

2021

Jaarverslag over de EU-agentschappen betreffende het begrotingsjaar 2021



EUROPESE
REKENKAMER

NL

EUROPESE REKENKAMER
12, rue Alcide De Gasperi
L-1615 Luxemburg
LUXEMBURG

Tel. +352 4398-1

Inlichtingen: eca.europa.eu/nl/Pages/ContactForm.aspx

Website: eca.europa.eu

Twitter: @EUAuditors

Meer gegevens over de Europese Unie vindt u op internet via de Europaserver (<http://europa.eu>).

Luxemburg: Bureau voor publicaties van de Europese Unie, 2022

PDF

ISBN 978-92-847-8561-2

doi:10.2865/181829

QJ-07-22-666-NL-N

Inhoud

Lijst van agentschappen en andere organen van de Unie die in dit verslag aan de orde komen	7
Hoofdstuk 1 De EU-agentschappen en de controle door de ERK	10
Inleiding	11
De EU-agentschappen	13
Verschillende soorten agentschappen helpen de EU bij het ontwerpen en uitvoeren van EU-beleid	13
Gedecentraliseerde agentschappen zijn gericht op specifieke beleidsbehoeften	13
Uitvoerende agentschappen van de Commissie voeren EU-programma's uit	13
Andere organen hebben specifieke mandaten	14
Recente veranderingen	14
Agentschappen worden uit verschillende bronnen en in het kader van verschillende MFK-rubrieken gefinancierd	19
De regelingen inzake de begroting en de kwijting zijn voor alle agentschappen dezelfde, behalve voor het EUIPO, het CPVO en de GAR	25
Het netwerk van EU-agentschappen vergemakkelijkt de samenwerking tussen de agentschappen en de communicatie met belanghebbenden	26
Onze controle	28
Wij geven voor ieder agentschap een betrouwbaarheidsverklaring af	28
Onze controleaanpak is gebaseerd op een beoordeling van de belangrijkste risico's	28
Andere risico's	30
We maken gebruik van de werkzaamheden van andere auditors	30
We melden vermoedelijke fraude aan de relevante EU-organen OLAF en het EOM	30
De digitalisering van controleprocedures bij de ERK wordt voortgezet	30

Hoofdstuk 2 Overzicht van de controleresultaten	36
Inleiding	37
De resultaten van de jaarlijkse controles van de agentschappen voor het begrotingsjaar 2021 zijn over het geheel genomen positief	38
Goedkeurende oordelen over de betrouwbaarheid van de rekeningen van alle agentschappen	38
Toelichtende paragrafen zijn belangrijk voor een goed begrip van de rekeningen van het EMA, Frontex, de GAR en het EIGE	38
Goedkeurende oordelen over de wettigheid en regelmatigheid van de ontvangsten die ten grondslag liggen aan de rekeningen van alle agentschappen	40
Een toelichtende paragraaf draagt bij tot een beter begrip van de ontvangsten van de GAR	40
In een paragraaf over andere aangelegenheden wordt een kwestie van specifiek belang voor de inkomsten van de GAR beschreven	40
Goedkeurende oordelen over de wettigheid en regelmatigheid van de betalingen die ten grondslag liggen aan de rekeningen van de agentschappen, behalve voor eu-LISA	41
Een toelichtende paragraaf draagt bij tot een beter begrip van de betalingen van Frontex	42
Paragrafen over andere aangelegenheden inzake kwesties van specifiek belang voor betalingen van het Hadea	43
Onze opmerkingen betreffen terreinen die voor verbetering vatbaar zijn bij 33 agentschappen	43
Tekortkomingen in openbare aanbestedingen nemen toe en blijven de grootste bron van onregelmatige betalingen	45
Beheers- en controlesystemen vertonen tekortkomingen	48
Tekortkomingen bij de aanwerving houden vaak verband met het evaluatieproces	50
Tekortkomingen in het begrotingsbeheer leiden doorgaans tot hoge niveaus van overdrachten of laattijdige betalingen	51
Agentschappen geven follow-up aan controleopmerkingen van voorgaande jaren	52
Tekortkomingen en goede praktijken bij de behandeling van mogelijke “draaideur”situaties door de agentschappen.	54
In het huidige rechtskader ontbreken duidelijke vereisten inzake naleving en monitoring	57

Agentschappen voldoen meestal aan hun wettelijke verplichtingen	59
Slechts enkele agentschappen gaan verder dan de wettelijke minimumvereisten wanneer zij mogelijke draaideursituaties behandelen	62
Andere producten met betrekking tot agentschappen die de ERK heeft uitgebracht	66
Antwoord van het netwerk van EU-agentschappen	72
Hoofdstuk 3 Betrouwbaarheidsverklaringen en andere specifieke controleresultaten met betrekking tot de agentschappen	73
3.1. Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaringen	74
Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 1 — Eengemaakte markt, innovatie en digitaal beleid	78
3.2. Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER)	79
3.3. Bureau voor ondersteuning van het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie (het Berec-Bureau)	88
3.4. Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart (EASA)	95
3.5. Europese Bankautoriteit (EBA)	101
3.6. Europees Agentschap voor chemische stoffen (ECHA)	108
3.7. Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (Eiopa)	113
3.8. Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT)	124
3.9. Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA)	130
3.10. Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa)	137
3.11. Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)	145
3.12. Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA)	150

3.13. Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma (EUSPA)	159
---	-----

Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 2 — Cohesie, veerkracht en waarden	165
---	------------

3.14. Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding (Cedefop)	166
---	-----

3.15. Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (ECDC)	174
--	-----

3.16. Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (EFSA)	179
---	-----

3.17. Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE)	184
---	-----

3.18. Europese Arbeidsautoriteit (ELA)	192
--	-----

3.19. Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)	197
---	-----

3.20. Europees Openbaar Ministerie (EOM)	208
--	-----

3.21. Europese Stichting voor opleiding (ETF)	213
---	-----

3.22. Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk (EU-OSHA)	219
---	-----

3.23. Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound)	225
--	-----

3.24. Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust)	231
---	-----

3.25. Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten (FRA)	237
--	-----

Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 3 — Natuurlijke hulpbronnen en milieu	243
--	------------

3.26. Europees Milieuagentschap (EEA)	244
---------------------------------------	-----

3.27. Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA)	251
--	-----

Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 4 — Migratie en grensbeheer	255
--	------------

3.28. Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken (EASO)	256
--	-----

3.29. Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)	265
--	-----

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren	271
---	-----

3.30. Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)	276
--	-----

Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 5 — Veiligheid en defensie 290

3.31. Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (Cepol) 291

3.32. Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving (EMCDDA) 298

3.33. Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving (Europol) 303

Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 7 — Europees openbaar bestuur 310

3.34. Voorzieningsagentschap van Euratom (ESA) 311

Financieel autonome agentschappen 316

3.35. Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (CdT) 317

3.36. Communautair Bureau voor plantenrassen (CPVO) 322

3.37. Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO) 328

3.38. Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR) 338

Uitvoerende agentschappen van de Europese Commissie 346

3.39. Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding (Chafea) 347

3.40. Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu (Cinea) 352

3.41. Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur (EACEA) 356

3.42. Europees Uitvoerend Agentschap Innovatieraad en het mkb (Eisma) 361

3.43. Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad (ERCEA) 368

3.44. Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid (Hadea) 375

Antwoord van Hadea

Error! Bookmark not defined.

3.45. Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek (REA) 381

Lijst van agentschappen en andere organen van de Unie die in dit verslag aan de orde komen

Acroniem	Volledige naam
ACER	Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators
Berec-Bureau	Bureau voor ondersteuning van het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie
CdT	Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie
Cedefop	Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding
Cepol	Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving
Chafea	Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding
Cinea	Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu

Acroniem	Volledige naam
CPVO	Communautair Bureau voor plantenrassen
EACEA	Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur
EASA	Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart
EASO	Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken
EBA	Europese Bankautoriteit
ECDC	Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding
ECHA	Europees Agentschap voor chemische stoffen
EEA	Europees Milieuagentschap
EFCA	Europees Bureau voor visserijcontrole
EFSA	Europese Autoriteit voor voedselveiligheid

Acroniem	Volledige naam
EIGE	Europees Instituut voor gendergelijkheid
Eiopa	Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen
Eismea	Europees Uitvoerend Agentschap Innovatieraad en het mkb
EIT	Europees Instituut voor innovatie en technologie
ELA	Europese Arbeidsautoriteit
EMA	Europees Geneesmiddelenbureau
EMCDDA	Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving
EMSA	Europees Agentschap voor maritieme veiligheid
Enisa	Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging
EOM	Europees Openbaar Ministerie
ERA	Spoorwegbureau van de Europese Unie

Acroniem	Volledige naam
ERCEA	Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad
ESA	Voorzieningsagentschap van Euratom
ESMA	Europese Autoriteit voor effecten en markten
ETF	Europese Stichting voor opleiding
EUIPO	Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie
eu-LISA	Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT- systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht
EU-OSHA	Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk
Eurofound	Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden
Eurojust	Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken

Acroniem	Volledige naam
Europol	Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving
EUSPA	Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma
FRA	Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten

Acroniem	Volledige naam
Frontex	Europees Grens- en kustwachtagentschap
GAR	Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad
Hadea	Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid
REA	Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek

Hoofdstuk 1

De EU-agentschappen en de controle door de ERK

Inleiding

1.1. De Europese Rekenkamer (ERK) is de externe auditor van de financiën van de EU¹. Als zodanig treden wij op als onafhankelijk hoedster van de financiële belangen van EU-burgers door te helpen het financieel beheer van de EU te verbeteren. Meer informatie over ons werk is te vinden in onze activiteitenverslagen, onze analyses en onze adviezen over nieuwe of geactualiseerde EU-wetgeving of over andere besluiten met gevolgen voor het financieel beheer².

1.2. Binnen dit mandaat verrichten we een jaarlijks onderzoek van de rekeningen en de onderliggende ontvangsten en betalingen voor EU-instellingen, -agentschappen en andere organen van de EU. Onder ons mandaat vallen niet de drie agentschappen die op het gebied van defensie werkzaam zijn (het Europees Defensieagentschap, het Instituut voor veiligheidsstudies van de Europese Unie en het Satellietcentrum van de Europese Unie), die met bijdragen van lidstaten worden gefinancierd en door andere onafhankelijke externe auditors worden gecontroleerd³.

1.3. Dit verslag bevat de resultaten van onze jaarlijkse controle van de EU-agentschappen en andere organen van de EU (samen aangeduid als “de agentschappen”) voor het begrotingsjaar 2021, evenals aanvullende controleresultaten met betrekking tot de agentschappen van andere taken zoals speciale controles of adviezen. In dit verslag verwijzen wij ter vereenvoudiging naar de agentschappen met gebruikmaking van afkortingen in plaats van hun volledige benaming. Een lijst van alle agentschappen en hun acroniemen is aan het begin van dit verslag verstrekt. Het verslag is als volgt opgebouwd:

- o **hoofdstuk 1** beschrijft de agentschappen en de aard van onze controles;
- o **hoofdstuk 2** presenteert de algehele resultaten van onze jaarlijkse controle en verwijst naar andere controleresultaten en adviezen met betrekking tot agentschappen;

¹ De artikelen 285 tot en met 287 van het [Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie](#).

² Beschikbaar op onze website: www.eca.europa.eu.

³ *Evaluatie (Landschapsoverzicht) nr. 01/2014: Hiaten, overlappingen en uitdagingen: een landschapsoverzicht van EU-regelingen inzake verantwoording en controle van de overheidsfinanciën, paragraaf 84.*

- o **hoofdstuk 3** bevat de *betrouwbaarheidsverklaring* voor elk van de 44 agentschappen met onze oordelen en opmerkingen over de betrouwbaarheid van de rekeningen van de agentschappen en over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten en betalingen, samen met aangelegenheden en opmerkingen die niets afdoen aan deze oordelen.

1.4. Over het geheel genomen kwamen uit onze controle van de agentschappen voor het op 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar positieve resultaten naar voren, in overeenstemming met de resultaten die in voorgaande jaren werden gerapporteerd. Door middel van de voor ieder agentschap afgegeven *betrouwbaarheidsverklaring* verstrekten we:

- o (goedkeurende) controleoordelen zonder beperking over de betrouwbaarheid van de rekeningen van alle agentschappen;
- o (goedkeurende) controleoordelen zonder beperking over de wettigheid en regelmatigheid van de ontvangsten die ten grondslag liggen aan de rekeningen van alle agentschappen;
- o (goedkeurende) controleoordelen zonder beperking over de wettigheid en de regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen voor alle agentschappen, behalve voor het eu-LISA, waarvoor we een oordeel met beperking hebben afgegeven.

1.5. Toch vestigen wij voor de meeste agentschappen de aandacht op terreinen die voor verbetering vatbaar zijn in onze *toelichtende paragrafen* en paragrafen over *andere aangelegenheden* en in onze *opmerkingen die niets afdoen aan de controleoordelen*.

De EU-agentschappen

Verschillende soorten agentschappen helpen de EU bij het ontwerpen en uitvoeren van EU-beleid

1.6. De EU-agentschappen zijn afzonderlijke rechtspersonen die bij een handeling van afgeleid recht zijn opgericht om specifieke technische, wetenschappelijke of beheerstaken uit te voeren ter ondersteuning van de beleidsvorming en -uitvoering door de EU-instellingen. Ze zijn in verschillende lidstaten gevestigd en hebben een aanzienlijke invloed op gebieden die van essentieel belang zijn voor het dagelijks leven van de Europese burgers, zoals gezondheid, veiligheid, vrijheid en justitie.

1.7. Er zijn drie soorten EU-agentschappen: gedecentraliseerde agentschappen, uitvoerende agentschappen van de Commissie en andere organen. De onderlinge verschillen worden hieronder beschreven (zie de paragrafen [1.8-1.10](#)).

Gedecentraliseerde agentschappen zijn gericht op specifieke beleidsbehoeften

1.8. De **33 gedecentraliseerde agentschappen**⁴ spelen een belangrijke rol bij de voorbereiding en uitvoering van EU-beleid, met name voor technische, wetenschappelijke, operationele of regelgevende taken. Het is de bedoeling te voorzien in specifieke beleidsbehoeften en de Europese samenwerking te versterken door samenvoeging van technische en specialistische deskundigheid van zowel de EU-instellingen als de nationale regeringen. Ze worden opgericht voor onbepaalde tijd bij verordening van de Raad of van het Europees Parlement en de Raad.

Uitvoerende agentschappen van de Commissie voeren EU-programma's uit

1.9. De **zeven uitvoerende agentschappen van de Commissie**⁵ verrichten uitvoerende en operationele taken in verband met EU-programma's, zoals het ondersteunen van belanghebbenden bij de uitvoering van de [Europese Green Deal](#) (Cinea) en het beheren van

⁴ ACER, Berec-Bureau, Cedefop, CdT, Cepol, CPVO, EASA, EASO, EBA, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, Eiopa, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, Enisa, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex.

⁵ Cinea, EACEA, Eismea, ERCEA, Hadea, REA, en Chafea (dat sinds 1 april 2021 niet meer bestaat).

bepaalde Horizon Europa-projecten (REA). Deze worden opgericht voor een vaste termijn (momenteel tot 31 december 2028).

Andere organen hebben specifieke mandaten

1.10. De **vier andere organen** zijn het EIT, het EOM, het ESA en de GAR. Het EIT is een onafhankelijk, gedecentraliseerd EU-orgaan waarin wetenschappelijke, zakelijke en onderwijsmiddelen bijeen worden gebracht ter stimulering van de innovatiecapaciteit van de EU door het verstrekken van subsidies. Het EOM is een onafhankelijk EU-orgaan dat bevoegd is misdrijven tegen de begroting van de EU op te sporen en te vervolgen. Het ESA werd belast met de taak om gebruikers in de EU een regelmatige en billijke voorziening van kernbrandstof te waarborgen, in overeenstemming met het Euratom-Verdrag. De GAR is de belangrijkste autoriteit van het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme in de Europese bankenunie. De GAR heeft tot taak te zorgen voor een ordelijke afwikkeling van banken die falen of waarschijnlijk zullen falen, waarbij de gevolgen voor de reële economie en de overheidsfinanciën van de deelnemende EU-lidstaten zoveel mogelijk worden beperkt. Naast dit verslag stellen we elk jaar ook een verslag op over de gerelateerde verplichtingen van de GAR⁶.

Recente veranderingen

1.11. Het aantal agentschappen is in de loop der jaren toegenomen. Dit verslag heeft betrekking op 44 agentschappen, zoals blijkt uit [figuur 1.1](#), drie meer dan in ons verslag over 2020. De drie nieuwe agentschappen zijn:

- de Europese Arbeidsautoriteit (ELA), die op 17 oktober 2019 operationeel is geworden en sinds 26 mei 2021 financieel autonoom is;
- het Europees Openbaar Ministerie (het EOM) is op 1 juni 2021 operationeel geworden en is sinds 24 juni 2021 financieel autonoom;
- het Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid (het Hadea) werd op 16 februari 2021 opgericht⁷.

⁶ Zie ons [verslag](#) voor het begrotingsjaar 2020.

⁷ [Uitvoeringsbesluit \(EU\) 2021/173 van de Commissie](#) tot oprichting van het Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu, het Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid, het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek, het Europees Uitvoerend Agentschap innovatieraad en het mkb, het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad en het Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur.

1.12. Dit verslag omvat ook het Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding (Chafea). Op 31 maart 2021 werd Chafea opgeheven en werden zijn taken overgenomen door het nieuw opgerichte Hadea, het Europees Uitvoerend Agentschap Innovatieraad en het mkb (het Eisma) en het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek (het REA).

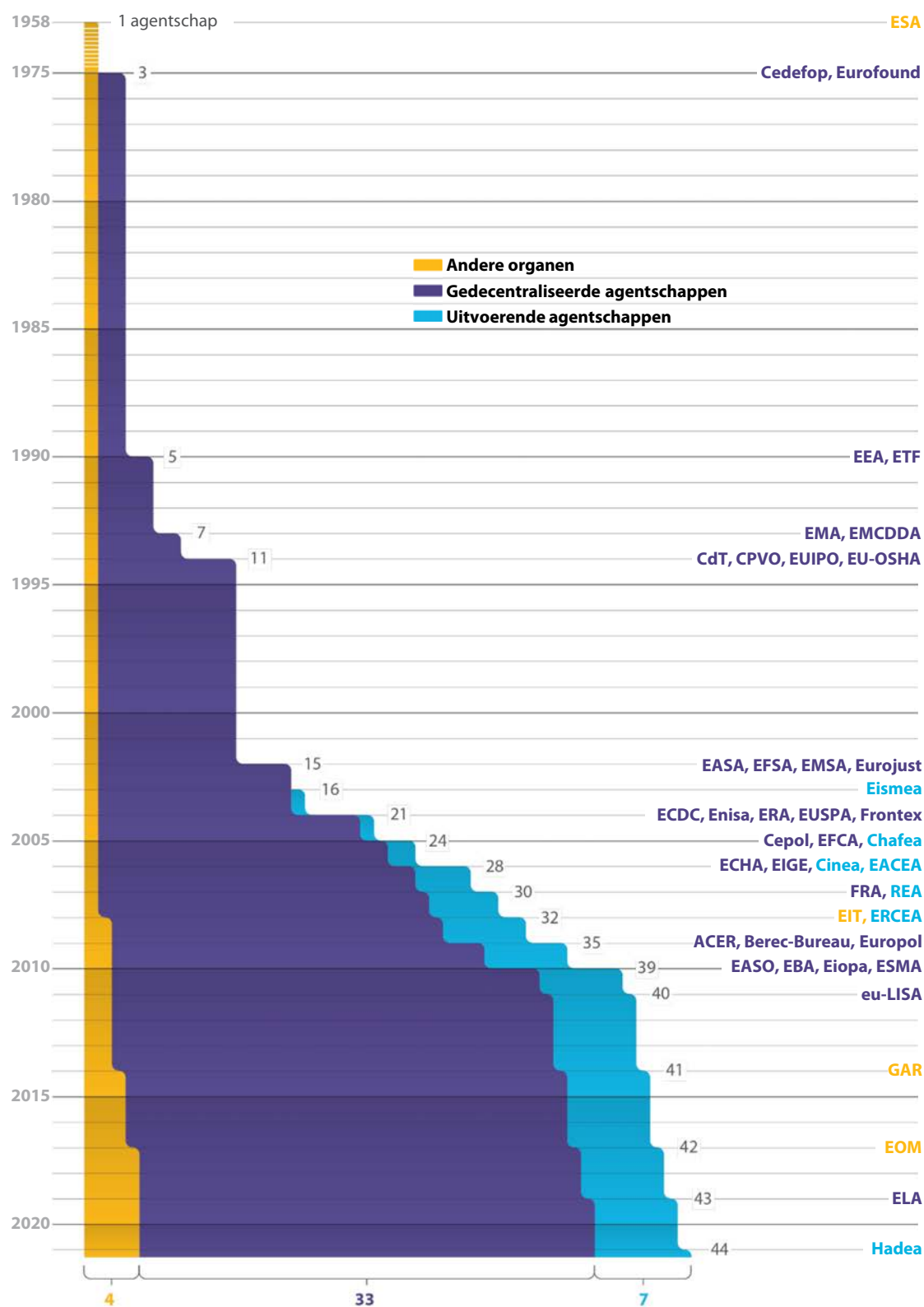
1.13. Daarnaast werd het mandaat van drie agentschappen in 2021 gewijzigd, met inbegrip van een naamswijziging in twee gevallen:

- o het Europees Instituut voor innovatie en technologie (het EIT) dat voorheen onder dezelfde naam werkte;
- o het Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma (EUSPA), voorheen het Europees Agentschap voor het wereldwijde satellietnavigatiesysteem (GSA);
- o het Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken (EASO), dat in 2022 is vervangen door het Asielagentschap van de Europese Unie (EUAA).

1.14. Verder werd het mandaat van vijf agentschappen in 2021 hernieuwd, met inbegrip van een naamswijziging in vier gevallen:

- o het Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu (het Cinea), voorheen het Uitvoerend Agentschap innovatie en netwerken (INEA);
- o het Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur (het EACEA), voorheen het Uitvoerend Agentschap onderwijs, audiovisuele media en cultuur (het EACEA);
- o het Europees Uitvoerend Agentschap innovatieraad en het mkb (het Eisma), voorheen het Uitvoerend Agentschap voor kleine en middelgrote ondernemingen (Easme);
- o het Europees Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad (het ERCEA), dat voorheen onder dezelfde naam werkte;
- o het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek (het REA), voorheen het Uitvoerend Agentschap onderzoek (het REA).

Figuur 1.1 — Tijdlijn en overzicht van de ontwikkeling van de agentschappen

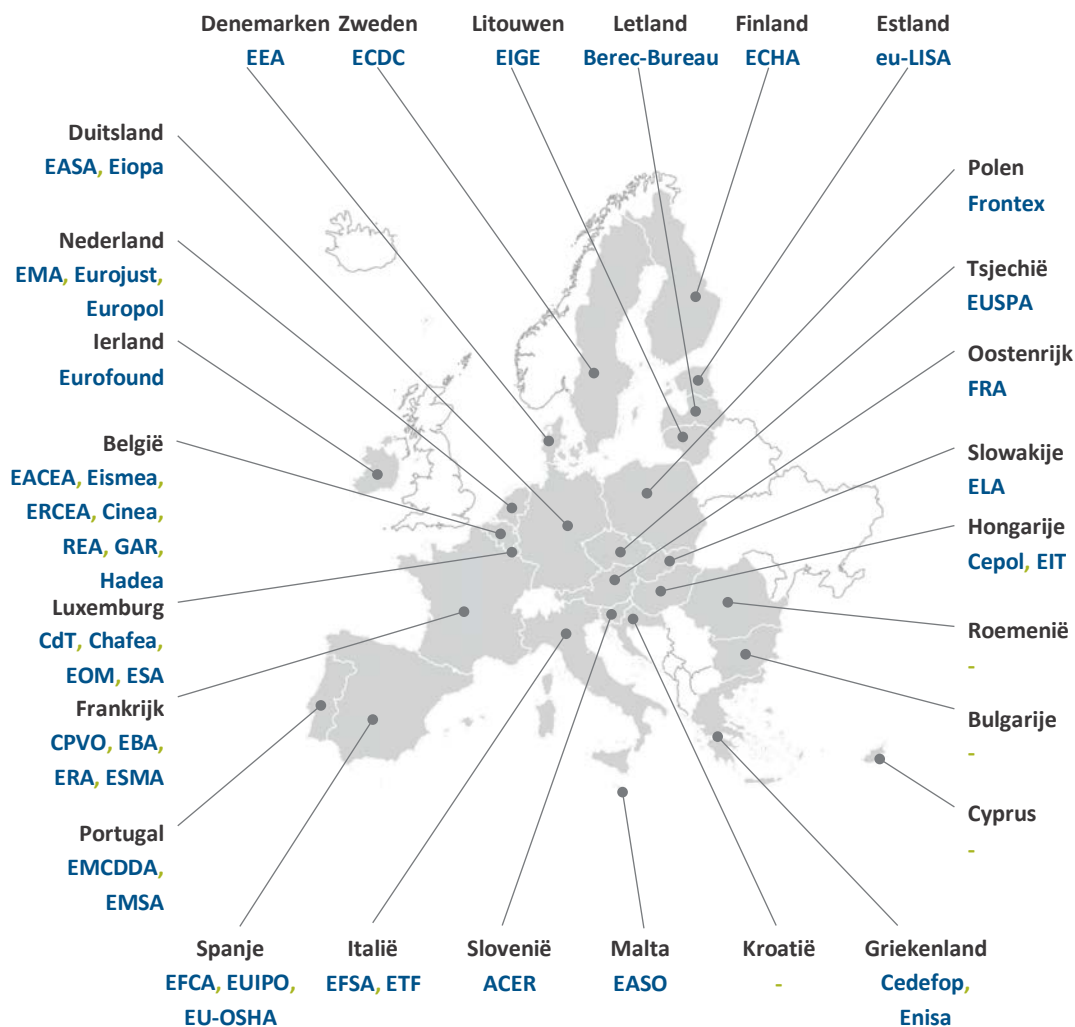


Opmerking: Het jaar dat in de figuur wordt genoemd, verwijst naar het jaar waarin de oprichtingshandeling van het agentschap (of de voorloper daarvan) in werking is getreden.

Bron: ERK.

1.15. Nu het Chafea niet meer bestaat, zijn alle uitvoerende agentschappen van de Commissie in Brussel gevestigd. Gedecentraliseerde agentschappen en andere organen zijn gevestigd in verschillende lidstaten in de hele EU, zoals weergegeven in [figuur 1.2](#). Hun vestigingsplaatsen worden vastgesteld door de Raad ofwel gezamenlijk door de Raad en het Europees Parlement.

Figuur 1.2 — Vestigingsplaatsen van de agentschappen in de lidstaten

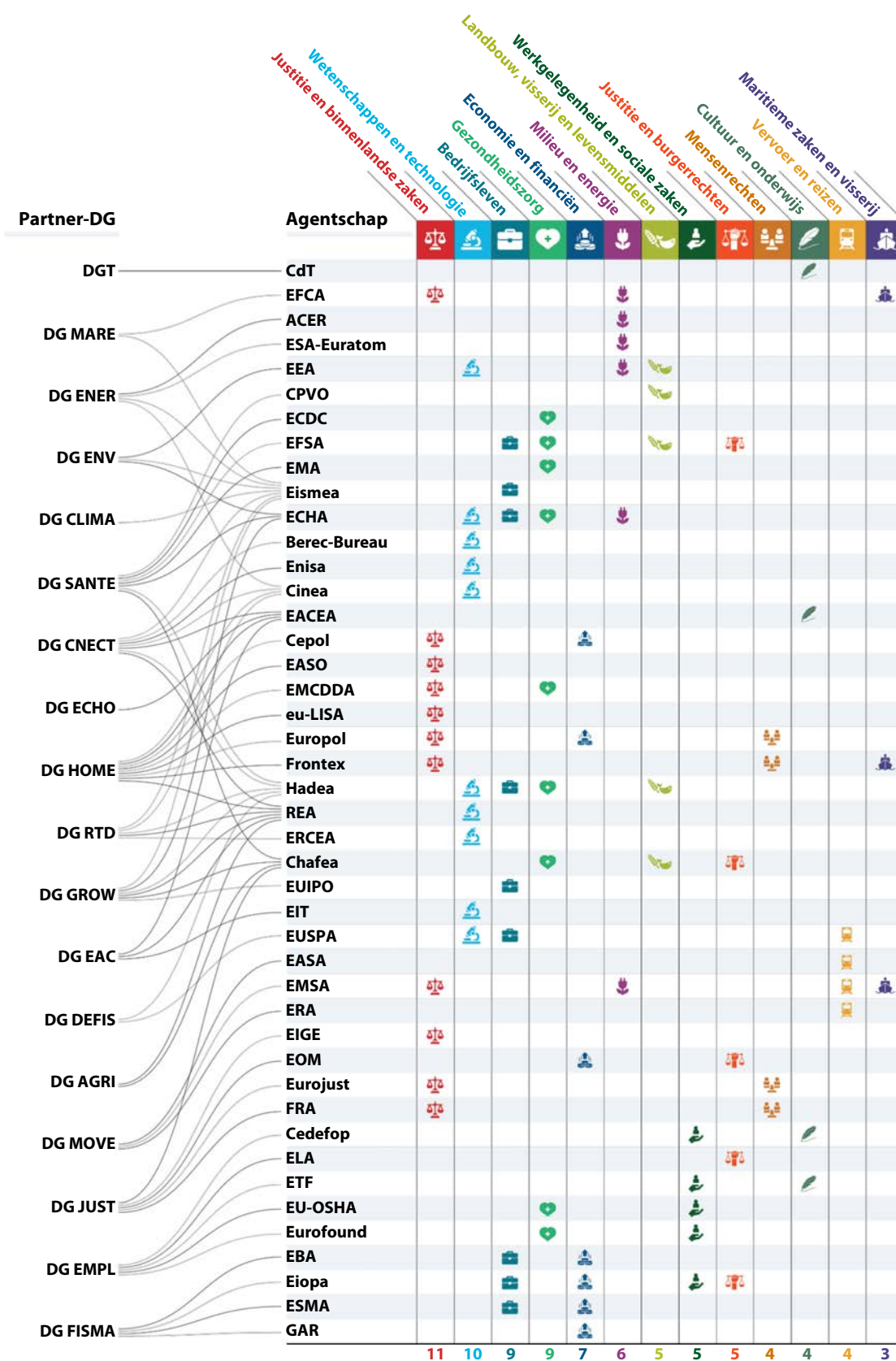


Opmerking: Klik op de naam van een agentschap in de afbeelding om onze individuele betrouwbaarheidsverklaring daarover rechtstreeks te raadplegen.

Bron: ERK.

1.16. Zoals blijkt uit [figuur 1.3](#), werken de EU-agentschappen op veel verschillende gebieden en doen zij dat in partnerschap met en op basis van de richtsnoeren van de directoraten-generaal van de Commissie.

Figuur 1.3 — EU-agentschappen bestrijken een breed scala aan onderwerpen



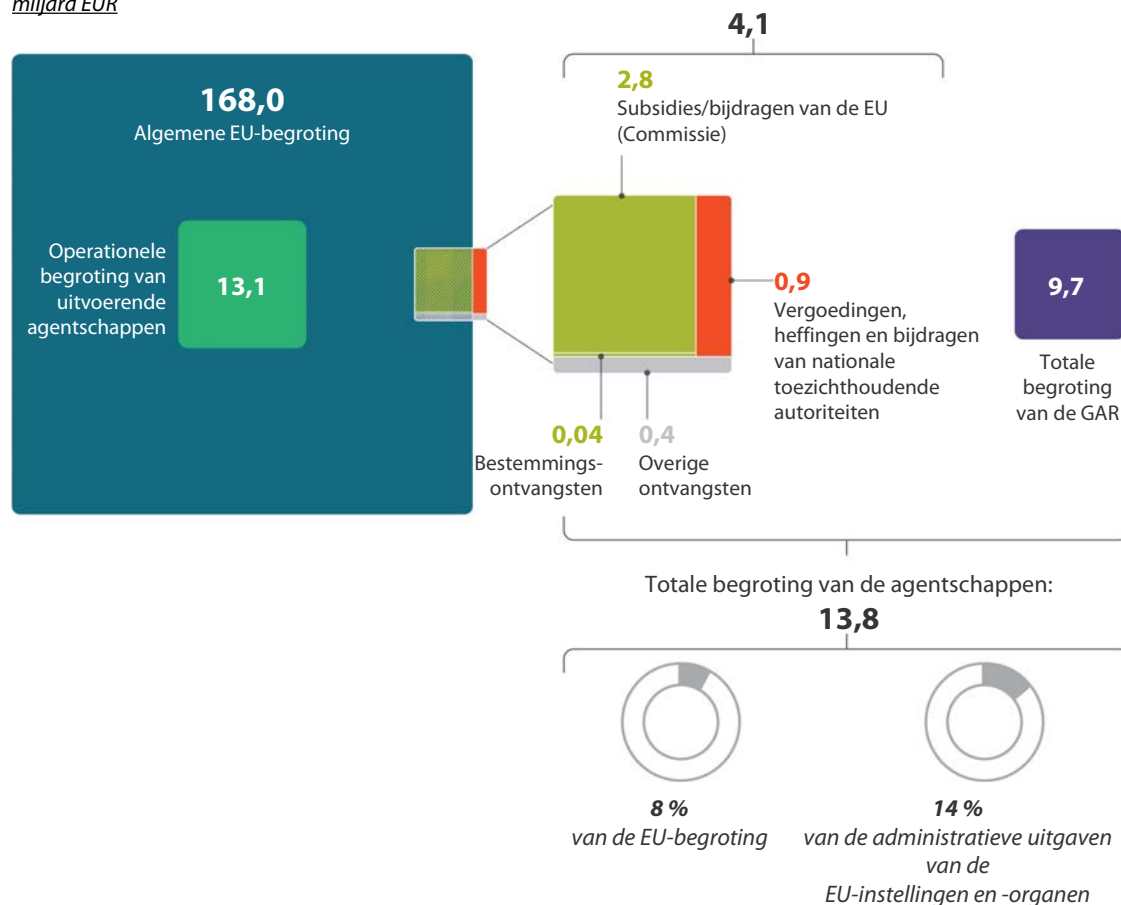
Bron: ERK, op basis van informatie van de Commissie.

Agentschappen worden uit verschillende bronnen en in het kader van verschillende MFK-rubrieken gefinancierd

1.17. In 2021 bedroeg de totale begroting van alle agentschappen (met uitzondering van de GAR) 4,1 miljard EUR (2020: 3,7 miljard EUR). Dit komt overeen met 2,5 % van de algemene begroting van de EU voor 2021 (2020: 2,3 %), zoals weergegeven in *figuur 1.4*.

1.18. De begroting voor 2021 van de GAR bedroeg 9,7 miljard EUR (2020: 8,1 miljard EUR). Deze bestaat uit bijdragen van banken voor de oprichting van het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds (9,6 miljard EUR) en de financiering van de administratieve uitgaven van de GAR ten bedrage van 119 miljoen EUR).

1.19. De begrotingen van de gedecentraliseerde agentschappen en de andere organen omvatten personeels-, administratieve en operationele uitgaven. De uitvoerende agentschappen voeren programma's uit die worden gefinancierd uit de begroting van de Commissie. Hun eigen begrotingen, die in 2021 goed waren voor 326 miljoen EUR (2020: 273 miljoen EUR) omvatten enkel hun eigen personeels- en administratieve uitgaven. Het bedrag (aan betalingskredieten) dat de uitvoerende agentschappen in 2021 namens de Commissie aan de uitvoering van programma's hebben besteed, bedroeg 13,1 miljard EUR (2020: 14,9 miljard EUR).

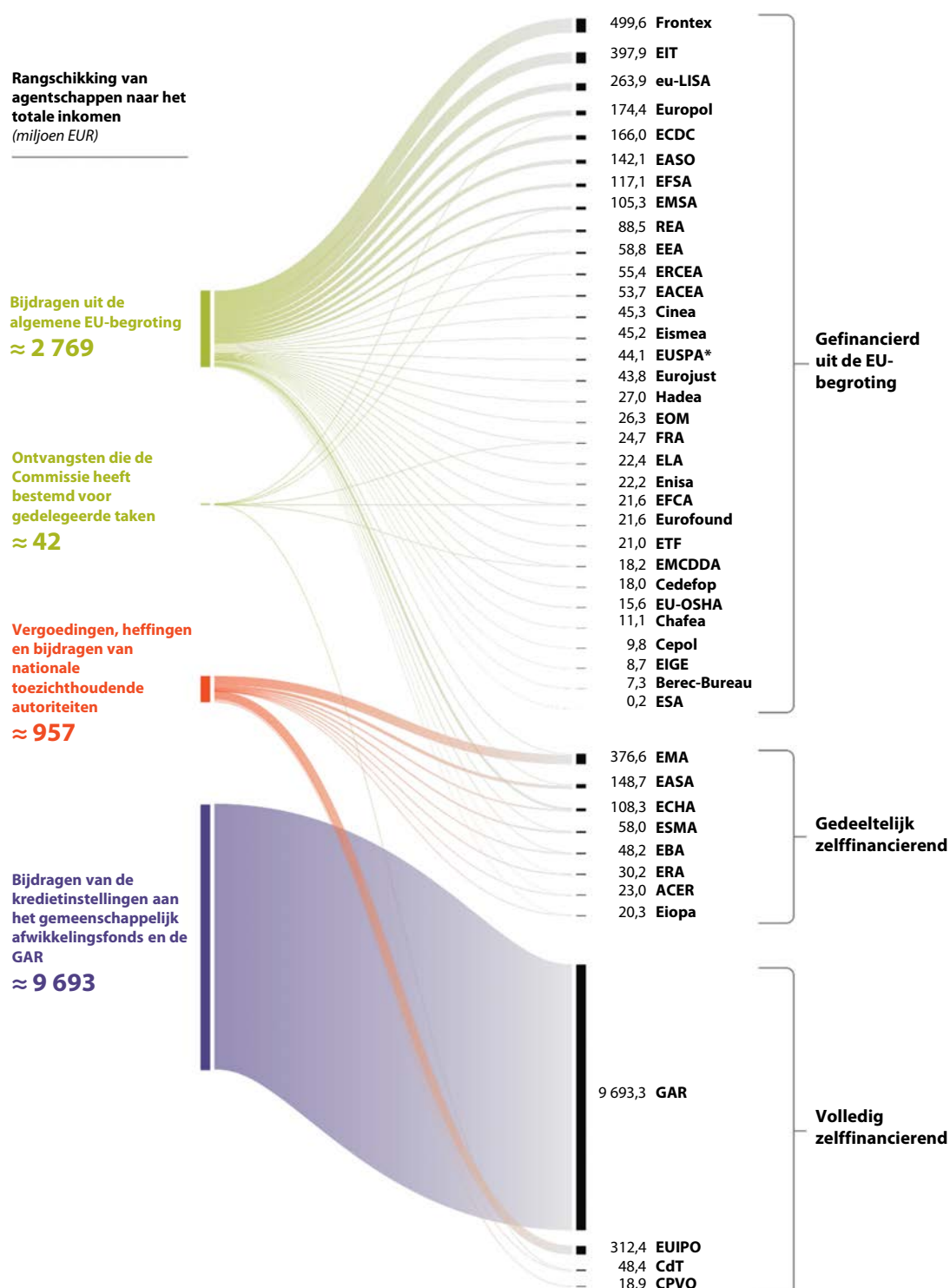
Figuur 1.4 — Financieringsbronnen van de agentschappen voor 2021*miljard EUR*

Bron: Ontwerp van algemene begroting van de Europese Unie voor het begrotingsjaar 2021; definitieve jaarrekening van de Europese Unie voor 2021 en jaarlijkse activiteitenverslagen van de uitvoerende agentschappen voor 2021, gecompileerd door de ERK.

1.20. De meeste agentschappen, met inbegrip van alle uitvoerende agentschappen, worden bijna volledig gefinancierd uit de algemene EU-begroting. De andere worden volledig of gedeeltelijk gefinancierd met vergoedingen en heffingen die het bedrijfsleven moet betalen alsmede rechtstreekse bijdragen van landen die aan hun werkzaamheden deelnemen.

Figuur 1.5 geeft een uitsplitsing weer van de begrotingen van de agentschappen naar inkomstenbron.

Figuur 1.5 — Begrotingen 2021 van de agentschappen naar inkomstenbron



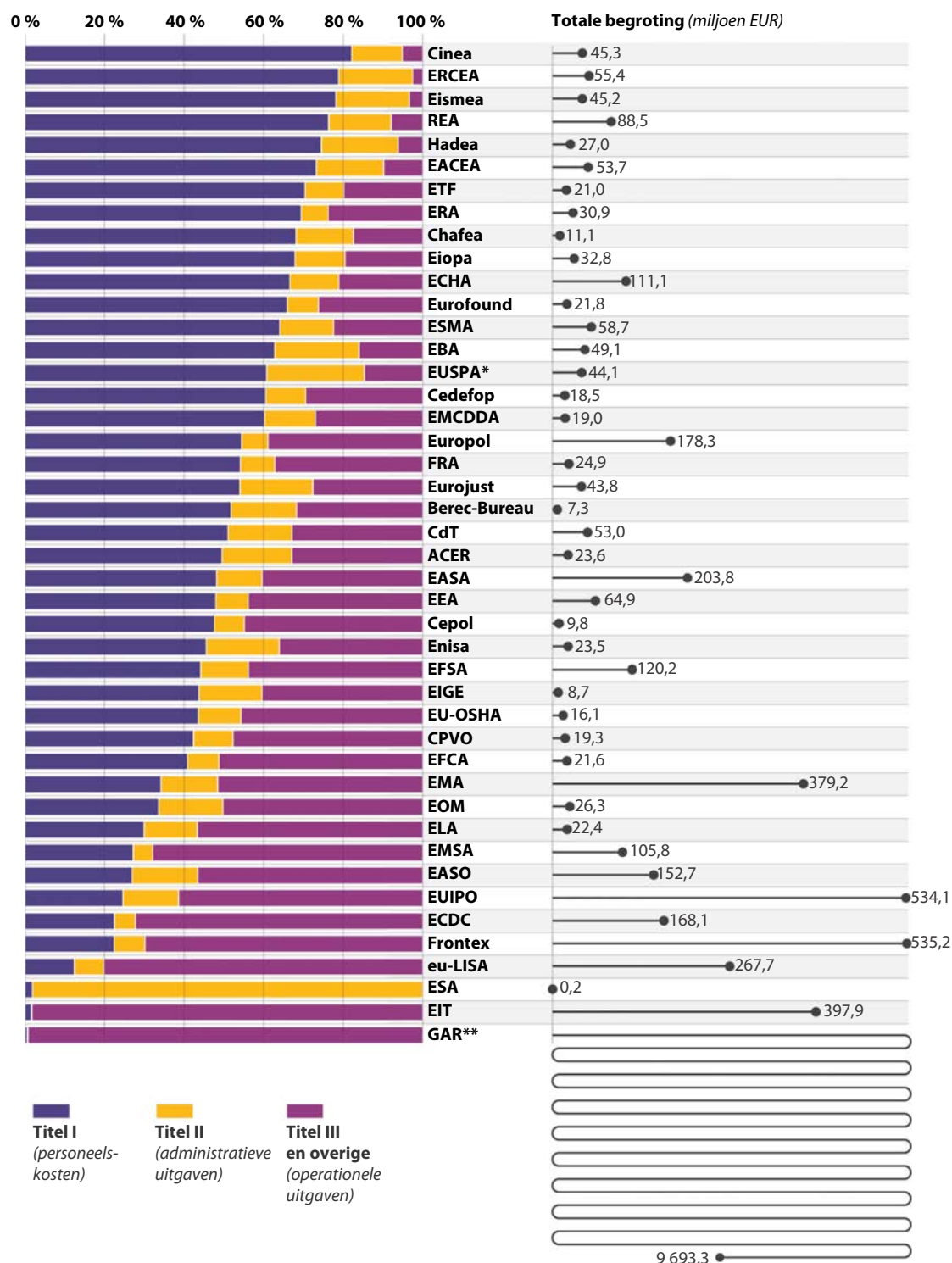
* De rekeningen van EUSPA voor 2021 laten een definitieve begroting van 44,1 miljoen EUR zien, terwijl de werkelijke ontvangsten 1,8 miljard EUR bedroegen. Dit verschil wordt verklaard door operationele activiteiten die met bestemmingsontvangsten worden gefinancierd; deze zijn als een pro-memoriepост in de goedgekeurde begroting opgenomen.

Opmerking: Er wordt geen rekening gehouden met andere diverse ontvangsten of begrotingsreserves.

Bron: Definitieve jaarrekeningen van de agentschappen voor 2021, gecompileerd door de ERK.

1.21. *Figuur 1.6* toont de begrotingen 2021 van de agentschappen. Zij worden uitgesplitst naar soort uitgaven (titel I — personeelskosten, titel II — administratieve uitgaven en titel III — operationele uitgaven, en andere gebruikte titels), en niet naar activiteit. De meeste agentschappen voeren geen grote operationele uitgavenprogramma's uit, maar houden zich bezig met technische, wetenschappelijke of regelgevende taken. Bijgevolg bestaan de begrotingen van de meeste agentschappen voornamelijk uit personeels- en administratieve uitgaven. In totaal zijn de personeels- en administratieve begrotingen van de agentschappen goed voor ongeveer 14 % van de totale betalingskredieten die beschikbaar zijn voor rubriek 7 van het meerjarig financieel kader (MFK) — Europees openbaar bestuur. Dit percentage bedraagt 47 % voor de Commissie, 18 % voor het Parlement, 9 % voor de EDEO en 5 % voor de Raad.

Figuur 1.6 — Uitgaven van de agentschappen in 2021 per begrotingstitel



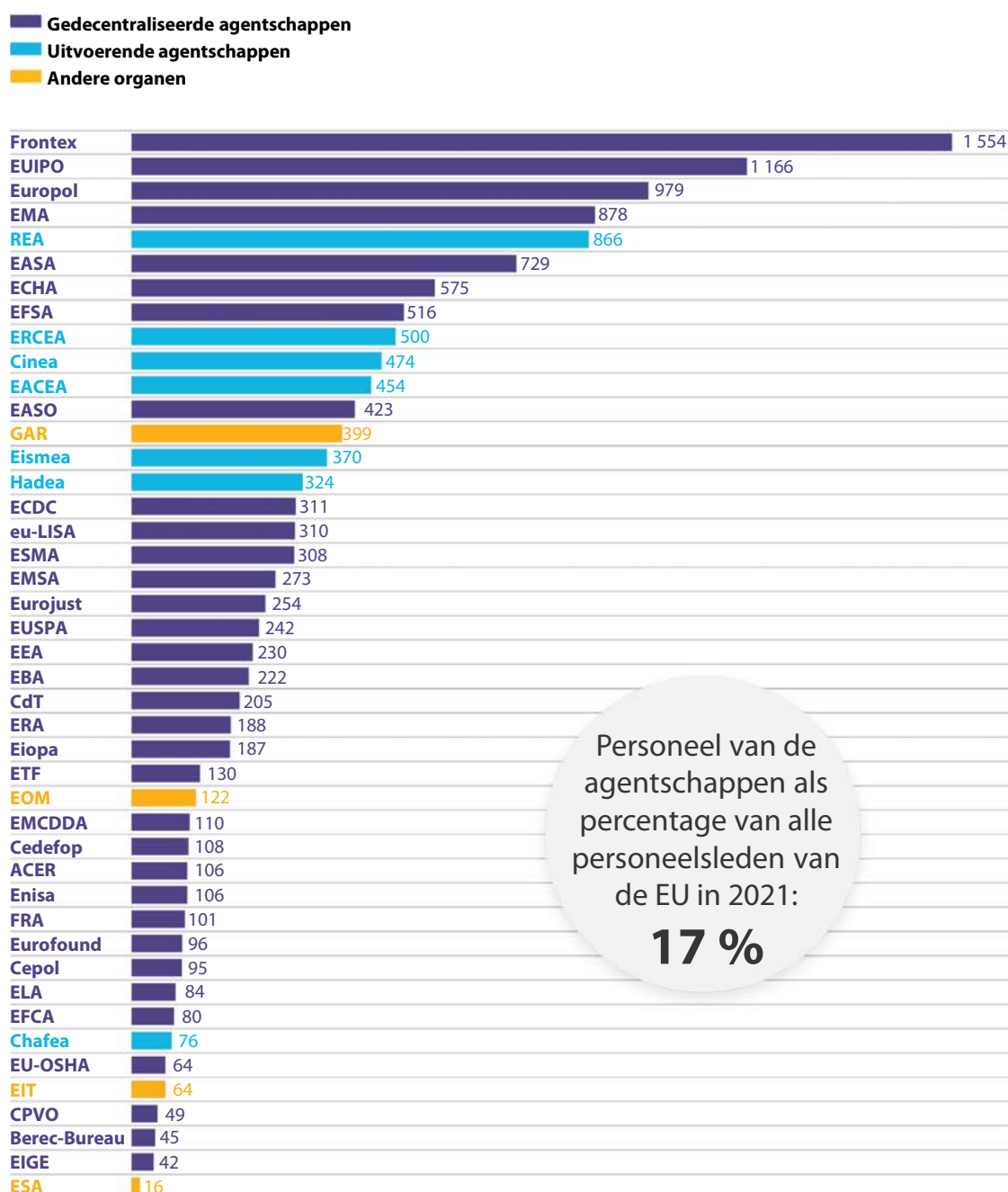
* De rekeningen van EUSPA voor 2021 laten een definitieve begroting van 44,1 miljoen EUR zien, terwijl de werkelijke ontvangsten 1,8 miljard EUR bedroegen. Dit verschil wordt verklaard door operationele activiteiten die met bestemmingsontvangsten worden gefinancierd die als een pro-memoriepост in de goedgekeurde begroting zijn opgenomen.

** Het cijfer voor de GAR bestaat uit twee delen: Deel I met 119 miljoen EUR voor de administratie van de Afwikkelingsraad en Deel II met 9 574 miljoen EUR voor het Fonds. Zij omvatten niet de reserve.

Bron: Definitieve jaarrekeningen van de agentschappen voor 2021, gecompileerd door de ERK.

1.22. *Figuur 1.7* toont hoeveel personeelsleden de agentschappen eind 2021 in dienst hadden. In totaal hadden de agentschappen 14 431 personeelsleden in dienst (2020: 12 881). Dit cijfer komt overeen met het werkelijke aantal posten dat op 31 december 2021 werd bezet door vaste ambtenaren, tijdelijke functionarissen, arbeidscontractanten en gedetacheerde nationale deskundigen. Uitgaande van de in de algemene begroting van de EU goedgekeurde personeelsformaties werkt ongeveer 17 % van alle personeelsleden van de EU voor agentschappen. Ter vergelijking: 50 % werkt voor de Commissie, 14 % voor het Parlement, 6 % voor de Raad en 4 % voor de EDEO.

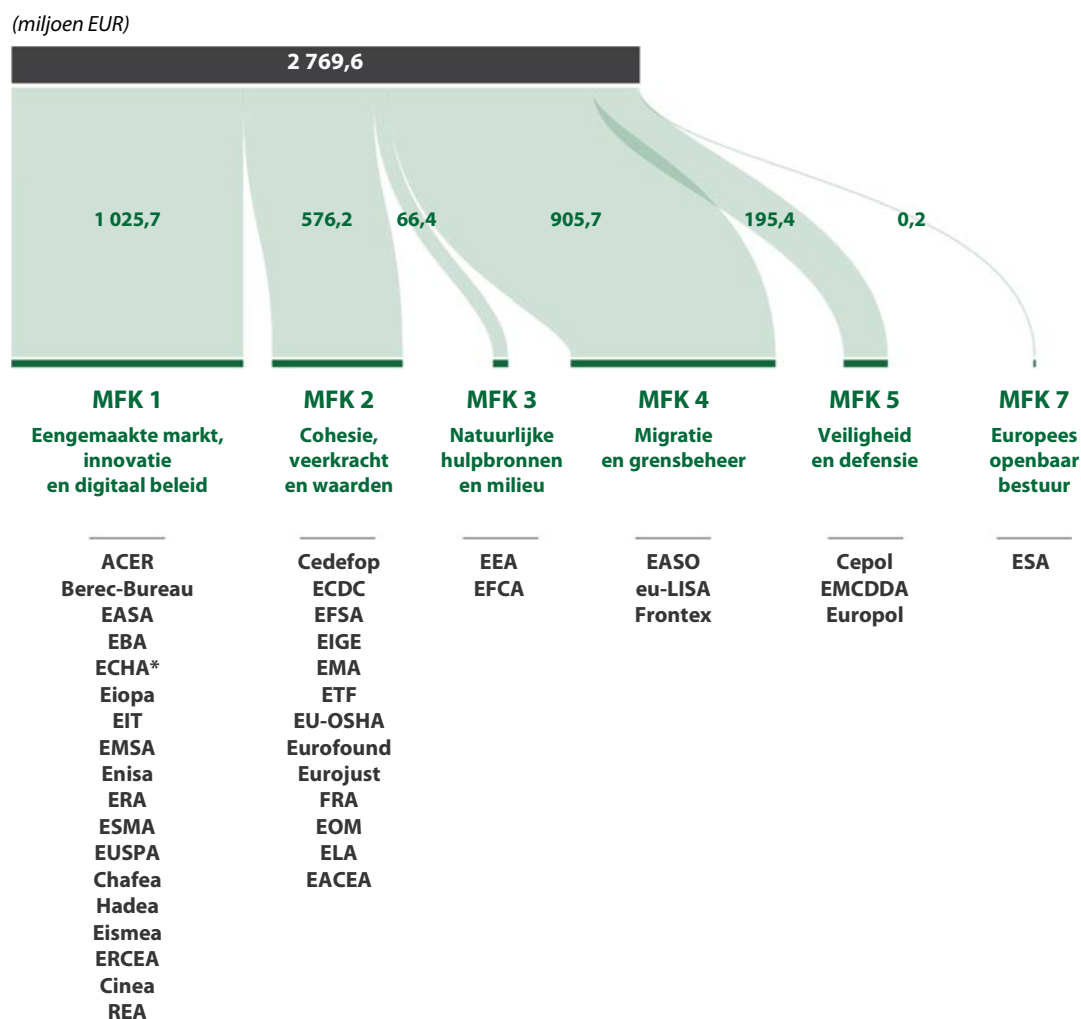
Figuur 1.7 — Aantal personeelsleden per agentschap eind 2021



Bron: Gecompileerd door de ERK.

1.23. De 2,8 miljard EUR aan bijdragen uit de algemene EU-begroting wordt gefinancierd in het kader van verschillende MFK-rubrieken, zoals geïllustreerd in *figuur 1.8*.

Figuur 1.8 — Financiering van agentschappen per MFK-rubriek van de algemene EU-begroting



* Het ECHA wordt voornamelijk gefinancierd uit het MFK 1, maar ook, in mindere mate, uit het MFK 3.

Bron: Definitieve jaarrekeningen van de agentschappen voor 2021, gecompileerd door de ERK.

De regelingen inzake de begroting en de kwijting zijn voor alle agentschappen dezelfde, behalve voor het EUIPO, het CPVO en de GAR

1.24. Voor de meeste gedecentraliseerde agentschappen en andere organen en voor alle uitvoerende agentschappen van de Commissie zijn het Europees Parlement en de Raad verantwoordelijk voor de jaarlijkse begrotings- en kwijtingsprocedures. Het tijdschema van de kwijtingsprocedure wordt weergegeven in *figuur 1.9*.

Figuur 1.9 — Kwijtingsprocedure voor de meeste agentschappen



Bron: ERK.

1.25. Twee gedecentraliseerde agentschappen die volledig zelffinancierend zijn (het CPVO en het EUIPO), zijn echter onderworpen aan een begrotings- en een kwijtingsprocedure die door hun raad van bestuur respectievelijk begrotingscomité worden beheerd, maar niet door het Europees Parlement of de Raad⁸. De jaarlijkse begrotings- en kwijtingsprocedures van de GAR vallen eveneens uitsluitend onder de verantwoordelijkheid van zijn raad.

Het netwerk van EU-agentschappen vergemakkelijkt de samenwerking tussen de agentschappen en de communicatie met belanghebbenden

1.26. Het netwerk van EU-agentschappen (EUAN) werd opgericht door de agentschappen als een platform voor samenwerking tussen de agentschappen teneinde hun zichtbaarheid te vergroten, en mogelijke efficiëntiewinsten en activiteiten die duidelijk EU-meerwaarde hebben, vast te stellen en te bevorderen. Met het netwerk wordt erkend dat de agentschappen op een meer gecoördineerde manier moeten communiceren met hun belanghebbenden en het grote publiek over kwesties van gemeenschappelijk belang, en het biedt een centraal contactpunt voor het verzamelen en verspreiden van informatie onder alle

⁸ Evaluatie (Landschapsoverzicht) nr. 01/2014: Hiaten, overlappingsen en uitdagingen: een landschapsoverzicht van EU-regelingen inzake verantwoording en controle van de overheidsfinanciën, paragraaf 84.

agentschappen. In 2015 keurde het EUAN zijn eerste meerjarige strategie goed, met inbegrip van prioriteiten die worden uitgevoerd in jaarlijkse werkprogramma's waarin de activiteiten en doelstellingen van het netwerk worden gespecificeerd. In 2020 heeft het EUAN zijn tweede meerjarige strategie (2021-2027)⁹ goedgekeurd, waarin de politieke en strategische koers van de Commissie wordt geïntegreerd rond twee strategische pijlers:

- het EUAN als rolmodel voor bestuurlijke excellentie;
- het EUAN als gevestigde institutionele partner.

1.27. Het voorzitterschap van het EUAN wordt elk jaar door een ander agentschap bij toerbeurt bekleed, en de door het gemeenschappelijk ondersteuningsbureau gecoördineerde plenaire vergaderingen vinden twee keer per jaar plaats. Er zijn tien thematische subnetwerken (zie [figuur 1.10](#)) binnen het EUAN. Zij kunnen ook interageren met andere EU-instellingen, die zelf lid kunnen zijn van de subnetwerken. De ERK neemt actief deel aan enkele van deze plenaire en subnetwerkvergaderingen door *goede praktijken* uit te wisselen en informatie te verstrekken over controleprocessen en -resultaten.

Figuur 1.10 — Gemeenschappelijk ondersteuningsbureau en subnetwerken van het EUAN



Bron: EUAN.

1.28. Het delen van diensten, kennis en deskundigheid staat centraal in het werk van het EUAN en beide meerjarige strategieën. Enkele voorbeelden van samenwerking zijn het delen van diensten op het gebied van noodherstel, boekhouding, gezamenlijke aanbestedingen, COVID-19-gerelateerde kwesties en gegevensbescherming.

⁹ 2021-2027 Strategy for the EU Agencies Network, Brussel, 9 november 2020.

Onze controle

Wij geven voor ieder agentschap een betrouwbaarheidsverklaring af

1.29. Zoals bepaald in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie hebben wij het volgende gecontroleerd:

- o de rekeningen van alle 44 agentschappen, die bestaan uit de financiële overzichten (d.w.z. de balans, de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht, het mutatieoverzicht van de nettoactiva en een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen) en de verslagen over de uitvoering van de begroting (verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen) over het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- o de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekening.

1.30. Op basis van de resultaten van onze controle verschaffen wij het Europees Parlement en de Raad, of de andere kwijtingsautoriteiten (zie paragraaf [1.24](#)), één betrouwbaarheidsverklaring over de betrouwbaarheid van de rekeningen van elk agentschap en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. Indien van toepassing, vullen wij de betrouwbaarheidsverklaringen aan met belangrijke controleopmerkingen.

1.31. De ERK verricht ook controles, publiceert speciale verslagen en brengt adviezen uit over specifieke onderwerpen. Sommige hiervan hebben betrekking op de EU-agentschappen. Zie [figuur 2.12](#) voor een lijst van speciale verslagen van de ERK die betrekking hebben op agentschappen en die tussen 1 januari 2021 en 30 juni 2022 werden uitgebracht.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een beoordeling van de belangrijkste risico's

1.32. Onze controles zijn ontworpen om de belangrijkste risico's aan te pakken die op basis van onze controleresultaten van voorgaande jaren zijn vastgesteld. Voor het begrotingsjaar 2021 werd de controle uitgevoerd naar aanleiding van onze risicobeoordeling, die wordt samengevat in [figuur 1.11](#) hieronder.

Figuur 1.11 — Beoordeling van de belangrijkste risico's



Bron: ERK.

Andere risico's

1.33. De COVID-19-pandemie had impact op ons werk: in veel gevallen konden wij wegens reisbeperkingen en regelingen inzake werken op afstand geen controles ter plaatse uitvoeren, geen originele documenten verkrijgen en geen vraaggesprekken ter plaatse houden met personeelsleden van de agentschappen. Daarom hebben wij het grootste deel van onze werkzaamheden verricht door middel van controles aan de hand van stukken en door op afstand vraaggesprekken te houden. Doordat er geen controles ter plaatse werden uitgevoerd, kan het ontdekkingsrisico weliswaar toenemen, maar dankzij het bewijsmateriaal dat we van de agentschappen hebben verkregen, konden we onze werkzaamheden voltooien en er zinvolle conclusies uit trekken.

We maken gebruik van de werkzaamheden van andere auditors

1.34. In voorkomend geval gebruiken wij de werkzaamheden van andere auditors om onze werkzaamheden met betrekking tot de agentschappen te ondersteunen. Dit doen we met name bij onze werkzaamheden met betrekking tot de betrouwbaarheid van de rekeningen van de EU. De financiële overzichten van 34 gedecentraliseerde agentschappen en andere organen, met uitzondering van het CPVO, het EUIPO en het ESA, worden gecontroleerd door externe accountantskantoren. In overeenstemming met de controlestandaarden gebruiken wij de resultaten van deze controles nadat wij de onafhankelijkheid en objectiviteit van de auditors, hun vakbekwaamheid en de reikwijdte en kwaliteit van hun werk hebben onderzocht. Alle controleoordelen in dit verslag zijn echter de onze en wij nemen de volledige verantwoordelijkheid daarvoor.

We melden vermoedelijke fraude aan de relevante EU-organen OLAF en het EOM

1.35. We werken samen met het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) inzake vermoedelijke fraude en andere strafbare feiten waardoor de financiële belangen van de EU worden geschaad, en met het EOM inzake vermoedelijke misdrijven die de financiële belangen van de EU schaden. We stellen OLAF of het EOM in kennis van alle vermoedens die zich voordoen in de loop van onze controlewerkzaamheden, ook al zijn onze controles niet specifiek bedoeld om fraude vast te stellen.

De digitalisering van controleprocedures bij de ERK wordt voortgezet

1.36. Digitalisering heeft het potentieel om de doeltreffendheid en doelmatigheid van controles te verbeteren. Dit kan worden verwezenlijkt door controles op basis van statistische

steekproefneming te vervangen door controles die zijn gebaseerd op volledige populaties. Dit stelt de auditors in staat hun aandacht te richten op potentieel problematische gevallen die door geautomatiseerde controles op de gehele populatie als uitzonderingen worden aangemerkt. Daarnaast kunnen zij de aannemelijkheid van de gerapporteerde informatie toetsen aan de hand van gegevensanalyse, onder meer door patronen en trends te onderzoeken en ongebruikelijke verrichtingen te identificeren. **Figuur 1.12** toont de belangrijkste voordelen van digitale controle in de EU-context. Op korte termijn is de belangrijkste winst een verhoogde zekerheid, maar er is ook tijdsbesparing op langere termijn mogelijk, zodra schaalvoordelen zijn bereikt. In eerste instantie vergt de digitalisering van de controleprocedures echter gewoonlijk een aanzienlijke investering in tijd.

Figuur 1.12 — Belangrijkste voordelen van digitale controleprocedures

Voordelen voor de auditor

-  Menselijke fouten worden voorkomen door standaardisering en automatisering van relatief eenvoudige controleprocedures
-  Auditors richten zich op meer gecompliceerde, analytische controleprocedures
-  Hogere verwerkingssnelheid en potentiële tijdsbesparing vanwege schaalvoordelen

Voordelen voor de gecontroleerde

-  Meer zekerheid voor het bestuur en de belanghebbenden door middel van toetsing van de gehele populatie
-  Minder ontwrichtend controleproces dat het hele jaar door en in realtime plaatsvindt

Voordelen voor burgers

-  Meer transparantie en verantwoordingsplicht inzake het gebruik van EU-middelen

Bron: ERK.

1.37. Digitale controletechnieken kunnen weliswaar aanzienlijke besparingen opleveren wanneer zij op grote schaal worden toegepast, maar vereisen nog steeds een aanvullende analyse door auditors. De controle houdt een aanzienlijke mate van deskundig oordeel in. Dit kan worden ondersteund door technologie, maar hangt altijd af van de kennis en ervaring van een auditor. Bovendien kunnen veel controleprocedures niet worden geautomatiseerd, althans niet volledig, vanwege de aard ervan en de manier waarop de informatiesystemen van de gecontroleerden zijn opgezet.

1.38. Zoals vermeld in verslagen van voorgaande jaren¹⁰, beschouwde de ERK de jaarlijkse controle van de EU-agentschappen als een gelegenheid om het potentieel van geautomatiseerde controleprocedures te testen. De controle van de agentschappen omvat ongeveer 200 controleprocedures op gebieden als betalingen, salarissen, aanbesteding, begroting, aanwerving en de jaarrekening. Zoals blijkt uit [tabel 1.1](#) hebben wij daarvan, althans gedeeltelijk, ongeveer een tiende geautomatiseerd. We hebben het gebruik van procedures in verband met salarissen en gegevensextractie uitgebreid tot alle agentschappen. Onze toetsing van de wettigheid en regelmatigheid van vastleggingen en betalingen en van de betrouwbaarheid van de jaarrekeningen had nog steeds alleen betrekking op de uitvoerende agentschappen van de EU, aangezien zij een voldoende vergelijkbare IT-omgeving deelden.

¹⁰ Jaarverslag over de EU-agentschappen betreffende het begrotingsjaar 2019: de paragrafen 2.34-2.41.

Tabel 1.1 — Overzicht van de door ons gebruikte digitale controleprocedures

Digitale controleprocedures	Ontwikkelingen in 2021	Betrokken agentschappen
Zes digitale controleprocedures voor het toetsen van de wettigheid en regelmatigheid van vastleggingen en betalingen op basis van de gehele populatie	Hetzelfde toepassingsgebied als het voorgaande jaar	Alleen uitvoerende agentschappen
Tien analytische procedures met betrekking tot salarissen	Uitbreiding van het toepassingsgebied tot gedecentraliseerde agentschappen en andere organen	Alle EU-agentschappen
Vijf digitale controleprocedures voor de betrouwbaarheid van de jaarrekeningen	Verfijnde controle ter vermindering van het aantal uitzonderingen dat voornamelijk verband houdt met de afstemming van de proefbalans en het in kaart brengen daarvan	Alleen uitvoerende agentschappen
Geautomatiseerde extractieprocessen voor het oproepen van informatie uit de financiële-informatiesystemen van de gecontroleerden	Uitbreiding van het toepassingsgebied tot gedecentraliseerde agentschappen en andere organen	Alle EU-agentschappen

Bron: ERK.

1.39. De ingevoerde geautomatiseerde procedures hebben met succes de volgende resultaten opgeleverd:

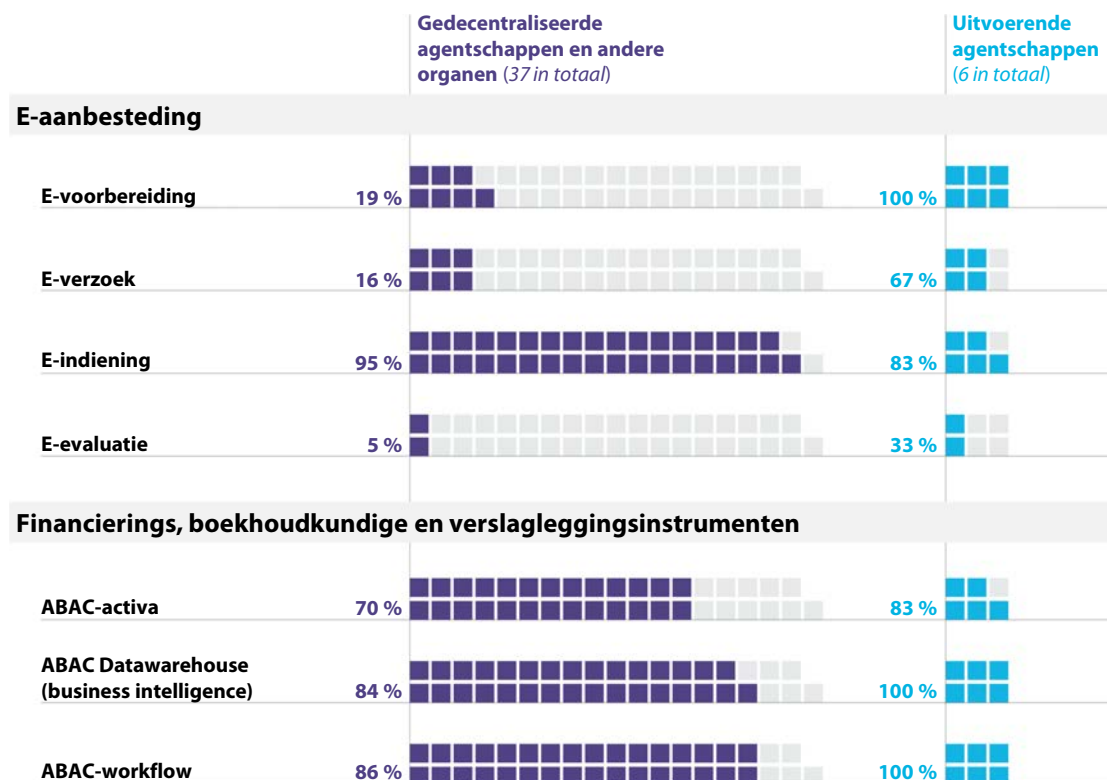
- o Gedigitaliseerde controleprocedures inzake de wettigheid en regelmatigheid van vastleggingen, betalingen en salarissen, en de betrouwbaarheid van de rekeningen, maakten het mogelijk de toetsing van de volledige populatie in zeer korte tijd uit te voeren. Deze geautomatiseerde procedures hebben bijgedragen tot een verbetering van het zekerheidsniveau en van de kwaliteit en de efficiëntie van onze controle.
- o Dankzij geautomatiseerde cijferanalyses hebben de auditors een interactief instrument om patronen en trends op te sporen en ongebruikelijke verrichtingen te onderzoeken. Het systeem genereert automatisch grafische verslagen die de auditors in staat stellen

om dergelijke patronen te onderscheiden en te beoordelen of de onderliggende gegevens verder moeten worden onderzocht.

- o Geautomatiseerde procedures hebben ons in staat gesteld fouten in de presentatie van de voorlopige jaarrekeningen op te sporen en te markeren voor correctie vóór de indiening van de definitieve jaarrekening.
- o Het automatisch oproepen van grote hoeveelheden ondersteunende documentatie is automatisch georganiseerd voor gebruik door de auditors, wat veel tijd en moeite bespaart.

1.40. Wij zijn voornemens de mogelijkheden te verkennen om ons gebruik van digitale controletechnieken uit te breiden naar andere gebieden en naar alle agentschappen. In dit verband ondervinden we echter ernstige belemmeringen omdat, zoals blijkt uit [figuur 1.13](#), er nog steeds lacunes zijn in het gebruik van gestandaardiseerde IT-instrumenten, met name wat betreft de gedecentraliseerde agentschappen. Hoewel sommige agentschappen over dezelfde IT-systemen beschikken, hebben we bovendien discrepanties vastgesteld in de wijze waarop zij een aantal functies van deze instrumenten gebruiken. Dit gebrek aan consistentie is een andere factor die de mogelijkheden belemmert om het gebruik van digitale controleprocedures uit te breiden.

Figuur 1.13 — Lacunes in het gebruik van gestandaardiseerde IT-instrumenten, met name wat betreft de gedecentraliseerde agentschappen



Bron: ERK, op basis van door de agentschappen verstrekte informatie.

1.41. Voor 2022 starten we een proefproject om aspecten van de controle van openbare aanbestedingen van EU-agentschappen te digitaliseren. Het project is gebaseerd op het e-aanbestedingsprogramma, dat in mei 2017 door de Commissie is gestart. Dit programma wordt momenteel ontwikkeld, maar zal uiteindelijk worden uitgerold naar alle diensten van de Commissie en andere EU-instellingen en -organen (met inbegrip van EU-agentschappen). Het zal het volledige aanbestedingsproces bestrijken en is bedoeld als een volledig geïntegreerde, geautomatiseerde en papierloze oplossing. Wij volgen ook nauwgezet de ontwikkelingen in verband met de ontwikkeling en uitrol van SUMMA, een nieuw systeem voor boekhouding, financiën en begroting dat ABAC, het huidige financiële platform voor ondernemingen, tegen 2025 zal vervangen. In 2022 hadden drie EU-agentschappen — het Cinea, ERA en Eurojust — SUMMA in het kader van een proefproject geïmplementeerd.

Hoofdstuk 2

Overzicht van de controleresultaten

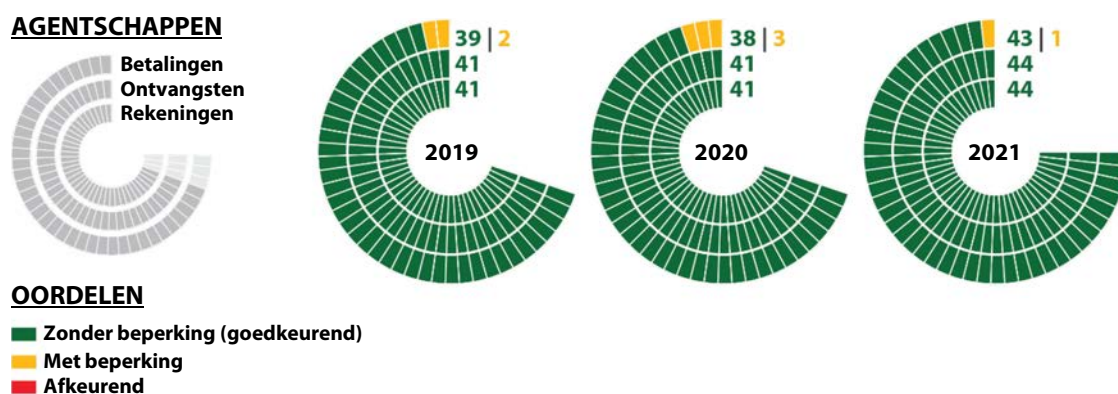
Inleiding

2.1. Dit hoofdstuk biedt een overzicht van de resultaten van de jaarlijkse controles van de agentschappen door de ERK voor het begrotingsjaar 2021, met inbegrip van werkzaamheden met betrekking tot een horizontaal onderwerp in verband met het risico van belangenconflicten, evenals van andere controlewerkzaamheden met betrekking tot de agentschappen die door de ERK in de loop van dat jaar werden verricht. Op basis van onze controlewerkzaamheden stellen wij verschillende maatregelen voor die de agentschappen moeten nemen.

De resultaten van de jaarlijkse controles van de agentschappen voor het begrotingsjaar 2021 zijn over het geheel genomen positief

2.2. Over het geheel genomen waren de resultaten van onze controle van de jaarrekeningen van de agentschappen voor het op 31 december 2020 afgesloten begrotingsjaar positief (zie [figuur 2.1](#)). We hebben echter opmerkingen gemaakt over onregelmatigheden en tekortkomingen die van invloed zijn op de onderliggende betalingen bij de rekeningen, met name met betrekking tot aanbestedingen.

Figuur 2.1 — Jaarlijkse controleoordelen over de rekeningen, ontvangsten en betalingen van de agentschappen tussen 2019 en 2021



Bron: ERK.

Goedkeurende oordelen over de betrouwbaarheid van de rekeningen van alle agentschappen

2.3. Voor het begrotingsjaar 2020 heeft de ERK (goedkeurende) controleoordelen zonder beperking gepubliceerd over de rekeningen van alle 44 agentschappen (zie [figuur 2.1](#)).

Toelichtende paragrafen zijn belangrijk voor een goed begrip van de rekeningen van het EMA, Frontex, de GAR en het EIGE

2.4. In een toelichtende paragraaf wordt de aandacht van de lezer gevestigd op een in de rekeningen vermelde of openbaargemaakte aangelegenheid die zo belangrijk is dat deze van fundamenteel belang is voor het goed begrip door de lezer van de rekeningen of de

onderliggende ontvangsten of betalingen. Voor het begrotingsjaar 2021 hebben wij gebruikgemaakt van toelichtende paragrafen in onze verslagen over vier agentschappen: het EMA, Frontex, de GAR en het EIGE.

2.5. De rekeningen van het EMA bevatten belangrijke informatie over de huurovereenkomst voor de voormalige kantoorgebouwen van het EMA in Londen. Deze huurovereenkomst loopt tot 2039 en bevat geen opzeggingsclausule, maar de kantoren kunnen worden onderverhuurd of overgedragen, mits de verhuurder daarmee instemt. Het EMA bereikte in juli 2019 een akkoord met de verhuurder en onderverhuurt zijn voormalige kantoren sinds juli 2019 aan een onderhuurder onder voorwaarden die in overeenstemming zijn met de voorwaarden van de hoofdhuurovereenkomst. De onderverhuurovereenkomst loopt tot het verstrijken van de huurovereenkomst van het EMA in juni 2039. Aangezien het EMA partij blijft bij de hoofdhuurovereenkomst, kan het aansprakelijk worden gesteld voor het volledige bedrag dat nog verschuldigd is uit hoofde van de contractuele verplichtingen van de hoofdhuurovereenkomst indien de onderhuurder zijn verplichtingen niet nakomt. De totale geraamde verschuldigde huur, de daarmee verband houdende dienstverleningskosten en de verhuurdersverzekering die het EMA moet betalen tot het einde van de looptijd van de huurovereenkomst bedroegen 383 miljoen EUR per 31 december 2021.

2.6. Frontex wordt gefinancierd uit de EU-begroting en bijdragen van landen van het Schengengebied die geen lid zijn van de EU (Schengen associated countries, SACs). In de rekeningen van Frontex wordt vermeld dat de bijdragen van de landen van het Schengengebied die geen lid zijn van de EU niet correct waren berekend. Als gevolg daarvan hebben landen van het Schengengebied die geen lid zijn van de EU 2,6 miljoen EUR minder betaald dan zij hadden moeten doen, een bedrag dat werd gecompenseerd uit de EU-begroting. Aangezien er in 2021 een overschot was, had dit echter geen effect op de operationele ontvangsten van de staat van de financiële resultaten voor 2021.

2.7. De GAR is blootgesteld aan geschillen in verband met de inning van bijdragen aan het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds en aan geschillen in verband met de taken die de GAR in zijn hoedanigheid van afwikkelingsautoriteit verricht. De rekeningen van de GAR omvatten administratiefberoeps- en gerechtelijke procedures met betrekking tot vooraf te betalen bijdragen tussen sommige banken en nationale afwikkelingsautoriteiten en de GAR, alsook andere beroepen die tegen de GAR zijn ingesteld bij het Gerecht en het Hof van Justitie van de Europese Unie. De mogelijke impact hiervan op de financiële overzichten van de GAR over het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar (met name op voorwaardelijke verplichtingen, voorzieningen en verplichtingen) is onderworpen aan een specifieke jaarcontrole, zoals bepaald in artikel 92, lid 4, van de GAM-verordening.

2.8. Het EIGE vermeldde in zijn rekeningen een voorwaardelijke verplichting die zal worden aangegaan indien het Litouwse hooggerechtshof tegen het EIGE uitspraak zou doen in een lopende zaak met betrekking tot uitzendkrachten. De potentiële financiële gevolgen worden geraamd op 22 000 EUR.

2.9. We vestigden de aandacht op de vermeldingen van drie agentschappen (EASO, EUSPA, GAR) met betrekking tot de impact van de Russische aanvalsoorlog tegen Oekraïne op hun activiteiten. Nu het EASO wordt geconfronteerd met de toegenomen vraag naar bijstand van de lidstaten die vluchtelingen uit Oekraïne opvangen, heeft het om extra personele en financiële middelen verzocht. De activiteiten van EUSPA werden beïnvloed door de onderbreking van het gebruik van Russische Soyuz-draagraketten voor Galileo-satellieten. De GAR is van oordeel dat de oorlog de risico's voor de financiële stabiliteit heeft vergroot, met name kredietrisico's in verband met de blootstelling van banken aan tegenpartijen in Rusland, Belarus en Oekraïne en met leningen aan binnenlandse ondernemingen die het meest zijn blootgesteld aan de gevolgen van de oorlog.

Goedkeurende oordelen over de wettigheid en regelmatigheid van de ontvangsten die ten grondslag liggen aan de rekeningen van alle agentschappen

2.10. Voor het begrotingsjaar 2021 heeft de ERK (goedkeurende) controleoordelen zonder beperking gepubliceerd over de wettigheid en regelmatigheid van de ontvangsten die ten grondslag liggen aan de rekeningen van alle agentschappen (zie [figuur 2.1](#)).

Een toelichtende paragraaf draagt bij tot een beter begrip van de ontvangsten van de GAR

2.11. In ons verslag over de GAR hebben wij ook een toelichtende paragraaf gebruikt in verband met de in paragraaf [2.7](#) hierboven beschreven kwesties, namelijk het feit dat een deel van de inkomsten van de GAR met betrekking tot de vooraf te betalen bijdragen aan het GAF in rechte wordt betwist. Dit is relevant voor ons oordeel over de inkomsten van de GAR, omdat de GAR, afhankelijk van de uitkomst van het geschil, de bijdragen van bepaalde banken mogelijk moet herberekenen.

In een paragraaf over andere aangelegenheden wordt een kwestie van specifiek belang voor de inkomsten van de GAR beschreven

2.12. De paragrafen over andere aangelegenheden bevatten andere belangrijke kwesties dan die welke in de rekeningen worden vermeld of openbaargemaakt, die niettemin relevant zijn voor het inzicht in de rekeningen of de onderliggende ontvangsten of betalingen.

2.13. De GAM-verordening stelt geen alomvattend en consistent controlekader vast ter waarborging van de betrouwbaarheid van de informatie die door de banken aan de GAR is verstrekt voor de berekening van de vooraf te betalen bijdragen aan het GAF. De GAR verricht echter wel analytische en consistentiecontroles van de informatie en voert enkele controles

achteraf uit op het niveau van de banken. Voorts kan de GAR geen gedetailleerde informatie verstrekken over de berekeningen van de risicogewogen bijdragen voor elke bank omdat deze onderling samenhangen en vertrouwelijke informatie over andere banken bevatten. Dit kan van invloed zijn op de transparantie van deze berekeningen.

2.14. Wij merkten op dat de GAR voor de berekening van de bijdragen voor 2021 en 2022 de transparantie ten aanzien van banken heeft verbeterd door een raadplegingsronde te organiseren. De GAR heeft tijdens deze raadplegingsronde gegevens meegedeeld die banken in staat stelden de berekening van de vooraf te betalen bijdragen voor 2021 en 2022 te simuleren.

Goedkeurende oordelen over de wettigheid en regelmatigheid van de betalingen die ten grondslag liggen aan de rekeningen van de agentschappen, behalve voor eu-LISA

2.15. Voor het begrotingsjaar 2021 publiceerden wij (goedkeurende) controleoordelen zonder beperking over de wettigheid en regelmatigheid van de betalingen die ten grondslag liggen aan de jaarrekeningen van 43 van de 44 agentschappen (zie [figuur 2.1](#)).

2.16. Voor eu-LISA gaven wij een oordeel met beperking af. Van de 28 door ons gecontroleerde betalingen waren er zes niet-conform (zie [kader 2.2](#)). Drie van deze betalingen hadden betrekking op een specifieke overeenkomst waarbij een kaderovereenkomst ten uitvoer werd gelegd zonder dat de gevraagde diensten nader werden gespecificeerd (hoeveelheden en leveringsdata), waardoor geen duidelijke juridische verbintenis tot stand kwam. We troffen ook andere betalingen aan, buiten onze oorspronkelijke steekproef, die verband hielden met die overeenkomst en dezelfde niet-conformiteit vertoonden. De drie andere niet-conforme betalingen uit onze oorspronkelijke steekproef hadden betrekking op drie verschillende specifieke contracten, die fundamenteel afweken van de overeenkomstige kaderovereenkomsten. De betrokken uitgaven bedragen in totaal 18,11 miljoen EUR. Dit komt overeen met 6,2 % van de totale in 2021 beschikbare betalingskredieten.

Kader 2.1

Problemen met de begrotingsplanning en aanbestedingen van eu-LISA

Voor het begrotingsjaar 2019 hebben wij melding gemaakt van de risico's die zijn verbonden aan de praktijk om eu-LISA middelen te verstrekken voordat er wetgeving was vastgesteld waarin de vereisten voor de te ontwikkelen IT-systemen waren bepaald. We stelden vast dat deze risico's werkelijkheid werden: de daaruit voortvloeiende tijdsdruk op eu-LISA om de middelen vast te leggen en te besteden voordat deze zouden vervallen, heeft bijgedragen tot gevallen van niet-naleving bij aanbestedingsprocedures en de uitvoering van overeenkomsten. Deze gevallen van niet-naleving omvatten het ontbreken van informatie, in een specifieke overeenkomst, over de hoeveelheden en leveringsdata van de verworven diensten, en wijzigingen van de reikwijdte, de duur of de waarde van de overeenkomst die verder gingen dan het Financieel Reglement toestaat. Daarom hebben we een oordeel met beperking afgegeven over de wettigheid en regelmatigheid van de betalingen van eu-LISA in 2021. Vorig jaar hadden wij al een oordeel met beperking over de wettigheid en regelmatigheid van de betalingen van eu-LISA in 2020 afgegeven vanwege soortgelijke gevallen van niet-naleving bij de uitvoering van overeenkomsten.

Te nemen maatregel 1

Eu-LISA moet zijn aanbestedingsprocedures en contractbeheer verbeteren, met name wat betreft het omschrijven van de verworven diensten en goederen in de specifieke overeenkomsten en het beperken van wijzigingen in de reikwijdte, de duur en de waarde van opdrachten tot de door het Financieel Reglement toegestane mate.

Eu-LISA moet ook contact opnemen met de Commissie om wijzigingen in zijn meerjarige begrotingsplanning voor te stellen, zodat het alleen middelen ontvangt voor de ontwikkeling van systemen wanneer de wetgeving (met inbegrip van gedelegeerde of uitvoeringsverordeningen) met de bijbehorende vereisten is vastgesteld en wanneer de reikwijdte van het project voldoende gedetailleerd kan worden gespecificeerd.

Een toelichtende paragraaf draagt bij tot een beter begrip van de betalingen van Frontex

2.17. De rekeningen van Frontex omvatten een vermelding met betrekking tot een bedrag van 18,1 miljoen EUR aan betalingen die in 2021 zijn verricht ter uitvoering van een begrotingsvastlegging van 2020 die is overgedragen naar 2021, zonder dat Frontex vóór eind 2020 een juridische verbintenis was aangegaan, zoals vereist door het Financieel Reglement van de EU. Wij hebben over deze kwestie verslag uitgebracht in ons specifiek

jaarverslag 2020¹¹. De totale betalingen in 2021 bedroegen 18 375 458 EUR. Frontex heeft deze niet-naleving rechtgezet door gedurende 2021 juridische verbintenissen aan te gaan.

Paragrafen over andere aangelegenheden inzake kwesties van specifiek belang voor betalingen van het Hadea

2.18. Wij vestigen de aandacht op het feit dat op grond van Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173¹² van de Commissie de directeur-generaal van DG SANTE was gemachtigd om op te treden als waarnemend directeur van het Hadea totdat het Hadea over de operationele capaciteit zou beschikken om zijn eigen begroting uit te voeren. Op 19 februari 2021 heeft de directeur-generaal van DG SANTE deze bevoegdheid gedelegeerd aan een andere ambtenaar van DG SANTE en deze benoemd tot waarnemend directeur van het Hadea. Op grond van artikel 26 van het financieel reglement van het Hadea kunnen begrotingsbevoegdheden worden gedelegeerd. Dit artikel kan echter niet zo worden uitgelegd dat de volledige bevoegdheid van de waarnemend directeur kan worden gedelegeerd, omdat dit in strijd zou zijn met het uitvoeringsbesluit van de Commissie.

Onze opmerkingen betreffen terreinen die voor verbetering vatbaar zijn bij 33 agentschappen

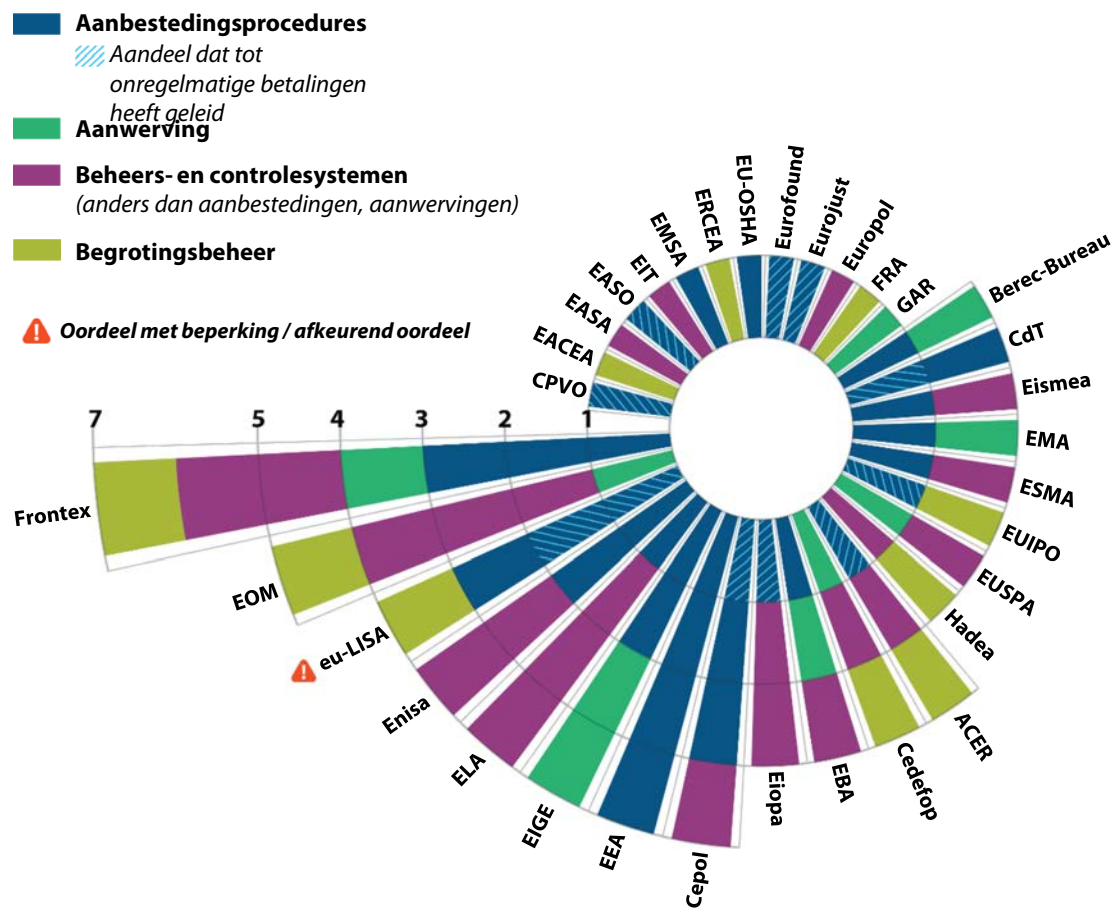
2.19. In totaal hebben wij 77 opmerkingen gemaakt met betrekking tot 33 agentschappen over terreinen waarop verdere verbeteringen geboden zijn. Deze omvatten de twee opmerkingen die als basis hebben gediend voor het oordeel met beperking voor eu-LISA, alsmede de opmerking in de paragraaf over andere aangelegenheden voor het Hadea. Ter vergelijking: voor het begrotingsjaar 2020 hebben wij 60 opmerkingen gemaakt. Het merendeel van de opmerkingen heeft betrekking op tekortkomingen in beheers- en controlesystemen, openbare aanbestedingsprocedures en het begrotingsbeheer. Tekortkomingen in openbare aanbestedingsprocedures blijven de belangrijkste bron van onregelmatige betalingen.

¹¹ Jaarverslag over de EU-agentschappen betreffende het begrotingsjaar 2020, paragraaf 3.30.15.

¹² Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie tot oprichting van het Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu, het Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid, het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek, het Europees Uitvoerend Agentschap innovatieraad en het mkb, het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad en het Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur.

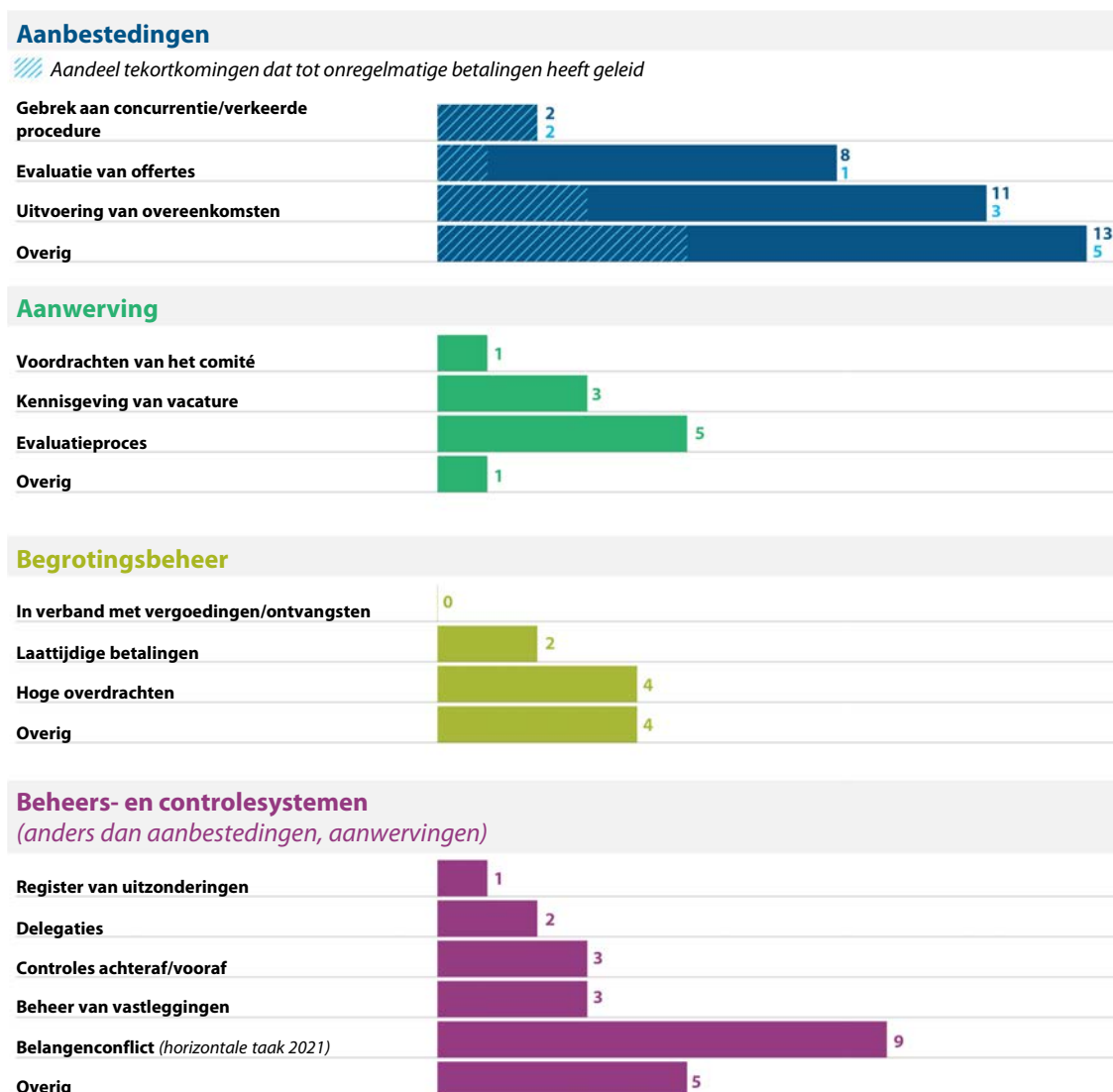
2.20. *Figuur 2.2* en *figuur 2.3* tonen het aantal verschillende soorten opmerkingen die in het verslag zijn gemaakt ten aanzien van de 33 agentschappen.

Figuur 2.2 — Aantal opmerkingen per agentschap



Bron: ERK.

Figuur 2.3 — Aantal opmerkingen per soort veelvoorkomende tekortkoming



Bron: ERK.

Tekortkomingen in openbare aanbestedingen nemen toe en blijven de grootste bron van onregelmatige betalingen

2.21. De doelstelling van openbare aanbestedingsregels is het zorgen voor eerlijke concurrentie tussen inschrijvers en het aankopen van goederen en diensten tegen de best mogelijke prijs, waarbij het transparantiebeginsel, het evenredigheidsbeginsel, het beginsel van gelijke behandeling en het beginsel van non-discriminatie in acht worden genomen. We controleerden aanbestedingen bij alle 44 agentschappen. Voor 22 agentschappen (ACER, Berec-Bureau, CdT, Cepol, CPVO, EASO, EBA, EEA, EIGE, Eiopa, Eismea, ELA, EMA, EMSA, Enisa, ESMA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust en Frontex) meldden we contracten met verschillende soorten tekortkomingen op het gebied van openbare aanbestedingen (zie [figuur 2.3](#)), met inbegrip van betalingen in het begrotingsjaar 2021, die voortvloeiden uit

onregelmatige aanbestedingsprocedures die in voorgaande jaren werden gemeld. **Kader 2.2** bevat voorbeelden van kenmerkende onregelmatigheden bij de uitvoering van aanbestedingsovereenkomsten.

Kader 2.2

Voorbeeld van onregelmatige uitvoering van overeenkomsten

Cepol had tot maart 2022 een geldige kaderovereenkomst voor dienstverlening op het gebied van reisbureaudiensten. Bepaalde landen buiten de EU vielen niet binnen de reikwijdte van de overeenkomst. Reisdiensten voor deze landen vielen tot eind 2020 onder andere overeenkomsten. In de zomer van 2021 werd het, ondanks de onvoorspelbare reissituatie, waarschijnlijk dat Cepol persoonlijke activiteiten in niet-EU-landen zou moeten organiseren. Na de situatie en de verschillende beschikbare opties te hebben beoordeeld, heeft Cepol ervoor gekozen de bestaande kaderovereenkomst te gebruiken om de evenementen in deze landen te dekken, hoewel deze evenementen niet binnen het toepassingsgebied van de overeenkomst vielen. Dit was in strijd met het Financieel Reglement. Cepol heeft dit besluit opgenomen in zijn register van uitzonderingen. De daarmee samenhangende betalingen (76 590 EUR in 2021) zijn onregelmatig.

2.22. Wij merken een toename op van het aantal opmerkingen over aanbestedingen dat we de afgelopen drie begrotingsjaren hebben gemaakt (van 20 in 2019 en 18 in 2020 tot 34 in 2021), alsook van het aantal betrokken agentschappen (van 11 in 2019 en 14 in 2020 tot 22 in 2021). Zoals blijkt uit **figuur 2.4** hebben we sinds het begrotingsjaar 2019 jaarlijks nieuwe opmerkingen in verband met aanbestedingen gemaakt voor twee agentschappen (Cepol en het EMA).

Figuur 2.4 — Onze opmerkingen over tekortkomingen en onregelmatigheden op het gebied van openbare aanbestedingen zijn de afgelopen drie jaar frequenter geworden

	2019	2020	2021	Totaalaantal opmerkingen in verband met aanbestedingen	
Cepol	€	€	△ € €	4	△ €
EMA	€	△ € €	€	4	Opmerking in het jaar dat van invloed is op betalingen
Eurofound	△ € €	→ €	→ €	4	€
Berec-Bureau	△ € €		€	3	Opmerking in het jaar dat niet van invloed is op betalingen
EBA		△ € €	€	3	
ACER	△ €	→ €	→ €	3	→ €
EASO	△ €	→ €	→ €	3	Opmerkingen van voorgaande jaren die van invloed zijn op betalingen
CdT			△ € €	2	
Cedefop	€	€		2	
EEA	€		€	2	
EIGE		→ €	€	2	
Eiopa		△ €	△ €	2	
Enisa	€		€	2	
ESMA		€	€	2	
EUIPO		→ €	→ €	2	
eu-LISA		△ €	△ €	2	
Eurojust		△ €	→ €	2	
Europol	△ € €			2	
CPVO			△ €	1	
EASA	€			1	
EFSA	€			1	
Eisma			€	1	
ELA			€	1	
EMSA			€	1	
ERA	€			1	
ERCEA		△ €		1	
EU-OSHA			€	1	
Frontex			€	1	
TOTAAL aantal agentschappen waarover wij in een bepaald jaar opmerkingen in verband met aanbestedingen hebben gemaakt	13	14	22		

Bron: ERK.

Te nemen maatregel 2

Fouten inzake openbare aanbestedingen blijven de meest voorkomende soort fouten die via onze controles van de agentschappen wordt opgespoord. De desbetreffende agentschappen moeten hun openbare aanbestedingsprocedures verder verbeteren en ervoor zorgen dat de toepasselijke regels volledig worden nageleefd, om de best mogelijke prijs-kwaliteitverhouding te waarborgen.

In het bijzonder mogen agentschappen bij de uitvoering van kaderovereenkomsten alleen gebruik maken van specifieke overeenkomsten voor de aanbesteding van goederen of diensten die onder de desbetreffende kaderovereenkomst vallen. De agentschappen moeten er ook voor zorgen dat zij voldoen aan de in het Financieel Reglement vastgestelde voorwaarden voor het wijzigen van bestaande overeenkomsten.

Beheers- en controlesystemen vertonen tekortkomingen

2.23. Agentschappen hebben hun eigen rechtspersoonlijkheid en vallen onder het Europees recht (zie de paragrafen [1.6](#) en [1.7](#)). Beheers- en controlesystemen zijn van cruciaal belang voor de goede werking van de EU-agentschappen en zijn een vereiste van het Financieel Reglement ter ondersteuning van het beginsel van goed financieel beheer.

2.24. Voor 16 agentschappen (ACER, Cedefop, Cepol, EASA, EBA, Eiopa, Eisma, EIT, ELA, Enisa, EOM, ESMA, Europol, EUSPA, Frontex en Hadea) melden we tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen die geen betrekking hebben op aanbestedingen (zie de paragrafen [2.20](#) en [2.21](#)) of aanwervingen (zie paragraaf [2.26](#)). Voor deze 16 agentschappen betreffen onze opmerkingen onder andere potentiële gevallen van belangenconflicten, ontbrekende controles vooraf/achteraf, ontoereikend beheer van begrotingsvastleggingen en juridische verbintenissen, en verzuim om kwesties in het register van uitzonderingen te melden. [Figuur 2.3](#) toont de meest voorkomende soorten tekortkomingen in de interne beheersing die wij hebben vastgesteld. [Kader 2.3](#) bevat voorbeelden van dergelijke tekortkomingen in verband met het risico van belangenconflicten.

Kader 2.3

Bestuurskwesties en belangenconflicten kunnen de doeltreffendheid van EU-agentschappen belemmeren

De rol van de drie Europese toezichthoudende autoriteiten — de EBA, Eiopa en ESMA — bestaat erin te zorgen voor een EU-perspectief en een gelijk speelveld voor het toezicht op financiële diensten. Hun oprichtingsverordeningen bevatten verschillende bepalingen om ervoor te zorgen dat de leden van hun raden van toezichthouders “*onafhankelijk en*

objectief en uitsluitend in het belang van de Unie in haar geheel” handelen en “instructies van [...] de regering van een lidstaat of van een ander publiek of privaat orgaan [vragen noch aanvaarden]”¹³.

Volgens het reglement van orde van de Europese toezichthoudende autoriteit mogen leden van een raad van toezichthouders die een belangenconflict hebben, niet deelnemen aan de besprekingen van de raad van toezichthouders of stemmen over de aangelegenheid in kwestie. De leden mogen echter wel op de vergadering aanwezig blijven indien niemand bezwaar maakt (EBA, Eiopa) of tenzij de meerderheid van de leden ervoor kiest hen uit te sluiten (ESMA). Dit brengt een risico met zich mee voor de onafhankelijkheid van de raad, althans ogenschijnlijk.

De afgelopen jaren hebben we in verschillende speciale verslagen verslag uitgebracht over bestuurskwesties die van invloed zijn op de Europese toezichthoudende autoriteiten, en over de negatieve impact van deze kwesties op hun doelstellingen.

In ons speciaal verslag over de **stresstests voor banken**¹⁴ stelden wij vast dat nationale autoriteiten een significante invloed hebben op de bestuursstructuur van de EBA, aangezien haar raad van toezichthouders bestaat uit vertegenwoordigers van nationale toezichthouders waarvan de benoeming niet goedgekeurd hoeft te worden door EU-organen. Dit kan tot spanningen leiden, aangezien de leden van de raad mogelijk louter voor nationale belangen opkomen en niet voor de bredere Europese belangen.

In ons speciaal verslag over het **verzekeringstoezicht**¹⁵ merkten we op dat de doelmatigheid en doeltreffendheid van de werkzaamheden van Eiopa vaak afhankelijk waren van de kwaliteit van de input van de nationale autoriteiten en van hun bereidheid om samen te werken. De huidige governancestructuur van Eiopa biedt nationale autoriteiten de mogelijkheid om de mate waarin hun eigen werk wordt geëvalueerd, en de conclusies van dergelijke evaluaties, te beïnvloeden. De raad van toezichthouders keurt alle belangrijke documenten goed, zoals de toezichtstrategie van Eiopa. Dit kan de onafhankelijkheid van Eiopa in het gedrang brengen en de verwezenlijking van haar doelstellingen in de weg staan.

In ons speciaal verslag over de **bestrijding van witwassen van geld**¹⁶ constateerden we dat hoewel personeelsleden van de EBA grondig onderzoek verrichtten naar potentiële

¹³ De artikelen 42 van Verordening (EU) nr. 1093/2010, Verordening (EU) nr. 1094/2010 en Verordening (EU) nr. 1095/2010.

¹⁴ Speciaal verslag nr. 10/2019 van de ERK: *EU-brede stresstests voor banken: een ongeëvenaarde hoeveelheid verstrekte informatie over banken, maar meer coördinatie en aandacht voor risico's nodig.*

¹⁵ Speciaal verslag nr. 29/2018 van de ERK: *Eiopa heeft een belangrijke bijdrage geleverd aan het toezicht en de stabiliteit in de verzekeringssector, maar er blijven belangrijke uitdagingen bestaan.*

¹⁶ Speciaal verslag nr. 13/2021 van de ERK: *De EU-inspanningen ter bestrijding van witwassen in de bankensector zijn gefragmenteerd en de uitvoering ervan is ontoereikend.*

inbreuken op het EU-recht, wij schriftelijk bewijs aantreffen van pogingen om te lobbyen bij panelleden gedurende de periode waarin het panel overleg voerde over een mogelijke aanbeveling. Uiteindelijk werd de ontwerpaanbeveling door de raad van toezichthouders verworpen.

In ons speciaal verslag over **beleggingsfondsen**¹⁷ constateerden we dat ESMA voor uitdagingen staat bij het doeltreffend gebruik van haar instrumenten. Deze uitdagingen omvatten problemen als gevolg van de eigen governancestructuur van ESMA, haar afhankelijkheid van de goodwill van de nationale toezichthouders en de bereidwilligheid van haar eigen raad van toezichthouders. Wij stelden vast dat beide de voorkeur gaven aan niet-ingrijpende convergentie-instrumenten waarvan de doeltreffendheid nog niet is aangetoond en die vaak niet hebben geleid tot een doeltreffend en consistent toezicht. Dit beperkte de doeltreffendheid van ESMA.

In alle gevallen hebben wij de Commissie aanbevolen te overwegen wijzigingen voor te stellen in de governancestructuur van de Europese toezichthoudende autoriteiten, zodat zij hun bevoegdheden doeltreffender kunnen gebruiken. In 2019 heeft de wetgever de door de Commissie voorgestelde¹⁸ herziene governancestructuur echter niet aanvaard.

2.25. In de paragrafen 2.30 tot en met 2.42 wordt meer informatie verstrekt over de wijze waarop agentschappen omgaan met potentiële belangenconflicten wanneer hun hooggeplaatst personeel of bestuursleden tijdens hun dienstbetrekking bij de EU een bezoldigde externe activiteit aangaan of wanneer zij het agentschap verlaten en elders een nieuwe functie aanvaarden.

Tekortkomingen bij de aanwerving houden vaak verband met het evaluatieproces

2.26. Voor negen agentschappen (Berec-Bureau, Cedefop, EBA, EIGE, EMA, EOM, EUSPA, Frontex, GAR) melden we tekortkomingen in verband met verschillende aspecten van aanwervingsprocedures, waaronder evaluatieprocessen en kennisgevingen van vacatures.

Figuur 2.3 toont de meest voorkomende soorten tekortkomingen met betrekking tot aanwervingsprocedures.

¹⁷ Speciaal verslag 04/2022 van de ERK: *Beleggingsfondsen: maatregelen van de EU hebben nog geen echte interne markt gecreëerd waar beleggers baat bij hebben.*

¹⁸ Voorstellen van de Commissie tot wijziging van de Verordeningen (EU) nr. 1093/2010, (EU) nr. 1094/2010 en (EU) nr. 1095/2010, en COM (2017) 536 final.

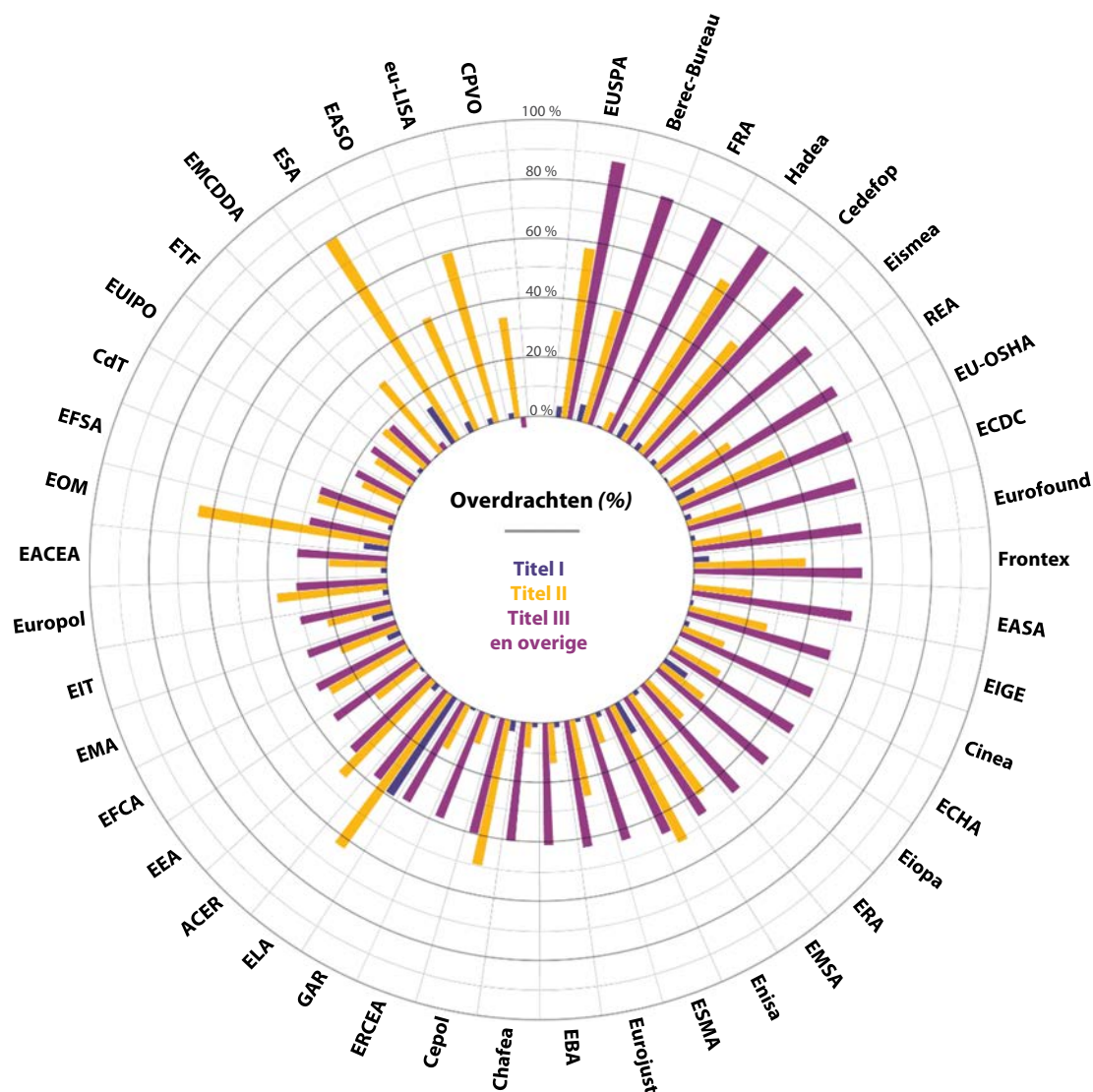
Tekortkomingen in het begrotingsbeheer leiden doorgaans tot hoge niveaus van overdrachten of laattijdige betalingen

2.27. Voor tien agentschappen (ACER, Cedefop, EACEA, EOM, ERCEA, EUIPO, eu-LISA, FRA, Frontex, Hadea) melden we tekortkomingen in verband met verschillende aspecten van het begrotingsbeheer, bijvoorbeeld buitensporige overdrachten van kredieten en hoge percentages laattijdige betalingen. *Figuur 2.3* toont de meest voorkomende soorten tekortkomingen in het begrotingsbeheer.

2.28. Krachtens het Financieel Reglement van de EU kunnen begrotingskredieten die voor een bepaald begrotingsjaar zijn toegewezen onder bepaalde voorwaarden worden overgedragen naar het volgende begrotingsjaar¹⁹. *Figuur 2.5* toont het niveau van de overdrachten, per begrotingstitel, voor elk agentschap. Hoewel het Financieel Reglement van de EU geen plafonds vaststelt voor zulke overdrachten en een aantal ervan door het meerjarige karakter van operaties kan worden verklaard, kunnen buitensporige niveaus van overdrachten wijzen op vertragingen in de uitvoering van werkprogramma's of aanbestedingsplannen. Deze kunnen ook wijzen op een structureel probleem of een zwakke begrotingsplanning of kunnen in strijd zijn met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit. We rapporteren dergelijke tekortkomingen voor vier agentschappen (ACER, EACEA, eu-LISA, FRA).

¹⁹ Artikelen 12 en 13 van het Financieel Reglement van de EU.

Figuur 2.5 — Niveau van overdrachten per begrotingstitel



Bron: Definitieve jaarrekeningen van de agentschappen voor 2021, gecompileerd door de ERK.

Te nemen maatregel 3

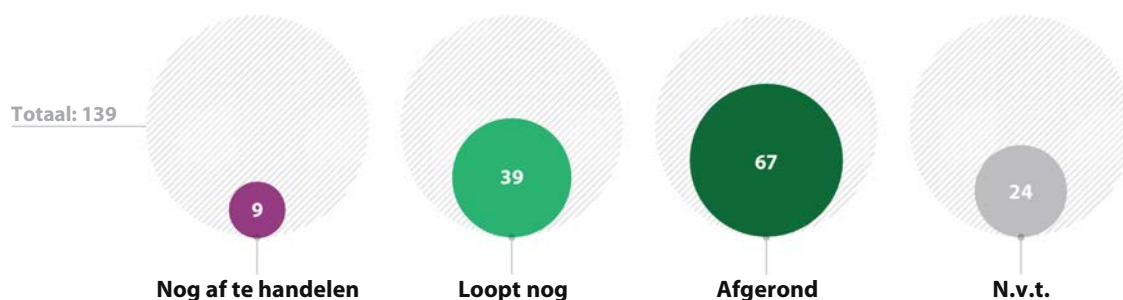
Om buitensporige bedragen aan overdrachten te verhelpen, moeten de betrokken agentschappen hun begrotingsplanning en uitvoeringscycli verder verbeteren.

Agentschappen geven follow-up aan controleopmerkingen van voorgaande jaren

2.29. Wij verschaffen informatie over de stand van zaken met betrekking tot de follow-upmaatregelen die de agentschappen naar aanleiding van de opmerkingen uit voorgaande jaren hebben getroffen. [Figuur 2.6](#) toont dat voor de 139 opmerkingen die eind 2020 nog

openstonden, corrigerende maatregelen in 67 gevallen waren afgerond en in 39 gevallen in 2021 nog liepen. Voor 22 agentschappen (ACER, Berec-Bureau, Cefpol, CPVO, EASA, EASO, EFSA, EISMEA, EIT, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex, GAR) rapporteren we in totaal 48 opmerkingen uit voorgaande jaren die nog niet zijn uitgevoerd, waarvan er 9 nog lopen.

Figuur 2.6 — Inspanningen van de agentschappen om follow-up te geven aan opmerkingen van voorgaande jaren



Bron: ERK.

2.30. In [kader 2.4](#) worden de verschillende statussen van de follow-up die in dit verslag worden gebruikt, toegelicht en worden voorbeelden gegeven van typische situaties waarop zij van toepassing zijn.

Kader 2.4

Toelichting bij de stand van zaken van de follow-up die in dit verslag wordt gebruikt

Afgerond: het agentschap heeft verbeteringen doorgevoerd om gevolg te geven aan de opmerking, ondersteund door bewijsmateriaal en gecontroleerd door de ERK.

Loopt nog: er zijn enige aanwijzingen dat er corrigerende maatregelen zijn genomen, maar het proces is nog niet volledig uitgevoerd of voltooid.

Nog af te handelen: geen reactie op de opmerking of het agentschap is het niet met de opmerking eens.

N.v.t.: de opmerking is niet meer van toepassing of de overeenkomst die tot de betrokken opmerking heeft geleid, is verstreken. Ook van toepassing wanneer, als gevolg van een verandering in de omstandigheden, de kosten van de aanpak van het probleem groter zijn dan de voordelen.

Tekortkomingen en goede praktijken bij de behandeling van mogelijke “draaideur”situaties door de agentschappen.

2.31. We hebben onze herhaaldelijke controlewerkzaamheden met betrekking tot de betrouwbaarheid van de rekeningen van de agentschappen en de wettigheid en regelmatigheid van hun ontvangsten en betalingen aangevuld met een analyse van de wijze waarop agentschappen mogelijke draaideursituaties aanpakken. In [kader 2.5](#) wordt uitgelegd wat draaideursituaties zijn en hoe deze zich verhouden tot het risico van belangenconflicten en inkapseling van beleid.

Kader 2.5

Wat is de “draaideur” en waarom is deze een probleem?

De Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) definieert het begrip “**draaideur**” als volgt. Belangenconflicten kunnen zich voordoen en vormen het risico van inkapseling van beleid in de overgang tussen posities in de publieke en de particuliere sector. *Wanneer functies betrekking hebben op gebieden die gesloten zijn of die rechtstreeks door de voormalige ambtenaar worden gecontroleerd, kan dit zogenaamde **draaideurverschijnsel** worden gezien als een oneerlijk voordeel wat betreft informatie, relaties of enig ander voordeel dat in de vorige publieke functies is verworven. In sommige gevallen kunnen ambtenaren in de verleiding komen om beslissingen te nemen of kan worden verondersteld dat zij beslissingen hebben genomen die niet in het algemeen belang zijn, maar in het belang van een voormalige of toekomstige werkgever.*²⁰

In de context van de EU legt de Europese Ombudsman uit dat²¹ wanneer een ambtenaar naar de particuliere sector overgaat, dit vaak een “draaideur”-situatie wordt genoemd. Dit kan een risico vormen voor de integriteit van de EU-instellingen omdat waardevolle inside-informatie naar de particuliere sector kan worden overgedragen, omdat voormalige ambtenaren lobby-activiteiten kunnen uitoefenen bij hun voormalige collega’s, of omdat huidige ambtenaren beïnvloed kunnen worden met betrekking tot een eventuele toekomstige functie.

²⁰ OECD Public Integrity Handbook; hoofdstuk 13.3.2.

²¹ The European Ombudsman's work on revolving doors.

Het aanvaarden van een bezoldigde externe activiteit tijdens een dienstverband bij een EU-instelling of -orgaan, zoals een agentschap, kan dezelfde risico's inhouden als het aanvaarden van een nieuwe functie na het verlaten van de EU-overheidsdienst.

2.32. Wij hebben besloten dit onderwerp te onderzoeken omdat het niet alleen van belang is voor de goede werking van de EU-agentschappen, maar ook voor hun reputatie en, meer in het algemeen, voor de reputatie van de EU als geheel. Agentschappen zijn bijzonder gevoelig voor het risico van draaideursituaties vanwege hun afhankelijkheid van tijdelijk personeel, wat een hoog personeelsverloop met zich meebrengt, en hun governance-model, dat bestaat uit raden²² waarvoor de leden doorgaans gedurende relatief korte periode werken. Voor sommige agentschappen wordt dit risico nog vergroot door aanzienlijke regelgevende bevoegdheden (bijv. EBA, Eiopa en ESMA) of banden met het bedrijfsleven (bijv. EASA, ECHA of EFSA).

We onderzochten gevallen tussen 2019 en 2021 waarin huidige of voormalige hooggeplaatste personeelsleden van agentschappen (uitvoerend directeuren, directeuren en ambtenaren in de rangen AD14-16) een functie aanvaardden na het verlaten van een agentschap of een bezoldigde externe activiteit verrichtten tijdens een dienstverband bij een agentschap. We hebben ook soortgelijke gevallen onderzocht die gevolgen hadden voor leden en voormalige leden van de raden van bestuur van de agentschappen. Sommige agentschappen hadden deze alleen beoordeeld op basis van hun eigen interne regels. De reikwijdte van ons onderzoek omvatte 40 agentschappen. Alleen het Chafea, dat in 2021 werd gesloten, en de drie agentschappen die pas in 2021 operationeel of autonoom werden (ELA, EOM, Hadea) werden niet in aanmerking genomen. In [kader 2.6](#) worden de relevante wettelijke normen toegelicht.

2.33. In [figuur 2.7](#) wordt de reikwijdte van onze werkzaamheden weergegeven.

Kader 2.6

Het rechtskader van de EU dat van toepassing is op het beheer van risico's met betrekking tot draaideursituaties

De **regels** die van toepassing zijn op het omgaan met mogelijke **draaideursituaties** en het daaraan verbonden risico op belangenconflicten zijn in de eerste plaats vastgelegd in het

²² De naam van de raad verschilt van agentschap tot agentschap: zo hebben sommige agentschappen een raad van toezichthouders, hebben andere een administratieve raad of een raad van bestuur en hebben weer andere een raad van beheer. Uitvoerende agentschappen worden daarentegen geleid door stuurgroepen.

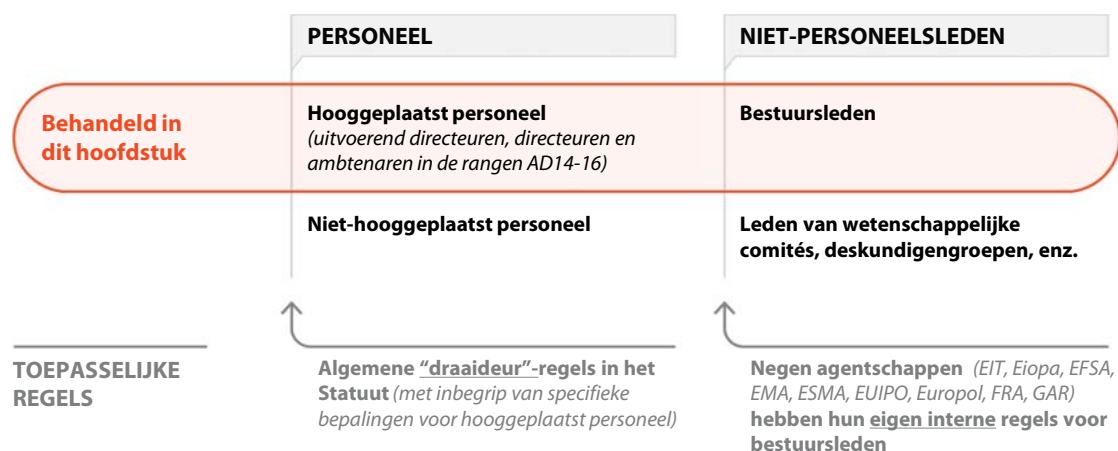
Statuut van de ambtenaren²³ van de EU. Deze regels zijn van toepassing op voormalige en huidige personeelsleden van EU-instellingen en -organen, met inbegrip van EU-agentschappen. De regels betreffen onder meer het volgende:

- Personeelsleden moeten het aan hun agentschap meedelen als zij van plan zijn om binnen twee jaar nadat zij bij het ambtenarenapparaat van de EU uit dienst zijn getreden een nieuwe functie te aanvaarden.
- Alvorens voormalige personeelsleden toestemming te verlenen of te weigeren om een nevenactiviteit of een nieuwe functie uit te oefenen, moet een agentschap zijn paritaire commissie raadplegen.
- Indien een agentschap van mening is dat er een risico op een belangenconflict bestaat, kan het het personeelslid verbieden de functie te aanvaarden, of slechts onder voorwaarden toestemming geven.
- Een agentschap moet zijn voormalige hooggeplaatste ambtenaren ook verbieden om in de twaalf maanden na beëindiging van de dienst lobby- of belangenbehartigingsactiviteiten jegens zijn personeel uit te voeren.
- Een agentschap moet jaarlijks een lijst publiceren van de gevallen die zijn beoordeeld in het licht van het risico van lobby-activiteiten en belangenbehartiging.

Deze regels zijn echter **niet van toepassing op de leden van de raden van bestuur van de agentschappen**, omdat zij niet worden geacht deel uit te maken van het personeel van de agentschappen. Niettemin hebben negen agentschappen interne regels op dit gebied.

²³ De artikelen 12, 12 ter, 16 en 17 van het [Statuut](#) van de ambtenaren en de regeling welke van toepassing is op de andere personeelsleden van de Europese Economische Gemeenschap en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie.

Figuur 2.7 — Onze werkzaamheden op het gebied van draaideursituaties omvatten hooggeplaatst personeel en bestuursleden van agentschappen



Bron: ERK.

In het huidige rechtskader ontbreken duidelijke vereisten inzake naleving en monitoring

2.34. Zoals vermeld in [kader 2.6](#), is het Statuut (met inbegrip van de regels met betrekking tot draaideursituaties en belangenconflicten in ruimere zin) per definitie niet van toepassing op de leden van de raden van agentschappen, die niet tot het personeel van de agentschappen behoren. Zij hebben evenmin betrekking op leden van de wetenschappelijke comités, deskundigengroepen en andere soortgelijke organen van de agentschappen. Hierdoor ontstaat een juridisch vacuüm, omdat er geen gemeenschappelijke rechtsgrondslag bestaat waarin een minimumniveau van vereisten wordt vastgesteld voor deze categorieën personen die voor EU-agentschappen werken, met betrekking tot het risico op belangenconflicten en draaideursituaties. De taak om de toepasselijke regels vast te stellen, wordt aan elk afzonderlijk agentschap overgelaten.

Te nemen maatregel 4

Het netwerk van EU-agentschappen moet contact opnemen met de Commissie en de wetgevers om wijzigingen in het regelgevingskader voor te stellen waarin een minimumreeks wordt vastgesteld van regels die van toepassing zijn op leden van de raden van bestuur van EU-agentschappen met betrekking tot belangenconflicten en draaideursituaties. In voorkomend geval moeten soortgelijke regels ook gelden voor leden van wetenschappelijke comités, deskundigengroepen en soortgelijke organen die buiten het toepassingsgebied van het Statuut vallen.

2.35. Het rechtskader van de EU voor het beheer van het risico van draaideursituaties bevat zeer beperkte verplichtingen voor EU-instellingen en -organen (met inbegrip van EU-agentschappen) om te monitoren of het huidige en voormalige personeel aan de draaideurvereisten voldoet. In het rechtskader wordt niet bepaald op welke wijze deze monitoring kan plaatsvinden of welke instrumenten daarvoor kunnen worden gebruikt. Bijgevolg houden de meeste agentschappen zich niet bezig met dergelijke monitoringactiviteiten (zie paragraaf 2.41) en zullen niet-aangegeven draaideurgevallen en inbreuken op de beperkingen die worden opgelegd aan vertrekkende personeelsleden in verband met hun nieuwe functie waarschijnlijk niet worden ontdekt.

2.36. De regels met betrekking tot de monitoring en behandeling van draaideursituaties en het daaraan verbonden risico op belangenconflicten zijn onvoldoende duidelijk over de verplichting voor de betrokken EU-instellingen en -organen om jaarlijks een lijst te publiceren van gevallen die zijn beoordeeld in het kader van het risico van lobby-activiteiten en belangenbehartiging. De Europese Ombudsman bracht al in 2017 verslag uit over deze kwestie (zie kader 2.7). De relevante regels van het Statuut zijn sindsdien niet meer gewijzigd.

Kader 2.7

De Europese Ombudsman riep op tot meer transparantie bij de beoordeling van gevallen met betrekking tot het risico van lobby-activiteiten en belangenbehartiging

In een verslag van 2017²⁴ stelde de Europese Ombudsman dat voor alle beoordeelde gevallen informatie moet worden gepubliceerd, ongeacht of de instelling van mening was dat de aangemelde beroepswerkzaamheid lobby-activiteiten en belangenbehartiging met zich mee zou brengen. Dit is noodzakelijk om een doeltreffende en zinvolle toepassing van artikel 16, lid 3, en artikel 16, lid 4 te waarborgen. De Europese Ombudsman verklaarde dat de te publiceren informatie het volgende moet omvatten:

- de naam van het betrokken hooggeplaatst personeelslid;
- de vertrekdatum van het hooggeplaatst personeelslid;
- de aard van de functie die het hooggeplaatst personeelslid bekleedde en een beschrijving van de taken die de afgelopen drie jaar in het ambtenarenapparaat van de EU zijn verricht;

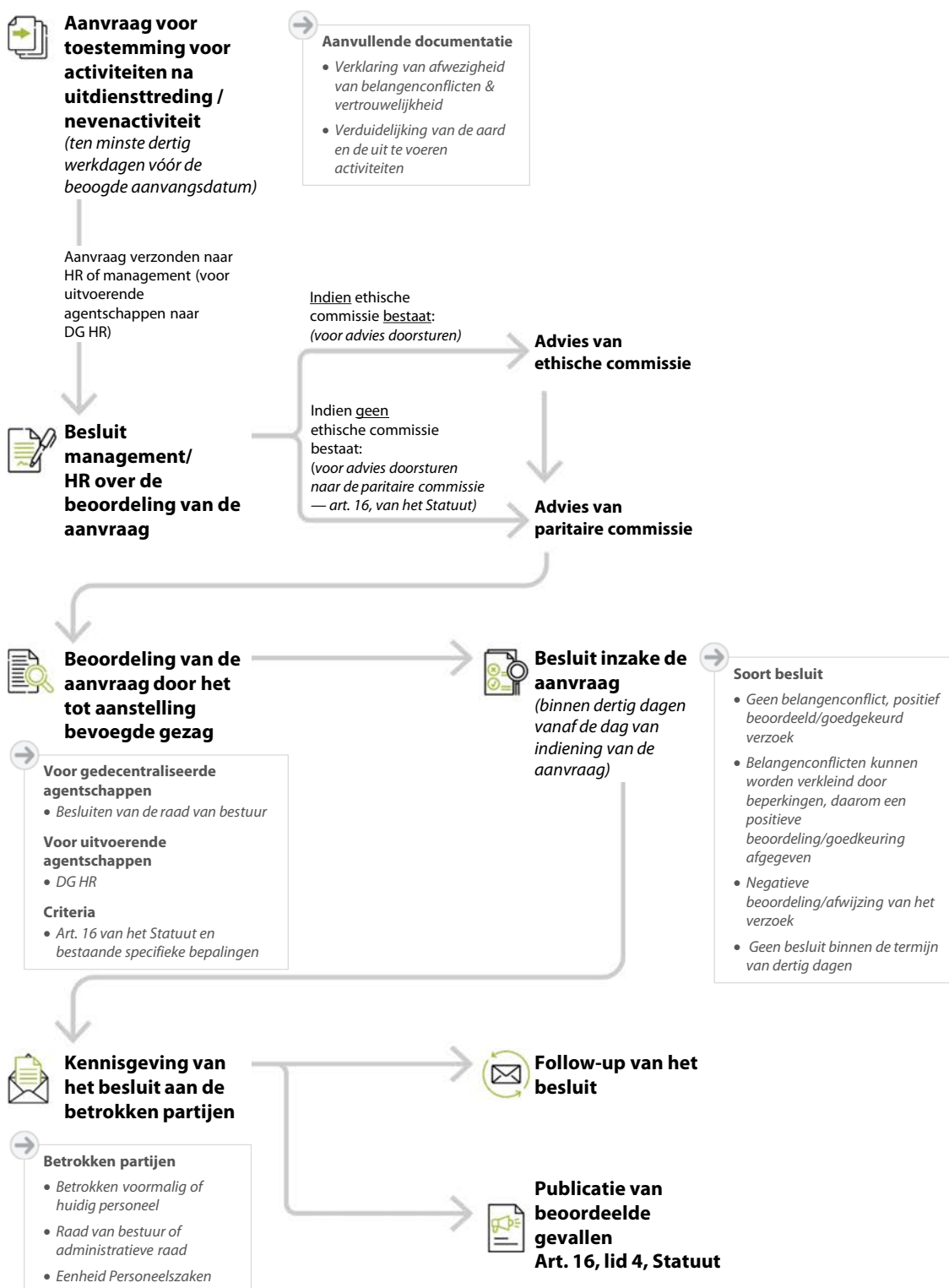
²⁴ Report of the European Ombudsman on the publication of information on former senior staff so as to enforce the one-year lobbying and advocacy ban.

- de naam van de toekomstige werkgever en een beschrijving van de aard van de taken die in de nieuwe functie moeten worden verricht; of een beschrijving van de voorgenomen werkzaamheden als zelfstandige;
- indien de toekomstige werkgever of het eigen bedrijf in het transparantieregister van de EU is ingeschreven, een link naar de desbetreffende inschrijving in het register;
- de gedetailleerde beoordeling van het geval door de instelling, met inbegrip van haar conclusie over het al dan niet verlenen van toestemming — met of zonder risicobeperkende maatregelen — en een verklaring over de vraag of de voorgenomen activiteit lobby-activiteiten en belangenbehartiging kan inhouden en derhalve de oplegging van een verbod op lobby-activiteiten en belangenbehartiging rechtvaardigt.

Agentschappen voldoen meestal aan hun wettelijke verplichtingen

2.37. Wanneer een huidig of voormalig personeelslid een agentschap in kennis stelt van zijn plannen om een nieuwe functie te aanvaarden, heeft het agentschap dertig werkdagen de tijd om een besluit te nemen. Een dergelijke termijn is niet vastgesteld voor nevenactiviteiten. Alvorens een besluit te nemen, moet het agentschap de paritaire commissie raadplegen. De standaardprocedure voor de beoordeling van gevallen wordt geïllustreerd in [figuur 2.8](#).

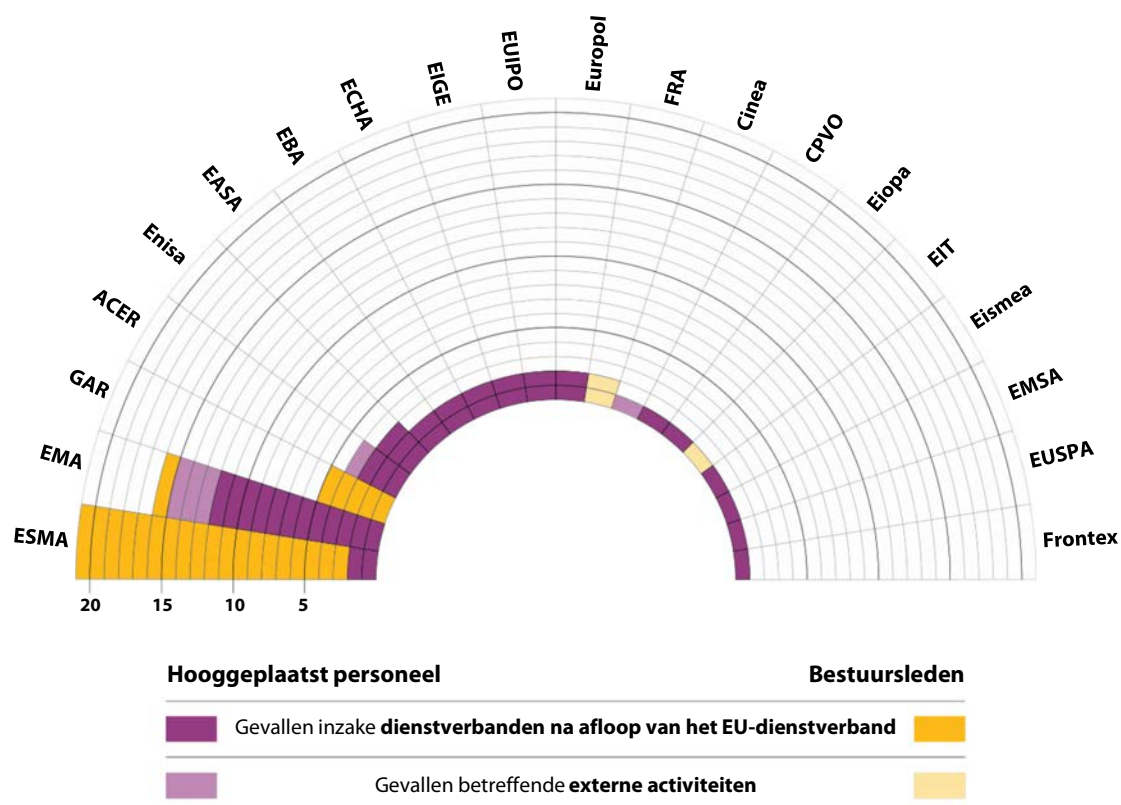
Figuur 2.8 — Standaardprocedure voor agentschappen bij de beoordeling van mogelijke draaidegevallen



Bron: ERK.

2.38. In de afgelopen drie jaar (2019-2021) hadden slechts twintig van de veertig door ons onderzochte agentschappen zich over mogelijke draaideurgevallen met betrekking tot hun hooggeplaatste personeelsleden gebogen. Slechts vijf hadden beoordelingen gemaakt met betrekking hun bestuursleden die een nieuwe functie aanvaardden of een nevenactiviteit gingen uitoefenen. Zoals blijkt uit [figuur 2.9](#) waren in totaal 71 gevallen beoordeeld. Hiervan hadden er 43 betrekking op hooggeplaatst personeel en 28 op bestuursleden. Deze cijfers zijn gebaseerd op de informatie die wij van de agentschappen ontvingen en waren in het algemeen gebaseerd op eigen verklaringen van de betrokken personeels- en bestuursleden. We hebben geen onderzoek uitgevoerd om niet-aangegeven gevallen op te sporen.

Figuur 2.9 — De meeste agentschappen beoordeelden zeer weinig of helemaal geen gevallen



Bron: ERK, op basis van de informatie die is ontvangen van de agentschappen.

2.39. We onderzochten een steekproef van 17 van deze gevallen en concludeerden dat de agentschappen over het algemeen voldeden aan de toepasselijke wettelijke vereisten. Uitzonderingen worden beschreven in de paragrafen [3.2.10](#), [3.4.9](#), [3.7.11](#), [3.10.12](#), [3.13.11](#) en [3.33.9](#). De door ons vastgestelde inbreuken hadden betrekking op de verplichting om de lijst van beoordeelde gevallen bekend te maken, de paritaire commissie te raadplegen of binnen dertig werkdagen een formeel besluit te nemen.

Figuur 2.10 — We troffen procedurele inbreuken aan bij zes agentschappen

	 Lijst van beoordeelde gevallen <u>niet gepubliceerd</u>	 Paritaire commissie <u>niet geraadpleegd</u>	 Besluit <u>laat of helemaal niet uitgevaardigd</u>	 Redenen voor de opgelegde beperkingen zijn <u>niet toegelicht in het besluit</u>
ACER				
EASA				
Eiopa				
Enisa				
Europol				
EUSPA				

Bron: ERK.

Te nemen maatregel 5

De agentschappen moeten hun interne procedures en controles met betrekking tot mogelijke draaideursituaties versterken om ervoor te zorgen dat de toepasselijke regels volledig worden nageleefd. In het bijzonder moeten zij:

- binnen de toepasselijke termijn formele besluiten uitvaardigen;
- de paritaire commissie over alle gevallen raadplegen alvorens een besluit te nemen;
- een lijst publiceren van alle gevallen die zijn beoordeeld met betrekking tot het risico van lobby-activiteiten en belangenbehartiging.

Slechts enkele agentschappen gaan verder dan de wettelijke minimumvereisten wanneer zij mogelijke draaideursituaties behandelen

2.40. Negen agentschappen hadden hun eigen interne regels ingevoerd om het ontbreken van bepalingen in de EU-wetgeving met betrekking tot de activiteiten van de bestuursleden van agentschappen aan te pakken, zoals beschreven in [kader 2.6](#). Zie [kader 2.8](#).

Kader 2.8

Negen agentschappen (EBA, Eiopa, EIT, EMA, ESMA, EUIPO, Europol, FRA, GAR) beschikken over specifieke bepalingen betreffende het risico van draaideursituaties met betrekking tot hun bestuursleden

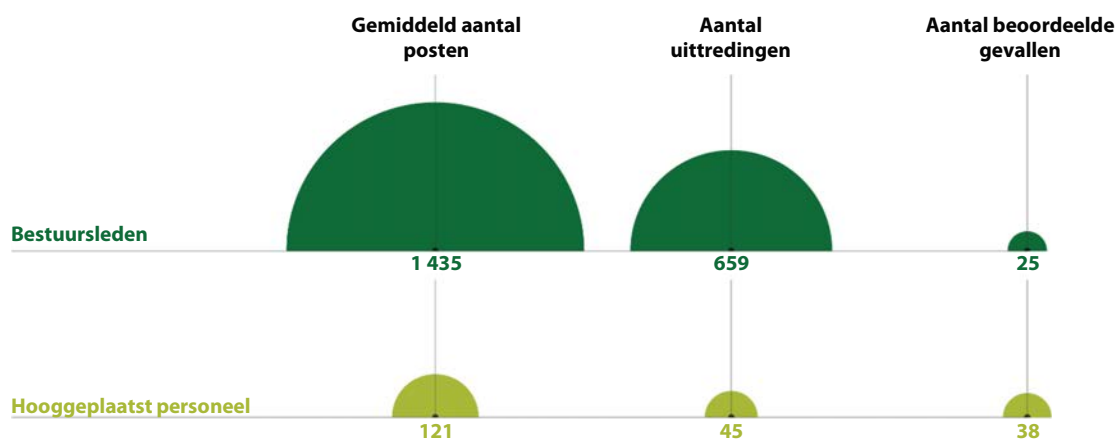
Volgens de interne regels van het EMA moeten de bestuursleden (en hun plaatsvervangers) het EMA onmiddellijk in kennis stellen van hun voornemen om beroepsactiviteiten voor farmaceutische bedrijven uit te oefenen. Vanaf het moment dat het een dergelijke kennisgeving ontvangt, moet het EMA de verdere betrokkenheid van de persoon in kwestie bij de activiteiten van de raad van bestuur beperken. Soortgelijke regels gelden ook voor leden van de wetenschappelijke comités en deskundigengroepen van het EMA.

Het EIT heeft een gedragscode inzake belangenconflicten voor de leden van de raad van bestuur. Deze belet de bestuursleden om gedurende twee jaar na beëindiging van hun functie een andere functie, al dan niet bezoldigd, te aanvaarden in bedrijven, onderzoekscentra of universiteiten die deelnemen aan de kennis- en innovatiegemeenschappen van het EIT of die subsidies van het EIT ontvangen.

2.41. De overige 31 agentschappen houden alleen rekening met mogelijke draaideurgevallen met betrekking tot hun huidige en voormalige personeelsleden. Bijgevolg wordt slechts een klein deel van de potentiële draaideurgevallen van bestuursleden van agentschappen aan een beoordeling onderworpen (zie [figuur 2.11](#)). Dit kan leiden tot vermeende of feitelijke belangenconflicten, die mogelijk kunnen leiden tot:

- beslissingen die niet in het algemeen belang worden genomen, maar in het belang van de toekomstige werkgever van het betrokken bestuurslid;
- oneerlijke voordelen voor bepaalde entiteiten uit de particuliere sector op het gebied van voorkennis of relaties/lobby-activiteiten.

Figuur 2.11 — Weinig potentiële draaideurgevallen met betrekking tot leden van de raad van bestuur van agentschappen worden beoordeeld



Bron: ERK, op basis van de informatie die is ontvangen van de agentschappen.

Te nemen maatregel 6

Agentschappen moeten interne regels invoeren voor hun bestuursleden inzake belangenconflicten in het algemeen en draaideursituaties in het bijzonder.

2.42. In het algemeen stelden we vast dat agentschappen bijna uitsluitend vertrouwen op eigen verklaringen van de betrokken personeelsleden om mogelijke draaideursituaties en het daaraan verbonden risico op belangenconflicten vast te stellen. De meeste agentschappen nemen geen stappen om na te gaan of huidige personeelsleden mogelijk niet-aangegeven nevenactiviteiten verrichten, dan wel of hun voormalige personeelsleden een nieuwe functie hebben aanvaard zonder het agentschap daarvan in kennis te stellen. Zij monitoren evenmin of voormalig personeel zich houdt aan de beperkingen die in verband met nieuwe functies worden opgelegd. We hebben echter vier voorbeelden van goede praktijken vastgesteld waarbij agentschappen procedures voor de monitoring hiervan hebben ingevoerd (zie [kader 2.9](#)).

Kader 2.9

Slechts vier agentschappen (Berec-Bureau, GAR, EBA, ESMA) beschikken over procedures voor het toezicht op de naleving van de regels met betrekking tot draaideursituaties

Het Berec-Bureau beschikt over procedures om steekproefsgewijs na te gaan of voormalige personeelsleden hun verplichtingen uit hoofde van artikel 16 van het Statuut nakomen. Deze controles zijn gericht op hooggeplaatst personeel en personeelsleden die ofwel een bepaalde beroepsactiviteit niet mochten uitoefenen, ofwel een nieuwe functie slechts mochten aanvaarden met inachtneming van bepaalde beperkingen.

De GAR beschikt over procedures om nalevingscontroles uit te voeren op voormalige personeelsleden die de GAR de afgelopen twee jaar hebben verlaten. Hiervoor worden ook openbaar toegankelijke databanken gebruikt.

Te nemen maatregel 7

Agentschappen moeten de beroepsactiviteiten van hun hooggeplaatste personeelsleden (met inbegrip van degenen die het agentschap de afgelopen twee jaar hebben verlaten) actief monitoren om niet-aangegeven draaideursituaties op te sporen en ervoor te zorgen dat eerder opgelegde beperkingen worden nageleefd.

Andere producten met betrekking tot agentschappen die de ERK heeft uitgebracht

2.43. In de loop van 2021 en de eerste helft van 2022 publiceerde de ERK, naast controleverslagen die specifiek betrekking hadden op de agentschappen, een aantal speciale verslagen over de uitvoering van het EU-beleid waarin werd verwezen naar een aantal agentschappen. [Tabel 2.1](#) bevat de inhoud van vijf geselecteerde verslagen, terwijl een volledige lijst is opgenomen in [figuur 2.12](#).

Tabel 2.1 — Belangrijkste punten in onze geselecteerde recente speciale verslagen met betrekking tot EU-agentschappen

Speciaal verslag en betrokken agentschap	Belangrijkste punten
Speciaal verslag 06/2022 Intellectuele-eigendomsrechten van de EU: bescherming niet geheel waterdicht EUIPO	Bij deze controle hebben we beoordeeld of intellectuele-eigendomsrechten betreffende Uniemerken of -modellen en geografische aanduidingen van de EU goed waren beschermd binnen de eengemaakte markt. We constateerden dat de bescherming over het algemeen gedegen was, ondanks enkele tekortkomingen in de wetgeving. Er geen duidelijke methode om EU-taksen vast te stellen, waardoor de taken op zo'n niveau liggen dat overschotten worden opgebouwd. Wij stelden ook tekortkomingen vast in de wetgeving met betrekking tot het bestuurs- en verantwoordingskader van het EUIPO. Wij hebben de Commissie aanbevolen de regelgevingskaders te voltooien en te actualiseren, en de bestuursregelingen en methode voor het vaststellen van taken te beoordelen in het kader van haar evaluatie van de impact, de doeltreffendheid en de efficiëntie van het EUIPO en zijn werkmethoden. We hebben ook aanbevolen dat het EUIPO zijn financierings-, controle- en evaluatiesystemen verbetert door te voorzien in een deugdelijke methode voor het berekenen van vaste bedragen, door de exploitatiekosten van openbare databanken van de EU voor Uniemerken en -ontwerpen naar behoren te verantwoorden en door de evaluatiesystemen voor Europese samenwerking te verbeteren.

Speciaal verslag en betrokken agentschap	Belangrijkste punten
Speciaal verslag 05/2022 Cyberbeveiliging van EU-instellingen, -organen en -agentschappen — Paraatheidsniveau staat over het algemeen niet in verhouding tot dreigingen Enisa	Het aantal tegen de EU-instellingen, -organen en -agentschappen (EU-IOA's) gerichte cyberaanvallen neemt fors toe. Aangezien EU-IOA's onderling nauw verweven zijn, kunnen zwakke punten bij een van de EU-IOA's andere aan beveiligingsdreigingen blootstellen. Wij hebben onderzocht of de EU-IOA's toereikende regelingen hebben om zich tegen cyberdreigingen te beschermen. We constateerden dat het paraatheidsniveau van EU-IOA's over het algemeen niet in verhouding staat tot de dreigingen en dat zij sterk uiteenlopende niveaus van cyberbeveiligingsmaturiteit hebben. Wij bevelen de Commissie aan de paraatheid van EU-IOA's te verbeteren door middel van een voorstel voor de invoering van bindende regels inzake cyberbeveiliging en een verhoging van de middelen voor het computercrisisresponsteam (CERT-EU). Ook dient de Commissie verdere synergieën tussen EU-IOA's te bevorderen en moeten CERT-EU en het Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging hun steun op EU-IOA's met een minder hoog maturiteitsniveau richten.
Speciaal verslag 04/2022 Beleggingsfondsen: maatregelen van de EU hebben nog geen echte interne markt gecreëerd waar beleggers baat bij hebben ESMA	Beleggingsfondsen spelen een belangrijke rol in de Europese kapitaalmarktenunie: ze helpen beleggers hun kapitaal op doelmatige wijze te alloceren. We beoordeelden de geschiktheid van het regelgevingskader, de inspanningen van de EU om te zorgen voor vergelijkbaar en doeltreffend toezicht in alle lidstaten en haar werkzaamheden op het gebied van bescherming van beleggers en de financiële stabiliteit. Wij constateerden dat de maatregelen van de EU weliswaar een interne markt voor beleggingsfondsen mogelijk hadden gemaakt, maar dat zij nog niet het gewenste resultaat hadden opgeleverd, aangezien echte grensoverschrijdende activiteiten en voordelen voor beleggers beperkt bleven. De ESMA had ernaar gestreefd de convergentie van het toezicht te bevorderen, hetgeen in een licht verbeterde kwaliteit van het toezicht en minder divergenties heeft geresulteerd. De ESMA kon deze vooruitgang echter niet meten en had slechts beperkte kennis over de gelijkwaardigheid van het niveau van toezicht dat werd uitgeoefend in de lidstaten. Niettemin hadden de werkzaamheden van de ESMA tekortkomingen in het nationale toezicht en een aantal van elkaar afwijkende praktijken aan het licht gebracht. Om tot een consistent toezicht te komen, vertrouwde zij

Speciaal verslag en betrokken agentschap	Belangrijkste punten
	op de goodwill van de nationale toezichthouders en de bereidwilligheid van haar eigen raad van toezichthouders.
Speciaal verslag 19/2021 Ondersteuning van Europol in de strijd tegen migrantensmokkel: een gewaardeerde partner, maar het gebruik van de gegevensbronnen en de meting van de resultaten schieten te kort Europol	Migrantensmokkel stelt de EU de afgelopen jaren voor grote problemen op humanitair en veiligheidsgebied. Bij onze controle werd nagegaan of Europol de EU-lidstaten doeltreffend had ondersteund bij de ontmanteling van criminele netwerken die betrokken zijn bij georganiseerde migrantensmokkel. We hebben vastgesteld dat de partners van Europol diens ondersteuning op prijs stellen, maar door tekortkomingen in de meting van zijn resultaten konden we de impact ervan niet volledig evalueren. Ook hebben we geconstateerd dat Europol soms slechts in beperkte mate gebruikmaakte van beschikbare Europese gegevensbronnen. Wij hebben aanbevolen dat Europol alle beschikbare gegevensbronnen moet gebruiken, de uitwisseling van gegevens met zijn partners moet verbeteren, het toezicht op en de verslaglegging over de prestaties voor de activiteiten op het gebied van migrantensmokkel moet verbeteren, en zijn proces van prioriteitstoekenning inzake gevallen van migrantensmokkel uit de lidstaten transparanter moet maken.
Speciaal verslag 08/2021 Ondersteuning van het beheer van de buitengrenzen door Frontex: tot nog toe onvoldoende doeltreffend Frontex	Bij deze controle gingen we na of Frontex vier van zijn zes primaire activiteiten doeltreffend uitvoerde om bij te dragen aan de uitvoering van het Europees geïntegreerd grensbeheer en zo de lidstaten ondersteunde bij het voorkomen, opsporen en bestrijden van illegale immigratie en grensoverschrijdende criminaliteit. We onderzochten ook in hoeverre Frontex was voorbereid op de vervulling van zijn nieuwe en uitgebreide mandaat van 2019. Wij concludeerden dat de steun van Frontex aan de lidstaten/geassocieerde Schengenlanden bij de bestrijding van illegale immigratie en grensoverschrijdende criminaliteit onvoldoende doeltreffend was. We stelden vast dat Frontex zijn mandaat van 2016 niet volledig had uitgevoerd en we wezen op verschillende risico's in verband met zijn mandaat van 2019.

Figuur 2.12 — Overige speciale verslagen van de ERK waarin naar agentschappen wordt verwezen en die in 2021 en de eerste helft van 2022 zijn uitgebracht

	MFK 1	MFK 2	MFK 3	MFK 4	MFK 5	Zelffinancierend
Kamer I						
Duurzaam gebruik van natuurlijke hulpbronnen						
						
		EEA			EEA	
		Speciaal verslag nr. 12/2021 Het beginsel “de vervuiler betaalt”: inconsistente toepassing in de milieubeleidslijnen en -acties van de EU			Speciaal verslag nr. 21/2021 EU-financiering voor biodiversiteit en klimaatverandering in de bossen in de EU: positieve, maar beperkte resultaten	
		EEA			EEA	
		Speciaal verslag nr. 16/2021: Het gemeenschappelijk landbouwbeleid en het klimaat — Goed voor de helft van de klimaatuitgaven van de EU, maar emissies van landbouwbedrijven nemen niet af			Speciaal verslag 09/2022: Klimaatuitgaven in de EU-begroting 2014-2020: Niet zo hoog als gerapporteerd	
		EEA				
		Speciaal verslag nr. 20/2021: Duurzaam watergebruik in de landbouw: GLB-middelen eerder gericht op de bevordering van hoger dan efficiënter watergebruik				
Kamer II						
Investeringsen ten behoeve van cohesie, groei en inclusie						
						
		Cinea			Berec-Bureau, Enisa	
		Speciaal verslag nr. 05/2021: Infrastructuur voor het opladen van elektrische voertuigen: meer oplaadstations, maar ongelijkmatige uitrol compliceert reizen door de EU			Speciaal verslag 03/2022: Uitrol van 5G in de EU: vertragingen bij de invoering van netwerken, waarbij beveiligingskwesties nog niet zijn opgelost	
		Eurofound				
		Speciaal verslag nr. 25/2021: ESF-steun ter bestrijding van langdurige werkloosheid: maatregelen moeten doelgerichter, beter op maat gesneden en beter gemonitord worden				

Kamer III

Externe
maatregelen,
veiligheid en
justitie



Frontex

Speciaal verslag nr. 17/2021:
Samenwerking van de EU met derde landen op het gebied van overname: relevante acties hebben beperkte resultaten opgeleverd

Enisa

Speciaal verslag 05/2022:
Cyberbeveiliging van EU-instellingen, -organen en -agentschappen: Paraatheidsniveau staat over het algemeen niet in verhouding tot dreigingen

ECDC EUSPA

Speciaal verslag 13/2022:
Vrij verkeer in de EU tijdens de COVID-19-pandemie — Beperkt toezicht op controles aan de binnengrenzen en ongecoördineerde maatregelen van de lidstaten

Kamer IV

Marktregulering
en concurrerende
economie



GAR

Speciaal verslag nr. 01/2021:
Afwikkelingsplanning in het kader van het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme

EUSPA

Speciaal verslag nr. 07/2021:
EU-ruimtevaartprogramma's Galileo en Copernicus: diensten zijn gestart, maar gebruikmaking ervan moet verder worden gestimuleerd

Frontex

Speciaal verslag nr. 08/2021:
Ondersteuning van het beheer van de buitengrenzen door Frontex: tot nog toe onvoldoende doeltreffend

EBA

Speciaal verslag nr. 13/2021:
De EU-inspanningen ter bestrijding van witwassen in de bankensector zijn gefragmenteerd en de uitvoering ervan is ontoereikend

Europol

Speciaal verslag nr. 19/2021:
Ondersteuning van Europol in de strijd tegen migrantensmokkel: een gewaardeerde partner, maar het gebruik van de gegevensbronnen en de meting van de resultaten schieten te kort

ESMA, Eiopa, EBA

Speciaal verslag 04/2022:
Beleggingsfondsen: maatregelen van de EU hebben nog geen echte interne markt gecreëerd waar beleggers baat bij hebben

EUIPO

Speciaal verslag 06/2022:
Intellectuele-eigendomsrechten van de EU: bescherming niet geheel waterdicht

Eismea

Speciaal verslag 07/2022:
Instrumenten voor de internationalisering van het mkb: een groot aantal ondersteunende, maar niet volledig coherente of gecoördineerde acties

REA

Speciaal verslag 15/2022:
De maatregelen om de deelname aan Horizon 2020 te verbreden waren goed ontworpen, maar duurzame verandering zal grotendeels afhangen van de inspanningen van de nationale autoriteiten

MFK 1
 MFK 2
 MFK 3
 MFK 4
 MFK 5
 Zelffinancierend

Kamer V

Financiering en administratie van de Unie



EIGE

Speciaal verslag nr. 10/2021:
Gendermainstreaming in de EU-begroting: tijd om de daad bij het woord te voegen

ESMA, Eiopa, EBA

Speciaal verslag nr. 22/2021:
Duurzame financiering: consistentere EU-optreden nodig om financiering te heroriënteren naar duurzame investeringen

REA

Speciaal verslag 11/2022:
Bescherming van de EU-begroting — Betere gebruikmaking van opname op zwarte lijst nodig

Bron: ERK.

Antwoord van het netwerk van EU-agentschappen

1.25 EUIPO vestigt de aandacht op het besluit van de wetgevers, dat tijdens de laatste wetgevingshervorming is bevestigd. Overeenkomstig artikel 176, lid 2, van Verordening (EU) 2017/1001 van het Europees Parlement en de Raad van 14 juni 2017 inzake het Uniemerk verleent *het Begrotingscomité [...] de uitvoerend directeur kwijting voor de uitvoering van de begroting*. Deze kwijting is sterk gegrond op de verslagen van de Rekenkamer.

Het CPVO wijst erop dat de raad van bestuur van het CPVO de begrotingsautoriteit van het agentschap is. De toepasselijke bepaling wordt aangehaald in artikel 109 van Verordening (EG) nr. 2100/94 van de Raad van 27 juli 1994 inzake het communautaire kwekersrecht.

De GAR wijst erop dat de GAR ook een volledig zelffinancierend agentschap is. De begroting en de personeelsinformatie van de GAR zijn door de plenaire vergadering goedgekeurd op voorstel van zijn voorzitter in overeenstemming met artikel 61 van Verordening (EU) nr. 806/2014.

2.19, 2.21, 2.24, 2.26 Het EUAN erkent de opmerkingen van de Rekenkamer, met name op het gebied van beheer van openbare aanbestedingen, aanwervingsprocedures en begrotingsbeheer. De leden van het EUAN zetten zich in om hun beleid en procedures te blijven verbeteren. Het netwerk wijst erop dat de opmerkingen over de afzonderlijke gevallen van agentschap tot agentschap verschillen. Daarom verwijst het netwerk naar de individuele antwoorden van de agentschappen op de betrouwbaarheidsverklaring en de daarmee verband houdende opmerkingen in hoofdstuk 3.

2.34, 2.35 Het EUAN staat volledig achter het belang dat wordt gehecht aan het voorkomen van belangenconflicten en draaideurconstructies. De rechtsgrondslag is momenteel echter zwak wat betreft de leden van raden van bestuur. De leden worden benoemd door de Raad en tenzij er duidelijke wettelijke bepalingen zijn over de wijze waarop belangenconflicten en draaideurconstructies kunnen worden voorkomen en beheerd, is het voor de agentschappen en hun raden van bestuur moeilijk om doeltreffende maatregelen te nemen, bijvoorbeeld wanneer het gaat om beroepsactiviteiten na het verlaten van de raad van bestuur. Desalniettemin blijven de leden van het EUAN hun best doen binnen het bestaande rechtskader.

Hoofdstuk 3

Betrouwbaarheidsverklaringen en andere specifieke controleresultaten met betrekking tot de agentschappen

3.1. Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaringen

Grondslag voor de oordelen

3.1.1. Wij verrichtten onze controle overeenkomstig de internationale controlestandaarden (ISA) en de regels inzake beroepsethiek van IFAC en de internationale standaarden van hoge controle-instanties (ISSAI's) van INTOSAI. Onze verantwoordelijkheden volgens die standaarden worden nader beschreven in het onderdeel van dit verslag over de verantwoordelijkheden van de auditor. We hebben voldaan aan onafhankelijkheidsvereisten en zijn onze ethische verplichtingen krachtens de Ethische gedragscode voor professionele accountants (Code of Ethics for Professional Accountants) van de International Ethics Standards Board for Accountants nagekomen. Wij achten de verkregen controle-informatie toereikend en geschikt als grondslag voor ons oordeel.

Verantwoordelijkheden van de leiding en de met governance belaste personen

3.1.2. Overeenkomstig de artikelen 310-325 van het VWEU en het financieel reglement van de agentschappen is de leiding van elk agentschap verantwoordelijk voor het opstellen en weergeven van de rekeningen van de agentschappen op basis van de internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. Dit omvat het ontwerpen, invoeren en in stand houden van interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het opmaken en weergeven van financiële overzichten die geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevatten. De leiding dient er ook voor te zorgen dat de in de financiële overzichten weergegeven activiteiten, financiële verrichtingen en informatie voldoen aan de officiële vereisten die voor deze overzichten gelden. De leiding van elk agentschap draagt uiteindelijk de verantwoordelijkheid voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen van elk agentschap.

3.1.3. Bij het opstellen van de rekeningen is de leiding verantwoordelijk voor het beoordelen van het vermogen van het agentschap om zijn activiteiten voort te zetten. De leiding dient in voorkomend geval kwesties te melden die verband houden met de bedrijfscontinuïteit van het agentschap en dient het boekhoudkundige continuïteitsbeginsel te hanteren, tenzij zij voornemens is om de entiteit te liquideren of om haar activiteiten stop te zetten, of er geen realistisch alternatief bestaat.

3.1.4. Degenen die belast zijn met governance zijn verantwoordelijk voor de supervisie van het proces van financiële verslaglegging bij het agentschap.

De verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen

3.1.5. We hebben twee doelstellingen. Een daarvan bestaat erin redelijke zekerheid te verkrijgen over de vraag of de rekeningen van de agentschappen geen afwijkingen van materieel belang vertonen en of de onderliggende verrichtingen wettig en regelmatig zijn. De tweede doelstelling is het Europees Parlement en de Raad of andere betrokken kwijtingsautoriteiten op basis van onze controle betrouwbaarheidsverklaringen te verschaffen over de betrouwbaarheid van de rekeningen van de agentschappen en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. Redelijke zekerheid is een hoge mate van zekerheid, maar geen garantie dat bij de controle alle gevallen waarin sprake is van een afwijking van materieel belang of van niet-conformiteit altijd zullen worden opgespoord. Deze gevallen kunnen voortkomen uit fraude of fouten en worden van materieel belang geacht indien hiervan, afzonderlijk of geaggregeerd, redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat deze invloed hebben op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze rekeningen nemen.

3.1.6. Voor de ontvangsten verifiëren wij de van de Europese Commissie of samenwerkende landen ontvangen subsidies en beoordelen wij de procedures van de agentschappen voor het innen van vergoedingen en andere inkomsten, voor zover van toepassing.

3.1.7. Ten aanzien van de uitgaven onderzoeken wij betalingsverrichtingen nadat de uitgaven zijn gedaan, geboekt en goedgekeurd. Dit onderzoek betreft alle soorten betalingen (inclusief die voor de verwerving van activa) behalve voorschotten op het moment waarop deze worden gedaan. Wij onderzoeken voorschotbetalingen wanneer de ontvanger van de middelen het passende gebruik ervan aantoont en wanneer een agentschap dit als rechtvaardiging accepteert door het afwickelen van de voorschotbetaling in hetzelfde jaar of later.

3.1.8. In overeenstemming met de ISA's en ISSAI's passen wij professionele oordeelsvorming toe en houden wij gedurende de hele controle een professioneel-kritische instelling. Daarnaast ondernemen we de volgende stappen.

- We identificeren en beoordelen de risico's op afwijkingen van materieel belang in de rekeningen en op niet-conformiteit van materieel belang van de onderliggende verrichtingen met vereisten uit de wet- en regelgeving van de Europese Unie, hetzij door fraude, hetzij door fouten. Wij ontwerpen in het licht van die risico's controleprocedures en voeren die uit en we winnen controle-informatie in die toereikend en geschikt is als

grondslag voor onze controleoordelen. Het risico dat een afwijking of niet-conformiteit van materieel belang als gevolg van fraude niet wordt ontdekt is groter dan het risico dat een afwijking als gevolg van fouten niet wordt ontdekt, aangezien er bij fraude sprake kan zijn van collusie, vervalsing, opzettelijke omissies, verkeerde voorstellingen van zaken of het terzijde stellen van de internebeheersingsmaatregelen.

- We verkrijgen inzicht in de internebeheersingsmaatregelen die relevant zijn voor de controle om controleprocedures op te zetten die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar niet om een oordeel uit te spreken over de doeltreffendheid van deze internebeheersingsmaatregelen.
- We beoordelen de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaglegging en van de redelijkheid van de boekhoudkundige schattingen en de daarmee samenhangende informatieverschaffing door de leiding.
- We trekken conclusies over de adequaatheid van de wijze waarop de leiding het continuïteitsbeginsel hanteert en, op basis van de verkregen controle-informatie, over het al dan niet bestaan van materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van een agentschap om zijn bedrijfsactiviteiten voort te zetten. Als we tot de conclusie komen dat er een materiële onzekerheid bestaat, zijn we verplicht in ons verslag als auditor de aandacht te vestigen op de gerelateerde informatie in de rekeningen of, indien deze informatie ontoereikend is, ons oordeel aan te passen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die we hebben verkregen tot de datum van vaststelling van ons verslag als auditor. Door toekomstige gebeurtenissen kan een entiteit echter worden gedwongen haar bedrijfsactiviteiten te beëindigen.
- Wij evalueren de algemene presentatie, structuur en inhoud van de rekeningen, met inbegrip van de vermelde informatie, en beoordelen of de rekeningen een getrouw beeld geven van de onderliggende verrichtingen en gebeurtenissen.
- We verkrijgen voldoende passende controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de agentschappen om een oordeel te formuleren over de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. Wij zijn verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. We blijven als enige verantwoordelijk voor ons controleoordeel.
- We hebben in voorkomend geval rekening gehouden met de controlewerkzaamheden die onafhankelijke externe auditors hebben verricht ten aanzien van de rekeningen van de agentschappen, zoals bepaald in artikel 70, lid 6, van het Financieel Reglement van de EU.

Wij communiceren met de leiding onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de internebeheersingsmaatregelen die we tijdens onze controle constateren. We bepalen welke van de punten die we met de agentschappen hebben

besproken, het belangrijkste waren bij de controle van de rekeningen van de huidige periode. Deze wijzen we aan als essentiële controleaangelegenheden. Wij beschrijven deze aangelegenheden in ons verslag als auditor, tenzij de wetgeving ons verbiedt dit te doen of we, in zeer uitzonderlijke omstandigheden, besluiten dat een aangelegenheid niet in ons verslag moet worden opgenomen omdat redelijkerwijs te verwachten is dat de negatieve gevolgen daarvan zwaarder wegen dan de voordelen van een dergelijke mededeling voor het algemeen belang.



**Agentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 1
— Eengemaakte markt, innovatie en
digitaal beleid**

3.2. Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER)

Inleiding

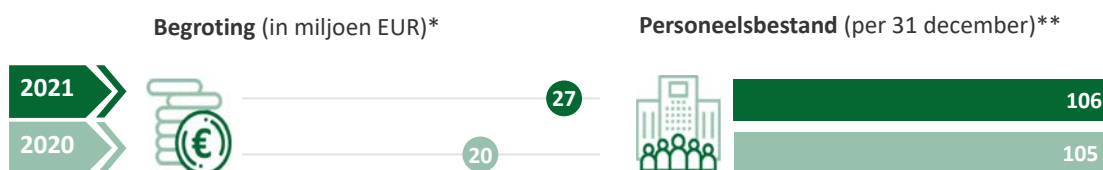
3.2.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (“ACER”), gevestigd te Ljubljana, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 713/2009 van het Europees Parlement en de Raad²⁵, later gewijzigd bij Verordening (EU) 2019/942 van het Europees Parlement en de Raad²⁶. ACER heeft voornamelijk tot taak om de nationale regelgevende instanties bij te staan bij het op EU-niveau uitoefenen van de door hen in de lidstaten vervulde reguleringstaken, en zo nodig hun optreden te coördineren. De Verordening betreffende de integriteit en transparantie van de groothandelsmarkt voor energie (de Remit-verordening²⁷) heeft ACER extra verantwoordelijkheden gegeven met betrekking tot het toezicht op de Europese groothandelsmarkt voor energie. *Figuur 3.2.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot ACER²⁸.

²⁵ Verordening (EG) nr. 713/2009 tot oprichting van een Agentschap voor de samenwerking tussen energieregulators.

²⁶ Verordening (EU) 2019/942 tot oprichting van een Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators.

²⁷ Verordening (EU) nr. 1227/2011 betreffende de integriteit en transparantie van de groothandelsmarkt voor energie.

²⁸ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van ACER is te vinden op zijn website: www.acer.europa.eu.

Figuur 3.2.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot ACER

* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van ACER voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door ACER.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.2.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van ACER verstrekte informatie.

3.2.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ACER en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.2.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (“ACER”), die bestaan uit de financiële overzichten²⁹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van ACER³⁰ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.2.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van ACER over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van ACER per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

²⁹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

³⁰ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.2.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.2.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.2.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.2.9. In ons controleverslag voor het begrotingsjaar 2019³¹ concludeerden we dat meerdere specifieke overeenkomsten op grond van een kaderovereenkomst voor IT-diensten gedeeltelijk onregelmatig waren. Dit kan ook gevolgen hebben voor daaropvolgende betalingen op basis van deze kaderovereenkomst. In 2021 bedroegen de daarmee samenhangende betalingen 21 534 EUR.

³¹ Paragraaf 7 van het [jaarverslag van de ERK over de jaarrekening 2019 van ACER](#).

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.2.10. Tussen 2019 en 2021 heeft ACER drie gevallen van een mogelijk belangenconflict beoordeeld met betrekking tot een hooggeplaatst personeelslid dat een bezoldigde externe activiteit of baan elders ging uitoefenen. In het door ons onderzochte geval constateerden wij dat ACER, in strijd met artikel 16 van het Statuut, de paritaire commissie niet heeft geraadpleegd en zijn besluit na het verstrijken van de termijn heeft genomen. Het besluit bevatte beperkingen om het risico van belangenconflicten te voorkomen. Omdat het besluit te laat werd genomen, kon het echter niet worden gehandhaafd, hetgeen betekent dat de betrokkene dus in feite toestemming kreeg om de nieuwe baan zonder enige beperking te aanvaarden. ACER heeft de betrokkene vervolgens verzocht de in het oorspronkelijke besluit vastgestelde beperkingen te respecteren, maar voor dit verzoek bestond geen rechtsgrondslag.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.2.11. We hebben geconstateerd dat ACER 6,6 miljoen EUR (29,9 %) van de vastleggingskredieten voor 2021 had overgedragen naar 2022. Van dat bedrag had 4,0 miljoen EUR, ofwel 54 % van de operationele uitgaven, betrekking op operationele kernactiviteiten in het kader van de Remit-verordening. Hoge percentages overdrachten zijn in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen bij de uitvoering van de begroting.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.2.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2016	ACER kan overwegen om gesplitste begrotingskredieten in te voeren om het meerjarige karakter van de activiteiten beter weer te geven.	Afgerond
2019	ACER ondertekende een kaderovereenkomst op het gebied van IT-systemen en -consultancy volgens het cascadesysteem, in twee percelen, voor een maximumbedrag van 25 miljoen EUR. De prijslijst van de overeenkomst had echter geen betrekking op 61,3 % van de in 2019 in het kader van perceel 1 van de overeenkomst verrichte betalingen. ACER had voor de betrokken artikelen onderhandse overeenkomsten gesloten, zonder mededingingsprocedure. De desbetreffende specifieke overeenkomsten zijn derhalve onregelmatig.	Loopt nog (tot de kaderovereenkomst in 2025 afloopt)
2019	ACER berekende de evaluatiescores niet op de juiste wijze, wat ertoe leidde dat een kandidaat ten onrechte werd geselecteerd. Dit is in strijd met het beginsel van gelijke behandeling en toont aan dat er geen doeltreffende internebeheersingsmaatregelen zijn toegepast.	N.v.t.

Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019	We troffen aanwijzingen aan dat ACER uitzendkrachten had ingezet om een tekort aan eigen personeelsleden te compenseren. Alle bij ACER werkzame uitzendkrachten, op één na, voerden langetermijntaken uit. ACER moet vaste en lopende taken toewijzen aan eigen personeelsleden en niet aan uitzendkrachten.	Nog af te handelen
2019	ACER had een hoog niveau van overdrachten, die slechts gedeeltelijk gerechtvaardigd waren. Dit wijst op een structureel probleem. Om dit op te lossen, moet ACER zijn begrotingsplanning en uitvoeringscycli verder verbeteren.	Loopt nog
2019	ACER voldeed niet aan beginsel 12 inzake interne controles van zijn eigen internecontrolekader, op grond waarvan ACER afwijkingen van de regels en procedures moet opnemen in zijn register van uitzonderingen. Dit doet afbreuk aan de transparantie en doeltreffendheid van de internebeheersingssystemen van ACER.	Afgerond
2020	Tekortkomingen in de interne beheersing van aanwervingsprocedures waren van invloed op het proces van beoordeling van de kandidaten, maar deden geen afbreuk aan de wettigheid of regelmatigheid van de gecontroleerde procedures.	N.v.t.

Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Andere aangelegenheid: ACER heeft geen interne regels vastgesteld om de continuïteit van delegaties aan te pakken in gevallen waarin delegerende of gedelegeerd ordonnateurs hun functie neerleggen.	Afgerond

Antwoord van ACER

3.2.9. Het Agentschap erkent dat de betaling in het kader van de betrokken kaderovereenkomst is verricht. Het bedrag vertegenwoordigt 0,1 % van alle betalingen die in 2021 zijn verricht. Het Agentschap heeft het gebruik van niet in de prijslijst opgenomen artikelen zoveel mogelijk beperkt (tot minder dan 10 % van de waarde van elke specifieke overeenkomst), onder waarborging van de continuïteit van zijn operationele activiteiten.

3.2.10. Het Agentschap erkent alle door de Rekenkamer gepresenteerde feiten. Het Agentschap, dat voor het eerst met een dergelijke situatie werd geconfronteerd, heeft getracht ervoor te zorgen dat de juiste voorwaarden zouden worden opgelegd. Het Agentschap is hierin echter niet op tijd geslaagd en moest het besluit intrekken. Het Agentschap beschouwde de briefwisseling met het voormalige personeelslid als een goede oplossing om de contractuele verplichtingen na de intrekking van het besluit te formaliseren en zo operationele, juridische en reputatierisico's te voorkomen. Na de ervaringen met deze procedure streeft het Agentschap ernaar de procedure voortaan tijdig en correct toe te passen.

3.2.11. Het Agentschap erkent dat het aantal overdrachten is toegenomen. Het jaar 2021 was het eerste jaar waarin het Agentschap vergoedingen heeft geïnd. Het Agentschap had nog geen ervaring op dit gebied en was daarom voorzichtig met het plaatsen van opdrachten voor benodigde hulpmiddelen, zodat de start van verschillende operationele projecten werd uitgesteld totdat de kosten daarvan zouden worden gedekt door betalingen van de eerste tranche van de vergoedingen. Dit resulteerde in een hoog niveau van overdrachten van de openstaande vastleggingen aan het einde van het jaar.

3.3. Bureau voor ondersteuning van het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie (het Berec-Bureau)

Inleiding

3.3.1. Het Bureau voor ondersteuning van het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie (“het Berec-Bureau”), gevestigd te Riga, werd opgericht bij Verordening (EU) 2018/1971 van het Europees Parlement en de Raad van 11 december 2018³², die Verordening (EG) nr. 1211/2009 van het Europees Parlement en de Raad³³ vervangt. Het Berec-Bureau heeft als belangrijkste taak diensten voor professionele en administratieve ondersteuning te verlenen aan het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie (Berec). Onder toezicht van de raad van regulators verzamelt en analyseert het informatie over elektronische communicatie en verspreidt het beste praktijken, zoals gemeenschappelijke wijzen van aanpak, methoden of richtsnoeren voor de uitvoering van het EU-regelgevingskader, onder de nationale regelgevende instanties.

Figuur 3.3.1 bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Berec-Bureau³⁴.

³² Verordening (EU) 2018/1971 tot instelling van het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie (Berec) en het Bureau voor ondersteuning van Berec (Berec-Bureau).

³³ Verordening (EG) nr. 1211/2009 tot oprichting van het Orgaan van Europese regelgevende instanties voor elektronische communicatie (BEREC) en het Bureau.

³⁴ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Berec-Bureau is te vinden op zijn website: www.berec.europa.eu.

Bureau voor ondersteuning van het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie (het Berc-Bureau)

Figuur 3.3.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het Berc-Bureau



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het Berc-Bureau voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het Berc-Bureau.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.3.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het Berc-Bureau verstrekte informatie.

3.3.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het Berc-Bureau en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.3.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Bureau voor ondersteuning van het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie ("het Berec-Bureau"), die bestaan uit de financiële overzichten³⁵ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het Berec-Bureau³⁶ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.3.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het Berec-Bureau over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het Berec-Bureau per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

³⁵ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

³⁶ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.3.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.3.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.3.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.3.9. In ons controleverslag betreffende het begrotingsjaar 2019³⁷ concludeerden wij dat een aanbestedingsprocedure voor juridische diensten onregelmatig was. Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen die op basis van deze kaderovereenkomst zijn verricht onregelmatig. In 2021 bedroegen de daarmee samenhangende betalingen 4 444 EUR.

³⁷ Paragraaf 17 van het [jaarverslag van de ERK over de jaarrekening 2019 van het Berc-Bureau](#).

Bureau voor ondersteuning van het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie (het Berec-Bureau)

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.3.10. In een door ons gecontroleerde aanwervingsprocedure had het selectiecomité niet vóór de beoordeling van de sollicitaties vastgesteld hoe de punten voor elk selectie criterium zouden worden toegekend. Dit betekende dat er weinig transparantie was in de wijze waarop de scores van de kandidaten werden bepaald.

De voorzitter van het selectiecomité had een belangenconflict gemeld in verband met twee kandidaten die onder zijn toezicht werkten. In het definitieve evaluatieverslag werd echter niet beschreven hoe dit belangenconflict was aangepakt.

Deze vastgestelde tekortkomingen ondermijnden het transparantiebeginsel en het beginsel van gelijke behandeling in de aanwervingsprocedure. Deze tekortkomingen kunnen het Berec-Bureau blootstellen aan reputatie- en juridische risico's.

3.3.11. In één gecontroleerde aanbestedingsprocedure voor IT-diensten verzocht het Berec-Bureau om een offerte van een contractant zonder vooraf aan te geven welke diensten vereist waren. Een dergelijke aanpak belemmert de doeltreffendheid, efficiëntie en zuinigheid van verrichtingen.

Bovendien verrichtte het Berec-Bureau geen controles om ervoor te zorgen dat de prijzen die van toepassing waren op specifieke contracten overeenkwamen met de prijzen en kortingen in de onderliggende kaderovereenkomst. Het gebrek aan controles vooraf van de prijzen is een tekortkoming in het internebeheersingssysteem van het Berec-Bureau.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.3.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	Het Berek-Bureau heeft met één onderneming een kaderovereenkomst gesloten voor de verlening van ondersteunende secretariaatsdiensten. Het personeel (uitzendkrachten) was aangenomen op basis van contracten met erkende uitzendbureaus. Het gebruik van dergelijke overeenkomsten voor de terbeschikkingstelling van arbeidskrachten is niet in overeenstemming met de sociale en arbeidsrechtelijke voorschriften van de EU en stelt het Berek-Bureau bloot aan juridische en reputatierisico's.	Afgerond
2019	Het Berek-Bureau heeft een aanbestedingsprocedure afgesloten en een overeenkomst ondertekend zonder dat het eerst alle offertes had beoordeeld die het had ontvangen. Eén offerte was verkeerd opgeborgen en werd niet beoordeeld. In het evaluatieverslag voor deze procedure werd niet uitgelegd hoe het Berek-Bureau had geconcludeerd of de offertes al dan niet voldeden aan de deelnemingsvoorwaarden. De aanbestedingsprocedure werd door slechts één persoon uitgevoerd. Die persoon had aangegeven dat er sprake was van een mogelijk belangenconflict, maar heeft de hele procedure toch alleen afgehandeld. Om deze redenen zijn wij van mening dat de overeenkomst onregelmatig is.	Loopt nog

Bureau voor ondersteuning van het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie (het Berec-Bureau)

Antwoord van het Berec-Bureau

3.3.9. Het Berec-Bureau heeft verbeteringen doorgevoerd in zijn aanbestedingsprocedures om de in het verleden gemaakte fouten in de toekomst te vermijden.

3.3.10. Het Bureau neemt nota van de opmerking en zal nieuwe interne modellen voor aanwervingsprocedures uitwerken om zijn werkwijze te verbeteren.

De door de directeur opgelegde maatregelen ter preventie van belangenconflicten zijn wel degelijk toegepast, maar dit werd niet naar behoren vastgelegd.

Het Berec-Bureau heeft interne voorschriften vastgesteld met betrekking tot documentatie over de naleving van het TSOBG-besluit om te vermijden dat de gesignaleerde risico's zich in de toekomst nog eens voordoen.

3.3.11. Het Bureau accepteert de opmerking en zal zich inspannen om betere documentatie bij te houden met betrekking tot alle stappen van het proces voor de goedkeuring van werkomschrijvingen.

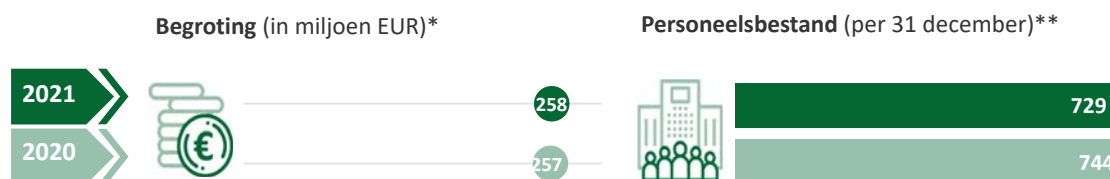
Het Berec-Bureau zal zijn interne procedures aanpassen en zal voortaan naar behoren alle prijscontroles vastleggen die het verricht in het kader van de goedkeuringsprocedure voor specifieke contracten.

3.4. Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart (EASA)

Inleiding

3.4.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart ("EASA"), gevestigd te Keulen, wordt geregeld bij Verordening (EU) 2018/1139³⁸ van het Europees Parlement en de Raad van 4 juli 2018 tot intrekking van Verordening (EG) nr. 216/2008³⁹. EASA heeft specifieke regelgevende en uitvoerende taken op het gebied van veiligheid van de luchtvaart. **Figuur 3.4.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot EASA⁴⁰.

Figuur 3.4.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot EASA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van EASA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door EASA.

³⁸ Verordening (EU) 2018/1139 inzake gemeenschappelijke regels op het gebied van burgerluchtvaart en tot oprichting van een Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart.

³⁹ Verordening (EG) nr. 216/2008 tot vaststelling van gemeenschappelijke regels op het gebied van burgerluchtvaart en tot oprichting van een Europees Agentschap voor de veiligheid van de luchtvaart.

⁴⁰ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van EASA is te vinden op zijn website: www.easa.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.4.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van EASA verstrekte informatie.

3.4.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van EASA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.4.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart ("EASA"), die bestaan uit de financiële overzichten⁴¹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van EASA⁴² betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.4.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van EASA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van EASA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

⁴¹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁴² De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.4.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.4.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.4.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.4.9. Tussen 2019 en 2021 heeft EASA twee gevallen van een mogelijk belangenconflict beoordeeld met betrekking tot een hooggeplaatst personeelslid dat een nieuwe baan elders aanvaardde. Op grond van artikel 16 van het Statuut moet een lijst van beoordeelde gevallen worden gepubliceerd in het kader van het risico van belangenbehartiging en lobby-activiteiten. In strijd met dit artikel had EASA dit in het ene geval dat wij onderzochten niet gedaan. In hetzelfde geval had EASA, in strijd met een andere bepaling van artikel 16 van het Statuut, de paritaire commissie niet geraadpleegd.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.4.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2016	EASA heeft in de loop van de jaren een gecumuleerd overschot van 52 miljoen EUR opgebouwd, afkomstig van door de sector gefinancierde activiteiten, waarvoor de oprichtingsverordening van EASA geen bepaling bevat.	Loopt nog (Hierover heeft EASA geen controle)
2018	EASA legde de middelen voor een overeenkomst met de Europese Commissie inzake archiveringsdiensten na de verlenging van de overeenkomst vast. Om te waarborgen dat de middelen beschikbaar zijn, moet de vastlegging in de begroting worden geboekt voordat een juridische verbintenis wordt aangegaan.	Afgerond

Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart (EASA)

Antwoord van EASA

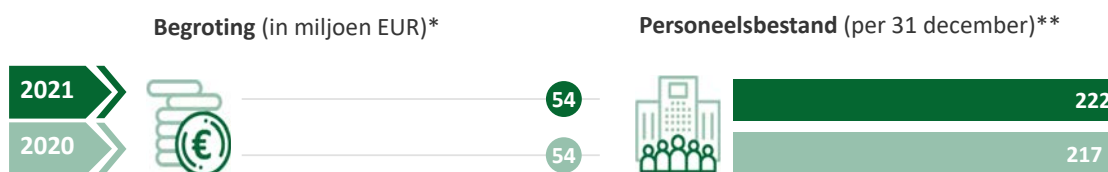
3.4.9. EASA heeft het specifieke geval dat hier wordt aangehaald grondig beoordeeld om te bepalen of er een risico bestond op een reëel dan wel potentieel (of vermeend) conflict met de belangen van het Agentschap. Dat geldt ook voor alle overige verzoeken van het voormalige personeelslid om een beroeps- of adviesactiviteit te verrichten. Waar dat nodig was zijn er passende beperkende maatregelen getroffen en zijn er relevante restricties opgelegd.

3.5. Europese Bankautoriteit (EBA)

Inleiding

3.5.1. De Europese Bankautoriteit ("de EBA"), gevestigd te Parijs, is opgericht bij Verordening (EU) nr. 1093/2010 van het Europees Parlement en de Raad⁴³. De EBA draagt bij tot de invoering van kwalitatief hoogstaande gemeenschappelijke regulerings- en toezichtpraktijken in de banksector, houdt toezicht op de toepassing van het EU-bankrecht door de nationale autoriteiten en neemt besluiten in noodsituaties. *Figuur 3.5.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de EBA⁴⁴.

Figuur 3.5.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot de EBA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van de EBA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door de EBA.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.5.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van de EBA verstrekte informatie.

⁴³ Verordening (EU) nr. 1093/2010 tot oprichting van een Europese toezichthoudende autoriteit (Europese Bankautoriteit).

⁴⁴ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de EBA is te vinden op haar website: www.eba.europa.eu.

3.5.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van de EBA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.5.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Bankautoriteit (“de EBA”), die bestaan uit de financiële overzichten⁴⁵ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van de EBA⁴⁶ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

⁴⁵ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁴⁶ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.5.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van de EBA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van de EBA per 31 december 2021, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.5.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.5.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.5.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.5.9. De EBA probeerde toegang te krijgen tot de gegevens over de schulden van banken en over de kapitaalmarkt en kwam tot de conclusie dat de vereiste diensten slechts door twee specifieke marktdeelnemers konden worden verleend. De EBA heeft daarom twee afzonderlijke onderhandelingsprocedures ingeleid, voor contracten ter waarde van 100 000 EUR en 43 800 EUR, zonder voorafgaande publicatie van een aanbestedingsbericht, overeenkomstig paragraaf 11.1, punt b), ii) en iii), van bijlage I bij het Financieel Reglement. In beide gevallen heeft de EBA niet alle in punt 16 van bijlage I bij het Financieel Reglement vereiste procedurele stappen gevolgd, zoals de versturing van een uitnodiging tot inschrijving en de opstelling van het bestek.

3.5.10. We stelden tekortkomingen in de interne beheersing vast met gevolgen voor aanwervingsprocedures. In één procedure vonden wij geen bewijs dat de EBA voorafgaand aan de beoordeling van de sollicitaties het minimumaantal punten had vastgesteld dat de kandidaten moesten behalen om op de shortlist te komen. Dit ondermijnde de beginselen van transparantie en gelijke behandeling.

In een andere procedure was het selectiecomité ingesteld door middel van een reeks e-mails in plaats van één benoemingsbesluit, zodat er geen volledig controlespoor was voor alle voordrachten. Na de controle heeft de EBA documentatie verstrekt waaruit blijkt dat zij haar processen had gewijzigd.

3.5.11. Volgens het reglement van orde van de raad van toezichthouders mogen leden van de raad van bestuur die een belangenconflict hebben, niet deelnemen aan de besprekingen of stemmen over de aangelegenheid in kwestie. Het lid mag echter bij de vergadering aanwezig blijven indien niemand daartegen bezwaar maakt. Dit brengt een risico met zich mee voor de onafhankelijkheid van de raad van bestuur, althans ogenschijnlijk.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.5.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019	De EBA heeft de op ramingen gebaseerde pensioenbijdragen nooit aangepast aan de werkelijke cijfers, noch plannen gemaakt om dat te doen. De bijdragen van de nationale bevoegde autoriteiten (NBA's) werden nooit aangepast aan de werkelijke cijfers.	Afgerond
2019	De begroting van de EBA wordt gefinancierd door NBA's en de EU. In de oprichtingsverordening van de EBA is een verhouding tussen de bijdragen vastgelegd van 60 % voor de NBA's en 40 % voor de EU. De werkelijke verhouding verschilt echter enigszins als gevolg van de bijdragen van de NBA's van de EVA-landen. Wanneer er in jaar N-2 een begrotingsoverschot is, verdeelt de EBA dit in jaar N opnieuw volgens de verhouding 60-40 en niet op basis van de werkelijke verhouding van het jaar N-2.	Afgerond
2020	In 2020 sloot de EBA een kortlopende bankovereenkomst met een bank op basis van een verkeerde aanbestedingsprocedure als gevolg van een onderschatting van de contractwaarde. De betaalde negatieve rente bedroeg 38 430 EUR voor de periode januari-augustus 2020.	N.v.t.

Europese Bankautoriteit (EBA)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Bij een aanbesteding was de rechtvaardiging om gebruik te maken van een onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking van een aanbestedingsbericht ontoereikend en ontbrak er een toereikend controlespoor. De contractwaarde bedroeg 31 000 EUR.	N.v.t.
2020	In een aanbestedingsprocedure was een personeelslid dat een ander personeelslid in de openingscommissie verving, niet formeel door de ordonnateur benoemd. Bovendien ondertekende het niet-benoemde personeelslid de verklaring van afwezigheid van belangenconflicten pas na de opening van de inschrijvingen.	N.v.t.
2020	De EBA heeft de in het Financieel Reglement van de EU vastgestelde rente niet toegepast op betalingen van bijdragen voor 2020 die te laat waren ontvangen van een aantal NBA's van lidstaten en EVA-landen. De opgelopen rente voor 2020 bedraagt 25 103 EUR. Naar aanleiding van onze controle en na raadpleging van de Europese Commissie heeft de EBA besloten de achterstandsrente toe te passen vanaf 2021.	Afgerond
2020	De EBA heeft haar bedrijfscontinuïteitsplan sinds 2017 niet formeel geactualiseerd. Voordat de EBA in juni 2019 van Londen naar Parijs verhuisde, werd een ontwerpplan opgesteld en gebruikt als basis voor de aanpak van de COVID-19-pandemie. Het plan was echter niet formeel goedgekeurd of geactualiseerd door het hogere management van de EBA.	Afgerond

Antwoord van de EBA

3.5.9 De EBA erkent dat zij een fout heeft gemaakt door niet alle in punt 16 van het Financieel Reglement voorgeschreven procedurele stappen te volgen in gevallen waarin diensten slechts door één enkele marktdeelnemer kunnen worden verricht. Sinds zij de desbetreffende voorlopige opmerking van de Rekenkamer heeft ontvangen, heeft de EBA haar interne processen bijgewerkt en alle noodzakelijke procedurele stappen voor dergelijke procedures gevolgd.

3.5.10. De EBA is vastbesloten de beginselen van transparantie en gelijke behandeling in alle selectieprocedures na te leven door onder meer op systematische wijze voorafgaand aan de beoordeling van de sollicitaties het vereiste aantal punten en de vereiste drempel vast te stellen die de kandidaten moeten halen om op de shortlist te worden geplaatst, en door externe leden van selectiecomités te benoemen, met name wanneer het gaat om leidinggevende functies.

Na de controle heeft de EBA haar interne procedures verder versterkt en benoemingsbesluiten inmiddels systematisch in één enkel document geformaliseerd (waar in het verleden in sommige gevallen e-mails werden gebruikt om het proces te versnellen). Dit zou ook de controle moeten vergemakkelijken.

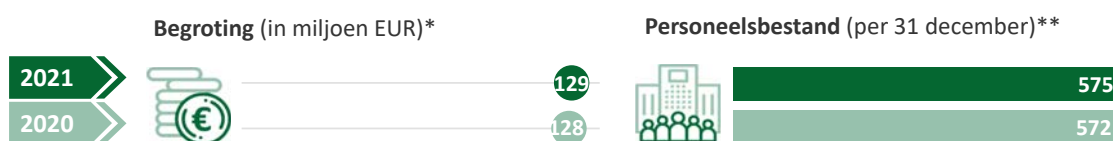
3.5.11. De raad van toezichthouders heeft tijdens zijn vergadering van 21 juni 2022 een wijziging van zijn reglement van orde aangenomen, alsook wijzigingen van dat van de raad van bestuur en van de mandaten van het permanente comité Afwikkeling (ResCo) en het comité inzake de bestrijding van witwassen en terrorismefinanciering (AMLSC), waarbij is bepaald dat een lid dat te kennen heeft gegeven dat er sprake is van een belangenconflict, in geen geval mag deelnemen aan de bespreking zelf en de stemming.

3.6. Europees Agentschap voor chemische stoffen (ECHA)

Inleiding

3.6.1. Het Europees Agentschap voor chemische stoffen ("het ECHA"), gevestigd te Helsinki, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 1907/2006 van het Europees Parlement en de Raad⁴⁷. De voornaamste taken van het ECHA zijn het waarborgen van een hoog niveau van bescherming van de gezondheid van de mens en het milieu, alsmede het vrije verkeer van stoffen op de interne markt, en tegelijkertijd het vergroten van het concurrentievermogen en de innovatie. Het ECHA bevordert ook de ontwikkeling van alternatieve methoden voor de beoordeling van gevaren met betrekking tot stoffen. **Figuur 3.6.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het ECHA⁴⁸.

Figuur 3.6.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het ECHA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het ECHA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het ECHA.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.6.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die

⁴⁷ Verordening (EG) nr. 1907/2006 inzake de registratie en beoordeling van en de autorisatie en beperkingen ten aanzien van chemische stoffen (REACH), tot oprichting van een Europees Agentschap voor chemische stoffen.

⁴⁸ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het ECHA is te vinden op zijn website: www.echa.europa.eu.

Europees Agentschap voor chemische stoffen (ECHA)

voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het ECHA verstrekte informatie.

3.6.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het ECHA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.6.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Agentschap voor chemische stoffen ("het ECHA"), die bestaan uit de financiële overzichten⁴⁹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het ECHA⁵⁰ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.6.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het ECHA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de

⁴⁹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁵⁰ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

financiële situatie van het ECHA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.6.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.6.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.6.8. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2017	De nationale handhavingsautoriteiten van de lidstaten zijn verantwoordelijk voor de verificatie van de door de bedrijven opgegeven hoeveelheden, en het ECHA heeft geen handhavingsbevoegdheden. Het vermogen van het ECHA om zijn taak te vervullen, is afhankelijk van de nationale autoriteiten. Dit ondermijnt de doeltreffende uitvoering van de Reach-verordening en heeft ook een negatieve invloed op de juistheid van de berekening van de vergoedingen.	Afgerond
2018	Het ECHA verwacht een significante daling van de vergoedingen en heffingen vanaf 2019. Het risico bestaat dat relatief stabiele uitgaven en veel minder voorspelbare ontvangsten een negatieve invloed kunnen hebben op de activiteiten en begrotingsuitvoering van het ECHA. Het ECHA moet samen met de Europese Commissie en de begrotingsautoriteiten gesprekken gaan voeren over een nieuw, levensvatbaar financieringsmodel.	Afgerond

Europees Agentschap voor chemische stoffen (ECHA)

Antwoord van het ECHA

Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

3.7. Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (Eiopa)

Inleiding

3.7.1. De Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (“Eiopa”), gevestigd te Frankfurt, werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 1094/2010 van het Europees Parlement en de Raad⁵¹. Eiopa heeft als taak bij te dragen tot de invoering van kwalitatief hoogstaande gemeenschappelijke regulerings- en toezichtnormen en -praktijken en bij te dragen tot de consistente toepassing van de juridisch bindende handelingen van de EU, alsook de delegatie van taken en verantwoordelijkheden tussen de bevoegde autoriteiten te stimuleren en vergemakkelijken, marktontwikkelingen op haar bevoegdheidsgebied te volgen en beoordelen, en de bescherming van verzekeringnemers, deelnemers aan pensioenregelingen en begunstigen te bevorderen. *Figuur 3.7.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Eiopa⁵².

Figuur 3.7.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Eiopa



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van Eiopa voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door Eiopa.

⁵¹ Verordening (EU) nr. 1094/2010 tot oprichting van een Europese toezichthoudende autoriteit (Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen).

⁵² Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van Eiopa is te vinden op haar website: www.eiopa.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.7.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van Eiopa verstrekte informatie.

3.7.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Eiopa en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.7.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (“Eiopa”), die bestaan uit de financiële overzichten⁵³ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Eiopa⁵⁴ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.7.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Eiopa over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van Eiopa per 31 december 2021, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

⁵³ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁵⁴ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.7.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.7.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.7.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.7.9. In het huurcontract van Eiopa voor haar kantoorruimte is bepaald dat de verhuurder van Eiopa vooraf toestemming moet geven voordat veranderingen aan het gebouw mogen worden aangebracht en voordat extra apparatuur mag worden geïnstalleerd. In het contract is ook bepaald dat de gerelateerde werkzaamheden alleen kunnen worden uitgevoerd door aannemers die door de verhuurder zijn aangewezen. Als gevolg van deze contractuele beperkingen heeft Eiopa de renovatiewerkzaamheden rechtstreeks aan de door de verhuurder aangewezen aannemers gegund, zonder een passende aanbestedingsprocedure. Dit is in strijd met de artikelen 164, 167 en 170 van het Financieel Reglement. De bedragen waarop deze contractclausule betrekking had (288 125 EUR betaald in 2021, waarvan 89 240 EUR betrekking had op vastleggingen voor 2020) waren dus onregelmatig.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.7.10. We troffen tekortkomingen aan in de beheers- en controlesystemen van Eiopa met betrekking tot belangenconflicten.

- a) Volgens het reglement van orde van de raad van toezichthouders mogen leden van de raad van bestuur die een belangenconflict hebben, niet deelnemen aan de besprekingen of stemmen over de aangelegenheid in kwestie. Het lid mag echter bij de vergadering aanwezig blijven indien niemand daartegen bezwaar maakt. Dit brengt een risico met zich mee voor de onafhankelijkheid van de raad van bestuur, althans ogenschijnlijk.
- b) In juli 2020 heeft de raad van bestuur van Eiopa een beleid inzake onafhankelijkheid en besluitvorming vastgesteld ter voorkoming van belangenconflicten voor leden van de raad van toezichthouders, waarnemers, panelleden en andere personen die een rol spelen bij Eiopa maar niet rechtstreeks in dienst zijn van Eiopa. De verantwoordelijkheid voor het vaststellen van praktische regelingen voor het beheer van belangenconflicten ligt echter bij de raad van toezichthouders, en niet bij de raad van bestuur.
- c) De raad van bestuur benoemt twee beoordelaars om de jaarlijkse prestatieverslagen van de voorzitter en de uitvoerend directeur op te stellen. De beoordelaars behouden deze rol zelfs in gevallen waarin sprake kan zijn van belangenconflicten; bijvoorbeeld wanneer een beoordelaar een werknemer is van een nationale bevoegde autoriteit waaraan Eiopa overweegt een maatregel op grond van de artikelen 16 tot en met 19 van de [Eiopa-verordening](#) toe te passen (zoals een procedure wegens inbreuk op het Unierecht). Dit kan negatieve gevolgen hebben voor de onafhankelijkheid van de beoordelaar en de herbeoordelaar, hetgeen in strijd is met het vereiste van artikel 42, lid 1, van de Eiopa-verordening.

3.7.11. Tussen 2019 en 2021 heeft Eiopa één geval van een mogelijk belangenconflict beoordeeld met betrekking tot een hooggeplaatst personeelslid dat een nieuwe baan elders aanvaardde. In strijd met artikel 16 van het Statuut, heeft Eiopa de paritaire commissie niet, overeenkomstig artikel 2 van bijlage II bij het Statuut, geraadpleegd. In plaats daarvan heeft Eiopa een intern opgericht orgaan geraadpleegd, het raadgevend comité belangenconflicten, bestaande uit Eiopa's ethisch functionaris (personeelslid benoemd door het tot aanstelling bevoegde gezag), een lid van de raad van toezichthouders van Eiopa en een lid van de raad van bestuur van Eiopa, teneinde de onafhankelijkheid te waarborgen bij de beoordeling van belangenconflicten waarbij hooggeplaatste personeelsleden betrokken zijn. Dit orgaan kan echter, zoals bepaald in het Statuut, de paritaire commissie niet vervangen.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.7.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	De voorwaarden voor uitzendkrachten moeten dezelfde zijn als die voor werknemers die rechtstreeks in dienst zijn. Eiopa moet de arbeidsvoorwaarden van haar uitzendkrachten analyseren en waarborgen dat deze in overeenstemming zijn met de Europese en nationale arbeidswetgeving.	Afgerond
2019	In de begrotingsdocumenten voor 2019 wordt niet volledig omschreven hoe de bijdragen van de nationale bevoegde autoriteiten (NBA's) van de EU-leden en EVA-leden waren berekend. Eiopa heeft de op ramingen gebaseerde pensioenbijdragen van de NBA's nooit aangepast aan de werkelijke cijfers, noch plannen gemaakt om dat te doen.	Afgerond

Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (Eiopa)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019	De begroting van Eiopa wordt gefinancierd door NBA's en door de EU zelf. In de oprichtingsverordening van Eiopa is een verhouding van bijdragen vastgelegd van 60 % voor de NBA's en 40 % voor de EU. De werkelijke verhouding verschilt echter enigszins als gevolg van de bijdragen van de NBA's van de EVA-landen. Wanneer er in jaar N-2 een begrotingsoverschot is, verdeelt Eiopa dit in jaar N opnieuw volgens de verhouding 60-40 en niet op basis van de werkelijke ratio van het jaar N-2.	Afgerond
2020	In mei 2020 heeft Eiopa een overeenkomst gesloten inzake de aanbidding van opleidingen in persoon. In augustus 2020 heeft Eiopa een wijziging van het contract ondertekend om de aanbidding van virtuele opleidingen tegen hogere prijzen op te nemen (uitbreiding van het toepassingsgebied). De daarmee verband houdende betalingen ten bedrage van 3 850 EUR die in 2020 zijn verricht en (11 700 EUR in 2021) zijn daarom onregelmatig. Na onze controle in 2021 heeft Eiopa amendement nr. 1 beëindigd en heeft zij een nieuwe procedure uitgeschreven.	Afgerond
2020	Eiopa heeft de in het Financieel Reglement van de EU vastgestelde achterstandsrente niet toegepast op betalingen van bijdragen voor 2020 die te laat waren ontvangen van een aantal NBA's van lidstaten en EVA-landen. Na raadpleging van de Europese Commissie heeft Eiopa besloten de achterstandsrente toe te passen en heeft zij de NBA's hierover geïnformeerd.	Afgerond

Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (Eiopa)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Eiopa beschikt niet over een systeem voor controle vooraf of achteraf om na te gaan of het bedrag van de kosten die door de nationale autoriteiten worden gevraagd en vooraf aan hen worden vergoed voor gedetacheerde nationale deskundigen, overeenstemt met hetgeen overeengekomen is. Als gevolg daarvan kan de vergoeding van de personeelskosten van gedetacheerde nationale deskundigen worden berekend op basis van onnauwkeurige kosten of worden latere wijzigingen van de personeelskosten mogelijk niet vastgelegd en aangepakt.	Afgerond

Antwoord van Eiopa

3.7.9. Om veiligheids- en operationele redenen is Eiopa op grond van haar huidige huurcontract verplicht om voor de uitvoering van bouwwerkzaamheden een beroep te doen op door de verhuurder ingehuurde bedrijven. Het niet in acht nemen van deze clausule zou een schending van de contractuele verplichtingen van Eiopa hebben betekend. Naar aanleiding van de opmerking van de Rekenkamer zal Eiopa in vergelijkbare omstandigheden in de toekomst trachten haar verplichtingen uit hoofde van het Financieel Reglement in overeenstemming te brengen met de wettelijke verplichtingen en beperkingen die voortvloeien uit het huurcontract. Bovendien zal Eiopa bij de start van de aanbestedingsprocedure voor een nieuw huurcontract (het huidige contract loopt af in 2028) trachten een dergelijke situatie van tegenstrijdigheid tussen verplichtingen uit hoofde van het Financieel Reglement enerzijds en wettelijke verplichtingen uit hoofde van het huurcontract anderzijds te vermijden.

3.7.10.

- a) EIOPA benadrukt dat het reglement van orde van de raad van toezichthouders nu al uitvoering geeft aan artikel 42, lid 3, van Verordening (EU) nr. 1094/2010 en strikt aan de vereisten ervan voldoet. Toch werkt Eiopa nauw samen met ESMA en EBA om tegemoet te komen aan de bezorgdheid van de Rekenkamer over het aanwezig blijven van een lid met een belangenconflict bij een vergadering waarop het desbetreffende punt wordt besproken of in stemming wordt gebracht.
- b) Hoewel Eiopa van mening is dat de bepaling van artikel 42, lid 4, van de Eiopa-verordening inzake praktische regelingen in wezen reeds ten uitvoer is gelegd door middel van het huidige reglement van orde van de raad van bestuur, erkent Eiopa dat de rechtszekerheid van al haar interne regels en praktische regelingen te allen tijde moet worden gewaarborgd. In overeenstemming met de opmerking van de Rekenkamer zal Eiopa bijgevolg het beleid in kwestie van de raad van bestuur ter goedkeuring voorleggen aan de raad van toezichthouders.
- c) Eiopa benadrukt dat de praktische uitvoering van het desbetreffende besluit van de raad van bestuur (EIOPA-MB-12/018) over de beoordeling van de voorzitter en de uitvoerend directeur in overeenstemming is met het standpunt van de Rekenkamer. Om haar huidige praktijk te formaliseren, aanvaardt Eiopa om in dit verband een uitdrukkelijke bepaling op te nemen.

3.7.11.

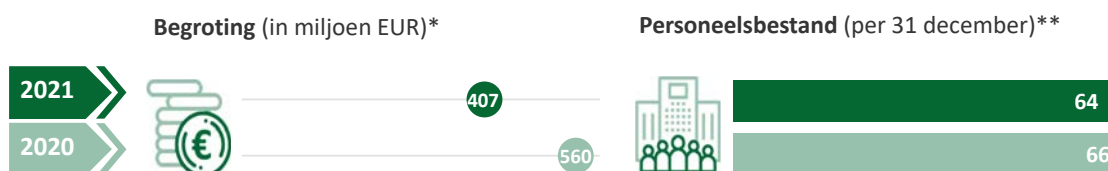
Overeenkomstig de ethische voorschriften van Eiopa (EIOPA–MB-20-006-Rev1, artikel 3, lid 7) is, om de onafhankelijkheid van de betrokken beoordelaars te waarborgen, het Adviescomité inzake belangenconflicten (ACCI) – bestaande uit de ethisch functionaris van Eiopa (door het tot aanstelling bevoegde gezag aangewezen personeelslid), een lid van de raad van toezichthouders van Eiopa en een lid van de raad van bestuur van Eiopa – opgericht en belast met de beoordeling van ethische kwesties waarbij de voorzitter betrokken is (dat tevens optreedt als paritaire commissie overeenkomstig artikel 16 van het Statuut). Als zodanig is het ACCI geraadpleegd en is de zaak beoordeeld. Het ACCI concludeerde dat er geen sprake is van een belangenconflict en verzocht de raad van toezichthouders van Eiopa om hierover een besluit te nemen. Vervolgens heeft de raad van toezichthouders van Eiopa de activiteit goedgekeurd bij besluit van 11 november 2021, dat het ACCI vervolgens aan de betrokkene heeft meegedeeld. In het licht van de opmerking van de Rekenkamer is Eiopa voornemens in de toekomst zowel het ACCI als de paritaire commissie over dergelijke aangelegenheden te raadplegen.

3.8. Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT)

Inleiding

3.8.1. Het Europees Instituut voor innovatie en technologie (“het EIT”), gevestigd te Boedapest, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 294/2008 van het Europees Parlement en de Raad⁵⁵, die werd ingetrokken en vervangen door Verordening (EG) 2021/819 van het Europees Parlement en de Raad⁵⁶. Het EIT draagt bij tot duurzame economische groei en concurrentievermogen in de EU door innovatie op het niveau van de EU en de lidstaten te ondersteunen. Daartoe kent het subsidies toe aan “kennis- en innovatiegemeenschappen” (KIG’s), waarin het hoger onderwijs, de onderzoekssector en het bedrijfsleven samenwerken om innovatie en ondernemerschap te stimuleren. In 2021 bedroegen de KIG-subsidies 350 miljoen EUR (2020: 568 miljoen EUR), ofwel 98 % van de totale uitgaven van het EIT (2020: 99 %). *Figuur 3.8.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EIT⁵⁷.

Figuur 3.8.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EIT



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EIT voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EIT.

⁵⁵ Verordening (EG) nr. 294/2008 tot oprichting van het Europees Instituut voor innovatie en technologie.

⁵⁶ Verordening (EU) 2021/819 betreffende het Europees Instituut voor innovatie en technologie.

⁵⁷ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het EIT is te vinden op zijn website: <https://eit.europa.eu/>.

Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT)

De begroting daalde als gevolg van het aanzienlijk lagere bedrag aan subsidies dat in 2021 voor de KIG's werd toegekend en uitgevoerd als gevolg van de overgang tussen de vorige en de nieuwe perioden van het meerjarig financieel kader.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.8.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EIT verstrekte informatie.

3.8.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EIT en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.8.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Instituut voor innovatie en technologie (“het EIT”), die bestaan uit de financiële overzichten⁵⁸ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EIT⁵⁹ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.8.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EIT op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EIT per 31 december 2021 en van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

⁵⁸ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁵⁹ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.8.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.8.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.8.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.8.9. Voor twee gecontroleerde betalingen had het EIT de desbetreffende begrotingsvastleggingen pas goedgekeurd nadat de contracten waren ondertekend. Dit is in strijd met artikel 73, lid 2, van het Financieel Reglement.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.8.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2017	De KIG's hebben de door het EIT toegekende subsidiebedragen niet volledig besteed.	N.v.t.
2017	Het EIT publiceert kennisgevingen van vacatures op zijn eigen website en op de website van DG HR, maar gewoonlijk niet op de website van het Europees Bureau voor personeelsselectie (EPSO).	Afgerond
2016/2019	De toename van de begroting van het EIT en het stijgende aantal KIG's waarop toezicht moet worden uitgeoefend, gingen niet gepaard met een overeenkomstige stijging van het aantal posten.	Nog af te handelen (Hierover heeft het EIT geen controle)

Antwoord van het EIT

3.8.9. Het EIT heeft nota genomen van de opmerking van de Rekenkamer.

Met ingang van de subsidiecyclus voor 2023 zal het EIT voor het beheren van subsidies (eGrants) de standaard IT-hulpmiddelen van Horizon Europa gebruiken, waarin passende interne controles zijn ingebouwd om soortgelijke fouten te voorkomen.

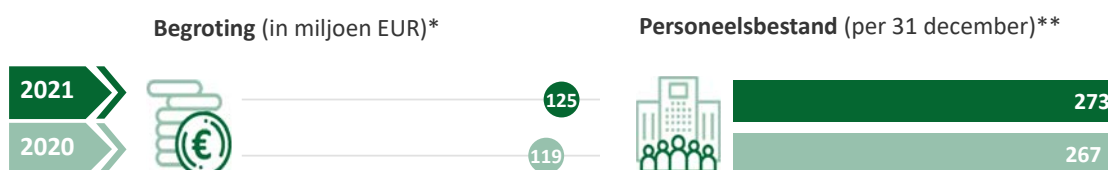
De betrokken operationele standaardprocedure van het EIT voor financieringsstromen zal worden bijgewerkt om uitvoering te geven aan deze wijzigingen.

3.9. Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA)

Inleiding

3.9.1. Het Europees Agentschap voor maritieme veiligheid ("het EMSA"), gevestigd te Lissabon, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 1406/2002 van het Europees Parlement en de Raad⁶⁰. Het EMSA verricht werkzaamheden om een hoog niveau van veiligheid op zee te waarborgen en verontreiniging door schepen te voorkomen. Het verleent de Europese Commissie en de lidstaten ook technische bijstand en houdt toezicht op en evalueert de uitvoering van de EU-wetgeving. *Figuur 3.9.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EMSA⁶¹.

Figuur 3.9.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EMSA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EMSA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EMSA.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.9.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die

⁶⁰ Verordening (EG) nr. 1406/2002 tot oprichting van een Europees Agentschap voor maritieme veiligheid.

⁶¹ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het EMSA is te vinden op zijn website: www.emsa.europa.eu.

Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA)

voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EMSA verstrekte informatie.

3.9.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EMSA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.9.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Agentschap voor maritieme veiligheid ("het EMSA"), die bestaan uit de financiële overzichten⁶² en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EMSA⁶³ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.9.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EMSA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de

⁶² De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁶³ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

financiële situatie van het EMSA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.9.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.9.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.9.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.9.9. In 2021 wijzigde het EMSA 14 specifieke overeenkomsten voor het verlenen van diensten op grond van artikel 172, lid 3, punt d), van het Financieel Reglement. De totale oorspronkelijke waarde van deze overeenkomsten bedroeg 8,9 miljoen EUR en de totale gewijzigde waarde 15,7 miljoen EUR. De waarde van de wijzigingen bedroeg dus 6,8 miljoen EUR, een stijging van 76 % van de oorspronkelijke waarde van de overeenkomsten.

Artikel 172, lid 3, punt d) van het Financieel Reglement staat de wijziging van overeenkomsten toe. In geval van een dergelijke wijziging mogen de minimumvereisten van de oorspronkelijke aanbestedingsprocedure niet worden veranderd en moeten deze worden beperkt tot 10 % van de oorspronkelijke waarde van de overeenkomsten, tenzij een dergelijke waardewijziging voortvloeit uit de strikte toepassing van aanbestedingsdocumenten of contractuele

Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA)

bepalingen. Het EMSA gebruikte dit specifieke geval als rechtsgrondslag voor de 14 wijzigingen in kwestie.

In de betrokken overeenkomsten (met inbegrip van de bijbehorende aanbestedingsdocumenten) is niet uitdrukkelijk bepaald dat de waarde kan worden verhoogd. Daarom kon een verhoging van de contractwaarde niet voortvloeien uit het strikte gebruik van aanbestedingsdocumenten of de strikte toepassing van contractuele bepalingen. De 14 wijzigingen in kwestie hebben de oorspronkelijke waarde van de overeenkomsten met meer dan 10 % verhoogd en waren derhalve niet in overeenstemming met artikel 172, lid 3, punt d), van het Financieel Reglement.

De in 2021 betaalde bedragen (5,4 miljoen EUR) waren echter het gevolg van de toepassing van de eenheidsprijzen die in de respectieve kaderovereenkomsten waren vastgesteld en vielen binnen het oorspronkelijke maximum van de kaderovereenkomst. Aangezien elke kaderovereenkomst met één enkele marktdeelnemer werd gesloten, hebben de wijzigingen in kwestie het economisch evenwicht ten gunste van de contractant niet veranderd en niet tot concurrentievervalsing geleid. Dit had dus geen gevolgen voor de daaruit voortvloeiende betalingen.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.9.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	In het Financieel Reglement van de EU is bepaald dat betalingen binnen een voorgeschreven termijn van 30 dagen moeten worden verricht. In 2020 heeft het EMSA dit in 11 % van de gevallen niet gedaan. Wij stelden vergelijkbare of langere vertragingen vast voor 2019, 2018, 2017 en 2016. Er zijn enige inspanningen geleverd om de vertragingen te beperken, maar deze terugkerende tekortkoming stelt het EMSA bloot aan financiële en reputatierisico's.	Afgerond
2020	In 2020 betaalde het EMSA inrichtings- en dagvergoedingen aan alle personeelsleden die onmiddellijk na hun detachering bij het EMSA als tijdelijk functionaris werden aangeworven. Het EMSA heeft onvoldoende stappen ondernomen om de rechten op deze toelagen te verifiëren. Dit vormt een tekortkoming in de interne beheersing.	Afgerond

Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Vijf personeelsleden met managementfuncties bij het EMSA hebben delegaties die hun voor alle begrotingsposten dezelfde bevoegdheden verlenen als de uitvoerend directeur. De uitvoerend directeur van het EMSA ondertekende ook een besluit tot benoeming van gedelegeerde waarnemend uitvoerend directeurs en gedelegeerd waarnemend tot aanstelling bevoegde gezag tijdens het jaarlijkse verlof van de uitvoerend directeur, waarbij deze twee rollen tijdens die periode volledig werden gedelegeerd.	Afgerond

Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA)

Antwoord van het EMSA

3.9.9. EMSA neemt nota van de opmerking van de ERK en heeft maatregelen getroffen tot wijziging van de bestekken en modelovereenkomsten die in de toekomst zullen worden gebruikt.

3.10. Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa)

Inleiding

3.10.1. De Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (“Enisa”), gevestigd te Athene, werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 2019/881 van het Europees Parlement en de Raad⁶⁴. De belangrijkste taak van Enisa is om in de hele Unie een hoog niveau van cyberbeveiliging tot stand te brengen, onder meer door de lidstaten, de instellingen, organen en instanties van de Unie actief te ondersteunen bij het verbeteren van de cyberbeveiliging en door te fungeren als referentiepunt voor advies en expertise voor alle relevante belanghebbenden in de Unie. Enisa werd voor het eerst opgericht als Europees Agentschap voor netwerk- en informatiebeveiliging bij Verordening (EG) nr. 460/2004 van het Europees Parlement en de Raad⁶⁵. **Figuur 3.10.1** bevat de belangrijkste cijfers voor Enisa⁶⁶.

Figuur 3.10.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Enisa



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van Enisa voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door Enisa.

De toename van het personeelsbestand in 2021 is het gevolg van de succesvolle invulling door Enisa van verschillende langlopende vacatures.

⁶⁴ Verordening (EU) 2019/881 inzake Enisa (het Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging), en inzake de certificering van de cyberbeveiliging van informatie- en communicatietechnologie.

⁶⁵ Verordening (EG) nr. 460/2004 tot oprichting van het Europees Agentschap voor netwerk- en informatiebeveiliging.

⁶⁶ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van Enisa is te vinden op zijn website: www.enisa.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.10.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van Enisa verstrekte informatie.

3.10.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Enisa en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.10.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging ("Enisa"), die bestaan uit de financiële overzichten⁶⁷ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Enisa⁶⁸ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.10.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Enisa over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van Enisa per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

⁶⁷ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁶⁸ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.10.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.10.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.10.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.10.9. Enisa gunt systematisch overeenkomsten van geringe waarde zonder dat het desbetreffende gunningsbesluit is goedgekeurd en ondertekend door de ordonnateur, hetgeen niet in overeenstemming is met de punten 30.3 en 30.4 van bijlage I bij het Financieel Reglement.

3.10.10. Om te beslissen of een bepaalde dienst moet worden uitbesteed dan wel intern moet worden verleend, gebruikt Enisa een methode voor kosten-batenanalyse die het zelf heeft ontwikkeld. Deze methode vertoont echter ontwerpgebreken die de objectiviteit van het besluitvormingsproces kunnen aantasten en Enisa aan financiële risico's kunnen blootstellen.

3.10.11. In aanbestedingsprocedures vereist artikel 167 van het Financieel Reglement een duidelijk onderscheid tussen selectie- en gunningscriteria. De selectiecriteria moeten strikt worden gekoppeld aan de evaluatie van de inschrijvers, en de gunningscriteria aan de evaluatie van de inschrijvingen. We stelden vast dat Enisa in twee aanbestedingsprocedures de

Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa)

technische capaciteit van de onderneming als gunningscriterium gebruikte, wat duidelijk verband houdt met de evaluatie van de inschrijver in plaats van die van de inschrijving. Een dergelijke overlapping tussen selectie- en gunningscriteria ondermijnt de rechtszekerheid en stelt Enisa bloot aan reputatie- en juridische risico's.

3.10.12. Tussen 2019 en 2021 heeft Enisa drie gevallen van een mogelijk belangenconflict beoordeeld met betrekking tot een hooggeplaatst personeelslid dat een nieuwe baan elders aanvaardde. In het door ons onderzochte geval hebben wij geconstateerd dat Enisa, in strijd met artikel 16 van het Statuut, de paritaire commissie niet had geraadpleegd.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.10.13. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	Enisa had geen beleid inzake gevoelige posten in het kader waarvan gevoelige functies zouden worden vastgesteld, deze actueel zouden worden gehouden en passende maatregelen zouden worden vastgesteld om het risico van gevestigde belangen te beperken. Dit was niet in overeenstemming met de internecontrolenormen van Enisa. Enisa moet beleid inzake gevoelige posten vaststellen en ten uitvoer leggen.	Afgerond
2019	In 2019 had Enisa aanzienlijk meer uitzendkrachten ingezet (29 % van het totale werkelijke personeelsbestand) dan in het voorgaande jaar. Dit wijst erop dat Enisa op veel verschillende gebieden waarop het actief is, afhankelijker is geworden van uitzendkrachten.	Afgerond
2019	De overeenkomst tussen Enisa en het uitzendbureau bevat niet de basisarbeidsvoorwaarden waarmee wordt gerechtvaardigd in welke categorie de uitzendkracht wordt ingehuurd. Uitzendkrachten profiteren ook niet van dezelfde sociale voorzieningen als de werknemers van Enisa.	Afgerond

Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Van 1 januari tot en met 12 februari keurde een personeelslid zonder geldige delegatie vastleggingen in de begroting en betalingen goed. Hoewel het bedrag van de betalingen de voor deze controle vastgestelde materialiteitsdrempel niet overschrijdt, aangezien het 1,6 % van de totale in 2020 beschikbare betalingskredieten uitmaakt, is de kwestie van nature van materieel belang.	Afgerond
2020	Enisa heeft geen interne regels om de continuïteit van delegaties aan te pakken in gevallen waarin delegerende of gedelegeerd ordonnateurs hun functie neerleggen.	Afgerond
2020	De ERK constateerde verschillende tekortkomingen in de delegatieprocedures van Enisa. In één geval bleef personeel verrichtingen autoriseren ondanks het feit dat de geldigheidsduur van de delegatie al verscheidene maanden was verstreken. In andere gevallen moesten personeelsleden de aan hen verleende delegaties met hun handtekening erkennen. In de meeste gevallen werd dit meer dan tien maanden later gedaan. Ten slotte werd een discrepantie vastgesteld tussen een delegatie en haar parameters in het IT-systeem.	Afgerond

Antwoord van Enisa

3.10.9. Enisa kan zich geheel vinden in de opmerking van de Rekenkamer naar aanleiding van de controle en heeft inmiddels de nodige stappen genomen om dit probleem te verhelpen.

3.10.10. Enisa kan zich geheel vinden in de opmerking van de Rekenkamer naar aanleiding van de controle en heeft inmiddels de nodige stappen genomen om dit probleem te verhelpen.

3.10.11.Error! Reference source not found. Enisa kan zich geheel vinden in de opmerking van de Rekenkamer naar aanleiding van de controle en heeft inmiddels de nodige stappen genomen om dit probleem te verhelpen.

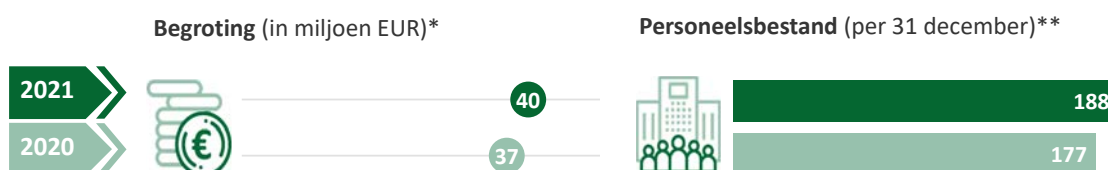
3.10.12 Hoewel de paritaire commissie slechts een raadgevende rol heeft en de geconstateerde tekortkoming dus niet van invloed was op de besluitvorming, kan Enisa zich geheel vinden in de opmerking van de Rekenkamer naar aanleiding van de controle. Enisa zal daarom formeel een paritaire commissie in het leven roepen om te voldoen aan het toepasselijke rechtskader.

3.11. Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)

Inleiding

3.11.1. Het Spoorwegbureau van de Europese Unie ("ERA"), gevestigd te Lille en Valenciennes, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 881/2004 van het Europees Parlement en de Raad⁶⁹, die in 2016 is vervangen door Verordening (EU) 2016/796 van het Europees Parlement en de Raad⁷⁰. ERA heeft als taak de interoperabiliteitsniveaus en de veiligheid van de Europese spoorwegsysteem te vergroten. ERA is ook de EU-autoriteit die verantwoordelijk is voor de afgifte van vergunningen, certificaten en goedkeuringen op dit gebied. *Figuur 3.11.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot ERA⁷¹.

Figuur 3.11.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot ERA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van ERA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door ERA.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.11.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die

⁶⁹ Verordening (EG) nr. 881/2004 tot oprichting van een Europees Spoorwegbureau.

⁷⁰ Verordening (EU) 2016/796 betreffende het Spoorwegbureau van de Europese Unie.

⁷¹ Meer informatie over de rol en activiteiten van ERA is te vinden op zijn website: www.era.europa.eu.

Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)

voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van ERA verstrekte informatie.

3.11.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ERA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.11.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Spoorwegbureau van de Europese Unie ("ERA"), die bestaan uit de financiële overzichten⁷² en de verslagen over de uitvoering van de begroting van ERA⁷³ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.11.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van ERA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële

⁷² De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁷³ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)

situatie van ERA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.11.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.11.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.11.8. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2013	ERA is gevestigd in Lille en Valenciennes. Een kostenverlaging is waarschijnlijk mogelijk indien alle werkzaamheden op één locatie zouden worden gecentraliseerd.	N.v.t.
2018	In 2019 zal ERA vergoedingen en heffingen gaan innen voor certificeringstaken. Op grond van de nieuwe verordening moest rekening worden gehouden met de specifieke behoeften van kleine en middelgrote ondernemingen (kmo's). ERA moet doeltreffende controles invoeren om de kmo-status van aanvragers te controleren.	Loopt nog
2019	ERA heeft de door de Europese Commissie gefactureerde bedragen in het kader van een overeenkomst inzake het dienstverleningsniveau voor de verlening van verschillende IT-diensten, niet gecontroleerd. Dit wijst op tekortkomingen in de interne beheersingsmaatregelen van ERA.	Afgerond

Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)

Antwoord van ERA

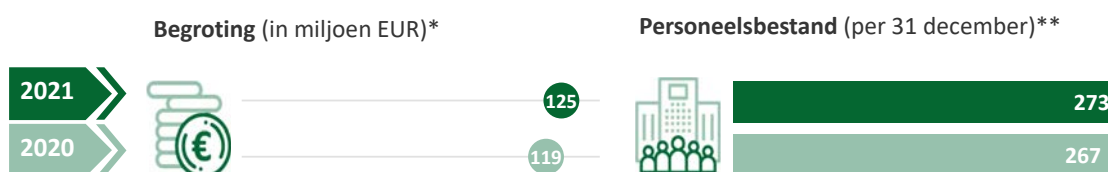
Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

3.12. Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA)

Inleiding

3.12.1. De Europese Autoriteit voor effecten en markten ("ESMA"), gevestigd te Parijs, werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 1095/2010 van het Europees Parlement en de Raad⁷⁴. ESMA heeft tot taak de bescherming van beleggers te verbeteren en stabiliteit en orde op de financiële markten te bevorderen. ESMA verwezenlijkt haar taak en doelstellingen door middel van vier activiteiten: het beoordelen van risico's voor beleggers, markten en financiële stabiliteit; het voltooien van een gemeenschappelijk rulebook voor de financiële markten van de EU; het bevorderen van de convergentie op het gebied van toezicht, en het rechtstreeks toezicht houden op specifieke financiële entiteiten. *Figuur 3.12.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot ESMA⁷⁵.

Figuur 3.12.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot ESMA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van ESMA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door ESMA.

⁷⁴ Verordening (EU) nr. 1095/2010 tot oprichting van een Europese toezichthoudende autoriteit (Europese Autoriteit voor effecten en markten).

⁷⁵ Meer informatie over de rol en activiteiten van ESMA is te vinden op haar website: www.esma.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.12.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van ESMA verstrekte informatie.

3.12.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ESMA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.12.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Autoriteit voor effecten en markten (“ESMA”), die bestaan uit de financiële overzichten⁷⁶ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van ESMA⁷⁷ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.12.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van ESMA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van ESMA per 31 december 2021, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

⁷⁶ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁷⁷ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.12.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.12.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.12.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.12.9. Bij een aanbesteding van diensten met een geraamde waarde van 45 000 EUR hebben wij geconstateerd dat ESMA een onderhandelingsprocedure had ingeleid zonder deze bekend te maken, hetgeen in strijd is met punt 3.1 van bijlage I bij het Financieel Reglement, om redenen die verband houden met de aard van de dienst. De internecontrolenormen van ESMA schrijven voor dat alle gevallen van afwijkingen van de vastgestelde processen en procedures moeten worden gerechtvaardigd en goedgekeurd in centraal vastgelegde uitzonderingsverslagen voordat maatregelen worden genomen. In dit geval heeft ESMA dit echter pas na onze controle gedaan.

3.12.10. We troffen tekortkomingen aan in de beheers- en controlesystemen van ESMA met betrekking tot belangenconflicten.

- a) Volgens het reglement van orde van de raad van toezichthouders mogen leden van de raad die een belangenconflict hebben, niet deelnemen aan de besprekingen of stemmen over de aangelegenheid in kwestie. Het lid mag echter aanwezig blijven

Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA)

bij de vergadering, tenzij de meerderheid van de leden ervoor kiest het lid uit te sluiten. Dit brengt een risico met zich mee voor de onafhankelijkheid van de raad, althans ogenschijnlijk.

- b) In de regels van ESMA inzake de beoordeling van de voorzitter en de uitvoerend directeur wordt niet uitdrukkelijk bepaald dat een lid van de raad van toezichthouders waarvan de NBA onderworpen is of waarschijnlijk onderworpen zal zijn aan procedures uit hoofde van de artikelen 16 tot en met 19 van Verordening (EU) nr. 1095/2010 (zoals een schending van het EU-recht) geen beoordelaar of beroepsbeoordelaar van de voorzitter of de uitvoerend directeur kan zijn. Dit kan negatieve gevolgen hebben voor de onafhankelijkheid van de beoordelaar en de beoordeelde. We constateerden dat er in voorgaande jaren tijdens een dergelijke beoordeling een risico op belangenconflicten was ontstaan en ESMA traag was geweest bij het nemen van beperkende maatregelen. We hebben ook vastgesteld dat ESMA potentiële situaties in verband met een belangenconflict niet actief monitort, bijvoorbeeld door te beoordelen of eerdere besluiten met betrekking tot een NBA een potentieel conflict kunnen veroorzaken.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.12.11. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	De overschotten en tekorten die voortvloeien uit de vergoedingen die de ratingbureaus en transactieregisters in rekening worden gebracht, kunnen tot een jaarlijkse kruisfinanciering van activiteiten leiden. ESMA moet een manier vinden om dergelijke kruisfinanciering te vermijden.	Nog af te handelen (Hierover heeft ESMA geen controle)
2019	ESMA heeft de op ramingen gebaseerde pensioenbijdragen van de nationale bevoegde autoriteiten voor jaar N nooit aangepast aan de werkelijke cijfers, noch plannen gemaakt om dat te doen.	Afgerond
2020	Informatie uit transactieregisters voor de berekening van vergoedingen werd slechts aan beperkte beoordelingen door onafhankelijke auditors onderworpen. Er werd een raadplegingsdocument gepubliceerd waarin een vereenvoudiging wordt voorgesteld van de methode die wordt gebruikt om hun omzet te bepalen. De herziening van de gedelegeerde handelingen inzake vergoedingen voor ratingbureaus en transactieregisters hangt af van de Commissie. ESMA heeft herhaald dat de herziening noodzakelijk is.	Nog af te handelen (Hierover heeft ESMA geen controle)

Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	De Verordening inzake ratingbureaus biedt ruimte om het vergoedingsmechanisme te omzeilen. Ratingbureaus kunnen ook vergoedingen omzeilen door ontvangsten over te schrijven naar niet-EU-rechtsgebieden. De verordening is onderworpen aan het recht van de Europese Commissie om de wetswijzigingen te initiëren. ESMA heeft een raadplegingsdocument gepubliceerd en bij de Europese Commissie een technisch advies over de wijziging van de verordening ingediend.	Nog af te handelen (Hierover heeft ESMA geen controle)
2020	Zwakke internebeheersingsmaatregelen bij het monitoren van de tijd die bij ESMA in rekening werd gebracht in het kader van een “tijd- en middelen”-overeenkomst op grond van een kaderovereenkomst voor IT-adviesdiensten (controle van het aantal dagen op een andere locatie).	Afgerond
2020	ESMA heeft een “data services master agreement” ondertekend. Het maximumbedrag van de overeenkomst werd niet duidelijk vermeld, omdat het model van de dienstverlener werd gebruikt. Bovendien was de ordonnateur die ondertekende alleen gemachtigd juridische verbintenissen te ondertekenen voor de helft van het bedrag in kwestie. Na de controle heeft ESMA corrigerende maatregelen genomen om deze tekortkoming aan te pakken (d.w.z. de uitvoerend directeur heeft de overeenkomst medeondertekend).	Afgerond

Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	ESMA heeft de achterstandsrente voor een aantal ratingbureaus niet toegepast. De ordonnateur heeft de verschuldigde bedragen niet vastgesteld en heeft geen formeel besluit genomen om van de bedragen af te zien.	Afgerond

Antwoord van ESMA

3.12.9. Van openbare aankondiging werd afgezien op grond van het specifieke karakter van de aanbesteding. Deze uitzondering is achteraf (eind 2021) naar behoren gedocumenteerd en goedgekeurd na de controle door de Rekenkamer. Bovendien heeft ESMA reeds de nodige maatregelen genomen om een dergelijke situatie in de toekomst te voorkomen.

3.12.10. ESMA streeft er in overeenstemming met haar oprichtingsverordening te allen tijde naar de hoogste ethische normen inzake het voorkomen van belangenconflicten na te leven.

a) De thans geldende regels van ESMA met betrekking tot belangenconflicten zijn in overeenstemming met artikel 42, lid 3, van de ESMA-verordening, waarin is bepaald dat leden van de raad van toezichthouders niet deelnemen aan de bespreking en de stemming betreffende maatregelen ten aanzien waarvan zij mogelijk een belangenconflict hebben.

Bij ESMA is het nu al gebruikelijk dat leden van de raad van toezichthouders (en begeleidende personeelsleden), de voorzitter van ESMA en de uitvoerend directeur de (virtuele) vergaderruimte verlaten als zij potentieel een belangenconflict hebben.

De raad van toezichthouders van ESMA heeft zijn beleid op 7 juli gewijzigd door uitdrukkelijk te bepalen dat leden die een belangenconflict hebben, conform de bestaande praktijk de vergaderruimte verlaten.

b) ESMA neemt nota van de opmerking van de Rekenkamer. ESMA is van mening dat het risico van een belangenconflict in de betreffende situatie volledig kon worden beperkt omdat de beoordelaar niet betrokken was bij de uiteindelijke beoordeling.

Bij alle activiteiten die leden van de raad van toezichthouders binnen ESMA uitvoeren, ook als beoordelaars, blijven zij gebonden door hun verplichtingen uit hoofde van het voor niet-personeelsleden geldende beleid inzake belangenconflicten, dus onder meer de verplichting om ad hoc optredende belangenconflicten te melden, naast de jaarlijkse openbaarmaking van belangen en het kenbaar maken van mogelijke belangenconflicten ten aanzien van discussiepunten of beslissingen in het kader van een bepaalde vergadering van de raad van toezichthouders, een oproep of een schriftelijke procedure.

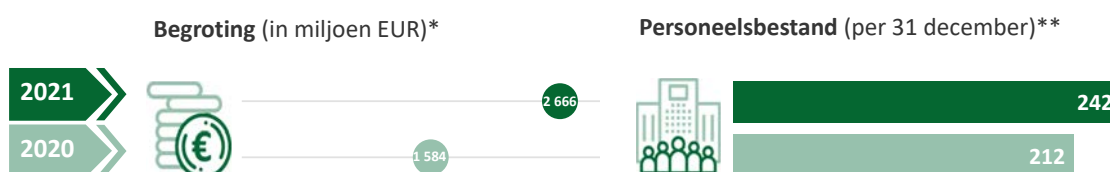
ESMA is graag bereid om een uitdrukkelijke verwijzing naar haar beleid inzake belangenconflicten op te nemen in haar beoordelingsprocedure. Tevens heeft ESMA reeds voor een aanvullende waarborg gezorgd door ad hoc-bevestigingen van de afwezigheid van belangenconflicten te vragen van leden van de raad van toezichthouders die door de raad zijn gekozen om de ontwerpbeoordelingsverslagen over het functioneren van de hogere leidinggevenden van ESMA voor 2021 op te stellen.

3.13. Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma (EUSPA)

Inleiding

3.13.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma ("EUSPA"), gevestigd te Praag, werd opgericht bij Verordening (EU) 2021/696 van de Raad⁷⁸. EUSPA beheert het ruimtevaartprogramma van de EU en draagt zo bij tot de welvaart en veiligheid van de EU. EUSPA vervangt het Europees Agentschap voor het wereldwijde satellietnavigatiesysteem (GSA), dat in 2010 alle taken had overgenomen waarmee de gemeenschappelijke onderneming Galileo voorheen was belast. *Figuur 3.13.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot EUSPA⁷⁹.

Figuur 3.13.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot EUSPA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van EUSPA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door EUSPA.

De verhoging van de begroting in 2021 was het gevolg van het uitgebreide mandaat van de EUSPA op basis van het nieuwe ruimtevaartprogramma van de EU.

⁷⁸ Verordening (EU) 2021/696 van 28 april 2021 tot vaststelling van het ruimtevaartprogramma van de Unie en tot oprichting van het Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma.

⁷⁹ Meer informatie over de rol en activiteiten van EUSPA is te vinden op zijn website: www.EUSPA.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.13.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van EUSPA verstrekte informatie.

3.13.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van EUSPA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.13.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma ("EUSPA"), die bestaan uit de financiële overzichten⁸⁰ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van EUSPA⁸¹ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

⁸⁰ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁸¹ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.13.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van EUSPA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van EUSPA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.13.6. Wij vestigen de aandacht op toelichting 6.1 bij de rekeningen, waarin de impact van de Russische aanvalsoorlog tegen Oekraïne in de staat van financiële resultaten en balans van EUSPA wordt beschreven.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.13.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.13.8. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.13.9. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.13.10. We troffen een aantal procedurele tekortkomingen aan in twee gecontroleerde aanwervingsprocedures die de beginselen van transparantie en gelijke behandeling ondermijnen.

- a) In beide gevallen werd in de kennisgevingen van vacature niet het aantal punten vermeld dat nodig was om op een shortlist of reservelijst te worden geplaatst, noch het aantal kandidaten dat op een shortlist of reservelijst zou worden geplaatst. Deze aantallen werden pas formeel vermeld in de definitieve verslagen van het selectiecomité, die na de beoordeling van de sollicitaties van de kandidaten werden gepubliceerd.
- b) De instructies van het selectiecomité voor de toekenning van punten voor de verschillende selectiecriteria waren niet gedetailleerd genoeg om ervoor te zorgen dat leden van het selectiecomité een consistente aanpak volgden.
- c) In een van de twee aanwervingsprocedures was vooraf geen puntensysteem vastgesteld voor een van de tests.

3.13.11. Tussen 2019 en 2021 heeft EUSPA één geval van een mogelijk belangenconflict beoordeeld met betrekking tot een hooggeplaatst personeelslid dat een nieuwe baan elders aanvaardde. EUSPA keurde de nieuwe baan goed, maar legde beperkingen op. Ondanks de algemene verplichting om zijn besluiten te motiveren, heeft EUSPA deze beperkingen echter niet gerechtvaardigd.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.13.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2017	E-aanbesteding: Het GSA gebruikt nog geen van de door de Europese Commissie ontwikkelde IT-instrumenten voor e-aanbesteding.	Afgerond
2019	Er bestaat geen alomvattende strategie voor- of achteraf om de juistheid van de door het ESA vermelde gemaakte kosten in verband met de uitvoering van de Egnos- en Galileo-programma's te bevestigen. Dit brengt het risico met zich mee dat de betalingen van het GSA aan het ESA op basis van onjuiste kosten worden berekend, wat een impact heeft op de rekeningen van het GSA.	Afgerond

Antwoord van EUSPA

3.13.10. Het Agentschap neemt zich voor een aantal wijzigingen in zijn aanwervingsprocedures aan te brengen om tegemoet te komen aan de vastgestelde opmerkingen.

3.13.11. EUSPA neemt nota van de opmerking van de Rekenkamer en zal er in zijn procedures terdege rekening mee houden. EUSPA wenst te verduidelijken dat het in dit specifieke geval de redenen voor de beperkingen niet in het besluit heeft vermeld, omdat het deze vanzelfsprekend achtte, aangezien:

- de beperkingen betrekking hadden op de voorbereiding van offertes voor aanbestedingen, subsidies of prijzen, waarbij het desbetreffende personeelslid betrokken was toen hij voor het Agentschap werkte;
- het besluit betrekking heeft op een voormalig senior personeelslid van het Agentschap, van wie wordt aangenomen dat hij volledig op de hoogte was van de toepasselijke regels.



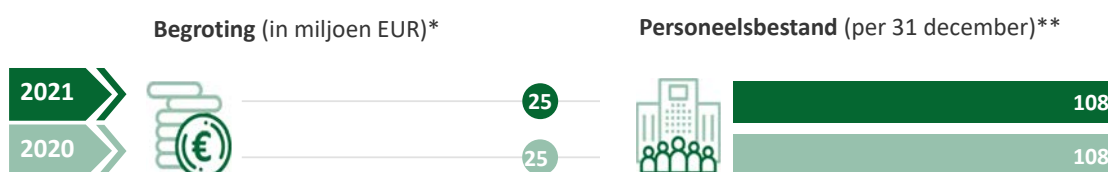
**Agentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 2
— Cohesie, veerkracht en waarden**

3.14. Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding (Cedefop)

Inleiding

3.14.1. Het Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding (“het Cedefop”), gevestigd te Thessaloniki, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 337/75 van de Raad⁸², die werd ingetrokken bij Verordening (EU) 2019/128 van het Europees Parlement en de Raad van 16 januari 2019⁸³. Het Cedefop bevordert de ontwikkeling van de beroepsopleiding op EU-niveau door documentatie over systemen voor beroepsopleiding te verzamelen en te verspreiden. *Figuur 3.14.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Cedefop⁸⁴.

Figuur 3.14.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het Cedefop



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het Cedefop voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het Cedefop.

⁸² Verordening (EEG) nr. 337/75 houdende oprichting van een Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding.

⁸³ Verordening (EU) 2019/128 tot oprichting van een Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding (Cedefop) en tot intrekking van Verordening (EEG) nr. 337/75 van de Raad.

⁸⁴ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Cedefop is te vinden op zijn website: www.cedefop.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.14.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het Cedefop verstrekte informatie.

3.14.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het Cedefop en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.14.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding ("het Cedefop"), die bestaan uit de financiële overzichten⁸⁵ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het Cedefop⁸⁶ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.14.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het Cedefop over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het Cedefop per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

⁸⁵ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁸⁶ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.14.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.14.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.14.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.14.9. We troffen tekortkomingen aan in de aanwervingsprocedures van het Cedefop.

- a) In één geval maakte het Cedefop gebruik van externe consultants om sollicitaties te screenen op de in de kennisgeving van vacature vermelde preselectiecriteria. De consultants hadden hun beoordeling gegeven, maar het selectiecomité besloot sommige van de preselectiecriteria niet te gebruiken. In plaats daarvan heeft het Cedefop dat deel van het screeningproces zelf herhaald. We constateerden grote discrepanties tussen de beoordeling door het Cedefop en die door de consultants. Deze discrepanties, die in het voordeel of in het nadeel van de kandidaten konden uitvallen, werden veroorzaakt door een gebrek aan duidelijke en gedetailleerde richtsnoeren voor het toekennen van punten op basis van de preselectiecriteria.

Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding (Cedefop)

- b) In twee aanwervingsprocedures vonden gedurende meerdere dagen schriftelijke tests op afstand plaats, waardoor het risico toenam dat de inhoud van de test zonder toestemming openbaar werd gemaakt. In een van deze twee gevallen duurde de procedure vier dagen, met een weekend ertussen. Het Cedefop heeft niet alle nodige maatregelen getroffen om een doeltreffend internecontrolemechanisme op te zetten ter beperking van de daaraan verbonden risico's. Na onze controle heeft het Cedefop zijn procedures voor toekomstige aanwervingsprocedures aangepast.

3.14.10. We troffen ook tekortkomingen aan in het betalingsbeheer, met name met betrekking tot controles vooraf.

- a) Op grond van een kaderovereenkomst voor IT-diensten en -producten kon de contractant een toeslag op de werkelijke prijzen in rekening te brengen. Het Cedefop betaalde een factuur van 11 614 EUR zonder eerst na te gaan of de gefactureerde bedragen correct waren, ook al schrijft het Financieel Reglement voor dat dergelijke controles vooraf moeten worden uitgevoerd. Na onze controle heeft het Cedefop zijn interne procedures aangepast om soortgelijke voorvallen in de toekomst te voorkomen.
- b) Bij een andere gelegenheid betaalde het Cedefop 180 590 EUR voor een bestelbon in het kader van een kaderovereenkomst in verband met de ontwikkeling van een nieuwe website. Het heeft deze betaling verricht zonder de specifieke verklaringen te hebben ontvangen die uit hoofde van de kaderovereenkomst van de contractant worden verlangd. De omissie betrof alle 28 bestelbonnen in verband met deze kaderovereenkomst, met een totale waarde van 883 539 EUR, en kan het Cedefop blootstellen aan juridische risico's in verband met intellectuele-eigendomsrechten. Naar aanleiding van onze controle heeft het Cedefop de contractanten verzocht de ontbrekende verklaringen alsnog te verstrekken en heeft het het incident geregistreerd in zijn register van niet-conformiteit. Het heeft ook zijn interne procedures aangepast om soortgelijke voorvallen in de toekomst te voorkomen.
- c) In april 2020 diende een begunstigde van een subsidie een verzoek om eindbetaling in. Het Cedefop verwerkte de betaling na de in de subsidieovereenkomst vastgestelde termijn van 60 dagen en verrichtte de eindbetaling pas in januari 2021. Volgens het Cedefop was de vertraging grotendeels te wijten aan de afwezigheid van de projectmanager en de daaropvolgende vertragingen in de communicatie met de begunstigde. Het Cedefop beschikte niet over een noodplan om te voorkomen dat afwezigheid van personeel de procedures voor de goedkeuring van subsidies vertraagt. Na onze controle heeft het Cedefop zijn interne procedures aangepast om deze kwestie aan te pakken.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.14.11. Op 23 juni 2021 is het Cedefop begonnen met het gebruik van een nieuw boekhoudsysteem, ABAC, dat ook door de Europese Commissie wordt gebruikt. We troffen twee tekortkomingen aan in de overgang naar het nieuwe systeem door het Cedefop.

- a) In ABAC werden de uiterste data voor het uitvoeren van de van 2021 naar 2022 overgedragen begrotingsvastleggingen niet correct geregistreerd. Dit had tot gevolg dat niet-afgewikkelde begrotingsvastleggingen die hadden moeten worden geannuleerd omdat de termijn van de bijbehorende juridische verbintenissen eind 2021 was verstreken, mogelijk op onregelmatige wijze naar 2022 waren overgedragen. Naar aanleiding van onze controle heeft het Cedefop in 2022 de uiterste data voor het uitvoeren alle betreffende begrotingsvastleggingen geëvalueerd en geactualiseerd en elf begrotingsvastleggingen met een totale waarde van 45 923 EUR geannuleerd.
- b) In 2021 werd in ABAC ten onrechte een bedrag van 2 834 EUR aan achterstandsrente berekend voor vijf betalingen. De fout werd veroorzaakt doordat de termijn in ABAC voor deze betalingen ten onrechte op 30 dagen was gesteld, terwijl de werkelijke wettelijke termijn 60 of 90 dagen bedroeg. Het Cedefop heeft de fout opgemerkt en de terugvorderingsopdrachten voor de ten onrechte berekende achterstandsrente geannuleerd.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.14.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019, 2020	De methode voor het berekenen van bijdragen, zoals uiteengezet in de verklaring over de samenwerking tussen het Cedefop en de EVA, werd niet correct toegepast. De bijdragen van Noorwegen en IJsland aan de begroting van 2019 van het Cedefop waren 38 924 EUR lager dan deze zouden moeten zijn (2020: 20 272 EUR hoger), en de bijdrage van de EU was 38 924 EUR hoger dan het geval had moeten zijn (2020: 20 272 EUR lager).	Afgerond
2020	Het Cedefop sloot een overeenkomst op basis van een onderhandelingsprocedure met één inschrijver voor een bedrag van 19 800 EUR, wat boven de drempel van 15 000 EUR van het Financieel Reglement lag. De initiële beoordeling van de contractwaarde bedroeg 10 000 EUR en werd niet onderbouwd door kostenramingen op basis van actuele marktwwaarden of gedocumenteerd marktonderzoek. De aanbestedingsprocedure is derhalve onregelmatig.	Afgerond

Antwoord van het Cedefop

3.14.9.

a) Cedefop neemt nota van de opmerking en zal de nodige verbeteringen aanbrengen in zijn richtsnoeren. Toen Cedefop beseftte dat de aangeleverde beoordelingen niet zonder meer als definitief resultaat konden worden gebruikt, moest het een keuze maken: ofwel het gegeven advies volgen ofwel het screeningsproces zelf gedeeltelijk herhalen. Cedefop besloot de aanwervingsprocedure op doeltreffende en efficiënte wijze af te ronden, rekening houdend met de alternatieve mogelijkheden en de kosten die een slecht onderbouwde aanwervingsbeslissing in de toekomst met zich mee zou brengen.

b) Cedefop accepteert de bevinding.

3.14.10.

a) Cedefop accepteert de bevinding.

b) Cedefop accepteert de bevinding.

c) Cedefop accepteert de bevinding.

3.14.11.

a) Cedefop accepteert de bevinding en heeft onmiddellijk maatregelen getroffen om gevolg te geven aan de aanbeveling van de ERK.

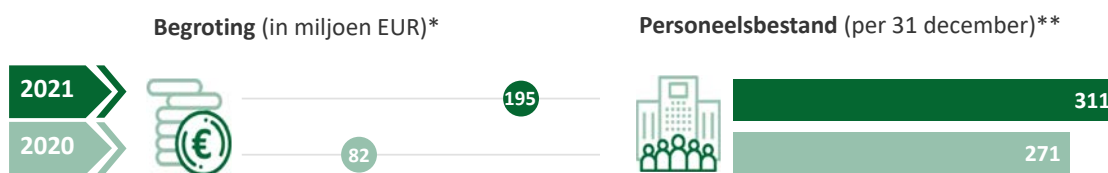
b) Cedefop accepteert de bevinding en heeft onmiddellijk maatregelen getroffen om gevolg te geven aan de aanbeveling van de ERK.

3.15. Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (ECDC)

Inleiding

3.15.1. Het Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding ("ECDC"), gevestigd te Stockholm, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 851/2004 van het Europees Parlement en de Raad⁸⁷. ECDC verzamelt en verspreidt informatie betreffende de preventie en bestrijding van ziekten bij de mens en verstrekt daarover wetenschappelijke adviezen. ECDC coördineert ook het Europese netwerk van op dit gebied werkzame organen. *Figuur 3.15.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot ECDC⁸⁸.

Figuur 3.15.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot ECDC



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van ECDC voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door ECDC.

De verhoging van de begroting wordt verklaard door nieuwe activiteiten die aan ECDC zijn toegewezen met de oprichting van de Europese Autoriteit voor paraatheid en respons inzake noodsituaties op gezondheidsgebied.

⁸⁷ Verordening (EG) nr. 851/2004 tot oprichting van een Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding.

⁸⁸ Meer informatie over de rol en activiteiten van ECDC is te vinden op zijn website: www.ecdc.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.15.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van ECDC verstrekte informatie.

3.15.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ECDC en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.15.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding ("ECDC"), die bestaan uit de financiële overzichten⁸⁹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van ECDC⁹⁰ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.15.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van ECDC over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van ECDC per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

⁸⁹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁹⁰ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.15.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.15.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (ECDC)

Antwoord van ECDC

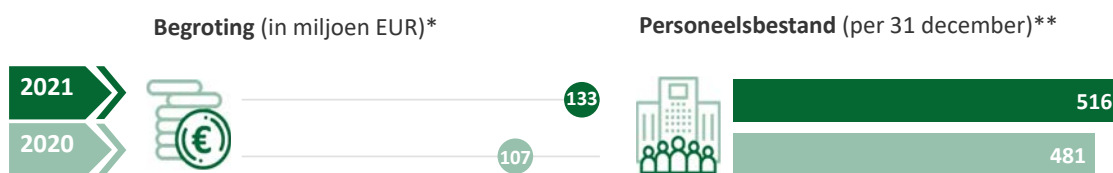
Het Centrum heeft kennis genomen van het verslag van de Rekenkamer.

3.16. Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (EFSA)

Inleiding

3.16.1. De Europese Autoriteit voor voedselveiligheid ("de EFSA"), gevestigd te Parma, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 178/2002 van het Europees Parlement en de Raad⁹¹. De EFSA verschaft de nodige wetenschappelijke gegevens voor het opstellen van EU-wetgeving inzake voedsel en voedselveiligheid, verzamelt en analyseert gegevens om risico's vast te stellen en te monitoren en verstrekt onafhankelijke informatie over deze risico's. *Figuur 3.16.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de EFSA⁹².

Figuur 3.16.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot de EFSA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van de EFSA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door de EFSA.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.16.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die

⁹¹ Verordening (EG) nr. 178/2002 tot vaststelling van de algemene beginselen en voorschriften van de levensmiddelenwetgeving, tot oprichting van een Europese Autoriteit voor voedselveiligheid en tot vaststelling van procedures voor voedselveiligheidsaangelegenheden.

⁹² Meer informatie over de rol en activiteiten van de EFSA is te vinden op haar website: www.efsa.europa.eu.

Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (EFSA)

voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van de EFSA verstrekte informatie.

3.16.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van de EFSA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.16.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (“de EFSA”), die bestaan uit de financiële overzichten⁹³ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van de EFSA⁹⁴ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.16.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van de EFSA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de

⁹³ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁹⁴ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

financiële situatie van de EFSA per 31 december 2021, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.16.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.16.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.16.8. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2017	Het is noodzakelijk om de onafhankelijkheid van de rekenplichtige te versterken door deze rechtstreeks verantwoording te laten afleggen aan de directeur van de EFSA (administratief) en de raad van bestuur (functioneel).	Verantwoordelijkheid jegens de directeur: Nog af te handelen Verantwoording jegens de raad van bestuur: Afgerond
2020	In 2020 werden zeven van de managementposten van de EFSA bekleed door waarnemend managers. Zes van deze posten waren meer dan een jaar vacant. Eén post was negen jaar onbezet gebleven. Deze onzekere situatie op het niveau van leidinggevende functies kan afbreuk doen aan het leiderschap en de strategische continuïteit van de EFSA.	Afgerond

Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (EFSA)

Antwoord van de EFSA

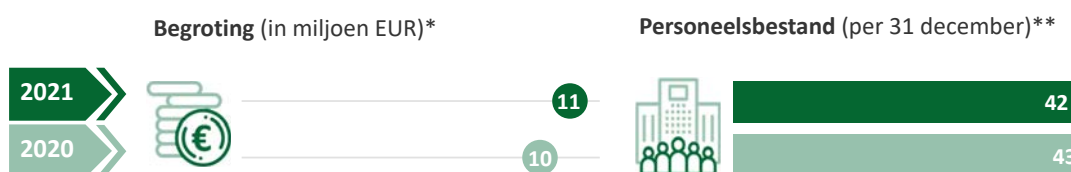
3.16.5 De Autoriteit bevestigt de ontvangst van het goedkeurend auditverslag van de Europese Rekenkamer en is ingenomen met de zonder voorbehoud afgegeven verklaring over de betrouwbaarheid van de rekeningen en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen.

3.17. Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE)

Inleiding

3.17.1. Het Europees Instituut voor gendergelijkheid ("het EIGE"), gevestigd te Vilnius, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 1922/2006 van het Europees Parlement en de Raad⁹⁵. Het EIGE verzamelt, analyseert en verspreidt informatie over gendergelijkheid en ontwikkelt, evalueert en verspreidt methodologische hulpmiddelen om de integratie van gendergelijkheid in het gehele EU-beleid te ondersteunen. **Figuur 3.17.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EIGE⁹⁶.

Figuur 3.17.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EIGE



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EIGE voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EIGE.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.17.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die

⁹⁵ Verordening (EG) nr. 1922/2006 tot oprichting van een Europees Instituut voor gendergelijkheid.

⁹⁶ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EIGE is te vinden op zijn website: www.eige.europa.eu.

Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE)

voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EIGE verstrekte informatie.

3.17.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EIGE en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.17.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Instituut voor gendergelijkheid ("het EIGE"), die bestaan uit de financiële overzichten⁹⁷ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EIGE⁹⁸ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

⁹⁷ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁹⁸ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.17.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EIGE over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EIGE per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.17.6. Wij vestigen de aandacht op toelichting 4.1 van de rekeningen, waarin het EIGE een gerelateerde verplichting van 22 224 EUR openbaar heeft gemaakt die zal ontstaan indien het Litouwse hooggerechtshof een negatief besluit neemt in een lopende zaak betreffende uitzendkrachten die bij het EIGE werken.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.17.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.17.8. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.17.9. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.17.10. In mei 2020 heeft het EIGE een oproep tot het indienen van blijken van belangstelling uitgeschreven met als doel een lijst van externe deskundigen op te stellen om het EIGE op specifieke werkterreinen bij te staan. Hoewel vertaaldiensten niet binnen de reikwijdte van de oproep vielen, werd deze gebruikt om dergelijke diensten aan te kopen. Als gevolg daarvan kon het EIGE niet de meest geschikte kandidaten kiezen. De oproep tot het indienen van blijken van belangstelling was niet in overeenstemming met de artikelen 160 en 237 van het Financieel Reglement. We hebben ook geconstateerd dat vijf betalingen die in 2021 werden verricht voor diensten van deskundigen die in het kader van de oproep tot het indienen van blijken van belangstelling waren geselecteerd, betrekking hadden op vertaling. Aangezien vertaaldiensten buiten de reikwijdte van de oproep vielen, zijn deze betalingen, met een totale waarde van 12 200 EUR, onregelmatig.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.17.11. In één aanwervingsprocedure troffen we een aantal tekortkomingen aan die de beginselen van transparantie en gelijke behandeling ondermijnen:

- a) De leden van het selectiecomité hadden hun verklaringen inzake vertrouwelijkheid en het ontbreken van belangenconflicten pas ondertekend nadat de kandidaten op de shortlist waren geplaatst.
- b) Het EIGE had geen gedetailleerde instructies opgesteld over de wijze waarop de punten op grond van de verschillende selectiecriteria moesten worden toegekend. Dit leidde tot aanzienlijke verschillen in de wijze waarop de verschillende leden van het selectiecomité de kandidaten punten hadden toegekend.
- c) Het EIGE had niet vóór de beoordeling van de sollicitaties het minimumaantal punten of het maximumaantal kandidaten vastgesteld dat op de shortlist voor de sollicitatiegesprekken of voor de schriftelijke tests zou worden geplaatst.
- d) Er was geen direct verband tussen bepaalde criteria op basis waarvan de kandidaten werden beoordeeld en de criteria in de kennisgeving van vacature.
- e) Het EIGE had geen punten toegekend aan de kandidaten op de shortlist op basis van hun laatste sollicitatiegesprekken, de stap die voorafging aan de beslissing wie van hen in dienst zou worden genomen.

3.17.12. Het EIGE heeft specifieke procedures opgezet voor de selectie van gedetacheerde nationale deskundigen. We hebben geconstateerd dat het EIGE in één selectieprocedure een deel van zijn eigen procedures niet had gevolgd. Deze hiaten

Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE)

ondermijnen de transparantie en objectiviteit van de selectieprocedure voor gedetacheerde nationale deskundigen en wijzen op tekortkomingen in de internebeheersingsmaatregelen van het EIGE.

3.17.13. In één aanbestedingsprocedure behoorden alle vier de leden van het evaluatiecomité die waren aangesteld om de inschrijvingen aan de hand van de gunningscriteria te beoordelen, tot dezelfde afdeling van het EIGE. Dit is in strijd met artikel 150, lid 3, van het Financieel Reglement.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.17.14. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	In een kaderovereenkomst met een uitzendbureau werd niet verplicht gesteld dat aan bepaalde wettelijke voorschriften (d.w.z. dat de werknemers dezelfde arbeidsvoorwaarden moesten krijgen als het personeel van het EIGE) werd voldaan. Er is geen bewijs dat het EIGE zelf een dergelijke vergelijking had gemaakt. Het EIGE moet de arbeidsvoorwaarden van zijn uitzendkrachten analyseren en waarborgen dat deze in overeenstemming zijn met de Europese en nationale arbeidswetgeving.	Afgerond
2019, 2020	In 2019 en 2020 concludeerde de ERK dat het bij de procedures van het EIGE voor het selecteren en inhuren van externe deskundigen ontbrak aan een adequaat controlespoor (zoals bepaald in artikel 36, lid 3, van het Financieel Reglement). Als gevolg daarvan waren alle daaropvolgende betalingen in verband met deze overeenkomsten onregelmatig.	N.v.t.

Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019, 2020	In de begrotingen voor 2019 en 2020 had het EIGE respectievelijk 550 000 en 378 950 EUR niet opgenomen als bestemmingsontvangsten in het kader van het instrument voor pretoetredingssteun voor de uitvoering van de actie inzake capaciteitsvergroting van kandidaat-lidstaten en potentiële kandidaat-lidstaten van de EU om de impact van gendergelijkheidsbeleid te meten en te monitoren (2018-2021).	N.v.t.
2019	Het EIGE heeft sinds september 2016 geen controles achteraf van verrichtingen en de begrotingsuitvoering verricht. Een speciaal programma voor controles achteraf op basis van specifieke risico's zou bijdragen tot de verbetering van de internebeheersingsomgeving van het EIGE.	Afgerond

Antwoord van het EIGE

3.17.6. De hoogste rechterlijke instantie van Litouwen heeft uitspraak gedaan op 23 februari 2022. Het Litouwse gerechtshof sprak zich uit ten gunste van tijdelijke werknemers en bekrachtigde het beginsel van gelijke behandeling van tijdelijke werknemers en vast personeel. Het Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE) was een derde partij in de zaak en jegens EIGE zijn geen rechtstreekse vorderingen ingediend.

3.17.10. EIGE neemt kennis van de opmerkingen van de Rekenkamer en zal geen externe deskundigen inschakelen voor vertaaldiensten. Dergelijke diensten zullen via openbare aanbestedingsprocedures worden ingekocht. De databank van deskundigen zal in gebruik blijven voor kwaliteitsborgingsdiensten en de beoordeling van gendergevoelige taal.

3.17.11. EIGE neemt kennis van de opmerkingen van de Rekenkamer en zal de vastgestelde tekortkomingen op het gebied van interne controle aanpakken:

- a) De in besluit nr. 136 van de directeur van 11 juli 2017 vastgelegde werkstroom inzake selectieprocedures voor aanwerving zal worden bijgewerkt om de procedures op het gebied van vertrouwelijkheid en de beoordeling van belangenconflicten te verduidelijken.
- b) Voor selectiecomités zullen gedetailleerde instructies worden opgesteld over de wijze van punttoekenning op basis van de selectiecriteria.
- c) De algemene aanpak van EIGE bij selectieprocedures zal worden geformaliseerd.
- d) EIGE zal zijn wervingsprocedures dienovereenkomstig aanpassen.
- e) EIGE neemt de desbetreffende opmerkingen over als beste praktijk. Na de aanbeveling van het selectiecomité en de bevindingen van het beoordelingscentrum in aanmerking te hebben genomen, kan de benoemingsautoriteit echter vervolgens elke op de reservelijst geplaatste kandidaat benoemen.

3.17.12. EIGE neemt kennis van de opmerking van de Rekenkamer en zal de vastgestelde tekortkomingen op het gebied van interne controle aanpakken. EIGE zal de procedure voor de werving van gedetacheerde nationale deskundigen met het oog op vereenvoudiging herzien.

3.17.13. EIGE neemt kennis van de opmerking van de Rekenkamer en zal de procedures van de evaluatiecomités in de richtsnoeren en templates voor aanbestedingen herzien.

3.18. Europese Arbeidsautoriteit (ELA)

Inleiding

3.18.1. De Europese Arbeidsautoriteit ("ELA"), gevestigd te Bratislava, werd opgericht bij Verordening (EU) 2019/1149⁹⁹ van het Europees Parlement en de Raad en werd op 26 mei 2021 financieel autonoom¹⁰⁰. ELA zorgt ervoor dat de EU-regels met betrekking tot arbeidsmobiliteit en de coördinatie van de sociale zekerheid op een eerlijke, eenvoudige en doeltreffende manier worden gehandhaafd, waardoor burgers en bedrijven gemakkelijker kunnen profiteren van de interne markt. ELA is op 17.10.2019 operationeel geworden en is sinds 26.5.2021 financieel onafhankelijk. **Figuur 3.18.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot ELA¹⁰¹.

Figuur 3.18.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot ELA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van ELA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door ELA.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.18.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die

⁹⁹ Verordening (EU) 2019/1149 tot oprichting van een Europese Arbeidsautoriteit.

¹⁰⁰ Besluit nr. 5/2021 van 7 mei 2021 van de raad van bestuur betreffende de vereisten voor financiële autonomie van ELA (ELA/MB/2021/023).

¹⁰¹ Meer informatie over de rol en activiteiten van ELA is te vinden op haar website: www.ela.europa.eu.

Europese Arbeidsautoriteit (ELA)

voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van ELA verstrekte informatie.

3.18.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ELA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.18.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Arbeidsautoriteit ("ELA"), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁰² en de verslagen over de uitvoering van de begroting van ELA¹⁰³ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹⁰² De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁰³ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.18.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van ELA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van ELA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.18.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.18.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.18.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.18.9. ELA registreerde activa met een totale waarde van 73 118 EUR in ABAC-activa en in het inventarisregister. Deze activa bestonden voornamelijk uit kantoormeubilair. ELA heeft aan elk meubel een inventarisidentificatie en een toekomstige locatie toegekend. Als gevolg van de COVID-19-pandemie waren de activa ten tijde van de controle echter niet gemerkt en waren zij nog niet op de hun toegewezen locaties geplaatst. Het ontbreken van volledige en geactualiseerde inventarissen waarin de locatie van de materiële activa van ELA wordt gespecificeerd, is in strijd met artikel 87 van het Financieel Reglement en heeft gevolgen voor het vermogen van ELA om de bescherming van haar activa te waarborgen.

3.18.10. Op 11 december 2020 ondertekende ELA een specifieke overeenkomst voor de opleidingsactiviteiten in het kader van het Europees netwerk van diensten voor de arbeidsvoorziening (Eures) voor het eerste kwartaal van 2021. De waarde van de overeenkomst bedroeg 299 437 EUR. Op 9 november 2021 ondertekende ELA een nieuwe kaderovereenkomst voor opleidingsactiviteiten in het kader van Eures. De waarde van deze kaderovereenkomst bedroeg 12 miljoen EUR; de maximumduur was 48 maanden. In 2021 zijn in het kader van deze kaderovereenkomst geen betalingen verricht. ELA heeft geen controles vooraf en achteraf ingesteld met betrekking tot de operationele en financiële aspecten van de opleidingsactiviteiten op basis van rechtstreeks bewijs uit de uitgevoerde opleidingsactiviteiten. In plaats daarvan baseerde zij zich op verslagen van opleiders. Dit gebrek aan geformaliseerde procedures op basis van rechtstreeks bewijs kan risico's inhouden voor de uitvoering van de richtlijnen inzake beheer en voor de verwezenlijking van de doelstellingen van ELA.

3.18.11. ELA heeft nog geen bedrijfscontinuïteitsplan vastgesteld. Het ontbreken van een vastgesteld en uitgebreid bedrijfscontinuïteitsplan vormt een grote interne tekortkoming in de procedures van ELA.

3.18.12. De raad van bestuur van ELA heeft de [taakomschrijving van de dienst Interne Audit van de Europese Commissie](#) en het [internecontrolekader van ELA](#) goedgekeurd. ELA had echter nog geen deugdelijke strategie voor risicobeheer en controle vastgesteld. Evenmin had zij het handvest van de ordonnateur, het handvest van de gesubdelegeerde ordonnateurs of het handvest van de accountant vastgesteld. Deze lacunes belemmeren de uitvoering van het internecontrolekader van ELA.

Antwoord van ELA

3.18.9 Wegens de beperkende maatregelen in verband met de COVID-pandemie zijn de materiële activa (stoelen en bureaus) na hun levering onlangs op de aangewezen plekken geplaatst overeenkomstig het locatieplan en het aantal personeelsleden. Deze activa worden momenteel gemerkt en de voltooiing van de inventarisaties staat voor de komende maand gepland.

3.18.10 ELA erkent dat intern een passende structuur moet worden opgezet, en dat er geformaliseerde procedures moeten worden ingesteld op basis van direct bewijs om ervoor te zorgen dat de richtsnoeren inzake beheer worden toegepast en dat financiële actoren de nodige maatregelen treffen voor het aanpakken van risico's die ertoe kunnen leiden dat de doelstellingen van de entiteit niet worden verwezenlijkt.

3.18.11 Wegens de COVID-pandemie is er dagelijks gewerkt met een bedrijfscontinuïteitsoplossing voor thuiswerken. ELA erkent het belang van een alomvattend document met een beschrijving van het bedrijfscontinuïteitsplan (BCP). Dit zal volgens de planning in 2023 worden voltooid.

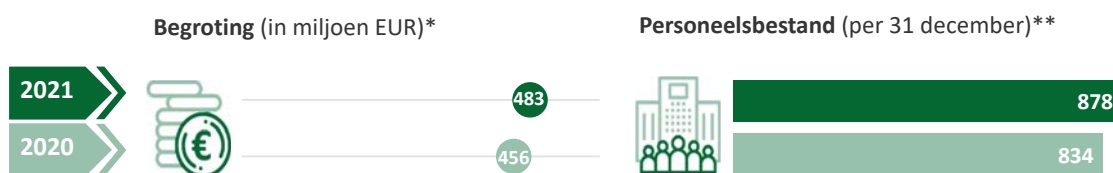
3.18.12 Na de door de ERK verrichte controle heeft ELA het risicobeoordelingsproces afgerond. ELA heeft diverse beleidslijnen en procedures ingevoerd om het internecontrolekader ten uitvoer te leggen. Zij werkt voortdurend aan de verdere verbetering van haar internecontrolekader en is voornemens de betreffende handvesten goed te keuren. ELA erkent dat het van belang is het internecontrolekader te voltooien om haar operationele en financiële prestaties te ondersteunen.

3.19. Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)

Inleiding

3.19.1. Het Europees Geneesmiddelenbureau ("het EMA"), gevestigd te Amsterdam, is opgericht bij Verordening (EU) nr. 726/2004 van het Europees Parlement en de Raad¹⁰⁴. Het EMA maakt deel uit van een pan-Europees netwerk en coördineert de wetenschappelijke middelen die het van de nationale autoriteiten ter beschikking krijgt om te zorgen voor de beoordeling van en het toezicht op geneesmiddelen voor menselijk of diergeneeskundig gebruik. Het EMA is een opvolger van het Europees Bureau voor de geneesmiddelenbeoordeling, opgericht bij Verordening (EEG) nr. 2309/93 van de Raad¹⁰⁵. *Figuur 3.19.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EMA¹⁰⁶.

Figuur 3.19.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EMA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EMA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EMA.

¹⁰⁴ Verordening (EG) nr. 726/2004 tot vaststelling van communautaire procedures voor het verlenen van vergunningen en het toezicht op geneesmiddelen voor menselijk en diergeneeskundig gebruik en tot oprichting van een Europees Geneesmiddelenbureau.

¹⁰⁵ Verordening (EEG) nr. 2309/93 van de Raad tot vaststelling van communautaire procedures voor het verlenen van vergunningen voor en het toezicht op geneesmiddelen voor menselijk en diergeneeskundig gebruik en tot oprichting van een Europees Bureau voor de geneesmiddelenbeoordeling.

¹⁰⁶ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EMA is te vinden op zijn website: www.ema.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.19.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EMA verstrekte informatie.

3.19.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EMA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.19.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Geneesmiddelenbureau (“het EMA”), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁰⁷ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EMA¹⁰⁸ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹⁰⁷ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁰⁸ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.19.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EMA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EMA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.19.6. Wij vestigen de aandacht op de toelichtingen 3.1.3, 4.8.1 en 4.8.2 bij de rekeningen van het EMA, waarin substantiële informatie wordt verstrekt over vastgoedgerelateerde verplichtingen. De huurovereenkomst voor de voormalige kantoren van het EMA in Londen loopt tot 2039 en bevat geen opzeggingsclausule, maar de kantoren kunnen worden onderverhuurd of overgedragen, mits de verhuurder daarmee instemt. Het EMA bereikte in juli 2019 een akkoord met de verhuurder en onderverhuurt zijn voormalige kantoren sinds juli 2019 aan een onderhuurder onder voorwaarden die in overeenstemming zijn met de voorwaarden van de hoofdhuurovereenkomst. De onderverhuurovereenkomst loopt tot het verstrijken van de huurovereenkomst van het EMA in juni 2039. Aangezien het EMA partij blijft bij de hoofdhuurovereenkomst, kan het aansprakelijk worden gesteld voor het volledige bedrag dat nog verschuldigd is uit hoofde van de contractuele verplichtingen van de hoofdhuurovereenkomst indien de onderhuurder zijn verplichtingen niet nakomt. De totale geraamde verschuldigde huur, de daarmee verband houdende dienstverleningskosten en de verhuurdersverzekering die het EMA moet betalen tot het einde van de looptijd van de huurovereenkomst bedroegen 383 miljoen EUR per 31 december 2021. We merken op dat het EMA en zijn raad van bestuur hebben benadrukt dat deze kwestie op politiek niveau met de Europese Commissie en het Europees Parlement moest worden opgelost. Ons oordeel heeft geen beperking wat deze kwestie betreft.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.19.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.19.8. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.19.9. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.19.10. We troffen een aantal procedurele tekortkomingen aan in twee gecontroleerde aanwervingsprocedures die de beginselen van transparantie en gelijke behandeling ondermijnen.

- a) In de kennisgevingen van vacature werden de selectiecriteria niet duidelijk gekoppeld aan de fasen van de procedure (zoals preselectie, schriftelijke en mondelinge examens). In de kennisgevingen werd evenmin het aantal punten vermeld dat kandidaten nodig hadden om op een shortlist of reservelijst te worden geplaatst, noch het aantal kandidaten dat op een reservelijst zou worden geplaatst.
- b) Een aantal leden van het selectiecomité had belangenconflicten gemeld in verband met sommige kandidaten. In het definitieve evaluatieverslag werd echter niet beschreven hoe deze belangenconflicten waren aangepakt.
- c) In een van de twee procedures had het selectiecomité ervoor gekozen niet alle gepubliceerde selectiecriteria te beoordelen, maar de kandidaten te beoordelen op één aanvullend criterium dat niet in de kennisgevingen van vacature was opgenomen. Voor sommige criteria waren er geen duidelijke richtsnoeren voor het toekennen van punten.

3.19.11. In een aanbestedingsprocedure voor een kaderovereenkomst met een maximumperiode van vier jaar stelde het EMA het vereiste inzake financiële en economische draagkracht vast op 11 miljoen EUR jaaromzet: het maximum dat is toegestaan bij punt 19 van bijlage I bij het Financieel Reglement, gelet op het feit dat de geraamde waarde van de overeenkomst 22 miljoen EUR bedroeg. De werkelijke waarde van de overeenkomst bedroeg

Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)

echter slechts de helft van de oorspronkelijke raming. De overschatting door het EMA van de contractwaarde betekende dat de door het EMA gehanteerde drempel bijna twee keer zo hoog was als het Financieel Reglement zou hebben toegestaan indien de raming van het EMA dichter bij de werkelijkheid had gelegen. Een lagere drempel had meer bedrijven in staat kunnen stellen inschrijvingen in te dienen.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.19.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2016/2017/2018	Het EMA heeft van het Parlement en de Raad opdracht gekregen om de verordeningen inzake geneesmiddelenbewaking (1027/2012) en klinische proeven (536/2014) ten uitvoer te leggen, waarvoor twee belangrijke pan-Europese IT-systemen ontwikkeld en ingevoerd moeten worden. Bij gebrek aan de nodige eigen interne middelen werkte het EMA zodanig met consultants dat het in kritieke mate afhankelijk werd van externe deskundigheid. De projectontwikkeling en -uitvoering werden niet naar behoren gecontroleerd en de vertragingen en kosten van projecten liepen op. Het EMA moet niet alleen sneller beperkende maatregelen treffen om de lopende IT-projecten te voltooien, maar ook om klaar te zijn voor belangrijke nieuwe projecten.	Afgerond voor geneesmiddelenbewaking Loopt nog voor klinische proeven
2016	De oprichtingsverordening bepaalt dat de Commissie slechts om de tien jaar een externe evaluatie van het EMA en zijn activiteiten moet verrichten.	N.v.t.

Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019	Bij de organisatie van een openbare aanbestedingsprocedure moeten de aanbestedende diensten overeenkomsten in percelen verdelen indien dat passend is, met inachtneming van de noodzaak van het faciliteren van een brede mededinging. De technische specificaties moeten de inschrijvers gelijke toegang tot de aanbestedingsprocedures bieden en mogen niet tot gevolg hebben dat ongerechtvaardigde belemmeringen voor open mededinging worden geschapen.	Afgerond
2019	Het EMA startte een aanbestedingsprocedure waarbij twee niet-gerelateerde diensten in hetzelfde perceel werden gecombineerd. Dit heeft een aantal potentieel geïnteresseerde inschrijvers er mogelijk van weerhouden een offerte in te dienen voor een van de dienstenpakketten, waardoor de eerlijke mededinging werd belemmerd. Bovendien heeft het EMA de looptijd van de overeenkomst verlengd van vier tot zes jaar zonder dat voldoende gronden voor een dergelijke verlenging bestonden.	N.v.t.

Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019	Het EMA heeft een kaderovereenkomst gesloten met drie ondernemingen voor de terbeschikkingstelling van uitzendkrachten. Voor het prijselement van het bestek moest een omrekeningsfactor voor een allesomvattend uurtarief worden opgenomen en toegepast op het bruto-uurloon van de uitzendkrachten in specifieke personeelscategorieën. Het EMA heeft ons echter geen uitsplitsing verstrekt van de geraamde brutopersonaelskosten voor de uitzendkrachten in elke vereiste personeelscategorie. Als gevolg daarvan kon het EMA niet beoordelen of de toeslag of de brutowinst van de dienstverlener redelijk was in verhouding met soortgelijke overeenkomsten.	Loopt nog
2019	Het EMA heeft zijn personeelsleden een extra reiskostenvergoeding toegekend voor hun verhuizing van Londen naar Amsterdam. Het bedrag werd berekend op basis van de prijs van een ticket in businessclass in plaats van economyclass. Wij concluderen dat het EMA weinig oog had voor het zuinigheidsbeginsel bij de berekening van het bedrag van de extra reiskostenvergoeding.	Loopt nog
2020	De selectiecomités in aanwervingsprocedures worden benoemd via slechts een e-mail van het hoofd van het bureau van de uitvoerend directeur zonder formele toestemming van de uitvoerend directeur.	Afgerond

Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	In een kaderovereenkomst voor catering- en restaurantdiensten werden de prijzen van 2020 gewijzigd, hoewel de overeenkomst dit niet toestond. Bovendien was het EMA voor een gecontroleerde betaling van 125 954 EUR in maart 2020 niet in staat na te gaan of het door de contractant gefactureerde bedrag correct was.	Afgerond

Antwoord van het EMA

Het Europees Geneesmiddelenbureau (“het Bureau” ofwel “EMA”) verheugt zich over het positieve oordeel van de Rekenkamer ten aanzien van de betrouwbaarheid van de rekeningen over 2021 en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen.

3.19.6. De problematische situatie wat betreft het voormalige kantoorgebouw in Londen is het gevolg van de unilaterale beslissing van het Verenigd Koninkrijk om de Europese Unie te verlaten. Deze kwestie was in eerste instantie opgenomen in het onderhandelingsstandpunt van de EU, maar werd vervolgens geschrapt. Als gevolg daarvan en in lijn met de institutionele benadering van de EU is het EMA op zoek gegaan naar een alternatieve oplossing. Die is gevonden in het onderverhuren van het kantoorpand in overeenstemming met de door de Europese begrotingsautoriteit vastgestelde limieten. Het EMA en zijn raad van beheer maken zich zorgen over het feit dat het EMA zich momenteel ook moet bezighouden met het beheren van commercieel vastgoed in een derde land, in plaats van zich ten volle te kunnen concentreren op zijn taakopdracht die bestaat uit het beschermen en bevorderen van de volksgezondheid. Hierdoor moet het EMA personele en financiële middelen onttrekken aan middelen bestemd voor verantwoordelijkheden op het gebied van de volksgezondheid van EU-burgers. Deze verschuiving van de aandacht van het EMA en bijgevolg van de EU-instellingen blijft de komende 17 jaar actueel, d.w.z. tot 2039. Ondanks overeengekomen garantiemaatregelen is de onderverhuursituatie niet geheel zonder risico's, die door de COVID-19-crisis worden uitvergroot. Daarom moet deze kwestie op het juiste politieke niveau worden behandeld en moet er een langetermijnoplossing voor het EMA worden gevonden.

3.19.10. a) Het EMA neemt nota van de opmerking. In de richtsnoeren voor aanwervende managers, die momenteel worden ontwikkeld, worden drempelwaarden vastgesteld (aantal kandidaten dat op de reservelijst wordt geplaatst) die in alle selectieprocedures moeten worden toegepast. Zodra de richtsnoeren voor aanwervende managers zijn vastgesteld, worden de kandidaten daarvan op de hoogte gesteld. Bovendien zal voor meer duidelijkheid in het eindverslag van elke selectieprocedure duidelijk worden verwezen naar de beoordelingsschalen van het EMA.

b) De belangenconflicten werden beheerd in overeenstemming met het beleid van het EMA. Het EMA neemt nota van de opmerking en zal deze informatie opnemen in het definitieve beoordelingsverslag.

c) Aangezien de kennisgeving van vacature het juridisch kader voor elke selectieprocedure vormt, neemt het EMA nota van de opmerking en zal het zich inspannen om zijn interne procedure aan te passen.

3.19.11. De minimumomzet werd overeenkomstig het Financieel Reglement vastgesteld op basis van de destijds geraamde waarde van de overeenkomst. Het EMA erkent dat de definitieve waarde van de overeenkomst aanzienlijk lager was. Voor deze aanbesteding

Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)

werden de meeste bedrijven gegroepeerd in consortia om de capaciteit voor de levering van het complexe informatiesysteem voor klinische proeven (CTIS) te vergroten, wat leidde tot een significant hogere omzet (gemiddeld 50 keer hoger) dan de aangegeven minimumomzet van 11 miljoen EUR. Daarom is het EMA van mening dat dit geen negatieve gevolgen had voor de mededinging. Het EMA neemt nota van de opmerking en zal de minimumomzetvereisten zorgvuldig blijven beoordelen met inachtneming van de bedrijfsvereisten.

3.20. Europees Openbaar Ministerie (EOM)

Inleiding

3.20.1. Het Europees Openbaar Ministerie ("het EOM"), gevestigd te Luxemburg, werd opgericht bij Verordening (EU) 2017/1939¹⁰⁹ met het oog op het onderzoeken en vervolgen van strafbare feiten die de financiële belangen van de EU schaden. Momenteel maken 22 EU-lidstaten deel uit van het EOM. Elk van deze lidstaten benoemt een Europees aanklager bij het EOM. Deze vormen het college van het EOM, zijn bestuursorgaan. Het college wordt voorgezeten door de Europees hoofdaanklager. Elke deelnemende lidstaat heeft ook ten minste twee gedelegeerd Europees aanklagers die onderzoeken verrichten in hun eigen land. Het EOM is op 1 juni 2021 operationeel geworden en is sinds 24 juni 2021 financieel autonoom. **Figuur 3.20.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EOM¹¹⁰.

Figuur 3.20.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EOM



- * De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.
- ** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EOM voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EOM.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.20.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die

¹⁰⁹ Verordening (EU) 2017/1939 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie.

¹¹⁰ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EOM is te vinden op zijn website: www.eppo.europa.eu.

Europees Openbaar Ministerie (EOM)

voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EOM verstrekte informatie.

3.20.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EOM en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.20.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Openbaar Ministerie ("het EOM"), die bestaan uit de financiële overzichten¹¹¹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EOM¹¹² betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹¹¹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹¹² De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.20.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EOM over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EOM per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.20.6. Wij vestigen de aandacht op de toelichtingen 2.1, 2.2 en 3.1 bij de definitieve rekeningen van het EOM, waaruit blijkt dat het merendeel van de activa die in de rekeningen zijn opgenomen, kosteloos door de Commissie aan het EOM werden overgedragen. We vestigen ook de aandacht op toelichting 4.2, waaruit blijkt dat door de gastlidstaat gratis kantoorruimte aan het EOM ter beschikking werd gesteld.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.20.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.20.8. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.20.9. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.20.10. In 2021 werd 21 % van de betalingen van het EOM laattijdig verricht. Daarnaast heeft het EOM een beroep gedaan op uitzendkrachten voor de verwerking van betalingen, hetgeen in strijd is met de financiële regels van het EOM¹¹³. Deze tekortkomingen weerspiegelen ook een gebrek aan middelen voor financierings- en aanbestedingsfuncties en vormen een tekortkoming in het personeelsbeheer van het EOM.

3.20.11. Het EOM heeft nog geen huurovereenkomst met de gastlidstaat ondertekend, zoals bedoeld in artikel 3.2 van de zetelovereenkomst. Het ontbreken van een schriftelijke huurovereenkomst ontnemt het EOM en zijn personeel de zekerheid en stabiliteit die nodig zijn om hun taken uit te voeren.

3.20.12. Het EOM heeft nog geen uitgebreide interne procedures vastgesteld met betrekking tot zijn organisatiestructuur en de controles vooraf in verband met de operationele en financiële aspecten van zijn activiteiten. Het ontbreken van geformaliseerde procedures belemmert de uitvoering van de richtlijnen inzake beheer en kan een risico vormen voor de verwezenlijking van de doelstellingen van het EOM.

3.20.13. Het EOM heeft nog geen uitgebreid bedrijfscontinuïteitsplan vastgesteld. Het ontbreken van een vastgesteld en uitgebreid bedrijfscontinuïteitsplan vormt een grote interne tekortkoming in de procedures van het EOM.

3.20.14. In één procedure vonden wij geen bewijs dat het EOM voorafgaand aan de beoordeling van de sollicitaties een minimumaantal punten had vastgesteld dat de kandidaten moesten behalen om op de shortlist te komen. Dit ondermijnde de beginselen van transparantie en gelijke behandeling.

¹¹³ Artikel 41, lid 1, van [Besluit 002/2021 van het college van het EOM](#).

Antwoord van het EOM

3.20.10. Van de te laat verrichte betalingen had 34 % één dag vertraging en werd 75 % minder dan vijf dagen na de uiterste termijn voldaan. Het EOM geeft evenwel toe dat het zijn facturen tijdiger moet verwerken. Het EOM moest zo snel mogelijk zijn vervolgings- en onderzoeksactiviteiten opstarten. Dit betekende dat het controlekader moest meegroeien met de werkzaamheden van het EOM naarmate er nieuw personeel in dienst werd genomen. In deze omstandigheden werd het aanvaardbaar geacht om in beperkte mate en op transparante wijze een beroep te doen op tijdelijke medewerkers in het kader van de gehanteerde risicogebonden beleidsaanpak. Tegen de bredere achtergrond van de gezondheidscrisis bleef het EOM ook in 2021 zijn personeelsbestand uitbreiden om de operationele en administratieve capaciteit van het agentschap te vergroten.

3.20.11. Het EOM kan de gastlidstaat niet dwingen om binnen een bepaalde termijn de voorwaarden van de huurovereenkomst te bepalen. Het heeft zich van zijn taak gekweten door met de gastlidstaat samen te werken en dit land op zijn desbetreffende plichten te wijzen. Het EOM heeft de huurovereenkomst in maart 2022 getekend en het document is ter ondertekening naar de gastlidstaat gestuurd.

3.20.12. Het EOM is op 24 juni 2021 financieel onafhankelijk geworden, maar is sindsdien dezelfde verificatienormen blijven toepassen die het ook hanteerde toen het nog onder de Europese Commissie ressorteerde. Het EOM neemt nota van de bevindingen en bevestigt dat het momenteel de laatste hand legt aan zijn eigen procedures op dit gebied.

3.20.13. In 2021 werd het werk aan het bedrijfscontinuïteitsplan (BCP) van het EOM aangevat. Het plan wordt naar verwachting in de loop van 2022 goedgekeurd.

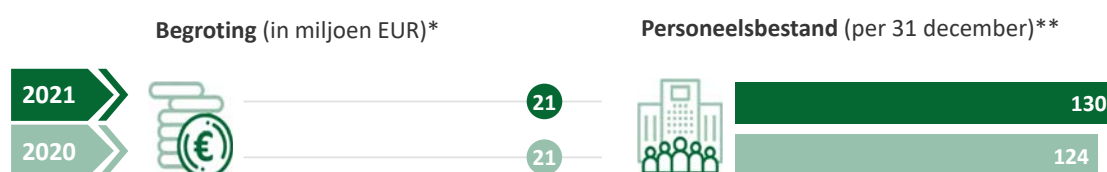
3.20.14. Het EOM neemt nota van de bevinding van de Rekenkamer en verzekert dat het streeft naar transparantie en een gelijke behandeling van alle kandidaten.

3.21. Europese Stichting voor opleiding (ETF)

Inleiding

3.21.1. De Europese Stichting voor opleiding ("ETF"), gevestigd te Turijn, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 1360/90 van de Raad¹¹⁴ (herschikte Verordening (EG) nr. 1339/2008 van het Europees Parlement en de Raad¹¹⁵). ETF heeft tot doel de hervorming van de beroepsopleiding in de partnerlanden van de Europese Unie te ondersteunen. In dit kader helpt zij de Europese Commissie bij de uitvoering van diverse programma's voor beroepsonderwijs. **Figuur 3.21.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot ETF¹¹⁶.

Figuur 3.21.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot ETF



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van ETF voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door ETF.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.21.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten

¹¹⁴ Verordening (EEG) nr. 1360/90 van de Raad tot oprichting van de Europese Stichting voor opleiding.

¹¹⁵ Verordening (EG) nr. 1339/2008 tot oprichting van de Europese Stichting voor opleiding (Herschikking).

¹¹⁶ Meer informatie over de rol en activiteiten van ETF is te vinden op haar website: www.etf.europa.eu.

Europese Stichting voor opleiding (ETF)

van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van ETF verstrekte informatie.

3.21.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ETF en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.21.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Stichting voor opleiding ("ETF"), die bestaan uit de financiële overzichten¹¹⁷ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van ETF¹¹⁸ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.21.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van ETF over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van ETF per 31 december 2021, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

¹¹⁷ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹¹⁸ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.21.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.21.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.21.8. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	Bij een aanbestedingsprocedure voor diensten van uitzendbureaus paste ETF gunningscriteria toe die hoofdzakelijk uit niet-concurrerende prijselementen bestonden. ETF moet gunningscriteria gebruiken die zijn gericht op concurrerende prijselementen.	Nog af te handelen (tot de overeenkomst in 2023 afloopt)
2020	ETF voldeed niet aan beginsel 12 inzake interne controles van haar eigen internecontrolekader, op grond waarvan zij afwijkingen van de regels en procedures moet opnemen in haar register van uitzonderingen. Bij onze controle constateerden we enkele afwijkingen van vastgestelde procedures die in het register van uitzonderingen hadden moeten worden opgenomen.	Afgerond

Europese Stichting voor opleiding (ETF)

Antwoord van ETF

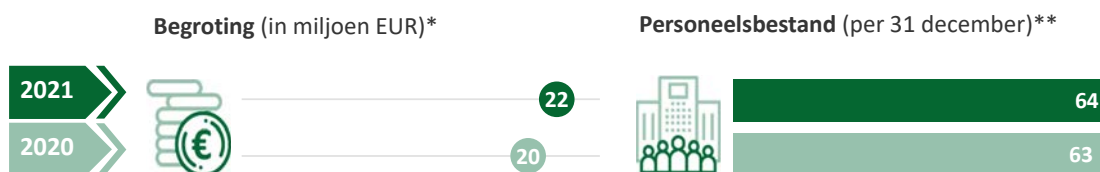
De Stichting neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

3.22. Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk (EU-OSHA)

Inleiding

3.22.1. Het Europees Agentschap voor veiligheid en gezondheid op het werk (“het EU-OSHA”), gevestigd te Bilbao, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 2062/94 van de Raad¹¹⁹, die werd ingetrokken en vervangen door Verordening (EU) 2019/126 van het Europees Parlement en de Raad van 16 januari 2019¹²⁰. Tot de taken van het EU-OSHA behoren het verzamelen en verspreiden van informatie over de nationale en EU-prioriteiten op het gebied van gezondheid en veiligheid op het werk, evenals het ondersteunen van de nationale en EU-autoriteiten bij de opstelling en uitvoering van beleid op dat terrein. **Figuur 3.22.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EU-OSHA¹²¹.

Figuur 3.22.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EU-OSHA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EU-OSHA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EU-OSHA.

¹¹⁹ Verordening (EG) nr. 2062/94 tot oprichting van een Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk.

¹²⁰ Verordening (EU) 2019/126 tot oprichting van het Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk (EU-OSHA).

¹²¹ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EU-OSHA is te vinden op zijn website: www.osha.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.22.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EU-OSHA verstrekte informatie.

3.22.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EU-OSHA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.22.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk ("het EU-OSHA"), die bestaan uit de financiële overzichten¹²² en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EU-OSHA¹²³ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.22.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EU-OSHA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EU-OSHA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

¹²² De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹²³ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.22.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.22.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.22.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.22.9. Bij één openbare aanbestedingsprocedure, verdeeld in percelen, constateerden wij dat met betrekking tot één perceel de leden van het evaluatiecomité de verklaring van afwezigheid van belangenconflicten pas hadden ondertekend nadat de opdracht was gegund. Dit is een tekortkoming in de aanbestedingsprocedure en is in strijd met de voorschriften van de artikelen 61 en 150 van het Financieel Reglement.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.22.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	Het niveau van naar 2019 overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II en voor titel III. Het EU-OSHA moet de oorzaken van de buitensporig hoge overdrachten onderzoeken en moet de begrotingsplanning dienovereenkomstig verbeteren.	Afgerond
2019	Het bedrag aan overdrachten wijst op een overschatting van de begrotingsbehoeften en is in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit.	Afgerond

Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk (EU-OSHA)

Antwoord van het EU-OSHA

Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

3.23. Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound)

Inleiding

3.23.1. De Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden ("Eurofound"), gevestigd te Dublin, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 1365/75 van de Raad¹²⁴, die werd ingetrokken en vervangen door Verordening (EU) 2019/127 van het Europees Parlement en de Raad¹²⁵. Eurofound heeft tot doel bij te dragen aan de plannen voor en de realisatie van betere levens- en arbeidsomstandigheden in de EU door de ontwikkeling en verspreiding van relevante kennis op dit gebied. **Figuur 3.23.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Eurofound¹²⁶.

Figuur 3.23.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Eurofound



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van Eurofound voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door Eurofound.

¹²⁴ Verordening (EEG) nr. 1365/75 betreffende de oprichting van een Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden.

¹²⁵ Verordening (EU) 2019/127 tot oprichting van de Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound).

¹²⁶ Meer informatie over de rol en activiteiten van Eurofound is te vinden op haar website: www.eurofound.europa.eu.

Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound)

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.23.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van Eurofound verstrekte informatie.

3.23.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Eurofound en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.23.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound), die bestaan uit de financiële overzichten¹²⁷ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Eurofound¹²⁸ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹²⁷ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹²⁸ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.23.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Eurofound over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van Eurofound per 31 december 2021, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.23.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.23.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.23.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound)

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.23.9. In ons controleverslag betreffende het begrotingsjaar 2019¹²⁹ concludeerden wij dat een aanbestedingsprocedure voor de levering van elektriciteit onregelmatig was. Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen in verband met deze overeenkomst onregelmatig. In 2021 bedroegen de daarmee samenhangende betalingen 30 689 EUR. De onderliggende overeenkomst is in juni 2021 verlopen.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.23.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

¹²⁹ Paragraaf 17 van het jaarverslag van de ERK over de jaarrekening van Eurofound betreffende het begrotingsjaar 2019.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019	De aanbesteding voor de levering van elektriciteit was onregelmatig. Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen in verband met deze overeenkomst onregelmatig.	Loopt nog
2019	Een aanbestedingsprocedure voor de renovatie van sanitaire voorzieningen was onregelmatig.	N.v.t.
2020	Eurofound heeft een beleid waarin haar gevoelige functies en bijbehorende risicobeperkende controles worden bepaald, maar de inventaris van gevoelige posten is sinds 2012 niet bijgewerkt en weerspiegelt niet langer de huidige interne organisatie van Eurofound. Na onze controle heeft Eurofound op 23 juni 2021 een nieuw beleid voor gevoelige functies ingevoerd.	Afgerond

Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound)

Antwoord van Eurofound

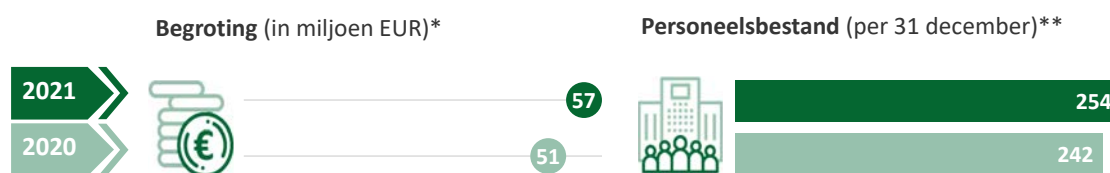
3.23.9. Wij hebben de bevinding uit 2019 reeds geaccepteerd, en de overeenkomst is in juni 2021 ten einde gelopen. De betalingen die in 2021 in samenhang met deze overeenkomst zijn verricht, waren een rechtstreeks gevolg van de oorspronkelijke aanbestedingsprocedure. De interne procedures voor het omgaan met aanbestedingen zijn dienovereenkomstig aangepast. Wij hebben de laatste betalingen van januari tot juni 2021 voldaan overeenkomstig onze wettelijke verplichting daartoe.

3.24. Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust)

Inleiding

3.24.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken ("Eurojust"), gevestigd te Den Haag, werd opgericht bij Verordening (EU) 2018/1727 van het Europees Parlement en de Raad¹³⁰. Eurojust heeft tot taak de strijd tegen ernstige vormen van georganiseerde misdaad te ondersteunen door de coördinatie van grensoverschrijdende onderzoeken en vervolgingen te verbeteren. *Figuur 3.24.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Eurojust¹³¹.

Figuur 3.24.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Eurojust



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van Eurojust voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door Eurojust.

¹³⁰ Verordening (EU) 2018/1727 betreffende het Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken.

¹³¹ Meer informatie over de rol en activiteiten van Eurojust is te vinden op zijn website: www.eurofound.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.24.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van Eurojust verstrekte informatie.

3.24.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Eurojust en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.24.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (“Eurojust”), die bestaan uit de financiële overzichten¹³² en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Eurojust¹³³ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹³² De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹³³ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.24.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Eurojust over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van Eurojust per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.24.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.24.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.24.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.24.9. In ons controleverslag betreffende het begrotingsjaar 2020¹³⁴ concludeerden wij dat een aanbestedingsprocedure voor de leasing van voertuigen onregelmatig was. Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen die op basis van deze kaderovereenkomst zijn verricht onregelmatig. In 2021 bedroegen de daarmee samenhangende betalingen 34 022 EUR.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.24.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

¹³⁴ Paragraaf 3.27.9 van het jaarverslag van de ERK over de EU-agentschappen betreffende het begrotingsjaar 2020.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Eurojust heeft met één onderneming een kaderovereenkomst gesloten voor de leasing van voertuigen. Aangezien de markt voor leasing van voertuigen onderhevig is aan frequente prijsschommelingen, had Eurojust de aanbestedingsprocedure moeten heropenen wanneer een voertuig nodig was.	Loopt nog
2020	Eurojust sloot een specifieke overeenkomst waarvan de prijsstelling afweek van de prijslijsten die bij de oorspronkelijke kaderovereenkomst waren gevoegd. Eurojust heeft de factuur goedgekeurd en de betaling aan de contractant verricht zonder de discrepantie in het uurtarief op te merken. Dit wijst op tekortkomingen in de internebeheersingsmaatregelen van Eurojust.	N.v.t.

Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust)

Antwoord van Eurojust

Antwoord van Eurojust

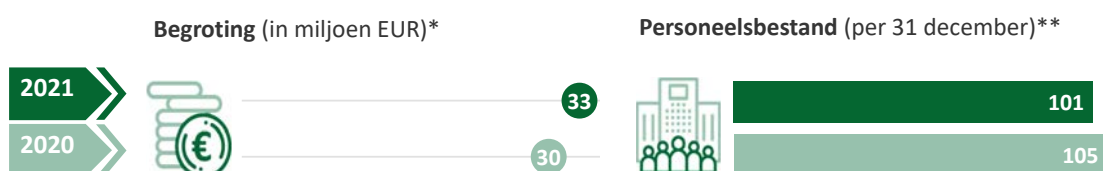
Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

3.25. Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten (FRA)

Inleiding

3.25.1. Het Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten ("het FRA"), gevestigd te Wenen, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 168/2007 van de Raad¹³⁵. Het FRA biedt de autoriteiten van de EU en de lidstaten bijstand en expertise bij de tenuitvoerlegging van EU-wetgeving met betrekking tot grondrechten. *Figuur 3.25.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het FRA¹³⁶.

Figuur 3.25.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het FRA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het FRA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het FRA.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.25.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het FRA verstrekte informatie.

¹³⁵ Verordening (EG) nr. 168/2007 van de Raad tot oprichting van een Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten.

¹³⁶ Meer informatie over de rol en activiteiten van het FRA is te vinden op zijn website: www.fra.europa.eu.

3.25.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het FRA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.25.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten ("het FRA"), die bestaan uit de financiële overzichten¹³⁷ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het FRA¹³⁸ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹³⁷ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹³⁸ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.25.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het FRA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het FRA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.25.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.25.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.25.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.25.9. We hebben geconstateerd dat het FRA 7 miljoen EUR (27 %) van de vastleggingskredieten voor 2021 had overgedragen naar 2022. Van dat bedrag had 6,7 miljoen EUR (96 %) betrekking op operationele activiteiten. Herhaalde hoge percentages overdrachten zijn in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen bij de uitvoering van de begroting.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.25.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor operationele uitgaven was hoog, en slechts deels gerechtvaardigd. Het FRA moet zijn begrotingsplanning en uitvoeringscycli verbeteren.	Loopt nog

Antwoord van het FRA

3.25.9 Het niveau van de overdrachten komt overwegend overeen met de aard van de kernactiviteiten van het Bureau, die ook activiteiten omvatten die zich over meerdere maanden uitstrekken en mogelijk doorlopen tot in het volgende jaar. Om zijn begrotingsplanning en uitvoeringscycli te verbeteren heeft het Bureau een monitoringinstrument ingevoerd voor geplande overdrachten naar het volgende jaar.

Het Bureau is van mening dat een goede uitvoering van de begroting ook valt af te lezen aan het uitvoeringspercentage (meer dan 99,5 %) en bijgevolg het lage niveau van geannuleerde kredieten.



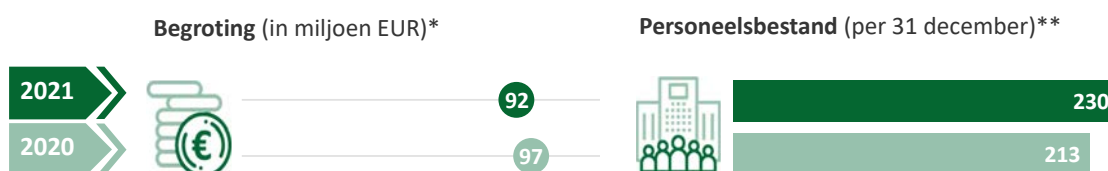
**Agentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 3
— Natuurlijke hulpbronnen en milieu**

3.26. Europees Milieuagentschap (EEA)

Inleiding

3.26.1. Het Europees Milieuagentschap ("het EEA"), gevestigd te Kopenhagen, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 1210/90 van de Raad¹³⁹, die werd ingetrokken en vervangen door Verordening (EG) nr. 401/2009 van het Europees Parlement en de Raad¹⁴⁰. Het EEA is verantwoordelijk voor een observatienetwerk om de Commissie, het Parlement, de lidstaten en het publiek in het algemeen betrouwbare informatie over de toestand van het milieu te verschaffen. **Figuur 3.26.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EEA¹⁴¹.

Figuur 3.26.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EEA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EEA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EEA.

¹³⁹ Verordening (EEG) nr. 1210/90 inzake de oprichting van het Europees Milieuagentschap en het Europees milieuobservatie- en -informatienetwerk.

¹⁴⁰ Verordening (EG) nr. 401/2009 inzake het Europees Milieuagentschap en het Europees milieuobservatie- en -informatienetwerk.

¹⁴¹ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EEA is te vinden op zijn website: www.eea.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.26.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EEA verstrekte informatie.

3.26.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EEA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.26.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Milieuagentschap (“het EEA”), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁴² en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EEA¹⁴³ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.26.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EEA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EEA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

¹⁴² De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁴³ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.26.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.26.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.26.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.26.9. Het EEA wijzigde een kaderovereenkomst voor diensten voor de reparatie en het onderhoud van gebouwen door het oorspronkelijke maximale budget te verdubbelen van 500 000 EUR tot 1 000 000 EUR. De aangevoerde juridische motivering was de afwijking die van toepassing is op de procedure van gunning door onderhandelingen zonder voorafgaande bekendmaking, zoals vastgesteld in punt 11.1, e), en 11.4 van bijlage I bij het Financieel Reglement. Er was niet voldaan aan de cumulatieve voorwaarden van de punten 11.1, e), en 11.4. In dergelijke gevallen staat artikel 172, lid 3, van het Financieel Reglement onder bepaalde voorwaarden toe dat overeenkomsten zonder nieuwe aanbestedingsprocedure worden gewijzigd, maar in de meeste gevallen is de waarde van de wijziging dan aan een maximum gebonden. Aan deze voorwaarden was niet voldaan voor de wijziging van de overeenkomst in kwestie. De wijziging was derhalve onregelmatig. In 2021 werden echter geen daarmee samenhangende betalingen verricht.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.26.10. Wij controleerden een kaderovereenkomst voor de verlening van kantine- en cateringdiensten in gebouwen van het EEA. We constateerden dat de oorspronkelijke overeenkomst tweemaal was verlengd: met 8 maanden in februari 2021 en met nog eens 6 maanden in december 2021; hierdoor nam de totale looptijd toe van 48 maanden tot 62 maanden. Het EEA is op grond van zijn internecontrollenormen verplicht alle afwijkingen van de vastgestelde beleidslijnen en procedures te documenteren, te motiveren en goed te keuren. Met betrekking tot de eerstgenoemde verlenging heeft het EEA geen uitzonderingsnota ingediend. Wat de tweede verlenging betreft, had het EEA een dergelijke nota opgesteld voor het dossier, maar had het deze ten tijde van de controle door de ERK in februari 2022 niet in het centrale register van uitzonderingen opgenomen.

3.26.11. In een dienstverleningsovereenkomst voor de verlening van ondersteunende diensten in het kader van het geografisch informatiesysteem heeft het EEA gebruikgemaakt van een wijziging van de overeenkomst om de dienstverlening met één maand te verlengen, van 28 februari 2021 tot en met 31 maart 2021. De wijziging trad echter pas op 22 maart 2021 in werking toen zij door beide contractpartijen was ondertekend, waardoor in feite gedurende een periode van 22 dagen diensten waren verleend zonder overeenkomst. Hoewel het EEA dit had ontdekt, zoals blijkt uit de terugwerkende kracht van de wijziging (vanaf 28 februari 2021), werd geen uitzonderingsnota ingediend.

3.26.12. We controleerden een betaling in het kader van een kaderovereenkomst voor het verrichten van IT-diensten. In het kader van deze overeenkomst zou het EEA aanvullende nevendiensten kunnen bestellen in het kader van een afzonderlijk werkpakket. De prijs voor deze nevendiensten was afhankelijk van de dagtarieven voor de verschillende consultancyprofielen en van de vraag of de diensten bij het EEA of elders werden verricht. De gecontroleerde verrichting omvatte een bedrag van 25 000 EUR voor dergelijke aanvullende adviesdiensten. Wij constateerden dat het EEA dit bedrag had betaald zonder eerst na te gaan welke profielen en dagtarieven de contractant precies daadwerkelijk had toegepast bij de levering en facturering van de diensten.

Antwoord van het EEA

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.26.9. Het agentschap bevestigt dat het een onderhandelingsprocedure heeft uitgevoerd overeenkomstig artikel 164, lid 1, punt d), van het Financieel Reglement en punt 11.1, punt e), van de bijlage daarbij, te weten procedure nr. EEA/ADS/21/003 van gunning door onderhandelingen zonder voorafgaande bekendmaking van een aanbestedingsbericht. Dat blijkt ook uit de uitnodiging tot inschrijving die zowel in het systeem voor beheerplannen als in het systeem voor documentbeheer van het EEA is opgeslagen. Hiervoor heeft het agentschap zorgvuldig de algemene richtsnoeren van de helpdesk van de centrale financiële dienst van DG BUDG geraadpleegd, waarin stapsgewijze instructies zijn opgenomen voor aanbestedingsprocedures die leiden tot de wijziging van een bestaande overeenkomst.

De verantwoordelijke ordonnateur heeft op 19 oktober 2021 het gunningsbesluit ondertekend, en de aankondiging van de gegunde opdracht – met vermelding van de nieuwe totale begroting voor de kaderovereenkomst – is op 21 december 2021 op TED bekendgemaakt.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.26.10. Het agentschap was aanvankelijk van plan een aanbesteding voor de gunning van een nieuwe kaderovereenkomst voor de verlening van kantine- en cateringdiensten uit te schrijven in het laatste kwartaal van 2020. Dit plan werd echter gehinderd door de voortdurend veranderende situatie als gevolg van de COVID-pandemie. Het agentschap ging derhalve noodgedwongen op zoek naar alternatieven om de bedrijfscontinuïteit te waarborgen, gezien de belangrijke rol die de kantine speelt vanuit het oogpunt van de sociale cohesie en het welzijn van het personeel in tijden van crisis.

Het agentschap erkent dat bij de derde wijziging van de kaderovereenkomst, die leidde tot de eerste verlenging van de looptijd ervan, geen uitzonderingsnota werd ingediend. De uitzonderingsnota voor de tweede verlenging werd als ondersteunend document bij het dossier gevoegd in de ARES-werkstroom voor de ondertekening van de vierde wijziging van de kaderovereenkomst, maar werd niet opgenomen in het centrale register van uitzonderingen.

3.26.11. Het agentschap bevestigt de feiten die de ERK in haar bevindingen en opmerkingen heeft vastgesteld. Hoewel de vertegenwoordigers van het agentschap begin februari een verlenging van de betreffende overeenkomst hadden besproken en waren overeengekomen, heeft de bekendmaking en ondertekening van de wijziging door een onachtzaamheid vertraging opgelopen.

Het agentschap zal zijn controlemechanismen en procedures versterken, ten eerste om het risico op vertraging bij verlengingen van overeenkomsten te verkleinen en ten tweede om te

Europees Milieuagentschap (EEA)

waarborgen dat er uitzonderingsnota's worden ingediend wanneer er ongewild inbreuk wordt gemaakt op het Financieel Reglement.

3.26.12. Het agentschap neemt kennis van de opmerkingen van de ERK. De begroting voor deze adviesopdracht werd geraamd in samenspraak tussen de projectmanager en de dienstverlener. Een raming van 35 mensdagen op basis van het senioradviestarief (P2), d.w.z. een bedrag van 25 000 EUR, werd naar het beste beroepsmatige oordeel van de projectmanager redelijk geacht. Het aanbod dat als reactie op het dienstverleningsverzoek werd gedaan, sloot perfect aan bij de eerder besproken en overeengekomen voorwaarden en werd derhalve geaccepteerd als forfaitair bedrag. Er is niet verzocht om urenregistratie voor dit onderdeel.

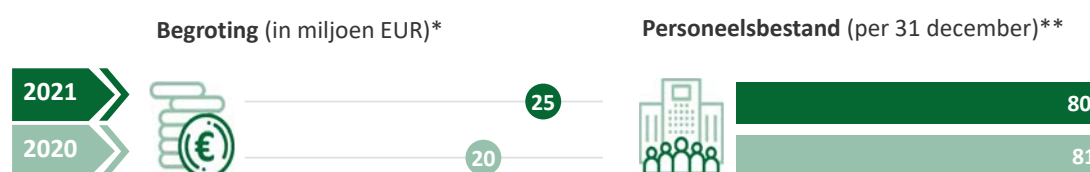
Het agentschap neemt nota van de bedenkingen van de ERK en bevestigt dat er stappen zijn genomen om deze problemen in toekomstige opdrachten te verhelpen.

3.27. Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA)

Inleiding

3.27.1. Het Europees Bureau voor visserijcontrole ("het EFCA"), gevestigd te Vigo, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 768/2005 van de Raad¹⁴⁴, die werd ingetrokken en vervangen door Verordening (EG) nr. 2019/473 van het Europees Parlement en de Raad¹⁴⁵. De belangrijkste taak van het EFCA is het organiseren van de operationele coördinatie van de visserijcontroles en -inspecties van de lidstaten, om ervoor te zorgen dat de regels van het gemeenschappelijk visserijbeleid effectief en uniform worden toegepast. *Figuur 3.27.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EFCA¹⁴⁶.

Figuur 3.27.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EFCA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EFCA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EFCA.

De begroting van het EFCA krijgt in 2021 extra middelen met het oog op aanvullende activiteiten die aan het EFCA zijn toegewezen in het kader van de handels- en samenwerkingsovereenkomst met het VK.

¹⁴⁴ Verordening (EG) nr. 768/2005 van de Raad tot oprichting van een Communautair Bureau voor visserijcontrole.

¹⁴⁵ Verordening (EU) 2019/473 betreffende het Europees Bureau voor visserijcontrole.

¹⁴⁶ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EFCA is te vinden op zijn website: www.efca.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.27.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EFCA verstrekte informatie.

3.27.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EFCA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.27.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁴⁷ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EFCA¹⁴⁸ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹⁴⁷ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁴⁸ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.27.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EFCA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EFCA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.27.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.27.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA)

Antwoord van het EFCA

Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.



**Agentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 4
— Migratie en grensbeheer**

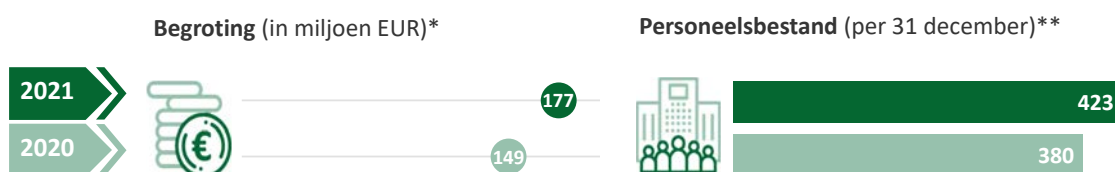
3.28. Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken (EASO)

Inleiding

3.28.1. Het Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken (“het EASO”) was gevestigd in Valletta. Het werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 439/2010 van het Europees Parlement en de Raad¹⁴⁹ om de praktische samenwerking in asielzaken te verbeteren en lidstaten te helpen om te voldoen aan hun Europese en internationale verplichtingen om mensen in nood te beschermen. Het had regionale kantoren in Italië en Griekenland en, vanaf 2018, in Cyprus. In 2022 werd het vervangen¹⁵⁰ door het Asielagentschap van de Europese Unie (“EUAA”), dat alle verantwoordelijkheden en juridische verbintenissen van het EASO op zich nam, alsook een aantal nieuwe taken in verband met het gemeenschappelijk Europees asielstelsel.

Figuur 3.28.1 bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EASO¹⁵¹.

Figuur 3.28.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EASO



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EASO voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EASO.

¹⁴⁹ Verordening (EU) nr. 439/2010 tot oprichting van een Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken.

¹⁵⁰ Verordening (EU) 2021/2303 inzake het Asielagentschap van de Europese Unie.

¹⁵¹ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EASO is te vinden op zijn website: www.easa.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.28.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EASO verstrekte informatie.

3.28.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EASO en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.28.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken ("het EASO"), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁵² en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EASO¹⁵³ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹⁵² De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁵³ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.28.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EASO over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EASO per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.28.6. Wij vestigen de aandacht op toelichting 3.7.1 van de definitieve rekeningen van het EASO, waaruit blijkt dat het wegens het gebrek aan personele middelen in 2022 sommige van de taken van zijn nieuwe EUAA-mandaat mogelijk niet uit kan voeren; en op toelichting 3.7.2, waaruit blijkt dat de financiële gevolgen van de Russische agressieoorlog tegen Oekraïne niet op betrouwbare wijze kunnen worden geschat.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.28.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.28.8. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.28.9. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.28.10. In onze verslagen inzake de begrotingsjaren 2017¹⁵⁴ en 2020¹⁵⁵ concludeerden wij dat de aanbestedingsprocedures voor gehuurde gebouwen op Lesbos en in Rome onregelmatig waren. Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen in verband met deze procedures onregelmatig. In 2021 bedroegen de daarmee samenhangende betalingen 362 204 EUR.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.28.11. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

¹⁵⁴ Paragraaf 3.20.23 van het *jaarverslag van de ERK over de EU-agentschappen betreffende het begrotingsjaar 2017*.

¹⁵⁵ Paragraaf 3.20.12 van het *jaarverslag van de ERK over de EU-agentschappen betreffende het begrotingsjaar 2020*.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2017	Het EASO heeft het in zijn lijst van het aantal ambten opgenomen streefdoel voor personeelswerving niet gehaald.	Afgerond
2017	Contracten werden slecht gemonitord met het oog op de conformiteit met nationale voorschriften inzake uitzendkrachten.	Afgerond
2017	In 2017 constateerden we dat de procedures van het EASO voor het monitoren van reiskosten gebreken vertoonden. Met name waren bewijsstukken vaak niet vereist. Het EASO verricht momenteel intern onderzoek naar deze kwestie.	Afgerond
2017	Er waren significante gebreken op het gebied van de behoefteanalyse en wijzigingen van overeenkomsten.	Afgerond
2017	In haar controleverslagen over het begrotingsjaar 2017 concludeerde de ERK dat de aanbestedingsprocedures voor de gehuurde gebouwen van het EASO op Lesbos onregelmatig waren. Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen op grond van deze overeenkomsten onregelmatig.	Loopt nog

Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken (EASO)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	Overeenkomsten met IT-bedrijven waren zodanig opgesteld dat er mogelijk sprake is van de terbeschikkingstelling ("mise à disposition") van uitzendkrachten in plaats van de verlening van duidelijk omschreven IT-diensten of -producten. Dit zou in strijd zijn met het EU-Statuut en de sociale en arbeidsrechtelijke voorschriften van de EU. Het EASO moet ervoor zorgen dat overeenkomsten zodanig zijn opgesteld dat er geen verwarring mogelijk is tussen het inkopen van IT-diensten en het inhuren van uitzendkrachten.	Afgerond
2018	Het EASO moet doeltreffende financiële controles achteraf instellen.	Loopt nog
2018	De aanbesteding van uitzendkrachten in Italië was onregelmatig. Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen op grond van deze overeenkomst onregelmatig.	Afgerond
2019	Bij de gehanteerde procedures voor het selecteren en inhuren van externe deskundigen ontbrak het systematisch aan een adequaat auditspoor (zoals bepaald in artikel 36, lid 3, van het Financieel Reglement). Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen op grond van deze overeenkomsten onregelmatig.	Afgerond
2020	De gehanteerde aanbestedingsprocedure voor de gehuurde gebouwen in Rome was onregelmatig. Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen op grond van deze overeenkomsten onregelmatig.	Loopt nog

Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken (EASO)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Er is een groot aantal managementposten vacant; vele daarvan werden al meer dan een jaar door een waarnemer ingevuld. Dit is in strijd met het Statuut, dat de duur van de tijdelijke aanstelling van leidinggevend personeel beperkt tot één jaar. Deze onzekere situatie op het niveau van leidinggevende functies kan afbreuk doen aan het leiderschap en de strategische continuïteit van het EASO.	Loopt nog
2020	De overdrachten naar 2021 voor titel III waren hoog, evenals het percentage geannuleerde begrotingskredieten die van 2019 naar 2020 waren overgedragen. Het EASO moet zijn begrotingsplanning en uitvoeringscycli verbeteren.	Afgerond
2020	Het EASO heeft zijn beleid voor het beheer en de preventie van belangenconflicten niet geactualiseerd.	Loopt nog
2020	Het EASO had geen bedrijfscontinuïteitsplan afgerond en vastgesteld. De omvang en complexiteit van de activiteiten van het EASO, alsmede recente gebeurtenissen, zoals de COVID-19-pandemie, benadrukken dat het van belang is over een geformaliseerd en geactualiseerd bedrijfscontinuïteitsplan te beschikken. Deze kwestie vormt een interne tekortkoming in de procedures van het EASO. Na onze controle keurde het EASO zijn bedrijfscontinuïteitsplan goed op 31 mei 2021.	Afgerond

Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken (EASO)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Wij merken op dat er een zaak bij het Gerecht van de Europese Unie aanhangig is, zaak T-621/20 (EMCS), waarin de uitkomst van de aanbestedingsprocedure voor de terbeschikkingstelling van uitzendkrachten in Malta wordt betwist.	Afgerond

Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken (EASO)

Antwoord van het EASO

Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

3.29. Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Inleiding

3.29.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht ("eu-LISA"), gevestigd te Tallinn, Straatsburg en St. Johann im Pongau, werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 1077/2011 van het Europees Parlement en de Raad¹⁵⁶, die werd ingetrokken en vervangen door Verordening (EU) 2018/1726 van het Europees Parlement en de Raad, waarbij het mandaat van eu-LISA werd versterkt¹⁵⁷. De kerntaak van eu-LISA is het operationeel beheer van het Schengeninformatiesysteem van de tweede generatie (SIS II), het Visuminformatiesysteem (VIS) en het Europees systeem voor de vergelijking van vingerafdrukken (Eurodac). De uitbreiding van het mandaat van eu-LISA in 2018 heeft betrekking op de ontwikkeling en het operationeel beheer van het inreis-uitreis-systeem van onderdanen van derde landen en het Europees reisinformatie- en -autorisatiesysteem.

Figuur 3.29.1 bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot eu-LISA¹⁵⁸.

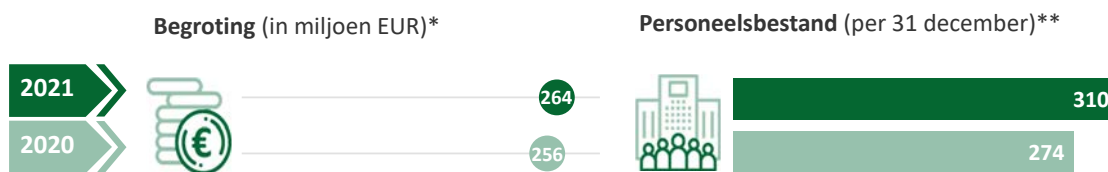
¹⁵⁶ Verordening (EU) nr. 1077/2011 tot oprichting van een Europees Agentschap voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht.

¹⁵⁷ Verordening (EU) 2018/1726 betreffende het Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA).

¹⁵⁸ Meer informatie over de rol en activiteiten van eu-LISA is te vinden op zijn website: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Figuur 3.29.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot eu-LISA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van eu-LISA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door eu-LISA.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.29.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van eu-LISA verstrekte informatie.

3.29.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van eu-LISA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.29.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁵⁹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van eu-LISA¹⁶⁰ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.29.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van eu-LISA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van eu-LISA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

¹⁵⁹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁶⁰ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.29.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Grondslag voor een oordeel met beperking ten aanzien van de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.29.7. We controleerden 28 betalingen door eu-LISA. Zes hiervan waren niet-conform. We stelden ook andere betalingen vast, buiten onze oorspronkelijke steekproef, die dezelfde niet-conformiteit vertoonden. De betrokken uitgaven bedragen in totaal 18,11 miljoen EUR. Dit komt overeen met 6,2 % van de totale in 2021 beschikbare betalingskredieten. Dit overschrijdt de voor deze controle vastgestelde materialiteitsdrempel.

3.29.8. Eu-LISA heeft ter uitvoering van een kaderovereenkomst een specifieke overeenkomst met betrekking tot grootschalige IT-systemen ter waarde van 40 miljoen EUR ondertekend zonder nadere gegevens over de aangekochte diensten (hoeveelheden, leveringsdatum) te specificeren. De specifieke overeenkomst bevatte algemene bepalingen en vermeldde dat de formulieren waarmee om diensten zou worden verzocht nadere gegevens zouden bevatten. De specifieke overeenkomst had een looptijd van meer dan drie jaar. Vanwege de langere looptijd en het gebrek aan nauwkeurigheid wat betreft de vereiste diensten en data, werkte de specifieke overeenkomst in de praktijk als een kaderovereenkomst binnen een andere kaderovereenkomst. Volgens de verklaring van eu-LISA was de reden voor de ondertekening van een dergelijke overeenkomst het creëren van een juridische verbintenis om de overdracht van middelen mogelijk te maken die anders tegen eind 2018 zou zijn geannuleerd. Voor het begrotingsjaar 2019¹⁶¹ hebben wij melding gemaakt van het risico dat is verbonden aan de praktijk om eu-LISA middelen te verstrekken voorafgaand aan de vaststelling van wetgeving (met inbegrip van

¹⁶¹ Verslag over de jaarrekening van het Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA) betreffende het begrotingsjaar 2019, paragraaf 19.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen
op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

gedelegeerde en uitvoeringsverordeningen) waarin de vereisten voor de te ontwikkelen IT-systemen worden vastgelegd.

Wij zijn van mening dat de kaderovereenkomst niet naar behoren werd uitgevoerd door middel van de specifieke overeenkomst omdat hiermee geen duidelijke juridische verbintenis werd geschapen. De betalingen in 2021 die verband houden met deze specifieke overeenkomst, met een totale waarde van 15,67 miljoen EUR, zijn niet in overeenstemming met artikel 73, lid 3, van het financieel reglement van eu-LISA.

3.29.9. Bij drie van de gecontroleerde betalingen constateerden we dat de specifieke overeenkomsten fundamenteel afweken van de kaderovereenkomsten en dat er geen wijzigingen waren aangebracht in de kaderovereenkomsten. Als gevolg daarvan waren de specifieke overeenkomsten, evenals de daarmee samenhangende betalingen van 2021 van 2,44 miljoen EUR, niet in overeenstemming met de kaderovereenkomsten.

Voor één specifieke overeenkomst met betrekking tot de catalogus inzake het onderhoud van de gemeenschappelijke gedeelde infrastructuur (Common Shared Infrastructure, CSI) die een vast en een variabel deel omvatte, stelden we vast dat, hoewel de prijs van het vaste deel overeenkwam met de prijs van de kaderovereenkomst, die van het variabele deel bijna tien keer hoger was. Na een wijziging van de specifieke overeenkomst was het bedrag van het variabele deel meer dan 22 keer hoger dan het oorspronkelijke bedrag van de kaderovereenkomst. Bovendien komt de prijsstructuur van de specifieke overeenkomst niet overeen met die van de kaderovereenkomst. Wij controleerden een betaling van 796 838,82 EUR in verband met deze overeenkomst.

Voor een andere specifieke overeenkomst werden de contractuele leveringsdata niet in acht genomen. Niettemin heeft eu-LISA 1,2 miljoen EUR betaald zonder wijziging van de specifieke overeenkomst en de kaderovereenkomst.

Voor een andere specifieke overeenkomst met betrekking tot vaste prijselementen kwam de waarde van de overeenkomst (1,77 miljoen EUR) overeen met de waarde van de kaderovereenkomst. Vervolgens ondertekende eu-LISA een wijziging van de specifieke overeenkomst en verhoogde het dit bedrag tot 2,15 miljoen EUR. Wij controleerden een betaling van 443 684,32 EUR in verband met deze overeenkomst.

In voorgaande jaren hebben wij en de dienst Interne Audit van de Commissie melding gemaakt van niet-naleving en tekortkomingen in de interne controlesystemen van eu-LISA met betrekking tot aanbestedingen en contractbeheer.

Oordeel met beperking ten aanzien van de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.29.10. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, behoudens de kwesties die zijn toegelicht in de paragraaf “Grondslag voor een oordeel met beperking ten aanzien van de wettigheid en regelmatigheid van de betalingen”, op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

3.29.11. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.29.12. Eu-LISA wijzigde de waarde van drie overeenkomsten, twee in 2021 en één in 2019: één voor de implementatie en het onderhoud voor het gebruiksklaar houden ("Maintenance in Working Order") van het inreis-uitreisysteem (Entry Exit System, EES), één voor de levering van de gemeenschappelijke gedeelde infrastructuur (Common Shared Infrastructure, CSI) en één voor het onderhoud voor het gebruiksklaar houden van het Schengeninformatiesysteem (MWO SIS II).

Door de wijzigingen werd het maximumbedrag van de overeenkomsten met 50 % verhoogd (respectievelijk 70,4 miljoen EUR, 20 miljoen EUR en 40 miljoen EUR).

De CSI- en de MWO SIS II-overeenkomsten verlopen in 2022 en de EES-overeenkomst in 2023. Het bij de ondertekening van de wijziging vastgelegde bedrag bedroeg minder dan 50 % voor de CSI-overeenkomst, 86 % voor de MWO SIS II-overeenkomst en 76 % voor de EES-overeenkomst.

In 2020 ondertekende eu-LISA nieuwe overeenkomsten in het kader van zijn nieuwe aanbestedingsaanpak voor het transversaal technisch kader (Transversal Engineering Framework, TEF). Daarnaast moeten de overeenkomsten van het transversaal operationeel kader (Transversal Operational Framework, TOF) in 2022 worden ondertekend. Deze vervangen de gewijzigde overeenkomsten.

Omdat de gewijzigde overeenkomsten bijna waren verlopen en het vastgelegde bedrag nog steeds aanzienlijk lager was dan het maximumbedrag van de overeenkomst, had eu-LISA de TEF- en TOF-overeenkomsten zo spoedig mogelijk kunnen gebruiken in plaats van de oude overeenkomsten te wijzigen met het door het Financieel Reglement toegestane maximumbedrag.

3.29.13. We constateerden in verband met twee gecontroleerde betalingen met een totale waarde van 2,56 miljoen EUR dat producten die in de specifieke overeenkomst waren opgenomen, niet in de kaderovereenkomst waren opgenomen.

eu-LISA moet het beheer van overeenkomsten verbeteren om ervoor te zorgen dat specifieke overeenkomsten altijd worden afgestemd op de kaderovereenkomsten.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.29.14. We hebben geconstateerd dat eu-LISA 11,41 miljoen EUR van de vastleggingskredieten voor 2021 had overgedragen naar 2022. Van dat bedrag heeft 11,1 miljoen EUR (97 %) betrekking op administratieve uitgaven (titel II). Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten zijn in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen bij de uitvoering van de begroting.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.29.15. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2017	Eu-LISA beheert momenteel drie afzonderlijke, niet-geïntegreerde grootschalige IT-systemen (SIS II, VIS en Eurodac) die alle drie gegevens verwerken op het EU-beleidsterrein vrijheid, veiligheid en recht. Een dergelijke aanpak kan eu-LISA ervan weerhouden om schaalvoordelen en synergieën tussen de verschillende systemen te verwezenlijken.	Loopt nog (Hierover heeft eu-LISA geen controle)
2018	Eu-LISA verhoogde de prijzen van een kaderovereenkomst zonder deze overeenkomst te wijzigen en verlengde één specifieke overeenkomst nadat de kaderovereenkomst was verstreken.	N.v.t.
2018/2019/2020	De uitvoeringsgraad van de begroting was lager dan gepland. Eu-LISA moet samen met de Europese Commissie de begrotingsplanning beter afstemmen op de timing van de bijbehorende juridische handelingen.	Loopt nog
2019	Eu-LISA heeft een bedrag van 284 000 EUR betaald voor diensten die werden geleverd in een periode die niet werd bestreken door de onderliggende kaderovereenkomst.	N.v.t.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Eu-LISA ondertekende een specifieke overeenkomst voor andere software dan de software die de contractant in de inschrijving voor de desbetreffende kaderovereenkomst had aangeboden. Door een ander product aan te kopen dat niet in de prijsofferte was opgenomen en tegen een andere prijs dan het oorspronkelijk aangeboden product, werd afgeweken van de kaderovereenkomst. De specifieke overeenkomst is derhalve niet in overeenstemming met de kaderovereenkomst, evenals de daarmee samenhangende betaling van 10,4 miljoen EUR.	N.v.t.
2020	Eu-LISA ondertekende een bestelbon voor onderhoudsdiensten voor de periode van 7 november 2020 tot december 2024 (vier jaar). Dit was in strijd met de bepalingen van de kaderovereenkomst, op grond waarvan de diensten één jaar van tevoren konden worden gefactureerd.	N.v.t.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Antwoord van eu-LISA

3.29.7. Het Agentschap neemt nota van de bevinding van de Rekenkamer.

3.29.8. Het Agentschap neemt nota van de opmerking van de Rekenkamer. De specifieke overeenkomst (SC) 19/2018 werd ondertekend op een moment waarop de in 2017 beschikbaar gestelde financiële middelen voor de interoperabiliteit van het inreis-uitreissysteem en het Visuminformatiesysteem eind 2018 vastgelegd moesten worden of verloren zouden gaan. Pas in februari 2019 werd het uitvoeringsbesluit van de Commissie vastgesteld en werden alle noodzakelijke technische aspecten definitief bekend.

Het uitvoeringsbesluit stelde het Agentschap in staat specifieke overeenkomst SC 19 uit te voeren via 36 verzoeken om dienstverlening, die een duidelijke en gedetailleerde beschrijving van taken, te leveren prestaties en tijdschema's bevatten. De betalingen waren gebaseerd op verzoeken om dienstverlening die zijn ondertekend door een ordonnateur, en niet alleen op de specifieke overeenkomst.

Het Agentschap is van mening dat:

- de betalingen zijn verricht met betrekking tot de onderliggende raamovereenkomst, de specifieke overeenkomst en de verzoeken om dienstverlening;
- de financiële belangen van de EU niet zijn geschaad;
- het project voor de integratie van EES-VIS bijna is afgerond;
- de opneming van middelen in de begroting van het Agentschap voor nog niet door de medewetgevers vastgestelde wetgeving aanzienlijke risico's met zich meebrengt die afbreuk kunnen doen aan goed financieel beheer. Deze risico's zijn systematisch aan de raad van bestuur gemeld.

3.29.9. Het Agentschap neemt nota van de opmerking van de Rekenkamer. Met betrekking tot de betaling van 1,2 miljoen EUR (voor het modulaire datacentrum) wil het Agentschap verduidelijken dat de contractueel vastgelegde diensten en producten uiteindelijk volledig zijn geleverd en dat de niet-naleving van de betaling geen negatief effect op de EU-begroting heeft gehad.

Wat de andere twee betalingen betreft, is het Agentschap van mening dat de eisen van het project moesten worden aangepast als gevolg van factoren waarop het Agentschap geen invloed had. Bovendien heeft het Agentschap reeds maatregelen getroffen om het toezicht op de uitvoering van overeenkomsten te versterken.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

3.29.12. Het Agentschap neemt nota van de opmerking die de wettigheid en regelmatigheid van de wijzigingen niet in twijfel trekt. Het Agentschap is met het transversale technische kader, dat onlangs is aangevuld met het transversale operationele kader, reeds overgegaan op horizontale aanbestedingen.

3.29.13. Het Agentschap neemt nota van de opmerking en herzielt zijn processen om, indien nodig, te reageren op veranderingsmanagement door middel van voorafgaande wijzigingen van kaderovereenkomsten.

3.29.14. Het Agentschap neemt nota van de opmerking van de Rekenkamer. In dit verband wil het Agentschap benadrukken dat het totale uitvoeringspercentage in 2021 zowel voor de vastleggings- als voor de betalingskredieten 100 % bedroeg. Bovendien zijn de annuleringen van overdrachten van administratieve uitgaven in 2021 ten opzichte van 2020 gehalveerd.

3.30. Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Inleiding

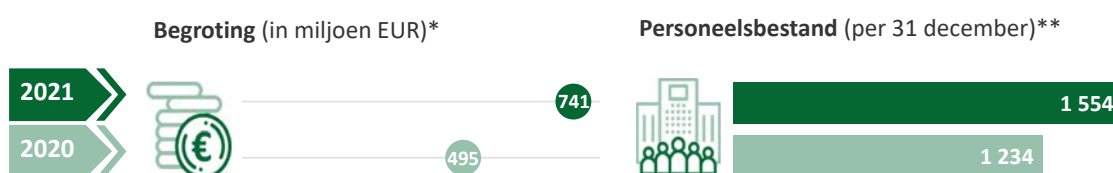
3.30.1. Het Europees Grens- en kustwachtagentschap ("Frontex"), gevestigd te Warschau, werd opgericht bij Verordening (EU) 2016/1624 van het Europees Parlement en de Raad¹⁶², die werd ingetrokken en vervangen door Verordening (EU) 2019/1896 van het Europees Parlement en de Raad¹⁶³. Frontex is de opvolger van het Europees Agentschap voor het beheer van de operationele samenwerking aan de buitengrenzen van de lidstaten van de Europese Unie, dat werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 2007/2004¹⁶⁴. Frontex en de nationale autoriteiten van de lidstaten die verantwoordelijk zijn voor grensbeheer en terugkeerooperaties vormen samen de Europese grens- en kustwacht, die de verantwoordelijkheden voor het waarborgen van het Europees geïntegreerd grensbeheer en het efficiënte beheer van binnenkomsten over de buitengrenzen deelt. *Figuur 3.30.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Frontex¹⁶⁵.

¹⁶² Verordening (EU) 2016/1624 betreffende de Europese grens- en kustwacht.

¹⁶³ Verordening (EU) 2019/1896 betreffende de Europese grens- en kustwacht.

¹⁶⁴ Verordening (EG) nr. 2007/2004 van de Raad tot oprichting van een Europees agentschap voor het beheer van de operationele samenwerking aan de buitengrenzen van de lidstaten van de Europese Unie.

¹⁶⁵ Meer informatie over de rol en activiteiten van Frontex is te vinden op zijn website: www.frontex.europa.eu.

Figuur 3.30.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Frontex

* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van Frontex voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door Frontex.

De aanzienlijke stijging van de begrotings- en personeelscijfers van Frontex is het gevolg van het uitgebreide mandaat uit hoofde van Verordening (EU) 2019/1896.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.30.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van Frontex verstrekte informatie.

3.30.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Frontex en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.30.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁶⁶ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Frontex¹⁶⁷ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.30.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Frontex over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van Frontex per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

¹⁶⁶ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁶⁷ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Toelichtende paragraaf

3.30.6. Wij verwijzen naar toelichting 4.0.4 met andere belangrijke informatie over de uitvoering van de begroting, waarin melding wordt gemaakt van de overdracht naar 2021 van een begrotingsvastlegging van 21 december 2020 voor voorbereidende maatregelen voor de inzet van het permanent korps Cat 1 en 2 in 2021, zonder dat daarvoor vóór eind 2020 een juridische verbintenis was aangegaan. Wij hebben over deze kwestie verslag uitgebracht in ons specifiek jaarverslag 2020¹⁶⁸. De totale betalingen in 2021 bedroegen 18 375 458 EUR. Frontex heeft deze niet-naleving aangepakt door gedurende 2021 juridische verbintenissen aan te gaan.

3.30.7. Wij vestigen de aandacht op toelichting 4.0.3 over de financieringsbronnen van de begroting, waarin wordt uitgelegd dat de bijdragen van landen van het Schengengebied die geen lid zijn van de EU (SAC's), niet correct zijn berekend; dit geldt bijgevolg ook voor de compenserende EU-bijdrage. De EU-bijdrage is 2,6 miljoen EUR te hoog opgegeven en de bijdragen van de geassocieerde Schengenlanden zijn met hetzelfde bedrag te laag opgegeven. Aangezien de EU-bijdrage een compenserende bijdrage is en er in 2021 een overschot is, zijn er geen gevolgen voor de operationele ontvangsten van de staat van de financiële resultaten voor het jaar 2021.

3.30.8. Wij vestigen de aandacht op toelichting 1.3 “certificering van de rekeningen” waarbij de rekenplichtige verklaart dat de benodigde informatie ontbreekt voor de validering van een nieuw systeem dat door de ordonnateur is vastgesteld en gebruikt voor het verstrekken van boekhoudkundige informatie.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.30.9. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

¹⁶⁸ Jaarverslag over de EU-agentschappen betreffende het begrotingsjaar 2020, paragraaf 3.30.15.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.30.10. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Toelichtende paragraaf

3.30.11. Wij merken op dat de toelichtende paragraaf over de betrouwbaarheid van de rekeningen, zoals beschreven in paragraaf **3.30.6**, ook volledig van toepassing is op de wettigheid en regelmatigheid van de betalingen.

3.30.12. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.30.13. In juli 2021 startte Frontex een aanbestedingsprocedure voor een kaderovereenkomst met één contractant voor een maximumduur van vier jaar voor de verlening van reisdiensten, met inbegrip van de inzet van het permanent korps. De overeenkomst werd eind december 2021 ondertekend. We constateerden het volgende:

- a) Voor de beoordeling van de technische en beroepsbekwaamheid eiste Frontex dat de inschrijvers een ervaren team van ten minste tien reisagenten en een teammanager ter beschikking zouden stellen, zonder een minimale omvang van het totale personeelsbestand te vereisen. Deze lage vaststelling van de capaciteit van de vereiste technische en beroepsbekwaamheid stelde Frontex bloot aan een risico dat de contractant de gecontracteerde diensten niet met de minimale kwaliteit en op tijd zou kunnen leveren.
- b) Om de economische en financiële draagkracht van de inschrijvers te beoordelen, baseerde Frontex zijn werkzaamheden op de geraamde waarde van de overeenkomst, die 15 miljoen EUR bedroeg. Dit bedrag omvatte echter alleen de aan de contractant betaalde honoraria en niet de onderliggende waarde van de overeenkomst inclusief de geplande kosten van dienstreizen, die op ongeveer 240 miljoen EUR werden geraamd. De inschrijvers moesten van Frontex aantonen dat ze een gemiddelde jaaromzet van ten minste 2 miljoen EUR hadden. Doordat Frontex de eisen inzake de financiële draagkracht zo laag vaststelde, liep het een risico dat de overeenkomst niet correct zou worden uitgevoerd.

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

In februari 2022 heeft Frontex het contract opgeschort wegens een gebrek aan resultaten, wat tot ernstige verstoringen van de bedrijfscontinuïteit heeft geleid. Na de verrichting van verificaties werd de overeenkomst in mei 2022 beëindigd.

3.30.14. Volgens de interne richtsnoeren van Frontex voor aanwervingsprocedures moeten de selectiecomités trachten hun conclusies bij consensus te bereiken. Bij twee gecontroleerde aanwervingsprocedures constateerden we dat de selectiecomités het rekenkundig gemiddelde van de individuele beoordelingen van hun leden toepasten in plaats van een op consensus gebaseerde methode. Bovendien ontbrak het aan duidelijke normen of instructies voor de leden van het selectiecomité over de wijze waarop de afzonderlijke selectiecriteria moesten worden beoordeeld. Deze tekortkomingen in het ontwerp en de uitvoering ondermijnen de beginselen van transparantie en gelijke behandeling van kandidaten in aanwervingsprocedures en kunnen Frontex blootstellen aan reputatie- en juridische risico's.

3.30.15. De (gedelegeerde of gesubdelegeerde) ordonnateurs die de betalingen in 2021 en de daarmee verband houdende juridische verbintenissen en budgettaire vastleggingen goedkeurden, hadden de voorwaarden van het delegatiebesluit van de uitvoerend directeur van 22 december 2020 niet formeel aanvaard. Bovendien hebben zij niet formeel verklaard dat zij voldoen aan artikel 4 van het besluit inzake de verklaring over de afwezigheid van belangenconflicten. Dit is een ernstige tekortkoming in de interne beheersing met betrekking tot het delegatieproces van Frontex.

3.30.16. In mei 2021 ondertekende Frontex meerdere interinstitutionele kaderovereenkomsten door middel van een hernieuwde oproep tot mededinging voor de levering van persoonlijke beschermingsmiddelen en sanitaire artikelen. De overeenkomsten omvatten geen standaardprijslijst, maar bevatten een maximaal brutomargepercentage voor elk besteld product. Bij de uitvoering van de overeenkomst verrichtte Frontex geen systematische controles van de brutomarge die op sommige van de geplaatste bestellingen werd toegepast. Dit is niet in overeenstemming met het Financieel Reglement en vormt een interne tekortkoming in de controles vooraf van Frontex.

3.30.17. We constateerden ook de volgende tekortkomingen in de interne beheersing bij de aanbestedingsprocedures van Frontex:

- a) Voor een kaderovereenkomst met twee percelen had Frontex het gunningsbesluit aanzienlijk later gepubliceerd dan de in het Financieel Reglement vastgestelde termijnen.
- b) In een andere aanbestedingsprocedure heeft Frontex gevraagd om een gemiddelde minimumjaaronzet die tweemaal zo hoog was als die welke door het Financieel Reglement werd toegestaan om de economische en financiële draagkracht van de inschrijvers te beoordelen. Het vaststellen van een hogere drempel is alleen

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

toegestaan in naar behoren gemotiveerde gevallen. Er was echter geen gedocumenteerde rechtvaardiging voor het gebruik van een hoger drempelbedrag.

3.30.18. In het geval van drie gecontroleerde subsidieovereenkomsten hielden de begunstigden zich niet aan de termijn van 75 dagen na afloop van de overeenkomst voor het verzoeken om de eindbetaling. Frontex heeft er niet voor gezorgd dat de verwerking en de definitieve monitoring van deze subsidies op het juiste moment werden uitgevoerd. Bovendien heeft het de saldobetalingen niet verricht binnen 60 dagen na ontvangst van de desbetreffende verzoeken om saldobetaling. Deze vertragingen in het proces zijn in strijd met de bepalingen van de subsidieovereenkomsten en het Financieel Reglement en vormen een systematisch probleem met de cyclus van subsidiebetalingen van Frontex.

3.30.19. Uit onze algemene analyse van in 2021 verrichte betalingen bleek dat:

- a) 1 269 van de 7 776 betalingsverzoeken te laat werden afgewikkeld (16,3 %, 2020: 23 %);
- b) van de totale waarde van de betalingsverzoeken (317 994 125 EUR) 39 731 717 EUR te laat werd betaald (12,5 %, 2020: 12,1 %);
- c) van de 1 269 te late betalingen er 1 205 op grond van een wettelijke verplichting binnen 30 dagen hadden moeten plaatsvinden (2020: 1 932 betalingen) en 62 binnen 60 dagen (2020: 38 betalingen).

Deze vertragingen bij betalingen vormen een ernstige tekortkoming in de interne beheersing van Frontex.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.30.20. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2015	Er bestaat een nog niet aangepakt risico op dubbele financiering uit het door de Europese Commissie beheerde Fonds voor interne veiligheid en uit financiering van Frontex.	Afgerond
2015	Landen die deelnemen aan grensoperaties declareren de gemaakte kosten op basis van de kostendeclaratieformulieren. In haar Speciaal verslag nr. 12/2016 beval de ERK de agentschappen aan om waar passend vereenvoudigde kostenopties te gebruiken om dergelijke ondoelmatigheden te vermijden.	Afgerond voor de inzet van personele middelen Loopt nog voor de inzet van zware technische apparatuur
2016	Het niveau van de overdrachten was hoog. Samenwerkende landen dienen nauwkeuriger kostenramingen te verstrekken en kosten tijdiger te rapporteren. Frontex zou ook kunnen overwegen om gesplitste begrotingskredieten in te voeren.	Loopt nog
2017	Hoewel Frontex al in 2014 naar zijn huidige kantoorruimte was verhuisd, bestaat er nog steeds geen uitgebreid bedrijfscontinuïteitsplan dat werd goedgekeurd door de raad van bestuur.	Afgerond

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	De verificaties vooraf waren ondoeltreffend. Frontex moet werken aan de ontwikkeling van een vereenvoudigde en transparante financieringsregeling die ook de kosten in verband met apparatuur omvat.	Afgerond voor verificaties vooraf Loopt nog voor de vereenvoudiging van de kosten in verband met zware technische apparatuur
2018	Frontex moet beleid inzake gevoelige posten vaststellen en ten uitvoer leggen.	Loopt nog
2018	De begrotingsoverdrachten naar 2019 en de geannuleerde overdrachten in 2018 waren hoog. Frontex moet streven naar preciezere kosten- en begrotingsramingen.	Loopt nog
2018/2019	Frontex heeft de vereiste bezettingsgraad zoals vastgelegd in de personeelsformatie niet bereikt. Frontex moet de richtsnoeren voor de leden van selectiecomités verbeteren en de financiële rechten van de kandidaten met betrekking tot salarisbetalingen nauwkeuriger verifiëren.	Loopt nog

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Declaratie door een nationale autoriteit van onaangekondigde terugkeeroperaties met een totale waarde van 355 000 EUR in een subsidieovereenkomst bij de financiële afsluiting van de actie. Frontex heeft een begrotingsvastlegging achteraf verricht om het daaruit voortvloeiende begrotingstekort te dekken, hetgeen niet in overeenstemming is met zijn financieel reglement.	Loopt nog
2020	De Ombudsman stelde twee onderzoeken in: a) In november 2020 heeft deze de doeltreffendheid en transparantie van het klachtenmechanisme van Frontex en de rol en onafhankelijkheid van de “grondrechtenfunctionaris” van Frontex beoordeeld en op 15 juni 2021 heeft de Ombudsman negen suggesties gedaan. b) Met het in maart 2021 ingestelde onderzoek werd beoogd na te gaan hoe Frontex voldoet aan zijn verplichtingen op het gebied van de grondrechten en om ervoor te zorgen dat verantwoording wordt afgelegd met betrekking tot zijn nieuwe uitgebreide verantwoordelijkheden. Er lopen ook twee andere onderzoeken: a) OLAF heeft een onderzoek naar Frontex geopend naar aanleiding van beschuldigingen van intimidatie, wangedrag en pushbacks van migranten, en b) het Europees Parlement onderzoekt mogelijke beschuldigingen van schendingen van de grondrechten bij Frontex.	Loopt nog
2020	Vertraging bij de aanwerving van de 40 vereiste toezichthouders voor de grondrechten, wat een ernstig risico vormt voor de werking en de reputatie van Frontex.	Loopt nog

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Frontex werd blootgesteld aan reputatieschade en rechtsvorderingen als gevolg van aanbiedingen voor AD7-posten die werden verstuurd naar 47 kandidaten met een gevorderd niveau (in plaats van de goedgekeurde AST-posten), vooruitlopend op het antwoord van de Commissie inzake de posten. De Commissie concludeerde vervolgens dat Frontex geen wettelijke bevoegdheid had om deze posten op te waarderen.	Loopt nog
2020	Geen registratie in het centrale register van Frontex van een toegestane uitzondering in een betalingsschema voor een overeenkomst.	Afgerond
2020	De bijdragen van de vier geassocieerde Schengenlanden in de oorspronkelijke begroting van Frontex waren te laag, aangezien deze 6,91 % in plaats van 7,43 % van de begroting uitmaakten. Er bestaat behoefte aan horizontale richtsnoeren van de Europese Commissie voor EU-organen over de wijze waarop bijdragen van derde landen consequent moeten worden berekend.	Nog af te handelen
2020	Een voorlopige vastlegging in de begroting van 18,1 miljoen EUR voor de voorbereiding van inzet in het veld in 2021 werd overgedragen zonder dat Frontex een juridische verbintenis was aangegaan binnen de in artikel 75 van het financieel reglement van Frontex bepaalde termijn.	N.v.t.

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Bij de berekening van zijn prestatie-indicatoren behandelde Frontex de verlagingen van de begroting niet als gewijzigde begrotingen, maar als handelingen tot uitvoering van de begroting, wat strijdig is met twee besluiten van de raad van bestuur.	Nog af te handelen
2020	Een verhoging van de EU-financiering met 10 miljoen EUR door de gewijzigde EU-begroting nr. 1 is niet zichtbaar in de begrotingsboekhouding van Frontex. Hierdoor neemt de transparantie af.	N.v.t.

Antwoord van Frontex

3.30.7. In 2021 heeft de raad van bestuur besloten dat het Agentschap dezelfde berekeningsmethode moet blijven gebruiken, rekening houdend met intern advies en de verschillende vergaderingen over dit onderwerp. Uit het jaarverslag van de ERK over de rekeningen voor 2020 blijkt dat er op dit gebied behoefte is aan horizontale richtsnoeren van de EC voor alle organen, niet alleen voor Frontex, en dat de kwestie van een verschillende interpretatie van het rechtskader met betrekking tot bijdragen van derde landen ook aan de orde komt in analyse 3/2021 van de ERK.

3.30.13. Het Agentschap neemt nota van deze opmerking en zal deze in de komende aanbestedingsprocedures opvolgen.

3.30.14. Frontex erkende dat er ruimte is voor verbetering bij de uitvoering van de vastgestelde regels inzake selectieprocedures en heeft in januari 2022 duidelijkere instructies voor de leden van de selectiecommissies vastgesteld om te zorgen voor een consistentere beoordeling en geharmoniseerde procedures.

3.30.15. Ten tijde van de goedkeuring van het besluit van de uitvoerend directeur over de bevoegdheden tot uitvoering van de begroting was er inderdaad sprake van toezicht. Dit was het gevolg van het feit dat alle ordonnateurs dit reeds hadden ondertekend op het moment dat het nieuwe besluit werd goedgekeurd. Dit werd in de loop van het jaar ontdekt en zal in 2022 worden gecorrigeerd met een nieuw besluit van de uitvoerend directeur. Ondertussen moesten nieuwe ordonnateurs de documentatie ondertekenen.

3.30.16. Het Agentschap heeft het als bindende verplichting aanvaard dat de marge eenzijdig wordt gecontroleerd door de contractbeheerders van de aanbestedende dienst, telkens wanneer daartoe wordt besloten, na een relevante risicobeoordeling.

3.30.17. a) Het Agentschap is het eens met de bevinding. Het Agentschap heeft een controlemechanisme ingevoerd om dergelijke situaties in de toekomst te monitoren en te voorkomen.

b) Het Agentschap neemt nota van de bevinding en neemt er kennis van dat deze uitzondering niet was gedocumenteerd in het aanbestedingsdossier. Om zijn financiële belangen te beschermen en ervoor te zorgen dat de contractant een dergelijk contract en bestelsysteem zou kunnen beheren, heeft het Agentschap dit omzetniveau aangegeven na een grondige beoordeling van verschillende factoren:

- Het niveau van de jaaromzet in soortgelijke aanbestedingen op nationaal en internationaal niveau en de specifieke kenmerken van de markt voor wapens en munitie.
- De analyse door een adviseur voor overheidsopdrachten op defensiegebied die door de aanbestedende dienst is gecontracteerd.

3.30.18. Het Agentschap neemt nota van de bevinding. De van Frontex uitgaande subsidieovereenkomsten hebben betrekking op de inzet van technische uitrusting en personele

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

middelen op verschillende locaties in de lidstaten, waardoor het verzamelen van documenten door de centrale financiële eenheid lang duurt. Bovendien zijn er in het geval van de inzet van zware technische uitrusting meerdere dienstverleners voor de begunstigden van de lidstaten en laattijdige indiening van facturen leidt tot vertragingen in het proces. Het Agentschap moet vaak samenwerken met nieuwe begunstigden die niet vertrouwd zijn met subsidievoorzieningen. Dit kan in het algemeen extra uitdagingen met zich meebrengen waar het gaat om het tijdig verkrijgen van de vereiste documentatie.

3.30.19. Het Agentschap neemt nota van de bevinding en wenst te benadrukken dat er verschillende redenen zijn voor deze vertragingen waar het Agentschap soms ook niets aan kan doen. Bijvoorbeeld meerdere te late betalingen, met hoge bedragen die het gevolg zijn van vertragingen bij de lidstaten bij het indienen van hun subsidieaanvragen. Het Agentschap zet zich in voor voortdurende verbetering op het gebied van te late betalingen.



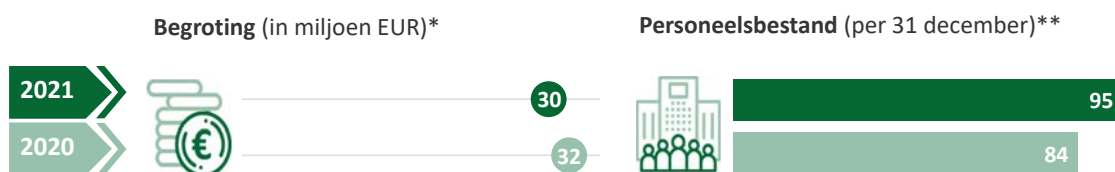
**Agentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 5
— Veiligheid en defensie**

3.31. Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (Cepol)

Inleiding

3.31.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving ("Cepol"), gevestigd te Boedapest, werd opgericht bij Verordening (EU) 2015/2219 van het Europees Parlement en de Raad¹⁶⁹. De taak van Cepol bestaat erin, te functioneren als een netwerk en de nationale politieopleidingsinstituten in de lidstaten samen te brengen om op gemeenschappelijke normen gebaseerde opleidingen ten behoeve van hooggeplaatste politiefunctionarissen te verzorgen. *Figuur 3.31.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Cepol¹⁷⁰.

Figuur 3.31.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Cepol



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van Cepol voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door Cepol.

¹⁶⁹ Verordening (EU) 2015/2219 betreffende het Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving.

¹⁷⁰ Meer informatie over de rol en activiteiten van Cepol is te vinden op zijn website: www.cepol.europa.eu.

Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (Cepol)

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.31.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van Cepol verstrekte informatie.

3.31.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Cepol en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.31.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (“Cepol”), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁷¹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Cepol¹⁷² betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹⁷¹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁷² De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.31.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Cepol over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van Cepol per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.31.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.31.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.31.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.31.9. Cepol had tot maart 2022 een geldige kaderovereenkomst voor dienstverlening op het gebied van reisarrangementen die niet van toepassing was op bepaalde landen buiten de EU. Reisdiensten voor deze landen buiten de EU vielen tot eind 2020 onder andere overeenkomsten. Als gevolg van de COVID-19-pandemie was het onzeker of er daadwerkelijk evenementen ter plaatse konden worden georganiseerd. In de zomer van 2021 werd het waarschijnlijk dat Cepol, ondanks de nog steeds zeer onvoorspelbare reissituatie in verband met COVID-19, mogelijk activiteiten ter plaatse in niet-EU-landen zou moeten organiseren. Na de situatie en de verschillende beschikbare opties te hebben beoordeeld, heeft Cepol ervoor gekozen de bestaande kaderovereenkomst te gebruiken om de evenementen in deze landen te dekken, hoewel deze niet binnen het toepassingsgebied van de overeenkomst vielen. Dit was in strijd met artikel 172 van het Financieel Reglement. Cepol heeft dit besluit opgenomen in haar register van uitzonderingen. De daarmee samenhangende betalingen (76 590 EUR in 2021) zijn onregelmatig. In januari 2022 ondertekende Cepol een nieuwe kaderovereenkomst voor evenementen in die landen.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.31.10. In augustus 2021 schreef Cepol een aanbestedingsprocedure uit voor een kaderovereenkomst met één marktdeelnemer voor de levering van educatieve redactionele diensten met een waarde van 1 080 000 EUR. We constateerden dat Cepol bij één gunningscriterium een hogere score heeft gegeven aan de winnende inschrijver, die de eerdere ervaring bij Cepol van zijn subcontractant had benut om in zijn offerte meer Cepol-gerelateerde inhoud op te nemen. De twee andere inschrijvers verstrekten offertes met meer generieke inhoud en kregen een lagere score. In het bestek voor dit gunningscriterium was dergelijke Cepol-gerelateerde inhoud echter niet duidelijk vereist. Aangezien de aanbesteding betrekking had op het bewerken van educatieve inhoud die door wetshandavingsdeskundigen wordt geproduceerd, was de nadruk op Cepol-gerelateerde inhoud in de procedure bovendien niet gerechtvaardigd. Niettemin hebben wij geen bewijs aangetroffen dat het resultaat van de aanbesteding anders zou zijn geweest indien het criterium in kwestie anders zou zijn beoordeeld.

3.31.11. In een andere aanbestedingsprocedure merkten wij op dat er sprake was van een overlapping tussen de selectie- en de gunningscriteria. Het ontbreken van een duidelijke scheiding tussen beide vormt een procedurele tekortkoming, brengt het transparantiebeginsel in gevaar en stelt Cepol bloot aan reputatie- en juridische risico's.

Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (Cepol)

3.31.12. Voor een opleidingsevenement dat in december 2019 plaatsvond, heeft Cepol verzuimd de uitstaande betalingen te monitoren en sloot het in december 2020 de vastlegging in de begroting af. Onmiddellijk daarna ontving het drie facturen voor een bedrag van 28 032 EUR in verband met dit evenement. Om deze te betalen moest Cepol in februari 2021 een nieuwe vastlegging in de begroting doen. Deze tekortkoming in de interne beheersing bracht het risico met zich mee dat Cepol zijn financiële verplichtingen jegens derden niet zou nakomen in geval van begrotingsbeperkingen.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.31.13. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2016	Er is een hoog personeelsverloop, hetgeen invloed kan hebben op de bedrijfscontinuïteit en het vermogen van Cepol om de in zijn werkprogramma bepaalde activiteiten uit te voeren. Er kwam slechts een beperkt aantal sollicitaties uit andere lidstaten.	N.v.t.
2020	Cepol betaalde een annuleringsvergoeding van 5 335 EUR voor een reservering van een hotel in Boedapest die werd geannuleerd als gevolg van door de Hongaarse regering opgelegde COVID-19-beperkingen. Het beriep zich niet op de “overmacht”-clausule in de kaderovereenkomst, waardoor het de reservering zonder kosten had kunnen annuleren.	N.v.t.
2020	We constateerden tekortkomingen in de internebeheersingsomgeving van Cepol met betrekking tot het beheer van begrotingsvastleggingen: a) Cepol ondertekende drie juridische verbintenissen voordat de respectieve begrotingsvastleggingen waren goedgekeurd; b) twee verschillende specifieke overeenkomsten (juridische verbintenissen) hielden verband met dezelfde individuele vastlegging in de begroting.	Loopt nog

Antwoord van Cepol

3.31.9. Het Agentschap heeft kennisgenomen van de bevindingen van de ERK. Cepol had in de kaderovereenkomst van 2018 een clausule opgenomen tot uitsluiting van reserveringen in bepaalde landen voor plaatselijk vervoer, accommodatie, restaurants en vergaderruimten in het kader van zijn projecten. Deze toelichting is van groot belang, aangezien alle inschrijvers op de oorspronkelijke aanbestedingsprocedure dergelijke diensten in de betreffende landen wel moesten kunnen verlenen in het kader van activiteiten die geen deel uitmaakten van Cepol-projecten. Omwille van de transparantie hebben wij een formele uitzonderingsnota opgesteld met voorstellen om het gebruik van de kaderovereenkomst van 2018 voor projectactiviteiten in landen buiten de EU zoveel mogelijk te beperken, waardoor er enkel werd voorzien in het vervullen van dringende bedrijfsbehoeften. Naar onze mening gaat het dan ook om een gerechtvaardigde uitzondering op de regels waarmee de bedrijfscontinuïteit en het goed financieel beheer werden gewaarborgd tot de openbare procedure kon worden afgerond voor de ondertekening van een nieuwe alomvattende kaderovereenkomst zonder beperkingen in januari 2022.

3.31.10. Het Agentschap heeft kennisgenomen van de bevindingen van de ERK. Cepol had bepaalde gunningscriteria vastgesteld en daar een weging aan toegekend om de overeenkomst te gunnen aan de inschrijving met de beste prijs-kwaliteitsverhouding. De beoordelingsmethode was ook bekendgemaakt in de afdeling met gunningscriteria, met nadruk op het feit dat Cepol een hogere score zou toekennen aan inschrijvingen met een bepaalde “meerwaarde”. Inschrijvers die specifiek naar Cepol-gerelateerde educatieve inhoud verwezen zoals beschreven in de afdeling met gunningscriteria werden daarvoor beloond en oplossingen die een stapje verder gingen dan het vereiste minimumniveau kregen extra punten voor deze “meerwaarde”. Inschrijvingen zonder dergelijke specifieke verwijzingen werden echter niet geacht niet aan dit criterium te voldoen.

3.31.11. Het Agentschap heeft kennisgenomen van de bevindingen van de ERK. Cepol vroeg in aanvulling op de gunningscriteria om de technische offerte vergezeld te laten gaan van bepaalde informatie. Het doel hiervan was niet de geschiktheid van de inschrijvers te beoordelen, maar hun beschrijving van de manier waarop de werkzaamheden zouden worden uitgevoerd in volledige overeenstemming met de relevante normen te staven.

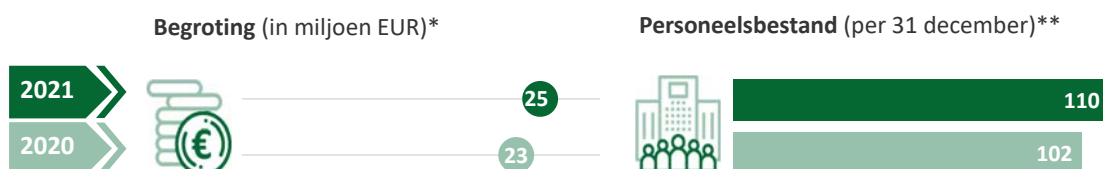
3.31.12. Het Agentschap erkent en aanvaardt de bevindingen van de ERK. Cepol organiseert regelmatig opleidingen inzake contractbeheer voor projectmanagers en andere betrokken medewerkers en zal dit ook in 2022 blijven doen om zijn personeel bewuster te maken en ervoor te zorgen dat dergelijke voorvallen minder vaak plaatsvinden.

3.32. Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving (EMCDDA)

Inleiding

3.32.1. Het Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving (“het EMCDDA”), gevestigd te Lissabon, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 302/93 van de Raad¹⁷³, die werd ingetrokken door Verordening (EG) nr. 1920/2006 van het Europees Parlement en de Raad¹⁷⁴. De voornaamste taak van het EMCDDA is het verzamelen, analyseren en verspreiden van informatie over het verschijnsel drugs en drugsverslaving met het oog op het uitwerken en het op Europees niveau publiceren van objectieve, betrouwbare en vergelijkbare gegevens. De informatie moet geschikt zijn om daarmee de vraag naar drugs, de wijze waarop die kan worden beperkt, alsmede andere met drugshandel verband houdende verschijnselen te analyseren. *Figuur 3.32.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EMCDDA¹⁷⁵.

Figuur 3.32.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EMCDDA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EMCDDA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EMCDDA.

¹⁷³ Verordening (EEG) nr. 302/93 tot oprichting van een Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving.

¹⁷⁴ Verordening (EG) nr. 1920/2006 betreffende het Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving.

¹⁷⁵ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EMCDDA is te vinden op zijn website: www.emcdda.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.32.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EMCDDA verstrekte informatie.

3.32.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EMCDDA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.32.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving ("het EMCDDA"), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁷⁶ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EMCDDA¹⁷⁷ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹⁷⁶ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁷⁷ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.32.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EMCDDA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EMCDDA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.32.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.32.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.32.8. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	Het EMCDDA huurde uitzendkrachten in door middel van een kaderovereenkomst zonder daarbij de vereisten van Richtlijn 2008/104/EG en van de Portugese arbeidswetgeving in acht te nemen. Het EMCDDA moet de arbeidsvoorwaarden van zijn uitzendkrachten analyseren en waarborgen dat deze in overeenstemming zijn met de Europese en nationale arbeidswetgeving.	Loopt nog

Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving (EMCDDA)

Antwoord van het EMCDDA

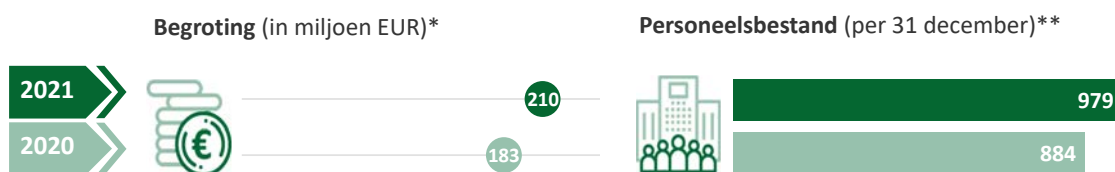
Het EMCDDA heeft geen opmerkingen.

3.33. Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving (Europol)

Inleiding

3.33.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving ("Europol"), gevestigd te Den Haag, werd opgericht bij Verordening (EU) 2016/794 van het Europees Parlement en de Raad van 11 mei 2016¹⁷⁸ tot vervanging en intrekking van Besluit 2009/371/JBZ van de Raad¹⁷⁹. Europol heeft tot doel het optreden van de politieautoriteiten en andere wetshandhavingsdiensten van de lidstaten te ondersteunen. Het ondersteunt ook wederzijdse samenwerking bij de voorkoming en bestrijding van zware criminaliteit waardoor twee of meer lidstaten worden getroffen, van vormen van criminaliteit die een schending inhouden van een gemeenschappelijk belang dat tot het EU-beleid behoort, en van terrorisme. **Figuur 3.33.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Europol¹⁸⁰.

Figuur 3.33.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Europol



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van Europol voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door Europol.

¹⁷⁸ Verordening (EU) 2016/794 betreffende het Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving (Europol).

¹⁷⁹ Besluit van de Raad van 6 april 2009 tot oprichting van de Europese politiedienst (Europol).

¹⁸⁰ Meer informatie over de rol en activiteiten van Europol is te vinden op zijn website: www.europol.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.33.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van Europol verstrekte informatie.

3.33.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Europol en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.33.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving ("Europol"), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁸¹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Europol¹⁸² betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹⁸¹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁸² De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.33.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Europol over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van Europol per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.33.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.33.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.33.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving
(Europol)

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.33.9. Tussen 2019 en 2021 heeft Europol twee gevallen van een mogelijk belangenconflict beoordeeld met betrekking tot een hooggeplaatst personeelslid dat een nieuwe baan elders aanvaardde. In één door ons onderzocht geval stelden we vast dat Europol, in strijd met artikel 16 van het Statuut, zijn besluit niet binnen de gestelde termijn had genomen en de betrokkene dus in feite toestemming had gegeven om zonder enige beperking de nieuwe baan te aanvaarden.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.33.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	Europol heeft op onregelmatige wijze de duur van een kaderovereenkomst voor dienstverlening in verband met dienstreizen verlengd nadat deze was verstreken en heeft nieuwe prijsaspecten geïntroduceerd. Het contractbeheer en de controles vooraf door Europol moeten worden verbeterd.	Afgerond
2019	Europol heeft op onregelmatige wijze de duur van één kaderovereenkomst voor dienstverlening in verband met dienstreizen verlengd door twee wijzigingen te ondertekenen nadat de overeenkomst in 2018 was verstreken. Hieruit blijkt dat het contractbeheer en de controles vooraf tekortkomingen vertonen.	Afgerond
2019	Het bestek voor een kaderovereenkomst voor meubilair, toebehoren en verwante diensten was niet specifiek genoeg. Hierdoor werd het concurrentiële karakter van de aanbestedingsprocedure ondermijnd. Europol zou moeten waarborgen dat het bestek voldoende doordacht is om eerlijke en daadwerkelijke mededinging mogelijk te maken zodat aanbestedingsprocedures de best mogelijke prijs-kwaliteitsverhouding opleveren.	N.v.t.

Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving (Europol)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Europol had in 33 % van de gevallen te laat betaald. Wij stelden vergelijkbare vertragingen vast voor 2019, 2018 en 2017. Deze terugkerende tekortkoming stelt Europol bloot aan reputatierisico.	Loopt nog

Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving
(Europol)

Antwoord van Europol

3.33.9. Europol neemt nota van de opmerking van de Europese Rekenkamer en zal zijn procedures aanpassen om het betrokken hooggeplaatste personeelslid binnen de geldende termijnen in kennis te stellen van het desbetreffende besluit. Op basis van een beoordeling van de zaak achteraf stelt Europol vast dat de organisatie niet was blootgesteld aan een belangenconflict in de zin van artikel 16 van het EU-personeelsstatuut, en dat er dus geen beperkingen nodig waren.



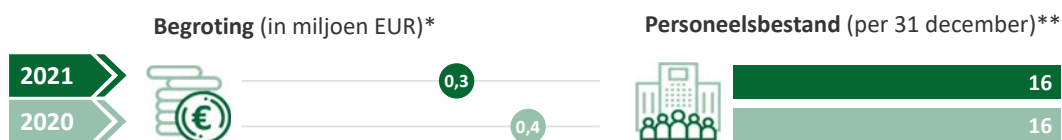
**AAAgentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 7
— Europees openbaar bestuur**

3.34. Voorzieningsagentschap van Euratom (ESA)

Inleiding

3.34.1. Het Voorzieningsagentschap van Euratom ("ESA"), gevestigd te Luxemburg, werd opgericht in 1958¹⁸³. Zijn statuten zijn herzien bij Besluit 2008/114/EG, Euratom van de Raad¹⁸⁴. Het ESA heeft als voornaamste taak, gebruikers in de EU een regelmatige voorziening te verzekeren van nucleair materiaal en met name kernbrandstof. Zij doet dit door een gemeenschappelijk voorzieningsbeleid te voeren dat gebaseerd is op het beginsel van gelijke toegang tot hulpbronnen. *Figuur 3.34.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het ESA¹⁸⁵.

Figuur 3.34.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het ESA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het ESA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het ESA.

¹⁸³ PB 27 van 6.12.1958, blz. 534/58.

¹⁸⁴ Besluit 2008/114/EG, Euratom van de Raad tot vaststelling van statuten voor het Voorzieningsagentschap van Euratom.

¹⁸⁵ Meer informatie over de rol en activiteiten van het ESA is te vinden op zijn website: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.34.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het ESA verstrekte informatie.

3.34.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het ESA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.34.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Voorzieningsagentschap van Euratom (ESA), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁸⁶ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het ESA¹⁸⁷ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹⁸⁶ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁸⁷ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.34.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het ESA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het ESA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.34.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.34.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.34.8. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven). Hierdoor ontstaan risico's voor de uitvoering van de betalingskredieten van 2021, aangezien het percentage annuleringen de voorgaande jaren hoog was. Het ESA moet zijn begrotingsplanning en uitvoeringscycli verder verbeteren.	Afgerond

Voorzieningsagentschap van Euratom (ESA)

Antwoord van het ESA

Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.



Financieel autonome agentschappen

3.35. Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (CdT)

Inleiding

3.35.1. Het Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie ("CdT"), gevestigd te Luxemburg, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 2965/94 van de Raad¹⁸⁸. Het CdT heeft tot taak de organen van de Europese Unie vertaaldiensten te verlenen. *Figuur 3.35.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het CdT¹⁸⁹.

Figuur 3.35.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het CdT



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het CdT voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het CdT.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.35.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het CdT verstrekte informatie.

¹⁸⁸ Verordening (EG) nr. 2965/94 tot oprichting van een Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie.

¹⁸⁹ Meer informatie over de rol en activiteiten van het CdT is te vinden op zijn website: www.cdt.europa.eu.

3.35.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het CdT en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.35.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie ("het CdT"), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁹⁰ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het CdT¹⁹¹ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹⁹⁰ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁹¹ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.35.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het CdT over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het CdT per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.35.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.35.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.35.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.35.9. Wij constateerden een aantal tekortkomingen in de openbare aanbestedingsprocedures van het CdT. In twee gevallen had het CdT een overeenkomst gesloten na een onderhandelingsprocedure met één enkele dienstverlener, en in één geval met drie dienstverleners; in alle drie gevallen zonder voorafgaande bekendmaking van een aanbestedingsbericht. In twee van de drie gevallen rechtvaardigde het CdT zijn keuze voor de procedure door de noodzaak om exclusieve rechten, waaronder intellectuele-eigendomsrechten, te beschermen. In het andere geval rechtvaardigde het zijn keuze voor de procedure met dringende spoed. In alle drie de gevallen constateerden we dat de motivering van het CdT ontoereikend was, aangezien de intellectuele-eigendomsrechten niet waren geïdentificeerd en de dringende spoed niet was aangetoond. Bijgevolg zijn de overeenkomsten onregelmatig, evenals het totale bedrag van 108 200 EUR aan daarmee samenhangende betalingen.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.35.10. We troffen ook tekortkomingen aan in de manier waarop twee van deze drie procedures waren gedocumenteerd. In één geval hadden de leden van het evaluatiecomité geen verklaring van afwezigheid van belangenconflicten ondertekend. In het andere geval had het CdT geen formeel besluit genomen om geen evaluatiecomité te benoemen, had het geen evaluatierapport of gunningsbesluit uitgebracht en had het geen gunningsbericht gepubliceerd.

Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (CdT)

Antwoord van het CdT

3.35.9. Het Vertaalbureau neemt nota van de opmerking en verbindt zich ertoe snel actie te ondernemen om ervoor te zorgen dat de toepasselijke regels en voorschriften worden nageleefd.

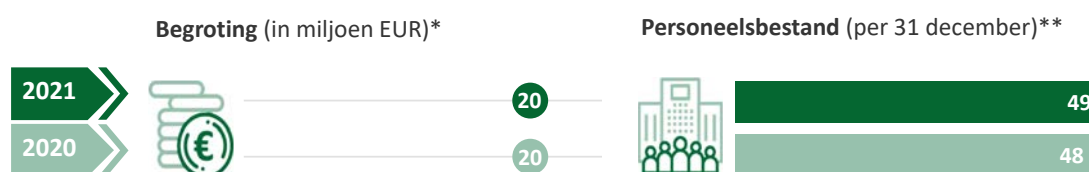
3.35.10. Het Vertaalbureau neemt nota van de opmerking en verbindt zich ertoe ervoor te zorgen dat alle relevante maatregelen worden genomen om de geconstateerde tekortkomingen aan te pakken.

3.36. Communautair Bureau voor plantenrassen (CPVO)

Inleiding

3.36.1. Het Communautair Bureau voor plantenrassen ("het CPVO"), gevestigd te Angers, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 2100/94 van de Raad¹⁹². De belangrijkste taken van het CPVO zijn het registreren en onderzoeken van de aanvragen tot verlening van kwekersrechten in de EU, alsmede het door de bevoegde bureaus in de lidstaten laten uitvoeren van de nodige technische onderzoeken. *Figuur 3.36.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het CPVO¹⁹³.

Figuur 3.36.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het CPVO



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het CPVO voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het CPVO.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.36.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het CPVO verstrekte informatie.

¹⁹² Verordening (EG) nr. 2100/94 inzake het communautaire kwekersrecht.

¹⁹³ Meer informatie over de rol en activiteiten van het CPVO is te vinden op zijn website: www.cpvo.europa.eu.

3.36.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het CPVO en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.36.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Communautair Bureau voor plantenrassen ("het CPVO"), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁹⁴ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het CPVO¹⁹⁵ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹⁹⁴ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁹⁵ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.36.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het CPVO over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het CPVO per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.36.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.36.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.36.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.36.9. In een aanbestedingsprocedure voor beveiligingsdiensten stelden we de volgende tekortkomingen vast.

- a) De drempel voor de jaaromzet was in het bestek te hoog vastgesteld op 240 000 EUR, ofwel vier keer de geraamde jaarlijkse contractwaarde. Dit druist in tegen punt 19 van bijlage I bij het Financieel Reglement, waarin is bepaald dat de minimumjaaromzet niet meer mag bedragen dan tweemaal de geraamde jaarlijkse contractwaarde. Eén inschrijver was ten onrechte uitgesloten omdat hij deze drempel niet had gehaald.
- b) Een andere inschrijver, een bedrijf dat in april 2019 was opgericht, kon voor de laatste twee jaar geen jaarrekeningen overleggen waaruit de vereiste jaaromzet bleek. Het evaluatiecomité had de door de inschrijver aangeboden verzekering (ter dekking van een risico van 8 000 000 EUR) niet aanvaard en ook had het de inschrijver niet verzocht zijn financiële draagkracht op een andere manier aan te tonen (bijv. door een bedrijfsplan voor 2021 over te leggen), wat in strijd is met artikel 167 van het Financieel Reglement. Het evaluatiecomité sloot deze inschrijver uit.

Op basis van het bovenstaande zijn wij van mening dat de aanbestedingsprocedure (die werd afgesloten met de gunning van een contract ter waarde van 249 604 EUR) en de daarmee samenhangende betalingen (37 441 EUR in 2021) onregelmatig waren.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.36.10. De [bijlage](#) bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2014	Hoewel het CPVO in 1995 operationeel werd, is er nog steeds geen zetelovereenkomst gesloten met de gastlidstaat.	Loopt nog (Hierover heeft het CPVO geen controle)
2016	De oprichtingsverordening van het CPVO schrijft geen periodieke externe prestatie-evaluaties voor.	Loopt nog (Hierover heeft het CPVO geen controle)

Communautair Bureau voor plantenrassen (CPVO)

Antwoord van het CPVO

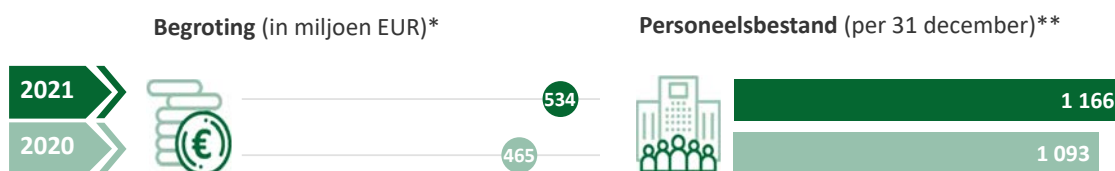
Het CPVO neemt nota van de opmerkingen van de Rekenkamer over de wettigheid en regelmatigheid van de transacties en zal daarmee rekening houden in toekomstige procedures.

3.37. Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO)

Inleiding

3.37.1. De Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie ("EUIPO"), gevestigd te Alicante, werd opgericht bij Verordening (EU) 2017/1001 van het Europees Parlement en de Raad¹⁹⁶. Het EUIPO is verantwoordelijk voor het beheer van de Uniemerken en ingeschreven Gemeenschapsmodellen, Europese en internationale samenwerking op het gebied van intellectuele-eigendomsrechten, alsmede het Europees Waarnemingscentrum voor inbreuken op intellectuele-eigendomsrechten. Het EUIPO is de opvolger van het bij Verordening (EG) nr. 40/94 van de Raad¹⁹⁷ opgerichte Bureau voor harmonisatie binnen de interne markt ("BHIM"). *Figuur 3.37.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EUIPO¹⁹⁸.

Figuur 3.37.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EUIPO



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EUIPO voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EUIPO.

¹⁹⁶ Verordening (EU) 2017/1001 inzake het Uniemerk.

¹⁹⁷ Verordening (EG) nr. 40/94 inzake het Gemeenschapsmerk.

¹⁹⁸ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EUIPO is te vinden op zijn website: www.euiipo.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.37.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EUIPO verstrekte informatie.

3.37.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EUIPO en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.37.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie ("EUIPO"), die bestaan uit de financiële overzichten¹⁹⁹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EUIPO²⁰⁰ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

¹⁹⁹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

²⁰⁰ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.37.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EUIPO over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EUIPO per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.37.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.37.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.37.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.37.9. In ons controleverslag betreffende het begrotingsjaar 2018²⁰¹ concludeerden wij dat een aanbestedingsprocedure voor schoonmaakdiensten onregelmatig was. Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen die op basis van deze kaderovereenkomst zijn verricht onregelmatig. In 2021 bedroegen de daarmee samenhangende betalingen 1 708 242 EUR.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.37.10. Het EUIPO wijzigde zijn begrotingsstructuur in 2021 en legde de betaling van 8,5 miljoen EUR aan de Europese school in Alicante vast onder titel 4 “Bijdrage aan het EU-beleid” in plaats van titel 1 “Uitgaven voor aan het Bureau verbonden personen”, zoals in voorgaande jaren de praktijk was.

Het EUIPO rechtvaardigde deze wijziging en stelde in zijn rekeningen dat de financiering van de Europese School in Alicante, in het kader van een overeenkomstig artikel 7 van het financieel reglement van het Bureau gesloten hernieuwde overeenkomst in 2020, sinds 2021 wordt behandeld als “afzonderlijke begrotingspost” in de zin van artikel 10, lid 4, van het financieel reglement van het Bureau, en derhalve uit de financiële reserves van het Bureau wordt gefinancierd. Hierdoor is het mogelijk om de financiële reserves productief vrij te maken. Dit wordt daarom in een andere categorie gerapporteerd, samen met de andere bijdragen aan het EU-beleid die via de financiële reserves worden gefinancierd. Wij merken echter op dat de overeenkomst betreffende de financiering van de Europese school in Alicante door het EUIPO niet voldoet aan de cumulatieve voorwaarden van artikel 7, lid 1, van het financieel reglement van het EUIPO, d.w.z. het vereiste om gebruik te maken van specifieke deskundigheid van het Bureau en van de bijdrage aan de financiering van de Europese school in Alicante, die onder de doelstellingen van het EUIPO valt.

In dit verband moet ook worden opgemerkt dat in het meerjarig financieel kader van de EU (MFK) de uitgaven voor de financiering van Europese scholen onder dezelfde rubriek vallen als de administratieve uitgaven van de instellingen, waaronder personeelsuitgaven (bijv. rubriek 7 — Europees openbaar bestuur van het MFK 2021-2027 of rubriek 5 — Administratie van het MFK 2014-2020).

²⁰¹ Paragraaf 3.34.8 van het [jaarverslag van de ERK over de EU-agentschappen betreffende het begrotingsjaar 2018](#).

Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO)

De betaling door het EUIPO aan de Europese school in het kader van de rol van de school bij het onderwijs van de kinderen van personeelsleden van het EUIPO en haar bijdrage aan het aantrekken en behouden van hooggekwalificeerd personeel van het EUIPO, is daarom volgens ons geen bijdrage aan het EU-beleid, zoals de opname van die uitgaven in titel 4 van de begroting van het EUIPO suggereert.

In wezen beschouwen we de cofinanciering van de Europese school als een instrument voor het personeelsbeleid dat verband houdt met het welzijn van personeelsleden van het EUIPO en hun families. De herindeling van de daarmee samenhangende betalingen als bijdrage aan een EU-beleid druist in tegen de aard van de uitgaven.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.37.11. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2018	Het EUIPO sloot een overeenkomst voor schoonmaakdiensten met een inschrijver die een abnormaal lage offerte indiende. De aanbestedingsprocedure en de onderliggende betalingen zijn onregelmatig. Het EUIPO zou situaties betreffende mogelijk abnormale offertes grondig moeten analyseren om naleving van het Financieel Reglement en eerlijke mededinging te waarborgen.	Loopt nog

Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019	Het EUIPO publiceerde een kennisgeving van vacature om een reservelijst op te stellen van projectspecialisten voor zijn afdeling klantenservice. In de kennisgeving van vacature werden twee verschillende kandidaatprofielen geschetst die afzonderlijk zouden worden geëvalueerd. Tijdens de selectieprocedure werden alle kandidaten echter beoordeeld aan de hand van alle selectiecriteria, wat in het voordeel werkte voor de kandidaten die aan beide profielen voldeden. Bovendien had het selectiecomité tijdens dezelfde procedure een kandidaat die een uitnodiging voor een sollicitatiegesprek had afgewezen, vervangen door een kandidaat die de vooraf vastgestelde minimumscores niet had behaald. Hoewel 17 andere kandidaten ten minste hetzelfde aantal punten hadden behaald als de uitgenodigde kandidaat, gaf het selectiecomité geen met documenten gestaafde rechtvaardiging voor het uitnodigen van deze kandidaat, die al bij het EUIPO werkzaam was. De selectieprocedure was derhalve onregelmatig, omdat deze tekortkomingen de beginselen van transparantie en gelijke behandeling van kandidaten ondermijnden.	Loopt nog

Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019	Het EUIPO verleent personeelsleden een toeslag voor wachtdienst op het gebied van infrastructuur. Omdat de activering van het bedrijfscontinuïteitsplan zeer uitzonderlijk is, zijn wij van mening dat er geen bevestigde noodzaak is om toeslagen voor wachtdiensten uit te betalen aan het hogere management van het EUIPO. Dit is in overeenstemming met de praktijk in de EU-instellingen. Bovendien moet het EUIPO de controles die het verricht in verband met wachtdiensten verbeteren om onregelmatige betalingen te voorkomen.	N.v.t.
2019	In november 2018 keurde het Begrotingscomité de aankoop van het stuk grond tegen de prijs van 4 700 000 EUR goed. Het EUIPO heeft geen verdere bewijzen verstrekt om aan te tonen dat het nodig was om zijn kantoor voor een lange termijn uit te breiden. Wij zijn dan ook van mening dat de aankoop van de grond geen productief gebruik van het begrotingsoverschot van het EUIPO inhield en in strijd was met het beginsel van goed financieel beheer.	N.v.t.
2019	We wijzen erop dat de ERK in haar Advies nr. 01/2019 inzake het financieel reglement van het EUIPO heeft geconcludeerd dat de begrotingsoverschotten van het EUIPO niet productief werden ingezet op het niveau van het EUIPO of dat van de EU, en dat het EUIPO samen met de Europese Commissie bijvoorbeeld moet onderzoeken of het mogelijk is de begrotingsoverschotten te gebruiken ter ondersteuning van financieringsinstrumenten die de groei en activiteiten op het gebied van onderzoek en innovatie van Europese ondernemingen ondersteunen.	Afgerond

Antwoord van het EUIPO

3.37.9. Zoals aangegeven in het antwoord van het Bureau dat is opgenomen in het controleverslag voor 2018, heeft het Bureau alle stappen gevolgd waarin het Financieel Reglement voorziet voor wat betreft de behandeling van een offerte die abnormaal laag kan lijken. EUIPO gaat dan ook niet mee met de stelling van de Rekenkamer dat het aanbieden van een dienst (die een uitzonderlijk karakter heeft en waarvan zelden gebruik wordt gemaakt) tegen een lage prijs een oneerlijke praktijk vormt en een oneerlijk concurrentievoordeel oplevert ten opzichte van concurrenten.

Het Bureau zag geen grond om het contract voortijdig op te zeggen, zodat het van kracht is gebleven tot het einde van de looptijd in maart 2022.

3.37.10. De bijdrage van het Bureau aan de Europese School van Alicante is in 2021 opgenomen onder titel 4 van de begroting op grond van een vernieuwde overeenkomst met de Commissie en de Europese School die eind 2020 in werking trad, en met het oog op de naleving van de nieuwe bepalingen van zijn herziene (in 2019 in werking getreden) financieel reglement, met name artikel 10, lid 4, waarin onder meer is bepaald dat wanneer het Bureau uitvoering geeft aan overeenkomstig artikel 7 van dat reglement gesloten overeenkomsten (bijdrageovereenkomsten, subsidieovereenkomsten en financiële kaderpartnerschappen), het specifieke begrotingslijnen moet aanhouden voor de ontvangsten- en uitgavenverrichtingen, alsook met het oog op een doeltreffend gebruik van het begrotingsoverschot, ter ontlasting van de EU-begroting.

Gezien het bovenstaande achtte het Bureau het passend om in zijn begroting afzonderlijk verslag uit te brengen over de medefinanciering van de aanvullende bijdrage die, bij gebreke van een bijdrageovereenkomst met het Bureau, verder door de Europese Commissie uit de EU-begroting zou worden betaald overeenkomstig artikel 25 van het Verdrag houdende het Statuut van de Europese scholen van 21 juni 1994.

Bovendien is het Bureau van oordeel dat de overeenkomst, die voor bepaalde tijd is gesloten en alleen kan worden verlengd na goedkeuring door de bestuursorganen van het Bureau, geen terugkerende administratieve uitgave van het Bureau inhoudt, temeer daar de wetgever dergelijke uitgaven niet heeft opgenomen in het takenpakket of onder de andere verplichtingen van het Bureau.

Dit werd op transparante wijze ter kennis gebracht van alle belanghebbenden die betrokken waren bij de goedkeuring van de begroting en het werkprogramma van het Bureau, met inbegrip van vertegenwoordigers van de Europese Commissie.

Bovendien werd in overeenstemming met het financieel reglement van het Bureau voorafgaand aan de goedkeuring formeel overleg over het werkprogramma gevoerd met de Europese Commissie, die geen twijfels heeft geuit over de deugdelijkheid ervan. De template van het enig

Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO)

programmeringsdocument voorziet ook uitdrukkelijk in bijdrageovereenkomsten tussen agentschappen en de Europese Commissie voor de Europese scholen.

De medefinanciering van de Europese School door het Bureau geschiedt via een tripartiete overeenkomst, die laatstelijk in 2020 is verlengd voor een periode van 5 jaar. Op grond van deze overeenkomst heeft het Bureau een aanvullende bijdrage uit eigen middelen doorbetaald.

De eindbegunstigde van de overeenkomst tussen de Commissie, het Bureau en de Europese School is de Commissie, aangezien zij haar financiële bijdrage aan de Europese school heeft verminderd ten opzichte van die van het Bureau.

Het Bureau is van mening dat het in strijd zou zijn met de vereisten van artikel 10, lid 4, van zijn financieel reglement (aanhouden van afzonderlijke begrotingsposten) om de medefinanciering van de Europese School van Alicante onder personeelskosten in de operationele begroting te boeken.

Aangezien de uitgaven voor de bijdrage verband houden met een overeenkomst tussen het EUIPO, de Commissie en de Europese Scholen op grond van artikel 7, is het Bureau van oordeel dat het gebruik van het overschot voor de financiering van de bijdrage en de boeking ervan onder titel 4 wettig en gerechtvaardigd is.

Om die reden is het Bureau van oordeel dat de bijdrage aan de Europese School geen terugkerende administratieve uitgave van het Bureau betreft, aangezien het om een overeenkomst voor bepaalde tijd gaat en het Bureau de bijdrage uitsluitend op grond van deze overeenkomst betaalt (contractuele aard).

Het Bureau zal echter, samen met de belanghebbenden die betrokken zijn bij de vaststelling van de begroting, in de toekomst rekening houden met de opmerking van de Rekenkamer.

3.38. Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

Inleiding

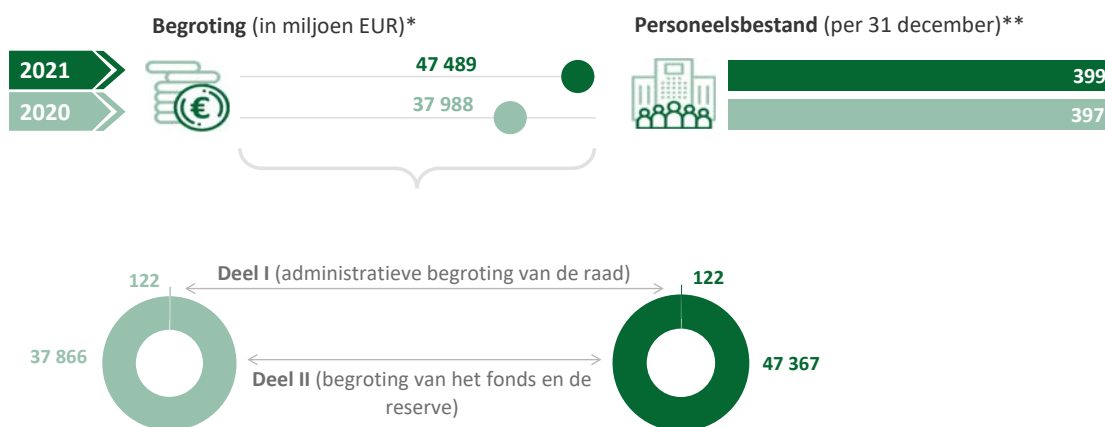
3.38.1. De Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (“de GAR”), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 806/2014 van het Europees Parlement en de Raad inzake het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme (“GAM-verordening”)²⁰². De GAR heeft tot taak te zorgen voor een ordelijke afwikkeling van kredietinstellingen en bepaalde beleggingsondernemingen (hierna “kredietinstellingen”) die falen of dreigen te falen, waarbij de gevolgen voor de reële economie en de overheidsfinanciën van de deelnemende lidstaten van de bankenunie zoveel mogelijk worden beperkt. De GAR is belast met het beheer van het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds, dat bij de GAM-verordening werd opgericht en tot doel heeft het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme te ondersteunen.

3.38.2. De GAR heeft een eigen begroting, die geen deel uitmaakt van de EU-begroting. Bijdragen worden geïnd van kredietinstellingen die gevestigd zijn in lidstaten die deelnemen aan de bankenunie. *Figuur 3.38.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de GAR²⁰³.

²⁰² Verordening (EU) nr. 806/2014 tot vaststelling van eenvormige regels en een eenvormige procedure voor de afwikkeling van kredietinstellingen en bepaalde beleggingsondernemingen in het kader van een gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme en een gemeenschappelijk afwikkelingsfonds.

²⁰³ Meer informatie over de rol en activiteiten van de GAR is te vinden op zijn website: <https://www.srb.europa.eu/>.

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

Figuur 3.38.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot de GAR

* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van de GAR voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door de GAR.

Het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds wordt in de periode 2016-2023 geleidelijk opgebouwd en moet uiterlijk op 31 december 2023 het streefdoel bereiken van ten minste 1 % van het bedrag van gedekte deposito's van alle kredietinstellingen binnen de Europese bankenunie.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.38.3. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van de GAR verstrekte informatie.

3.38.4. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van de GAR en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.38.5. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad ("GAR"), die bestaan uit de financiële overzichten²⁰⁴ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van de GAR²⁰⁵ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.38.6. Naar ons oordeel geven de rekeningen van de GAR over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van de GAR per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

²⁰⁴ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

²⁰⁵ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Toelichtende paragraaf

3.38.7. Wij vestigen de aandacht op toelichting 8.L bij de rekeningen van de GAR inzake informatie over beroepen en rechtszaken, waarin de administratiefberoeps- en gerechtelijke procedures met betrekking tot de vooraf te betalen bijdragen tussen sommige kredietinstellingen en nationale afwikkelingsautoriteiten en de GAR worden beschreven, alsook andere gerechtelijke procedures die tegen de GAR zijn aangespannen bij het Gerecht en het Hof van Justitie van de Europese Unie.

De GAR acht het waarschijnlijk dat voor sommige van de aanhangige zaken een uitstroom van economische middelen nodig zal zijn om deze af te wikkelen. Bijgevolg wordt de blootstelling in verband met deze zaken erkend als een voorziening voor een bedrag van 242 750 EUR; dit komt overeen met de kosten van vertegenwoordiging in rechte van de tegenpartij (zie toelichting 7.F). De GAR acht het niet waarschijnlijk dat een uitstroom van economische middelen nodig zal zijn om de andere zaken af te wikkelen. Daarom wordt de desbetreffende blootstelling niet als voorziening opgenomen in het overzicht van de financiële positie. De mogelijke impact hiervan op de financiële overzichten van de GAR over het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar (met name op voorwaardelijke verplichtingen, voorzieningen en verplichtingen) is onderworpen aan een specifieke jaarcontrole, zoals bepaald in artikel 92, lid 4, van de GAM-verordening.

3.38.8. We vestigen de aandacht op toelichting 8.S bij de rekeningen van de GAR, inzake gebeurtenissen na de verslagleggingsdatum, waarin de daaropvolgende gebeurtenissen van de afwikkeling van Sberbank AG en het effect van de Russische aanvalsoorlog tegen Oekraïne op de activiteiten van de GAR en haar beleggingsportefeuille worden beschreven.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.38.9. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Toelichtende paragraaf

3.38.10. Wij merken op dat de toelichtende paragraaf over de betrouwbaarheid van de rekeningen, zoals beschreven in paragraaf **3.38.7**, ook volledig van toepassing is op de wettigheid en regelmatigheid van de ontvangsten.

Andere aangelegenheid

3.38.11. Zonder iets af te doen aan bovenstaand oordeel willen we benadrukken dat de bijdragen aan het fonds worden berekend op basis van de informatie die door kredietinstellingen (en sommige beleggingsondernemingen) aan de GAR wordt verstrekt. Onze controle van de ontvangsten van de GAR was gebaseerd op deze informatie, maar wij hebben de betrouwbaarheid daarvan niet geverifieerd. De GAM-verordening bepaalt niet dat er een alomvattend en consistent controlekader moet worden opgezet ter waarborging van de betrouwbaarheid van de informatie. De GAR verricht echter wel analytische en consistentiecontroles van de informatie en voert enkele controles achteraf uit op het niveau van de kredietinstellingen. We merkten ook op dat voor entiteiten die deel uitmaken van een groep als bedoeld in artikel 7, lid 2, punt a), van de GAM-verordening, de door auditors overeengekomen procedures vanaf 2022 verplicht zijn. De GAR kan geen gedetailleerde informatie verstrekken over de berekening van de bijdragen voor elke kredietinstelling waarvoor een risicobeoordeling is verricht omdat deze onderling samenhangen en vertrouwelijke informatie over andere kredietinstellingen bevatten. Hoewel dit van invloed kan zijn op de transparantie van deze berekeningen, heeft het Hof van Justitie geoordeeld dat de verplichting van de GAR om zijn besluiten inzake vooraf te betalen bijdragen te motiveren, moet worden afgewogen tegen het beginsel van de bescherming van het zakelijke geheim. Het oordeelde²⁰⁶ dat “gedelegeerde verordening 2015/63 de GAR geenszins verhindert om in geaggregeerde en geanonimiseerde vorm zoveel informatie openbaar te maken dat een instelling daar genoeg aan heeft om te kunnen begrijpen hoe haar individuele situatie in verhouding tot de situatie van alle andere betrokken instellingen in aanmerking is genomen bij de berekening van haar vooraf aan het GAF te betalen bijdrage”. We constateerden dat de GAR voor de berekening van de bijdragen voor 2021 een raadplegingsronde had gehouden waarbij de betrokken instellingen opmerkingen konden maken over alle aspecten van de berekening. In het kader van deze raadpleging werden gemeenschappelijke gegevenspunten van de bijdragenberekening meegedeeld waarmee de instellingen, samen met de gegevens op hun individuele gegevensrapportageformulier, de berekening van de vooraf te betalen bijdrage voor 2021 konden simuleren. Deze nieuwe stap in het proces voor de berekening van de bijdragen heeft de transparantie van de GAR ten opzichte van instellingen vergroot. Een dergelijke raadplegingsronde vond ook plaats voor de berekening van de bijdragen voor 2022.

²⁰⁶ Arrest van 15 juli 2021, Commissie/Landesbank Baden-Württemberg en GAR (C-584/20 P en C-621/20 P), punten 120 en 139.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.38.12. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.38.13. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.38.14. We troffen enkele tekortkomingen aan in twee gecontroleerde aanwervingsprocedures die het beginsel van transparantie konden ondermijnen.

- a) In een van deze procedures heeft het selectiepanel, hoewel het aanvankelijk had besloten om maximaal vijf kandidaten op de reservelijst te plaatsen, na beoordeling van de kandidaten besloten het aantal te verhogen tot acht.
- b) We konden geen rechtstreeks verband vinden tussen sommige van de algemene competenties die in de kennisgeving van de vacature werden genoemd en de overeengekomen sollicitatievragen, mondelinge presentaties en schriftelijke tests.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.38.15. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	De GAR heeft niet beoordeeld of de dienstverlener van de overeenkomst inzake beleggingsbeheer met een nationale centrale bank (NCB)van het Eurosysteem voor de uitbesteding van de operationele aspecten van het beleggingsproces van het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds (GAF) en de bewaarnemingsovereenkomst met dezelfde NCB voor het veiligstellen van activa, kasmiddelenbeheer en afstemmings- en toezichtstaken met betrekking tot de beheerde activa over adequate en doeltreffende organisatorische en administratieve regelingen beschikte ter beperking van een mogelijk belangenconflict als gevolg van het feit dat deze zowel de rol van beleggingsbeheerder als van bewaarnemer vervult.	Loopt nog
2020	Het risicobeheerproces van de GAR heeft een beperkte capaciteit voor onafhankelijke monitoring van de beleggingsportefeuille van het GAF. De eerste beperking ervan is dat de monitoring niet geautomatiseerd is. De tweede beperking is dat de monitoring berust op verslagen en analyses van de NCB en het frontoffice van de GAR.	Loopt nog

Antwoord van de GAR

3.38.11 De jaarlijkse vooraf te betalen bijdragen aan het Fonds worden berekend op basis van informatie die kredietinstellingen en sommige beleggingsondernemingen aan de Raad verstrekken. Hoewel de GAM-verordening niet voorziet in een alomvattend en consistent controlekader ter waarborging van de betrouwbaarheid van de informatie, doet het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds zoveel mogelijk om dit euvel te verhelpen. De verstrekte gegevens worden vergeleken met de gegevens die de instellingen het voorafgaande jaar hebben ingediend, alsook met de gegevens in de databank van de ECB. In het gegevensverzamelingsportaal zijn valideringsregels ingevoerd en aanvullende zekerheid wordt verkregen door belangrijke kredietinstellingen te verzoeken een verslag over “overeengekomen procedures” in te dienen. Indien afwijkingen worden vastgesteld, worden deze aan de nationale afwikkelingsautoriteiten gesignaleerd met een verzoek om toelichting. Op die manier hebben we de kwaliteit van de gegevens in de voorbije periodes kunnen verbeteren. Naast de verschillende reeds door de Afwikkelingsraad ingevoerde maatregelen voor verificatie vooraf worden controles achteraf uitgevoerd in de vorm van controles van stukken om aanvullend bewijs te verzamelen over de betrouwbaarheid van de gegevens.

3.38.14.a De Afwikkelingsraad neemt kennis van de bevinding en zal de redenen voor eventuele wijzigingen in het vooraf vastgestelde aantal kandidaten dat op de definitieve reservelijst wordt geplaatst, vastleggen.

3.38.14.b De Afwikkelingsraad neemt kennis van de opmerking en heeft een aanvullend intern document toegevoegd om de competenties expliciet aan de huidige beoordelingsdocumenten te koppelen (vragen van sollicitatiegesprek, mondelinge presentatie en schriftelijke test).

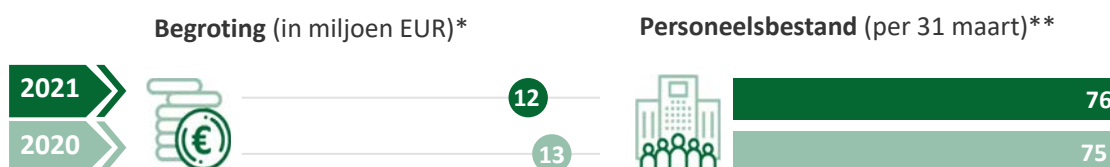
Uitvoerende agentschappen van de Europese Commissie

3.39. Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding (Chafea)

Inleiding

3.39.1. In de periode tussen de oprichting op 1 januari 2005 en de sluiting op 31 maart 2021 was het Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding ("Chafea") gevestigd in Luxemburg. Op 1 april 2021 zijn de taken van het Chafea overgenomen door het Europees Uitvoerend Agentschap Innovatieraad en het mkb (Eisma), het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek (REA) en door een nieuw opgericht Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid (Hadea)²⁰⁷. Alle resterende activa en passiva werden overgenomen door het Hadea. **Figuur 3.39.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Chafea²⁰⁸.

Figuur 3.39.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het Chafea



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het Chafea voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het Chafea.

²⁰⁷ Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie inzake de uitvoerende agentschappen.

²⁰⁸ Meer informatie over de rol en activiteiten van het Chafea is te vinden op zijn website: <http://ec.europa.eu/chafea>.

Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding (Chafea)

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.39.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het Chafea verstrekte informatie.

3.39.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het Chafea en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.39.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding (Chafea), die bestaan uit de financiële overzichten²⁰⁹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het Chafea²¹⁰ betreffende de periode van 1 januari tot 31 maart 2021, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

²⁰⁹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

²¹⁰ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.39.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het Chafea over de periode van 1 januari tot 31 maart 2021 op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het Chafea per 31 maart 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.39.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende de periode van 1 januari tot 31 maart 2021 op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.39.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende de periode van 1 januari tot 31 maart 2021 op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.39.8. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding (Chafea)

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019	Naar aanleiding van Mededeling C(2020)2880/1 van 29 april 2020 aan de Commissie betreffende de delegatie van uitvoeringstaken aan uitvoerende agentschappen voor de EU-programma's voor de periode 2021-2027 zullen de taken van het Chafea worden overgedragen aan andere geconsolideerde EU-agentschappen. Ten tijde van de controle van 2019 kon geen betrouwbare schatting worden gemaakt van de gerelateerde verplichtingen die voortvloeien uit deze overdracht.	Afgerond

Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding (Chafea)

Antwoord van het Chafea

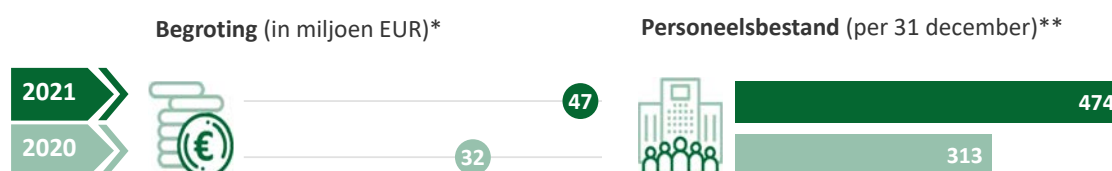
Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

3.40. Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu (Cinea)

Inleiding

3.40.1. Het Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu (“Cinea”), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie²¹¹, dat van toepassing is van 1 april 2021 tot 31 december 2028. Het Cinea heeft tot taak belanghebbenden te ondersteunen bij de uitvoering van de Europese Green Deal. Het voert ook delen van verschillende EU-programma’s uit, waarvan de meeste verband houden met milieu- en klimaatbeleid. Het Cinea is de opvolger van het Uitvoerend Agentschap innovatie en netwerken (“INEA”), dat werd opgericht bij Uitvoeringsbesluit 2013/801/EU van de Commissie²¹² en van 1 januari 2014 tot 31 maart 2021 operationeel was. *Figuur 3.40.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Cinea²¹³.

Figuur 3.40.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het Cinea



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het Cinea voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het Cinea.

²¹¹ Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie tot oprichting van het Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu.

²¹² 2013/801/EU:Uitvoeringsbesluit van de Commissie tot oprichting van het Uitvoerend Agentschap innovatie en netwerken.

²¹³ Meer informatie over de rol en activiteiten van het Cinea is te vinden op zijn website: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu (Cinea)

De verhoging van de begroting en de toename van het personeelsbestand wordt verklaard door de uitbreiding van het mandaat van het agentschap in 2021.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.40.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het Cinea verstrekte informatie.

3.40.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het Cinea en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.40.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu ("Cinea"), die bestaan uit de financiële overzichten²¹⁴ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het Cinea²¹⁵ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en

²¹⁴ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

²¹⁵ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.40.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het Cinea over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het Cinea per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.40.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.40.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu (Cinea)

Antwoord van het Cinea

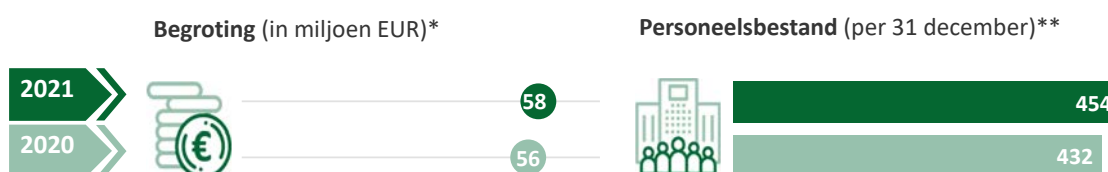
Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

3.41. Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur (EACEA)

Inleiding

3.41.1. Het Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur (“EACEA”), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie²¹⁶, dat van toepassing is van 1 april 2021 tot 31 december 2028. De thematische focus van het EACEA blijft liggen op educatieve en creatieve activiteiten en op projecten die dicht bij de EU-burgers staan. Het EACEA is de opvolger van het Uitvoerend Agentschap onderwijs, audiovisuele media en cultuur (“EACEA”), dat werd opgericht bij Besluit 2013/776/EU van de Commissie²¹⁷ en van 1 januari 2014 tot 31 maart 2021 operationeel was. **Figuur 3.41.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EACEA²¹⁸.

Figuur 3.41.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EACEA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EACEA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het EACEA.

²¹⁶ **Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie** tot oprichting van het Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu, het Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid, het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek, het Europees Uitvoerend Agentschap innovatieraad en het mkb, het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad en het Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur.

²¹⁷ **2013/776/EU: Uitvoeringsbesluit van de Commissie** tot oprichting van het “Uitvoerend Agentschap onderwijs, audiovisuele media en cultuur”.

²¹⁸ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EACEA is te vinden op zijn website: www.eacea.europa.eu.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.41.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het EACEA verstrekte informatie.

3.41.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EACEA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.41.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur ("EACEA"), die bestaan uit de financiële overzichten²¹⁹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EACEA²²⁰ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

²¹⁹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

²²⁰ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.41.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EACEA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EACEA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.41.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.41.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.41.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.41.9. We hebben geconstateerd dat het EACEA 6,36 miljoen EUR (12 %) van de kredieten voor 2021 had overgedragen naar 2022. Van dat bedrag heeft 2,6 miljoen EUR (29 %) betrekking op administratieve uitgaven (titel II) en 2,7 miljoen EUR (54 %) op operationele uitgaven (titel III). Hoge percentages overdrachten zijn in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen bij de uitvoering van de begroting.

Van de naar 2022 overgedragen kredieten van titel II werd 938 000 EUR door het EACEA gerechtvaardigd met hoge inflatieverwachtingen. Met dergelijke overwegingen had echter rekening moeten worden gehouden bij de vaststelling van de begroting van het EACEA. Bij de uitvoering ervan moet het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit in acht worden genomen.

Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur (EACEA)

Antwoord van het EACEA

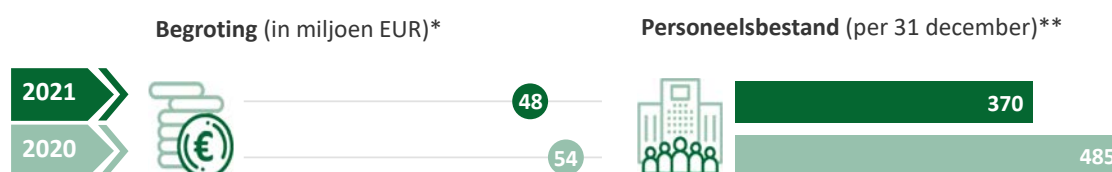
Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

3.42. Europees Uitvoerend Agentschap Innovatieraad en het mkb (Eisma)

Inleiding

3.42.1. Het Europees Uitvoerend Agentschap Innovatieraad en het mkb (“Eisma”), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie²²¹, dat van toepassing is van 1 april 2021 tot 31 december 2028. Het Eisma heeft tot taak de positie van de EU als wereldleider op het gebied van onderzoek en innovatie te versterken door steun te verlenen aan Europese innovatoren, onderzoekers, bedrijven en consumenten. Het Eisma is de opvolger van het Uitvoerend Agentschap voor kleine en middelgrote ondernemingen (Easme), dat van 1 januari 2014 tot 31 maart 2021 operationeel was. *Figuur 3.42.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Eisma²²².

Figuur 3.42.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het Eisma



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het Eisma voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het Eisma.

De verschillen in het aantal personeelsleden tussen 2021 en 2020 zijn te wijten aan het nieuwe mandaat van het Eisma, dat verschilt van dat van Easme.

²²¹ Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie tot oprichting van het “Europees Uitvoerend Agentschap Innovatieraad en het mkb”.

²²² Meer informatie over de rol en activiteiten van het Eisma is te vinden op zijn website: https://eisma.ec.europa.eu/index_en.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.42.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het Eisma verstrekte informatie.

3.42.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het Eisma en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

Oordeel

3.42.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Uitvoerend Agentschap Innovatieraad en het mkb (Eisma), die bestaan uit de financiële overzichten²²³ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het Eisma²²⁴ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

²²³ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

²²⁴ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.42.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het Eisma over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het Eisma per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.42.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.42.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.42.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.42.9. In mei 2020 schreef de voorloper van het Eisma, het Easme, een interinstitutionele aanbestedingsprocedure voor communicatie- en evenementendiensten uit met een totale geraamde waarde van 130 miljoen EUR; dit bedrag was gebaseerd op ramingen van de deelnemende instellingen. De aanvankelijke raming van het aandeel van het Easme in het contract bedroeg 30 miljoen EUR en werd gestaafd met een ondersteunende motivering. Vóór de start van de aanbestedingsprocedure hebben sommige van de deelnemende instellingen hun oorspronkelijke ramingen echter verlaagd, waardoor de totale raming 22 miljoen EUR minder bedroeg. Hoewel de oorspronkelijke raming van de behoeften van het Easme ongewijzigd bleef, werd zijn aandeel in de contractwaarde vervolgens verhoogd tot 52 miljoen EUR, d.w.z. inclusief een buffer van 22 miljoen EUR, om de oorspronkelijke geraamde begroting van 130 miljoen EUR voor de gehele interinstitutionele kaderovereenkomst te handhaven. Dit is in strijd met punt 34 van bijlage I bij het Financieel Reglement.

3.42.10. In 2021 heeft het Eisma in zijn register van uitzonderingen en gevallen van niet-naleving verschillende vermeldingen in verband met contractbeheer opgenomen. Daarbij ging het onder meer om gevallen waarin diensten waren verleend voordat een contract was ondertekend en waarin het contract was gewijzigd zonder geldige budgettaire vastleggingen of juridische verbintenissen. We hebben soortgelijke problemen in 2020 waargenomen bij de voorloper van het Eisma (het Easme). Deze herhaling van gevallen van niet-naleving tijdens de uitvoering van contracten wijst op een tekortkoming in de interne controles van het Eisma. Dit kan het Eisma blootstellen aan financiële, juridische en reputatierisico's.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.42.11. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2019	Het Easme is een juridische verbintenis aangegaan zonder dat daarvoor een overeenkomstige vastlegging in de begroting was gedaan. De betaling ter waarde van 10 435 EUR die in 2019 is verricht in het kader van deze overeenkomst is derhalve onregelmatig. Dit geval van niet-naleving werd niet opgenomen in het register van uitzonderingen en het Easme heeft hier geen follow-up aan gegeven. Nog eens vier van dergelijke gevallen deden zich voor onder vergelijkbare omstandigheden. Van deze andere fouten zijn beschrijvingen opgenomen in het register van uitzonderingen. Dit geeft aanleiding tot specifieke bezorgdheid over het risico op onregelmatigheden in het beheer van de vastleggingen van het Easme.	Loopt nog
2019	Het Easme heeft een aanwervingsprocedure georganiseerd waarbij een van de leden van het selectiecomité niet formeel werd benoemd en geen verklaring van vertrouwelijkheid of afwezigheid van belangenconflicten had ondertekend, ook al was dit vereist krachtens het Statuut. Hierdoor werd het Easme blootgesteld aan het risico dat potentiële belangenconflicten mogelijk onopgemerkt bleven.	Afgerond

Europees Uitvoerend Agentschap Innovatieraad en het mkb (Eisma)

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	Het Easme betaalde voor een softwarelicentie en softwareonderhoud uit hoofde van deze kaderovereenkomst voor de aankoop van softwarelicenties en IT-diensten zonder interne controles uit te voeren om na te gaan of de contractant de juiste prijzen had gehanteerd en de juiste toeslagen had aangerekend. Dit wijst op zwakke interne controles vooraf.	Loopt nog

Antwoord van het Eisma

3.42.9. Toen de aanbestedingsprocedure werd uitgeschreven, waren de onderhandelingen over de EU-begroting voor 2021-2027 nog niet afgerond. De uiteindelijke programmalijs en de definitieve cijfers waren dus nog niet beschikbaar. Op het moment dat de geraamde begroting werd beoordeeld, was het bovendien nog de verwachting dat Easme aanvullende programma's zou toevoegen aan zijn portefeuille en verder zou groeien. Bij de ramingen moest derhalve worden voorzien in een marge voor mogelijke onverwachte behoeften die zich in de toekomst zouden kunnen voordoen, met inbegrip van extra onvoorziene uitgaven voor instellingen, organen of instanties die gedurende de looptijd van het toekomstige contract zouden kunnen worden vastgesteld.

3.42.10. 2021 was een overgangsjaar, met grote veranderingen in het personeelsbestand en het beheer van nieuwe gedelegeerde programma's, terwijl er tegelijkertijd nog aan de procedures werd gewerkt.

Het agentschap onderwerpt zijn register van uitzonderingen twee keer per jaar aan een beoordeling, om te verzekeren dat de actieplannen ter preventie van soortgelijke gebeurtenissen naar behoren worden uitgevoerd. Er worden ook bewustmakingsactiviteiten en opleidingen georganiseerd.

3.43. Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad (ERCEA)

Inleiding

3.43.1. Het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad (“ERCEA”), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Besluit 2008/37/EG van de Commissie²²⁵, dat werd ingetrokken en vervangen door Uitvoeringsbesluit 2013/779/EU van de Commissie²²⁶, dat weer is vervangen door het nieuwe Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie²²⁷. Het nieuwe besluit, dat van toepassing is van 1 april 2021 tot 31 december 2028, geeft het ERCEA de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van acties van de Europese Onderzoeksraad in het kader van Horizon Europa. *Figuur 3.43.1* bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het ERCEA²²⁸.

²²⁵ 2008/37/EG: [Besluit van de Commissie](#) tot oprichting van het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad voor het beheer van het communautair specifiek programma Ideeën op het gebied van grensverleggend onderzoek.

²²⁶ 2013/779/EU: [Uitvoeringsbesluit van de Commissie](#) tot oprichting van het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad.

²²⁷ [Uitvoeringsbesluit \(EU\) 2021/173 van de Commissie](#) tot oprichting van het Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu, het Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid, het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek, het Europees Uitvoerend Agentschap innovatieraad en het mkb, het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad en het Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur.

²²⁸ Meer informatie over de rol en activiteiten van het ERCEA is te vinden op zijn website: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Figuur 3.43.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het ERCEA

* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het ERCEA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het ERCEA.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.43.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het ERCEA verstrekte informatie.

3.43.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het ERCEA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.43.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad ("ERCEA"), die bestaan uit de financiële overzichten²²⁹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het ERCEA²³⁰ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.43.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het ERCEA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het ERCEA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

²²⁹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

²³⁰ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.43.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.43.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.43.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.43.9. De huurovereenkomst van het ERCEA verplichtte het, de verhuurder alle belastingen die verband hielden met het gebouw terug te betalen. De gemeente Sint-Joosten-Node (Brussel), waar het pand is gelegen, heeft de verhuurder een gemeentebelasting opgelegd; deze verzocht het ERCEA om terugbetaling. De verhuurder betwist zijn aansprakelijkheid voor deze belasting en heeft in deze zaak een juridische procedure ingeleid voor een Belgische rechtbank. Eind 2021 heeft het Bureau voor Infrastructuur van de Commissie in Brussel het ERCEA aanbevolen om de verhuurder terug te betalen. De begrotingskredieten voor 2021 waren ontoereikend om aan de juridische verplichtingen te voldoen. Het ERCEA heeft niet om een gewijzigde begroting verzocht. Het tekort bedroeg 222 667 EUR.

De ontoereikendheid van de kredieten ter dekking van juridische verplichtingen die in 2021 zijn aangegaan, werd pas na onze controle in het register van uitzonderingen opgenomen, hetgeen in strijd is met de internecontrolebeginselen.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.43.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2020	In juli 2019 startte het ERCEA een aanbestedingsprocedure voor de levering van audiovisuele diensten. Het evaluatiecomité heeft het kwaliteitscriterium voor een casestudy niet naar behoren beoordeeld. De procedure en de daarmee verband houdende betalingen ten bedrage van 36 400 EUR die in 2020 zijn verricht, waren onregelmatig. Het ERCEA heeft vervolgens de inschrijvingen opnieuw geëvalueerd, de kaderovereenkomst beëindigd en de inschrijvingen opnieuw gerangschikt.	Afgerond

Antwoord van het ERCEA

3.43.9. Het ERCEA heeft de door het OIB aanbevolen gemeenschappelijke aanpak gevolgd. Deze aanbeveling om de gemeentebelasting voor de jaren 2019-2021 vast te leggen en te betalen werd pas op 21 december 2021 ontvangen. Het ERCEA heeft alle op die datum beschikbare middelen vastgelegd om het belastingbedrag te dekken, en had een tekort van 222 667 EUR. Wijziging van de begroting was niet haalbaar vanwege zowel een gebrek aan tijd als een gebrek aan mogelijkheden (de centrale diensten kunnen geen administratieve uitgaven overdragen bij de eindejaaroverschrijving).

Het tekort aan kredieten voor het nakomen van de wettelijke verplichtingen is in mei 2022 in het register van uitzonderingen opgenomen.

3.44. Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid (Hadea)

Inleiding

3.44.1. Het Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid ("Hadea"), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie²³¹. Het Hadea werd opgericht voor de periode van 16 februari 2021 tot en met 31 december 2028. Zijn taken omvatten het beheer van het optreden van de EU op het gebied van volksgezondheid, de coördinatie van digitale programma's op gebieden als industrie en ruimtevaart, en de uitvoering van nog lopende onderdelen van eerdere EU-programma's²³². In april 2021 nam het Hadea ook bepaalde ondersteunende activiteiten over die voorheen werden uitgevoerd door het Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding ("Chafea")²³³.

3.44.2. Bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie is een overgangsperiode²³⁴ vastgesteld waarin de Commissie het Hadea beheerde. De overgangsperiode liep af op 16 februari 2022, toen het Hadea de operationele capaciteit kreeg om zijn eigen begroting uit te voeren. **Figuur 3.44.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Hadea²³⁵.

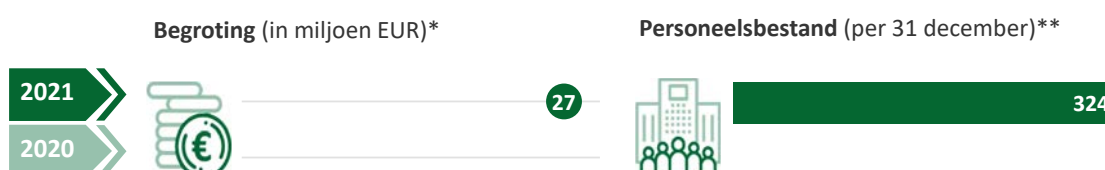
²³¹ Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie tot oprichting van het Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu, het Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid, het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek, het Europees Uitvoerend Agentschap innovatieraad en het mkb, het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad en het Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur.

²³² Artikel 7, lid 2, van Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie.

²³³ Artikel 21, lid 3, van Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie.

²³⁴ Artikel 22 van Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie.

²³⁵ Meer informatie over de rol en activiteiten van het Hadea is te vinden op zijn website: <https://hadea.ec.europa.eu>.

Figuur 3.44.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het Hadea

* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het Hadea voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het Hadea.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.44.3. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het Hadea verstrekte informatie.

3.44.4. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het Hadea en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.44.5. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid ("Hadea"), die bestaan uit de financiële overzichten²³⁶ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het Hadea²³⁷ betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.44.6. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het Hadea over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het Hadea per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

²³⁶ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

²³⁷ De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Toelichtende paragraaf

3.44.7. We vestigen de aandacht op toelichting 3.3 bij de definitieve rekeningen van het Hadea, waaruit blijkt dat de huurovereenkomst met het Bureau voor infrastructuur en logistiek van de Commissie in Brussel (OIB) nog niet is ondertekend. Daarom zijn de in de rekeningen vermelde cijfers met betrekking tot de huur van de gebouwen van het Hadea van het OIB gebaseerd op een raming.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.44.8. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.44.9. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Andere aangelegenheid

3.44.10. Op grond van artikel 22 van Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie was de directeur-generaal van DG SANTE gemachtigd om op te treden als waarnemend directeur van het Hadea totdat het Hadea over de operationele capaciteit zou beschikken om zijn eigen begroting uit te voeren. Op 19 februari 2021 heeft de directeur-generaal van DG SANTE deze bevoegdheid gedelegeerd aan een andere ambtenaar van DG SANTE en deze benoemd tot waarnemend directeur van het Hadea. Op grond van artikel 26 van het financieel reglement van het Hadea kunnen begrotingsbevoegdheden worden gedelegeerd. Dit artikel kan echter niet zo worden uitgelegd dat de volledige bevoegdheid van de waarnemend directeur kan worden gedelegeerd, omdat artikel 22 van Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie daardoor zinledig zou worden.

3.44.11. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de ERK.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.44.12. Op 31 december 2021 had het Hadea geen overeenkomst inzake het dienstverleningsniveau gesloten met de Commissie voor de huur van zijn kantoorruimte. De voorlopige begrotingsvastlegging voor kantoorhuur in 2021 van in totaal 2 479 446 EUR werd overgedragen zonder dat het Hadea een juridische verbintenis was aangegaan binnen de in artikel 114 van het Financieel Reglement van de EU bepaalde termijn.

Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid (Hadea)

Antwoord van het Hadea

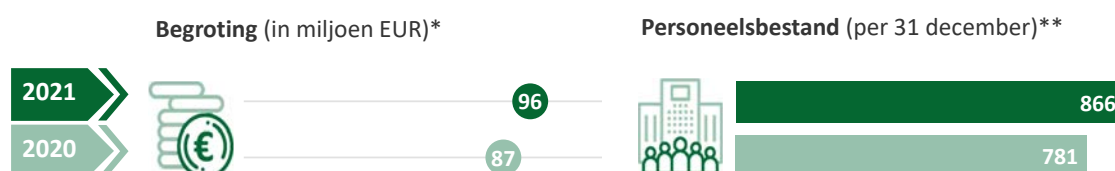
3.44.7 Hadea wenst te verduidelijken dat het gebouw in kwestie “de facto” sinds 1 april 2021 in gebruik is. Hadea heeft derhalve de daaraan verbonden kosten gemaakt en is wettelijk verplicht deze te betalen. Hadea wacht op de afronding van de huurovereenkomst door het Bureau voor infrastructuur en logistiek in Brussel. Hadea zal de betaling in 2022 uitvoeren na ondertekening van de huurovereenkomst die met terugwerkende kracht ingaat vanaf 1 april 2021.

3.45. Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek (REA)

Inleiding

3.45.1. Het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek ("REA"), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie²³⁸, dat van toepassing is van 1 april 2021 tot 31 december 2028. Het REA ondersteunt het onderzoeks- en innovatiebeleid van de EU door projecten te beheren die worden ondersteund door het kaderprogramma Horizon Europa en de voorloper daarvan, Horizon 2020. Het REA beheert ook het Fonds voor onderzoek inzake kolen en staal en verkoopbevorderende maatregelen met betrekking tot landbouwproducten. Het REA is de opvolger van het Uitvoerend Agentschap onderzoek, dat werd opgericht bij Besluit 2008/46/EG van de Commissie²³⁹ en tot en met 31 maart 2021 operationeel was. **Figuur 3.45.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het REA²⁴⁰.

Figuur 3.45.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het REA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het REA voor de begrotingsjaren 2020 en 2021; personeelscijfers verstrekt door het REA.

²³⁸ Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/173 van de Commissie tot oprichting van het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek.

²³⁹ 2008/46/EG: Besluit van de Commissie tot oprichting van het Uitvoerend Agentschap Onderzoek.

²⁴⁰ Meer informatie over de rol en activiteiten van het REA is te vinden op zijn website: www.ec.europa.eu/rea.

Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaring

3.45.2. De controleaanpak van de ERK omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van een agentschap. Hierbij komt nog informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van het REA verstrekte informatie.

3.45.3. Zie deel 3.1 van het verslag voor de beschrijving van de grondslag voor het oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het REA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. De handtekening op bladzijde 386 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

De aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring van de ERK — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.45.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek ("REA"), die bestaan uit de financiële overzichten²⁴¹ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het REA²⁴² betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

²⁴¹ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

²⁴² De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.45.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het REA over het op 31 december 2021 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het REA per 31 december 2021, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.45.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.45.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2021 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.45.8. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de ERK van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerkingen van de ERK	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2017	Eind 2017 had het REA voor bepaalde procedures e-facturering ingevoerd, maar het had e-aanbesteding en e-inschrijving nog niet ten uitvoer gelegd.	Afgerond

Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek (REA)

Antwoord van het REA

Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

Dit verslag werd door kamer IV onder leiding van de heer Mihails Kozlovs, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 20 september 2022.

Voor de Rekenkamer

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'K-H se', written in a cursive style.

Klaus-Heiner Lehne
President

AUTEURSRECHT

© Europese Unie, 2022

Het beleid van de Europese Rekenkamer (ERK) inzake hergebruik is uiteengezet in [Besluit nr. 6-2019](#) van de ERK over het opendatabeleid en het hergebruik van documenten.

Tenzij anders aangegeven (bijv. in afzonderlijke auteursrechtelijke mededelingen), wordt voor inhoud van de ERK die eigendom is van de EU een licentie verleend in het kader van de [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)-licentie](#). Als algemene regel geldt derhalve dat hergebruik is toegestaan mits de bron correct wordt vermeld en eventuele wijzigingen worden aangegeven. De hergebruiker van ERK-inhoud mag de oorspronkelijke betekenis of boodschap niet wijzigen. De ERK is niet aansprakelijk voor mogelijke gevolgen van hergebruik.

Aanvullende toestemming moet worden verkregen indien specifieke inhoud personen herkenbaar in beeld brengt, bijvoorbeeld op foto's van personeelsleden van de ERK, of werken van derden bevat.

Indien dergelijke toestemming wordt verkregen, wordt de bovengenoemde algemene toestemming opgeheven en zullen beperkingen van het gebruik daarin duidelijk worden aangegeven.

Wilt u inhoud gebruiken of reproduceren die geen eigendom van de EU is, dan dient u de auteursrechthebbende mogelijk rechtstreeks om toestemming te vragen.

Software of documenten waarop industriële-eigendomsrechten rusten, zoals octrooien, handelsmerken, geregistreerde ontwerpen, logo's en namen, zijn uitgesloten van het beleid van de ERK inzake hergebruik.

De groep institutionele websites van de Europese Unie met de domeinnaam "europa.eu" bevat links naar sites van derden. Aangezien de ERK geen controle heeft over deze sites, wordt u aangeraden kennis te nemen van hun privacy- en auteursrechtbeleid.

Gebruik van het ERK-logo

Het logo van de ERK mag niet worden gebruikt zonder voorafgaande toestemming van de ERK.



EUROPESE
REKENKAMER



Bureau voor publicaties
van de Europese Unie