke kontroller af en hel population af transaktioner og at udarbejde en afvigelsesrapport, som revisorerne skulle følge op på.

37 På grundlag af vores analyse identificerede vi to særligt lovende teknologier, der kunne støtte automatiseringen af vores revisionsarbejde: dataanalyse og robotstyret procesautomatisering.

- Dataanalyse er ikke en ny teknologi, men udviklingen af større lagringsmuligheder har givet den meget større betydning. Revisionsrettens revisorer har allerede adgang til flere af de datakilder, der anvendes af agenturerne. I pilotprojektet anvendte vi dataanalyseteknikker til at udtrække, ændre og analysere data med henblik på at identificere og vurdere risici bedre og dermed planlægge og udføre vores revisionshandlinger bedre.

- Software til robotstyret procesautomatisering kan anvendes til at automatisere repeterbare regelbaserede opgaver. I dette pilotprojekt blev softwaren programmeret til at udføre den samme sekvens af skridt, som en person ville udføre. Den bidrog navnlig til, at revisorerne kunne downloade dokumentation og andre data fra agenturernes IT-systemer, og forberedte filerne til de reviderede transaktioner. Softwaren interagerer med disse IT-systemer via brugergrænsefladen. Den er dog meget hurtigere end en person og kan udføre opgaver når som helst, f.eks. om natten og i weekenden.

38 I tæt samarbejde med GD BUDG og forvaltningsorganerne udtrak holdet data fra forskellige systemer, der anvendes af forvaltningsorganerne. Dataene omfattede bl.a. datoer og beløb for forpligtelser, betalinger, kontrakter og fakturaer, der blev hentet fra budgetsystemet. Revisionsholdet downloadede data om løn og tillæg fra lønsystemet. Vi indsatte alle disse data i en særlig database, som vi derefter anvendte til at foretage automatiserede revisionstest og analytiske handlinger ved hjælp af dataanalyse.

39 Automatiserede test kan bl.a. anvendes til at kontrollere, om beløbet for en budgetforpligtelse stemmer overens med værdien af den underliggende kontrakt, eller om fakturaer er blevet betalt til tiden inden for den lovpligtige frist. Revisorerne var i stand til at udføre disse automatiserede test på ca. 8 000 betalinger og 1 400 forpligtelser i de seks forvaltningsorganer på et splitsekund. Resultaterne havde form af en liste over transaktioner, der skulle undersøges nærmere af revisorerne.

Tekstboks 1: Resultaterne af pilotprojektets automatiserede test

Testenes omfang

I pilotprojektet indgik automatiserede test til støtte for visse revisionshandlinger vedrørende betalinger, forpligtelser, fakturaer, kontrakter og arbejdsgange, og de dækkede hele populationen i de seks forvaltningsorganer. Testforløbet fandt sted sideløbende med de almindelige revisionshandlinger, der udføres manuelt.

Foreløbige resultater

De foreløbige resultater af de automatiserede test viser, at hovedparten af populationerne eller 99,98 % ikke var berørt af problemer.

Under testene blev et begrænset antal transaktioner (dvs. afvigelser) markeret til at blive undersøgt nærmere af revisorerne.

- I en test, hvor 1 400 budgetforpligtelser blev kontrollet for at undersøge, om de pågældende beløb stemte overens med den tilsvarende retlige forpligtelse, markerede systemet 51 transaktioner.
- I en test, hvor 7 872 betalingsanmodninger blev kontrollet for at undersøge, om de pågældende beløb stemte overens med den tilsvarende faktura, markerede systemet 113 transaktioner.
- I en test, hvor 7 869 betalingsanmodninger blev kontrollet for at undersøge, om betalingerne var blevet foretaget inden for de lovpligtige frister, markerede systemet 410 transaktioner.

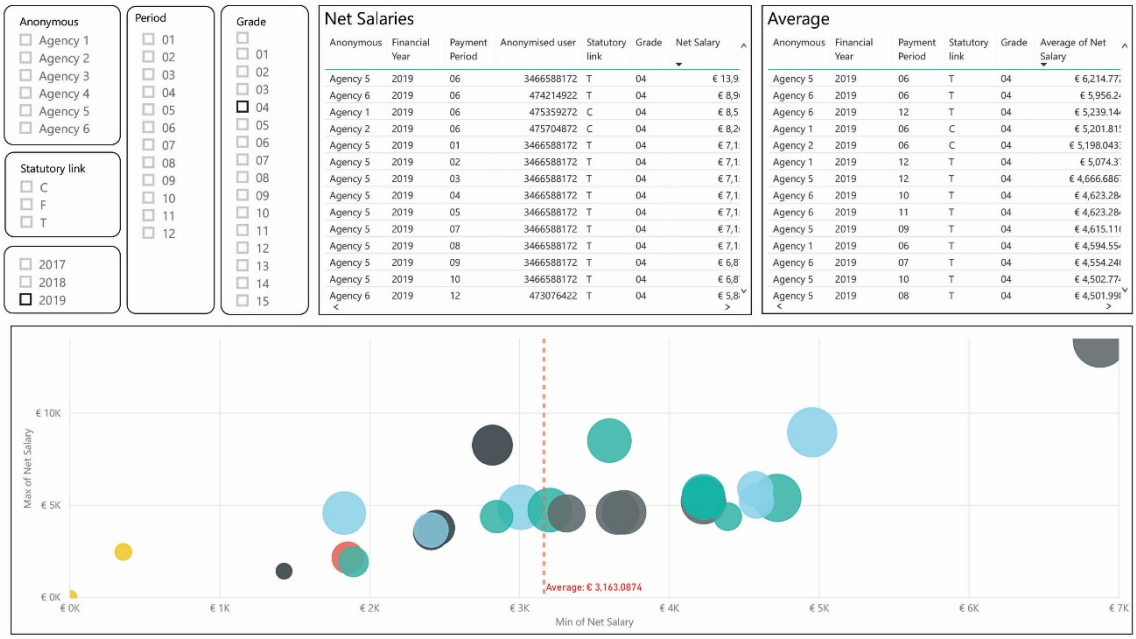
Analyserne af de markerede transaktioner gav revisionsholdene mulighed for at identificere og dokumentere:

- transaktioner, der var behæftet med fejl - f.eks. konstaterede vi et tilfælde, hvor der var indgået to budgetforpligtelser i stedet for én som fastsat i finansforordningen (0,02 % af de testede transaktioner)
- tilfælde af forkert kodede data, der medfører, at transaktioner markeres under de automatiserede test, selv om de ikke er behæftet med fejl (0,21 % af de testede transaktioner)
- transaktioner uden fejl, der var blevet markeret under de automatiserede test, hvilket angiver et behov for at forbedre algoritmen (0,46 % af de testede transaktioner)
- værdifuld feedback om visse typer af transaktioner, som vil være nyttig i forbindelse med forbedringen af de automatiserede test.

40 Disse typer automatiserede test gør det muligt at teste en hel population på meget kort tid, men resultaterne afhænger i høj grad af kvaliteten af de underliggende data. Projektet afslørede en række problemer med datakvaliteten for de data, agenturerne havde indlæst manuelt (hovedsagelig kontraktdata). Dette spørgsmål skal afklares, inden agenturernes IT-systemer kan anses for at være pålidelige.

41 Revisorerne foretog også automatiserede analytiske handlinger for at identificere usædvanlige mønstre eller transaktioner i agenturernes lønstyring. Systemet genererer automatisk grafiske rapporter, som giver revisorerne mulighed for at se disse mønstre og afgøre, om der er behov for en yderligere undersøgelse af de underliggende oplysninger. ***Figur 9*** viser et eksempel på en sådan rapport. Revisorerne anvendte disse rapporter til at identificere afvigende lønværdier og vælge dem ud til yderligere kontrol.

Figur 9 – Lønspredning for en given lønklasse i forhold til gennemsnitslønnen



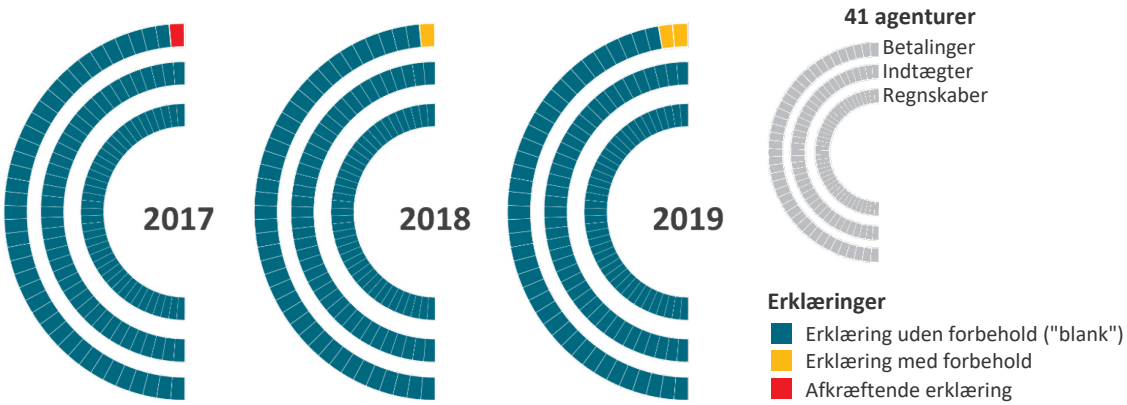
Kilde: Revisionsretten.

Hvad vi konstaterede

42 Vores revision af agenturernes årsregnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, og de indtægter og betalinger, der ligger til grund for dem, bekræftede samlet set de positive resultater fra de foregående år.

Kilde: Revisionsretten - Revisorer i marken i begyndelsen af covid-19-udbruddet.

Figur 10 - De årlige revisionserklæringer om agenturernes regnskaber, indtægter og betalinger - 2017-2019



Kilde: Revisionsretten.

"Blanke" erklæringer om regnskabernes rigtighed for samtlige agenturer

43 Vi afgav *revisionserklæringer uden forbehold ("blanke" erklæringer)* om regnskaberne for 41 agenturer. Det er vores opfattelse, at disse regnskaber i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturernes finansielle stilling pr. 31. december 2019 og af resultaterne af deres transaktioner og pengestrømme i det

afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med de gældende finansielle bestemmelser og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt[10].

Punkterne med supplerende oplysninger er vigtige for forståelsen af regnskaberne (EBA, EMA og SRB)

44 I punkterne med supplerende oplysninger gøres læserne opmærksomme på vigtige forhold, som er afgørende for at forstå regnskaberne. For regnskabsåret 2019 har vi i vores beretninger anvendt punkter med supplerende oplysninger for tre agenturer: **EBA**, **EMA** og **SRB**.

45 Med hensyn til **EBA**, som tidligere lå i London og nu er flyttet til Paris, henleder vi opmærksomheden på note II.3 til myndighedens endelige årsregnskab, hvori der oplyses om et anliggende vedrørende midler til en værdi af 10,1 million euro med relation til lejeaftalen for EBA's kontor i London.

46 For så vidt angår **EMA**, som tidligere lå i London og nu er flyttet til Amsterdam, henleder vi opmærksomheden på et anliggende vedrørende agenturets lejeaftale for dets tidligere lokaler i London. Lejeaftalen gælder frem til 2039 og indeholder ikke en udtrædelsesklausul. I juli 2019 indgik EMA en aftale med sin udlejer, og det er lykkedes for agenturet at fremleje sine tidligere kontorlokaler til en underlejer fra juli 2019 på vilkår, som er i overensstemmelse med hovedlejekontrakten. Fremlejekontrakten gælder indtil udløbet af EMA's lejemål. Eftersom EMA fortsat er part i lejekontrakten, kan det holdes ansvarligt for det samlede resterende beløb, der skal betales under kontrakten, hvis underlejeren ikke opfylder sine forpligtelser.

47 For så vidt angår **SRB's** regnskaber gør vi opmærksom på, at vores revision hverken omfattede de administrative klager og retssager vedrørende bidrag, som verserer mellem kreditinstitutter eller nationale afviklingsmyndigheder og Afviklingsinstansen, eller de andre verserende retssager mod SRB ved Retten eller Domstolen for Den Europæiske Union. Deres mulige indvirkning på Afviklingsinstansens årsregnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019 (navnlig på eventualforpligtelser, hensættelser og passiver), er omfattet af en særskilt specifik årlig revision, der udføres af Revisionsretten, som fastsat i artikel 92, stk. 4, i SRM-forordningen.

---

[10] Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Vi gør endvidere opmærksom på noter til SRB's endelige årsregnskab, som beskriver den mulige indvirkning på investeringsporteføljen i lyset af den aktuelle covid-19-krise.

Et punkt om andre forhold adresserer et spørgsmål af særlig betydning (CHAFEA, CdT og EACEA)

48 Kommissionens meddelelse C(2020)2880/1 af 29. april 2020 om uddelegering af gennemførelsesopgaver til forvaltningsorganerne vedrørende EU-programmerne for 2021-2027 indeholder planer om at overføre **CHAFEA**'s opgaver til organer, der er baseret i Bruxelles. Eftersom aktiviteterne vil blive overført til andre konsoliderede EU-enheder, har dette imidlertid ingen indvirkning på aktiverne og passiverne i årsregnskabet for 2019. På nuværende tidspunkt kan der ikke foretages et pålideligt skøn over eventualforpligtelserne som følge af denne overførsel.

49 For så vidt angår **CdT** og **EACEA** påpeger vi, at der mangler oplysninger vedrørende krisen som følge af covid-19. Det endelige årsregnskab burde have indeholdt behørige oplysninger om covid-19-foranstaltningernes effekt på CdT's og EACEA's aktuelle og forventede aktiviteter, så vidt som denne var kendt på datoen for fremsendelse af det endelige årsregnskab.

"Blanke" erklæringer om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for agenturernes regnskaber

50 For alle agenturerne afgav vi revisionserklæringer uden forbehold ("blanke" erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for årsregnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019. Det er vores opfattelse, at indtægterne i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Punkterne med supplerende oplysninger bidrager til en bedre forståelse af indtægterne (ECHA og SRB)

51 Med hensyn til **ECHA** understreger Revisionsretten endnu en gang, at agenturet er delvis selvfinansierende og modtager gebyr fra alle selskaber, der anmoder om

registrering af kemikalier i henhold til REACH-forordningen[11] Agenturet beregner og fakturerer gebyrer på grundlag af selskabernes egne oplysninger. Agenturet konstaterede ved efterfølgende kontrol, at der var behov for betydelige gebyrkorrektioner, men ved udgangen af 2019 var korrektionernes samlede omfang ikke kendt.

52 I vores beretning om **SRB** indsatte vi også et punkt med supplerende oplysninger i forbindelse med det spørgsmål, der er beskrevet i punkt ***47***.

Et punkt om andre forhold adresserer et spørgsmål af særlig betydning for ESMA og SRB

53 For så vidt angår **ESMA** er de gebyrer, der opkræves hos kreditvurderingsbureauer, baseret på disses indtægter som retlige enheder, ikke som koncerner eller som grupper af forbundne enheder. Dette skaber en kvasilegitim mulighed for at reducere eller undgå gebyrer ved at overføre indtægter fra kreditvurderingsbureauer under EU-jurisdiktion til forbundne enheder uden for EU. Den sandsynlige finansielle effekt af dette smuthul i forordningerne er ukendt. Myndigheden foreslog Kommissionen at foretage de nødvendige ændringer.

For **ESMA** beregnes gebyrer fra transaktionsregistre endvidere på grundlag af det enkelte transaktionsregisters relevante omsætning. Selv om SRM-forordningen ikke fastlægger en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed, var alle transaktionsregistre i stand til at fremlægge udtalelser fra uafhængige revisorer med erklæring om, at deres 2018-regnskab (som blev anvendt til beregning af gebyrer) gav et retvisende billede. De oplysninger, de indgav om antallet af transaktioner indberettet til transaktionsregistret i 2018 og antallet af registrerede udestående handler pr. 31. december 2018, var imidlertid kun genstand for en begrænset gennemgang foretaget af uafhængige revisorer. Myndigheden informerede Kommissionen og foreslog en ændring af forordningen.

54 Uden at dette berørte vores formelle revisionserklæring, understregede vi, at bidragene til Afviklingsfonden beregnes på grundlag af oplysninger, som **SRB** får fra kreditinstitutter (og nogle investeringsfirmaer). Vores revision af SRB's indtægter byggede på disse oplysninger, men vi efterprøvede ikke deres pålidelighed. Eftersom SRM-forordningen ikke fastlægger en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed, udføres der ikke kontrol i kreditinstitutterne. SRB udfører

[11] Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006 om registrering, vurdering og godkendelse af samt begrænsninger for kemikalier (REACH) (EUT L 396 af 30.12.2006, s. 1).

imidlertid konsekvenskontrol og analytisk kontrol af oplysningerne. Endvidere kan SRB ikke frigive detaljer om de risikovurderede bidragsberegninger for hver enkelt kreditinstitution, eftersom disse er indbyrdes forbundne og omfatter fortrolige oplysninger om andre kreditinstitutter. Dette berører beregningernes gennemsigtighed.

"Blanke" erklæringer om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for agenturernes regnskaber, undtagen vedrørende ACER og EASO

55 For 39 agenturer afgav vi revisionserklæringer uden forbehold ("blanke" erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for årsregnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019. Det er vores opfattelse, at betalingerne i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige for disse agenturer (jf. ***figur 10***).

56 For **ACER** afgiver vi en erklæring med forbehold på grundlag af to regelstridige udbud. I begge tilfælde havde agenturet undladt at gennemføre hensigtsmæssige konkurrenceudbud, hvilket betyder, at alle relaterede betalinger er regelstridige. De regelstridige betalinger, der herefter blev foretaget under de kontrakter, som blev indgået som følge af de ukorrekt gennemførte udbud, udgør 6,3 % af alle de betalinger, ACER foretog i 2019.

57 For **EASO** afgav vi en erklæring med forbehold på baggrund af de revisionsresultater, vi har rapporteret siden regnskabsåret 2016. Under vores årlige revision for 2019 fandt vi også en række regelstridige betalinger vedrørende en procedure, der tog sigte på at udvælge ekspertkonsulenter, på grund af en systematisk mangel på oplysninger, der kunne have udgjort et korrekt revisionsspor. Vi konkluderer samlet set, at de midler, der var berørt af denne utilfredsstillende situation, udgør 14,6 % af værdien af alle de betalinger, EASO foretog i 2019.

Et punkt med supplerende oplysninger om spørgsmål af særlig betydning for Frontex

58 Selv om vi ikke ændrer vores revisionserklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af udgifterne, henleder vi opmærksomheden på, at **Frontex** i 2019 forvaltede tilskudsaftaler med samarbejdslande om operationelle aktiviteter til en værdi af 183 millioner euro (171 millioner euro i 2018), hvilket udgør 55 % af agenturets budget. Visse udstyrsrelaterede udgifter, som indgår i dette beløb (35 % af de samlede

udgifter til operationelle aktiviteter eller ca. 64 millioner euro), synes at være forbundet med risiko for fejl. Forsøg på at forenkle den økonomiske forvaltning af udgifter vedrørende indsættelse af teknisk udstyr har indtil videre ikke givet resultat. Vi vil også gerne understrege, at Frontex har gennemført en række anbefalinger fra vores tidligere beretninger. Agenturet har navnlig taget skridt til at forbedre den forudgående kontrol og genindførte i 2019 efterfølgende kontrol af godtgørelser i overensstemmelse med anbefalinger fremsat i tidligere år.

Et punkt om andre forhold adresserer et spørgsmål af særlig betydning for EIGE

59 For **EIGE** bemærker vi, at en verserende sag ved Den Europæiske Unions Domstol[12] har betydning for aspekter af vores revisionserklæring. Sagen vedrører adskillige spørgsmål fra Litauens højesteret om, hvordan Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/104/EF[13] om vikararbejde finder anvendelse på EU-agenturer. Den litauiske ret har navnlig spurgt, om direktivet finder anvendelse på EU-agenturerne i deres egenskab af offentlige organer, der udøver en økonomisk aktivitet. Den spurgte også, om bestemmelserne i direktivets artikel 5, stk. 1, vedrørende vikaransattes rettigheder for så vidt angår væsentlige arbejds- og ansættelsesvilkår, særligt hvad angår løn, i fuldt omfang finder anvendelse på EU-agenturerne. Eftersom Domstolens dom med hensyn til disse spørgsmål kan påvirke Revisionsrettens holdning til EIGE's anvendelse af vikarer, har Revisionsretten afholdt sig fra at fremsætte bemærkninger og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil Domstolen har afsagt endelig dom i sagen.

Vores bemærkninger udpeger områder, der kan forbedres, i 29 agenturer

60 Ud over vores erklæringer og punkterne om supplerende oplysninger og andre forhold fremsatte vi også 82 bemærkninger til 29 agenturer vedrørende områder, hvor der er behov for yderligere forbedringer. De fleste af disse bemærkninger omhandler mangler i offentlige udbud, som det var tilfældet i de foregående år.

---

[12] Sag C-948/19 (Manpower Lit).

[13] EUT L 327 af 5.12.2008, s. 9.

Forvaltningen af offentlige udbud er fortsat det mest fejlbehæftede område

61 Formålet med reglerne for offentlige indkøb er at sikre fair konkurrence mellem tilbudsgiverne og at indkøbe varer og tjenesteydelser til den bedste pris, samtidig med at principperne om gennemsigtighed, proportionalitet, ligebehandling og ikkeforskelsbehandling overholdes. Vores revision omfattede rammekontrakter, specifikke kontrakter og direkte kontrakter indgået af alle agenturer. I ni agenturer (**BEREC-kontoret**, **Cedefop**, **EASA**, **EFSA**, **EMA**, **ENISA**, **ERA**, **Eurofound** og **Europol**) var de kontrakter, vi reviderede, påvirket af forskellige mangler i offentlige udbud, oftest med hensyn til forsvarlig økonomisk forvaltning og formel rigtighed. I **Cepol** konstaterede vi endvidere svagheder i de interne kontrolsystemer, der anvendes i forbindelse med udbud, og for **EEA** identificerede vi svagheder i overvågningen af en kontrakt, da den var på plads. Agenturerne tilskyndes til yderligere at forbedre deres offentlige udbud og sikre fuld overensstemmelse med de gældende regler.

Interessekonflikter og ansættelsesprocedurer skal forvaltes bedre

62 Under vores årlige revision af agenturerne i 2019 noterede vi os en stigning i identificerede svagheder i ansættelsesprocedurerne. Vi reviderede ansættelsesprocedurerne i 19 agenturer. Vi konstaterede svagheder i fem agenturer (**ACER**, **EASME**, **EMSA**, **EUIPO** og **eu-LISA**).

- Vi konstaterede adskillige tilfælde, hvor den interne kontrol, som skal forvalte potentielle interessekonflikter, ikke var blevet gennemført korrekt (EASME, EMSA, EUIPO). Vi konstaterede, at medlemmer af forskellige udvælgelsespaneler systematisk havde undladt at erklære og dokumentere potentielle interessekonflikter forbundet med ansøgere, der deltog i en ansættelsesprocedure. Hvis der ikke oplyses om interessekonflikter i ansættelsesprocedurer, eller hvis de ikke forvaltes korrekt, kan slutresultatet være, at agenturerne udsættes for risici for tvister og omdømmemæssige risici. Det kan også medføre et spild af ressourcer, fordi ansættelsesprocedurer annulleres eller forsinkes.

- Vi konstaterede også en række svagheder med hensyn til anvendelsen af princippet om ligebehandling og/eller gennemsigtighed (ACER, EMSA, EUIPO, eu-LISA), manglende revisionsspor (EMSA, EUIPO) og et tilfælde, hvor den interne kontrol ikke blev gennemført effektivt (ACER). Disse mangler kan også have omdømmemæssige eller økonomiske konsekvenser for de pågældende agenturer.

63 Situationer vedrørende faktiske eller potentielle interessekonflikter kan også opstå, når EU-ansatte forlader den offentlige tjeneste for at opnå ansættelse i den private sektor. Fortrolige oplysninger kan videregives, eller tidligere ansatte kan misbruge deres nære personlige kontakter og venskaber med deres forhenværende kolleger[14]. Blot en formodning om, at der foreligger en sådan situation, kan være til skade for EU's omdømme. Ifølge oplysninger fremlagt af EBA fratrådte **EBA**'s administrerende direktør sin stilling i 2019 for at påtage sig stillingen som administrerende direktør for Finansmarkedssammenslutningen i Europa, som repræsenterer finanssektoren. Tilsynsrådet godkendte, at den tidligere administrerende direktør kunne ansættes i den nye stilling, men på betingelse af at visse forhold var opfyldt. Den Europæiske Ombudsmand indledte en undersøgelse af disse omstændigheder i januar 2020. Den 7. maj 2020 konstaterede Ombudsmanden, at EBA's afgørelse om ikke at forbyde sin administrerende direktør at blive administrerende direktør for en lobbyorganisation i finanssektoren var misforvaltning[15]. Ifølge Ombudsmanden ville et forbud mod jobskiftet have været en nødvendig og forholdsmæssig foranstaltning i denne konkrete sag[16]. Ombudsmanden konstaterede endvidere, at det var misforvaltning, at EBA ikke straks inddrog sin administrerende direktørs adgang til fortrolige oplysninger. Ombudsmanden fremsatte henstillinger til styrkelse af EBA's optræden i eventuelle tilsvarende fremtidige situationer[17].

Ifølge Ombudsmandens henstilling skulle EBA sende et detaljeret svar til Ombudsmanden senest den 31. august 2020. EBA sendte dette svar den 28. august 2020[18]. EBA anførte i sit svar, at den havde vedtaget en ny politik for at adressere Ombudsmandens detaljerede henstillinger.

---

[14] Jf. Den Europæiske Ombudsmands afgørelse i hendes strategiske undersøgelse OI/3/2017/NF om, hvordan Europa-Kommissionen håndterer "svingdørs"-situationer for sine ansatte, 28. februar 2019.

[15] Jf. punkt 33 på side 11 i Den Europæiske Ombudsmands henstilling i sag 2168/2019/KR.

[16] Jf. punkt 33 på side 11 i Den Europæiske Ombudsmands henstilling i sag 2168/2019/KR.

[17] Jf. side 11 i Den Europæiske Ombudsmands henstilling i sag 2168/2019/KR.

[18] https://www.ombudsman.europa.eu/en/correspondence/en/131987

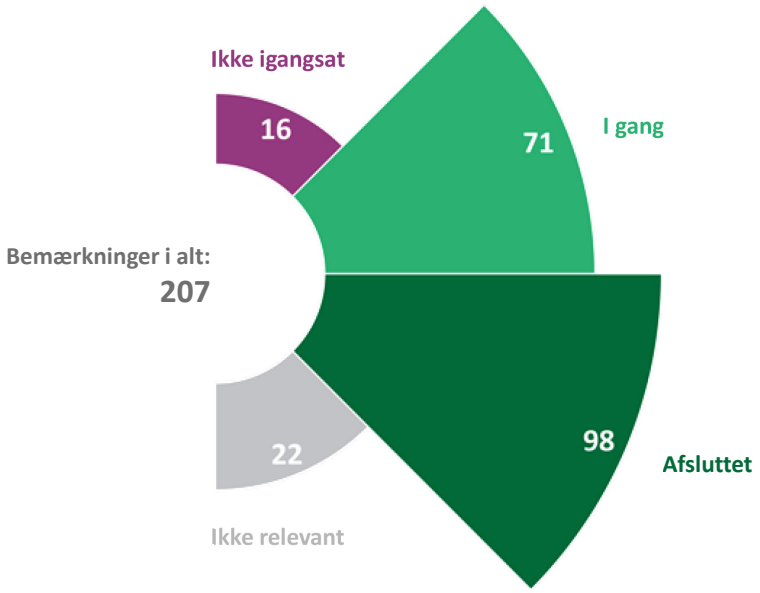
Identificerede svagheder i budgetforvaltningen

64 I henhold til finansforordningen kan budgetbevillinger for et givet år under visse betingelser fremføres til det følgende år[19]. Finansforordningen fastsætter ingen lofter for sådanne fremførsler, og de kan i betydeligt omfang forklares med henvisning til aktionernes flerårige karakter, men overdrevet høje niveauer kan indikere forsinkelser i gennemførelsen af arbejdsprogrammer eller udbudsplaner. Alternativt kan de indikere et strukturelt problem, svag budgetplanlægning og eventuelt en overtrædelse af budgetprincippet om etårighed. For fem agenturer (**ACER**, **CHAFEA**, **EASME**, **EU-OSHA** og **FRA**) rapporterer vi en række sådanne svagheder.

Agenturerne følger op på tidligere års revisionsbemærkninger

65 Vi giver oplysninger om status over de opfølgningsforanstaltninger, agenturerne har truffet som reaktion på vores bemærkninger fra tidligere år. ***Figur 11*** viser, at agenturerne i 2019 havde gennemført eller var i gang med korrigerende foranstaltninger vedrørende de fleste af de 207 bemærkninger, der ikke var blevet adresseret ved udgangen af 2018. Det gælder for 16 af de 87 bemærkninger, der ikke var fulgt op på, eller som var ved at blive behandlet, at de nødvendige korrigerende foranstaltninger ikke var under agenturernes kontrol (alene).

Figur 11 - Agenturernes opfølgning på tidligere års bemærkninger



Kilde: Revisionsretten.

[19] Betingelserne for fremførsler er forklaret i finansforordningens artikel 12 og 13.

Andre agenturrelaterede produkter udsendt af Revisionsretten

EU-agenturernes fremtid - Potentiale for mere fleksibilitet og samarbejde

66 I vores arbejde har vi tidligere primært fokuseret på de enkelte agenturers performance, men i 2019 foretog vi den første samlede vurdering af de betingelser, EU har indført for at sikre, at agenturerne gennemfører EU's politikker effektivt til gavn for alle borgere. Vi konkluderer, at agenturerne spiller en stadig vigtigere rolle med hensyn til gennemførelsen af EU's politikker, og at de indførte betingelser har understøttet deres performance. Vores revision viste imidlertid, at der er behov for mere fleksibilitet med hensyn til agenturernes struktur og drift samt eventuelle afvikling. Vores revionsresultater antyder også, at nogle agenturer kunne have varetaget deres rolle bedre, hvis de havde fået mere støtte fra medlemsstaterne, industrien, Kommissionen eller andre agenturer.

67 Vi anbefaler derfor, at Kommissionen og agenturerne:

1) sikrer, at agenturernes struktur er relevant, sammenhængende og fleksibel
2) tildeler ressourcer på en mere fleksibel måde
3) forbedrer forvaltning, ansvarlighed og rapportering om performance
4) styrker agenturernes rolle som centre for ekspertise og netværkssamarbejde.

68 De samlede revisionskonklusioner sammen med de tilhørende anbefalinger og Kommissionens og agenturernes svar findes i vores særberetning nr. 22/2020, der ligger på vores websted eca.europa.eu.

Figur 12 - Andre særberetninger fra Revisionsretten, der henviser til agenturer

FFR 1a | FFR 2 | FFR 3 | Selvfinansierende

Afdeling I

Bæredygtig brug af naturressourcer

EFSA, EMA

Særberetning nr. 2/2019:

Kemiske farer i vores fødevarer: EU's fødevaresikkerhedspolitik beskytter os, men står over for udfordringer

EFSA

Særberetning nr. 4/2019:

Ordningen for kontrol af økologiske produkter er blevet bedre, men der er fortsat nogle udfordringer

CHAFEA

Særberetning nr. 7/2019:

EU's tiltag vedrørende grænseoverskridende sundhedsydelser: Ambitionerne er store, men der er behov for bedre styring

EEA

Særberetning nr. 16/2019:

De europæiske miljøøkonomiske regnskaber: Nytteværdien for de politiske beslutningstagere kan forbedres

Særberetning nr. 18/2019:

Drivhusgasemissioner i EU: Rapporteringen er god, men der er behov for mere viden om fremtidige reduktioner

Særberetning nr. 23/2019:

Stabilisering af landbrugernes indkomst: Der findes et omfattende sæt instrumenter, men der bør tages fat på den lave anvendelse og problemerne med overkompensation

CHAFEA, ECDC, EFSA, EMA

Særberetning nr. 21/2019:

Bekæmpelse af antimikrobiel resistens: Der er sket fremskridt inden for dyresektoren, men denne sundhedstrussel udgør fortsat en udfordring for EU

Afdeling II

Investering i samhørighed, vækst og inklusion

EEA

Særberetning nr. 8/2019:

Vind- og solenergi til produktion af elektricitet: Der er behov for en stor indsats, hvis EU's mål skal nås

INEA

Særberetning nr. 11/2019:

EU's lovgivning om moderniseringen af lufttrafikstyringen har givet merværdi - men finansieringen var i overvejende grad unødvendig

INEA, EASME, ACER

CHAFEA

EACEA, ERCEA, REA

Særberetning nr. 19/2019:

INEA har leveret fordele, men manglerne vedrørende CEF bør adresseres

FFR 1a | FFR 2 | FFR 3 | Selvfinansierende

Afdeling III

Foranstaltninger udadtil, sikkerhed og retfærdighed

eu-LISA, Frontex

Særberetning nr. 20/2019:

EU's informationssystemer til understøttelse af grænsekontrollen – et stærkt redskab, men der er brug for større fokus på rettidige og fyldestgørende data

EASO, Frontex og FRA

Særberetning nr. 24/2019:

Asyl, omfordeling og tilbagesendelse af migranter: Tiden er inde til at lukke hullet mellem mål og resultater

Afdeling IV

Regulering af markeder og konkurrenceøkonomi

EBA

Særberetning nr. 10/2019:

Stresstest af banker på EU-plan: Der gives oplysninger om banker i et hidtil uset omfang, men der er brug for bedre koordinering og større fokus på risici

EUIPO

Udtalelse nr. 1/2019:

"Opinion concerning the proposal for regulation BC-01-2019 of the Budget Committee of the European Intellectual Property Office laying down the financial provisions applicable to the Office" (om forslag til finansforordning)

SRB

Udtalelse nr. 2/2019:

"Opinion on a proposal for the Financial Regulation of the Single Resolution Board laying down the financial provisions applicable to the Board" (om forslag til finansforordning)

CPVO

Udtalelse nr. 3/2019:

"Opinion on a proposal for the Financial Regulation for the Community Plant Variety Office" (om forslag til finansforordning)

Afdeling V

Finansiering og forvaltning af Unionen

EPPO

Særberetning nr. 1/2019:

Bekæmpelse af svig i forbindelse med EU's udgifter: Der er behov for handling

EU-OSHA

Særberetning nr. 13/2019:

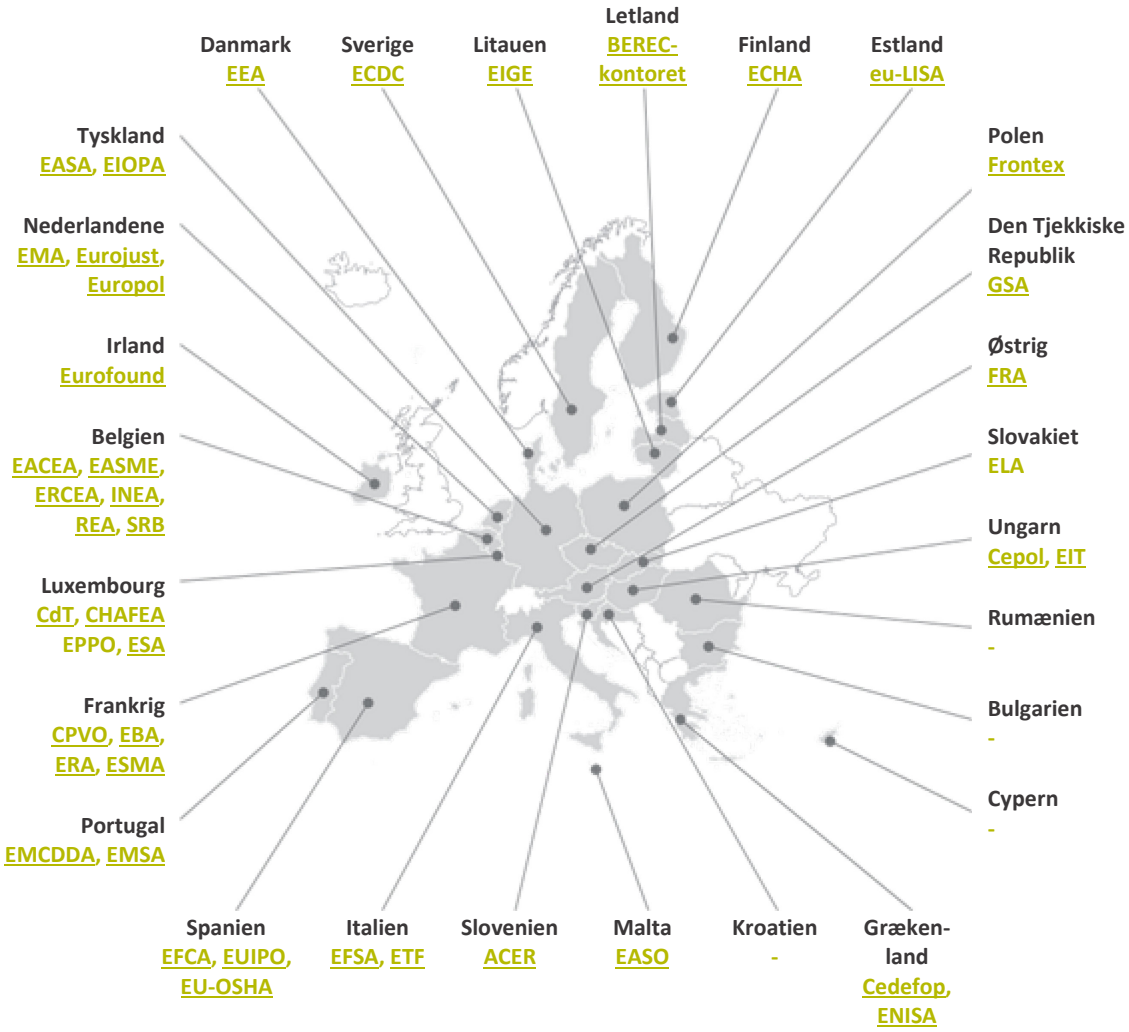
EU-institutionernes etiske rammer: mulighed for forbedring

Kilde: Revisionsretten.

Årsberetningerne

69 Klik på agenturets navn i diagrammet for at gå direkte til vores revisionserklæring om et agentur. Der findes en liste over akronymer på næste side.

Figur 13 – Link til årsberetningerne om agenturernes regnskaber



Figur 14 – Liste over anvendte akronymer

Akronym	Fuldt navn
ACER	Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder
BEREC-kontoret	Agenturet for Støtte til BEREC
CdT	Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer
Cedefop	Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse
Cepol	Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse
CHAFEA	Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer
CPVO	EF-Sortsmyndigheden
EACEA	Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur
EASA	Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur
EASME	Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder
EASO	Det Europæiske Asylstøttekontor
EBA	Den Europæiske Banktilsynsmyndighed
ECDC	Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme
ECHA	Det Europæiske Kemikalieagentur
EEA	Det Europæiske Miljøagentur
EFCA	EU-Fiskerikontrolagenturet
EFSA	Den Europæiske Fødevaresikkerhedsautoritet
EIGE	Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder
EIOPA	Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger
EIT	Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi
ELA	Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed
EMA	Det Europæiske Lægemiddelagentur
EMCDDA	Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug
EMSA	Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed
ENISA	Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed
EPPO	Den Europæiske Anklagemyndighed
ERA	Den Europæiske Unions Jernbaneagentur
ERCEA	Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd
ESA	Euratoms Forsyningsagentur
ESMA	Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed

ETF	Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut
EUIPO	Den Europæiske Unions Kontor for Intellektuel Ejendomsret
eu-LISA	Det Europæiske Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed
EU-OSHA	Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur
Eurofound	Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene
Eurojust	Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde
Europol	Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde
FRA	Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder
Frontex	Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning
GSA	Det Europæiske GNSS-Agentur
INEA	Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk
REA	Forvaltningsorganet for Forskning
SRB	Den Fælles Afviklingsinstans

Netværkets svar

17

EUIPO vil gerne fremhæve lovgivernes beslutninger, der blev bekræftet under den sidste lovgivningsreform. I henhold til artikel 176, stk. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2017/1001 af 14. juni 2017 om EU-varemærker "meddeler Budgetudvalget den administrerende direktør decharge for gennemførelsen af budgettet". Denne decharge er i høj grad baseret på årsberetningerne fra Revisionsretten.

CPVO ønsker at påpege, at myndighedens budgetmyndighed er administrationsrådet. Den gældende bestemmelse fremgår af artikel 109 i Rådets forordning (EF) nr. 2100/94 af 27. juli 1994 om EF-sortsbeskyttelse.

SRB ønsker at påpege, at den også er et fuldt selvfinansieret agentur. SRB's budget og stillingsfortegnelse godkendes på dens plenarmøde efter formandens forslag i overensstemmelse med artikel 61 i forordning (EU) nr. 806/2014.

60, 61, 62 og 63

Netværket af EU-agenturer (EUAN) glæder sig over Den Europæiske Revisionsrets årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2019. EUAN anerkender Revisionsrettens foreløbige bemærkninger, navnlig inden for forvaltning af offentlige indkøb, interessekonflikter og ansættelsesprocedurer samt budgetforvaltning. Medlemmerne af EUAN arbejder på løbende at forbedre deres politikker og procedurer. Netværket ønsker at understrege, at de indledende bemærkninger i de enkelte sager er forskellige fra agentur til agentur, og at netværket derfor gerne vil henvise til agenturernes individuelle svar på revisionserklæringen.

Revisionsholdet

Alex Brenninkmeijer (medlem af Revisionsretten)

Raphael Debets (kabinetschef).

Ioanna Metaxopoulou (direktør for Afdeling IV), Valeria Rota (ledende administrator). Opgaveansvarlige: Andreja Pavlakovic Milosavljevic, Arunas Juozulynas, Hans Christian Monz, Leonidas Tsonakas, Peter Eklund.

Revisorer: Bob De Blick, Christine Becker, Helder Vasco Travado, Iveta Adovica, Janis Gaisonoks (udstationeret national ekspert), Joao Pedro Bento, Julio Cesar Santin Santos, Paulo Oliveira, Roberto Sanz Moratal, Sevdalina Todorova, Svetoslava Tashkova, Carlos Soler Ruiz, Santiago Fuentes, Eddy Struyvelt.

Sekretariatsbistand: Judita Frangez og Mari Liis Pelmas Gardin.

Alexandra Mazilu (grafisk design) og Richard Moore (sproglig støtte).

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Alex Brenninkmeijer, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg den 22. september 2020.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner Lehne

Formand

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 gengive indhold, der ikke ejes af EU, skal eventuelt indhentes direkte hos indehaveren af ophavsretten:

Billede i tekstboks 35: © Shutterstock/By Maxuser

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.