

2021

Årsrapport om EU:s byråer för budgetåret 2021



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN

SV

EUROPEISKA REVISIONSRÄTTEN
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxemburg
LUXEMBURG

Tfn +352 4398-1

Frågor: eca.europa.eu/sv/Pages/ContactForm.aspx

Webbplats: eca.europa.eu

Twitter: @EUAuditors

En stor mängd övrig information om Europeiska unionen är tillgänglig på internet via Europa-servern (<http://europa.eu>).

Luxemburg: Europeiska unionens publikationsbyrå, 2022

PDF

ISBN 978-92-847-8560-5

doi:10.2865/425872

QJ-07-22-666-SV-N

Innehåll

Förteckning över de EU-byråer och andra unionsorgan som omfattas av den här rapporten	7
Kapitel 1 EU:s byråer och revisionsrättens granskning	10
Inledning	11
EU:s byråer	13
Olika typer av byråer hjälper till att utforma och genomföra EU:s politik	13
Decentraliserade byråer tillgodoser specifika politiska behov	13
Kommissionens genomförandeorgan genomför EU-program	13
Andra organ har särskilda mandat	14
Förändringar på senare tid	14
Byråerna finansieras från olika källor och under olika rubriker i den fleråriga budgetramen	19
Alla byråer utom EUIPO, CPVO och SRB har liknande arrangemang för budget och beviljande av ansvarsfrihet	25
EU-byråernas nätverk underlättar samarbetet mellan byråer och kommunikationen med intressenter	26
Vår revision	28
Vi avger en revisionsförklaring för varje byrå	28
Vår revisionsmetod bygger på en bedömning av centrala risker	28
Andra risker	30
Vi använder arbete som har utförts av andra revisorer	30
Vi rapporterar misstänkta bedrägerier till de behöriga EU-organen Olaf och Eppo	30
Digitaliseringen av revisionsrättens granskningsåtgärder fortsätter	30
Kapitel 2 Översikt över granskningsresultaten	34
Inledning	35

Resultaten av de årliga revisionerna av EU:s byråer för budgetåret 2021 är sammantaget positiva	36
Uttalanden utan reservation om tillförlitligheten i samtliga byråers räkenskaper	36
”Upplysningar av särskild betydelse” är viktiga för förståelsen av räkenskaperna för EMA, Frontex, SRB och EIGE	36
Uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för samtliga byråers räkenskaper	38
”Upplysningar av särskild betydelse” underlättar förståelsen av SRB:s intäkter	38
”Övriga upplysningar” om en särskilt viktig fråga som rör SRB:s intäkter	38
Uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för byråernas räkenskaper, med undantag för eu-Lisa	39
”Upplysningar av särskild betydelse” underlättar förståelsen av Frontex betalningar	40
”Övriga upplysningar” om särskilt viktiga frågor som rör Hadeas betalningar	40
Våra iakttagelser om områden som kan förbättras inom 33 byråer	41
Brister i den offentliga upphandlingen ökar och är alltjämt den största källan till oriktiga betalningar	42
Förvaltnings- och kontrollsystemen påverkas av brister	45
Brister i rekryteringen är ofta kopplade till utvärderingsprocessen	47
Brister i budgetförvaltningen leder vanligtvis till stora överföringar eller sena betalningar	47
Byråerna följer upp tidigare års granskningsiakttagelser	49
Brister och god praxis i byråernas hantering av potentiella ”svängdörrssituationer”	50
Den nuvarande rättsliga ramen saknar tydliga krav avseende efterlevnad och övervakning	52
Byråerna uppfyller i de flesta fall sina rättsliga skyldigheter	54
Endast ett fåtal byråer går längre än de lagstadgade minimikraven när de hanterar potentiella svängdörrssituationer	57
Andra publikationer inriktade på byråer som revisionsrätten har offentliggjort	60
Svar från EU-byråernas nätverk	66

Kapitel 3 Revisionsförklaringar och andra granskningsresultat som är specifika för enskilda byråer	67
3.1. Information till stöd för revisionsförklaringarna	68
Byråer som finansieras under rubrik 1 i den fleråriga budgetramen – Inre marknaden, innovation och digitalisering	71
3.2. Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energittillsynsmyndigheter (Acer)	72
3.3. Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån)	79
3.4. Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa)	85
3.5. Europeiska bankmyndigheten (EBA)	90
3.6. Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa)	97
3.7. Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa)	102
3.8. Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT)	109
3.9. Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa)	115
3.10. Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa)	121
3.11. Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)	128
3.12. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma)	133
3.13. Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA)	140
Byråer som finansieras under rubrik 2 i den fleråriga budgetramen – Sammanhållning, resiliens och värden	146
3.14. Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)	147
3.15. Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC)	154
3.16. Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa)	158
3.17. Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE)	163
3.18. Europeiska arbetsmyndigheten	170
3.19. Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)	175
3.20. Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo)	183
3.21. Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)	188

3.22. Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha)	193
3.23. Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)	198
3.24. Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust)	204
3.25. Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA)	209
Byråer som finansieras under rubrik 3 i den fleråriga budgetramen – Naturresurser och miljö	214
3.26. Europeiska miljöbyrån (EEA)	215
3.27. Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)	221
Byråer som finansieras under rubrik 4 i den fleråriga budgetramen – Migration och gränsförvaltning	225
3.28. Europeiska stödkontoret för asylfrågor (Easo)	226
3.29. Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)	234
Uppföljning av tidigare års iakttagelser	239
3.30. Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)	244
Byråer som finansieras under rubrik 5 i den fleråriga budgetramen – Säkerhet och försvar	256
3.31. Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)	257
3.32. Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)	263
3.33. Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)	268
Byråer som finansieras under rubrik 7 i den fleråriga budgetramen – Europeisk offentlig förvaltning	273
3.34. Euratoms försörjningsbyrå	274
Självfinansierade byråer	279
3.35. Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT)	280

3.36. Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)	284
3.37. Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)	290
3.38. Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)	299
Europeiska kommissionens genomförandeorgan	307
3.39. Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea)	308
3.40. Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)	313
3.41. Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)	317
3.42. Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismea)	322
3.43. Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)	328
3.44. Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea)	334
3.45. Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA)	339

Förteckning över de EU-byråer och andra unionsorgan som omfattas av den här rapporten

Förkortning	Benämning	Förkortning	Benämning
Acer	Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter	EMA	Europeiska läkemedelsmyndigheten
Berecbyrå	Byrå för stöd till Berec	ECNN	Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk
CdT	Översättningscentrum för Europeiska unionens organ	Emsa	Europeiska sjösäkerhetsbyrå
Cedefop	Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning	Enisa	Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå
Cepol	Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning	Eppo	Europeiska åklagarmyndigheten
Chafea	Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor	ERA	Europeiska unionens järnvägsbyrå
Cinea	Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö	Ercea	Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet
CPVO	Gemenskapens växtsortsmyndighet	Euratoms försörjningsbyrå	Euratoms försörjningsbyrå

Förkortning	Benämning
Eacea	Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur
Easa	Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet
Easo	Europeiska stödkontoret för asylfrågor
EBA	Europeiska bankmyndigheten
ECDC	Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar
Echa	Europeiska kemikaliemyndigheten
EEA	Europeiska miljöbyrån
EFCA	Europeiska fiskerikontrollbyrån
Efsa	Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet

Förkortning	Benämning
Esma	Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten
ETF	Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen
EUIPO	Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet
eu-Lisa	Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa
EU-Osha	Europeiska arbetsmiljöbyrån
Eurofound	Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor
Eurojust	Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete
Europol	Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning
EUSPA	Europeiska unionens rymdprogrambyrå

Förkortning	Benämning
EIGE	Europeiska jämställdhetsinstitutet
Eiopa	Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten
EisMEA	Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag
EIT	Europeiska institutet för innovation och teknik
Europeiska arbetsmyndigheten	Europeiska arbetsmyndigheten

Förkortning	Benämning
FRA	Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter
Frontex	Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån
Hadea	Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor
REA	Europeiska genomförandeorganet för forskning
SRB	Gemensamma resolutionsnämnden

Kapitel 1

EU:s byråer och revisionsrättens granskning

Inledning

1.1. Europeiska revisionsrätten är extern revisor av EU:s finanser¹. I den egenskapen agerar vi som oberoende väktare av EU-medborgarnas ekonomiska intressen, genom att vi bidrar till att förbättra EU:s ekonomiska förvaltning. Mer information om vårt arbete finns i våra verksamhetsrapporter, våra översikter och våra yttranden över ny eller uppdaterad EU-lagstiftning eller över beslut med effekter på den ekonomiska förvaltningen².

1.2. Inom ramen för detta uppdrag granskar vi varje år räkenskaperna, och de underliggande intäkterna och betalningarna, för EU:s institutioner, byråer och övriga organ. Vårt mandat omfattar inte de tre byråer som arbetar inom försvarsområdet (Europeiska försvarsbyrån, Europeiska unionens institut för säkerhetsstudier och Europeiska unionens satellitcentrum), vilka finansieras med bidrag från medlemsstaterna och granskas av andra oberoende externa revisorer³.

1.3. I denna rapport presenteras resultaten av vår årliga revision av EU:s byråer och övriga EU-organ (nedan gemensamt kallade *byråerna*) för budgetåret 2021, samt ytterligare granskningsresultat som berör byråer från andra uppdrag, såsom särskilda revisioner eller yttranden. I den här rapporten hänvisar vi, för enkelhetens skull, till de olika byråerna med hjälp av deras förkortningar i stället för deras fullständiga namn. En förteckning över byråerna och deras förkortningar finns i början av den här rapporten. Rapporten är strukturerad enligt följande:

- I **kapitel 1** beskrivs byråerna och våra revisioner.
- I **kapitel 2** presenteras de övergripande resultaten av våra årliga revisioner, och där hänvisar vi även till andra granskningsresultat och yttranden som berör byråer.
- **Kapitel 3** innehåller *revisionsförklaringen* för var och en av de 44 byråerna med våra uttalanden och iakttagelser om tillförlitligheten i byråernas räkenskaper och om lagligheten och korrektheten i de underliggande intäkterna och betalningarna, liksom kommentarer och iakttagelser som inte påverkar uttalandena.

¹ Artiklarna 285–287 i [fördraget om Europeiska unionens funktionssätt](#).

² Finns på vår webbplats: www.eca.europa.eu.

³ Punkt 84 i [översikt 01/2014 Luckor, överlappningar och utmaningar: En översiktlig analys av EU:s förfaranden för ansvarsutkrävande och offentlig revision](#).

1.4. Sammantaget gav vår revision av byråerna för det budgetår som slutade den 31 december 2021 positiva resultat i likhet med dem som rapporterats de föregående åren. I de *revisionsförklaringar* som utfärdats för var och en av byråerna har vi gjort

- o uttalanden utan reservation om tillförlitligheten i samtliga byråers räkenskaper,
- o uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för samtliga byråers räkenskaper,
- o uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för samtliga byråers räkenskaper utom eu-Lisa där vi gjorde ett uttalande med reservation.

1.5. För de flesta byråer fäster vi dock uppmärksamheten på områden där det finns utrymme för förbättringar, i punkterna under *upplysningar av särskild betydelse* och *övriga upplysningar* samt genom *kommentarer och iakttagelser som inte påverkar revisionsuttalandena*.

EU:s byråer

Olika typer av byråer hjälper till att utforma och genomföra EU:s politik

1.6. EU:s byråer är separata juridiska enheter som inrättas genom en sekundärrättsakt för att utföra specifika tekniska, vetenskapliga eller administrativa uppgifter som hjälper EU-institutionerna att utforma och genomföra sin politik. De ligger i olika medlemsstater och har betydande inverkan på områden som är av grundläggande betydelse för EU-medborgarnas dagliga liv, såsom hälsa, säkerhet, trygghet, frihet och rättvisa.

1.7. Det finns tre typer av EU-byråer: decentraliserade byråer, kommissionens genomförandeorgan och andra organ. Skillnaderna mellan dem beskrivs nedan (se punkterna [1.8–1.10](#)).

Decentraliserade byråer tillgodoser specifika politiska behov

1.8. De **33 decentraliserade byråerna**⁴ spelar en viktig roll för att förbereda och genomföra EU:s politik, i synnerhet när det gäller tekniska, vetenskapliga eller operativa uppgifter eller tillsynsuppgifter. Deras roll är att tillgodose specifika politiska behov och att stärka EU-samarbetet genom att samla teknisk och specialiserad sakkunskap som finns inom EU och nationella regeringar. De inrättas för att vara verksamma på obestämd tid genom en förordning från rådet eller Europaparlamentet och rådet.

Kommissionens genomförandeorgan genomför EU-program

1.9. **Kommissionens sju genomförandeorgan**⁵ utför verkställande och operativa uppgifter som rör EU-program, såsom att ge stöd till berörda parter i genomförandet av den [europeiska gröna given](#) (Cinea) och i förvaltningen av vissa Horisont Europa-projekt (REA). De inrättas för att vara verksamma under en fastställd period (för närvarande fram till den 31 december 2028).

⁴ Acer, Berecbyrån, Cedefop, CdT, Cepol, CPVO, Easa, Easo, EBA, ECDC, Echa, EEA, EFCA, Efsa, EIGE, Eiopa, Europeiska arbetsmyndigheten, EMA, ECNN, Emsa, Enisa, ERA, Esma, ETF, EUIPO, eu-Lisa, EU-Osha, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA och Frontex.

⁵ Cinea, Eacea, Eismea, Ercea, Hadea, REA och Chafea (som upphörde att existera den 1 april 2021).

Andra organ har särskilda mandat

1.10. De **fyra andra organen** är EIT, Eppo, Euratoms försörjningsbyrå och SRB. EIT är ett oberoende, decentraliserat EU-organ som samlar resurser från vetenskaps- och utbildningsvärlden och näringslivet i syfte att stärka EU:s innovationsförmåga genom att tillhandahålla bidragsfinansiering. Eppo är ett oberoende EU-organ som utreder och lagför brott mot EU:s budget. Euratoms försörjningsbyrå har som uppgift att garantera förbrukare i EU regelbunden och rättvis försörjning med kärnbränslen i enlighet med Euratomfördraget. SRB är den centrala myndigheten för den europeiska bankunionens gemensamma resolutionsmekanism. Dess uppdrag är att säkerställa resolution under ordnade former av banker som fallerar eller sannolikt kommer att falla, med så liten inverkan som möjligt på realekonomin och de offentliga finanserna i EU:s medlemsstater. Utöver denna rapport utarbetar vi varje år även en rapport om SRB:s ansvarsförbindelser⁶.

Förändringar på senare tid

1.11. Antalet byråer har ökat med åren. Denna rapport omfattar 44 byråer, såsom visas i [figur 1.1](#), tre fler än vår rapport för 2020. De tre nya byråerna är

- Europeiska arbetsmyndigheten, som inledde sin verksamhet den 17 oktober 2019 och har varit ekonomiskt självbestämmande sedan den 26 maj 2021,
- Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo), som inledde sin verksamhet den 1 juni 2021 och har varit ekonomiskt självbestämmande sedan den 24 juni 2021,
- Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea) som inrättades den 16 februari 2021⁷.

1.12. Rapporten omfattar även genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea). Den 31 mars 2021 avvecklades Chafea, och dess uppgifter övertogs av det nyligen inrättade Hadea, Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eisma) och Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA).

⁶ Se vår [rapport](#) för budgetåret 2020.

⁷ [Kommissionens genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) om inrättande av Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö, Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor, Europeiska genomförandeorganet för forskning, Europeiska innovationsrådet och genomförandeorganet för små och medelstora företag, Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet och Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur.

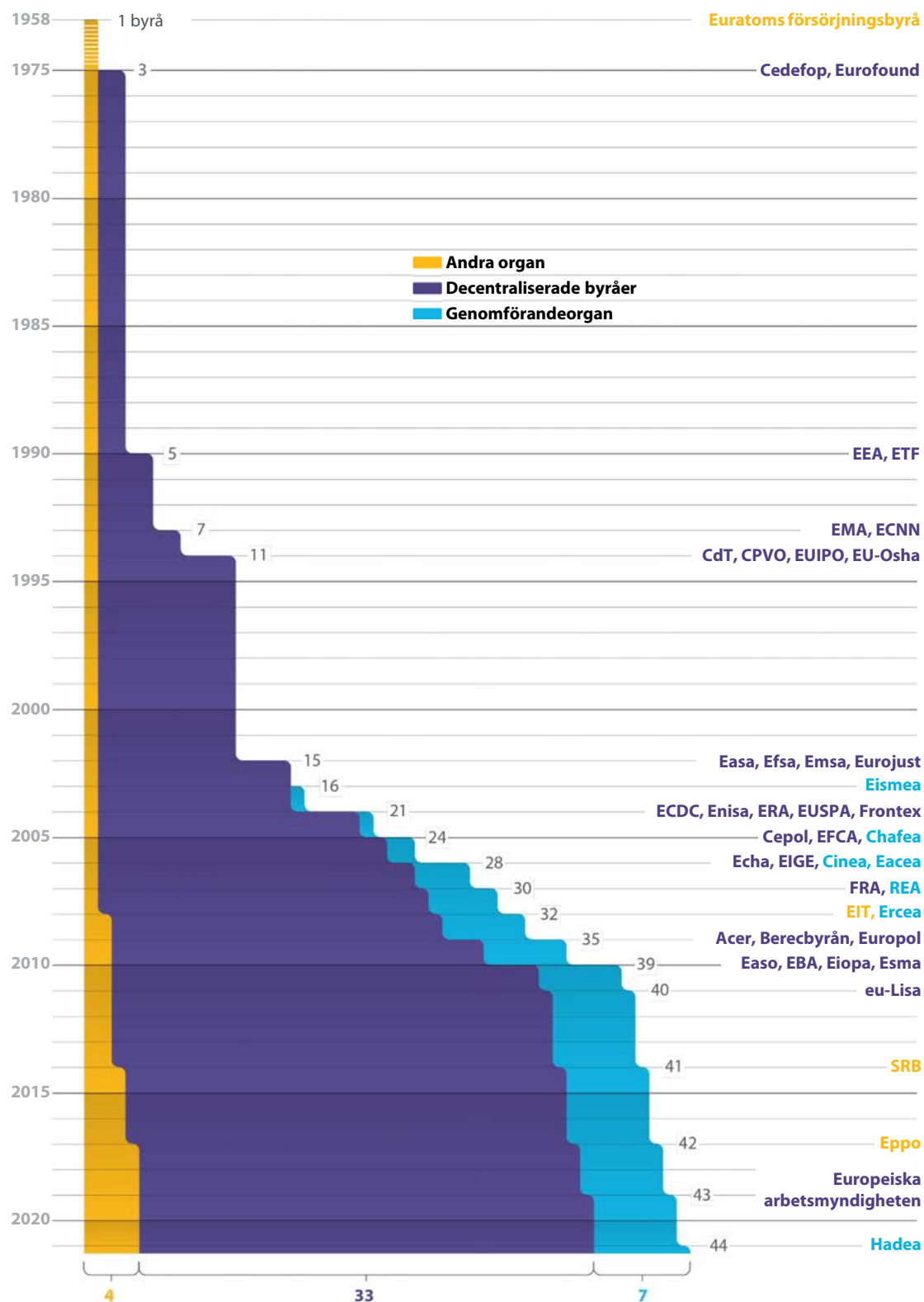
1.13. Dessutom ändrades tre byråers mandat under 2021, vilket inbegrep en namnändring i två fall:

- Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT); tidigare verksamt under samma namn.
- Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA); tidigare verksam under namnet Europeiska byrån för GNSS (det globala systemet för satellitnavigering) (GSA).
- Europeiska stödkontoret för asylfrågor (Easo); ersattes 2022 av Europeiska unionens asylbyrå (EUAA).

1.14. Vidare förnyades fem byråers mandat under 2021, vilket inbegrep en namnändring i fyra fall:

- Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea); tidigare verksamt under namnet Genomförandeorganet för innovation och nätverk (Inea).
- Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea); tidigare verksamt under namnet Genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur (Eacea).
- Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eisma); tidigare verksamt under namnet Genomförandeorganet för små och medelstora företag (Easme).
- Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea); tidigare verksamt under samma namn.
- Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA); tidigare verksamt under namnet Genomförandeorganet för forskning (REA).

Figur 1.1 – Tidslinje och översikt över utvecklingen av antalet byråer

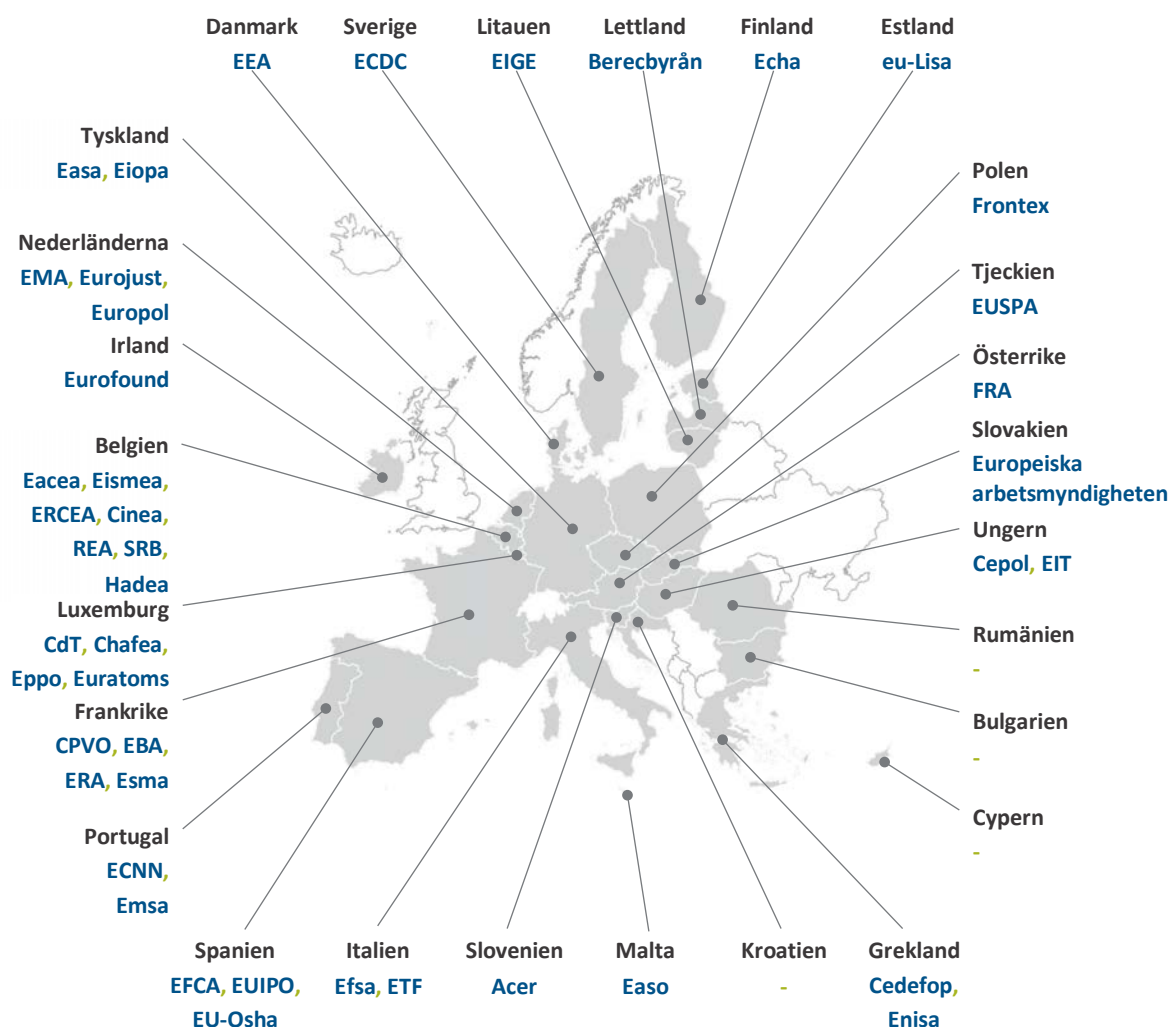


Anm.: Årtalet i figuren anger det år då byråns (eller dess föregångares) inrättandeförordning trädde i kraft.

Källa: Revisionsrätten.

1.15. I och med att Chafea inte längre finns ligger nu alla kommissionens genomförandeorgan i Bryssel. Decentraliserade byråer och andra organ ligger i olika medlemsstater i EU, såsom visas i **figur 1.2**. Deras placering bestäms av rådet eller av rådet och Europaparlamentet gemensamt.

Figur 1.2 – Byråernas placering i medlemsstaterna

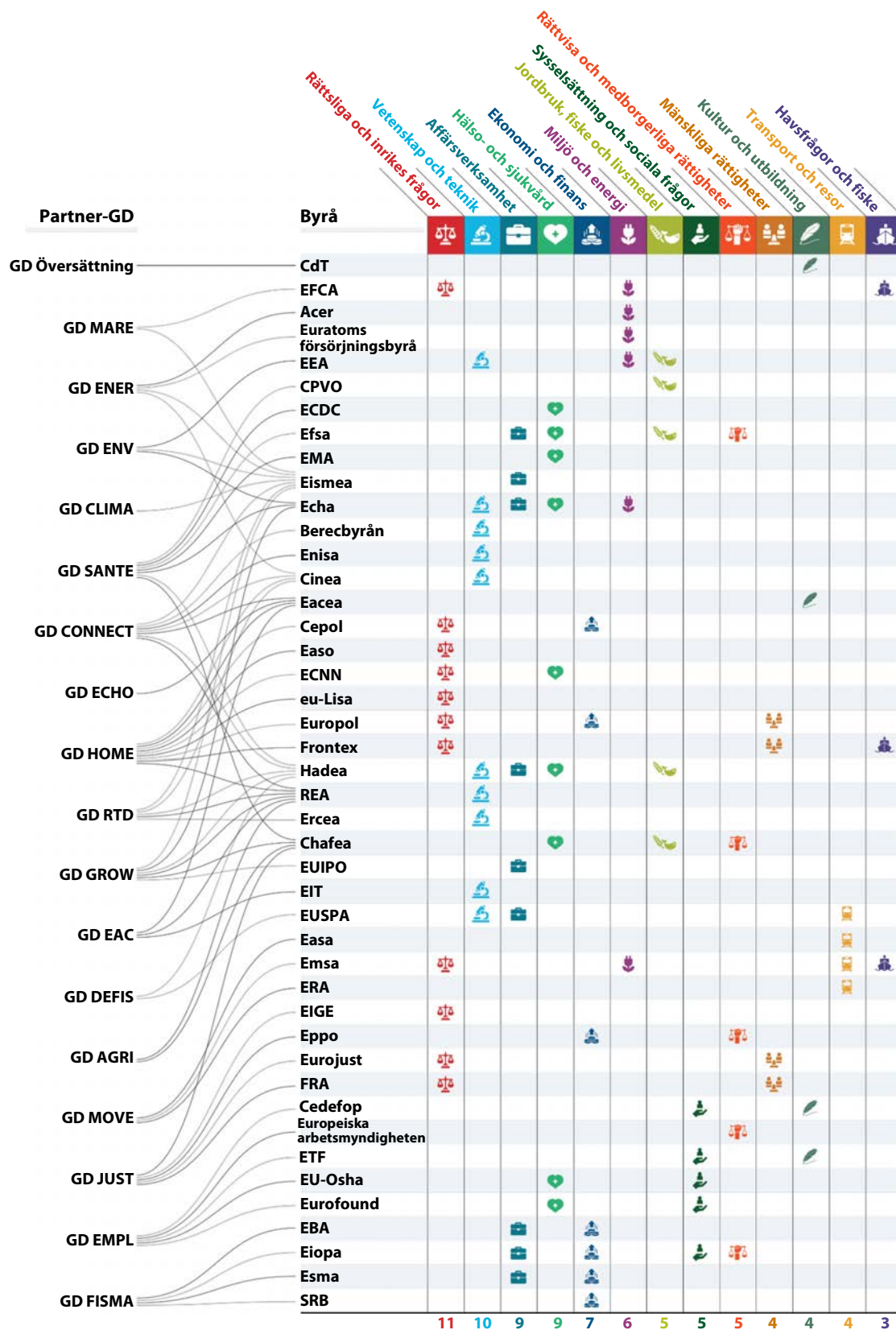


Anm.: För att gå direkt till vår enskilda revisionsförklaring om en viss byrå kan du klicka på byråns namn i figuren.

Källa: Revisionsrätten.

1.16. Såsom visas i **figur 1.3** är EU-byråerna verksamma inom många olika områden och arbetar i partnerskap med och med beaktande av vägledning från kommissionens generaldirektorat.

Figur 1.3 – EU:s byråer verkar inom många olika ämnesområden



Källa: Revisionsrätten, på grundval av information från kommissionen.

Byråerna finansieras från olika källor och under olika rubriker i den fleråriga budgetramen

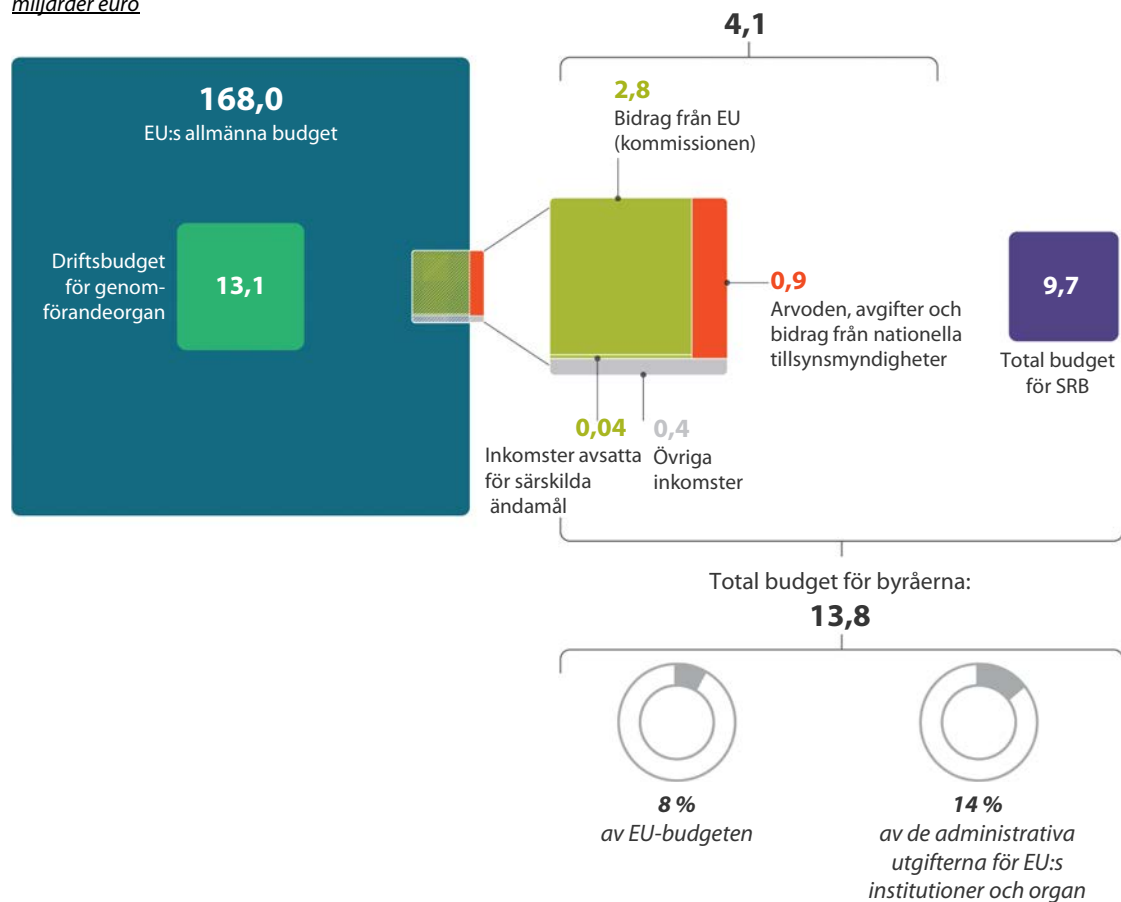
1.17. År 2021 uppgick den totala budgeten för samtliga byråer (utom SRB) till 4,1 miljarder euro (2020: 3,7 miljarder euro). Det motsvarar 2,5 % av EU:s allmänna budget för 2021 (2020: 2,3 %), såsom visas i [figur 1.4](#).

1.18. SRB:s budget för 2021 uppgick till 9,7 miljarder euro (2020: 8,1 miljarder euro). Den består av bidrag från banker till inrättandet av den gemensamma resolutionsfonden (9,6 miljarder euro) och till finansieringen av SRB:s administrativa utgifter (119 miljoner euro).

1.19. Budgetarna för decentraliserade byråer och andra organ täcker deras personalkostnader, administrativa kostnader och driftskostnader. Genomförandeorganen genomför program som finansieras från kommissionens budget. Deras egna budgetar, som 2021 uppgick till 326 miljoner euro (2020: 273 miljoner euro), täcker endast kostnader för deras egen personal och administration. Det belopp (betalningsbemyndiganden) som genomförandeorganen använde under 2021 för att genomföra program för kommissionens räkning uppgick till 13,1 miljarder euro (2020: 14,9 miljarder euro).

Figur 1.4 – Byråernas finansieringskällor 2021

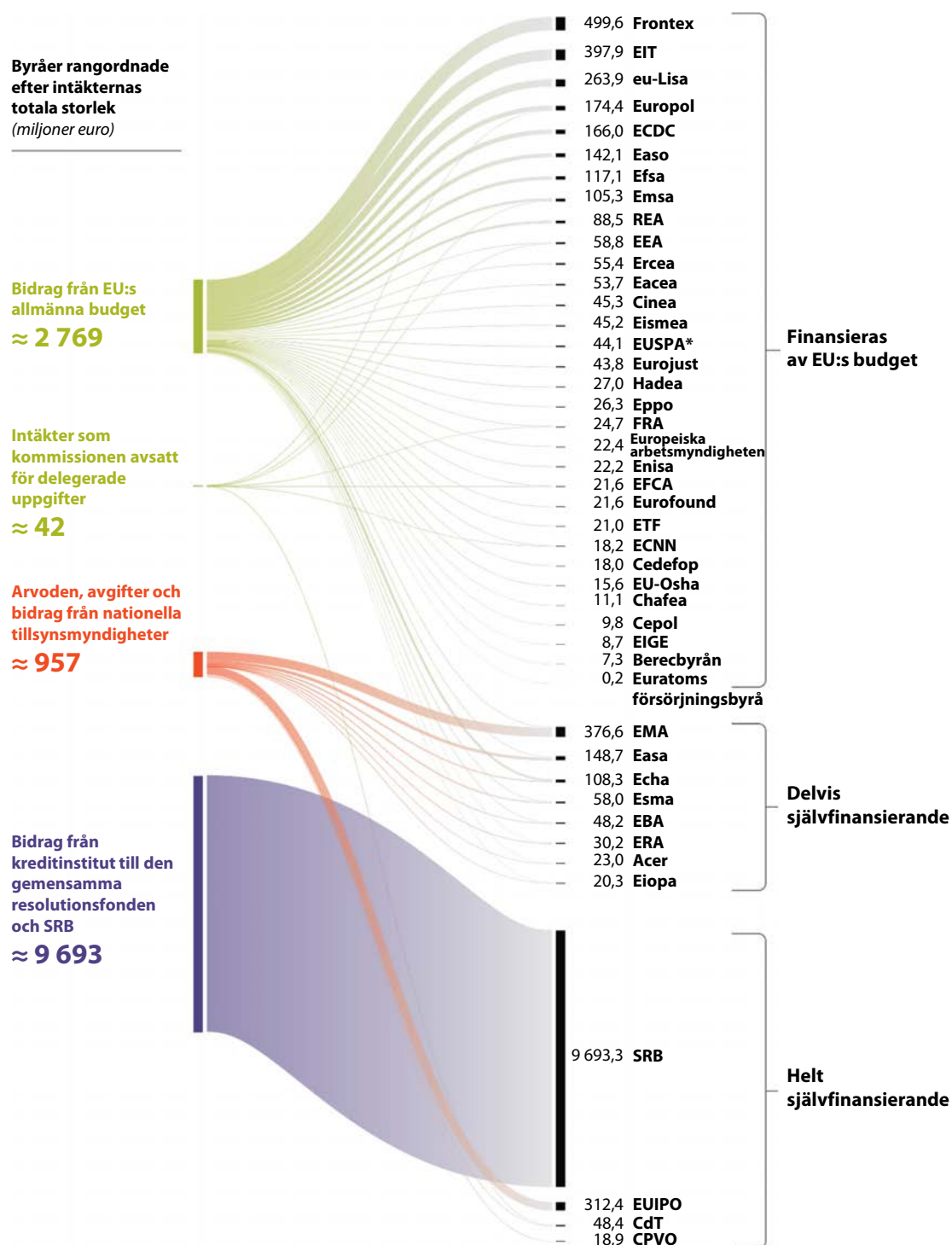
miljarder euro



Källa: Förslag till Europeiska unionens allmänna budget för budgetåret 2021, Europeiska unionens slutliga årsredovisning för 2021 och genomförandeorganens årliga verksamhetsrapporter för 2021, revisionsrättens sammanställning.

1.20. De flesta byråerna, inklusive alla genomförandeorgan, finansieras nästan helt av EU:s allmänna budget. De övriga finansieras helt eller delvis genom avgifter från företag och genom direkta bidrag från länder som deltar i deras verksamheter. [Figur 1.5](#) visar en fördelning av byråernas budgetar per intäktskälla.

Figur 1.5 – Byråernas budgetar för 2021 per intäktskälla



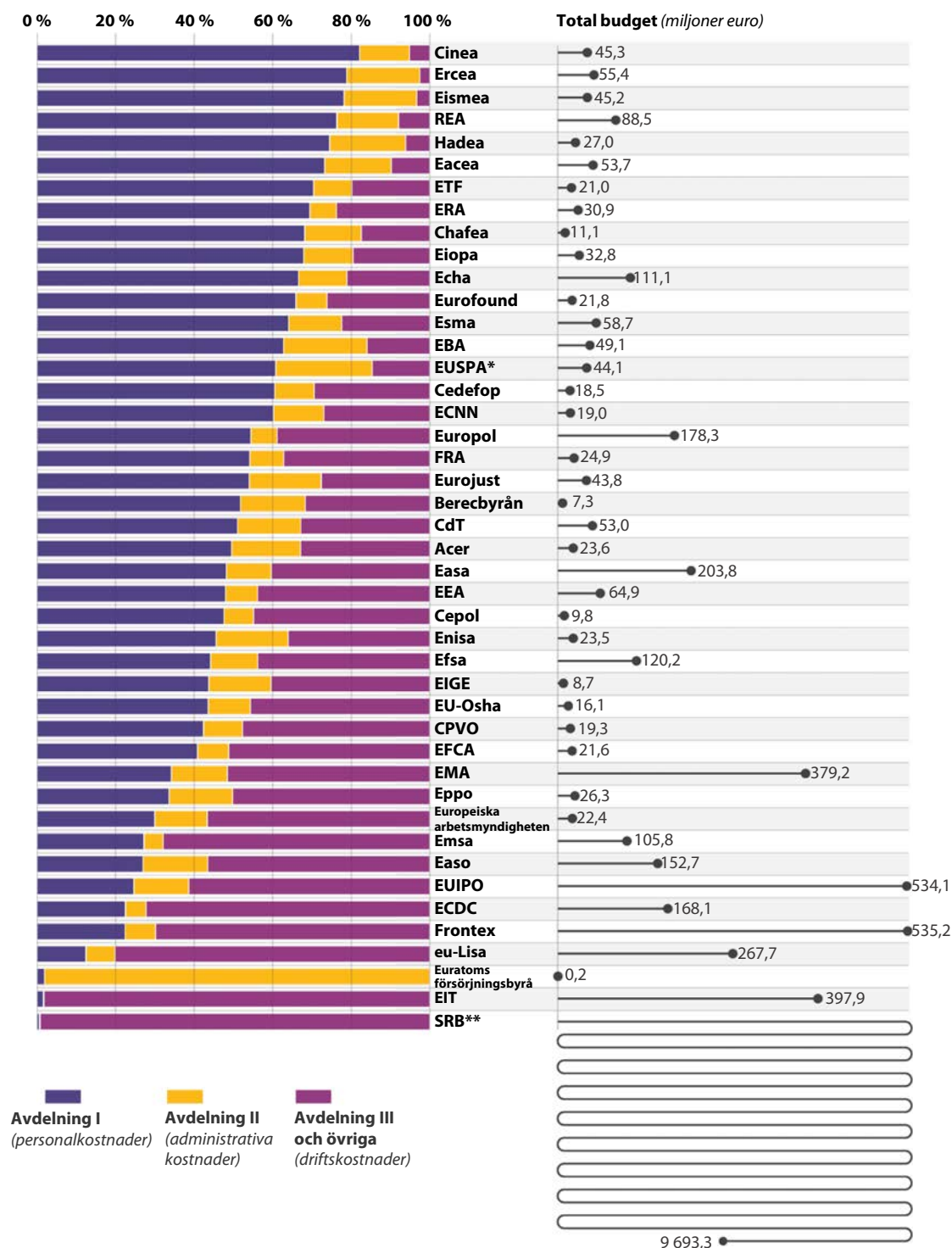
* I EUSPA:s räkenskaper för 2021 redovisas en slutlig budget på 44,1 miljoner euro, medan de faktiska intäkterna uppgick till 1,8 miljarder euro. Denna skillnad förklaras av att operativ verksamhet som finansieras genom inkomster avsatta för särskilda ändamål redovisas i den godkända budgeten som ett symboliskt anslag (pro memoria).

Anm.: Övriga diverse intäkter eller budgetreserver har inte tagits med.

Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2021, revisionsrättens sammanställning.

1.21. I [figur 1.6](#) presenteras byråernas budgetar för 2021. De är uppdelade efter kostnadsslag (Avdelning I – personalkostnader, Avdelning II – administrativa kostnader och Avdelning III – driftskostnader tillsammans med eventuella andra använda rubriker) och inte efter verksamhet. De flesta byråerna genomför inte stora operativa utgiftsprogram utan arbetar i stället med tekniska eller vetenskapliga uppgifter eller tillsynsuppgifter. Därför täcker de flesta byråers budgetar i huvudsak kostnader för personal och administration. Byråernas budgetar för personal och administration motsvarar totalt omkring 14 % av de totala tillgängliga betalningsbemyndigandena under rubrik 7 i den fleråriga budgetramen – Europeisk offentlig förvaltning. Detta kan jämföras med 47 % för kommissionen, 18 % för parlamentet, 9 % för utrikestjänsten och 5 % för rådet.

Figur 1.6 – Byråernas kostnader för 2021 per budgetavdelning



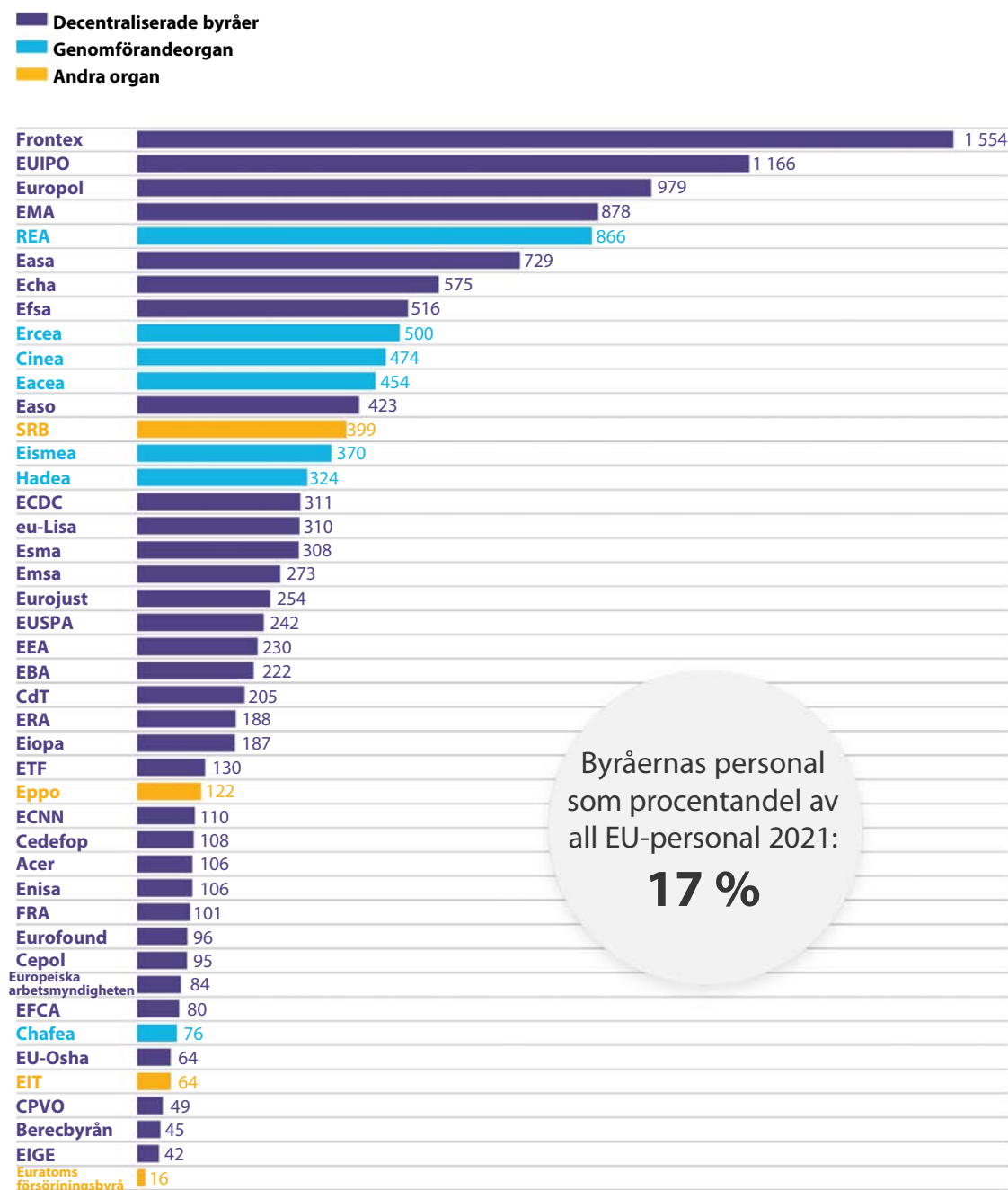
* I EUSPA:s räkenskaper för 2021 redovisas en slutlig budget på 44,1 miljoner euro, medan de faktiska intäkterna uppgick till 1,8 miljarder euro. Denna skillnad förklaras av att operativ verksamhet som finansieras genom inkomster avsatta för särskilda ändamål redovisas i den godkända budgeten som ett symboliskt anslag (pro memoria).

** Beloppet för SRB består av två delar: Del I på 119 miljoner euro för nämndens administration och del II på 9 574 miljoner euro för fonden. Det innefattar inte reserven.

Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2021, revisionsrättens sammanställning.

1.22. *Figur 1.7* visar antalet anställda vid de olika byråerna i slutet av 2021. Sammanlagt hade byråerna 14 431 anställda (2020: 12 881). Denna siffra motsvarar antalet tjänster som var tillsatta av fast anställda tjänstemän, tillfälligt anställda, kontraktsanställda och utstationerade nationella experter den 31 december 2021. Med de tjänsteförteckningar som godkänts i EU:s allmänna budget som utgångspunkt arbetar omkring 17 % av all EU-personal vid byråerna. Detta kan jämföras med 50 % som arbetar för kommissionen, 14 % för parlamentet, 6 % för rådet och 4 % för utrikestjänsten.

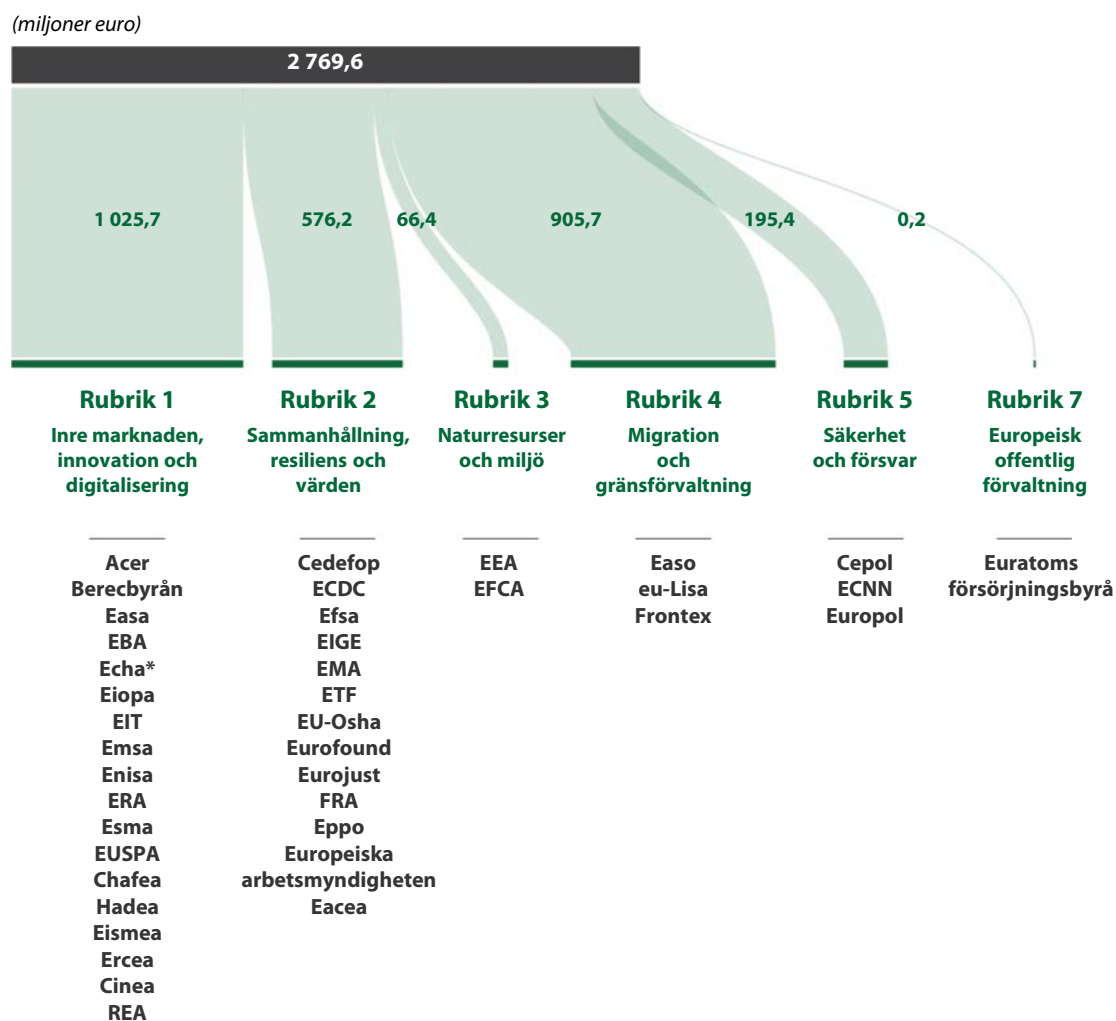
Figur 1.7 – Antalet anställda per byrå i slutet av 2021



Källa: Revisionsrättens sammanställning.

1.23. Bidragen på 2,8 miljarder euro från EU:s allmänna budget finansieras under olika rubriker i den fleråriga budgettramen, såsom visas i [figur 1.8](#).

Figur 1.8 – Byråer som finansieras från var och en av rubrikerna i den fleråriga budgettramen för EU:s allmänna budget



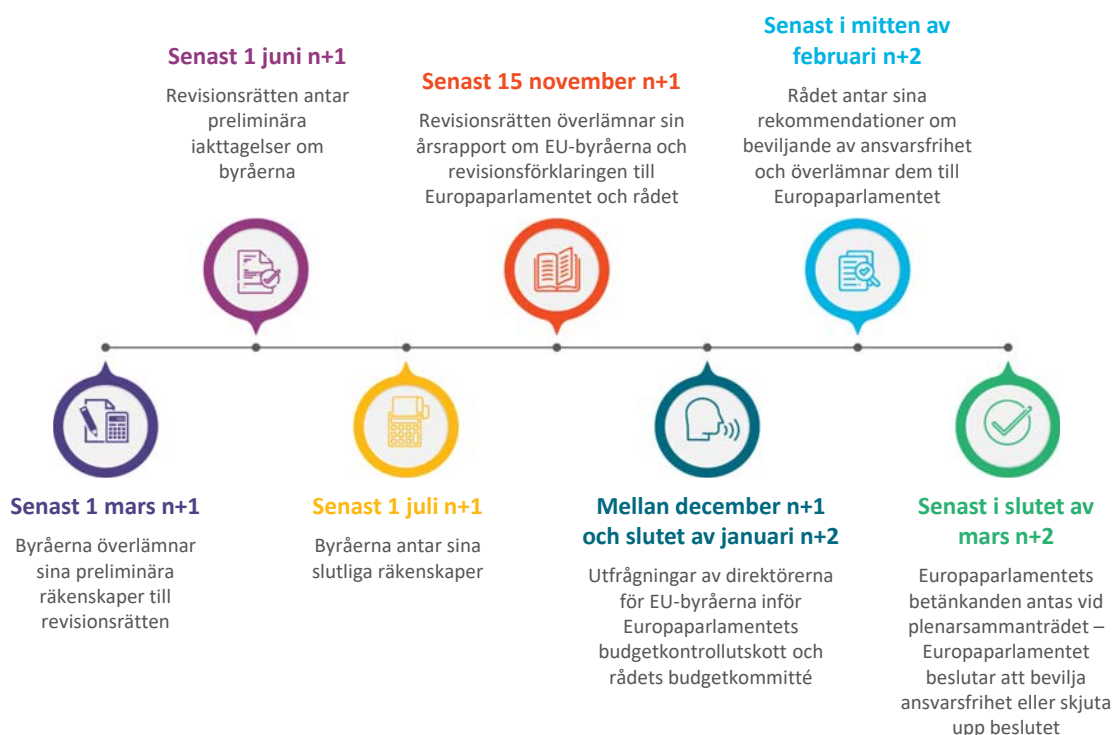
* Echa finansieras huvudsakligen från rubrik 1, men även i mindre utsträckning från rubrik 3, i den fleråriga budgettramen.

Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2021, revisionsrättens sammanställning.

Alla byråer utom EUIPO, CPVO och SRB har liknande arrangemang för budget och beviljande av ansvarsfrihet

1.24. För de flesta decentraliserade byråer och andra organ och för kommissionens samtliga genomförandeorgan har Europaparlamentet och rådet ansvaret för det årliga budgetförfarandet och det årliga förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet. En tidslinje över förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet finns i [figur 1.9](#).

Figur 1.9 – Förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet för de flesta byråerna



Källa: Revisionsrätten.

1.25. När det gäller två helt självfinansierande decentraliserade byråer (CPVO och EUIPO) är det emellertid deras förvaltningsråd respektive budgetkommitté som ansvarar för budgetförfarandet och förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet och inte Europaparlamentet eller rådet⁸. För SRB är det på liknande sätt nämnden som har det fulla ansvaret för det årliga budgetförfarandet och förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet.

EU-byråernas nätverk underlättar samarbetet mellan byråer och kommunikationen med intressenter

1.26. EU-byråernas nätverk inrättades av byråerna som en samarbetsplattform för att synliggöra dem bättre och för att hitta och främja möjliga effektivitetsvinster och åtgärder med ett tydligt europeiskt mervärde. Det tillgodoser byråernas behov av att kommunicera på ett mer samordnat sätt med sina intressenter och allmänheten om frågor av gemensamt intresse och utgör en central kontaktpunkt för insamling och spridning av information mellan alla byråer. EU-byråernas nätverk antog sin första fleråriga strategi 2015 med prioriteringar som

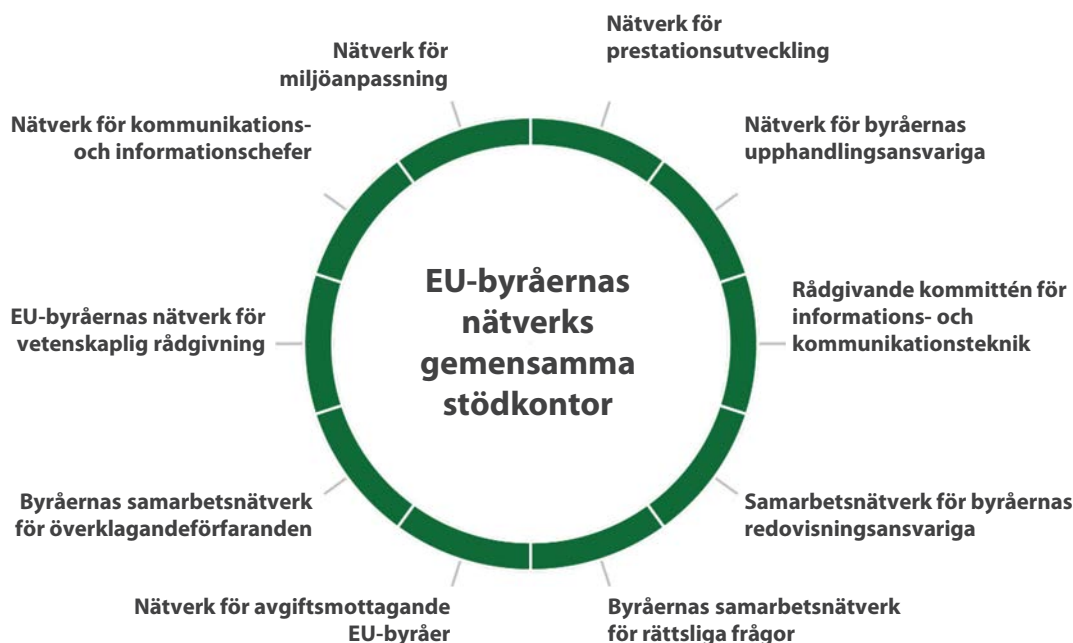
⁸ Punkt 84 i [översikt 01/2014 Luckor, överlappningar och utmaningar: En översiktlig analys av EU:s förfaranden för ansvarsutkrävande och offentlig revision](#).

genomförs genom årliga arbetsprogram där åtgärder och mål specificeras. År 2020 antog EU-byråernas nätverk sin andra fleråriga strategi (2021–2027)⁹ som omfattar kommissionens politiska och strategiska inriktning kring två strategiska pelare:

- EU-byråernas nätverk som förebild för god förvaltningssed.
- EU-byråernas nätverk som en väletablerad institutionell partner.

1.27. EU-byråernas nätverk leds av olika byråer varje år enligt ett rullande schema, och plenarsammanträdena samordnas av det gemensamma stödkontoret två gånger per år. Inom EU-byråernas nätverk finns tio tematiska undernätverk (se [figur 1.10](#)). De kan också samverka med andra EU-institutioner, som själva kan vara medlemmar i undernätverken. Revisionsrätten deltar aktivt i några av plenarsammanträdena och undernätverkens möten genom att dela *bästa praxis* samt tillhandahålla information om revisionsprocesser och resultat.

Figur 1.10 – EU-byråernas nätverks gemensamma stödkontor och undernätverk



Källa: EU-byråernas nätverk.

1.28. Kärnan i EU-byråernas nätverks arbete och i de båda fleråriga strategierna är att dela tjänster, kunskap och expertis. Några exempel på samarbete är delade tjänster på områdena katastrofberedskap, redovisning, gemensamma upphandlingar, covid-19-relaterade frågor och dataskydd.

⁹ 2021–2027 Strategy for the EU Agencies Network, Bryssel, 9.11.2020.

Vår revision

Vi avger en revisionsförklaring för varje byrå

1.29. I enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt har vi granskat

- o samtliga 44 byråers räkenskaper, som består av årsredovisningen (dvs. balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper och andra förklarande noter) och rapporterna om budgetgenomförandet (som sammanställer alla budgettransaktioner och förklarande noter) för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- o lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

1.30. Utifrån resultaten av vår revision avger vi för var och en av byråerna en revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet, eller till de andra ansvarsfrihetsbeviljande myndigheterna (se punkt [1.24](#)), om räkenskapernas tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Vi kompletterar revisionsförklaringarna med viktiga granskningsiakttagelser, där så är lämpligt.

1.31. Revisionsrätten utför även revisioner, offentliggör särskilda rapporter och avger yttranden om specifika frågor. Några av dem berör EU:s byråer. Se [figur 2.12](#) för en förteckning över revisionsrättens särskilda rapporter offentliggjorda mellan 1 januari 2021 och 30 juni 2022 som berör byråer.

Vår revisionsmetod bygger på en bedömning av centrala risker

1.32. Vår revision är utformad för att hantera centrala risker som identifierats baserat på våra granskningsresultat från tidigare år. För budgetåret 2021 utfördes revisionen baserat på vår riskbedömning som sammanfattas i [figur 1.11](#) nedan.

Figur 1.11 – Bedömning av centrala risker

	HÖG risk MEDELHÖG risk LÅG risk	
	Tillförlitligheten i byråernas räkenskaper	Byråernas räkenskaper upprättas med tillämpning av de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn. Tidigare identifierade vi få väsentliga fel i byråernas räkenskaper.
	Lagligheten och korrektheten i intäkterna	Den samlade risken när det gäller lagligheten och korrektheten i intäkterna är låg. Några byråer är helt eller delvis självfinansierande. För dem finns specifika förordningar som styr debiteringen och uppbörden av serviceavgifter och annat som bidrar till intäkterna. Risknivån när det gäller korrektheten i dessa byråers intäkter är medelhög.
	Lagligheten och korrektheten i betalningarna (kostnaderna) <i>Risken är medelhög totalt sett, men varierar</i>	Avdelning I – Personalkostnader Lönerna administreras i huvudsak av kommissionens byrå för löneadministration och individuella ersättningar (PMO) som revisionsrätten granskar regelbundet. Avdelning II – Administrativa kostnader Byråerna når inte alltid tillfredsställande resultat i fråga om insyn och valuta för pengarna vid anbudsförfaranden med komplexa upphandlingsregler och förfaranden. Avdelning III – Driftskostnader Risken när det gäller driftskostnader varierar mellan olika byråer, från låg till hög. Det beror på vilken särskild typ av driftskostnader de enskilda byråerna har. Generellt finns det liknande risker som för avdelning II, men beloppen är mycket större.
	Risken avseende sund ekonomisk förvaltning	De flesta problem som vi noterade rörde förfaranden för offentlig upphandling som inte garanterade att man fick bästa möjliga valuta för pengarna.
	Budgetförvaltning	Tidigare revisioner har visat på en hög andel överföringar av gjorda åtaganden. Överföringarna motiverades dock vanligtvis av insatsernas fleråriga karaktär eller orsakades av förhållanden utanför byråernas kontroll.

Källa: Revisionsrätten.

Andra risker

1.33. Covid-19-pandemin har påverkat vårt arbete: i många fall gjorde reserestriktioner och bestämmelser om distansarbete att vi inte kunde utföra kontroller på plats, få tillgång till originalhandlingar och intervjua byråernas anställda personligen. Vi utförde därför större delen av vårt arbete genom skrivbordsgranskningar och intervjuer på distans. Att inte utföra kontroller på plats kan öka risken för att fel inte upptäcks, men de bevis som vi inhämtade från byråerna gjorde det möjligt för oss att slutföra vårt arbete och dra meningsfulla slutsatser.

Vi använder arbete som har utförts av andra revisorer

1.34. Där så är lämpligt använder vi andra revisorers arbete för att stödja vårt arbete med byråerna. Vi gör detta särskilt i vårt arbete med tillförlitligheten i EU:s räkenskaper. Årsredovisningarna för 34 decentraliserade byråer och andra organ – alla utom CPVO, EUIPO och Euratoms försörjningsbyrå – har granskats av externa revisionsföretag. I enlighet med revisionsstandarderna använder vi resultaten av dessa revisioner efter att ha beaktat revisorernas oberoende, objektivitet och yrkesmässiga kompetens och efter att ha kontrollerat omfattningen och kvaliteten på deras arbete. Alla revisionsuttalanden i denna rapport är dock våra, och vi tar fullt ansvar för dem.

Vi rapporterar misstänkta bedrägerier till de behöriga EU-organen Olaf och Eppo

1.35. Vi samarbetar med Europeiska byrån för bedrägeribekämpning (Olaf) i frågor som rör misstänkta bedrägerier och annan olaglig verksamhet som påverkar EU:s ekonomiska intressen och med Eppo i frågor som rör misstänkta brott mot EU:s finansiella intressen. Vi underrättar Olaf eller Eppo om eventuella misstankar som uppkommer under vårt revisionsarbete, även om våra revisioner inte syftar specifikt till att upptäcka bedrägerier.

Digitaliseringen av revisionsrättens granskningsåtgärder fortsätter

1.36. Digitalisering har potential att förbättra revisionernas ändamålsenlighet och effektivitet. Det kan uppnås genom att revisionskontroller baserade på statistiska urval ersätts med revisionskontroller baserade på hela populationer. Det gör att revisorerna kan inrikta sig på potentiellt problematiska fall som de automatiserade kontrollerna som utförs på hela populationen identifierar som avvikelser. Dessutom kan de testa rimligheten i rapporterad information genom dataanalys, bland annat genom att undersöka mönster och trender och identifiera ovanliga transaktioner. *Figur 1.12* visar de viktigaste fördelarna med digital revision i ett EU-sammanhang. På kort sikt är den största vinsten ökad säkerhet, men det finns också

potential för tidsbesparingar på längre sikt, när stordriftsfördelar har uppnåtts. Till att börja med kräver dock digitaliseringen av granskningsåtgärder vanligtvis betydande tidsinvesteringar.

Figur 1.12 – Viktiga fördelar med digitala granskningsåtgärder

Fördelar för **revisorn**

-  Mänskliga fel undviks genom standardisering och automatisering av relativt enkla granskningsåtgärder
-  Revisorerna fokuserar på mer komplicerade, analytiska granskningsåtgärder
-  Snabbare bearbetning och potentiella tidsbesparingar tack vare stordriftsfördelar

Fördelar för **den granskade enheten**

-  Större säkerhet för ledningen och berörda parter tack vare att hela populationer kontrolleras
-  Mindre störande revisionsprocess som fortgår under hela året och i realtid

Fördelar för **medborgarna**

-  Större öppenhet och ansvarsskyldighet när det gäller användningen av EU-medel

Källa: Revisionsrätten.

1.37. Digitala revisionstekniker kan medföra betydande besparingar när de genomförs i stor skala, men de kräver fortfarande kompletterande analyser av revisorer. Revision bygger på ett betydande yrkesmässigt omdöme. Teknikanvändning kan vara till hjälp men är alltid beroende av en revisors kunskap och erfarenhet. Dessutom kan många granskningsåtgärder inte automatiseras, åtminstone inte helt, på grund av sin karaktär och det sätt på vilket de granskade enheternas informationssystem är uppbyggda.

1.38. Såsom nämnts i tidigare års rapporter¹⁰ såg revisionsrätten den årliga revisionen av EU:s byråer som en möjlighet att testa potentialen för automatiserade granskningsåtgärder. Revisionen av byråerna består av omkring 200 granskningsåtgärder som omfattar bland annat betalningar, löner, upphandling, budgetarbete, rekrytering och årsredovisning. Som framgår av [tabell 1.1](#) har vi, åtminstone delvis, automatiserat omkring en tiondel av dessa. Vi utvidgade användningen av förfarandena avseende löner och datautvinning till alla byråer. När det gäller våra kontroller av lagligheten och korrektheten i åtaganden och betalningar och av räkenskaperas tillförlitlighet omfattade digitaliseringen fortfarande endast EU:s genomförandeorgan, eftersom de hade en tillräckligt likartad it-miljö.

¹⁰ Punkterna 2.34–2.41 i [årsrapporten om EU:s byråer för budgetåret 2019](#).

Tabell 1.1 – Översikt över de digitala granskningsåtgärder som vi använder

Digitala granskningsåtgärder	Utveckling under 2021	Byråer som omfattas
Sex digitala granskningsåtgärder för att kontrollera lagligheten och korrektheten i åtaganden och betalningar baserat på hela populationer.	Samma omfattning som föregående år	Endast genomförandeorganen
Tio analytiska förfaranden avseende löner.	Tillämpningsområdet har utvidgats till att omfatta decentraliserade byråer och andra organ	Samtliga EU-byråer
Fem digitala granskningsåtgärder för att bedöma årsredovisningens tillförlitlighet.	Förfinat granskningstest för att minska antalet avvikelser, främst med koppling till avstämningen av balansomslutningen och motsvarande tabellöversikt	Endast genomförandeorganen
Automatiserade extraktionsprocesser för att inhämta information från de granskade enheternas redovisningssystem.	Tillämpningsområdet har utvidgats till att omfatta decentraliserade byråer och andra organ	Samtliga EU-byråer

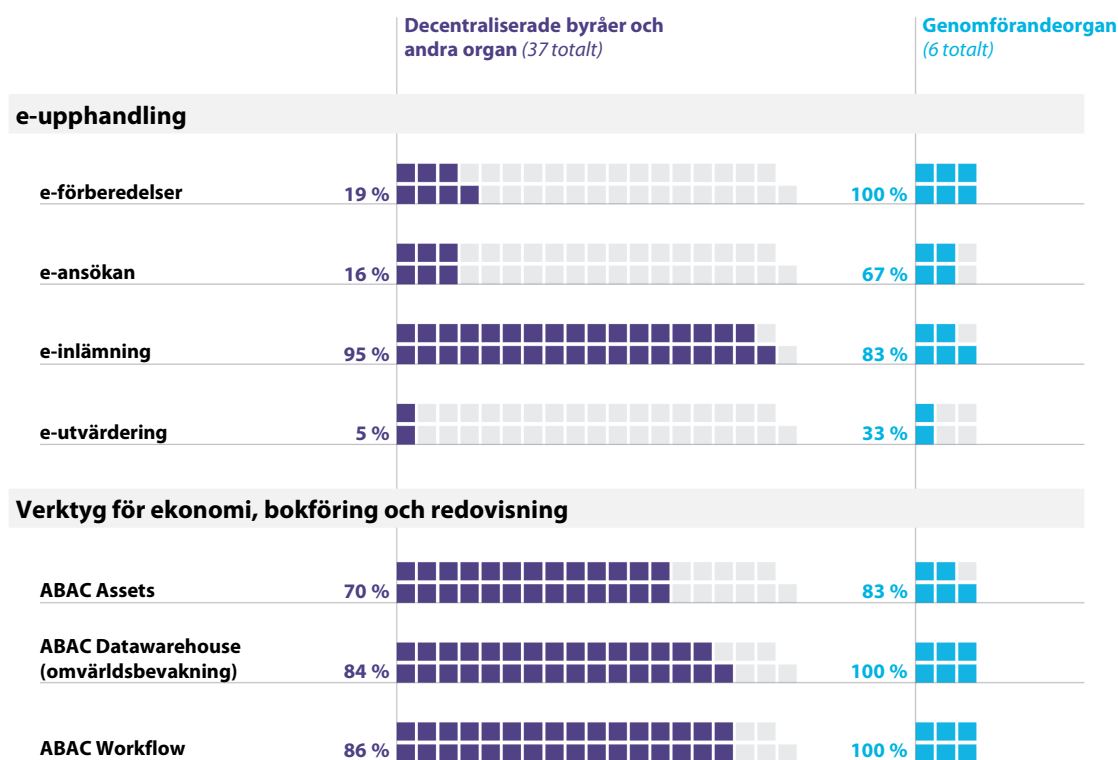
Källa: Revisionsrätten.

1.39. De automatiserade förfaranden som införts har gett följande resultat:

- Digitaliserade granskningsåtgärder avseende lagligheten och korrektheten i åtaganden, betalningar och löner samt räkenskapernas tillförlitlighet har gjort det möjligt att utföra kontroller av hela populationer på mycket kort tid. Dessa automatiserade förfaranden har bidragit till att förbättra säkerheten, liksom kvaliteten och effektiviteten i vår revision.
- Automatiserade analytiska förfaranden gav revisorerna ett interaktivt verktyg för att identifiera mönster och trender och undersöka ovanliga transaktioner. Systemet skapar automatiskt grafiska rapporter där revisorerna kan se sådana mönster och avgöra om det krävs en närmare granskning av de underliggande uppgifterna.
- Automatiserade förfaranden har gjort att vi har kunnat upptäcka fel i de preliminära årsredovisningarna och markera dem för korrigerings innan den slutliga årsredovisningen lämnas in.
- Genom automatiserad datainhämtning har stora mängder stöddokumentation organiserats automatiskt för revisorernas användning, vilket sparar mycket tid och arbete.

1.40. Vi har för avsikt att undersöka möjligheterna att utvidga användningen av digitala revisionstekniker till andra områden och till alla byråer. Det finns dock avsevärda hinder för detta eftersom det, såsom framgår av [figur 1.13](#), fortfarande finns luckor i användningen av standardiserade it-verktyg, särskilt när det gäller de decentraliserade byråerna. Även om vissa byråer har samma it-system har vi dessutom identifierat skillnader i hur de använder vissa av funktionerna i dessa verktyg. Denna brist på konsekvens är en annan faktor som begränsar möjligheterna att utöka användningen av digitala granskningsåtgärder.

Figur 1.13 – Det finns fortfarande luckor i användningen av standardiserade it-verktyg, särskilt när det gäller de decentraliserade byråerna



Källa: Revisionsrätten, på grundval av information från byråerna.

1.41. För 2022 inleder vi ett pilotprojekt för att digitalisera vissa aspekter som rör granskning av EU-byråernas offentliga upphandling. Projektet bygger på programmet för e-upphandling, som lanserades av kommissionen i maj 2017. Systemet för e-upphandling håller för närvarande på att utvecklas, men kommer så småningom att spridas till alla kommissionens avdelningar och andra EU-institutioner och EU-organ (inklusive EU:s byråer). Det kommer att omfatta hela upphandlingsförfarandet från början till slut och ska vara en helt integrerad, automatiserad och papperslös process. Vi följer också noga utvecklingen i samband med framtagandet och införandet av SUMMA, ett nytt system för redovisning, ekonomi och budgetering som ska ersätta den nuvarande finansiella plattformen ABAC senast 2025. 2022 hade tre EU-organ – Cinea, ERA och Eurojust – infört SUMMA på pilotbasis.

Kapitel 2

Översikt över granskningsresultaten

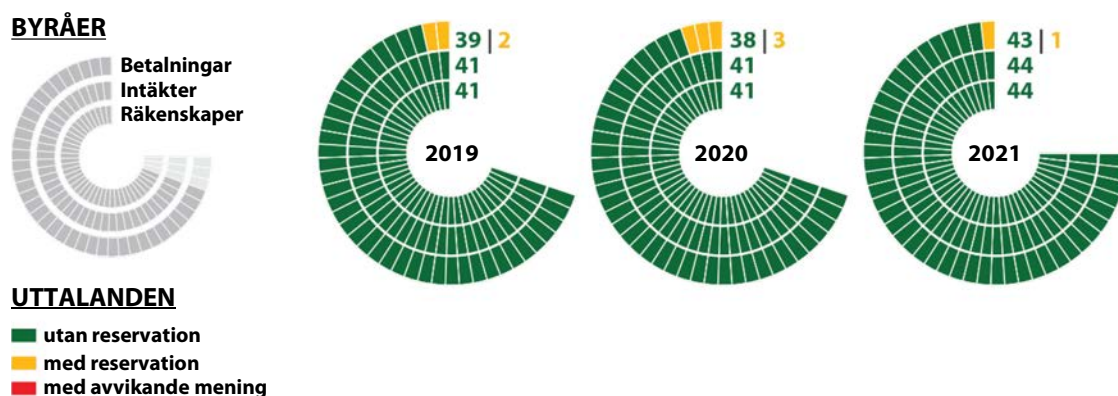
Inledning

2.1. I det här kapitlet ges en översikt över resultaten från revisionsrättens årliga revisioner av EU:s byråer för budgetåret 2021, där vi även arbetat med ett horisontellt tema som rör risken för intressekonflikter, och annat revisionsarbete som utförts av revisionsrätten under samma år och som berör byråer. På grundval av vårt revisionsarbete föreslår vi flera åtgärder som byråerna bör vidta.

Resultaten av de årliga revisionerna av EU:s byråer för budgetåret 2021 är sammantaget positiva

2.2. Sammantaget gav vår revision av byråernas årsredovisningar för det budgetår som slutade den 31 december 2021 positiva resultat (se [figur 2.1](#)). Vi har dock gjort iakttagelser om oriktigheter och brister som påverkar de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna, särskilt i samband med upphandlingar.

Figur 2.1 – Årliga revisionsuttalanden om byråernas räkenskaper, intäkter och betalningar 2019–2021



Källa: Revisionsrätten.

Uttalanden utan reservation om tillförlitligheten i samtliga byråers räkenskaper

2.3. För budgetåret 2021 gör revisionsrätten uttalanden utan reservation om räkenskaperna för samtliga 44 byråer (se [figur 2.1](#)).

”Upplysningar av särskild betydelse” är viktiga för förståelsen av räkenskaperna för EMA, Frontex, SRB och EIGE

2.4. ”Upplysningar av särskild betydelse” riktar läsarens uppmärksamhet mot ett förhållande som har presenterats eller som det har lämnats upplysningar om i räkenskaperna och som är så viktigt att det är grundläggande för förståelsen av räkenskaperna eller de underliggande intäkterna eller betalningarna. För budgetåret 2021 har vi lämnat ”upplysningar av särskild betydelse” i våra rapporter om fyra byråer: EMA, Frontex, SRB och EIGE.

2.5. EMA:s räkenskaper innehåller väsentliga upplysningar om hyresavtalet för EMA:s tidigare lokaler i London. Hyresavtalet löper fram till 2039 och innehåller ingen upphävandeklausul, men lokalerna kan hyras ut i andra hand eller överlåtas med hyresvärdens samtycke. I juli 2019 kom EMA överens med hyresvärden och hyrde ut sina tidigare lokaler till en andrahandshyresgäst med verkan från och med juli 2019 enligt samma villkor som i huvudavtalet. Andrahandsuthyrningen löper fram till dess att EMA:s hyresavtal löper ut i juni 2039. Eftersom EMA fortsatt är kontraktspart i huvudavtalet kan myndigheten hållas ansvarig för betalningen av hela det belopp som återstår enligt förpliktelseerna i huvudavtalet om andrahandshyresgästen inte fullgör sina skyldigheter. Det sammanlagda utestående hyresbeloppet med tillhörande serviceavgifter och försäkringar som EMA ska betala fram till slutet av hyresperioden beräknades per den 31 december 2021 uppgå till 383 miljoner euro.

2.6. Frontex finansieras genom EU:s budget och bidrag från Schengenländer utanför EU. Frontex räkenskaper innehåller upplysningar om att bidragen från Schengenländerna utanför EU inte hade beräknats korrekt. Till följd av detta betalade Schengenländerna utanför EU 2,6 miljoner euro mindre än de borde ha gjort, ett belopp som kompenserades från EU:s budget. Med tanke på att det fanns ett överskott 2021 hade detta dock ingen inverkan på rörelseintäkterna i resultaträkningen för 2021.

2.7. SRB är föremål för rättstvister i samband med dess insamling av bidrag till den gemensamma resolutionsfonden liksom tvister i samband med de uppgifter som den utför i egenskap av resolutionsmyndighet. SRB:s räkenskaper innehåller upplysningar om administrativa överklaganden och rättsliga förfaranden rörande förhandsbidrag mellan några banker och nationella resolutionsmyndigheter och SRB, liksom andra fall där talan väckts mot SRB vid Europeiska unionens tribunal och domstol. Deras eventuella inverkan på SRB:s årsredovisning för det budgetår som slutade den 31 december 2021 (i synnerhet när det gäller ansvarsförbindelser, avsättningar och skulder) är föremål för en särskild årlig revision, vilket föreskrivs i artikel 92.4 i SRM-förordningen.

2.8. EIGE redovisade en ansvarsförbindelse i sina räkenskaper som kommer att uppstå om Litauens högsta domstol dömer mot EIGE i ett pågående mål om arbetstagare som hyrs ut av bemanningsföretag. De potentiella ekonomiska konsekvenserna beräknas till 22 000 euro.

2.9. Vi hänvisar till upplysningar i tre byråers räkenskaper (Easo, EUSPA och SRB) om hur Rysslands anfallskrig mot Ukraina påverkar deras verksamhet. På grund av ökade biståndsförfrågningar från medlemsstater som tar emot flyktingar från Ukraina begärde Easo ytterligare personalresurser och ekonomiska resurser. EUSPA:s verksamhet påverkades av avbrottet i användningen av ryska Sojuz-bärraketer för att skjuta upp Galileo-satelliter. SRB bedömer att kriget innebär ökade risker för den finansiella stabiliteten, framför allt kreditrisker i samband med bankers exponering gentemot motparter i Ryssland, Belarus och Ukraina och lån till inhemska företag som är mest exponerade för krigets effekter.

Uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för samtliga byråers räkenskaper

2.10. För budgetåret 2021 gör revisionsrätten uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för samtliga byråers räkenskaper (se [figur 2.1](#)).

”Upplysningar av särskild betydelse” underlättar förståelsen av SRB:s intäkter

2.11. Vi lämnar även upplysningar av särskild betydelse i vår rapport om SRB med hänvisning till de förhållanden som beskrivs i punkt [2.7](#) ovan, nämligen det faktum att en del av SRB:s intäkter avseende förhandsbidrag till den gemensamma resolutionsfonden är föremål för rättstvister. Detta är relevant för vårt uttalande om SRB:s intäkter, eftersom SRB, beroende på tvisternas utgång, kan behöva göra nya beräkningar av bidragsbeloppen från vissa banker.

”Övriga upplysningar” om en särskilt viktig fråga som rör SRB:s intäkter

2.12. Under ”övriga upplysningar” redogörs för andra viktiga frågor än dem som har presenterats eller som det har lämnats upplysningar om i räkenskaperna och som ändå är relevanta för förståelsen av räkenskaperna eller de underliggande intäkterna eller betalningarna.

2.13. I SRM-förordningen fastställs ingen omfattande och enhetlig kontrollram för att säkerställa att den information som bankerna lämnar till SRB för beräkningen av förhandsbidragen till den gemensamma resolutionsfonden är tillförlitlig. SRB gör dock konsekvenskontroller och analytiska kontroller av informationen samt vissa efterhandskontroller på banknivå. Vidare kan SRB inte lämna uppgifter om de riskjusterade bidragsberäkningarna för varje bank eftersom de hänger samman med varandra och innehåller konfidentiell information om andra banker. Detta kan påverka insynen i beräkningarna.

2.14. Vi noterade att SRB för beräkningen av bidragen för 2021 och 2022 har förbättrat transparensen gentemot bankerna genom att organisera en samrådsfas. Under detta samråd lämnade SRB uppgifter som gjorde det möjligt för bankerna att simulera beräkningen av förhandsbidragen för 2021 och 2022.

Uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för byråernas räkenskaper, med undantag för eu-Lisa

2.15. För budgetåret 2021 gjorde vi uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för årsredovisningen för 43 av de 44 byråerna (se [figur 2.1](#)).

2.16. När det gäller eu-Lisa gjorde vi ett uttalande med reservation. Av de 28 betalningar som vi granskade uppfyllde sex inte kraven (se [ruta 2.2](#)). Tre av dessa betalningar rörde ett specifikt kontrakt för genomförande av ett ramavtal där det saknades närmare uppgifter om de tjänster som behövdes (kvantiteter och leveransdatum) och som därför inte innebar ett tydligt rättsligt åtagande. Vi identifierade även andra betalningar, som inte ingick i vårt ursprungliga urval, som hörde samman med detta kontrakt och därmed inte heller uppfyllde kraven. De tre övriga betalningarna från vårt ursprungliga urval som inte uppfyllde kraven rörde tre olika specifika kontrakt som på ett avgörande sätt avvek från ramavtalen i fråga. Det totala kostnadsbelopp som påverkas är 18,11 miljoner euro. Det motsvarar 6,2 % av samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under 2021.

Ruta 2.1

Problem med budgetplanering och upphandling för eu-Lisa

För budgetåret 2019 rapporterade vi om riskerna med praxisen att ge resurser till eu-Lisa före antagandet av den lagstiftning som fastställer kraven på de it-system som ska utvecklas. Vi konstaterade att dessa risker hade förverkligats, då tidspressen på eu-Lisa att göra åtaganden och använda medlen innan de förföll hade bidragit till efterlevnadsbrister i upphandlingsförfaranden och genomförandet av kontrakt. Bristerna avsåg bland annat avsaknad av information i ett specifikt kontrakt om kvantiteter och leveransdatum för de tjänster som förvärvades samt ändringar av kontrakts omfattning, varaktighet och värde som gick utöver den flexibilitet som budgetförordningen medger. Vi gör därför ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i eu-Lisas betalningar 2021. Redan förra året gjorde vi ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i eu-Lisas betalningar 2020 med anledning av liknande efterlevnadsbrister i genomförandet av kontrakt.

Åtgärd som bör vidtas 1

eu-Lisa bör förbättra sina upphandlingsförfaranden och sin kontraktsförvaltning, särskilt när det gäller att definiera de tjänster och varor som förvärvas genom specifika kontrakt

och begränsa ändringarna av kontrakts omfattning, varaktighet och värde till vad som ryms inom budgetförordningens flexibilitet.

eu-Lisa bör också vända sig till kommissionen för att föreslå ändringar av sin fleråriga budgetplanering, för att erhålla medel för utveckling av system först när den lagstiftning (inbegripet delegerade förordningar eller genomförandeförordningar) som definierar de relevanta kraven har antagits, och projektets omfattning kan specificeras tillräckligt detaljerat.

”Upplysningar av särskild betydelse” underlättar förståelsen av Frontex betalningar

2.17. Frontex räkenskaper innehåller upplysningar om 18,1 miljoner euro i betalningar som gjordes 2021 för genomförandet av ett budgetåtagande från 2020 som fördes över till 2021 utan att Frontex hade ingått ett rättsligt åtagande före utgången av 2020, såsom krävs enligt EU:s budgetförordning. Vi rapporterade om detta i vår särskilda årsrapport för 2020¹¹. De totala betalningarna under 2021 uppgick till 18 375 458 euro. Frontex åtgärdade denna bristande efterlevnad genom efterföljande rättsliga åtaganden under 2021.

”Övriga upplysningar” om särskilt viktiga frågor som rör Hadeas betalningar

2.18. Vi påpekar att kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173¹² gav generaldirektören för GD Hälsa och livsmedelssäkerhet befogenhet att agera som tillförordnad direktör för Hadea fram till dess att Hadea fick operativ kapacitet att genomföra sin egen budget. Den 19 februari 2021 delegerade generaldirektören för GD Hälsa och livsmedelssäkerhet denna befogenhet till en annan tjänsteman vid GD Hälsa och livsmedelssäkerhet och utnämnde honom till tillförordnad direktör för Hadea. Enligt artikel 26 i Hadeas budgetförordning får budgetbefogenheter delegeras. Detta ska dock inte tolkas som att hela befogenheten som tillförordnad direktör får delegeras, eftersom detta skulle strida mot kommissionens genomförandebeslut.

¹¹ Punkt 3.30.15 i [årsrapporten om EU:s byråer för budgetåret 2020](#).

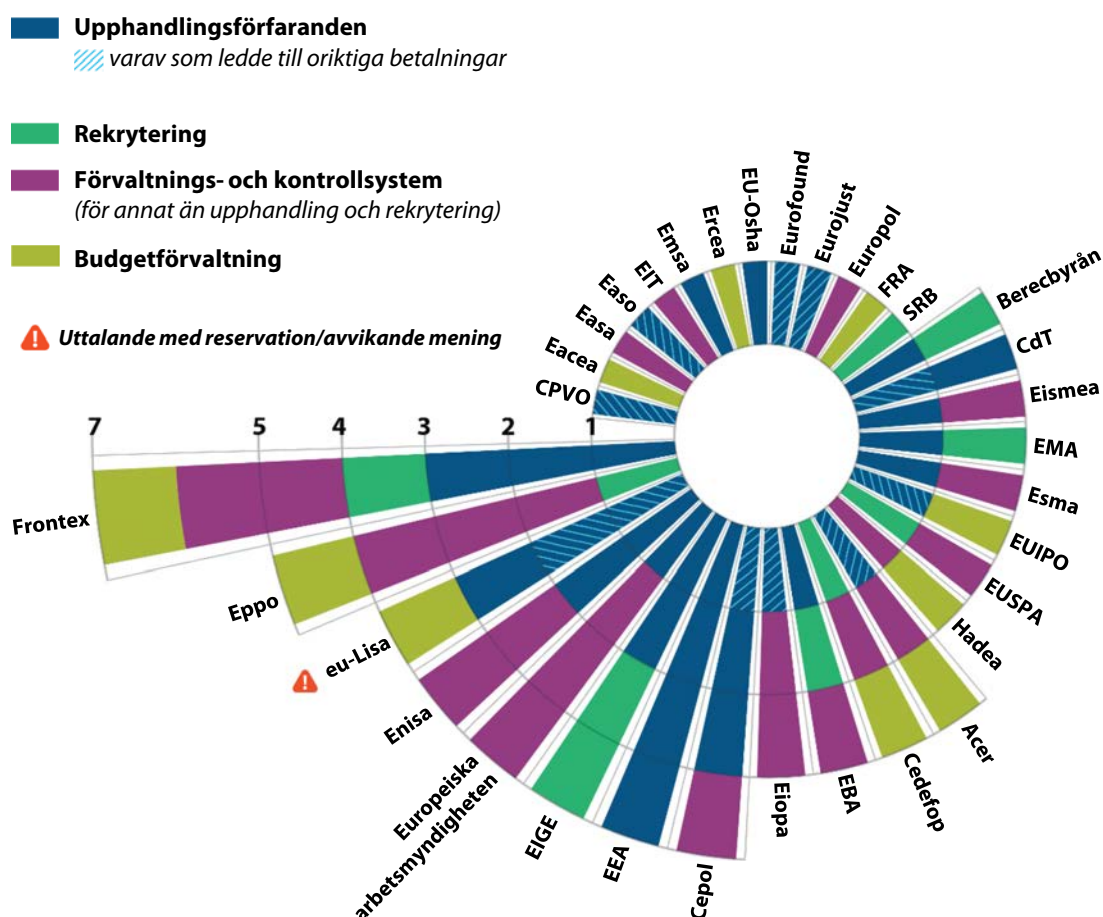
¹² [Kommissionens genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) om inrättande av Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö, Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor, Europeiska genomförandeorganet för forskning, Europeiska innovationsrådet och genomförandeorganet för små och medelstora företag, Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet och Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur.

Våra iakttagelser om områden som kan förbättras inom 33 byråer

2.19. Totalt gjorde vi 77 iakttagelser rörande 33 byråer där vi uppmärksammade områden där ytterligare förbättringar behövs. I detta antal ingår de två iakttagelser som låg till grund för uttalandet med reservation för eu-Lisa liksom den iakttagelse som beskrivs under "övriga upplysningar" för Hadea. Som jämförelse gjorde vi 60 iakttagelser för räkenskapsåret 2020. De flesta av iakttagelserna gäller brister i förvaltnings- och kontrollsystem, förfaranden för offentlig upphandling och budgetförvaltning. Brister i förfaranden för offentlig upphandling är fortfarande den främsta källan till oriktiga betalningar.

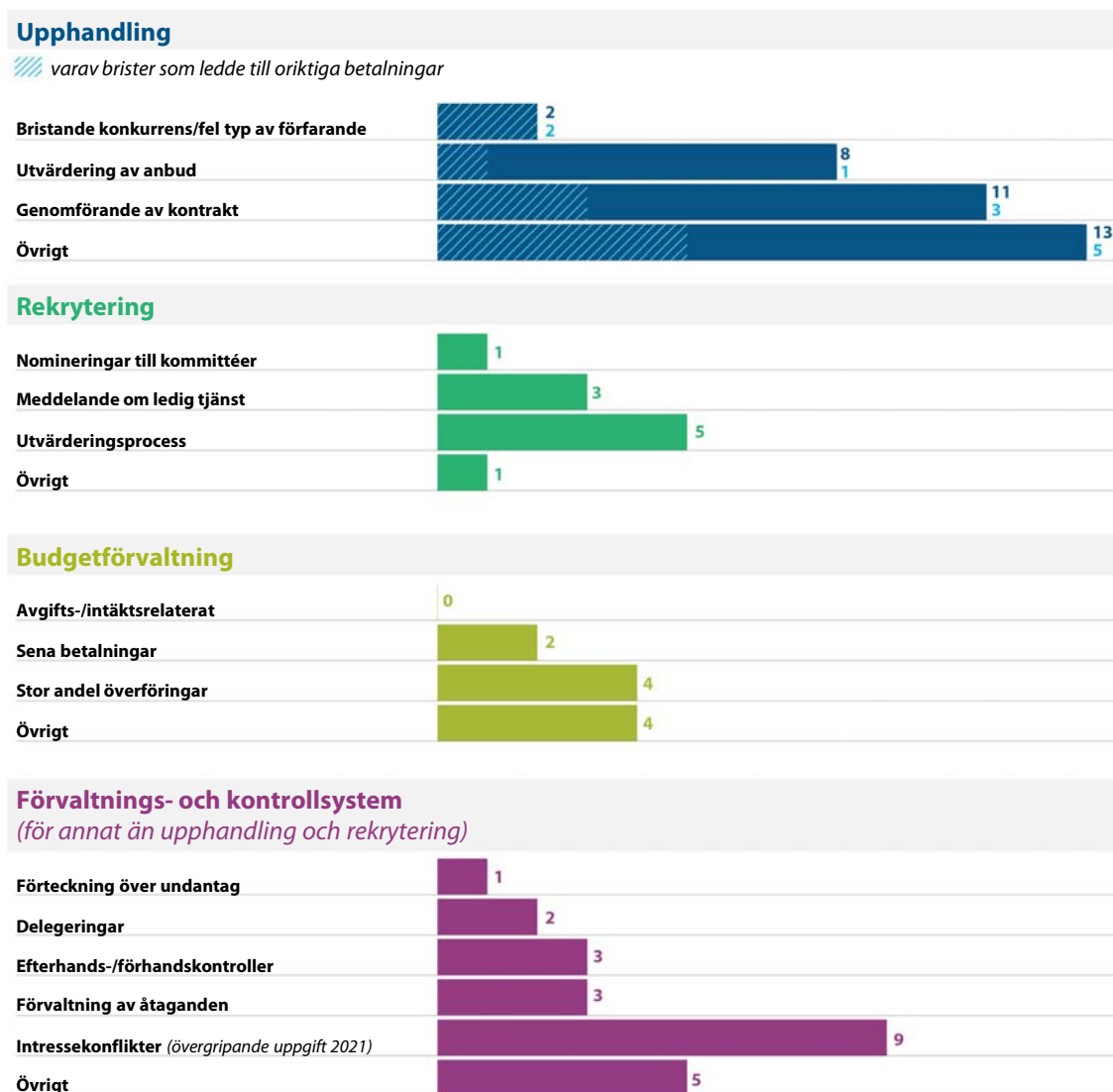
2.20. *Figur 2.2* och *figur 2.3* visar antalet av olika typer av iakttagelser som gjorts för 33 byråer i hela rapporten.

Figur 2.2 – Antalet iakttagelser för var och en av byråerna



Källa: Revisionsrätten.

Figur 2.3 – Antalet iakttagelser per typ av ofta förekommande brister



Källa: Revisionsrätten.

Brister i den offentliga upphandlingen ökar och är alltjämt den största källan till oriktiga betalningar

2.21. Syftet med reglerna för offentlig upphandling är att säkerställa rättvis konkurrens mellan anbudsgivare och att köpa in varor och tjänster till bästa pris med respekt för principerna om öppenhet, proportionalitet, likabehandling och icke-diskriminering. Vi granskade upphandlingen vid alla 44 byråer. För 22 byråer (Acer, Berebyrå, CdT, Cepol, CPVO, Easo, EBA, EEA, EIGE, Eiopa, Eisma, Europeiska arbetsmyndigheten, EMA, Emsa, Enisa, Esma, EUIPO, eu-Lisa, EU-Osha, Eurofound, Eurojust och Frontex) rapporterade vi om kontrakt som påverkades av olika typer av brister i den offentliga upphandlingen (se [figur 2.3](#)), däribland betalningar som gjorts under budgetåret 2021 och som härrörde från oriktiga upphandlingsförfaranden som rapporterats under tidigare år. I [ruta 2.2](#) ges exempel på vanligt förekommande oriktigheter vid genomförandet av upphandlingskontrakt.

Ruta 2.2

Exempel på oriktigt genomförande av kontrakt

Cepol hade ett ramavtal som gällde till och med mars 2022 för resebyråttjänster. Ramavtalet omfattade inte vissa länder utanför EU. Resetjänster för dessa länder omfattades av andra kontrakt fram till slutet av 2020. Sommaren 2021 blev det, trots den oförutsägbara resesituationen, sannolikt att Cepol skulle behöva organisera verksamhet som krävde personlig närvaro i länder utanför EU. Efter att ha bedömt situationen och de olika tillgängliga alternativen valde Cepol att använda det befintliga ramavtalet för evenemangen i dessa länder, trots att sådana evenemang inte omfattades av avtalet. Detta stred mot budgetförordningen. Cepol noterade detta beslut i sitt register över undantag. De tillhörande betalningarna, som uppgick till 76 590 euro 2021, är oriktiga.

2.22. Vi noterar en ökning av antalet iakttagelser rörande upphandling som vi gjort under de tre senaste budgetåren (från 20 iakttagelser 2019 och 18 iakttagelser 2020 till 34 iakttagelser 2021) liksom av antalet berörda byråer (från 11 byråer 2019 och 14 byråer 2020 till 22 byråer 2021). Som framgår av [figur 2.4](#) har vi sedan budgetåret 2019 varje år gjort iakttagelser som rör upphandling för två byråer (Cepol och EMA).

Figur 2.4 – Våra iakttagelser om brister och oriktigheter som rör offentlig upphandling har blivit fler under de senaste tre åren

	2019	2020	2021	Totalt antal iakttagelser som rör upphandling	
Cepol	€	€	△ € €	4	△ €
EMA	€	△ € €	€	4	lakttagelse för året som påverkar betalningarna
Eurofound	△ € €	→ €	→ €	4	€
Berechbyrån	△ € €		€	3	lakttagelse för året som inte påverkar betalningarna
EBA		△ € €	€	3	
Acer	△ €	→ €	→ €	3	→ €
Easo	△ €	→ €	→ €	3	lakttagelse från tidigare år som påverkar betalningarna
CdT			△ € €	2	
Cedefop	€	€		2	
EEA	€		€	2	
ElGE		→ €	€	2	
Eiopa		△ €	△ €	2	
Enisa	€		€	2	
Esma		€	€	2	
EUIPO		→ €	→ €	2	
eu-Lisa		△ €	△ €	2	
Eurojust		△ €	→ €	2	
Europol	△ € €			2	
CPVO			△ €	1	
Easa	€			1	
Efsa	€			1	
Eisma			€	1	
Europeiska arbetsmyndigheten			€	1	
Emsa			€	1	
ERA	€			1	
Ercea		△ €		1	
EU-Osha			€	1	
Frontex			€	1	
Totalt antal byråer för vilka vi gjort en iakttagelse rörande upphandling för ett visst år	13	14	22		

Källa: Revisionsrätten.

Åtgärd som bör vidtas 2

Fel som rör offentlig upphandling är fortfarande den vanligaste typen av fel som upptäcks vid våra revisioner av byråerna. De berörda byråerna bör ytterligare förbättra sina förfaranden för offentlig upphandling för att se till att de fullt ut följer gällande regler och för att se till att de får bästa möjliga valuta för pengarna.

I synnerhet bör byråerna när de genomför ramavtal endast använda specifika kontrakt för att upphandla varor eller tjänster som omfattas av det tillhörande ramavtalet. Byråerna bör också se till att de uppfyller de villkor för ändring av befintliga kontrakt som anges i budgetförordningen.

Förvaltnings- och kontrollsystemen påverkas av brister

2.23. Byråerna är egna juridiska personer och styrs av EU-lagstiftningen (se punkterna [1.6](#) och [1.7](#)). Förvaltnings- och kontrollsystem är avgörande för att säkerställa att EU:s byråer fungerar väl och är ett krav enligt budgetförordningen till stöd för principen om sund ekonomisk förvaltning.

2.24. För 16 byråer (Acer, Cedefop, Cepol, Easa, EBA, Eiopa, Eismea, EIT, Europeiska arbetsmyndigheten, Enisa, Eppo, Esma, Europol, EUSPA, Frontex och Hadea) rapporterar vi andra brister i förvaltnings- och kontrollsystemen än de som rör upphandling (se punkterna [2.20](#) och [2.21](#)) eller rekryteringar (se punkt [2.26](#)). För dessa 16 byråer rör våra iakttagelser potentiella fall av intressekonflikter, avsaknad av förhands- eller efterhandskontroller, bristfällig förvaltning av budgetmässiga eller rättsliga åtaganden och bristande rapportering i registret över undantag. I [figur 2.3](#) visas de vanligaste typerna av brister i internkontrollen som vi identifierade. I [ruta 2.3](#) ges exempel på sådana brister med hänvisning till risken för intressekonflikter.

Ruta 2.3

Styrningsproblem och intressekonflikter kan hämma EU-byråernas ändamålsenlighet

De tre europeiska tillsynsmyndigheterna – EBA, Eiopa och Esma – har till uppgift att säkerställa ett EU-perspektiv och lika villkor i tillsynen av finansiella tjänster. Deras inrättandeförordningar innehåller olika bestämmelser om att ledamöterna i deras tillsynsstyrelser ska *”handla oberoende och objektivt uteslutande i hela unionens intresse”*

och inte "efterfråga eller ta emot instruktioner från [...] någon regering [...] eller något annat offentligt eller privat organ"¹³.

Enligt de europeiska tillsynsmyndigheternas arbetsordningar får ledamöter av tillsynsstyrelsen som befinner sig i en intressekonflikt inte delta i tillsynsstyrelsens diskussioner eller omröstningar i ärendet i fråga. Ledamöterna får dock vara närvarande vid mötet om ingen motsätter sig detta (EBA och Eiopa) eller om inte majoriteten av ledamöterna röstar för att utesluta dem (Esma). Detta innebär, åtminstone till synes, en risk för styrelsens oberoende.

Under de senaste åren har vi rapporterat i flera särskilda rapporter om styrningsproblem som påverkar de europeiska tillsynsmyndigheterna och de negativa effekterna av dessa problem på deras mål.

I vår särskilda rapport om **stresstest för banker**¹⁴ konstaterade vi att nationella myndigheter har ett betydande deltagande i EBA:s styrningsstruktur, eftersom EBA:s tillsynsstyrelse består av nationella företrädare vars utnämning inte kräver något godkännande från EU-organ. Detta kan ge upphov till spänningar, eftersom ledamöter i styrelsen kan agera för att främja rent nationella snarare än europeiska intressen.

I vår särskilda rapport om **tillsyn i försäkringssektorn**¹⁵ konstaterade vi att Eiopa ofta var beroende av kvaliteten på de behöriga nationella myndigheternas bidrag och av deras samarbetsvilja för att kunna arbeta effektivt och ändamålsenligt. Enligt Eiopas nuvarande styrningsstruktur kan de nationella myndigheterna påverka i vilken utsträckning deras eget arbete kommer att granskas och även påverka slutsatserna av sådana granskningar. Tillsynsstyrelsen godkänner alla viktiga dokument, såsom Eiopas tillsynsstrategi. Detta kan äventyra Eiopas oberoende och hindra myndigheten från att uppnå sina mål.

I vår särskilda rapport om **bekämpning av penningtvätt**¹⁶ konstaterade vi att EBA:s personal genomförde noggranna utredningar av potentiella överträdelser av EU-lagstiftningen, men vi fann skriftliga bevis på försök att utöva lobbyverksamhet gentemot panelmedlemmar under den period då panelen diskuterade en eventuell rekommendation. I slutändan förkastade tillsynsstyrelsen utkastet till rekommendation.

¹³ Artikel 42 i förordningarna (EU) nr 1093/2010, 1094/2010 och 1095/2010.

¹⁴ Revisionsrättens särskilda rapport 10/2019 *EU-omfattande stresstest för banker: stora mängder information om banker har tagits fram men det behövs mer samordning och mer fokus på risker.*

¹⁵ Revisionsrättens särskilda rapport 29/2018 *Eiopa bidrog på ett viktigt sätt till tillsyn och stabilitet i försäkringssektorn, men viktiga utmaningar återstår.*

¹⁶ Revisionsrättens särskilda rapport 13/2021 *EU:s insatser för att bekämpa penningtvätt i banksektorn är fragmenterade och genomförandet är otillräckligt.*

I vår särskilda rapport om **investeringsfonder**¹⁷ konstaterade vi att Esma har svårt att använda sina verktyg på ett ändamålsenligt sätt. Svårigheterna beror bland annat på Esmas egen styrningsstruktur liksom dess beroende av såväl de nationella myndigheternas goda vilja som beredvilligheten hos den egna tillsynsstyrelsen. Vi konstaterade att båda föredrog ”icke-invasiva” konvergensverktyg, vilkas ändamålsenlighet ännu inte har påvisats och som ofta inte ledde till en ändamålsenlig och enhetlig tillsyn. Detta begränsade Esmas ändamålsenlighet.

I samtliga fall rekommenderade vi kommissionen att överväga att föreslå ändringar av de europeiska tillsynsmyndigheternas styrningsstruktur vilket skulle göra det möjligt för dem att använda sina befogenheter mer ändamålsenligt. 2019 godtog lagstiftaren dock inte kommissionens förslag¹⁸ till reviderad styrningsstruktur.

2.25. Punkterna 2.30–2.42 innehåller mer information om hur byråerna hanterar potentiella intressekonflikter när deras högre tjänstemän eller styrelseledamöter tar en avlönad bisyssla under sin EU-tjänst, eller när de lämnar byrån och börjar arbeta någon annanstans.

Brister i rekryteringen är ofta kopplade till utvärderingsprocessen

2.26. För nio byråer (Berecbyrån, Cedefop, EBA, EIGE, EMA, Eppo, EUSPA, Frontex och SRB) rapporterar vi brister som rör olika aspekter av rekryteringsförfaranden, däribland utvärderingsprocesser och meddelanden om lediga tjänster. **Figur 2.3** visar de vanligaste typerna av brister i rekryteringsförfarandena.

Brister i budgetförvaltningen leder vanligtvis till stora överföringar eller sena betalningar

2.27. För tio byråer (Acer, Cedefop, Eacea, Eppo, Ercea, EUIPO, eu-Lisa, FRA, Frontex och Hadea) rapporterar vi brister som rör olika aspekter av budgetförvaltningen, till exempel alltför stora överföringar av anslag och höga andelar sena betalningar. I **figur 2.3** visas de vanligaste typerna av brister som rör budgetförvaltningen.

2.28. Enligt EU:s budgetförordning får budgetanslag som beviljats för ett visst budgetår föras över till nästa budgetår på vissa villkor¹⁹. **Figur 2.5** visar andelen överföringar, per

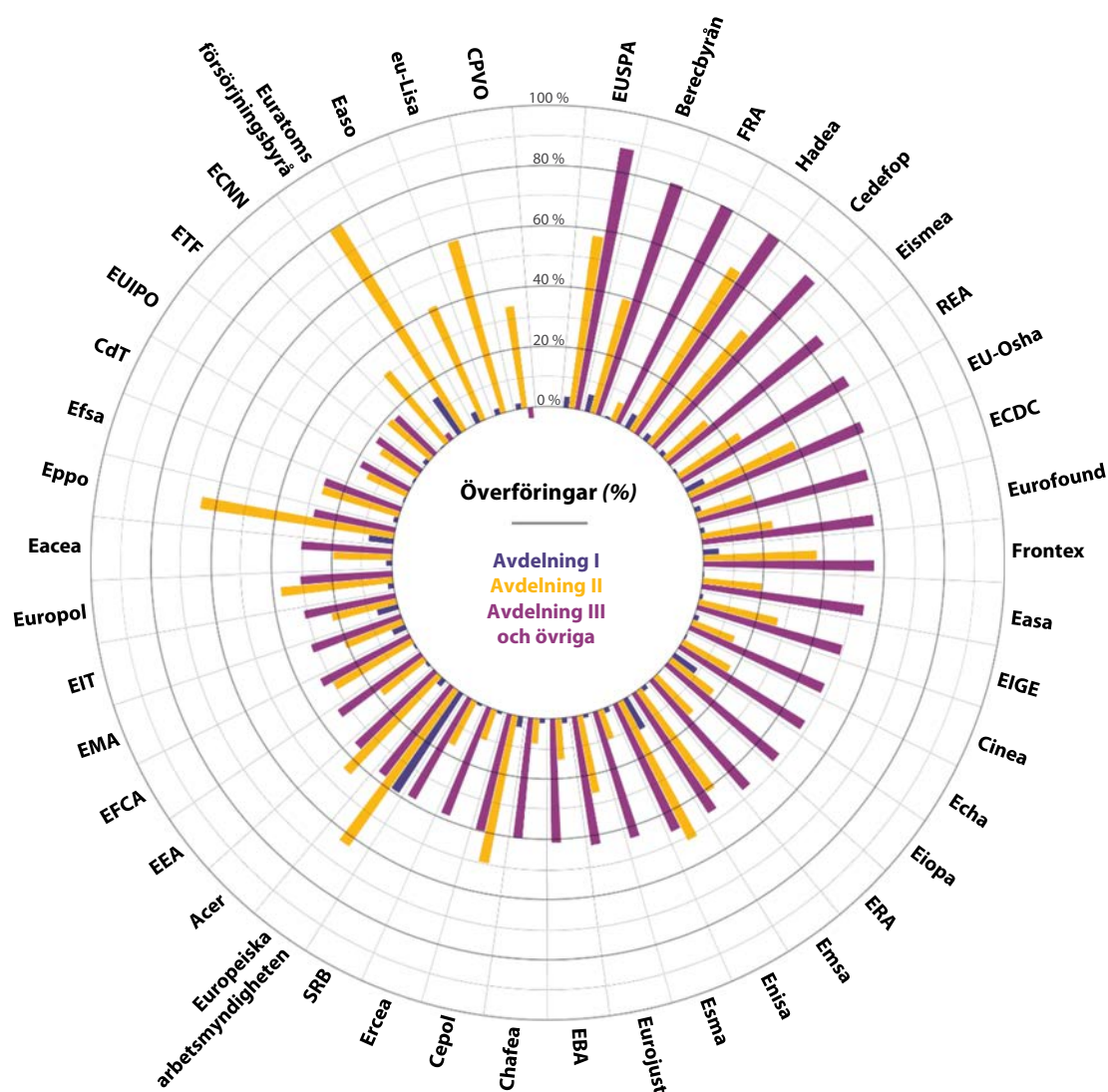
¹⁷ Revisionsrättens särskilda rapport 04/2022 *Investeringsfonder: EU:s åtgärder har ännu inte skapat en verklig inre marknad som gynnar investerare.*

¹⁸ Kommissionens förslag om ändring av förordningarna (EU) nr 1093/2010, 1094/2010 och 1095/2010, COM(2017) 536 final.

¹⁹ Artiklarna 12 och 13 i budgetförordningen.

budgetavdelning, för varje byrå. Det finns inget tak för sådana överföringar i EU:s budgetförordning och insatsernas fleråriga karaktär kan förklara många av dem, men överdrivet stora överföringar kan tyda på förseningar i genomförandet av arbetsprogram eller upphandlingsplaner. Alternativt kan de tyda på ett strukturellt problem, brister i budgetplaneringen eller eventuellt en överträdelse av principen om budgetens ettårighet. Vi rapporterar sådana brister när det gäller fyra byråer (Acer, Eacea, eu-Lisa och FRA).

Figur 2.5 – Andelen överföringar per budgetavdelning



Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2021. Revisionsrättens sammanställning.

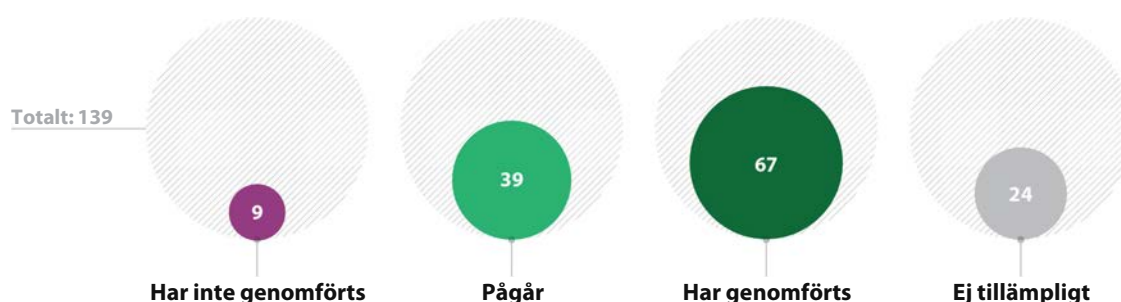
Åtgärd som bör vidtas 3

För att komma till rätta med den stora andelen överförda anslag bör de berörda byråerna förbättra sin budgetplanering och genomförandecykel ytterligare.

Byråerna följer upp tidigare års granskningsiakttagelser

2.29. Vi lämnar information om de uppföljande åtgärder som byråerna har vidtagit som svar på iakttagelser från tidigare år. Av [figur 2.6](#) framgår att korrigerande åtgärder i 67 fall hade avslutats och i 39 fall pågick 2021 för de 139 iakttagelser som inte hade åtgärdats i slutet av 2020. För 22 byråer (Acer, Berecbyrån, Cepol, CPVO, Easa, Easo, Efsa, Eisma, EIT, EMA, ECNN, ERA, Esma, ETF, EUIPO, eu-Lisa, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex och SRB) rapporterar vi totalt 48 iakttagelser från tidigare år som ännu inte har genomförts, varav nio inte ens har börjat genomföras.

Figur 2.6 – Byråernas arbete med att följa upp tidigare års iakttagelser



Källa: Revisionsrätten.

2.30. I [ruta 2.4](#) förklaras de olika statusnivåerna för uppföljning som används i denna rapport och ges exempel på typiska situationer som de är tillämpliga på.

Ruta 2.4

Förklaringar av de statusnivåer för uppföljning som används i denna rapport

Har genomförts: Byrån har infört förbättringar för att åtgärda iakttagelsen som styrks av bevis och har kontrollerats av revisionsrätten.

Pågår: Det finns vissa bevis för att korrigerande åtgärder har vidtagits, men processen är ännu inte helt genomförd eller slutförd.

Har inte genomförts: Byrån har inte reagerat på, eller motsätter sig, iakttagelsen.

Ej tillämpligt: Iakttagelsen är inte längre tillämplig eller det kontrakt som föranledde iakttagelsen i fråga har löpt ut. Kan även användas när förändrade omständigheter gör att kostnaden för att åtgärda problemet väger tyngre än fördelarna.

Brister och god praxis i byråernas hantering av potentiella ”svängdörrssituationer”

2.31. Vi kompletterade vår reguljära granskning av tillförlitligheten i byråernas räkenskaper och lagligheten och korrektheten i deras intäkter och betalningar med en analys av hur byråerna hanterade potentiella svängdörrssituationer. I [ruta 2.5](#) förklaras vad svängdörrssituationer är och hur de hänger ihop med risken för intressekonflikter och påverkan på det politiska beslutsfattandet.

Ruta 2.5

Vad är svängdörrsproblematisering och varför är det viktigt?

Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) definierar begreppet **svängdörrsproblematisering** på följande sätt: *Intressekonflikter kan uppstå och innebära en risk för påverkan på det politiska beslutsfattandet när personer går mellan anställningar i den offentliga och den privata sektorn. Om befattningar omfattar områden som är sekretessbelagda eller som direkt kontrollerades av den tidigare offentliga tjänstemannen kan det så kallade **svängdörrsfenomenet** uppfattas som en orättvis fördel i fråga om information, relationer eller någon annan typ av fördel som förvärvats i den tidigare offentliga befattningen. I vissa fall kan offentliga tjänstemän frestas att fatta, eller uppfattas ha fattat, beslut som inte ligger i allmänhetens intresse utan i en tidigare eller framtida arbetsgivares intresse.*²⁰

I ett EU-sammanhang förklarar Europeiska ombudsmannen att²¹ när en offentlig tjänsteman övergår till den privata sektorn talar man ofta om en **”svängdörrsproblematisering”**. Det kan innebära en risk för EU-institutionernas integritet, eftersom värdefull intern kunskap kan överföras till den privata sektorn, tidigare tjänstemän kan utöva lobbyverksamhet gentemot sina tidigare kollegor eller befintliga tjänstemän kan påverkas av möjligheter till framtida anställning.

Att ta en avlönad bisyssla vid sidan av en anställning vid en EU-institution eller ett EU-organ, till exempel en byrå, kan innebära liknande risker som när en person börjar en anställning efter att ha lämnat en offentlig tjänst inom EU.

²⁰ OECD Public Integrity Handbook, avsnitt 13.3.2.

²¹ The European Ombudsman’s work on revolving doors.

2.32. Vi beslutade att undersöka denna fråga på grund av dess betydelse inte bara för EU-byråernas korrekta funktion, utan också för deras anseende och, mer allmänt, för EU:s anseende som helhet. Byråerna löper särskilt stor risk att drabbas av svängdörrssituationer på grund av att de anlitar tillfälligt anställda, vilket medför en hög personalomsättning, och på grund av deras styrningsmodell som inbegriper styrelser²² vars ledamöter tenderar att tjänstgöra under relativt korta tidsperioder. För vissa byråer är denna risk ännu högre på grund av de har betydande tillsynsbefogenheter (t.ex. EBA, Eiopa och Esma) eller kopplingar till näringslivet (t.ex. Easa, Echa eller Efsa).

Vi granskade ärenden mellan 2019 och 2021 där nuvarande eller tidigare högre tjänstemän (verkställande direktörer, direktörer och tjänstemän i lönegraderna AD14–16) tog en ny anställning efter avslutad tjänstgöring vid en byrå eller utförde en avlönad bisyssla medan de arbetade för en byrå. Vi undersökte också liknande ärenden som rörde ledamöter och tidigare ledamöter i byråernas styrelser och som vissa byråer endast hade bedömt på grundval av sina egna interna regler. Vår undersökning omfattade 40 byråer. Det var bara Chafea, som avvecklades 2021, och de tre byråer som blev operativa eller självständiga först 2021 (Europeiska arbetsmyndigheten, Eppo och Hadea) som inte beaktades. I [ruta 2.6](#) anges de tillämpliga rättsliga normerna.

2.33. [Figur 2.7](#) visar omfattning och avgränsning av vårt arbete.

Ruta 2.6

EU:s rättsliga ram för hantering av svängdörrsrisker

De **regler** som gäller för hantering av potentiella **svängdörrssituationer** och den därmed sammanhängande risken för intressekonflikter fastställs främst i EU:s **tjänsteföreskrifter**²³. Dessa regler gäller för tidigare och nuvarande personal vid EU:s institutioner och organ, inklusive EU:s byråer. Reglerna innebär bland annat följande:

- Anställda måste underrätta sin byrå om de har för avsikt att utöva yrkesverksamhet inom två år efter det att de har avslutat sin EU-tjänstgöring.

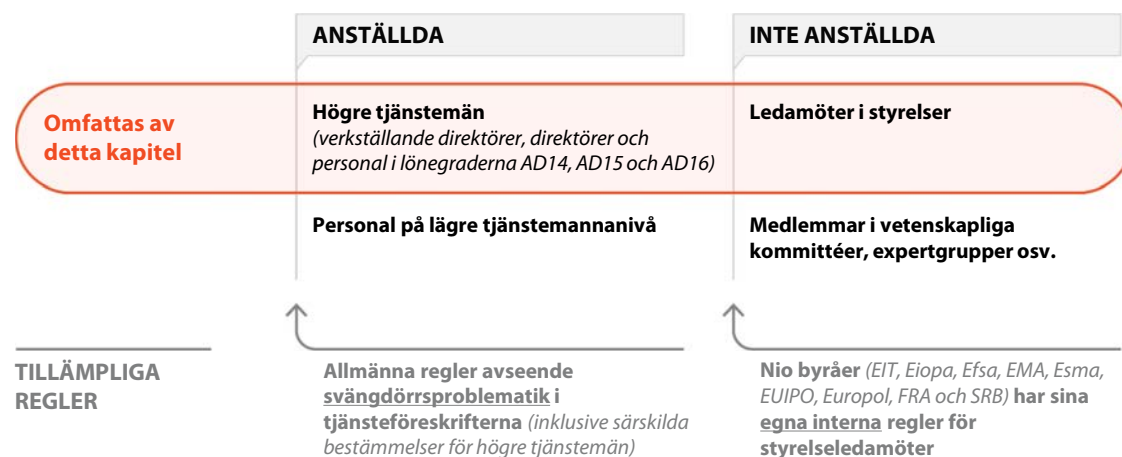
²² Styrelsens namn varierar mellan byråerna: några byråer har till exempel en tillsynsstyrelse, andra en administrativ styrelse eller förvaltningsstyrelse. Genomförandeorganen däremot leds av styrkommittéer.

²³ Artiklarna 12, 12b, 16 och 17 i EU:s [tjänsteföreskrifter](#) för tjänstemän och anställningsvillkor för övriga anställda i Europeiska ekonomiska gemenskapen och Europeiska atomenergigemenskapen.

- Innan en byrå beviljar eller nekar tillstånd för tidigare anställda att utföra en bisyssla eller ta en ny anställning måste den inhämta den partssammansatta kommitténs yttrande.
- Om en byrå anser att det finns en risk för intressekonflikt får den förbjuda personen att ta det nya uppdraget, eller ge sitt godkännande endast på vissa villkor.
- En byrå ska också förbjuda sina tidigare högre tjänstemän att bedriva lobbyverksamhet eller stödverksamhet gentemot byråns anställda under tolv månader efter avslutad tjänstgöring.
- En byrå ska årligen offentliggöra en förteckning över de ärenden som bedömts mot bakgrund av risken för lobbyverksamhet eller stödverksamhet.

Dessa regler **gäller dock inte för ledamöter i byråernas styrelser**, eftersom de inte betraktas som en del av byråernas personal. Nio byråer har emellertid interna regler på detta område.

Figur 2.7 – Vår granskning av svängdörrsproblematiken omfattade byråernas högre tjänstemän och styrelseledamöter



Källa: Revisionsrätten.

Den nuvarande rättsliga ramen saknar tydliga krav avseende efterlevnad och övervakning

2.34. Såsom nämns i [ruta 2.6](#) är tjänsteföreskrifterna (inbegripet reglerna om svängdörrssituationer och intressekonflikter i allmänhet) per definition inte tillämpliga på ledamöter i byråernas styrelser, som inte tillhör byråernas personal. De gäller heller inte för medlemmar i byråernas vetenskapliga kommittéer, expertgrupper och liknande organ. Detta lämnar ett rättsligt tomrum, eftersom det inte finns någon gemensam rättslig grund som fastställer minimikrav med avseende på risken för intressekonflikter och svängdörrssituationer

för dessa kategorier av personer som arbetar för EU:s byråer. Uppgiften att fastställa tillämpliga regler överläts åt varje enskilt organ.

Åtgärd som bör vidtas 4

EU-byråernas nätverk bör vända sig till kommissionen och lagstiftarna för att föreslå ändringar av den rättsliga ramen genom införande av en uppsättning minimiregler som är tillämpliga på ledamöter i EU-byråernas styrelser och som avser intressekonflikter och svängdörrsproblematik. Där så är lämpligt bör liknande regler också gälla för medlemmar i vetenskapliga kommittéer, expertgrupper och liknande organ som inte omfattas av tjänsteföreskrifterna.

2.35. I EU:s rättsliga ram för hantering av risken för svängdörrssituationer fastställs mycket begränsade skyldigheter för EU:s institutioner och organ (inklusive EU:s byråer) att övervaka att nuvarande och tidigare personal uppfyller kraven med hänsyn till svängdörrsproblematiken. Det anges inte hur den typen av övervakning skulle kunna utföras eller vilka verktyg som skulle kunna användas för ändamålet. De flesta byråer bedriver därför inte någon sådan övervakningsverksamhet (se punkt [2.41](#)), och odeklarerade fall av svängdörrsproblematik och överträdelser av begränsningsvillkor som ålagts personal som påbörjar nya anställningar efter avslutad tjänstgöring kommer sannolikt att förbli oupptäckta.

2.36. Reglerna om övervakning och hantering av svängdörrssituationer och den därmed förknippade risken för intressekonflikter är inte tillräckligt tydliga när det gäller de berörda EU-institutionernas och EU-organens skyldighet att årligen offentliggöra en förteckning över ärenden som bedömts mot bakgrund av risken för lobbyverksamhet eller stödverksamhet. Europeiska ombudsmannen rapporterade om denna fråga redan 2017 (se [ruta 2.7](#)). De relevanta bestämmelserna i tjänsteföreskrifterna har inte ändrats sedan dess.

Ruta 2.7

Europeiska ombudsmannen efterlyste mer insyn i bedömningen av ärenden som rör risken för lobbyverksamhet eller stödverksamhet

I en rapport från 2017²⁴ angav Europeiska ombudsmannen att information måste offentliggöras om alla bedömda ärenden, oavsett om institutionen anser eller inte anser att den anmälda yrkesverksamheten kan medföra, eller medför, lobbyverksamhet eller stödverksamhet. Detta är nödvändigt för att säkerställa en ändamålsenlig och meningsfull

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.*

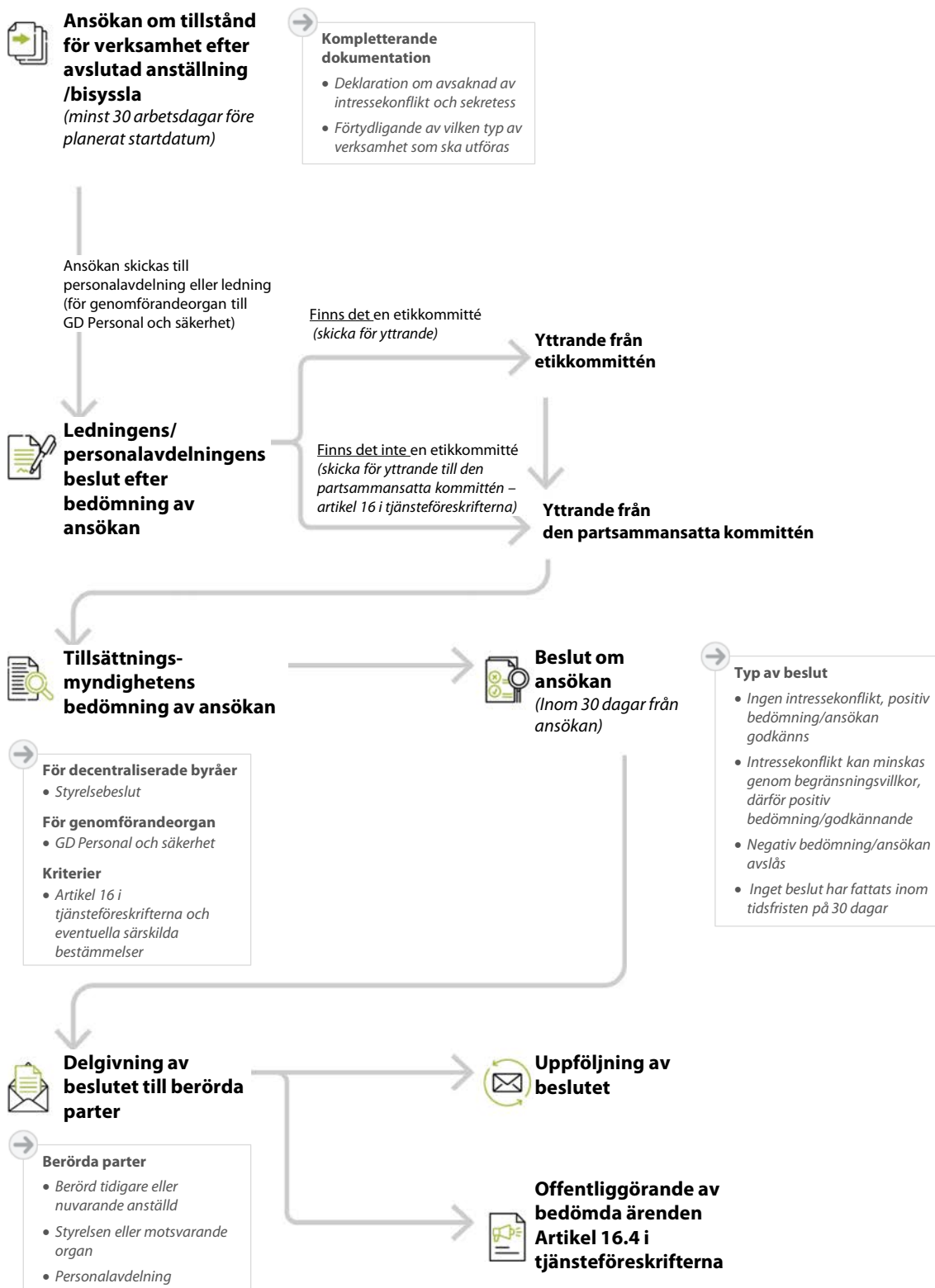
tillämpning av artikel 16.3 och 16.4. Europeiska ombudsmannen angav att den information som offentliggörs ska innehålla

- den berörda högre tjänstemannens namn,
- datum då den högre tjänstemannen avslutade sin tjänstgöring,
- typ av tjänst som den högre tjänstemannen innehaft och en beskrivning av de arbetsuppgifter som utförts under de senaste tre åren inom EU:s offentliga förvaltning,
- namnet på den framtida arbetsgivaren och en beskrivning av typen av uppgifter som ska utföras i den nya tjänsten, alternativt en beskrivning av den egna verksamhet som ska bedrivas,
- en länk till berörd post i EU:s öppenhetsregister, om den framtida arbetsgivaren eller det egna företaget är registrerat i detta,
- institutionens detaljerade bedömning av ärendet, inbegripet dess slutsats om huruvida verksamheten ska godkännas – med eller utan riskreducerande åtgärder – och ett uttalande om huruvida den planerade verksamheten kan medföra lobbyverksamhet eller stödverksamhet och därför kräver åläggande av ett förbud mot lobbyverksamhet eller stödverksamhet.

Byråerna uppfyller i de flesta fall sina rättsliga skyldigheter

2.37. När en nuvarande eller tidigare anställd underrättar en byrå om sina planer på att ta en ny anställning har byrån 30 arbetsdagar på sig att fatta ett beslut. Ingen sådan tidsfrist har fastställts för bisysslor. Innan byrån fattar beslut måste den inhämta den partsammansatta kommitténs yttrande. Standardförfarandet för att bedöma ett ärende illustreras i [figur 2.8](#).

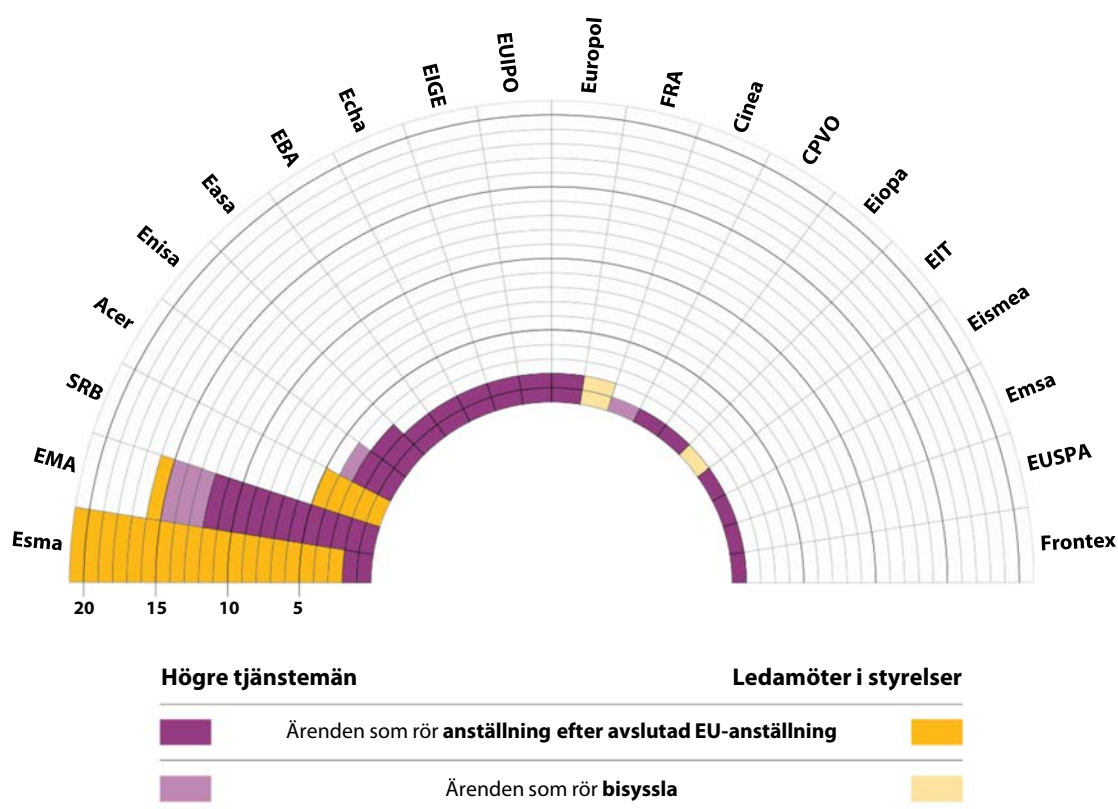
Figur 2.8 – Standardförfarande för byråernas bedömning av ärenden som rör potentiella svängdörrssituationer



Källa: Revisionsrätten.

2.38. Under de senaste tre åren (2019–2021) hade endast 20 av de 40 byråer som vi granskade behandlat några ärenden som rörde potentiell svängdörrsproblematik för deras högre tjänstemän. Endast fem hade bedömt några ärenden som rörde ledamöter i deras styrelser som hade för avsikt att anta ett nytt uppdrag eller utföra en bisyssla. Som framgår av [figur 2.9](#) hade totalt 71 ärenden bedömts, varav 43 gällde högre tjänstemän och 28 gällde styrelseledamöter. Dessa siffror bygger på den information vi fått från byråerna, som i sin tur i allmänhet förlitat sig på egendeklarationer från berörd personal och berörda styrelseledamöter. Vi har inte gjort någon utredning för att identifiera eventuella odeklarerade fall.

Figur 2.9 – De flesta byråer bedömde mycket få ärenden, eller inga alls



Källa: Revisionsrätten, på grundval av uppgifter från byråerna.

2.39. Vi granskade ett urval om 17 av dessa ärenden och drog slutsatsen att byråerna i allmänhet uppfyllde de tillämpliga rättsliga kraven. Undantag beskrivs i punkterna [3.2.10](#), [3.4.9](#), [3.7.11](#), [3.10.12](#), [3.13.11](#) och [3.33.9](#). De överträdelser vi identifierade gällde skyldigheten att offentliggöra en förteckning över bedömda ärenden, att inhämta den partsammansatta kommitténs yttrande eller att utfärda ett formellt beslut inom 30 arbetsdagar.

Figur 2.10 – Vi konstaterade förfarandemässiga överträdelser inom sex byråer

	 Förteckning över ärenden som bedömts ej offentliggjord	 Partsammansatta kommitténs yttrande ej inhämtat	 Beslut som <u>utfärdats sent</u> eller <u>inte alls</u>	 Skäl till de begränsningar som införts förklaras <u>inte</u> i beslutet
Acer				
Easa				
Eiopa				
Enisa				
Europol				
EUSPA				

Källa: Revisionsrätten.

Åtgärd som bör vidtas 5

Byråerna bör stärka sina interna förfaranden och kontroller när det gäller potentiella svängdörrssituationer, för att säkerställa att de tillämpliga reglerna efterlevs fullt ut. De bör i synnerhet

- utfärda formella beslut inom den tillämpliga tidsfristen,
- inhämta den partsammansatta kommitténs yttrande i samtliga ärenden innan ett beslut fattas,
- offentliggöra en förteckning över alla ärenden som bedömts med avseende på risken för lobbyverksamhet eller stödverksamhet.

Endast ett fåtal byråer går längre än de lagstadgade minimikraven när de hanterar potentiella svängdörrssituationer

2.40. Nio byråer hade infört egna interna regler för att avhjälpa bristen på bestämmelser i EU-lagstiftningen om verksamhet som utförs av ledamöter i byråers styrelser såsom beskrivs i [ruta 2.6](#). Se [ruta 2.8](#).

Ruta 2.8

Nio byråer (EBA, Eiopa, EIT, EMA, Esma, EUIPO, Europol, FRA och SRB) har särskilda bestämmelser som omfattar risken för svängdörrssituationer när det gäller ledamöter i deras styrelser

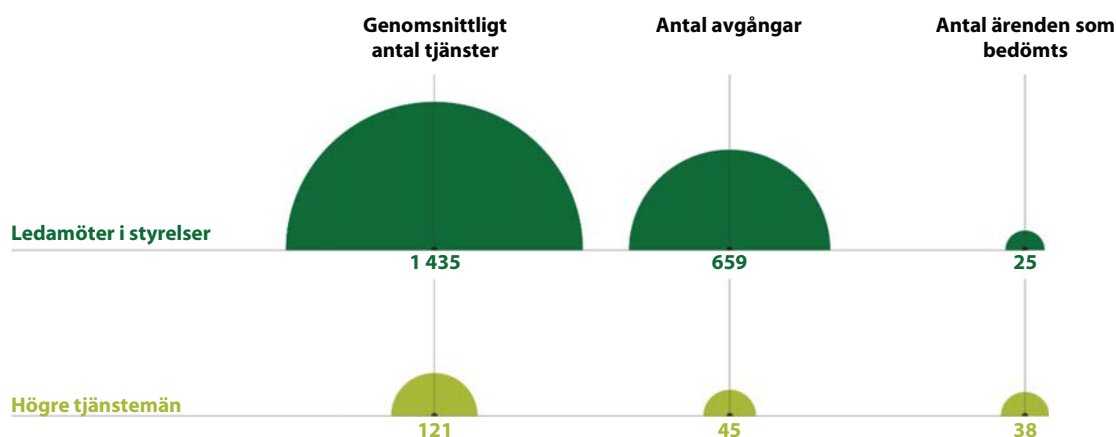
Enligt EMA:s interna regler ska styrelseledamöter (och deras suppleanter) omedelbart underrätta EMA om sin avsikt att bedriva yrkesverksamhet med läkemedelsföretag. Från den stund en sådan anmälan tas emot måste EMA begränsa den berörda personen från fortsatt deltagande i styrelsens verksamhet. Liknande regler gäller även för medlemmar i EMA:s vetenskapliga kommittéer och expertgrupper.

EIT har en uppförandekod som behandlar intressekonflikter för styrelseledamöterna. Den hindrar styrelseledamöter från att åta sig uppdrag, mot ersättning eller ej, vid något företag, forskningscentrum eller universitet som deltar i EIT:s kunskaps- och innovationsgrupper eller som får EIT-bidrag, under två år efter det att de avslutat sin tjänstgöring.

2.41. De återstående 31 byråerna beaktar fall av potentiella svängdörrssituationer endast när det gäller deras nuvarande och tidigare anställda. Till följd av detta bedöms endast en bråkdel av fallen av potentiella svängdörrssituationer bland byråernas styrelseledamöter (se [figur 2.11](#)). Det kan resultera i upplevda eller faktiska intressekonflikter som kan leda till

- att beslut inte fattas i allmänhetens intresse, utan i den berörda styrelseledamotens framtida arbetsgivares intresse,
- orättvisa fördelar för vissa enheter inom den privata sektorn när det gäller insiderinformation eller relationer/lobbyverksamhet.

Figur 2.11 – Få bedömningar av fall som rör potentiella svängdörrssituationer för ledamöter i byråstyrelser



Källa: Revisionsrätten, på grundval av uppgifter från byråerna.

Åtgärd som bör vidtas 6

Byråerna bör införa interna regler för ledamöterna i deras styrelser om intressekonflikter i allmänhet och svängdörrssituationer i synnerhet.

2.42. Generellt sett konstaterade vi att byråerna nästan uteslutande förlitar sig på egendeklarationer från berörd personal för att identifiera potentiella svängdörrssituationer med tillhörande risk för intressekonflikter. De flesta byråer vidtar inga åtgärder för att upptäcka om nuvarande anställda eventuellt utför odeklarerade bisysslor eller om deras tidigare anställda har tillträtt nya tjänster utan att underrätta byrån. De kontrollerar inte heller huruvida tidigare anställda iakttar eventuella begränsningsvillkor som de ålagts i samband med sina nya anställningar. Vi har dock identifierat fyra exempel på god praxis där byråerna har infört förfaranden för att övervaka detta (se [ruta 2.9](#)).

Ruta 2.9

Endast fyra byråer (Berecbyrån, SRB, EBA och Esma) har infört förfaranden för att övervaka efterlevnaden av reglerna med avseende på svängdörrsproblem

Berecbyrån har infört förfaranden för att utföra stickprovskontroller av tidigare anställdas fullgörande av sina skyldigheter enligt artikel 16 i tjänsteföreskrifterna. Dessa kontroller är inriktade på högre tjänstemän och anställda som antingen har förbjudits att utöva en viss yrkesverksamhet eller har tillåtits att ta en ny anställning med vissa begränsningar.

SRB har förfaranden för att, bland annat med hjälp av offentligt tillgängliga databaser, genomföra efterlevnadskontroller av tidigare anställda som lämnat SRB under de senaste två åren.

Åtgärd som bör vidtas 7

Byråerna bör aktivt övervaka den yrkesverksamhet som utförs av deras högre tjänstemän (även de som har avslutat sin tjänstgöring vid byrån under de senaste två åren) för att kunna upptäcka odeklarerade svängdörrssituationer och se till att tidigare införda begränsningsvillkor efterlevs.

Andra publikationer inriktade på byråer som revisionsrätten har offentliggjort

2.43. Utöver de granskningsrapporter som specifikt avser byråerna offentliggjorde revisionsrätten också ett antal särskilda rapporter under 2021 och första halvåret 2022 om genomförandet av EU-politik som berörde ett antal byråer. I [tabell 2.1](#) presenteras innehållet i fem utvalda rapporter, medan en fullständig förteckning finns i [figur 2.12](#).

Tabell 2.1 – De viktigaste punkterna i utvalda särskilda rapporter från senare tid som berör EU:s byråer

Särskild rapport och berörd byrå	De viktigaste punkterna som behandlas
Särskild rapport 06/2022 <i>Immateriella rättigheter i EU: skyddet är inte helt vattentätt</i> EUIPO	I denna revision bedömde vi huruvida immateriella rättigheter avseende EU-varumärken, gemenskapsformgivningar och geografiska beteckningar var väl skyddade på den inre marknaden. Vi konstaterade att skyddet i allmänhet var robust, trots vissa brister i lagstiftningen. Avsaknaden av en tydlig metod för att fastställa EU-avgifter leder till en avgiftsnivå som ger upphov till ackumulerade överskott. Vi fann också brister i lagstiftningen om EUIPO:s ram för styrning och ansvarsutkrävande. Vi rekommenderade kommissionen att färdigställa och uppdatera regelverken och bedöma styrformerna och metoden för att fastställa avgifter i samband med sin utvärdering av EUIPO:s inverkan, ändamålsenlighet och effektivitet och dess arbetsmetoder. Vi rekommenderade också att EUIPO skulle förbättra sina finansierings-, kontroll- och utvärderingssystem genom att tillhandahålla en sund metod för beräkning av enhetsbelopp, korrekt motivera de löpande kostnaderna för EU:s offentliga databaser för EU-varumärken och formgivningar och förbättra utvärderingssystemen för europeiska samarbetsprojekt.
Särskild rapport 05/2022	Antalet cyberattacker mot EU:s institutioner, organ och byråer ökar kraftigt. Eftersom EU:s institutioner, organ och byråer är tätt sammanlänkade kan svagheter hos några av dem innebära säkerhetshot även för andra. Vi undersökte om institutionerna,

Särskild rapport och berörd byrå	De viktigaste punkterna som behandlas
<i>Cybersäkerheten vid EU:s institutioner, organ och byråer: beredskapen står inte alltid i proportion till hoten</i> Enisa	organen och byråerna har lämpliga arrangemang för att skydda sig själva mot cyberhot. Vi konstaterade att deras beredskap inte alltid står i proportion till hoten och att deras mognadsgrad när det gäller cybersäkerhet varierar stort. Vi rekommenderar kommissionen att förbättra beredskapen hos EU:s institutioner, organ och byråer genom att föreslå att bindande cybersäkerhetsregler införs och att resurserna till incidenthanteringsorganisationen för EU:s institutioner och byråer (CERT-EU) ökar. Kommissionen bör också verka för ytterligare synergieffekter bland EU:s institutioner, organ och byråer, och CERT-EU och Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa) bör fokusera sitt stöd på de institutioner, organ och byråer som är mindre mogna.
Särskild rapport 04/2022 <i>Investeringsfonder: EU:s åtgärder har ännu inte skapat en verklig inre marknad som gynnar investerare</i> Esma	Investeringsfonder spelar en viktig roll i den europeiska kapitalmarknadsunionen och hjälper investerare att fördela sitt kapital på ett effektivt sätt. Vi bedömde regelverkets lämplighet samt EU:s insatser för att skapa en likartad och ändamålsenlig tillsyn i samtliga medlemsstater och dess arbete för investerarskydd och finansiell stabilitet. Vi konstaterade att EU:s åtgärder hade gjort det möjligt att upprätta en inre marknad för investeringsfonder men att de ännu inte hade uppnått önskade resultat, eftersom den gränsöverskridande verksamheten och fördelarna för investerarna fortfarande var begränsade i praktiken. Esma hade strävat efter att främja enhetlig tillsyn, vilket hade lett till något förbättrad tillsynskvalitet och färre skillnader. Esma kunde dock inte mäta framstegen och hade begränsad kunskap om huruvida alla medlemsstater hade en likvärdig tillsyn. Trots detta visade Esmas arbete på brister i den nationella tillsynen och vissa skillnader i praxis. För att uppnå en enhetlig tillsyn är myndigheten beroende av de nationella tillsynsmyndigheternas goda vilja och beredvilligheten hos den egna tillsynsstyrelsen.
Särskild rapport 19/2021 <i>Europols stöd i kampen mot människosmuggling: en viktig partner, men datakällor och</i>	Människosmuggling har varit en stor humanitär och säkerhetsmässig utmaning för EU under de senaste åren. I vår revision bedömde vi huruvida Europol på ett ändamålsenligt sätt hade bistått EU:s medlemsstater med att upplösa kriminella nätverk som ägnar sig åt organiserad människosmuggling. Vi konstaterade att Europols partner uppskattade det stöd de fick, men brister i mätningen av stödets resultat gjorde att vi inte kunde

Särskild rapport och berörd byrå	De viktigaste punkterna som behandlas
<i>resultatmätning används inte tillräckligt</i> Europol	bedöma effekterna fullt ut. Vi konstaterade också att Europol ibland inte hade utnyttjat tillgängliga europeiska datakällor i någon större utsträckning. Vi rekommenderade att Europol skulle utnyttja alla tillgängliga datakällor, öka datautbytet med sina partner och förbättra prestationsövervakningen av och prestationsrapporteringen om sin verksamhet när det gäller människosmuggling samt göra förfarandet för prioritering av ärenden som rör människosmuggling med ursprung i medlemsstaterna mer transparent.
Särskild rapport 08/2021 <i>Frontex stöd till förvaltningen av de yttre gränserna: hittills inte tillräckligt ändamålsenligt</i> Frontex	Vid denna revision bedömde vi om Frontex genomförde fyra av sina sex primära verksamheter ändamålsenligt för att bidra till genomförandet av en europeisk integrerad gränsförvaltning och därmed stödde medlemsstaterna i arbetet med att förebygga, upptäcka och reagera på olaglig invandring och gränsöverskridande brottslighet. Vi undersökte också Frontex beredskap att fullgöra sitt nya och utökade mandat från 2019. Vi drog slutsatsen att Frontex stöd till medlemsstater och Schengenassocierade länder i kampen mot olaglig invandring och gränsöverskridande brottslighet inte var tillräckligt ändamålsenligt. Vi konstaterade att Frontex inte fullt ut hade genomfört sitt mandat från 2016 och uppmärksammade flera risker i samband med dess mandat från 2019.

Figur 2.12 – Revisionsrättens övriga särskilda rapporter som offentliggjordes under 2021 och första halvåret 2022 och som berör byråer

	Rubrik 1	Rubrik 2	Rubrik 3	Rubrik 4	Rubrik 5	Självfinansierande
Avdelning I						
Hållbar användning av naturresurser 	EEA		Särskild rapport 12/2021 <i>Principen att förorenaren betalar: tillämpas inte konsekvent i EU:s miljöpolitik och miljöåtgärder</i>			
	EEA		Särskild rapport 21/2021 <i>EU:s stöd till den biologiska mångfalden och kampen mot klimatförändringar i EU:s skogar: positiva men begränsade resultat</i>			
	EEA		Särskild rapport 16/2021 <i>Den gemensamma jordbrukspolitiken och klimatet: hälften av EU:s klimatutgifter, men jordbrukets utsläpp minskar inte</i>			
	EEA		Särskild rapport 09/2022 <i>Klimatutgifterna i EU:s budget för 2014–2020: inte lika stora som rapporterat</i>			
Avdelning II Investeringar för sammanhållning, tillväxt och inkludering 	EEA		Särskild rapport 20/2021 <i>Hållbar vattenanvändning inom jordbruket: troligare att GJP-stödet leder till ökad i stället för effektivare vattenanvändning</i>			
	Cinea		Särskild rapport 05/2021 <i>Infrastruktur för laddning av elfordon: laddningsstationerna har blivit fler, men den ojämna utbyggnaden gör det svårt att resa i EU</i>			
	Berebyrå och Enisa		Särskild rapport 03/2022 <i>Utbyggnaden av 5G i EU: förseningar i nätutbyggnaden och säkerhetsproblem som fortfarande är olösta</i>			
	Eurofound		Särskild rapport 25/2021 <i>Europeiska socialfondens stöd för att bekämpa långtidsarbetslöshet: åtgärderna måste målinriktas, anpassas och övervakas på ett bättre sätt</i>			

Avdelning III

Yttre åtgärder,
säkerhet och
rättvisa



Frontex

Särskild rapport 17/2021

EU:s återtagandesamarbete med tredjeländer: relevanta åtgärder gav begränsade resultat

Enisa

Särskild rapport 05/2022

Cybersäkerheten vid EU:s institutioner, organ och byråer: beredskapen står inte alltid i proportion till hoten

ECDC EUSPA

Särskild rapport 13/2022

Fri rörlighet i EU under covid-19-pandemin: granskningen av de inre gränskontrollerna var begränsad och medlemsstaternas åtgärder okoordinerade

Avdelning IV

Marknadsreglering
och en
konkurrenskraftig
ekonomi



SRB

Särskild rapport 01/2021

Resolutionsplanering inom den gemensamma resolutionsmekanismen

EUSPA

Särskild rapport 07/2021

EU:s rymdprogram Galileo och Copernicus: tjänsterna är på plats men användningen av dem behöver främjas ytterligare

Frontex

Särskild rapport 08/2021

Frontex stöd till förvaltningen av de yttre gränserna: hittills inte tillräckligt ändamålsenligt

EBA

Särskild rapport 13/2021

EU:s insatser för att bekämpa penningtvätt i banksektorn är fragmenterade och genomförandet är otillräckligt

Europol

Särskild rapport 19/2021

Europolns stöd i kampen mot människosmuggling: en viktig partner, men datakällor och resultatmätning används inte tillräckligt

Esma, Eiopa, EBA

Särskild rapport 04/2022

Investeringsfonder: EU:s åtgärder har ännu inte skapat en verklig inre marknad som gynnar investerare

EUIPO

Särskild rapport 06/2022

Immateriella rättigheter i EU: skyddet är inte helt vattentätt

Eisma

Särskild rapport 07/2022

Instrument för internationalisering av små och medelstora företag: stödåtgärderna är många men inte helt sammanhängande eller samordnade

REA

Särskild rapport 15/2022

Åtgärderna för att bredda deltagandet i Horisont 2020 var väl utformade, men hållbara förändringar kräver framför allt insatser från nationella myndigheter

Avdelning V

EU:s finansiering och förvaltning



EIGE

Särskild rapport 10/2021

***Jämställdhetsintegrering i EU:s
budget: dags att gå från ord till
handling***

Esma, Eiopa, EBA

Särskild rapport 22/2021

***Hållbar finansiering: EU måste
vidta mer konsekventa åtgärder
för att styra om finansiering mot
hållbara investeringar***

REA

Särskild rapport 11/2022

***Skyddet av EU:s budget:
svartlistning behöver användas
bättre***

Källa: Revisionsrätten.

Svar från EU-byråernas nätverk

1.25. Myndigheten vill framhålla lagstiftarnas beslut som bekräftades under den senaste lagstiftningsreformen. Enligt artikel 176.2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/1001 av den 14 juni 2017 om EU-varumärken ska budgetkommittén bevilja verkställande direktören ansvarsfrihet för genomförandet av budgeten. Denna ansvarsfrihet bygger i hög grad på revisionsrättens rapporter.

Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO) vill påpeka att dess förvaltningsråd är dess budgetmyndighet. Den tillämpliga bestämmelsen anges i artikel 109 i rådets förordning (EG) nr 2100/94 av den 27 juli 1994 om gemenskapens växtförädlarrätt.

Gemensamma resolutionsnämnden (SRB) vill påpeka att den också är en helt självfinansierad byrå. SRB:s budget och tjänsteförteckning godkänns vid plenarsessionen efter förslag som lagts fram av dess ordförande i enlighet med artikel 61 i förordning (EU) nr 806/2014.

2.19, 2.21, 2.24, 2.26. EUAN är medvetet om revisionsrättens preliminära iakttagelser, särskilt när det gäller förvaltning av offentlig upphandling, rekryteringsförfaranden och budgetförvaltning. Medlemmarna i EUAN har åtagit sig att kontinuerligt förbättra sina policyer och förfaranden. Nätverket vill betona att de preliminära iakttagelserna i de enskilda fallen skiljer sig från byrå till byrå och vi hänvisar därför till byråernas individuella svar på revisionsförklaringen och tillhörande iakttagelser i kapitel 3.

2.34, 2.35. EUAN stöder till fullo den vikt som fästs vid frågorna om intressekonflikter och svängdörrsproblematik. Den rättsliga grunden är dock för närvarande svag när det gäller styrelseledamöterna. Ledamöterna utses av rådet och om det inte finns tydliga rättsliga bestämmelser om hur intressekonflikter och svängdörrsproblematik ska förebyggas och hanteras är det svårt för byråerna och deras styrelser att genomföra effektiva åtgärder, exempelvis när det gäller yrkesmässig verksamhet efter att ha lämnat styrelsen. Med detta sagt kommer medlemmarna i EUAN att fortsätta göra sitt bästa inom den befintliga rättsliga ramen.

Kapitel 3

Revisionsförklaringar

**och andra granskningsresultat som är specifika för
enskilda byråer**

3.1. Information till stöd för revisionsförklaringarna

Grund för uttalandena

3.1.1. Vi utförde vår revision i enlighet med de internationella revisionsstandarder (ISA) och etiska riktlinjer som fastställts av IFAC och de internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai) som fastställts av Intosai. I avsnittet om revisorns ansvar nedan beskrivs vilket ansvar vi har enligt dessa standarder. Vi har uppfyllt kraven på oberoende och våra etiska skyldigheter enligt International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) och dess etiska riktlinjer för yrkesverksamma revisorer. Vi anser att vi har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för vårt uttalande.

Ledningens och styrelsens ansvar

3.1.2. I enlighet med artiklarna 310–325 i EUF-fördraget och byråernas budgetförordningar ansvarar varje byrås ledning för att upprätta och lägga fram räkenskaperna på grundval av internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta. I detta ingår att utforma, införa och upprätthålla den internkontroll som är relevant när det gäller att upprätta och lägga fram årsredovisningar som är fria från väsentliga felaktigheter, oavsett om dessa beror på oegentligheter eller misstag. Ledningen ska också se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som presenteras i årsredovisningen uppfyller de officiella kraven i regelverket. Varje byrås ledning har det slutliga ansvaret för att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

3.1.3. När räkenskaperna upprättas är det ledningens ansvar att bedöma byråns förmåga att fortsätta verksamheten. Den ska upplysa om alla frågor som påverkar byråns status när det gäller fortsatt drift och använda antagandet om fortsatt drift som grund för räkenskaperna, såvida ledningen inte har för avsikt antingen att avveckla enheten eller att upphöra med verksamheten eller inte har något annat realistiskt alternativ än att göra något av detta.

3.1.4. Styrelserna ansvarar för tillsynen över byråernas process för finansiell rapportering.

Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

3.1.5. Vi har två mål. Det ena är att uppnå rimlig säkerhet om huruvida byråernas räkenskaper är fria från väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta. Det andra är att utifrån resultaten av vår revision för var och en av byråerna avge en revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet eller övriga respektive ansvarsfrihetsbeviljande myndigheter om räkenskapernas tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att väsentliga felaktigheter eller bristande efterlevnad alltid upptäcks vid en revision. Dessa kan ha sin grund i oegentligheter eller misstag och betraktas som väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i räkenskaperna.

3.1.6. När det gäller intäkter granskar vi bidragen från Europeiska kommissionen eller samarbetsländerna och bedömer byråernas förfaranden för att ta ut avgifter och uppbära eventuella andra intäkter.

3.1.7. När det gäller kostnader granskar vi betalningstransaktioner när kostnaderna har uppkommit, bokförts och godkänts. Revisionen omfattar alla betalningar (även dem som avser inköp av tillgångar) som inte är förskott vid den tidpunkt de görs. Vi granskar förskott när mottagarna av medel har lämnat underlag som visar att medlen har använts på rätt sätt och när byrån i fråga har godkänt underlagen och reglerat förskottsbetalningen samma år eller senare.

3.1.8. I enlighet med ISA och Issai tillämpar vi vårt professionella omdöme och är professionellt skeptiska under hela revisionen. Vi vidtar även följande åtgärder:

- Vi identifierar och bedömer riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte följer Europeiska unionens rättsliga ram, oavsett om riskerna avser oegentligheter eller misstag. Vi utformar och utför granskningsåtgärder för att hantera dessa risker och inhämtar tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för våra uttalanden. Det är större risk att väsentliga felaktigheter eller väsentlig bristande efterlevnad inte upptäcks om de beror på oegentligheter än om de beror på misstag, eftersom det vid oegentligheter kan handla om maskopi, förfalskning eller uppsåtlig underlåtenhet eller att man har satt sig över den interna kontrollen.
- Vi skaffar oss en förståelse av de interna kontroller som är relevanta för revisionen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i dessa interna kontroller.

- Vi utvärderar ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen och därmed sammanhängande upplysningar.
- Vi kommer, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, fram till en slutsats om huruvida ledningens användning av antagandet om fortsatt drift är riktig och huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om en byrås förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi kommer fram till att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, är vi skyldiga att hänvisa till därmed sammanhängande upplysningar i räkenskaperna i vår granskningsrapport eller, om upplysningarna inte är korrekta, modifiera vårt uttalande. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som vi har inhämtat fram till datumet för vår granskningsrapport. Men framtida händelser kan förorsaka att enheten inte längre kan fortsätta verksamheten.
- Vi utvärderar räkenskapernas och upplysningarnas övergripande presentation, struktur och innehåll, och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av de underliggande transaktionerna och händelserna.
- Vi inhämtar tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende byråernas finansiella information för att kunna göra ett uttalande om räkenskaperna och de underliggande transaktionerna. Vi är ansvariga för att leda, övervaka och utföra revisionen. Vi är ensamt ansvariga för vårt revisionsuttalande.
- Vi beaktar, i tillämpliga fall, det revisionsarbete som oberoende externa revisorer har utfört avseende byråernas räkenskaper i enlighet med artikel 70.6 i EU:s budgetförordning.

Vi informerar ledningen om bland annat revisionens planerade inriktning och omfattning samt tidpunkt för revisionen och viktiga granskningsresultat, inbegripet betydande brister i de interna kontrollerna som vi har identifierat under vår revision. Utifrån vår kommunikation med byråerna fastställer vi vilka förhållanden som var av störst betydelse vid vår revision av räkenskaperna för den aktuella perioden. Vi betecknar dessa frågor som områden av särskild betydelse för revisionen. Vi beskriver dessa förhållanden i vår granskningsrapport såvida vi inte är förbjudna att göra det enligt gällande lagstiftning eller, under synnerligen ovanliga omständigheter, beslutar att inte informera om ett förhållande i vår rapport därför att de negativa konsekvenserna av det rimligen kan förväntas bli större än fördelarna för allmänintresset med offentliggörandet.



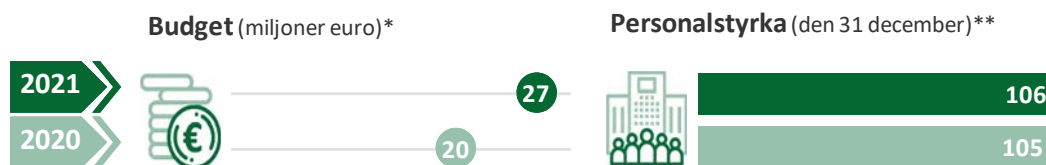
**Byråer som finansieras under rubrik 1 i
den fleråriga budgetramen – Inre
marknaden, innovation och
digitalisering**

3.2. Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

Inledning

3.2.1. Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer) ligger i Ljubljana och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 713/2009²⁵, som senare reviderats genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/942²⁶. Acers viktigaste uppgift är att bistå de nationella tillsynsmyndigheterna att på EU-nivå utöva de tillsynsuppgifter som utförs i medlemsstaterna och vid behov samordna deras verksamhet. Genom förordningen om integritet och öppenhet på grossistmarknaderna för energi (Remit-förordningen²⁷) fick Acer ett utökat ansvar i samband med övervakningen av den europeiska grossistmarknaden för energi. **Figur 3.2.1** visar nyckeltal för Acer²⁸.

Figur 3.2.1 – Nyckeltal för Acer



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Acers årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Acer.

²⁵ Förordning (EG) nr 713/2009 om inrättande av en byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter.

²⁶ Förordning (EU) 2019/942 om inrättande av Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter.

²⁷ Förordning (EU) nr 1227/2011 om integritet och öppenhet på grossistmarknaderna för energi.

²⁸ Ytterligare information om Acers roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.acer.europa.eu.

Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.2.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Acers ledning.

3.2.3. Grunden för vårt uttalande liksom Acers lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.2.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer), som består av årsredovisningen²⁹ och rapporterna om genomförandet av Acers budget³⁰ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

²⁹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

³⁰ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.2.5. Vi anser att Acers räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Acers finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.2.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.2.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.2.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.2.9. I vår rapport om årsredovisningen för budgetåret 2019³¹ drog vi slutsatsen att flera specifika kontrakt inom ett ramavtal för it-tjänster var delvis oriktiga. Betalningar som därefter har gjorts enligt detta ramavtal kan därför också ha påverkats. År 2021 uppgick de tillhörande betalningarna till 21 534 euro.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.2.10. Mellan 2019 och 2021 bedömde Acer tre fall av potentiell intressekonflikt i samband med att en högre tjänsteman inledde en avlönad bisyssla eller började ett nytt jobb någon annanstans. I det fall som vi granskade konstaterade vi att Acer, i strid med artikel 16 i tjänsteföreskrifterna, inte inhämtade den partssammansatta kommitténs yttrande och utfärdade sitt beslut efter tidsfristens utgång. Beslutet innehöll begränsningar avsedda att minska risken för intressekonflikt. På grund av att det utfärdades för sent kunde det emellertid inte verkställas, vilket innebar att den berörda personen hade rätt att börja det nya jobbet utan några begränsningar. Acer bad därefter den berörda personen att iaktta de begränsningar som angavs i det ursprungliga beslutet, men denna begäran saknade rättslig grund.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.2.11. Vi konstaterade att Acer hade fört över 6,6 miljoner euro (29,9 %) av 2021 års åtagandebemyndiganden till 2022. Av det beloppet avsåg 4,0 miljoner euro, eller 54 % av driftsutgifterna, kärnverksamheter enligt Remit-förordningen. En hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i genomförandet av budgeten.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.2.12. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

³¹ Punkt 7 i [revisionsrättens rapport om årsredovisningen för Acer för 2019](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2016	Acer bör överväga att införa differentierade budgetanslag som bättre speglar verksamhetens flerårighet.	Har genomförts
2019	Acer undertecknade ett ramavtal med prioritetsordning i två delar till ett maximalt belopp på 25 miljoner euro på området it-system och it-konsulttjänster. Men 61,3 % av de betalningar som gjordes under 2019 inom del 1 av avtalet omfattades inte av prislstan i avtalet. Acer ingick direkta kontrakt för de berörda posterna, utan något konkurrensutsatt förfarande. De tillhörande specifika kontrakten är därför oriktiga.	Pågår (tills ramavtalet löper ut 2025)
2019	Acer beräknade bedömningspoängen på ett felaktigt sätt i ett rekryteringsförfarande, vilket resulterade i att en sökande felaktigt valdes ut. Detta strider mot principen om likabehandling och visar att byrån inte tillämpar ändamålsenliga internkontroller.	Ej tillämpligt
2019	Vi fann bevis som tydde på att Acer hade använt tillfälliga arbetstagare för att täcka upp bristen på direkt anställd personal. Alla utom en av de tillfälliga arbetstagarna som arbetade på Acer utförde långsiktiga arbetsuppgifter. Acer bör tilldela permanenta och fortlöpande	Har inte genomförts

Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
	arbetsuppgifter direkt till anställd personal och inte till tillfälliga arbetstagare.	
2019	Acer hade en hög andel överföringar, och de var endast delvis motiverade. Detta tyder på ett strukturellt problem. För att komma till rätta med det bör Acer förbättra sin budgetplanering och genomförandecykel ytterligare.	Pågår
2019	Acer följde inte princip 12 för intern kontroll i sin egen ram för intern kontroll enligt vilken Acer ska registrera avvikelser från regler och förfaranden i sitt register över undantag. Detta undergräver öppenheten och ändamålsenligheten i Acers internkontrollsystem.	Har genomförts
2020	Brister i internkontrollen i samband med rekryteringsförfaranden påverkade processen för utvärdering av sökande men äventyrade inte de granskade förfarandenas laglighet eller korrekthet.	Ej tillämpligt
2020	Punkt under övriga upplysningar: Acer hade inte antagit interna regler för att hantera kontinuiteten i delegeringar i de fall där delegerande eller delegerade utanordnare lämnar sina tjänster.	Har genomförts

Acers svar

3.2.9. Vi bekräftar den betalning som gjorts inom ramen för ramavtalet i fråga. Dess värde motsvarar 0,1 procent av summan av alla betalningar som Acer gjorde under 2021. Byrån har minskat antalet betalningar som inte omfattas av prislistan till ett minimum (vilket medfört att dessa betalningar nu understiger 10 procent av värdet på varje specifikt kontrakt), med hänsyn till driftskontinuiteten för den operativa verksamheten.

3.2.10. Vi bekräftar alla de sakförhållanden som revisionsrätten lagt fram. Vi vill påpeka att det var första gången som vi stod inför en sådan situation och byrån försökte säkerställa att lämpliga villkor och bestämmelser skulle införas. Vi hann dock inte utfärda beslutet innan tidsfristen löpte ut och tvingades därför återkalla det. Byrån ansåg att skriftväxlingen med den tidigare anställda var en bra lösning för att formalisera de avtalsenliga skyldigheterna efter återkallandet av beslutet och på så sätt skydda mot operativa, rättsliga och anseenderelaterade risker. Med den nyvunna erfarenheten av denna process i ryggen är byrån fast besluten att härnäst tillämpa den inom tidsfristens ramar och på ett korrekt sätt.

3.2.11. Byrån är medveten om den ökade andelen överföringar. År 2021 var det första året då byrån tog ut avgifter. Eftersom vi saknade erfarenhet på området var vi försiktiga med att kontraktera byråns resurser och senarelade starten av flera operativa projekt – som enligt planerna skulle finansieras av avgifter – fram till dess att de första avgifterna hade inkasserats. Detta resulterade i en stor andel överföringar från utestående åtaganden vid årets slut.

3.3. Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån)

Inledning

3.3.1. Byrån för stöd till Berec (Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation) (Berecbyrån) ligger i Riga och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1971 av den 11 december 2018³², som ersatte Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1211/2009³³. Berecbyråns viktigaste uppgift är att ge Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation (Berec) administrativt och sakkunnigt stöd. Under vägledning av tillsynsnämnden samlar Berecbyrån in och analyserar information om elektronisk kommunikation och sprider bästa praxis, såsom gemensamma strategier, metoder och riktlinjer för genomförande av EU-regelverket till nationella tillsynsmyndigheter. **Figur 3.3.1** visar nyckeltal för Berecbyrån³⁴.

Figur 3.3.1 – Nyckeltal för Berecbyrån



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Berecbyråns årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Berecbyrån.

³² Förordning (EU) 2018/1971 om inrättande av Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation (Berec) och Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån).

³³ Förordning (EG) nr 1211/2009 om inrättande av organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation (Berec) och byrån.

³⁴ Ytterligare information om Berecbyråns roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.berec.europa.eu.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.3.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Berecbyråns ledning.

3.3.3. Grunden för vårt uttalande liksom Berecbyråns lednings och styrelses ansvar samt revisornas ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisornas rapport

Uttalande

3.3.4. Vi har granskat

- a) Berecbyråns räkenskaper, som består av årsredovisningen³⁵ och rapporterna om genomförandet av Berecbyråns budget³⁶ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

³⁵ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

³⁶ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.3.5. Vi anser att Berecbyråns räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Berecbyråns finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.3.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.3.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.3.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.3.9. I vår granskningsrapport för budgetåret 2019³⁷ konstaterade vi att ett upphandlingsförfarande för juridiska tjänster var oriktigt. Alla betalningar som därefter har

³⁷ Punkt 17 i [revisionsrättens rapport om årsredovisningen för Berecbyrån för 2019](#).

Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån)

gjorts enligt detta ramavtal är därför oriktiga. År 2021 uppgick de tillhörande betalningarna till 4 444 euro.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.3.10. I ett rekryteringsförfarande som vi kontrollerade hade urvalskommittén inte fastställt hur poäng skulle tilldelas för de olika urvalskriterierna innan den gick igenom ansökningarna. Detta innebär att insynen i hur de sökandes poäng fastställdes var liten.

Uttagningskommitténs ordförande hade förklarat att det förelåg en yrkesmässig intressekonflikt när det gällde två sökande som arbetade under hans överinseende. I den slutliga utvärderingsrapporten beskrevs dock inte hur denna intressekonflikt hade åtgärdats.

Dessa identifierade brister undergrävde öppenhetsprincipen och principen om likabehandling i rekryteringsförfarandet. Bristerna kan utsätta Berecbyrån för anseenderisker och rättsliga risker.

3.3.11. I ett upphandlingsförfarande för it-tjänster som vi granskade begärde Berecbyrån ett anbud från en entreprenör utan att i förväg ange vilka tjänster som behövdes. Ett sådant tillvägagångssätt minskar verksamhetens ändamålsenlighet, effektivitet och sparsamhet.

Berecbyrån utförde inte heller kontroller för att säkerställa att de tillämpliga priserna i specifika kontrakt motsvarade de priser och rabatter som angavs i det underliggande ramavtalet. Avsaknaden av förhandskontroller av priser är en brist i Berecbyråns interna kontrollsystem.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.3.12. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Berecbyrån undertecknade ett ramavtal med ett företag för tillhandahållande av sekreterartjänster. Personalen (tillfälliga arbetstagare) anställdes genom kontrakt med godkända bemanningsföretag. Men användningen av denna typ av kontrakt för tillhandahållande av arbetskraft följer inte EU:s tjänsteföreskrifter och sociala och arbetsrättsliga bestämmelser och exponerar Berecbyrån för rättsliga risker och anseenderisker.	Har genomförts
2019	Berecbyrån avslutade ett upphandlingsförfarande och undertecknade ett kontrakt innan den hade utvärderat alla inlämnade anbud. Den tappade bort ett anbud och utvärderade inte detta. Det framgick inte av utvärderingsrapporten om förfarandet hur byrån hade kommit fram till huruvida anbuden uppfyllde urvalskriterierna. Upphandlingsförfarandet genomfördes av endast en person. Denna person hade deklarerat en potentiell intressekonflikt men genomförde trots detta hela förfarandet på egen hand. Av dessa skäl anser vi att kontraktet är oriktigt.	Pågår

Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån)

Berecbyråns svar

3.3.9. Berecbyrån har förbättrat sina upphandlingar för att undvika att göra om tidigare misstag.

3.3.10. Vi noterar iakttagelsen och kommer att utarbeta nya interna mallar för urvalsförfaranden för att förbättra processen.

Vi noterar att de begränsningsåtgärder som direktören infört för att undvika intressekonflikter visserligen tillämpades, men att de inte dokumenterades ordentligt.

Berecbyrån har antagit interna regler om att dokumentera efterlevnaden av anställningsmyndighetens beslut för att undvika de identifierade riskerna i framtiden.

3.3.11. Vi bekräftar iakttagelsen och kommer att förbättra dokumentationen av alla steg i processen som leder fram till godkännandet av verksamhetsredogörelsen.

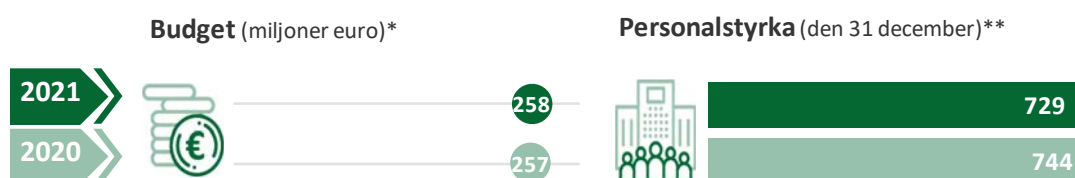
Berecbyrån kommer att ändra sitt interna förfarande och se till att kontrollerna av alla priser dokumenteras ordentligt under godkännandeförfarandet för framtida specifika kontrakt.

3.4. Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa)

Inledning

3.4.1. Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa) ligger i Köln och regleras av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1139³⁸ av den 4 juli 2018 om upphävande av förordning (EG) nr 216/2008³⁹. Easa har specifika uppgifter som gäller tillsyn och genomförande på luftfartssäkerhetsområdet. **Figur 3.4.1** visar nyckeltal för Easa⁴⁰.

Figur 3.4.1 – Nyckeltal för Easa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Easas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Easa.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.4.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Easas ledning.

³⁸ Förordning (EU) 2018/1139 om fastställande av gemensamma bestämmelser på det civila luftfartsområdet och inrättande av Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet.

³⁹ Förordning (EG) nr 216/2008 om fastställande av gemensamma bestämmelser på det civila luftfartsområdet och inrättande av en europeisk byrå för luftfartssäkerhet.

⁴⁰ Ytterligare information om Easas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.easa.europa.eu.

3.4.3. Grunden för vårt uttalande liksom Easas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.4.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa), som består av årsredovisningen⁴¹ och rapporterna om genomförandet av Easas budget⁴² för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.4.5. Vi anser att Easas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Easas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁴¹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁴² Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.4.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.4.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.4.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.4.9. Mellan 2019 och 2021 bedömde Easa två fall av potentiell intressekonflikt i samband med att en högre tjänsteman började ett nytt jobb någon annanstans. I strid med artikel 16 i tjänsteföreskrifterna hade Easa, i det fall som vi granskade, inte offentliggjort en förteckning över de ärenden som bedömts med avseende på risken för lobbyverksamhet eller stödverksamhet. I samma fall hade Easa i strid med en annan bestämmelse i artikel 16 i tjänsteföreskrifterna inte inhämtat den partssammansatta kommitténs yttrande.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.4.10. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2016	Easa har under åren ackumulerat ett överskott på 52 miljoner euro från verksamhet som finansieras av näringslivet, för vilket det inte finns någon bestämmelse i Easas inrättandeförordning.	Pågår (inte under Easas kontroll)
2018	Easa gjorde åtaganden för medel för en överenskommelse med Europeiska kommissionen om arkivtjänster efter det att överenskommelsen hade förnyats. För att säkerställa att medel finns tillgängliga ska budgetåtagandet bokföras innan ett rättsligt åtagande görs.	Har genomförts

Easas svar

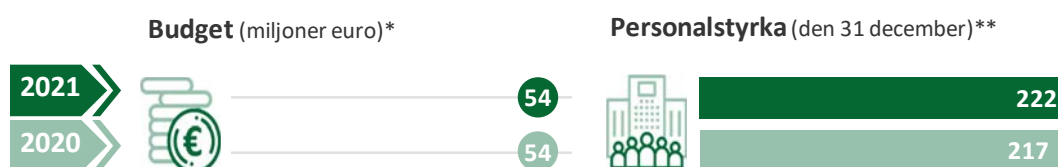
3.4.9. Med tanke på risken för en faktisk eller potentiell konflikt (inklusive en upplevd konflikt) med Easas intressen har vi grundligt bedömt det särskilda fall som lyfts fram här, liksom eventuella ytterligare begäranden om yrkes-/konsultverksamhet som den tidigare tjänstemannen redovisat. Vid behov har lämpliga riskreducerande åtgärder vidtagits och relevanta restriktioner införts.

3.5. Europeiska bankmyndigheten (EBA)

Inledning

3.5.1. Europeiska bankmyndigheten (EBA) ligger i Paris och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1093/2010⁴³. EBA bidrar till att inrätta gemensamma metoder av hög kvalitet för reglering och tillsyn inom banksektorn, övervakar de nationella myndigheternas tillämpning av EU:s banklagstiftning och fattar beslut i krissituationer. *Figur 3.5.1* visar nyckeltal för EBA⁴⁴.

Figur 3.5.1 – Nyckeltal för EBA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: EBA:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från EBA.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.5.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från EBA:s ledning.

3.5.3. Grunden för vårt uttalande liksom EBA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

⁴³ Förordning (EU) nr 1093/2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska bankmyndigheten).

⁴⁴ Ytterligare information om EBA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eba.europa.eu.

Europeiska bankmyndigheten (EBA)

beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.5.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska bankmyndigheten (EBA), som består av årsredovisningen⁴⁵ och rapporterna om genomförandet av EBA:s budget⁴⁶ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.5.5. Vi anser att EBA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EBA:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁴⁵ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁴⁶ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.5.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.5.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.5.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.5.9. EBA ville få tillgång till uppgifter om bankkulder och kapitalmarknader och drog slutsatsen att de tjänster som krävdes för detta endast kunde tillhandahållas av två specifika ekonomiska aktörer. EBA inledde därför två separata förhandlade förfaranden för kontrakt till ett värde av 100 000 euro respektive 43 800 euro utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling i enlighet med punkt 11.1 b ii och 11.1 b iii i bilaga I till budgetförordningen. I båda fallen underlät EBA att följa alla nödvändiga steg i förfarandet som krävs enligt punkt 16 i bilaga I till budgetförordningen, såsom att skicka ut en inbjudan att lämna anbud och utarbeta kravspecifikationer.

3.5.10. Vi fann brister i internkontrollen som påverkade rekryteringsförfarandena. I ett förfarande fann vi inga bevis för att EBA hade fastställt det minsta antal poäng som de sökande måste uppnå för att bli utvalda innan man gick igenom deras ansökningar. Detta undergrävde principerna om öppenhet och likabehandling av sökande.

I ett annat förfarande hade uttagningskommittén blivit inrättad genom en rad e-postmeddelanden i stället för genom ett enskilt nomineringsbeslut, varför det inte fanns

Europeiska bankmyndigheten (EBA)

någon fullständig verifieringskedja för alla nomineringar. Efter revisionen tillhandahöll EBA dokumentation som visade att den hade ändrat sina processer.

3.5.11. Enligt tillsynsstyrelsens arbetsordning får styrelseledamöter som befinner sig i en intressekonflikt inte delta i styrelsens diskussioner eller omröstningar i ärendet i fråga. Ledamoten får dock stanna kvar vid mötet om ingen motsätter sig detta. Detta innebär, åtminstone till synes, en risk för styrelsens oberoende.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.5.12. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *[bilagan](#)*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2019	EBA har aldrig justerat uppskattade pensionsavgifter till faktiska siffror eller planerat att göra detta. Bidragen från de nationella behöriga myndigheterna justerades aldrig i förhållande till de faktiska siffrorna.	Har genomförts
2019	EBA:s budget finansieras av nationella behöriga myndigheter och EU. Enligt EBA:s inrättandeförordning ska de nationella behöriga myndigheterna stå för 60 % och EU för 40 % av bidragen. Den faktiska fördelningen är dock något annorlunda på grund av bidragen från Eftaländernas nationella behöriga myndigheter. Om det finns ett budgetöverskott år N-2 omfördelar EBA bidragen enligt fördelningen 60-40 för år N och inte utifrån den faktiska fördelningen för år N-2.	Har genomförts
2020	Under 2020 ingick EBA ett kortsiktigt banktjänsteavtal med en bank och använde då fel upphandlingsförfarande på grund av att kontraktsvärdet hade beräknats för lågt. Den negativa ränta som betalades uppgick till 38 430 euro för perioden januari–augusti 2020.	Ej tillämpligt
2020	Vid en upphandling användes ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling, men motiveringen	Ej tillämpligt

Europeiska bankmyndigheten (EBA)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
	till detta var otillräcklig och saknade en lämplig verifieringskedja. Kontraktsvärdet var 31 000 euro.	
2020	I ett upphandlingsförfarande hade en anställd som ersatte en annan medlem i öppnandekommittén inte utsetts formellt av utanordnaren. Ersättaren undertecknade inte heller försäkran om att inga intressekonflikter förelåg förrän efter att anbudsförfarandet hade inletts.	Ej tillämpligt
2020	EBA tillämpade inte den ränta som anges i EU:s budgetförordning för försenade bidragsbetalningar för 2020 från de nationella behöriga myndigheterna i ett antal medlemsstater och Eftaländer. Summan av upplupna räntor för 2020 är 25 103 euro. Till följd av vår granskning, och efter samråd med Europeiska kommissionen, beslutade EBA att tillämpa dröjsmålsräntan från och med 2021.	Har genomförts
2020	EBA har inte uppdaterat sin kontinuitetsplan sedan 2017. Innan EBA flyttade från London till Paris i juni 2019 hade den lagt fram ett utkast till plan som användes som grund för hanteringen av covid-19-pandemin. Planen hade dock inte godkänts formellt eller uppdaterats av EBA:s högsta ledning.	Har genomförts

EBA:s svar

3.5.9. EBA erkänner att man gjort fel i att inte följa alla steg i förfarandet som krävs enligt punkt 16 i budgetförordningen, och att tjänsterna endast kan tillhandahållas av en enda ekonomisk aktör. Efter att ha tagit del av denna preliminära iakttagelse från revisionsrätten har EBA kompletterat sina interna processer och följt alla nödvändiga steg som ingår i dessa typer av förfaranden.

3.5.10. EBA har åtagit sig att säkerställa att principerna om öppenhet och likabehandling följs i alla urvalsförfaranden, bland annat genom att systematiskt fastställa vilka poäng och tröskelvärden som krävs för att de sökande ska gå vidare innan man bedömer deras ansökningar och genom att bjuda in externa ledamöter till sina paneler, särskilt när det gäller tillsättning av chefstjänster.

Efter revisionen har EBA ytterligare förstärkt sina interna processer och formaliserar nu systematiskt nomineringsbeslut i ett enda dokument (tidigare har e-post kunnat användas för att påskynda processen), vilket också bör underlätta revision.

3.5.11. Vid sitt möte den 21 juni 2022 antog tillsynsstyrelsen en ändring av sin arbetsordning och styrelsens arbetsordning samt av mandatet för de stående resolutionskommittéerna och tillsynskollegiet för bekämpning av penningtvätt och finansiering av terrorism, vilket innebär att en ledamot som har uppgett att han eller hon befinner sig i en intressekonflikt alltid ska avstå från att närvara både vid själva diskussionen och omröstningen..

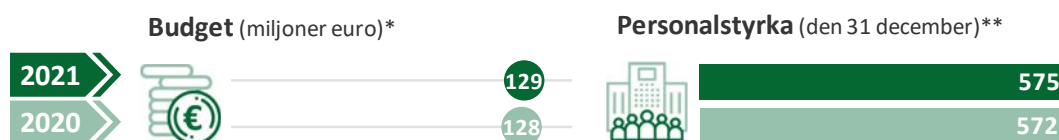
3.6. Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa)

Inledning

3.6.1. Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa) ligger i Helsingfors och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1907/2006⁴⁷. Echas viktigaste uppgifter är att garantera en hög skyddsnivå för människors hälsa och miljön och även den fria rörligheten för ämnen på den inre marknaden och samtidigt främja konkurrenskraft och innovation. Echa främjar även framtagningen av alternativa metoder för att bedöma hur farliga ämnen är.

Figur 3.6.1 visar nyckeltal för Echa⁴⁸.

Figur 3.6.1 – Nyckeltal för Echa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Echans årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Echa.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.6.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Echans ledning.

3.6.3. Grunden för vårt uttalande liksom Echans lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

⁴⁷ Förordning (EG) nr 1907/2006 om registrering, utvärdering, godkännande och begränsning av kemikalier (Reach) och inrättande av en europeisk kemikaliemyndighet.

⁴⁸ Ytterligare information om Echans roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.echa.europa.eu.

Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa)

beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.6.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa), som består av årsredovisningen⁴⁹ och rapporterna om genomförandet av Echas budget⁵⁰ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.6.5. Vi anser att Echas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Echas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁴⁹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁵⁰ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.6.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.6.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.6.8. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	Medlemsstaternas nationella tillsynsmyndigheter ansvarar för att kontrollera de volymer som företagen deklarerat, och Echa har inga tillsynsbefogenheter. Echans förmåga att fullgöra sitt mandat är beroende av de nationella myndigheterna. Det hindrar ett ändamålsenligt genomförande av Reach-förordningen och påverkar korrektheten i avgiftsberäkningen.	Har genomförts
2018	Echa förväntar sig att inkomsterna från avgifter kommer att sjunka väsentligt från och med 2019. Det finns en risk för att relativt stabila utgiftsnivåer och betydligt mindre förutsägbara inkomstnivåer kan få en negativ effekt på Echans verksamhet och budgetgenomförande. Echa bör tillsammans med Europeiska kommissionen och budgetmyndigheterna inleda en diskussion om en ny och långsiktigt hållbar finansieringsmodell.	Har genomförts

Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa)

Echas svar

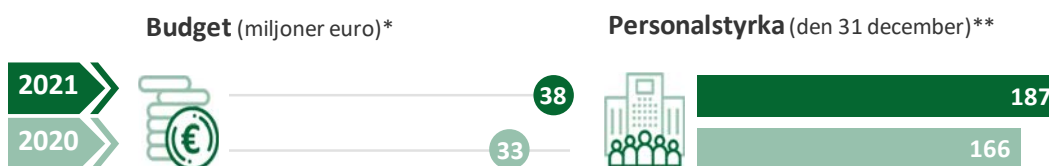
Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.7. Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa)

Inledning

3.7.1. Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa) ligger i Frankfurt och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1094/2010⁵¹. Eiopas uppgift är att bidra till upprättandet av gemensamma standarder och metoder av hög kvalitet för reglering och tillsyn, liksom till en konsekvent tillämpning av rättsligt bindande EU-akter, samt att stimulera och underlätta delegering av uppgifter och ansvar till olika behöriga myndigheter, att övervaka och bedöma marknadens utveckling inom sina behörighetsområden och att främja skyddet av försäkringstagare, personer som omfattas av pensionssystem och förmånstagare. *Figur 3.7.1* visar nyckeltal för Eiopa⁵².

Figur 3.7.1 – Nyckeltal för Eiopa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Eiopas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Eiopa.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.7.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Eiopas ledning.

⁵¹ Förordning (EU) nr 1094/2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten).

⁵² Ytterligare information om Eiopas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eiopa.europa.eu.

3.7.3. Grunden för vårt uttalande liksom Eiopas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.7.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa), som består av årsredovisningen⁵³ och rapporterna om genomförandet av Eiopas budget⁵⁴ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.7.5. Vi anser att Eiopas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eiopas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁵³ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁵⁴ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.7.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.7.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.7.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.7.9. Enligt Eiopas hyresavtal för sina lokaler måste Eiopas hyresvärd ge sitt samtycke i förväg innan ändringar får göras i fastigheten och innan ytterligare utrustning får installeras. I avtalet föreskrivs också att arbetet med sådana förändringar endast får utföras av entreprenörer som utsetts av hyresvärderna. Med anledning av dessa avtalsbegränsningar tilldelade Eiopa renoveringsarbeten direkt till de entreprenörer som utsetts av hyresvärderna, utan ett lämpligt upphandlingsförfarande. Detta strider mot artiklarna 164, 167 och 170 i budgetförordningen. De belopp som berörs av denna avtalsklausul (288 125 euro som betalades ut 2021, varav 89 240 euro avsåg 2020 års åtaganden) var därför oriktiga.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.7.10. Vi fann brister i Eiopas förvaltnings- och kontrollsystem som rörde intressekonflikter.

- a) Enligt tillsynsstyrelsens arbetsordning får styrelseledamöter som befinner sig i en intressekonflikt inte delta i styrelsens diskussioner eller omröstningar i ärendet i

Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa)

fråga. Ledamoten får dock stanna kvar vid mötet om ingen motsätter sig detta. Detta innebär, åtminstone till synes, en risk för styrelsens oberoende.

- b) I juli 2020 antog Eiopas förvaltningsstyrelse en policy för oberoende och beslutsfattande för att undvika intressekonflikter för ledamöter i tillsynsstyrelsen, observatörer, panelmedlemmar och andra personer som spelar en roll inom Eiopa men som inte är direkt anställda av Eiopa. Ansvar för att anta praktiska arrangemang för hantering av intressekonflikter ligger dock hos tillsynsstyrelsen och inte hos förvaltningsstyrelsen.
- c) Förvaltningsstyrelsen utser två bedömare som ska utarbeta ordförandens och den verkställande direktörens årliga prestationsrapporter. Bedömarna bibehåller denna roll även i fall där det kan finnas intressekonflikter, till exempel om en bedömare är anställd vid en nationell behörig myndighet på vilken Eiopa överväger att tillämpa en åtgärd enligt artiklarna 16–19 i [Eiopas inrättandeförordning](#) (såsom ett förfarande vid överträdelse av unionsrätten). Detta kan inverka negativt på oberoendet för bedömaren och den eventuella ytterligare bedömaren, i strid med kravet i artikel 42.1 i Eiopas inrättandeförordning.

3.7.11. Mellan 2019 och 2021 bedömde Eiopa ett fall av potentiell intressekonflikt i samband med att en högre tjänsteman började ett nytt jobb någon annanstans. I strid med artikel 16 i tjänsteföreskrifterna inhämtade Eiopa inget yttrande från den partssammansatta kommitté som avses i artikel 2 i bilaga II till tjänsteföreskrifterna. I stället samrådde Eiopa med ett internt inrättat organ, den rådgivande kommittén för intressekonflikter, bestående av Eiopas etikansvariga (anställd som utses av tillsättningsmyndigheten), en ledamot av Eiopas tillsynsstyrelse och en ledamot av Eiopas förvaltningsstyrelse, för att säkerställa oberoendet vid bedömningen av intressekonflikter som involverar högre tjänstemän. Men detta organ kan inte ersätta den partssammansatta kommitté som avses i tjänsteföreskrifterna.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.7.12. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Tillfälliga arbetstagare ska ha samma arbetsvillkor som direkt anställda arbetstagare. Eiopa bör analysera de tillfälliga arbetstagarnas arbetsvillkor och se till att de följer europeisk och nationell arbetslagstiftning.	Har genomförts
2019	I budgetdokumenten för 2019 beskrivs inte fullt ut hur bidragen från EU och Efta-medlemmarnas nationella behöriga myndigheter beräknades. Eiopa har aldrig justerat eller planerat att justera de nationella behöriga myndigheternas uppskattade pensionsavgifter till faktiska siffror.	Har genomförts
2019	Eiopas budget finansieras av nationella behöriga myndigheter och EU. Enligt Eiopas inrättandeförordning ska de nationella behöriga myndigheterna stå för 60 % och EU för 40 % av bidragen. Den faktiska fördelningen är dock något annorlunda på grund av bidragen från Eftaländernas nationella behöriga myndigheter. Om det finns ett budgetöverskott år N-2 omfördelar Eiopa bidragen enligt fördelningen 60-40 för år N och inte utifrån på den faktiska fördelningen för år N-2.	Har genomförts
2020	I maj 2020 tecknade Eiopa ett kontrakt för tillhandahållande av klassrumsförlagda utbildningskurser. I augusti 2020 undertecknade Eiopa en ändring av kontraktet för att inkludera tillhandahållande av virtuella	Har genomförts

Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
	utbildningskurser till högre priser (utvidgning av tillämpningsområdet). De tillhörande betalningar på 3 850 euro som gjordes under 2020 (och 11 700 under 2021) är därför oriktiga. Efter vår revision 2021 avslutade Eiopa ändring nr 1 och inledde ett nytt förfarande.	
2020	Eiopa tillämpade inte den dröjsmålsränta som anges i EU:s budgetförordning för försenade bidragsbetalningar för 2020 från de nationella behöriga myndigheterna i ett antal medlemsstater och Eftaländer. Efter samråd med Europeiska kommissionen beslutade Eiopa att tillämpa dröjsmålsräntan och informerade de nationella behöriga myndigheterna om detta.	Har genomförts
2020	Eiopa har inget system för varken förhandskontroll eller efterhandskontroll av om det kostnadsbelopp som ersätts i förskott på begäran av de nationella myndigheterna för utstationerade nationella experter är det som överenskommits. Därför finns det risk att ersättningen för de utstationerade nationella experternas personalkostnader beräknas på grundval av felaktiga kostnader eller att efterföljande förändringar av personalkostnader inte fångas upp och hanteras.	Har genomförts

Eiopas svar

3.7.9. Genom vårt nuvarande hyresavtal åläggs Eiopa att av säkerhets- och driftsskäl tilldela byggnadsarbeten direkt till entreprenörer som utsetts av hyresvärden. Att avsiktligt förbise denna klausul skulle innebära att vi underlåter att fullgöra våra avtalsförpliktelser. För att undvika att liknande situationer uppstår igen kommer Eiopa att ta hänsyn till revisionsrättens iakttagelse och söka förena sina skyldigheter enligt budgetförordningen med de rättsliga förpliktelser och begränsningar som följer av hyresavtalet. När vi inleder upphandlingsförfarandet för nästa hyresavtal (det nuvarande löper ut 2028) kommer vi således att göra det med målet att undvika en liknande situation, dvs. se till att skyldigheterna enligt budgetförordningen är förenliga med de rättsliga förpliktelserna enligt hyresavtalet.

3.7.10. a) Vi vill påpeka att tillsynsstyrelsens arbetsordning redan nu uppfyller kraven i artikel 42.3 i förordning 1094/2010, och dessutom gör det i strikt bemärkelse. Likväl har Eiopa ett nära samarbete med Esma och EBA för att bemöta revisionsrättens oro över att en ledamot som befann sig i en intressekonflikt deltog vid ett möte där den berörda frågan diskuterades eller var föremål för omröstning.

b) Vi anser att bestämmelsen om praktiska arrangemang i artikel 42.4 i Eiopa-förordningen i huvudsak redan har införlivats i tillsynsstyrelsens nuvarande arbetsordning, men vi erkänner samtidigt vikten av att den rättsliga säkerheten i fråga om alla Eiopas interna regler och praktiska arrangemang säkerställs löpande. Vi har därför beslutat att ta hänsyn till revisionsrättens iakttagelse genom att lägga fram styrelsepolicyn i fråga för antagande av tillsynsstyrelsen.

c) Vi framhåller att det praktiska genomförandet av det relevanta beslutet från förvaltningsstyrelsen (EIOPA-MB-12/018) om bedömning av ordföranden och den verkställande direktören ligger i linje med revisionsrättens uppfattning. För att formalisera nuvarande praxis godtar vi att införa en uttrycklig bestämmelse i detta avseende.

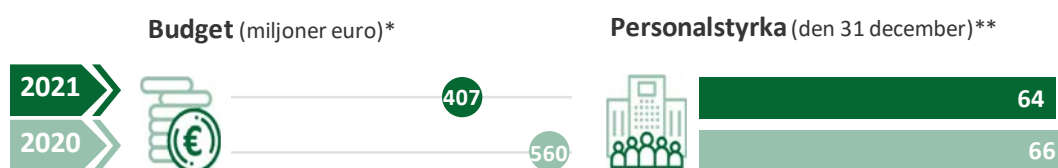
3.7.11. I enlighet med Eiopas etiska regler (artikel 3.7 i EIOPA-MB-20-006-Rev1) har den rådgivande kommittén för intressekonflikter – som består av Eiopas etikombud (en anställd som utses av tillsättningsmyndigheten), en ledamot av Eiopas tillsynsstyrelse och en ledamot av Eiopas förvaltningsstyrelse – inrättats för och fått i uppdrag att bedöma etiska frågor som rör ordföranden (även i egenskap av partssammansatt kommitté enligt artikel 16 i tjänsteföreskrifterna). Den rådgivande kommittén för intressekonflikter har därför tillfrågats och ärendet har bedömts. Kommittén kom fram till att det inte förelåg någon intressekonflikt och rekommenderade Eiopas tillsynsstyrelse att fatta beslut i enlighet med detta. Därefter gav Eiopas tillsynsstyrelse sitt godkännande genom sitt beslut av den 11 november 2021, vilket kommittén sedan delgav den berörda personen. Efter att ha blivit uppmärksammade på detta genom revisionsrättens iakttagelse avser vi att härnäst tillfråga både den rådgivande kommittén för intressekonflikter och den partssammansatta kommittén när denna typ av situationer uppstår.

3.8. Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT)

Inledning

3.8.1. Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT) ligger i Budapest och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 294/2008⁵⁵, som har upphävts och ersatts av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/819⁵⁶. EIT bidrar till hållbar ekonomisk tillväxt och konkurrenskraft i EU genom att stödja innovation på EU- och medlemsstatsnivå. För att göra detta beviljar EIT bidrag till ”kunskaps- och innovationsgrupper” (KI-grupper) som kopplar ihop högre utbildning och forskning med näringslivet i syfte att stärka innovation och entreprenörskap. År 2021 uppgick KI-gruppernas bidrag till 350 miljoner euro (2020: 568 miljoner euro), vilket motsvarar 98 % av EIT:s totala utgifter (2020: 99 %). **Figur 3.8.1** visar nyckeltal för EIT⁵⁷.

Figur 3.8.1 – Nyckeltal för EIT



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: EIT:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från EIT.

Budgeten minskade på grund av den betydligt mindre mängden bidrag som beviljades och genomfördes för KI-grupperna under 2021 till följd av övergången mellan den föregående och den nya fleråriga budgetramperioden.

⁵⁵ Förordning (EG) nr 294/2008 om inrättande av Europeiska institutet för innovation och teknik.

⁵⁶ Förordning (EU) 2021/819 om Europeiska institutet för innovation och teknik.

⁵⁷ Ytterligare information om EIT:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://eit.europa.eu/>.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.8.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från EIT:s ledning.

3.8.3. Grunden för vårt uttalande liksom EIT:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.8.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT), som består av årsredovisningen⁵⁸ och rapporterna om genomförandet av EIT:s budget⁵⁹ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

⁵⁸ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁵⁹ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.8.5. Vi anser att EIT:s räkenskaper i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EIT:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.8.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.8.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.8.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.8.9. För två granskade betalningar hade EIT godkänt de berörda budgetåtagandena först efter det att kontrakten hade undertecknats. Detta strider mot artikel 73.2 i rambudgetförordningen.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.8.10. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *[bilagan](#)*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	KI-grupperna utnyttjade inte hela bidragsbeloppen från EIT.	Ej tillämpligt
2017	EIT offentliggör meddelanden om lediga tjänster på sin egen och GD Personal och säkerhets webbplats, men vanligtvis inte på Europeiska rekryteringsbyråns (Epso) webbplats.	Har genomförts
2016/2019	Ökningen av EIT:s budget och det ökade antalet KI-grupper som ska övervakas har inte åtföljts av en motsvarande ökning av antalet tjänster.	Har inte genomförts (Inte under EIT:s kontroll)

EIT:s svar

3.8.9. EIT har tagit del av revisionsrättens iakttagelse.

Från och med 2023 års bidragscykel kommer EIT att använda Europeiska kommissionens standardverktyg på it-området inom ramen för Horisont Europa vid hanteringen av bidrag (eGrants). Systemet omfattar då lämpliga interna kontroller som förhindrar liknande fel.

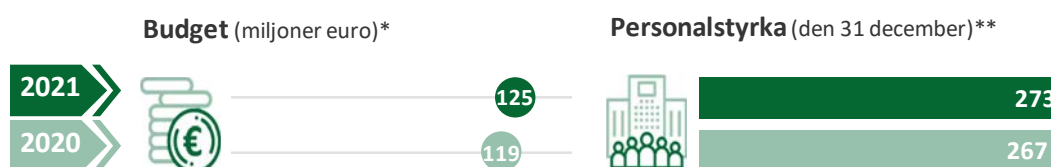
EIT:s relevanta standardrutiner för betalningsgång kommer att uppdateras för att spegla ändringarna.

3.9. Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa)

Inledning

3.9.1. Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa) ligger i Lissabon och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1406/2002⁶⁰. Emsa arbetar för att säkerställa en hög sjösäkerhetsnivå och förhindra föroreningar från fartyg. Emsa ger också kommissionen och medlemsstaterna tekniskt stöd och övervakar och utvärderar genomförandet av EU-lagstiftningen. **Figur 3.9.1** visar nyckeltal för Emsa⁶¹.

Figur 3.9.1 – Nyckeltal för Emsa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Emsas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Emsa.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.9.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Emsas ledning.

3.9.3. Grunden för vårt uttalande liksom Emsas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

⁶⁰ Förordning (EG) nr 1406/2002 om inrättande av en europeisk sjösäkerhetsbyrå.

⁶¹ Ytterligare information om Emsas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.emsa.europa.eu.

Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa)

beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.9.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa), som består av årsredovisningen⁶² och rapporterna om genomförandet av Emsas budget⁶³ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.9.5. Vi anser att Emsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Emsas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁶² Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁶³ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.9.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.9.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.9.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.9.9. Under 2021 ändrade Emsa 14 specifika kontrakt för tillhandahållande av tjänster på grundval av artikel 172.3 d i budgetförordningen. Det totala ursprungliga värdet av dessa kontrakt var 8,9 miljoner euro och det totala ändrade värdet uppgick till 15,7 miljoner euro. Värdet av ändringarna uppgick således till 6,8 miljoner euro, vilket är en ökning med 76 % av kontraktens ursprungliga värde.

Enligt artikel 172.3 d i budgetförordningen får kontraktsändringar göras endast om de inte ändrar minimikraven i det ursprungliga upphandlingsförfarandet och är begränsade till 10 % av kontraktets ursprungliga värde, såvida inte ändringen av värdet följer av en strikt tillämpning av upphandlingsdokumenten eller kontraktsbestämmelser. Emsa använde detta specifika fall som rättslig grund för de 14 ändringarna i fråga.

I kontrakten i fråga (inbegripet den tillhörande upphandlingsdokumentationen) anges inte uttryckligen att värdet får höjas. Därför kan ökningen av kontraktsvärdet inte följa av "en strikt tillämpning av upphandlingsdokumenten eller kontraktsbestämmelser". De 14 ändringarna i fråga ökade kontraktens ursprungliga värde med mer än 10 % och var därför inte förenliga med artikel 172.3 d i budgetförordningen.

Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa)

Men de belopp som betalades 2021 (5,4 miljoner euro) var ett resultat av tillämpningen av de enhetspriser som anges i respektive ramavtal och låg inom det ursprungliga ramavtalets tak. Eftersom varje ramavtal ingicks med en enda ekonomisk aktör påverkade ändringarna i fråga inte den ekonomiska balansen till förmån för entreprenören och ledde inte till någon snedvridning av konkurrensen. De resulterande betalningarna påverkades således inte.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.9.10. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *[bilagan](#)*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2020	Enligt EU:s budgetförordning måste betalningar göras inom en fastställd tidsram på 30 dagar. Under 2020 underlät Emsa att göra detta i 11 % av fallen. Vi noterade en liknande eller större andel förseningar under 2019, 2018, 2017 och 2016. En del åtgärder har vidtagits för att minska förseningarna, men denna återkommande brist utsätter Emsa för finansiella risker och anseenderisker.	Har genomförts
2020	Under 2020 betalade Emsa bosättningsbidrag och dagtraktamenten till alla anställda som rekryterades som tillfälligt anställda omedelbart efter att de hade blivit utstationerade till Emsa. Emsa vidtog inte tillräckliga åtgärder för att kontrollera rätten till dessa bidrag, vilket utgör en brist i den interna kontrollen.	Har genomförts
2020	Fem anställda med chefstjänster vid Emsa har genom delegeringar getts exakt samma befogenheter som den verkställande direktören för alla budgetposter. Emsas verkställande direktör undertecknade även ett beslut om utnämning av tillförordnade verkställande direktörer och delegerade tillsättningsmyndigheter under den verkställande direktörens årliga ledighet, varigenom dessa båda roller helt och hållet delegerades under denna period.	Har genomförts

Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa)

Emsas svar

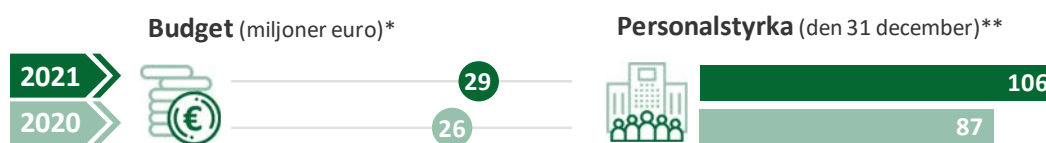
3.9.9. Emsa noterar revisionsrättens iakttagelse och har vidtagit åtgärder för att ändra framtida anbudsspecifikationer och kontraktsmallar i enlighet med detta.

3.10. Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa)

Inledning

3.10.1. Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa) ligger i Aten och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/881⁶⁴. Enisas främsta uppdrag är att uppnå en hög gemensam cybersäkerhetsnivå i hela unionen, bland annat genom att aktivt stödja medlemsstaterna och unionens institutioner, organ och byråer i arbetet med att förbättra cybersäkerheten samt fungera som referenspunkt för rådgivning och expertis för alla berörda intressenter i EU. Enisa inrättades först som den europeiska byrån för nät- och informationssäkerhet genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 460/2004⁶⁵. *Figur 3.10.1* visar nyckeltal för Enisa⁶⁶.

Figur 3.10.1 – Nyckeltal för Enisa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Enisas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Enisa.

Ökningen av antalet anställda under 2021 beror på att Enisa har lyckats tillsätta flera tjänster som länge varit otillsatta.

⁶⁴ Förordning (EU) 2019/881 om Enisa (Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå) och om cybersäkerhetscertifiering av informations- och kommunikationsteknik (cybersäkerhetsakten).

⁶⁵ Förordning (EG) nr 460/2004 om inrättandet av den europeiska byrån för nät- och informationssäkerhet.

⁶⁶ Ytterligare information om Enisas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.enisa.europa.eu.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.10.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Enisas ledning.

3.10.3. Grunden för vårt uttalande liksom Enisas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.10.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa), som består av årsredovisningen⁶⁷ och rapporterna om genomförandet av Enisas budget⁶⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

⁶⁷ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁶⁸ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.10.5. Vi anser att Enisas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Enisas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.10.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.10.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.10.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.10.9. Enisa tilldelar systematiskt kontrakt till lågt värde utan att tilldelningsbeslutet i fråga har godkänts och undertecknats av utanordnaren, vilket inte är förenligt med punkterna 30.3 och 30.4 i bilaga I till budgetförordningen.

Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa)

3.10.10. För att besluta om en viss tjänst ska läggas ut på entreprenad eller om den ska tillhandahållas internt har Enisa utvecklat och använder en metod för kostnads-nyttanalys. Denna metod har dock brister i utformningen som kan påverka objektiviteten i beslutsprocessen och utsätter Enisa för finansiella risker.

3.10.11. Vid upphandlingsförfaranden krävs enligt artikel 167 i budgetförordningen en tydlig åtskillnad mellan urvals- och tilldelningskriterier. Urvalskriterierna ska vara strikt kopplade till utvärderingen av anbudsgivarna och tilldelningskriterierna till utvärderingen av anbudet. Vi konstaterade att Enisa i två upphandlingsförfaranden använde företagets tekniska kapacitet som ett tilldelningskriterium, vilket tydligt avser utvärderingen av anbudsgivaren, inte anbudet. En sådan överlappning mellan urvals- och tilldelningskriterier undergräver rättssäkerheten och utsätter Enisa för anseenderisker och rättsliga risker.

3.10.12. Mellan 2019 och 2021 bedömde Enisa två fall av potentiell intressekonflikt i samband med att en högre tjänsteman började ett nytt jobb någon annanstans. I det fall som vi granskade konstaterade vi att Enisa i strid med artikel 16 i tjänsteföreskrifterna inte inhämtade den partssammansatta kommitténs yttrande.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.10.13. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Enisa saknade en policy för känsliga befattningar, som innebär att känsliga arbetsuppgifter identifieras och hålls uppdaterade, och att lämpliga åtgärder utformas för att motverka risken för egenintressen. Detta överensstämde inte med Enisas normer för intern kontroll. Enisa bör anta och genomföra en policy för känsliga befattningar.	Har genomförts
2019	Under 2019 ökade Enisa sin användning av tillfälliga arbetstagare betydligt (29 % av den totala faktiska personalstyrkan) jämfört med föregående år. Det visar att Enisa ökade sitt beroende av tillfälliga arbetstagare inom många olika verksamhetsområden.	Har genomförts
2019	I kontraktet mellan Enisa och bemanningsföretaget anges inte de grundläggande anställningsvillkor som motiverar i vilken kategori den tillfälliga arbetstagaren placeras. De tillfälliga arbetstagarna omfattas heller inte av samma sociala förmåner som Enisas anställda.	Har genomförts
2020	En anställd godkände budgetåtaganden och betalningar utan giltig delegering av befogenheter under perioden 1 januari–12 februari. Även om betalningsbeloppet inte överskrider väsentlighetsgränsen för revisionen, eftersom det motsvarar 1,6 % av samtliga disponibla	Har genomförts

Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
	betalningsbemyndiganden under budgetåret 2020, är ärendet av väsentlig karaktär.	
2020	Enisa har inga interna regler för att hantera kontinuiteten i delegeringar i de fall där delegerande eller delegerade utanordnare lämnar sina tjänster.	Har genomförts
2020	Revisionsrätten fann flera brister i Enisas delegeringsförfaranden. I ett fall hade en delegering löpt ut för flera månader sedan, och trots det fortsatte personalen i fråga att godkänna transaktioner. I andra fall hade personalen en skyldighet att bekräfta de delegeringar som beviljats dem med sin underskrift. I de flesta fall gjordes detta mer än tio månader senare. Slutligen upptäcktes en diskrepans mellan en delegation och dess parametrar i it-systemet.	Har genomförts

Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa)

Enisas svar

3.10.9. Enisa instämmer i och välkomnar denna granskningsiakttagelse. Vi har redan vidtagit nödvändiga åtgärder för att ta itu med detta problem.

3.10.10. Enisa instämmer i och välkomnar denna granskningsiakttagelse. Vi har redan vidtagit nödvändiga åtgärder för att ta itu med detta problem.

3.10.11. Enisa instämmer i och välkomnar denna granskningsiakttagelse. Vi har redan vidtagit nödvändiga åtgärder för att ta itu med detta problem.

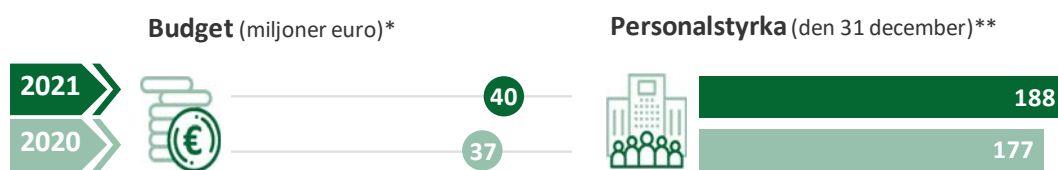
3.10.12. Även om den partssammansatta kommittén endast har en rådgivande roll och denna konstaterade brist således inte påverkade beslutsfattandet, instämmer vi ändå i och välkomnar denna granskningsiakttagelse. Enisa kommer därför att formellt inrätta en partssammansatt kommitté för att säkerställa att den tillämpliga rättsliga ramen efterlevs.

3.11. Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)

Inledning

3.11.1. Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA) ligger i Lille och Valenciennes och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 881/2004⁶⁹, som 2016 upphävdes och ersattes av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/796⁷⁰. ERA:s uppgift är att förbättra de europeiska järnvägssystemens driftskompatibilitet och säkerhet. ERA är också den EU-myndighet som ansvarar för att utfärda intyg och godkännanden på detta område. *Figur 3.11.1* visar nyckeltal för ERA⁷¹.

Figur 3.11.1 – Nyckeltal för ERA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: ERA:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från ERA.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.11.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från ERA:s ledning.

⁶⁹ Förordning (EG) nr 881/2004 om inrättande av en europeisk järnvägsbyrå.

⁷⁰ Förordning (EU) 2016/796 om Europeiska unionens järnvägsbyrå.

⁷¹ Ytterligare information om ERA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.era.europa.eu.

3.11.3. Grunden för vårt uttalande liksom ERA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.11.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA), som består av årsredovisningen⁷² och rapporterna om genomförandet av ERA:s budget⁷³ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.11.5. Vi anser att ERA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ERA:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁷² Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁷³ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.11.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.11.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.11.8. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2013	ERA ligger i Lille och Valenciennes. Kostnaderna skulle sannolikt kunna sänkas om all verksamhet var samlad på en plats.	Ej tillämpligt
2018	Under 2019 kommer ERA att börja ta ut avgifter och taxor för certifieringsuppgifter. Enligt den nya förordningen ska små och medelstora företags (SMF) särskilda behov beaktas. ERA bör införa ändamålsenliga kontroller av sökandenas status som SMF.	Pågår
2019	ERA kontrollerade inte de belopp som fakturerades av Europeiska kommissionen enligt ett servicenivåavtal för tillhandahållandet av olika it-tjänster. Detta tyder på brister i ERA:s interna kontroller.	Har genomförts

Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)

ERA:s svar

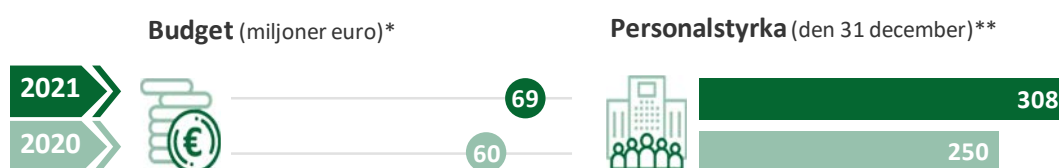
Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.12. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma)

Inledning

3.12.1. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) ligger i Paris och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1095/2010⁷⁴. Esmas uppdrag är att stärka investerarskyddet och främja stabilitet och ordning på finansmarknaderna. Esma uppfyller sitt uppdrag och sina mål på följande fyra sätt: genom att bedöma risker för investerare, marknader och den finansiella stabiliteten, genom att slutföra ett enhetligt regelverk för EU:s finansmarknader, genom att främja enhetlig tillsyn och genom att direkt övervaka specifika finansiella enheter. **Figur 3.12.1** visar nyckeltal för Esma⁷⁵.

Figur 3.12.1 – Nyckeltal för Esma



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Esmas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Esma.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.12.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Esmas ledning.

⁷⁴ Förordning (EU) nr 1095/2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten).

⁷⁵ Ytterligare information om Esmas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.esma.europa.eu.

3.12.3. Grunden för vårt uttalande liksom Esmas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.12.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma), som består av årsredovisningen⁷⁶ och rapporterna om genomförandet av Esmas budget⁷⁷ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.12.5. Vi anser att Esmas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Esmas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁷⁶ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁷⁷ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.12.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.12.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.12.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.12.9. I en upphandling av tjänster till ett uppskattat värde av 45 000 euro konstaterade vi att Esma hade inlett ett förhandlat förfarande utan annonsering, i strid med punkt 3.1 i bilaga I till budgetförordningen, av skäl som rörde tjänstens karaktär. Enligt Esmas normer för intern kontroll ska alla fall av avvikelser från fastställda processer och förfaranden motiveras och godkännas i centralt loggade undantagsrapporter innan åtgärder vidtas. Men i detta fall gjorde Esma inte det förrän efter vår revision.

3.12.10. Vi fann brister i Esmas förvaltnings- och kontrollsystem som rörde intressekonflikter.

- a) Enligt tillsynsstyrelsens arbetsordning får styrelseledamöter som befinner sig i en intressekonflikt inte delta i diskussioner eller omröstningar i ärendet i fråga. De får dock stanna kvar vid mötet om inte majoriteten av ledamöterna röstar för att utesluta dem. Detta innebär, åtminstone till synes, en risk för styrelsens oberoende.
- b) I Esmas regler om bedömning av ordföranden och den verkställande direktören anges inte uttryckligen att en ledamot i tillsynsstyrelsen vars nationella behöriga

Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma)

myndighet är eller sannolikt kommer att bli föremål för förfaranden enligt artiklarna 16–19 i förordning (EU) nr 1095/2010 (t.ex. en överträdelse av unionsrätten) inte får vara bedömare, eller bedömare efter överklagande, av ordföranden eller den verkställande direktören. Detta kan inverka negativt på oberoendet för bedömaren och den som bedöms. Vi konstaterade att det tidigare år hade uppkommit en risk för intressekonflikt under en sådan bedömning, och Esma hade varit långsam med att vidta riskreducerande åtgärder. Vi konstaterade också att Esma inte aktivt övervakade situationer med potentiella intressekonflikter, till exempel genom att bedöma huruvida tidigare beslut rörande nationella behöriga myndigheter skulle kunna ligga till grund för potentiella konflikter.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.12.11. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Överskotten och underskotten från de avgifter som debiteras kreditvärderingsinstitut och transaktionsregister kan leda till en årlig korsfinansiering av verksamhet. Esma bör hitta en metod för att undvika sådan korsfinansiering.	Har inte genomförts (inte under Esmas kontroll)
2019	Esma har aldrig justerat eller planerat att justera de nationella behöriga myndigheternas uppskattade pensionsavgifter för år N till faktiska siffror.	Har genomförts
2020	Information från transaktionsregister för avgiftsberäkning granskades endast i begränsad utsträckning av oberoende revisorer. Ett samrådsdokument med förslag på en förenkling av metoden för att fastställa deras omsättning offentliggjordes. Översynen av de delegerade akterna om avgifter för kreditvärderingsinstitut och transaktionsregister är beroende av kommissionen. Esma har upprepat att en översyn är nödvändig.	Har inte genomförts (inte under Esmas kontroll)
2020	Förordningen om kreditvärderingsinstitut ger utrymme för kringgående av avgiftsmekanismen. Kreditvärderingsinstituten kan också undvika avgifter genom att överföra intäkter till jurisdiktioner utanför EU. Förordningen omfattas av Europeiska kommissionens rätt att ta initiativ till lagändringar. Esma offentliggjorde ett samrådsdokument och	Har inte genomförts (inte under Esmas kontroll)

Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
	lämnade tekniska råd till Europeiska kommissionen om ändring av förordningen.	
2020	Bristfälliga interna kontroller när det gällde att övervaka den tid som debiterades Esma i ett kontrakt baserat på tids- och materialåtgång enligt ett ramavtal för it-konsulttjänster (kontroll av antalet arbetsdagar utanför anläggningen).	Har genomförts
2020	Esma undertecknade ett ramavtal för datatjänster. Det högsta kontraktsbeloppet angavs inte tydligt, eftersom leverantörens mall användes. Dessutom var den utanordnare som undertecknade avtalet endast behörig att underteckna rättsliga åtaganden för hälften av beloppet i fråga. Efter revisionen vidtog Esma korrigerande åtgärder för att avhjälpa denna brist (dvs. den verkställande direktören kontrasignerade ramavtalet).	Har genomförts
2020	Esma tillämpade inte dröjsmålsränta för ett antal kreditvärderingsinstitut. Utanordnaren fastställde inte fordringarna och fattade inget formellt beslut om att avstå från att kräva in beloppen.	Har genomförts

Esma's svar

3.12.9. Att ingen förhandsannonsering skedde motiverades av det specifika område som upphandlingen avsåg. Undantaget dokumenterades i efterhand i vederbörlig ordning (i slutet av 2021) och godkändes efter revisionsrättens granskning. Dessutom har Esma redan vidtagit nödvändiga åtgärder för att förhindra att en liknande situation uppstår i framtiden.

3.12.10. Esma har till fullo åtagit sig att följa de högsta etiska standarderna för att förhindra intressekonflikter i enlighet med myndighetens inrättandeförordning.

a) Esma's nuvarande regler om intressekonflikter stämmer helt överens med artikel 42.3 i Esmaförordningen, där det föreskrivs att ledamöter som befinner sig i en intressekonflikt ska "avstå från att delta i diskussioner om och från att rösta" om åtgärder där det kan finnas en intressekonflikt.

Vid Esma följs redan praxis om att styrelseledamöter (och medföljande personal), Esma's ordförande och verkställande direktören ska lämna det (virtuella) styrelserummet om de befinner sig i en intressekonflikt.

Esma's tillsynsstyrelse ändrade sin policy den 7 juli så att den uttryckligen föreskriver att ledamöter som befinner sig i en intressekonflikt ska lämna rummet i enlighet med gällande praxis.

b) Esma noterar revisionsrättens iakttagelse. Då bedömaren inte bidrog till den slutliga bedömningen anser Esma att risken för intressekonflikt i denna särskilda situation reducerades i så hög grad som möjligt.

I all verksamhet som styrelseledamöterna utför inom Esma, däribland i egenskap av bedömare, omfattas de av sin förklaring om skyldigheter vid tillämpningen av policyn om intressekonflikter för personer som inte är anställda. Detta innefattar skyldigheten att vid behov redovisa intressekonflikter när sådana uppstår, förutom den årliga intresseförklaringen och eventuella intressekonflikter som uppstår i samband med frågor som diskuteras eller beslut som fattas vid ett visst styrelsemöte/telefonsamtal/skriftligt förfarande.

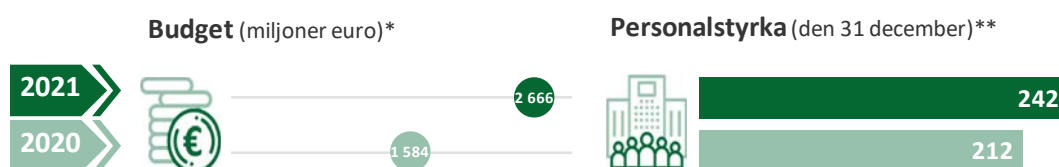
Esma invänder inte mot att det införs en uttrycklig korshänvisning till policyn om intressekonflikter i dess bedömningsprocess. Vidare har Esma redan infört ytterligare en skyddsmekanism genom att inhämta ad hoc-bekräftelser om frånvaro av intressekonflikter från styrelseledamöter som av sina kollegor valts ut för att utarbeta utkasten till bedömningsrapporter om Esma's högre chefer för 2021.

3.13. Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA)

Inledning

3.13.1. Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA) ligger i Prag och inrättades genom förordning (EU) 2021/696⁷⁸. EUSPA förvaltar EU:s rymdprogram och bidrar till EU:s välstånd och säkerhet. EUSPA ersatte Europeiska byrån för GNSS (det globala systemet för satellitnavigering) (GSA), som dessförinnan år 2010 hade övertagit alla uppgifter som tidigare tilldelats det gemensamma företaget Galileo. **Figur 3.13.1** visar nyckeltal för EUSPA⁷⁹.

Figur 3.13.1 – Nyckeltal för EUSPA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: EUSPA:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från EUSPA.

Skälet till budgetökningen 2021 var att EUSPA:s mandat utökades baserat på EU:s nya rymdprogram.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.13.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från EUSPA:s ledning.

⁷⁸ Förordning (EU) 2021/696 om inrättande av unionens rymdprogram och Europeiska unionens rymdprogrambyrå.

⁷⁹ Ytterligare information om EUSPA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.euspa.europa.eu.

Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA)

3.13.3. Grunden för vårt uttalande liksom EUSPA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.13.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA), som består av årsredovisningen⁸⁰ och rapporterna om genomförandet av EUSPA:s budget⁸¹ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.13.5. Vi anser att EUSPA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EUSPA:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁸⁰ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁸¹ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Upplysningar av särskild betydelse

3.13.6. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 6.1 i räkenskaperna, som beskriver inverkan av Rysslands anfallskrig mot Ukraina på EUSPA:s resultat- och balansräkning.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.13.7. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.13.8. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.13.9. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.13.10. Vi konstaterade ett antal förfarandemässiga brister i två granskade rekryteringsförfaranden som undergräver principerna om öppenhet och likabehandling.

- a) I båda fallen fastställdes i meddelandet om ledig tjänst inte det antal poäng som krävdes för att en sökande skulle bli utvald eller föras upp på en reservlista, eller antalet sökande som skulle väljas ut eller föras upp på en reservlista. Dessa siffror angavs formellt först i uttagningskommitténs slutrapporter, som offentliggjordes efter det att de sökandes ansökningar hade granskats.
- b) Uttagningskommitténs anvisningar om tilldelning av poäng för de olika urvalskriterierna var inte tillräckligt detaljerade för att säkerställa att uttagningskommitténs medlemmar tillämpade ett konsekvent tillvägagångssätt.

Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA)

- c) I ett av de två rekryteringsförfarandena hade inget poängsystem fastställts i förväg för ett av proven.

3.13.11. Mellan 2019 och 2021 bedömde EUSPA ett fall av potentiell intressekonflikt i samband med att en högre tjänsteman började ett nytt jobb någon annanstans. EUSPA godkände det nya jobbet med vissa begränsningar. Men trots den allmänna skyldigheten att redovisa skälen till sina beslut lämnade EUSPA ingen motivering till begränsningarna i fråga.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.13.12. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	E-upphandling: GSA använder ännu inte något av de it-verktyg för e-upphandling som Europeiska kommissionen har tagit fram.	Har genomförts
2019	Det saknas en övergripande strategi för förhands- och efterhandskontroll för att bekräfta att Europeiska rymdorganisationens (ESA) angivna uppkomna kostnader är korrekta i förhållande till genomförandet av programmen Egnos och Galileo. Detta medför en risk för att GSA:s betalningar till ESA beräknas utifrån felaktiga kostnader, vilket skulle påverka GSA:s räkenskaper.	Har genomförts

EUSPA:s svar

3.13.10. Byrån planerar att införa ett antal ändringar i sina rekryteringsförfaranden med anledning av de iakttagelser som lagts fram.

3.13.11. EUSPA noterar revisionsrättens iakttagelse och kommer att ta vederbörlig hänsyn till den i sina förfaranden. EUSPA vill klargöra att byrån i detta särskilda fall inte angav varför skälen infördes i beslutet eftersom man ansåg att det var uppenbart med tanke på följande:

- Begränsningarna avsåg endast förberedelser av anbud för upphandlings-, bidrags- eller prisutdelningsförfaranden som personen i fråga deltog i när denne arbetade för byrån.
- Beslutet rör en tidigare högre tjänsteman vid byrån som förutsätts vara fullt medveten om de tillämpliga bestämmelserna.



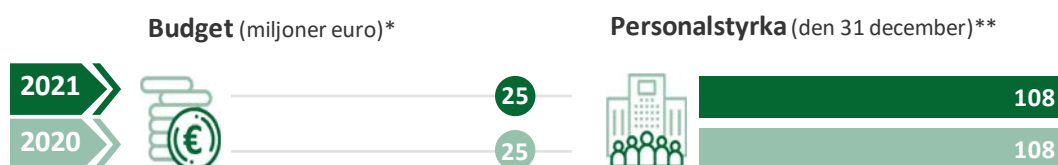
**Byråer som finansieras under rubrik 2 i
den fleråriga budgetramen –
Sammanhållning, resiliens och värden**

3.14. Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

Inledning

3.14.1. Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop) ligger i Thessaloniki och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 337/75⁸², som upphävdes genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/128 av den 16 januari 2019⁸³. Cedefop främjar utveckling av yrkesutbildning på EU-nivå genom att sammanställa och sprida dokumentation om olika system för yrkesutbildning. **Figur 3.14.1** visar nyckeltal för Cedefop⁸⁴.

Figur 3.14.1 – Nyckeltal för Cedefop



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Cedefops årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Cedefop.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.14.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för

⁸² Förordning (EEG) nr 337/75 om uppbyggnaden av ett europeiskt centrum för utveckling av yrkesutbildning.

⁸³ Förordning (EU) 2019/128 om inrättande av ett europeiskt centrum för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop) och om upphävande av rådets förordning (EEG) nr 337/75.

⁸⁴ Ytterligare information om Cedefops roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.cedefop.europa.eu.

Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Cedefops ledning.

3.14.3. Grunden för vårt uttalande liksom Cedefops lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.14.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop), som består av årsredovisningen⁸⁵ och rapporterna om genomförandet av Cedefops budget⁸⁶ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.14.5. Vi anser att Cedefops räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Cedefops finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i

⁸⁵ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁸⁶ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.14.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.14.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.14.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.14.9. Vi fann brister i Cedefops rekryteringsförfaranden.

- a) I ett fall använde Cedefop externa konsulter för att granska ansökningarna utifrån kriterier för preliminärt urval som fanns angivna i meddelandet om ledig tjänst. Konsulterna gjorde sin bedömning, men för vissa av urvalskriterierna beslutade uttagningskommittén att inte använda den. I stället gjorde kommittén själv om den delen av granskningsprocessen. Vi noterade stora skillnader mellan Cedefops bedömning och konsulternas bedömning. Skillnaderna, som kunde gynna eller missgynna olika sökande, berodde på att det saknades tydliga och detaljerade riktlinjer för poängsättningen av de preliminära urvalskriterierna.
- b) I två rekryteringsförfaranden genomfördes skriftliga distansprov under flera dagar, vilket ökade risken för att testinnehållet spreds utan tillstånd. I ett av dessa två fall genomfördes förfarandet under fyra dagar, med ett veckoslut mellan. Cedefop

Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

vidtog inte alla nödvändiga åtgärder för att inrätta en ändamålsenlig intern kontrollmekanism för att minska de risker detta innebar. Efter vår granskning anpassade Cedefop sina förfaranden för framtida rekryteringsförfaranden.

3.14.10. Vi konstaterade också brister i betalningsförvaltningen, särskilt när det gäller förhandskontroller.

- a) I ett ramavtal för it-tjänster och it-produkter fanns utrymme för entreprenören att ta ut ett påslag på de faktiska priserna. Cedefop betalade en faktura på 11 614 euro utan att först kontrollera om de fakturerade beloppen var korrekta, trots att det enligt budgetförordningen krävs att sådana förhandskontroller utförs. Efter vår granskning anpassade Cedefop sina interna förfaranden för att förhindra liknande situationer i framtiden.
- b) Vid ett annat tillfälle betalade Cedefop ut 180 590 euro, som avsåg en beställningssedel inom ramen för ett ramavtal i samband med utvecklingen av en ny webbplats, utan att ha mottagit de särskilda deklARATIONER från entreprenören som krävs enligt ramavtalet. Underlåtelsen påverkade alla 28 beställningssedlar med koppling till detta ramavtal, till ett sammanlagt värde av 883 539 euro, och skulle kunna utsätta Cedefop för rättsliga risker i fråga om immateriella rättigheter. Efter vår revision bad Cedefop entreprenörerna att lämna in de deklARATIONER som saknades i efterhand och registrerade händelsen i sitt register över fall av bristande överensstämmelse. Cedefop anpassade också sina interna förfaranden för att förhindra liknande situationer i framtiden.
- c) I april 2020 lämnade en stödmottagare in en ansökan om slutbetalning. Cedefop sköt upp behandlingen av betalningen bortom den 60-dagarsgräns som fastställts i bidragsöverenskommelsen och gjorde den slutliga utbetalningen först i januari 2021. Enligt Cedefop berodde förseningen främst på att projektledaren var frånvarande och på fördröjningar i kommunikationen med stödmottagaren. Cedefop hade ingen beredskapsplan för att förhindra att frånvaro bland personalen ledde till förseningar av förfarandena för godkännande av bidrag. Efter vår granskning anpassade Cedefop sina interna förfaranden för att åtgärda detta.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.14.11. Den 23 juni 2021 började Cedefop använda ett nytt redovisningssystem, ABAC, som också används av Europeiska kommissionen. Vi fann två brister i Cedefops övergång till det nya systemet.

- a) I ABAC registrerades inte slutdatumen för genomförandet av budgetåtaganden som fördes över från 2021 till 2022 korrekt. Det resulterade i att utestående budgetåtaganden som borde ha annullerats på grund av att tidsfristen för de

Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

berörda rättsliga åtagandena löpte ut i slutet av 2021 potentiellt hade kunnat överföras på ett oriktigt sätt till 2022. Efter vår revision granskade och uppdaterade Cedefop under 2022 slutdatumerna för genomförandet för alla budgetåtaganden i fråga och annullerade elva budgetåtaganden till ett totalt värde av 45 923 euro.

- b) Under 2021 beräknade ABAC felaktigt 2 834 euro i dröjsmålsränta för fem betalningar. Felet orsakades av att tidsfristen i ABAC för dessa betalningar felaktigt hade angetts till 30 dagar, medan den faktiska lagstadgade tidsfristen var 60 eller 90 dagar. Cedefop upptäckte felet och annullerade betalningskraven för den felaktigt beräknade dröjsmålsräntan.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.14.12. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2019 och 2020	Den metod för beräkning av bidrag som fastställs i samarbetsavtalet mellan Cedefop och Efta tillämpades inte korrekt. Norges och Islands bidrag till Cedefops budget för 2019 var 38 924 euro lägre än de borde ha varit(2020: 20 272 euro högre), och EU:s bidrag var 38 924 euro högre än vad det borde ha varit (2020: 20 272 euro lägre).	Har genomförts
2020	Cedefop undertecknade ett kontrakt baserat på ett förhandlat förfarande med en anbudsgivare på 19 800 euro, vilket översteg budgetförordningens tröskelvärde på 15 000 euro. Den ursprungliga bedömningen av kontraktsvärdet var på 10 000 euro och byggde inte på några kostnadsberäkningar utifrån aktuellt marknadsvärde eller någon dokumenterad marknadsundersökning. Upphandlingsförfarandet är därför oriktigt.	Har genomförts

Cedefops svar

3.14.9.

a) Vi noterar iakttagelsen och kommer att förbättra våra riktlinjer. När vi insåg att resultaten inte omedelbart kunde betraktas som det slutliga utfallet av bedömningen blev vi tvungna att välja mellan att följa råden och att delvis göra om processen från början. Med tanke på alternativen och de respektive framtida kostnaderna för ett mindre lyckat anställningsbeslut valde Cedefop att på ett ändamålsenligt och effektivt sätt slutföra urvalsförfarandet.

b) Vi godtar iakttagelsen.

3.14.10.

a) Vi godtar iakttagelsen.

b) Vi godtar iakttagelsen.

c) Vi godtar iakttagelsen.

3.14.11.

a) Vi godtar iakttagelsen och har vidtagit omedelbara åtgärder för att följa revisionsrättens rekommendation.

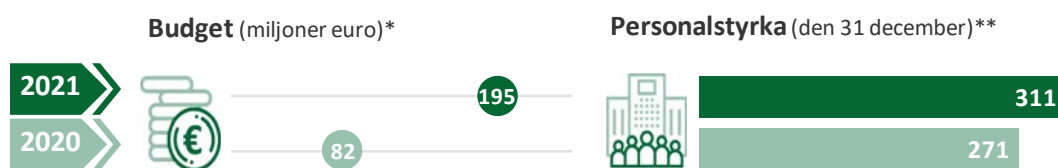
b) Vi godtar slutsatsen och har vidtagit omedelbara åtgärder för att följa revisionsrättens rekommendation.

3.15. Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC)

Inledning

3.15.1. Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC) ligger i Stockholm och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 851/2004⁸⁷. ECDC samlar in och sprider data om förebyggande och kontroll av sjukdomar hos människor och avger vetenskapliga yttranden i denna fråga. ECDC samordnar också det europeiska nätverket av organ som arbetar inom detta område. **Figur 3.15.1** visar nyckeltal för ECDC⁸⁸.

Figur 3.15.1 – Nyckeltal för ECDC



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: ECDC:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från ECDC.

Ökningen av budgeten förklaras av att nya verksamheter har tilldelats ECDC i samband med inrättandet av EU:s myndighet för beredskap och insatser vid hälsokriser.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.15.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för

⁸⁷ Förordning (EG) nr 851/2004 om inrättande av ett europeiskt centrum för förebyggande och kontroll av sjukdomar.

⁸⁸ Ytterligare information om ECDC:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.ecdc.europa.eu.

Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC)

övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från ECDC:s ledning.

3.15.3. Grunden för vårt uttalande liksom ECDC:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.15.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC), som består av årsredovisningen⁸⁹ och rapporterna om genomförandet av ECDC:s budget⁹⁰ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.15.5. Vi anser att ECDC:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ECDC:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet

⁸⁹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁹⁰ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC)

med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.15.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.15.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC)

ECDC:s svar

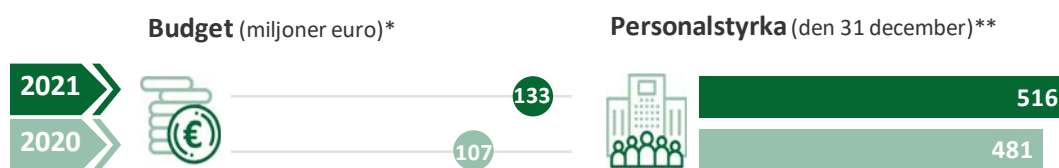
Centrumet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.16. Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa)

Inledning

3.16.1. Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa) ligger i Parma och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002⁹¹. Efsa tillhandahåller nödvändig vetenskaplig information för utarbetandet av EU:s lagstiftning om livsmedels- och livsmedelssäkerhet, samlar in och analyserar uppgifter för att identifiera och övervaka risker och tillhandahåller oberoende information om dessa risker. *Figur 3.16.1* visar nyckeltal för Efsa⁹².

Figur 3.16.1 – Nyckeltal för Efsa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Efsas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Efsa.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.16.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Efsas ledning.

⁹¹ Förordning (EG) nr 178/2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet.

⁹² Ytterligare information om Efsas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.efsa.europa.eu.

3.16.3. Grunden för vårt uttalande liksom Efsas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.16.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa), som består av årsredovisningen⁹³ och rapporterna om genomförandet av Efsas budget⁹⁴ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.16.5. Vi anser att Efsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Efsas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁹³ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁹⁴ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.16.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.16.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.16.8. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	Det finns ett behov av att stärka räkenskapsförarens oberoende genom att han eller hon görs direkt ansvarig inför Efsas direktör (administrativt) och styrelse (funktionellt).	Ansvarighet inför direktören: Har inte genomförts Ansvarighet inför styrelsen: Har genomförts
2020	Under 2020 var sju av Efsas chefstjänster besatta med tillförordnade chefer. Sex av tjänsterna hade varit vakanta i över ett år. En tjänst hade varit vakant i nio år. Denna brist på chefsnivå kan inverka negativt på Efsas ledarskap och försvaga den strategiska kontinuiteten.	Har genomförts

Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa)

Efsas svar

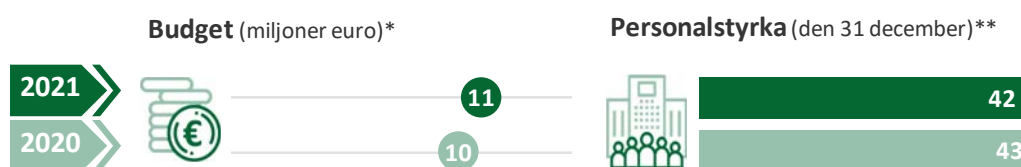
3.16.5. Vi bekräftar mottagandet av den rena revisionsrapporten från revisionsrätten och välkomnar de uttalanden utan reservation som revisionsrätten gjort om räkenskapernas tillförlitlighet och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna.

3.17. Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE)

Inledning

3.17.1. Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE) ligger i Vilnius och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1922/2006⁹⁵. EIGE samlar in, analyserar och sprider information om jämställdhet och utvecklar, utvärderar och sprider metodverktyg för att stödja integreringen av jämställdhetsfrågor i all EU-politik. **Figur 3.17.1** visar nyckeltal för EIGE⁹⁶.

Figur 3.17.1 – Nyckeltal för EIGE



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: EIGE:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från EIGE.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.17.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från EIGE:s ledning.

3.17.3. Grunden för vårt uttalande liksom EIGE:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

⁹⁵ Förordning (EG) nr 1922/2006 om inrättande av ett europeiskt jämställdhetsinstitut.

⁹⁶ Ytterligare information om EIGE:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eige.europa.eu.

Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE)

beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.17.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE), som består av årsredovisningen⁹⁷ och rapporterna om genomförandet av EIGE:s budget⁹⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.17.5. Vi anser att EIGE:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EIGE:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁹⁷ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁹⁸ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Upplysningar av särskild betydelse

3.17.6. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 4.1 i räkenskaperna, där EIGE har redovisat en ansvarsförbindelse på 22 224 euro som kommer att uppstå om Litauens högsta domstol fattar ett negativt beslut i ett pågående mål rörande arbetstagare som hyrs ut av bemanningsföretag och arbetar vid EIGE.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.17.7. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.17.8. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.17.9. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.17.10. I maj 2020 utlyste EIGE en inbjudan att anmäla intresse i syfte att upprätta en förteckning över externa experter som skulle bistå EIGE på särskilda arbetsområden. Översättningstjänster ingick inte i tillämpningsområdet för inbjudan, ändå användes den för att upphandla sådana tjänster. Till följd av detta kunde EIGE inte välja de lämpligaste sökandena. Inbjudan att anmäla intresse var inte förenlig med artiklarna 160 och 237 i budgetförordningen. Vi konstaterade också att fem betalningar som gjordes under 2021 för tjänster som tillhandahölls av experter som valts ut inom ramen för inbjudan att anmäla intresse gällde översättning. Eftersom översättningstjänster inte ingick i tillämpningsområdet för inbjudan är dessa betalningar, till ett totalt värde av 12 200 euro, oriktiga.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.17.11. I ett rekryteringsförfarande fann vi ett antal brister som undergräver principerna om öppenhet och likabehandling:

- a) Medlemmarna i urvalskommittén hade undertecknat sina förklaringar om sekretess och frånvaro av intressekonflikt först efter det att de sökande hade valts ut.
- b) EIGE hade inte utarbetat detaljerade instruktioner om hur poäng skulle tilldelas för de olika urvalskriterierna. Detta ledde till stora skillnader i hur olika medlemmar i urvalskommittén hade tilldelat de sökande poäng.
- c) EIGE hade inte fastställt det minsta antalet poäng eller det högsta antalet sökande som skulle väljas ut till intervjuer eller till de skriftliga proven innan man gick igenom ansökningarna.
- d) Det fanns ingen direkt koppling mellan några av de kriterier som låg till grund för bedömningen av de sökande och de kriterier som angavs i meddelandet om ledig tjänst.
- e) EIGE hade inte tilldelat de utvalda sökandena poäng på grundval av deras slutliga intervjuer, vilket var det steg som föregick beslutet om vem av dem som skulle rekryteras.

3.17.12. EIGE har inrättat särskilda förfaranden för att välja ut utstationerade nationella experter. Vi konstaterade att EIGE i ett urvalsförfarande inte hade följt delar av sina egna förfaranden. Dessa underlåtelser undergräver öppenheten och objektiviteten i urvalsförfarandet för utstationerade nationella experter och tyder på brister i EIGE:s interna kontroller.

3.17.13. I ett upphandlingsförfarande tillhörde samtliga fyra medlemmarna i den utvärderingskommitté som utsetts för att bedöma anbud utifrån tilldelningskriterierna samma enhet inom EIGE. Detta strider mot artikel 150.3 i budgetförordningen.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.17.14. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Ett ramavtal med ett bemanningsföretag krävde inte att vissa rättsliga krav skulle uppfyllas (kravet att arbetstagarna skulle ha samma arbetsvillkor som EIGE:s personal). Det finns inga bevis för att EIGE själv gjorde en sådan jämförelse. EIGE bör analysera de tillfälliga arbetstagarnas arbetsvillkor och se till att de följer europeisk och nationell arbetslagstiftning.	Har genomförts
2019 och 2020	För 2019 och 2020 konstaterade revisionsrätten att det saknades en säker verifieringskedja (enligt artikel 36.3 i budgetförordningen) i EIGE:s urvalsförfaranden för kontrakt med externa experter. Alla efterföljande betalningar kopplade till dessa kontrakt var därför oriktiga.	Ej tillämpligt
2019 och 2020	I sina budgetar för 2019 och 2020 tog inte EIGE med de 550 000 euro respektive 378 950 euro i inkomster som avsatts för instrumentet för stöd inför anslutningen (IPA II) för genomförandet av den åtgärd som handlade om att öka förmågan hos kandidatländer och potentiella kandidatländer till EU att mäta och övervaka effekten av jämställdhetspolitiken (2018–2021).	Ej tillämpligt

Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2019	EIGE har inte gjort efterhandskontroller av transaktioner och budgetgenomförande sedan september 2016. Ett särskilt program för efterkontroller baserat på specifika risker skulle bidra till att förbättra EIGE:s internkontrollmiljö.	Har genomförts

EIGE:s svar

3.17.6. Litauens högsta domstol avkunnade sin dom den 23 februari 2022. Domstolen dömde till förmån för tillfälliga arbetstagare i enlighet med principen om likabehandling av tillfälliga arbetstagare och fast anställda. EIGE utgjorde tredje part i ärendet och inga direkta anspråk riktades mot institutet.

3.17.10. EIGE noterar domstolens iakttagelser och kommer inte att anlita externa experter för översättningstjänster. Sådana tjänster kommer att anskaffas via öppna offentliga upphandlingar. Expertdatabasen kommer även fortsättningsvis att användas för kvalitetssäkring, granskning och för att säkerställa ett genusmedvetet språk.

3.17.3. EIGE noterar domstolens iakttagelser och kommer att åtgärda de identifierade svagheterna i de interna kontrollerna:

- a) Arbetsflödet i direktörens beslut nr 136 av den 11 juli 2017 om urvalsförfaranden för rekrytering kommer att uppdateras för att tydliggöra förfaranden för bedömning av sekretess och intressekonflikter.
- b) Detaljerade instruktioner om hur poäng ska tilldelas enligt urvalskriterierna kommer att tas fram för urvalspaneler.
- c) EIGE:s allmänna tillvägagångssätt i urvalsförfaranden kommer att formaliseras.
- d) EIGE kommer att anpassa sina rekryteringsförfaranden i enlighet med detta.
- e) EIGE godtar denna iakttagelse som bästa praxis. Efter att ha tagit rekommendationerna från urvalskommittén och resultaten från utvärderingscentrumet i beaktande står det dock tillsättningsmyndigheten fritt utse vilken som helst av kandidaterna som står på reservlistan.

3.17.12. EIGE noterar domstolens iakttagelser och kommer att åtgärda de identifierade svagheterna i de interna kontrollerna. EIGE kommer att se över förfarandet för rekrytering av utstationerade nationella experter i syfte att förenkla det.

3.17.13. EIGE noterar domstolens iakttagelse och kommer att tydliggöra utvärderingskommittéernas förfaranden i riktlinjerna och mallarna för upphandling.

3.18. Europeiska arbetsmyndigheten

Inledning

3.18.1. Europeiska arbetsmyndigheten ligger i Bratislava och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/1149⁹⁹ och blev ekonomiskt självbestämmande den 26 maj 2021¹⁰⁰. Europeiska arbetsmyndigheten ser till att EU:s regler om arbetskraftens rörlighet och samordning av de sociala trygghetssystemen tillämpas på ett rättvist, enkelt och verkningfullt sätt för att underlätta för medborgare och företag att dra fördel av den inre marknaden. Europeiska arbetsmyndigheten inledde sin verksamhet den 17 oktober 2019 och har varit ekonomiskt självbestämmande sedan den 26 maj 2021.

Figur 3.18.1 visar nyckeltal för Europeiska arbetsmyndigheten¹⁰¹.

Figur 3.18.1 – Nyckeltal för Europeiska arbetsmyndigheten



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Europeiska arbetsmyndighetens årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Europeiska arbetsmyndigheten.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.18.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Europeiska arbetsmyndigheten ledning.

⁹⁹ Förordning (EU) 2019/1149 om inrättande av Europeiska arbetsmyndigheten.

¹⁰⁰ Styrelsens beslut nr 5/2021 av den 7 maj 2021 om Europeiska arbetsmyndighetens krav på ekonomiskt självbestämmande (ELA/MB/2021/023).

¹⁰¹ Ytterligare information om Europeiska arbetsmyndighetens roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.ela.europa.eu.

3.18.3. Grunden för vårt uttalande liksom Europeiska arbetsmyndighetens lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.18.4. Vi har granskat

- a) Europeiska arbetsmyndighetens räkenskaper, som består av årsredovisningen¹⁰² och rapporterna om budgetgenomförandet¹⁰³ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.18.5. Vi anser att Europeiska arbetsmyndighetens räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Europeiska arbetsmyndighetens finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁰² Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁰³ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.18.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.18.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.18.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.18.9. Europeiska arbetsmyndigheten redovisade tillgångar till ett totalt värde av 73 118 euro i ABAC Assets och i inventarieförteckningen. Dessa tillgångar bestod till största delen av kontorsmöbler. Europeiska arbetsmyndigheten tilldelade alla inventarier en inventeringsidentifiering och en framtida plats. På grund av covid-19-pandemin var dock inventarierna vid tidpunkten för revisionen inte märkta och hade ännu inte placerats på sina tilldelade platser. Avsaknaden av fullständiga och uppdaterade förteckningar över var Europeiska arbetsmyndighetens materiella tillgångar finns strider mot artikel 87 i budgetförordningen och inverkar negativt på Europeiska arbetsmyndighetens förmåga att säkerställa skyddet av sina tillgångar.

3.18.10. Den 11 december 2020 undertecknade Europeiska arbetsmyndigheten ett specifikt kontrakt för det europeiska nätverket för arbetsförmedlingars (Eures) utbildningsverksamhet för första kvartalet 2021. Kontraktsbeloppet var 299 437 euro. Ett nytt ramavtal för Eures tillhandahållande av utbildningsverksamhet undertecknades den 9 november 2021. Värdet på detta ramavtal uppgick till 12 miljoner euro och den längsta varaktigheten var 48 månader. Inga betalningar i samband med detta ramavtal gjordes under 2021. Europeiska arbetsmyndigheten inrättade inte förhands- och efterhandskontroller av de

Europeiska arbetsmyndigheten

operativa och finansiella aspekterna av utbildningsverksamheten på grundval av direkta bevis från genomförd utbildningsverksamhet. I stället förlitade den sig på rapporter från utbildare. Denna brist på formaliserade förfaranden baserade på direkta bevis kan medföra risker för genomförandet av förvaltningsdirektiv och för uppnåendet av Europeiska arbetsmyndighetens mål.

3.18.11. Europeiska arbetsmyndigheten har ännu inte antagit någon övergripande kontinuitetsplan. Avsaknaden av en fastställd och heltäckande kontinuitetsplan utgör en stor intern brist i Europeiska arbetsmyndighetens förfaranden.

3.18.12. Europeiska arbetsmyndighetens styrelse godkände [Europeiska kommissionens internrevisionstjänsts uppdragsstadga](#) och [Europeiska arbetsmyndighetens ram för intern kontroll](#). Europeiska arbetsmyndigheten hade dock ännu inte antagit en lämplig riskhanterings- och kontrollstrategi. Den hade inte heller antagit utanordnarens stadga eller stadgan för de vidaredelegerade utanordnarna eller revisorns stadga. Dessa brister hindrar genomförandet av Europeiska arbetsmyndighetens ram för intern kontroll.

Europeiska arbetsmyndighetens svar

3.18.9. Efter leveransen av de materiella anläggningstillgångarna (stolar och skrivbord) har de på grund av restriktionerna i samband med covid-19-pandemin nyligen placerats på sina tilldelade platser enligt lokalplanen och antalet anställda. Märkningen av dessa tillgångar är en pågående process och det fysiska slutförandet av inventarieförteckningen planeras till nästa månad.

3.18.10. Europeiska arbetsmyndigheten inser behovet av att upprätta en lämplig intern struktur för att införa formaliserade förfaranden på grundval av direkta bevis, för att säkerställa att förvaltningsdirektiven genomförs och att budgetförvaltningens aktörer vidtar nödvändiga åtgärder för att ta itu med riskerna för att myndigheten inte uppnår sina mål.

3.18.11. På grund av situationen under covid-19-pandemin har vi haft en kontinuitetslösning för distansarbete aktiverad dagligen. Vi inser vikten av att ha en övergripande kontinuitetsplan på plats och planerar att införa en sådan under 2023.

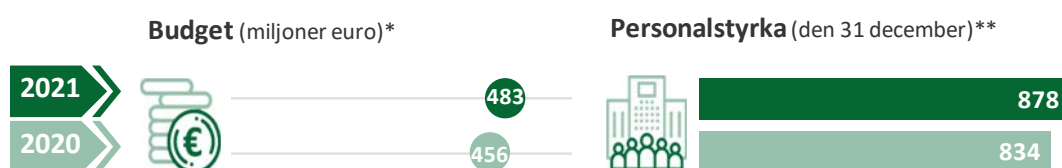
3.18.12. Efter revisionsrättens revision slutförde vi riskbedömningsprocessen. Vi har flera policyer och förfaranden på plats för att genomföra ramen för intern kontroll och arbetar kontinuerligt med att stärka denna ram. Myndigheten planerar också att anta de relevanta stadgarna. Vi inser vikten av att fullborda ramen för intern kontroll för att säkerställa att vi presterar väl både ur operativt och finansiellt hänseende.

3.19. Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)

Inledning

3.19.1. Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA) ligger i Amsterdam och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 726/2004¹⁰⁴. EMA arbetar i ett EU-täckande nätverk och samordnar de vetenskapliga resurser som ställs till dess förfogande av nationella myndigheter för att säkerställa utvärderingen av och tillsynen över humanläkemedel och veterinärmedicinska läkemedel. EMA efterträdde Europeiska myndigheten för utvärdering av läkemedel, som inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 2309/93¹⁰⁵. **Figur 3.19.1** visar nyckeltal för EMA¹⁰⁶.

Figur 3.19.1 – Nyckeltal för EMA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: EMA:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från EMA.

¹⁰⁴ Förordning (EG) nr 726/2004 om inrättande av gemenskapsförfaranden för godkännande av och tillsyn över humanläkemedel och veterinärmedicinska läkemedel samt om inrättande av en europeisk läkemedelsmyndighet.

¹⁰⁵ Rådets förordning (EEG) nr 2309/93 om gemenskapsförfaranden för godkännande för försäljning av och tillsyn över humanläkemedel och veterinärmedicinska läkemedel samt om inrättande av en europeisk läkemedelsmyndighet.

¹⁰⁶ Ytterligare information om EMA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.ema.europa.eu.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.19.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från EMA:s ledning.

3.19.3. Grunden för vårt uttalande liksom EMA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.19.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA), som består av årsredovisningen¹⁰⁷ och rapporterna om genomförandet av EMA:s budget¹⁰⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

¹⁰⁷ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁰⁸ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.19.5. Vi anser att EMA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EMA:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Upplysningar av särskild betydelse

3.19.6. Vi vill fästa uppmärksamheten på noterna 3.1.3, 4.8.1 och 4.8.2 i EMA:s räkenskaper, som innehåller väsentliga upplysningar om fastighetsrelaterade skyldigheter. Hyresavtalet för EMA:s tidigare lokaler i London löper fram till 2039 och innehåller ingen upphävandeklausul, men lokalerna kan hyras ut i andra hand eller tilldelas med hyresvärdens samtycke. I juli 2019 kom EMA överens med hyresvärden och hyrde ut sina tidigare lokaler till en andrahandshyresgäst med verkan från och med juli 2019 enligt samma villkor som i huvudavtalet. Andrahandsuthyrningen löper fram till dess att EMA:s hyresavtal löper ut i juni 2039. Eftersom EMA fortsatt är kontraktspart i huvudavtalet kan myndigheten hållas ansvarig för betalningen av hela det belopp som återstår enligt förpliktelse i huvudavtalet om andrahandshyresgästen inte fullgör sina skyldigheter. Den 31 december 2021 beräknades det sammanlagda utestående hyresbeloppet, tillhörande serviceavgifter och försäkringar som EMA skulle betala fram till slutet av hyresperioden uppgå till 383 miljoner euro. Vi noterar att EMA och dess styrelse har betonat att frågan behöver lösas på politisk nivå tillsammans med Europeiska kommissionen och Europaparlamentet. Vi uttalar oss inte med reservation i detta avseende.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.19.7. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.19.8. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.19.9. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.19.10. Vi konstaterade ett antal förfarandemässiga brister i två granskade rekryteringsförfaranden som undergräver principerna om öppenhet och likabehandling.

- a) I meddelandena om ledig tjänst kopplades inte urvalskriterierna tydligt till de olika stegen i förfarandet (såsom preliminärt urval, skriftliga prov och muntliga prov). Inte heller fastställdes det antal poäng som krävdes för att en sökande skulle föras upp på en reservlista, eller antalet sökande som skulle föras upp på en reservlista.
- b) Några medlemmar i uttagningskommittén hade deklarerat intressekonflikter när det gällde vissa sökande. I den slutliga utvärderingsrapporten beskrevs dock inte hur dessa intressekonflikter hade åtgärdats.
- c) I ett av de två förfarandena hade uttagningskommittén valt att inte utvärdera samtliga offentligt gjorda urvalskriterier utan i stället utvärderat de sökande utifrån ett ytterligare kriterium som inte fanns med i meddelandet om ledig tjänst. För vissa kriterier fanns det ingen tydlig vägledning om hur poäng skulle tilldelas.

3.19.11. I ett upphandlingsförfarande för ett ramavtal med en löptid på upp till fyra år fastställde EMA kravet på finansiell och ekonomisk kapacitet till 11 miljoner euro i årsomsättning, det vill säga den högsta tillåtna nivån enligt punkt 19 i bilaga I till budgetförordningen med tanke på att det uppskattade kontraktsvärdet var 22 miljoner euro. Kontraktets faktiska värde var dock bara hälften så högt som den ursprungliga uppskattningen. EMA:s överskattning av kontraktsvärdet innebar att det tröskelvärde som användes var nästan dubbelt så högt som vad budgetförordningen hade tillåtit om EMA:s uppskattning hade legat närmare verkligheten. Ett lägre tröskelvärde skulle ha gjort det möjligt för fler företag att lämna anbud.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.19.12. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2016/2017/2018	EMA har fått i uppgift av parlamentet och rådet att genomföra förordningarna om säkerhetsövervakning av läkemedel (1027/2012) och om kliniska prövningar (536/2014). vilket kräver att två större EU-gemensamma it-system utvecklas och inrättas. Då de nödvändiga egna interna resurserna saknades använde EMA konsulter i en sådan omfattning att den på ett avgörande sätt blev beroende av extern sakkunskap. Kontrollen över projektutveckling och genomförande var otillräcklig, projekt blev avsevärt försenade och kostnaderna eskalerade. EMA bör öka takten i genomförandet av riskreducerande åtgärder inte enbart för att slutföra de pågående it-projekten utan även för att vara redo för nya projekt.	Har genomförts med avseende på säkerhetsövervakning av läkemedel Pågår med avseende på kliniska prövningar
2016	Enligt inrättandeförordningen ska Europeiska kommissionen inte göra en extern utvärdering av EMA och dess verksamhet mer än vart tionde år.	Ej tillämpligt
2019	Vid ett offentligt upphandlingsförfarande ska den upphandlande myndigheten, när så är lämpligt, ta hänsyn till behovet av att underlätta ökad konkurrens. De tekniska specifikationerna ska möjliggöra lika tillträde till upphandlingsförfarandet och får inte skapa omotiverade hinder för öppen konkurrens.	Har genomförts

Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2019	EMA inledde ett upphandlingsförfarande för två skilda tjänster i samma omgång. Detta kan ha begränsat antalet potentiellt intresserade anbudsgivare från att lämna anbud för någon av tjänsterna och därmed hindrat en rättvis konkurrens. Dessutom förlängde EMA kontraktstiden från fyra till sex utan att ha tillräckliga skäl för en sådan förlängning.	Ej tillämpligt
2019	EMA tecknade ett ramavtal med tre företag för tillhandahållande av tillfälliga arbetstagare. Priskomponenten i kravspecifikationerna skulle, för vissa personalkategorier, inbegripa en heltäckande omräkningsfaktor som skulle tillämpas på bruttotimlönen för de tillfälliga arbetstagarna i särskilda personalkategorier. EMA tillhandahöll dock inte någon uppdelning av den uppskattade bruttopersonalkostnaden för de tillfälligt anställda i varje begärd personalkategori. EMA kunde därför inte bedöma om tjänsteleverantörens påslag eller bruttomarginaler var rimliga i förhållande till liknande kontrakt.	Pågår
2019	EMA beviljade ett extra resebidrag till personalen för deras flytt från London till lokalerna i Amsterdam. Beloppet beräknades baserat på priset för en biljett i affärsklass i stället för i ekonomiklass. Vår slutsats är att EMA inte tog någon större hänsyn till principen om sparsamhet när den beräknade beloppet för det extra resebidraget.	Pågår

Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2020	Urvalskommittéer i rekryteringsförfaranden utses endast genom ett e-postmeddelande från den verkställande direktörens kanslichef utan formellt tillstånd från den verkställande direktören.	Har genomförts
2020	I ett ramavtal för måltids- och restaurangtjänster ändrades 2020 års priser trots att detta inte var tillåtet enligt avtalet. För en betalning på 125 954 euro som vi granskade och som hade gjorts i mars 2020 kunde EMA inte verifiera om det belopp som entreprenören fakturerat var korrekt.	Har genomförts

EMA:s svar

Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA, nedan kallad *myndigheten*) välkomnar revisionsrättens positiva uttalande om tillförlitligheten hos räkenskaperna för 2021 och om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för dessa.

3.19.6. Problemet med lokalerna i London uppstod till följd av Förenade kungarikets ensidiga beslut att lämna Europeiska unionen. Frågan ingick först i EU:s förhandlingsposition men togs senare bort. Till följd av detta har myndigheten, enligt EU:s institutionella tillvägagångssätt, valt en alternativ lösning och hyrt ut lokalerna i enlighet med de begränsningar som EU:s budgetmyndighet fastställt. Myndigheten och dess styrelse hyser oro över att man nu måste förvalta en kommersiell fastighet i ett tredjeland och därmed avsätta personalresurser och ekonomiska resurser till detta i stället för att lägga fullt fokus på uppdraget att skydda och främja folkhälsan i EU. Myndigheten, och i förlängningen EU-institutionerna, måste fortsätta att fokusera på detta i ytterligare 17 år, fram till 2039. Trots förhandlade garantiåtgärder är lösningen att hyra ut lokalerna inte utan risker och dessa förstärktes under covid-19-krisen. Det är därför nödvändigt att hantera denna fråga på rätt politisk nivå och hitta en långsiktig lösning för myndigheten.

3.19.10. a) Myndigheten noterar iakttagelsen. I de riktlinjer för anställningsansvariga som utarbetas för närvarande kommer det att fastställas tröskelvärden (antal sökande som ska föras upp på reservlistan) som ska tillämpas vid alla urvalsförfaranden. När dessa riktlinjer har antagits kommer de sökande att informeras i enlighet därmed. För ökad tydlighet kommer det också att finnas tydliga hänvisningar till EMA:s bedömningsskalor i slutrapporten för varje urvalsförfarande.

b) Intressekonflikterna hanterades i enlighet med myndighetens policy. Myndigheten noterar iakttagelsen och kommer att ta med denna information i den slutliga utvärderingsrapporten.

c) Med tanke på att meddelandet om ledig tjänst utgör den rättsliga ramen för varje urvalsförfarande noterar myndigheten iakttagelsen och kommer att sträva efter att anpassa sitt interna förfarande.

3.19.11. Minimiomsättningen fastställdes i enlighet med budgetförordningen på grundval av kontraktets uppskattade värde vid den tidpunkten. EMA bekräftar att det slutliga värdet av kontraktet var betydligt lägre. I denna upphandling grupperades de flesta företag i konsortier för att öka kapaciteten att leverera det komplexa informationssystemet för kliniska provningar (CTIS), vilket ledde till en betydligt högre omsättning (i genomsnitt 50 gånger högre) än den angivna minimiomsättningen på 11 miljoner euro. EMA anser därför att detta inte har haft någon negativ effekt på konkurrensen. EMA noterar iakttagelsen och kommer att fortsätta att noggrant bedöma kraven på minsta omsättning med hänsyn till verksamhetsbehoven.

3.20. Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo)

Inledning

3.20.1. Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo) ligger i Luxemburg och inrättades genom förordning (EU) 2017/1939¹⁰⁹ för att utreda och lagföra brott som skadar EU:s ekonomiska intressen. För närvarande deltar 22 EU-medlemsstater i Eppo. Var och en av dessa medlemsstater utser en europeisk åklagare till Eppo, och dessa bildar kollegiet som är Eppos styrande organ. Kollegiets ordförande är den europeiska chefsåklagaren. Varje deltagande medlemsstat har också minst två europeiska delegerade åklagare som genomför utredningar i sitt hemland. Eppo inledde sin verksamhet den 1 juni 2021 och har varit ekonomiskt självbestämmande sedan den 24 juni 2021. **Figur 3.20.1** visar nyckeltal för Eppo¹¹⁰.

Figur 3.20.1 – Nyckeltal för Eppo



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Eppos årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Eppo.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.20.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Eppos ledning.

¹⁰⁹ Förordning (EU) 2017/1939 om genomförande av fördjupat samarbete om inrättande av Europeiska åklagarmyndigheten.

¹¹⁰ Ytterligare information om Eppos roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eppo.europa.eu.

3.20.3. Grunden för vårt uttalande liksom Eppos lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.20.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo), som består av årsredovisningen¹¹¹ och rapporterna om genomförandet av Eppos budget¹¹² för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.20.5. Vi anser att Eppos räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eppos finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹¹¹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹¹² Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Upplysningar av särskild betydelse

3.20.6. Vi vill fästa uppmärksamheten på noterna 2.1, 2.2 och 3.1 i Eppos slutliga räkenskaper, där det anges att merparten av de tillgångar som redovisas har överförts kostnadsfritt till Eppo från kommissionen. Vi vill också fästa uppmärksamheten på not 4.2, där det redovisas att Eppo har fått kontorsutrymme utan kostnad från värdmedlemsstaten.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.20.7. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.20.8. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.20.9. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.20.10. Under 2021 gjordes 21 % av Eppos betalningar för sent. Dessutom förlitade sig Eppo på tillfälliga arbetstagare för att handlägga betalningar, vilket strider mot Eppos finansiella regler¹¹³. Dessa brister återspeglar också en brist på resurser som avsatts för ekonomi- och upphandlingsfunktioner och utgör en svaghet i Eppos personalförvaltning.

¹¹³ Artikel 41.1 i Europeiska åklagarmyndighetens kollegiums beslut 002/2021.

Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo)

3.20.11. Eppo har ännu inte undertecknat något hyresavtal med värdmedlemsstaten såsom nämns i artikel 3.2 i överenskommelsen om säte. Avsaknaden av ett skriftligt hyresavtal fråntar Eppo och dess personal den säkerhet och stabilitet som krävs för att de ska kunna utföra sina uppgifter.

3.20.12. Eppo har ännu inte fastställt de övergripande interna förfarandena med avseende på sin organisationsstruktur och förhandskontrollerna för de operativa och finansiella aspekterna av sin verksamhet. Avsaknaden av formaliserade förfaranden hindrar genomförandet av förvaltningsdirektiv och kan innebära en risk för att Eppos mål inte uppnås.

3.20.13. Eppo har ännu inte antagit någon övergripande kontinuitetsplan. Avsaknaden av en fastställd och heltäckande kontinuitetsplan utgör en stor intern brist i Eppos förfaranden.

3.20.14. I ett rekryteringsförfarande fann vi inga bevis för att Eppo hade fastställt ett minsta antal poäng som de sökande måste uppnå för att bli utvalda innan man gick igenom deras ansökningar. Detta undergrävde principerna om öppenhet och likabehandling av sökande.

Eppos svar

3.20.10. Av de sena betalningarna var 34 procent försenade med 1 dag och 75 procent av de sena betalningarna var försenade med mindre än 5 dagar. Europeiska åklagarmyndigheten medger dock att dess kapacitet att behandla fakturor i tid bör förbättras. För att påbörja sina lagförings- och utredningsroller så tidigt som möjligt behövde åklagarmyndigheten dynamiskt anpassa sina kontrollramar när verksamheten växte och personal blev tillgänglig. Dessa restriktioner medförde att en begränsad och öppet offentliggjord användning av tillfällig personal accepterades som del av den riskbaserade förvaltningen på plats. I det större sammanhanget av hälsokrisen fortsatte åklagarmyndigheten att anställa personal under 2021 för att stärka sin operativa och administrativa kapacitet.

3.20.11. Det ligger utanför åklagarmyndighetens behörighet att genomdriva en specifik tidslinje för när värdmedlemsstaten ska fastställa bestämmelserna i hyresavtalet. Åklagarmyndigheten har på alla erforderliga sätt samarbetat med och påmint värdmedlemsstaten om dess skyldigheter i frågan. Hyresavtalet undertecknades av åklagarmyndigheten i mars 2022 och har skickats till värdmedlemsstaten för undertecknande.

3.20.12. Efter att ha blivit ekonomiskt oberoende av kommissionen (den 24 juni 2021) har åklagarmyndigheten fortsatt att tillämpa samma verifikationsstandarder som när den lydde under kommissionen. Åklagarmyndigheten noterar slutsatsen och bekräftar att den är i slutskedet av sina egna förfaranden i frågan.

3.20.13. Åklagarmyndighetens driftskontinuitetsplanering inleddes 2021 och ska godkännas under 2022.

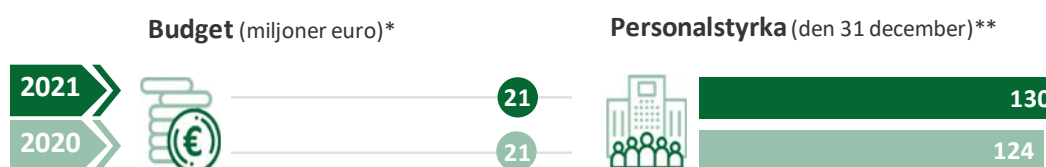
3.20.14. Åklagarmyndigheten noterar revisionsrättens slutsats och bekräftar sitt åtagande för öppenhet och likabehandling av alla sökande.

3.21. Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)

Inledning

3.21.1. Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF) ligger i Turin och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 1360/90¹¹⁴ (omarbetad genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1339/2008¹¹⁵). ETF:s uppdrag är att stödja en reform av yrkesutbildningen i Europeiska unionens partnerländer. I detta syfte bistår ETF Europeiska kommissionen i genomförandet av olika yrkesutbildningsprogram. *Figur 3.21.1* visar nyckeltal för ETF¹¹⁶.

Figur 3.21.1 – Nyckeltal för ETF



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: ETF:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från ETF.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.21.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från ETF:s ledning.

¹¹⁴ Rådets förordning (EEG) nr 1360/90 om inrättandet av en europeisk yrkesutbildningsstiftelse.

¹¹⁵ Förordning (EG) nr 1339/2008 om inrättande av Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (omarbetning).

¹¹⁶ Ytterligare information om ETF:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.etf.europa.eu.

Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)

3.21.3. Grunden för vårt uttalande liksom ETF:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.21.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF), som består av årsredovisningen¹¹⁷ och rapporterna om genomförandet av ETF:s budget¹¹⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.21.5. Vi anser att ETF:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ETF:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹¹⁷ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹¹⁸ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.21.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.21.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.21.8. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	I ett förfarande för offentlig upphandling av bemanningsföretagstjänster tillämpade ETF tilldelningskriterier som främst utgjordes av icke konkurrensutsatta priskomponenter. ETF bör använda tilldelningskriterier som är inriktade på konkurrensrelaterade priskomponenter.	Har inte genomförts (tills kontraktet löper ut 2023)
2020	ETF följde inte princip 12 för intern kontroll i sin egen ram för intern kontroll enligt vilken ETF ska registrera avvikelser från regler och förfaranden i sitt register över undantag. Vid vår revision identifierade vi vissa avvikelser från fastställda förfaranden som borde ha förts in i registret över undantag.	Har genomförts

Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)

ETF:s svar

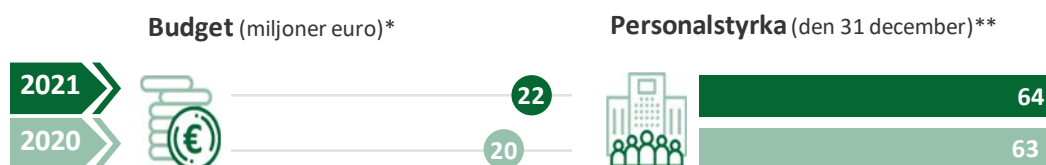
Arbetsmiljöbyrån har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.22. Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha)

Inledning

3.22.1. Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha) ligger i Bilbao och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2062/94¹¹⁹, som har upphävt och ersatts av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/126 av den 16 januari 2019¹²⁰. I EU-Oshas uppgifter ingår att samla in och sprida information om nationella prioriteringar och EU-prioriteringar när det gäller arbetsmiljö och att stödja nationella instanser och EU-instanser som är delaktiga i utformningen och genomförandet av politiska åtgärder på arbetsmiljöområdet. *Figur 3.22.1* visar nyckeltal för EU-Osha¹²¹.

Figur 3.22.1 – Nyckeltal för EU-Osha



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: EU-Oshas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från EU-Osha.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.22.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från EU-Oshas ledning.

¹¹⁹ Rådets förordning (EG) nr 2062/94 om upprättande av en europeisk arbetsmiljöbyrå.

¹²⁰ Förordning (EU) 2019/126 om inrättande av Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha).

¹²¹ Ytterligare information om EU-Oshas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.osha.europa.eu.

3.22.3. Grunden för vårt uttalande liksom EU-Oshas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.22.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha), som består av årsredovisningen¹²² och rapporterna om genomförandet av EU-Oshas budget¹²³ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.22.5. Vi anser att EU-Oshas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EU-Oshas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹²² Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹²³ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.22.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.22.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.22.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.22.9. I ett öppet upphandlingsförfarande som bestod av olika delar noterade vi att för en av delarna hade medlemmarna i utvärderingskommittén undertecknat förklaringen om avsaknad av intressekonflikter först efter det att kontraktet hade tilldelats. Detta utgör en brist i upphandlingsförfarandet och strider mot kraven i artiklarna 61 och 150 i budgetförordningen.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.22.10. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Andelen gjorda åtaganden som fördes över till 2019 var hög inom avdelningarna II och III. EU-Osha bör analysera skälen till de stora överföringarna till efterföljande år och förbättra budgetplaneringen i enlighet med analysen.	Har genomförts
2019	Den höga andelen överföringar tyder på att budgetbehoven har överskattats och strider mot principen om budgetens ettårighet.	Har genomförts

Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha)

EU-Oshas svar

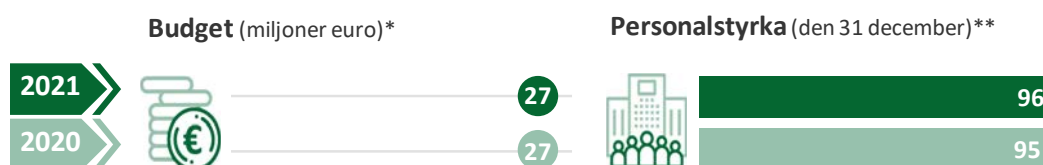
Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.23. Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)

Inledning

3.23.1. Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound) ligger i Dublin och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 1365/75¹²⁴, som har upphävts och ersatts av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/127¹²⁵. Eurofound ska bidra till planering och förverkligande av bättre levnads- och arbetsvillkor inom EU genom att öka och sprida kunskap om detta område. *Figur 3.23.1* visar nyckeltal för Eurofound¹²⁶.

Figur 3.23.1 – Nyckeltal för Eurofound



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Eurofound's årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Eurofound.

¹²⁴ Förordning (EEG) nr 1365/75 om bildande av en europeisk fond för förbättring av levnads- och arbetsvillkor.

¹²⁵ Förordning (EU) 2019/127 om inrättande av Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound).

¹²⁶ Ytterligare information om Eurofound's roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eurofound.europa.eu.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.23.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Eurofound's ledning.

3.23.3. Grunden för vårt uttalande liksom Eurofound's lednings och styrelses ansvar samt revisorn's ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorn's rapport

Uttalande

3.23.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound), som består av årsredovisningen¹²⁷ och rapporterna om genomförandet av Eurofound's budget¹²⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

¹²⁷ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹²⁸ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.23.5. Vi anser att Eurofound's räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eurofound's finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.23.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.23.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.23.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.23.9. I vår rapport om årsredovisningen för budgetåret 2019¹²⁹ drog vi slutsatsen att upphandlingsförfarandet för leverans av el var oriktigt. Alla efterföljande betalningar som

¹²⁹ Punkt 17 i revisionsrättens [årsrapport om årsredovisningen för Eurofound för budgetåret 2019](#).

Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)

gjordes i samband med detta kontrakt är därför oriktiga. År 2021 uppgick de tillhörande betalningarna till 30 689 euro. Det underliggande kontraktet löpte ut i juni 2021.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.23.10. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2019	Upphandlingen för elleveranser var oriktig. Alla efterföljande betalningar kopplade till detta kontrakt är därför oriktiga.	Pågår
2019	Ett upphandlingsförfarande för renovering av sanitära anläggningar var oriktigt.	Ej tillämpligt
2020	Eurofound har en policy som definierar dess känsliga funktioner och tillhörande riskbegränsande kontroller, men förteckningen över känsliga funktioner har inte uppdaterats sedan 2012 och återspeglar inte Eurofound's nuvarande interna organisation. Till följd av vår granskning införde Eurofound den 23 juni 2021 en ny policy om känsliga befattningar.	Har genomförts

Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)

Eurofound's svar

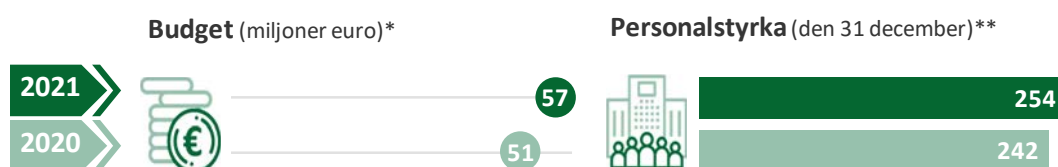
3.23.9. Resultatet från 2019 hade redan godtagits, och kontraktet löpte ut i juni 2021. De tillhörande betalningarna under 2021 var en direkt följd av det ursprungliga anbudsförfarandet. De interna upphandlingsförfarandena anpassades därefter. Slutbetalningarna från januari till juni 2021 utfördes i enlighet med våra rättsliga förpliktelser.

3.24. Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust)

Inledning

3.24.1. Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust) ligger i Haag och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1727¹³⁰. Eurojusts uppdrag är att stödja kampen mot grov organiserad brottslighet genom att förbättra samordningen av gränsöverskridande utredningar och åtal. **Figur 3.24.1** visar nyckeltal för Eurojust¹³¹.

Figur 3.24.1 – Nyckeltal för Eurojust



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Eurojusts årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Eurojust.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.24.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Eurojusts ledning.

3.24.3. Grunden för vårt uttalande liksom Eurojusts lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

¹³⁰ Förordning (EU) 2018/1727 om Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete.

¹³¹ Ytterligare information om Eurojusts roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eurojust.europa.eu.

Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust)

beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.24.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust), som består av årsredovisningen¹³² och rapporterna om genomförandet av Eurojusts budget¹³³ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.24.5. Vi anser att Eurojusts räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eurojusts finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹³² Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹³³ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.24.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.24.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.24.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.24.9. I vår granskningsrapport för budgetåret 2020¹³⁴ konstaterade vi att ett upphandlingsförfarande för fordonsleasing var oriktigt. Alla betalningar som därefter har gjorts enligt detta ramavtal är därför oriktiga. År 2021 uppgick de tillhörande betalningarna till 34 022 euro.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.24.10. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *[bilagan](#)*.

¹³⁴ Punkt 3.27.9 i revisionsrättens *årsrapport om EU:s byråer för budgetåret 2020*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2020	Eurojust undertecknade ett ramavtal med ett enda företag för leasing av fordon. Eftersom marknaden för fordonsleasing ofta fluktuerar i pris borde Eurojust ha återupptagit upphandlingsförfarandet när ett fordon behövdes.	Pågår
2020	Eurojust undertecknade ett specifikt kontrakt där priserna avvek från de prislistor som bifogats det ursprungliga ramavtalet. Eurojust godkände fakturan och betalade entreprenören utan att notera skillnaden i timpriset. Detta tyder på brister i Eurojusts interna kontroller.	Ej tillämpligt

Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust)

Eurojusts svar

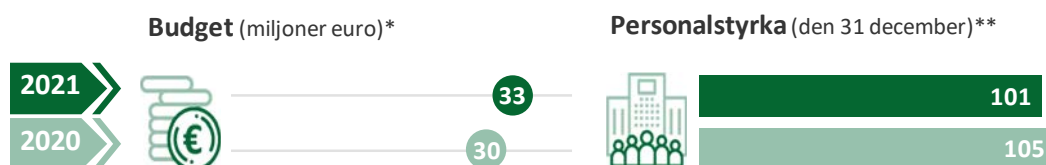
Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.25. Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA)

Inledning

3.25.1. Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA) ligger i Wien och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 168/2007¹³⁵. FRA ger EU och medlemsstaternas myndigheter stöd och sakkunskap i samband med genomförandet av EU-lagstiftning som rör grundläggande rättigheter. *Figur 3.25.1* visar nyckeltal för FRA¹³⁶.

Figur 3.25.1 – Nyckeltal för FRA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: FRA:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från FRA.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.25.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från FRA:s ledning.

3.25.3. Grunden för vårt uttalande liksom FRA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

¹³⁵ Förordning (EG) nr 168/2007 om inrättande av Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter.

¹³⁶ Ytterligare information om FRA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.fra.europa.eu.

Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA)

beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.25.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA), som består av årsredovisningen¹³⁷ och rapporterna om genomförandet av FRA:s budget¹³⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.25.5. Vi anser att FRA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av FRA:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹³⁷ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹³⁸ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.25.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.25.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.25.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.25.9. Vi konstaterade att FRA hade fört över 7 miljoner euro (27 %) av 2021 års åtagandebemyndiganden till 2022. Av detta belopp avsåg 6,7 miljoner euro (96 %) operativ verksamhet. En återkommande hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i genomförandet av budgeten.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.25.10. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Andelen gjorda åtaganden som fördes över till följande budgetår var hög inom driftsutgifter – och endast delvis motiverad. FRA bör förbättra sin budgetplanering och genomförandecykel.	Pågår

Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA)

FRA:s svar

3.25.9. Andelen överföringar återspeglar karaktären hos byråns kärnverksamhet, vilken innefattar aktiviteter som pågår under flera månader och kan sträcka sig över ett årsslut. För att förbättra budgetplaneringen och budgetgenomförandet har byrån inrättat ett övervakningsverktyg för planerade överföringar från ett år till nästa.

Byråns syn är att ett gott budgetgenomförande även visas av budgetresultatet (över 99,5 procent) och den därmed sammanhängande låga andelen förfallna anslag.



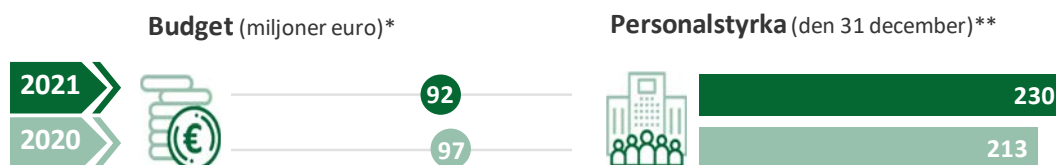
**Byråer som finansieras under rubrik 3 i
den fleråriga budgetramen –
Naturresurser och miljö**

3.26. Europeiska miljöbyrån (EEA)

Inledning

3.26.1. Europeiska miljöbyrån (EEA) ligger i Köpenhamn och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 1210/90¹³⁹, som har upphävts och ersatts av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 401/2009¹⁴⁰. EEA ansvarar för ett nätverk för miljöövervakning som ska förse kommissionen, Europaparlamentet, medlemsstaterna och, mer övergripande, allmänheten med tillförlitlig information om miljösituationen. *Figur 3.26.1* visar nyckeltal för EEA¹⁴¹.

Figur 3.26.1 – Nyckeltal för EEA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: EEA:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från EEA.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.26.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från EEA:s ledning.

¹³⁹ Förordning (EEG) nr 1210/90 om inrättande av Europeiska miljöbyrån och Europeiska nätverket för miljöinformation och miljöövervakning.

¹⁴⁰ Förordning (EG) nr 401/2009 om Europeiska miljöbyrån och Europeiska nätverket för miljöinformation och miljöövervakning.

¹⁴¹ Ytterligare information om EEA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eea.europa.eu.

3.26.3. Grunden för vårt uttalande liksom EEA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.26.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska miljöbyrån (EEA), som består av årsredovisningen¹⁴² och rapporterna om genomförandet av EEA:s budget¹⁴³ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.26.5. Vi anser att EEA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EEA:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁴² Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁴³ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.26.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.26.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.26.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.26.9. EEA ändrade ett ramavtal för tjänster inom reparation och underhåll av byggnader genom att fördubbla den ursprungliga maximala budgeten från 500 000 euro till 1 000 000 euro. Den rättsliga motivering som användes var det undantag som är tillämpligt på förhandlade förfaranden utan föregående offentliggörande, i enlighet med punkterna 11.1 e och 11.4 i bilaga I till budgetförordningen. De kumulativa villkoren i punkterna 11.1 e och 11.4 var inte uppfyllda. I sådana fall är det enligt artikel 172.3 i budgetförordningen tillåtet att på vissa villkor ändra kontrakt eller ramavtal utan ett nytt upphandlingsförfarande, men i de flesta fall med en gräns för ändringens värde. Dessa villkor var inte uppfyllda för den aktuella avtalsändringen. Ändringen var därför oriktig. Under 2021 gjordes dock inga betalningar inom ramavtalet i fråga.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.26.10. Vi granskade ett ramavtal för tillhandahållande av matsals- och cateringtjänster i EEA:s lokaler. Vi konstaterade att det ursprungliga kontraktet hade förlängts vid två separata tillfällen: i februari 2021 med åtta månader och i december 2021 med

Europeiska miljöbyrån (EEA)

ytterligare sex månader, så att den totala löptiden hade förlängts från 48 till 62 månader. Enligt EEA:s normer för intern kontroll ska byrån dokumentera, motivera och godkänna alla avvikelser från fastställda riktlinjer och förfaranden. När det gäller den första förlängningen ovan registrerade EEA inte någon not om undantag. När det gäller den andra förlängningen upprättade EEA en sådan not till ärendehandlingarna, men hade inte lagt in den i det centrala registret över undantag vid tidpunkten för revisionsrättens granskning i februari 2022.

3.26.11. I ett tjänstekontrakt för tillhandahållande av stödtjänster för det geografiska informationssystemet GIS använde EEA en kontraktsändring för att förlänga utförandet av tjänsterna med en månad, från den 28 februari 2021 till den 31 mars 2021. Ändringen trädde dock i kraft först den 22 mars 2021 när den undertecknats av båda kontraktsparterna, vilket innebär att en period på 22 dagar då tjänster tillhandahölls inte omfattades av något kontrakt. Trots att EEA hade upptäckt detta, vilket framgår av ändringens retroaktiva verkan (från och med den 28 februari 2021), registrerades ingen not om undantag.

3.26.12. Vi granskade en betalning som gjorts enligt ett ramavtal för tillhandahållande av it-tjänster. Enligt detta avtal kunde EEA beställa kompletterande tjänster som inte hörde till kärnverksamheten inom ramen för ett separat arbetspaket. Priset för dessa kompletterande tjänster var beroende av dagstaxorna för olika rådgivningsprofiler och huruvida tjänsterna utfördes på plats eller på distans. Den granskade transaktionen omfattade ett belopp på 25 000 euro för sådana kompletterande konsulttjänster. Vi konstaterade att EEA hade betalat detta belopp utan att först ha kontrollerat exakt vilka profiler och dagstaxor som entreprenören faktiskt hade tillämpat när tjänsterna levererades och fakturerades.

EEA:s svar

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.26.9. Byrån bekräftar att den genomfört ett förhandlat förfarande i enlighet med artikel 164.1 d i budgetförordningen och punkt 11.1 e i bilaga I till denna. Vid detta förhandlade förfarande offentliggjordes inte något meddelande om upphandling med referensnumret EEA/ADS/21/003, vilket framgår av den anbudsinfordran som registrerats både i byråns förvaltningsplaneringssystem och dess dokumenthanteringssystem. I samband med detta satte sig byrån noggrant in i den allmänna vägledningen från den centrala hjälpcentralen för finansiella tjänster vid GD Budget. I denna föreskrivs en stegvis upphandlingsprocess som leder till ändring av det befintliga kontraktet.

Den ansvariga utanordnaren undertecknade tilldelningsbeslutet inom ramen för detta förhandlade förfarande den 19 oktober 2021, och ett meddelande om tilldelning av kontrakt där den nya totala budgeten för ramavtalet angavs offentliggjordes i TED den 21 december 2021.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.26.10. Byrån hade ursprungligen planerat att inleda en anbudsinfordran för tilldelningen av ett nytt ramavtal för matsals- och cateringtjänster under sista kvartalet 2020. Den ständigt föränderliga covid-19-pandemin satte dock käppar i hjulet för planeringen och tvingade byrån att söka efter alternativ för att säkerställa driftskontinuiteten med tanke på den viktiga roll som matsalen spelar för den sociala sammanhållningen och personalens välbefinnande i kristider.

Byrån bekräftar att den tredje ändringen av ramavtalet som ledde till den första avtalsförlängningen inte kompletterades med någon not om undantag. Noten om undantag för den andra förlängningen bifogades som styrkande handling i arbetsflödet för underskrift i Ares när den fjärde ändringen av ramavtalet skulle undertecknas, men infördes inte i det centrala registret över undantag.

3.26.11. Byrån bekräftar det som revisionsrätten konstaterar i sina slutsatser och iakttagelser. Trots att byråns företrädare i början av februari diskuterade och kom överens med leverantören om en förlängning av det specifika avtalet försenades undertecknandet av ändringen på grund av ett misstag.

Byrån kommer först att stärka sina kontroller och förfaranden för att minska risken för att förlängningar av avtalen försenas och kommer sedan att se till att noter om undantag upprättas när ofrivilliga överträdelser av budgetförordningen sker.

3.26.12. Byrån noterar revisionsrättens analys. Projektledaren och tjänsteleverantören kom tillsammans fram till uppskattningen av budgeten för detta konsultuppdrag. En uppskattning

Europeiska miljöbyrån (EEA)

på 35 persondagar, baserat på taxan för seniora konsulter (P2), som uppgick till 25 000 euro, betraktades som rimlig enligt projektledarens yrkesmässiga bedömning. Anbudet som lämnades in som svar på beställningen av tjänster var helt i linje med vad som hade diskuterats och överenskommits och godtogs därför som ett schablonbelopp. Inga tidrapporter begärdes för denna del.

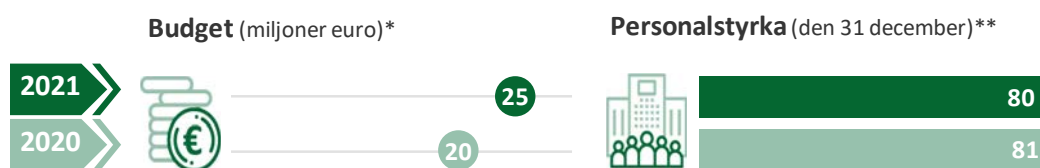
Byrån noterar revisionsrättens betänkligheter och bekräftar att man har vidtagit åtgärder för att ta hänsyn till dem vid framtida beställningar.

3.27. Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)

Inledning

3.27.1. Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA) ligger i Vigo och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 768/2005¹⁴⁴, som har upphävts och ersatts av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/473¹⁴⁵. EFCA:s viktigaste uppgift är att organisera den operativa samordningen av medlemsstaternas kontroll- och inspektionsverksamhet när det gäller fiske så att en effektiv och enhetlig tillämpning av den gemensamma fiskeripolitikens bestämmelser säkerställs. *Figur 3.27.1* visar nyckeltal för EFCA¹⁴⁶.

Figur 3.27.1 – Nyckeltal för EFCA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: EFCA:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från EFCA.

EFCA:s budget förstärktes 2021 med tanke på ytterligare verksamheter som tilldelats EFCA inom ramen för handels- och samarbetsavtalet med Förenade kungariket.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.27.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för

¹⁴⁴ Rådets förordning (EG) nr 768/2005 om inrättande av Gemenskapens kontrollorgan för fiske.

¹⁴⁵ Förordning (EU) 2019/473 om Europeiska fiskerikontrollbyrån.

¹⁴⁶ Ytterligare information om EFCA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.efca.europa.eu.

Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)

övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från EFCA:s ledning.

3.27.3. Grunden för vårt uttalande liksom EFCA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.27.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA), som består av årsredovisningen¹⁴⁷ och rapporterna om genomförandet av EFCA:s budget¹⁴⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.27.5. Vi anser att EFCA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EFCA:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens

¹⁴⁷ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁴⁸ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)

räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.27.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.27.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)

EFCA:s svar

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.



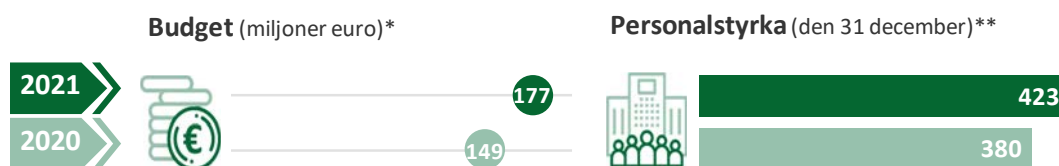
**Byråer som finansieras under rubrik 4 i
den fleråriga budgetramen – Migration
och gränsförvaltning**

3.28. Europeiska stödkontoret för asylfrågor (Easo)

Inledning

3.28.1. Europeiska stödkontoret för asylfrågor (Easo) låg i Valletta. Det inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 439/2010¹⁴⁹ för att stärka det praktiska samarbetet i asylfrågor och hjälpa medlemsstaterna att uppfylla sina europeiska och internationella skyldigheter att ge skydd till människor som är i behov av det. Easo hade regionala kontor i Italien, Grekland och, från 2018, Cypern. År 2022 ersattes Easo¹⁵⁰ av Europeiska unionens asylbyrå (EUAA), som övertog Easos alla ansvarsområden och rättsliga åtaganden samt ett antal nya uppgifter i samband med det gemensamma europeiska asylsystemet. *Figur 3.28.1* visar nyckeltal för Easo¹⁵¹.

Figur 3.28.1 – Nyckeltal för Easo



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Easos årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Easo.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.28.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Easos ledning.

¹⁴⁹ Förordning (EU) nr 439/2010 om inrättande av ett europeiskt stödkontor för asylfrågor.

¹⁵⁰ Förordning (EU) 2021/2303 om Europeiska unionens asylbyrå.

¹⁵¹ Ytterligare information om Easos roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.easo.europa.eu.

3.28.3. Grunden för vårt uttalande liksom Easos lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.28.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska stödkontoret för asylfrågor (Easo), som består av årsredovisningen¹⁵² och rapporterna om genomförandet av Easos budget¹⁵³ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.28.5. Vi anser att Easos räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Easos finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁵² Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁵³ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Upplysningar av särskild betydelse

3.28.6. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 3.7.1 i Easos slutliga räkenskaper, där det framgår att bristen på personalresurser under 2022 kan begränsa förmågan att utföra vissa av de uppgifter som ingår i EUAA:s nya mandat, samt på not 3.7.2, där det framgår att de ekonomiska effekterna av Rysslands anfallskrig mot Ukraina inte kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.28.7. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.28.8. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.28.9. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.28.10. I våra rapporter för budgetåren 2017¹⁵⁴ och 2020¹⁵⁵ drog vi slutsatsen att upphandlingsförfarandena för hyrda lokaler i Lesbos och Rom var oriktiga. Alla efterföljande betalningar som gjorts med koppling till dessa förfaranden är därför oriktiga. År 2021 uppgick de tillhörande betalningarna till 362 204 euro.

¹⁵⁴ Punkt 3.20.23 i revisionsrättens årsrapport om EU:s byråer för budgetåret 2017.

¹⁵⁵ Punkt 3.20.12 i revisionsrättens årsrapport om EU:s byråer för budgetåret 2020.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.28.11. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	Easo uppnådde inte det mål för personalrekrytering som anges i dess tjänsteförteckning.	Har genomförts
2017	Övervakningen av kontrakt var dålig när det gällde efterlevnaden av nationella regler om tillfällig arbetskraft.	Har genomförts
2017	Under 2017 konstaterade vi att Easos förfaranden för att övervaka reserelaterade utgifter var bristfälliga. Framför allt begärde man sällan styrkande handlingar. Easo gör en intern undersökning av denna fråga.	Har genomförts
2017	Det fanns betydande brister när det gällde behovsbedömning och ändringar av kontrakt.	Har genomförts
2017	I vår rapport om årsredovisningen för budgetåret 2017 drog vi slutsatsen att upphandlingsförfarandena för Easos hyrda lokaler i Lesbos var oriktiga. Alla efterföljande betalningar kopplade till detta kontrakt är därför oriktiga.	Pågår
2018	Kontrakt med it-företag hade formulerats på ett sätt som skulle kunna innebära att personal från bemanningsföretag ställs till förfogande, och	Har genomförts

Europeiska stödkontoret för asylfrågor (Easo)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
	inte att tydligt definierade it-tjänster eller it-produkter tillhandahålls. Detta skulle strida mot EU:s tjänsteföreskrifter och EU:s sociala och arbetsrättsliga bestämmelser. Easo bör se till att kontrakt är utformade på ett sätt som förhindrar oklarheter när det gäller tillhandahållandet av it-tjänster respektive tillfällig arbetskraft.	
2018	Easo bör fastställa ändamålsenliga finansiella efterhandskontroller.	Pågår
2018	Upphandlingen av tillfälliga arbetstagare i Italien var oriktig. Alla efterföljande betalningar kopplade till detta kontrakt är därför oriktiga.	Har genomförts
2019	Det saknades systematiskt en säker verifieringskedja (enligt artikel 36.3 i budgetförordningen) i urvalsförfarandena för kontrakten med externa experter. Alla efterföljande betalningar kopplade till dessa kontrakt är därför oriktiga.	Har genomförts
2020	Det upphandlingsförfarande som användes för de hyrda lokalerna i Rom var oriktigt. Alla efterföljande betalningar kopplade till dessa kontrakt är därför oriktiga.	Pågår
2020	Ett stort antal chefstjänster är vakanta, och många av dem hade innehafts av tillförordnade chefer i över ett år. Detta strider mot tjänsteföreskrifterna, enligt vilka en tillfällig chefsutnämning ska vara	Pågår

Europeiska stödkontoret för asylfrågor (Easo)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
	begränsad till ett år. Denna brist på chefsnivå kan inverka negativt på Easos ledarskap och försvaga den strategiska kontinuiteten.	
2020	Överföringarna till 2021 inom avdelning III var stora och andelen budgetanslag som förföll 2019–2020 var hög. Easo bör förbättra sin budgetplanering och sina genomförandecykler.	Har genomförts
2020	Easo har inte uppdaterat sin policy för hantering och förebyggande av intressekonflikter.	Pågår
2020	Easo hade inte färdigställt och antagit en kontinuitetsplan. Easos omfattande och komplicerade verksamhet samt den senaste tidens händelser, såsom covid-19-pandemin, understryker vikten av att ha en formaliserad, aktuell kontinuitetsplan. Detta problem utgör en intern brist i Easos förfaranden. Efter vår granskning godkände Easo sin kontinuitetsplan den 31 maj 2021.	Har genomförts
2020	Vi noterar ett pågående mål vid Europeiska unionens tribunal, T-621/20 (EMCS), där utfallet av upphandlingsförfarandet för tillhandahållande av personal som hyrs ut av bemanningsföretag på Malta ifrågasätts.	Har genomförts

Europeiska stödkontoret för asylfrågor (Easo)

Easos svar

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

3.29. Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Inledning

3.29.1. Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa) ligger i Tallinn, Strasbourg och Sankt Johann im Pongau och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1077/2011¹⁵⁶, som har upphävts och ersatts av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1726 genom vilken eu-Lisas mandat utökades¹⁵⁷. eu-Lisas viktigaste uppgift är att sköta den operativa förvaltningen av andra generationen av Schengens informationssystem (SIS II), informationssystemet för viseringar (VIS) och det europeiska systemet för jämförelse av fingeravtryck (Eurodac). Utökningen 2018 av eu-Lisas mandat omfattar utveckling och operativ förvaltning av in- och utresesystemet för tredjelandsmedborgare och EU-systemet för reseuppgifter och resetillstånd. *Figur 3.29.1* visar nyckeltal för eu-Lisa¹⁵⁸.

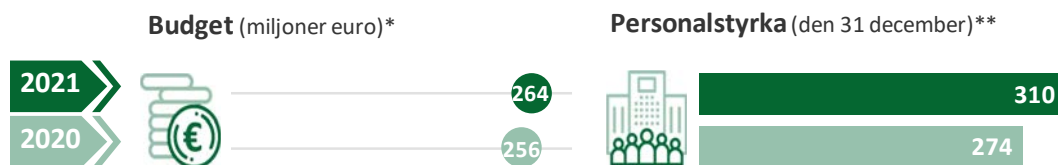
¹⁵⁶ Förordning (EU) nr 1077/2011 om inrättande av en Europeisk byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa.

¹⁵⁷ Förordning (EU) 2018/1726 om Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa).

¹⁵⁸ Ytterligare information om eu-Lisas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://www.eulisa.europa.eu>.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Figur 3.29.1 – Nyckeltal för eu-Lisa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: eu-Lisas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från eu-Lisa.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.29.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från eu-Lisas ledning.

3.29.3. Grunden för vårt uttalande liksom eu-Lisas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.29.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa), som består av årsredovisningen¹⁵⁹ och rapporterna om genomförandet av EU-Lisas budget¹⁶⁰ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.29.5. Vi anser att eu-Lisas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av eu-Lisas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁵⁹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁶⁰ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.29.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.29.7. Vi granskade 28 eu-Lisa-betalningar. Av dessa var det sex som inte uppfyllde kraven. Vi identifierade även andra betalningar, som inte ingick i vårt ursprungliga urval, som på samma sätt inte uppfyllde kraven. Det totala kostnadsbelopp som påverkas är 18,11 miljoner euro. Det motsvarar 6,2 % av samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under 2021. Detta ligger över den väsentlighetströskel som fastställts för revisionen.

3.29.8. eu-Lisa undertecknade ett specifikt kontrakt på 40 miljoner euro för att genomföra ett ramavtal som rörde storskaliga it-system utan att ange närmare uppgifter om de tjänster som förvärvades (kvantiteter och leveransdatum). Det specifika kontraktet innehöll allmänna bestämmelser och angav att formulären för begäran om tjänster skulle innehålla ytterligare detaljer. Det specifika kontraktet hade en löptid på mer än tre år. På grund av den förlängda löptiden och bristen på precision i fråga om vilka tjänster som behövdes till vilka datum fungerade det specifika kontraktet i praktiken som ett ramavtal inom ett annat ramavtal. Enligt eu-Lisas förklaring var skälet till att underteckna ett sådant kontrakt att skapa ett rättsligt åtagande för att möjliggöra överföring av medel som annars skulle ha förfallit i slutet av 2018. För budgetåret 2019¹⁶¹ rapporterade vi om den risk som är förenad med praxisen att ge resurser till eu-Lisa före antagandet av lagstiftning (däribland delegerade förordningar och genomförandeförordningar) som fastställer kraven på de it-system som ska utvecklas.

Vi anser att det specifika kontraktet inte genomförde ramavtalet korrekt eftersom det inte skapade ett tydligt rättsligt åtagande. De betalningar som gjordes 2021 med koppling

¹⁶¹ Punkt 19 i [rapporten om årsredovisningen för Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa \(eu-Lisa\) för budgetåret 2019](#).

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

till detta specifika kontrakt, till ett totalt värde av 15,67 miljoner euro, strider mot artikel 73.3 i eu-Lisas budgetförordning.

3.29.9. När det gäller tre av de granskade betalningarna konstaterade vi att de specifika kontrakten i grunden avvek från ramavtalen och att inga ändringar gjordes i ramavtalen. Följaktligen uppfyllde de specifika kontrakten, liksom de tillhörande betalningarna under 2021 på 2,44 miljoner euro, inte kraven.

För ett specifikt kontrakt som rörde underhåll av den gemensamma delade infrastrukturen och som innehöll en fast del och en rörlig del konstaterade vi att priset för den fasta delen motsvarade priset enligt ramavtalet medan priset för den rörliga delen var nästan tio gånger högre. Efter en ändring av det specifika kontraktet blev priset för den rörliga delen mer än 22 gånger högre än ramavtalets ursprungliga belopp. Dessutom är prissättningsstrukturen i det specifika kontraktet inte densamma som i ramavtalet. Vi granskade en betalning på 796 838,82 euro med koppling till detta kontrakt.

För ett annat specifikt kontrakt respekterades inte de avtalade leveransdatumen. Trots det betalade eu-Lisa ut 1,2 miljoner euro utan att ändra det specifika kontraktet och ramavtalet.

För ett annat specifikt kontrakt som gällde fasta priskomponenter motsvarade kontraktets värde, 1,77 miljoner euro, värdet på ramavtalet. Senare undertecknade eu-Lisa en ändring av det specifika kontraktet och ökade beloppet till 2,15 miljoner euro. Vi granskade en betalning på 443 684,32 euro med koppling till detta kontrakt.

Under tidigare år har vi och kommissionens tjänst för internrevision rapporterat bristande efterlevnad och brister i eu-Lisas interna kontrollsystem i samband med upphandling och kontraktsförvaltning.

Uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.29.10. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det budgetår som slutade den 31 december 2021, med undantag för de aspekter som beskrivs under rubriken "Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna", i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.29.11. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelse om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.29.12. eu-Lisa ändrade värdet på tre kontrakt, två under 2021 och ett 2019: ett avsåg införandet av in- och utresesystemet och underhåll av dess funktionsduglighet, ett avsåg tillhandahållande av den gemensamma delade infrastrukturen och ett avsåg underhåll av funktionsdugligheten i Schengens informationssystem (SIS II).

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Genom ändringarna höjdes det maximala beloppet för kontrakten med 50 % (70,4 miljoner euro, 20 miljoner euro respektive 40 miljoner euro).

Kontrakten avseende den gemensamma delade infrastrukturen och underhåll av funktionsdugligheten i SIS II löper ut 2022, och kontraktet för in- och utresesystemet löper ut 2023. Det belopp som det hade gjorts åtaganden för när ändringen undertecknades var mindre än 50 % för kontraktet avseende den gemensamma delade infrastrukturen, 86 % för kontraktet avseende underhåll av funktionsdugligheten i SIS II och 76 % för kontraktet avseende in- och utresesystemet.

År 2020 undertecknade eu-Lisa nya kontrakt enligt sin nya upphandlingsstrategi för den övergripande tekniska ramen. Dessutom kommer kontrakt för den övergripande operativa ramen att undertecknas 2022. Dessa kontrakt ersätter de ändrade kontrakten.

Eftersom de ändrade kontrakten snart skulle löpa ut, och de belopp som det gjorts åtaganden för fortfarande låg långt under maxbeloppen för kontrakten, kunde eu-Lisa ha använt kontrakten för den övergripande tekniska ramen och den övergripande operativa ramen så snart som möjligt i stället för att ändra de tidigare kontrakten med det maxbelopp som tillåts enligt budgetförordningen.

3.29.13. Angående två granskade betalningar till ett totalt värde av 2,56 miljoner euro konstaterade vi att produkter som omfattades av det specifika kontraktet inte ingick i ramavtalet.

eu-Lisa bör förbättra kontraktsförvaltningen för att säkerställa att specifika kontrakt alltid följer ramavtalen.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.29.14. Vi konstaterade att eu-Lisa hade fört över 11,41 miljoner euro av 2021 års åtagandebemyndiganden till 2022. Av detta belopp avsåg 11,1 miljoner euro (97 %) administrativa utgifter (avdelning II). En återkommande hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i genomförandet av budgeten.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.29.15. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	eu-Lisa förvaltar för närvarande tre separata, icke integrerade stora it-system (SIS II, VIS och Eurodac) som alla hanterar data inom EU:s politikområde frihet, säkerhet och rättvisa. Uppdelningen kan hindra eu-Lisa från att uppnå stordriftsfördelar och synergier mellan de olika systemen.	Pågår (inte under eu-Lisas kontroll)
2018	eu-Lisa höjde priserna i ett ramavtal utan att ändra avtalet samt förlängde ett specifikt kontrakt efter det att ramavtalet hade löpt ut.	Ej tillämpligt
2018/2019/2020	Budgetgenomförandet blev lägre än planerat. eu-Lisa och Europeiska kommissionen bör tillsammans anpassa budgetplaneringen bättre till tidpunkten för de tillhörande rättsakterna.	Pågår
2019	eu-Lisa betalade 284 000 euro för tjänster som tillhandahållits under en tidsperiod som inte omfattades av det underliggande ramavtalet.	Ej tillämpligt
2020	eu-Lisa undertecknade ett specifikt kontrakt för en annan programvara än den som entreprenören erbjöd i sitt anbud för det tillhörande ramavtalet. Att köpa en annan produkt än den som ingår i prisanbudet till ett pris som skiljer sig från priset på den produkt som ursprungligen	Ej tillämpligt

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
	erbjöds utgör en avvikelse från ramavtalet. Det specifika kontraktet, liksom den tillhörande betalningen på 10,4 miljoner euro, strider därför mot ramavtalet.	
2020	eu-Lisa undertecknade en beställningssedel för underhållstjänster för perioden 7 november 2020–december 2024 (fyra år). Detta stred mot bestämmelserna i ramavtalet som angav att tjänster endast kunde faktureras ett år i förväg.	Ej tillämpligt

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

eu-Lisas svar

3.29.7. Vi noterar revisionsrättens slutsats.

3.29.8. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. Det specifika kontraktet 19/2018 undertecknades vid en tidpunkt då den budget som gjordes tillgänglig under 2017 för interoperabiliteten hos in- och utresesystemet och informationssystemet för viseringar var tvungen att omsättas i åtaganden före slutet av 2018 för att inte gå förlorad. Det var inte förrän i februari 2019 som kommissionens genomförandebeslut antogs och alla nödvändiga tekniska aspekter blev slutgiltigt kända.

Genomförandebeslutet gjorde det möjligt för byrån att genomföra det specifika kontraktet 19 genom 36 begäranden om tjänster som ger en tydlig och detaljerad beskrivning av arbetsuppgifterna, resultaten och tidsramarna. Betalningarna baserades inte enbart på det specifika kontraktet utan också på begäranden om tjänster som undertecknades av en utanordnare.

Byrån anser att

- betalningarna genomfördes i enlighet med det underliggande ramavtalet, det specifika kontraktet och begäran om tjänster,
- EU:s ekonomiska intressen inte har skadats,
- projektet för integrering av in- och utresesystemet och VIS närmar sig ett framgångsrikt slutförande,
- upptagandet av resurser i byråns budget för lagstiftning som ännu inte antagits av medlagstiftarna innebär betydande risker för den sunda ekonomiska förvaltningen. Styrelsen har systematiskt informerats om dessa risker.

3.29.9. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. När det gäller betalningen av 1,2 miljoner euro (för moduldatacentralen) vill vi klargöra att de kontrakterade tjänsterna och produkterna till slut levererades fullständigt och att EU:s budget inte påverkades negativt av att betalningen inte gjordes på ett korrekt sätt.

När det gäller de två andra betalningarna anser byrån att kraven rörande projektet behövde anpassas på grund av faktorer som låg utanför byråns kontroll. Vidare har byrån redan vidtagit åtgärder för att förbättra metoderna för övervakning av kontrakt.

3.29.12. Byrån noterar iakttagelsen, som inte ger anledning att ifrågasätta ändringarnas laglighet och korrekthet. Byrån har redan genomfört en övergång till horisontell upphandling inom den övergripande tekniska ramen, som nyligen kompletterades med den övergripande operativa ramen.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

3.29.13. Byrån noterar iakttagelsen och ser för närvarande över sina processer för att reagera på hantering av förändringar genom ändring av ramavtal i förväg vid behov.

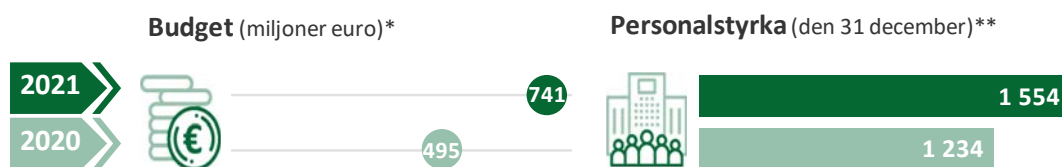
3.29.14. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. I detta sammanhang vill vi understryka att den totala genomförandegraden var 100 procent både för åtagande- och betalningsbemyndiganden. Dessutom minskade de förfallna överföringarna av administrativa utgifter med hälften under 2021 jämfört med 2020.

3.30. Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Inledning

3.30.1. Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex) ligger i Warszawa och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/1624¹⁶², som har upphävts och ersatts av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/1896¹⁶³. Frontex är efterträdare till Europeiska byrån för förvaltningen av det operativa samarbetet vid Europeiska unionens medlemsstaters yttre gränser som inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2007/2004¹⁶⁴. Frontex och medlemsstaternas nationella myndigheter med ansvar för gränsförvaltning och återvändandeinsatser utgör tillsammans den europeiska gräns- och kustbevakningen, som delar ansvaret för att säkerställa en europeisk integrerad gränsförvaltning och effektivt hantera inresor över de yttre gränserna. **Figur 3.30.1** visar nyckeltal för Frontex¹⁶⁵.

Figur 3.30.1 – Nyckeltal för Frontex



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Frontex årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Frontex.

Den betydande ökningen av Frontex budget och personalstyrka beror på det utökade mandatet enligt förordning (EU) 2019/1896.

¹⁶² Förordning (EU) 2016/1624 om en europeisk gräns- och kustbevakning.

¹⁶³ Förordning (EU) 2019/1896 om den europeiska gräns- och kustbevakningen.

¹⁶⁴ Rådets förordning (EG) nr 2007/2004 om inrättande av en europeisk byrå för förvaltningen av det operativa samarbetet vid Europeiska unionens medlemsstaters yttre gränser.

¹⁶⁵ Ytterligare information om Frontex roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.frontex.europa.eu.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.30.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Frontex ledning.

3.30.3. Grunden för vårt uttalande liksom Frontex lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.30.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex), som består av årsredovisningen¹⁶⁶ och rapporterna om genomförandet av Frontex budget¹⁶⁷ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

¹⁶⁶ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁶⁷ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.30.5. Vi anser att Frontex räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Frontex finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Upplysningar av särskild betydelse

3.30.6. Vi hänvisar till not 4.0.4 "Övrig viktig information om budgetgenomförandet" om överföringen till 2021 av ett budgetåtagande daterat den 21 december 2020 för "förberedande åtgärder för utplaceringar 2021 av den stående styrkans personalkategorier 1 och 2" utan stöd av ett rättsligt åtagande före utgången av 2020. Vi rapporterade om detta i vår särskilda årsrapport för 2020¹⁶⁸. De totala betalningarna under 2021 uppgick till 18 375 458 euro. Frontex åtgärdade denna bristande efterlevnad genom efterföljande rättsliga åtaganden under 2021.

3.30.7. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 4.0.3 "Budgetens finansieringskällor", där det förklaras att bidragen från Schengenländer utanför EU och därmed EU:s utjämnande bidrag inte har beräknats korrekt. EU:s bidrag har uppskattats 2,6 miljoner euro för högt och bidragen från Schengenländerna har uppskattats lika mycket för lågt. Eftersom EU:s bidrag är ett utjämnande bidrag och det finns ett överskott för 2021 påverkas inte rörelseintäkterna i resultaträkningen för 2021.

3.30.8. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 1.3, om attestering av räkenskaperna, där räkenskapsföraren förklarar att det saknas nödvändig information för att godkänna ett nytt system som fastställts av utanordnaren och som används för att tillhandahålla redovisningsuppgifter.

¹⁶⁸ Punkt 3.30.15 i årsrapporten om EU:s byråer för budgetåret 2020.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.30.9. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.30.10. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Upplysningar av särskild betydelse

3.30.11. Vi noterar att den upplysning av särskild betydelse för räkenskapernas tillförlitlighet som beskrivs i punkt **3.30.6** också fullt ut gäller för betalningarnas laglighet och korrekthet.

3.30.12. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.30.13. I juli 2021 inledde Frontex ett upphandlingsförfarande för ett ramavtal med en enda entreprenör för en period på högst fyra år, för tillhandahållande av resetjänster, inklusive utplacering av den stående styrkan. Avtalet undertecknades i slutet av december 2021. Vi fann följande:

- a) För utvärderingen av den tekniska och yrkesmässiga kapaciteten krävde Frontex att anbudsgivarna skulle ställa en erfaren grupp bestående av minst tio resebyråagenter plus en gruppleddare till förfogande, utan något minimikrav på personalstyrkans totala storlek. Att kravet på teknisk och yrkesmässig kapacitet sattes så lågt utsatte Frontex för risken att entreprenören inte skulle kunna leverera de kontrakterade tjänsterna i enlighet med de lägsta kvalitetskraven och i tid.

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

- b) För att bedöma anbudsgivarnas ekonomiska och finansiella kapacitet utgick Frontex ifrån ramavtalets uppskattade värde, som uppgick till 15 miljoner euro. Detta belopp omfattade dock endast de arvoden som skulle betalas till uppdragstagaren och inte det underliggande värdet på ramavtalet inbegripet planerade kostnader för tjänsteresor till ett uppskattat belopp på cirka 240 miljoner euro. Frontex krävde att anbudsgivarna skulle uppvisa en genomsnittlig årsomsättning på minst 2 miljoner euro. Att kravet på finansiell kapacitet sattes så lågt exponerade Frontex för en risk att ramavtalet inte skulle genomföras korrekt.

I februari 2022 beslutade Frontex att tillfälligt upphäva ramavtalet på grund av bristande prestation, vilket resulterade i allvarliga avbrott i driftskontinuiteten. I maj 2022 avslutades avtalet, efter att kontroller genomförts.

3.30.14. Enligt Frontex interna riktlinjer för rekryteringsförfaranden ska urvalskommittéerna försöka nå sina slutsatser med konsensus. I två granskade rekryteringsförfaranden konstaterade vi att urvalskommittéerna tillämpade det aritmetiska genomsnittet av medlemmarnas individuella bedömningar i stället för en konsensusmetod. Dessutom saknades tydliga standarder eller instruktioner till urvalskommitténs medlemmar om hur de enskilda urvalskriterierna skulle bedömas. Dessa brister i utformningen och genomförandet undergräver principerna om öppenhet och likabehandling av sökande i rekryteringsförfaranden och kan utsätta Frontex för anseenderisker och rättsliga risker.

3.30.15. De utanordnare (genom delegering eller vidaredelegering) som godkände betalningar under 2021, samt tillhörande rättsliga och budgetmässiga åtaganden, hade inte formellt godtagit villkoren i den verkställande direktörens beslut av den 22 december 2020 om delegeringar. Dessutom har de inte formellt förklarat att de följer artikel 4 i beslutet när det gäller att deklarerat frånvaron av intressekonflikter. Detta är en allvarlig brist i den interna kontrollen i Frontex delegeringsprocess.

3.30.16. I maj 2021 undertecknade Frontex flera interinstitutionella ramavtal genom en förnyad konkurrensutsättning för tillhandahållande av personlig skyddsutrustning och sanitetsartiklar. Avtalen hade ingen standardprislista men innehöll en maximal bruttomarginal för varje beställd produkt. Vid genomförandet av ramavtalen genomförde Frontex inte systematiska kontroller av den bruttomarginal som tillämpades på vissa av beställningarna. Detta är inte förenligt med budgetförordningen och utgör en intern brist i Frontex förhandskontroller.

3.30.17. Vi konstaterade också följande brister i internkontrollen i Frontex upphandlingsförfaranden:

- a) För ett ramavtal som bestod av två delar hade Frontex offentliggjort tilldelningsbeslutet betydligt senare än de tidsfrister som fastställs i budgetförordningen.

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

- b) I ett annat upphandlingsförfarande begärde Frontex för bedömningen av anbudsgivarnas ekonomiska och finansiella kapacitet en minsta årsomsättning som var dubbelt så hög som den genomsnittliga minsta årsomsättning som får krävas enligt budgetförordningen. Att sätta tröskelvärde högre är tillåtet endast i vederbörligen motiverade fall. Det fanns dock ingen dokumenterad motivering till att använda ett högre tröskelvärde.

3.30.18. När det gäller tre granskade bidragsöverenskommelser respekterade stödmottagarna inte tidsfristen på 75 dagar efter det att överenskommelserna hade löpt ut för att begära slutbetalning. Frontex såg inte till att behandlingen och den slutliga övervakningen av dessa bidrag genomfördes vid rätt tidpunkt. Frontex gjorde inte heller slutbetalningar inom 60 dagar från mottagandet av motsvarande ansökningar om slutbetalning. Dessa förseningar i processen strider mot bestämmelserna i bidragsöverenskommelsen och budgetförordningen och utgör ett systemproblem i Frontex bidragsbetalningscykel.

3.30.19. Vår övergripande analys av betalningar som gjordes under 2021 visade att

- a) av 7 776 betalningsansökningar reglerades 1 269 sent (16,3 %, 2020: 23 %),
- b) av det totala beloppet för betalningsansökningar (317 994 125 euro) betalades 39 731 717 euro sent (12,5 %, 2020: 12,1 %),
- c) av de 1 269 försenade betalningarna hade 1 205 en betalningsfrist på 30 dagar (2020: 1 932 betalningar) och 62 på 60 dagar (2020: 38 betalningar).

Dessa betalningsförseningar är en allvarlig brist i Frontex interna kontroller.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.30.20. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2015	Det finns en obehandlad risk för dubbelfinansiering från den fond för inre säkerhet som förvaltas av Europeiska kommissionen och finansiering från Frontex.	Har genomförts
2015	Stater som deltar i gränsinsatser redovisar de kostnader som de har haft på särskilda blad för ersättningsanspråk. I särskild rapport 12/2016 rekommenderade revisionsrätten att byråerna bör utnyttja de förenklade kostnadsalternativen när det är lämpligt för att undvika sådan ineffektivitet.	Har genomförts för utplacering av personal Pågår för utplacering av tung teknisk utrustning
2016	Andelen överförda anslag var hög. Man behöver få exaktare kostnadsberäkningar och mer aktuell kostnadsrapportering från samarbetsländer. Frontex bör även överväga att införa differentierade budgetanslag.	Pågår
2017	Trots att Frontex redan 2014 flyttade till sina nuvarande lokaler har den fortfarande ingen heltäckande kontinuitetsplan som godkänts av styrelsen.	Har genomförts

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Förhandskontrollerna var inte ändamålsenliga. Frontex bör arbeta med att ta fram ett förenklat och transparent finansieringssystem som även omfattar utrustningsrelaterade kostnader.	Har genomförts för förhandskontroller Pågår för förenkling av kostnader för tung teknisk utrustning
2018	Frontex bör anta och genomföra en policy för känsliga befattningar.	Pågår
2018	De budgetanslag som fördes över till 2019 och de överförda anslag som förföll 2018 var stora. Frontex bör sträva efter att få fram mer exakta kostnadsberäkningar och budgetprognoser.	Pågår
2018/2019	Frontex uppnådde inte det antal tillsatta tjänster som fastställts i tjänsteförteckningen. Frontex bör förbättra vägledningen till medlemmarna i urvalskommittén och noggrannare kontrollera de sökandes ekonomiska rättigheter för löneutbetalningar.	Pågår
2020	En nationell myndighet deklarerade tidigare oanmälda återvändandeinsatser på totalt 355 000 euro i en bidragsöverenskommelse vid det ekonomiska avslutandet av insatsen. Frontex gjorde ett budgetåtagande i efterhand för att täcka det resulterande budgetunderskottet, vilket inte är förenligt med dess budgetförordning.	Pågår

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2020	Ombudsmannen inledde två undersökningar: a) En i november 2020 där ombudsmannen bedömde ändamålsenligheten och insynen i Frontex klagomålsmekanism, samt rollen för och oberoendet hos Frontex ombud för grundläggande rättigheter, och lade fram nio förslag den 15 juni 2021. b) En i mars 2021 med syftet att undersöka hur Frontex uppfyller sina skyldigheter i fråga om grundläggande rättigheter och säkerställa ansvarsskyldighet i förhållande till byråns nya utökade ansvarsområden. Det pågår också två utredningar: a) Olafs utredning av anklagelser mot Frontex om trakasserier, misskötsamhet och handgripliga avvisningar av migranter och b) Europaparlamentets utredning av anklagelser om eventuella kränkningar av de grundläggande rättigheterna inom Frontex.	Pågår
2020	Förseningar i rekryteringen av de 40 övervakare av grundläggande rättigheter som krävs utgör en allvarlig risk för Frontex verksamhet och anseende.	Pågår
2020	Frontex riskerade skadat anseende och rättstvister genom att skicka erbjudanden om AD7-tjänster till 47 sökande på högre nivå (i stället för de godkända AST-tjänsterna) innan kommissionens svar angående tjänsterna hade mottagits. Kommissionen drog senare slutsatsen att Frontex inte hade någon rättslig behörighet att uppgradera dessa tjänster.	Pågår

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2020	En ändring i en betalningsplan för ett avtal hade inte registrerats som ett godkänt undantag i Frontex centrala register.	Har genomförts
2020	De fyra Schengenassocierade ländernas bidrag till Frontex ursprungliga budget beräknades för lågt och utgjorde 6,91 % i stället för 7,43 % av budgeten. Det behövs övergripande vägledning från Europeiska kommissionen till EU-organ om hur bidragen från länder utanför EU ska beräknas på ett konsekvent sätt.	Har inte genomförts
2020	Ett preliminärt budgetåtagande på 18,1 miljoner euro för förberedelser av utplaceringar i fält under 2021 överfördes till efterföljande år utan att Frontex hade ingått rättsliga åtaganden inom den tidsfrist som fastställts i artikel 75 i Frontex budgetförordning.	Ej tillämpligt
2020	För att beräkna sina prestationsindikatorer behandlade Frontex inte budgetminskningar som ändringsbudgetar utan som delar av budgetgenomförandet, vilket strider mot två styrelsebeslut.	Har inte genomförts
2020	En ökning med 10 miljoner euro av EU:s finansiering genom EU:s ändringsbudget nr 1 syns inte i Frontex budgeträkenskaper. Detta minskar insynen.	Ej tillämpligt

Frontex svar

3.30.7. Styrelsen hade 2021 beslutat att byrån skulle fortsätta använda samma beräkningsmetod, utifrån interna råd och flera möten om frågan. Enligt revisionsrättens årsredovisning för räkenskaperna 2020 finns det ett behov av horisontell vägledning till alla organ, inte bara Frontex, och problemet med olika tolkningar av den rättsliga ramen när det gäller bidrag från länder utanför EU betonas i revisionsrättens granskning 3/2021.

3.30.13. Byrån noterar iakttagelsen och kommer att följa upp den vid kommande förfaranden för offentlig upphandling.

3.30.14. Frontex erkänner att det finns utrymme för förbättring när det gäller tillämpningen av de regler som fastställts för urvalsförfaranden och antog i januari 2022 tydligare anvisningar till medlemmarna i urvalskommittén för att säkerställa en mer enhetlig bedömning och mer harmoniserade förfaranden.

3.30.15. Vid tidpunkten för verkställande direktörens beslut om befogenheter att genomföra budgeten skedde mycket riktigt ett misstag. Det berodde på att alla utanordnare redan hade undertecknat när det nya beslutet godkändes. Detta upptäcktes under året och kommer att åtgärdas 2022 genom ett nytt beslut från verkställande direktören. Fram till dess måste nya utanordnare underteckna dokumentationen.

3.30.16. Byrån godtog som bindande skyldighet att marginalen kommer att kontrolleras unilateralt av kontraktsansvariga hos upphandlande myndigheter, närhelst detta beslutas, efter en relevant riskbedömning.

3.30.17. a) Byrån instämmer i slutsatsen. Byrån har införlivat en kontrollmekanism för att övervaka och förhindra sådana situationer i framtiden.

b) Byrån noterar slutsatsen och att detta undantag inte dokumenterades i upphandlingsakten. För att skydda sina ekonomiska intressen och säkerställa att entreprenören skulle klara ett sådant kontrakt och beställningsschema, angav byrån den omsättningsnivån efter en noggrann bedömning av olika faktorer:

- Årsomsättningen för liknande anbudsgivare på nationell och internationell nivå och särdrag hos marknaden för vapen och ammunition.
- Den analys som gjordes av en rådgivare inom försvarsupphandling som anlätades av myndigheten.

3.30.18. Byrån noterar slutsatsen. Bidragsavtal som utfärdas av Frontex täcker utplacering av teknisk utrustning och personal på olika platser i medlemsstaterna. Därför kan processen med den centrala ekonomiska enhetens insamling av dokument ta lång tid. När det gäller utplaceringen av tung teknisk utrustning finns flera tjänsteleverantörer till medlemsstaternas stödmottagare, och sen inlämning av fakturor leder till förseningar i processen. Byrån behöver ofta samarbeta med nya stödmottagare som inte är bekanta med stödbestämmelserna. Det

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrå (Frontex)

kan generellt innebära ytterligare problem med att få in den nödvändiga dokumentationen i tid.

3.30.19. Byrån noterar slutsatsen och vill betona att det finns olika skäl till dessa förseningar som inte alltid står under byråns kontroll. Det gäller exempelvis flera sena betalningar av höga belopp som har sin grund i att medlemsstaterna lämnar in sina ansökningar om bidrag för sent. Byråns mål är fortsatt förbättring när det gäller sena betalningar.



**Byråer som finansieras under rubrik 5 i
den fleråriga budgetramen – Säkerhet
och försvar**

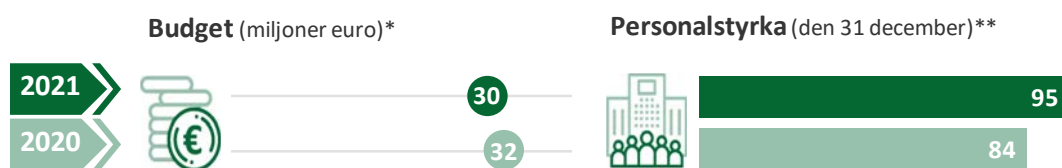
Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

3.31. Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

Inledning

3.31.1. Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol) ligger i Budapest och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2015/2219¹⁶⁹. Cepols uppgift är att fungera som ett nätverk och sammanföra de nationella instituten för polisutbildning i medlemsstaterna för att ombesörja utbildningstillfällen för högre polistjänstemän på grundval av gemensamma normer. *Figur 3.31.1* visar nyckeltal för Cepol¹⁷⁰.

Figur 3.31.1 – Nyckeltal för Cepol



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Cepols årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Cepol.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.31.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Cepols ledning.

¹⁶⁹ Förordning (EU) 2015/2219 om Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning.

¹⁷⁰ Ytterligare information om Cepols roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.cepol.europa.eu.

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

3.31.3. Grunden för vårt uttalande liksom Cepols lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.31.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol), som består av årsredovisningen¹⁷¹ och rapporterna om genomförandet av Cepols budget¹⁷² för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.31.5. Vi anser att Cepols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Cepols finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens

¹⁷¹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁷² Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.31.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.31.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.31.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.31.9. Cepol hade ett giltigt ramavtal om researrangemangstjänster fram till mars 2022 vars tillämpningsområde inte omfattade vissa länder utanför EU. Resetjänster för dessa icke EU-länder omfattades av andra kontrakt fram till slutet av 2020. På grund av covid-19-pandemin var det osäkert om faktiska evenemang på plats kunde anordnas. Sommaren 2021 bedömdes det som troligt att Cepol, trots den fortfarande mycket oförutsägbara resesituationen i samband med covid-19, kunde behöva organisera verksamhet på plats i länder utanför EU. Efter att ha bedömt situationen och de olika tillgängliga alternativen valde Cepol att använda det befintliga ramavtalet för evenemangen i dessa länder, trots att de inte omfattades av avtalet. Detta stred mot artikel 172 i budgetförordningen. Cepol noterade detta beslut i sitt register över undantag. De tillhörande betalningarna, som uppgick till 76 590 euro 2021, är oriktiga. I januari 2022 undertecknade Cepol ett nytt ramavtal som omfattade evenemang i dessa länder.

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.31.10. I augusti 2021 inledde Cepol ett upphandlingsförfarande för ett ramavtal med en enda aktör för tillhandahållande av redaktionella tjänster avseende utbildningsmaterial till ett värde av 1 080 000 euro. Vi konstaterade att Cepol när det gällde ett tilldelningskriterium gav högre poäng till den vinnande anbudsgivaren, som hade använt sin underleverantörs tidigare Cepol-erfarenhet för att få med mer Cepol-relaterat innehåll i sitt anbud. De två andra anbudsgivarna lämnade anbud med mer allmänt innehåll och fick lägre poäng. I kravspecifikationerna för detta tilldelningskriterium fanns emellertid inget tydligt krav på sådant Cepol-relaterat innehåll. Med tanke på att upphandlingen avsåg redigering av utbildningsinnehåll som tas fram av experter på brottsbekämpning var det dessutom inte motiverat att fokusera på Cepol-relaterat innehåll i förfarandet. Vi fann dock inga bevis för att resultatet av upphandlingen skulle ha blivit annorlunda om kriteriet i fråga hade bedömts annorlunda.

3.31.11. I ett annat upphandlingsförfarande noterade vi en överlappning mellan urvalskriterier och tilldelningskriterier. Avsaknaden av en tydlig åtskillnad mellan de två utgör en brist i förfarandet, äventyrar öppenhetsprincipen och utsätter Cepol för anseenderisker och rättsliga risker.

3.31.12. För ett utbildningsevenemang som ägde rum i december 2019 övervakade Cepol inte utestående betalningar och avslutade budgetåtagandet i december 2020. Omedelbart därefter mottog kommissionen tre fakturor till ett belopp av 28 032 euro för detta evenemang. För att betala dem tvingades Cepol göra ett nytt budgetåtagande i februari 2021. Denna brist på intern kontroll exponerade Cepol för risken att inte uppfylla sina ekonomiska skyldigheter gentemot tredje part i händelse av budgetbegränsningar.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.31.13. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2016	Personalomsättningen är hög, vilket kan påverka verksamhetens kontinuitet och Cepols förmåga att genomföra åtgärderna i arbetsprogrammet. Det fanns endast ett begränsat antal anställningsansökningar från andra medlemsstater.	Ej tillämpligt
2020	Cepol betalade en avbokningsavgift på 5 335 euro för en hotellbokning i Budapest som ställdes in på grund av covid-19-restriktioner som införts av den ungerska regeringen. Cepol åberopade inte force majeure-klausulen i ramavtalet, vilket skulle ha gjort att avbokningen kunnat göras utan kostnad.	Ej tillämpligt
2020	Vi konstaterade brister i Cepols interna kontrollmiljö när det gäller förvaltningen av budgetåtaganden: a) Cepol undertecknade tre rättsliga åtaganden innan respektive budgetåtaganden hade godkänts, b) två olika specifika kontrakt (rättsliga åtaganden) var kopplade till samma enskilda budgetåtagande.	Pågår

Cepols svar

3.31.9. Vi har tagit del av revisionsrättens iakttagelser. Cepol införde en ansvarsfriskrivning i ramavtalet för 2018 för att utesluta bokningar av lokala transporter, boende, restauranger och mötesplatser i vissa länder inom ramen för Cepols projekt. Detta är ett viktigt förtydligande, eftersom alla anbudsgivare som lämnade ett anbud vid det ursprungliga förfarandet fortfarande antogs kunna tillhandahålla dessa tjänster i de länderna för verksamhet som inte hade samband med Cepols projekt. För att säkerställa öppenhet har vi formaliserat en not om undantag med förslag för att minska användningen av ramavtalet för 2018 till ett minimum för projektverksamhet i länder utanför EU, så att avtalet endast används för brådskande verksamhetsbehov. Vi anser därför att detta är ett motiverat undantag från reglerna för att säkerställa kontinuitet i verksamheten och en sund ekonomisk förvaltning fram till slutförandet av ett öppet förfarande som ledde till att ett nytt allomfattande ramavtal utan begränsningar undertecknades i januari 2022.

3.31.10. Vi har tagit del av revisionsrättens iakttagelser. Cepol upprättade tilldelningskriterier och viktningar i syfte att tilldela kontraktet till det ekonomiskt mest fördelaktiga anbudet. Även metoden för poängsättning, i vilken det betonades att Cepol skulle ge högre poäng till anbud som erbjöd "mervärde", offentliggjordes i avsnittet om tilldelningskriterier. Anbudsgivarnas ansträngningar att hänvisa specifikt till utbildningsaspekten av Cepols verksamhet, såsom denna beskrivs i avsnittet om tilldelningskriterier, erkändes, och där anbudet innehöll lösningar som gick utöver den som krävdes erkändes "mervärdet" och belönades med poäng. Anbudsgivare som inte gjorde någon specifik hänvisning bedömdes dock inte brista i uppfyllandet av detta kriterium.

3.31.11. Vi har tagit del av revisionsrättens iakttagelser. Som komplement till tilldelningskriterierna angav Cepol vilka uppgifter som skulle tillhandahållas med det tekniska anbudet, inte för att bedöma anbudsgivarnas kapacitet utan för att stödja planeringen av hur arbetet skulle utföras med full efterlevnad av relevanta standarder.

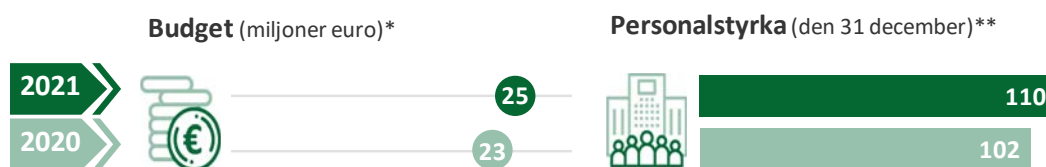
3.31.12. Vi bekräftar och godtar revisionsrättens iakttagelser. Cepol erbjuder regelbundet utbildning i avtalshantering för projektledare och annan relevant personal och kommer att genomföra dessa utbildningar igen 2022 för att öka medvetenheten om och minska förekomsten av sådana fall.

3.32. Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)

Inledning

3.32.1. Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN) ligger i Lissabon och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 302/93¹⁷³, som har omarbetats genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1920/2006¹⁷⁴. ECNN:s viktigaste uppgift är att samla in, analysera och sprida information om narkotika och narkotikamissbruk i syfte att ta fram och offentliggöra objektiv, tillförlitlig och jämförbar information på Europainivå. Informationen ska användas till att analysera efterfrågan på narkotika och hur den kan minskas samt andra fenomen med koppling till narkotikamarknaden. *Figur 3.32.1* visar nyckeltal för ECNN¹⁷⁵.

Figur 3.32.1 – Nyckeltal för ECNN



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: ECNN:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från ECNN.

¹⁷³ Förordning (EEG) nr 302/93 om upprättande av ett europeiskt centrum för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk.

¹⁷⁴ Förordning (EG) nr 1920/2006 om Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk.

¹⁷⁵ Ytterligare information om ECNN:s behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: www.emcdda.europa.eu.

Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.32.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från ECNN:s ledning.

3.32.3. Grunden för vårt uttalande liksom ECNN:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.32.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN), som består av årsredovisningen¹⁷⁶ och rapporterna om genomförandet av ECNN:s budget¹⁷⁷ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

¹⁷⁶ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁷⁷ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.32.5. Vi anser att ECNN:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ECNN:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.32.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.32.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.32.8. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *[bilagan](#)*.

Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	ECNN anlidade tillfälliga arbetstagare genom ett ramavtal utan att uppfylla kraven enligt direktiv 2008/104/EG och portugisisk arbetslagstiftning. ECNN bör analysera de tillfälliga arbetstagarnas arbetsvillkor och se till att de följer europeisk och nationell arbetslagstiftning.	Pågår

Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)

ECNN:s svar

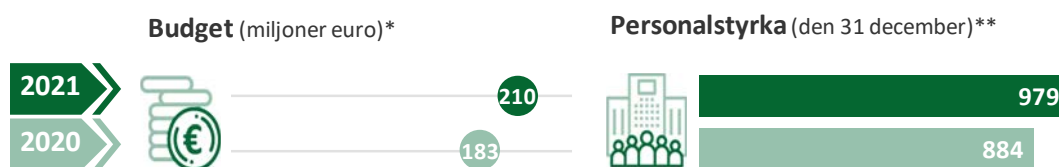
Centrumet har inga kommentarer eller anmärkningar.

3.33. Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)

Inledning

3.33.1. Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol) ligger i Haag och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/794 av den 11 maj 2016¹⁷⁸ som ersatte och upphävde rådets beslut 2009/371/RIF¹⁷⁹. Europolns mål är att stödja medlemsstaternas polismyndigheters och andra brottsbekämpande myndigheters insatser. Europol stöder också ömsesidigt samarbete för att förebygga och bekämpa allvarlig brottslighet som berör två eller flera medlemsstater, sådana former av brottslighet som skadar ett gemensamt intresse som omfattas av EU:s politik samt terrorism. *Figur 3.33.1* visar nyckeltal för Europol¹⁸⁰.

Figur 3.33.1 – Nyckeltal för Europol



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Europolns årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Europol.

¹⁷⁸ Förordning (EU) 2016/794 om Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning.

¹⁷⁹ Rådets beslut av den 6 april 2009 om inrättande av Europeiska polisbyrån (Europol).

¹⁸⁰ Ytterligare information om Europolns roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.europol.europa.eu.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.33.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Europols ledning.

3.33.3. Grunden för vårt uttalande liksom Europols lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.33.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol), som består av årsredovisningen¹⁸¹ och rapporterna om genomförandet av Europols budget¹⁸² för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.33.5. Vi anser att Europols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Europols

¹⁸¹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁸² Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.33.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.33.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.33.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.33.9. Mellan 2019 och 2021 bedömde Europol två fall av potentiell intressekonflikt i samband med att en högre tjänsteman började ett nytt jobb någon annanstans. I det fall som vi granskade konstaterade vi att Europol, i strid med artikel 16 i tjänsteföreskrifterna, inte fattade sitt beslut inom tidsfristen och därmed i praktiken godkände att den berörda personen tillträdde den nya tjänsten utan några begränsningar.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.33.10. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	Europol förlängde på ett oriktigt sätt ett ramavtal om tillhandahållande av affärsresetjänster efter det att avtalet hade löpt ut och införde nya prisaspekter. Europol's kontraktsförvaltning och förhandskontroller bör förbättras.	Har genomförts
2019	Europol förlängde på ett oriktigt sätt ett ramavtal om tillhandahållande av affärsresetjänster genom att underteckna två ändringar av avtalet efter att det hade löpt ut 2018. Detta visar på brister i kontraktsförvaltningen och förhandskontrollerna.	Har genomförts
2019	Kravspecifikationerna för ett ramavtal för möbler, tillbehör och tillhörande tjänster var inte tillräckligt specifika. Detta undergrävde anbudsförfarandets konkurrensmässiga karaktär. Europol bör se till att kravspecifikationerna är tillräckligt väl utformade för att möjliggöra sund och effektiv konkurrens, så att upphandlingsförfarandet ger bästa möjliga valuta för pengarna.	Ej tillämpligt
2020	Europol hade betalat för sent i 33 % av fallen. Vi noterade liknande förseningar 2019, 2018 och 2017. Denna återkommande brist exponerar Europol för anseenderisker.	Pågår

Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)

Europols svar

3.33.9. Europol noterar revisionsrättens iakttagelse och kommer att justera sina förfaranden för att inom de tillämpliga tidsfristerna informera den berörda högre tjänstemannen om beslutet i fråga. Utifrån en aktuell efterhandsbedömning av ärendet konstaterar Europol att organisationen inte var utsatt för en intressekonflikt enligt artikel 16 i EU:s tjänsteföreskrifter, vilket gjorde att inga begränsningar var nödvändiga.



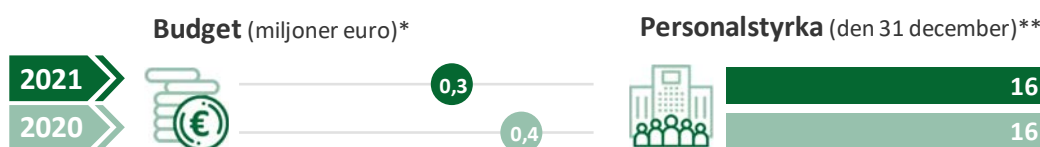
**Byråer som finansieras under rubrik 7 i
den fleråriga budgetramen – Europeisk
offentlig förvaltning**

3.34. Euratoms försörjningsbyrå

Inledning

3.34.1. Euratoms försörjningsbyrå ligger i Luxemburg och inrättades 1958¹⁸³. Stadgarna ändrades genom rådets beslut 2008/114/EG, Euratom¹⁸⁴. Euratoms försörjningsbyrås huvuduppgift är att se till att det finns en regelbunden försörjning av kärnmaterial, särskilt kärnbränslen, till användare i EU. Den gör detta genom att förvalta en gemensam försörjningsplikt som bygger på principen om lika tillgång till försörjningskällor. *Figur 3.34.1* visar nyckeltal för Euratoms försörjningsbyrå¹⁸⁵.

Figur 3.34.1 – Nyckeltal för Euratoms försörjningsbyrå



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Euratoms försörjningsbyrås årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Euratoms försörjningsbyrå.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.34.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Euratoms försörjningsbyrås ledning.

3.34.3. Grunden för vårt uttalande liksom Euratoms försörjningsbyrås lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande

¹⁸³ EGT 27, 6.12.1958, s. 534/58.

¹⁸⁴ Rådets beslut 2008/114/EG, Euratom om stadgar för Euratoms försörjningsbyrå.

¹⁸⁵ Ytterligare information om Euratoms försörjningsbyrås roll och verksamhet finns på dess webbplats: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Euratoms försörjningsbyrå

transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.34.4. Vi har granskat

- a) Euratoms försörjningsbyrås räkenskaper, som består av årsredovisningen¹⁸⁶ och rapporterna om budgetgenomförandet¹⁸⁷ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.34.5. Vi anser att Euratoms försörjningsbyrås räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Euratoms försörjningsbyrås finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁸⁶ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁸⁷ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.34.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.34.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.34.8. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2020	Andelen gjorda åtaganden som fördes över till följande budgetår var hög inom avdelning II (administrativa utgifter). Detta medför risker när det gäller genomförandet av betalningsbemyndiganden för 2021, med tanke på att andelen förfallna anslag har varit hög under tidigare år. Euratoms försörjningsbyrå bör förbättra sin budgetplanering och genomförandecykel ytterligare.	Har genomförts

Euratoms försörjningsbyrå

Euratoms försörjningsbyrås svar

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.



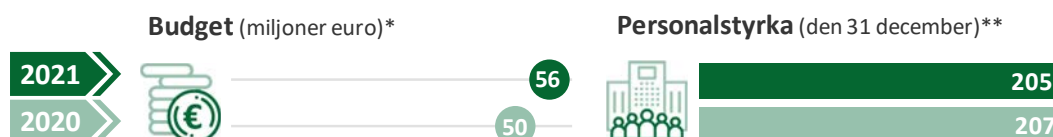
Självfinansierade byråer

3.35. Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT)

Inledning

3.35.1. Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT) ligger i Luxemburg och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2965/94¹⁸⁸. CdT:s uppgift är att tillhandahålla översättningstjänster till EU:s organ. **Figur 3.35.1** visar nyckeltal för CdT¹⁸⁹.

Figur 3.35.1 – Nyckeltal för CdT



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: CdT:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från CdT.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.35.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från CdT:s ledning.

3.35.3. Grunden för vårt uttalande liksom CdT:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹⁸⁸ Rådets förordning (EG) nr 2965/94 om upprättande av ett översättningscentrum för Europeiska unionens organ.

¹⁸⁹ Ytterligare information om CdT:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.cdt.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.35.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT), som består av årsredovisningen¹⁹⁰ och rapporterna om genomförandet av CdT:s budget¹⁹¹ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.35.5. Vi anser att CdT:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av CdT:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁹⁰ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁹¹ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.35.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.35.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.35.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.35.9. Vi konstaterade ett antal brister i CdT:s förfaranden för offentlig upphandling. CdT hade undertecknat ett kontrakt genom ett förhandlat förfarande i två fall med en enda leverantör och i ett fall med tre leverantörer – i samtliga tre fall utan föregående meddelande om upphandling. I två av de tre fallen motiverade CdT sitt val av förfarande med behovet av att skydda exklusiva rättigheter, inklusive immateriella rättigheter. I det andra fallet motiverade CdT sitt val av förfarande med extrem brådska. I samtliga tre fall konstaterade vi att CdT:s motivering var otillräcklig, eftersom de immateriella rättigheterna inte identifierades och den extrema brådskan inte kunde påvisas. Följaktligen är kontrakten oriktiga, liksom det totala beloppet på 108 200 euro i tillhörande betalningar.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.35.10. Vi konstaterade också brister i hur två av dessa tre förfaranden hade dokumenterats. I ett fall hade utvärderingskommitténs medlemmar inte undertecknat någon försäkran om att de inte var föremål för någon intressekonflikt. I det andra fallet hade CdT inte fattat något formellt beslut om att inte utse en utvärderingskommitté, inte utfärdat någon utvärderingsrapport eller något tilldelningsbeslut och inte offentliggjort något meddelande om tilldelning.

Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT)

CdT:s svar

3.35.9. Centrumet noterar iakttagelsen och är fast beslutet att vidta snabba åtgärder för att se till att tillämpliga regler och föreskrifter följs.

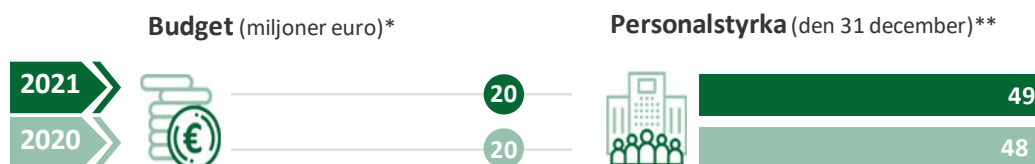
3.35.10. Centrumet noterar iakttagelsen och är fast beslutet att se till att vidta alla relevanta åtgärder med anledning av den.

3.36. Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)

Inledning

3.36.1. Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO) ligger i Angers och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2100/94¹⁹². CPVO:s viktigaste uppgift är att registrera och pröva ansökningar om beviljande av EU:s växtförädlarrätt i form av industriellt rättsskydd för växtsorter samt låta utföra nödvändiga tekniska provningar vid behöriga myndigheter i medlemsstaterna. *Figur 3.36.1* visar nyckeltal för CPVO¹⁹³.

Figur 3.36.1 – Nyckeltal för CPVO



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: CPVO:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från CPVO.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.36.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från CPVO:s ledning.

3.36.3. Grunden för vårt uttalande liksom CPVO:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

¹⁹² Rådets förordning (EG) nr 2100/94 om gemenskapens växtförädlarrätt.

¹⁹³ Ytterligare information om CPVO:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.cpvo.europa.eu.

Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)

beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.36.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO), som består av årsredovisningen¹⁹⁴ och rapporterna om genomförandet av CPVO:s budget¹⁹⁵ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.36.5. Vi anser att CPVO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av CPVO:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁹⁴ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁹⁵ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.36.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.36.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.36.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.36.9. I ett upphandlingsförfarande för säkerhetstjänster fann vi följande brister:

- a) Tröskelvärdet för årsomsättning hade fastställts för högt i kravspecifikationerna, till 240 000 euro, eller fyra gånger det uppskattade årliga kontraktsvärdet. Detta strider mot punkt 19 i bilaga I till budgetförordningen, där det föreskrivs att den lägsta årliga omsättningen inte får överstiga två gånger det uppskattade årliga kontraktsvärdet. En anbudsgivare hade felaktigt uteslutits för att inte ha uppnått detta tröskelvärde.
- b) En annan anbudsgivare, ett företag som bildades i april 2019, kunde inte lägga fram årsredovisningar för de senaste två åren för att visa den årsomsättning som krävdes. Utvärderingskommittén hade inte godtagit den försäkring (för att täcka en risk på 8 000 000 euro) som anbudsgivaren hade tillhandahållit och heller inte begärt att anbudsgivaren skulle visa sin finansiella kapacitet på annat sätt, till exempel genom att lägga fram en affärsplan för 2021, vilket strider mot artikel 167 i budgetförordningen. Utvärderingskommittén uteslöt denna anbudsgivare.

Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)

Mot bakgrund av ovanstående anser vi att upphandlingsförfarandet (som avslutades med att ett kontrakt till ett värde av 249 604 euro tilldelades) och de tillhörande betalningarna (37 441 euro 2021) var oriktiga.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.36.10. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Trots att CPVO inledde sin verksamhet 1995 har ännu inget avtal om myndighetens säte ingåtts med värdmedlemsstaten.	Pågår (Inte under CPVO:s kontroll)
2016	Enligt CPVO:s inrättandeförordning krävs inga regelbundna externa resultatutvärderingar.	Pågår (Inte under CPVO:s kontroll)

Gemenskapens växsortsmyndighet (CPVO)

CPVO:s svar

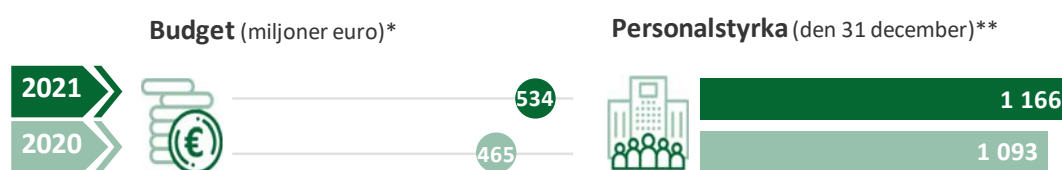
CPVO noterar revisionsrättens iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet och ska ta hänsyn till dem i framtida förfaranden.

3.37. Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

Inledning

3.37.1. Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO) ligger i Alicante och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/1001¹⁹⁶. EUIPO ansvarar för att administrera EU-varumärken och registrerade gemenskapsformgivningar, det europeiska och internationella samarbetet inom immaterialrätt samt Europeiska observatoriet avseende intrång i immateriella rättigheter. EUIPO efterträder Kontoret för harmonisering inom den inre marknaden (KHIM), som inrättades genom rådets förordning (EG) nr 40/94¹⁹⁷. *Figur 3.37.1* visar nyckeltal för EUIPO¹⁹⁸.

Figur 3.37.1 – Nyckeltal för EUIPO



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: EUIPO:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från EUIPO.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.37.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från EUIPO:s ledning.

¹⁹⁶ Förordning (EU) 2017/1001 om EU-varumärken.

¹⁹⁷ Rådets förordning (EG) nr 40/94 om gemenskapsvarumärken.

¹⁹⁸ Ytterligare information om EUIPO:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.euiipo.europa.eu.

3.37.3. Grunden för vårt uttalande liksom EUIPO:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.37.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO), som består av årsredovisningen¹⁹⁹ och rapporterna om genomförandet av EUIPO:s budget²⁰⁰ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.37.5. Vi anser att EUIPO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EUIPO:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁹⁹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²⁰⁰ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.37.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.37.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.37.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.37.9. I vår granskningsrapport för budgetåret 2018²⁰¹ konstaterade vi att ett upphandlingsförfarande för städtjänster var oriktigt. Alla betalningar som därefter har gjorts enligt detta ramavtal är därför oriktiga. År 2021 uppgick de tillhörande betalningarna till 1 708 242 euro.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.37.10. EUIPO ändrade sin budgetstruktur 2021 och redovisade betalningen på 8,5 miljoner euro till Europaskolan i Alicante under avdelning 4 "Bidrag till EU-politik" i stället för avdelning 1 "Utgifter som avser personer som arbetar vid myndigheten" såsom varit praxis tidigare år.

EUIPO motiverade denna ändring genom att i sina räkenskaper ange att finansieringen av Europaskolan i Alicante, inom ramen för ett förnyat avtal som ingicks 2020 i enlighet med

²⁰¹ Punkt 3.34.8 i [revisionsrättens årsrapport om EU:s byråer för budgetåret 2018](#).

Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

artikel 7 i EUIPO:s budgetförordning, sedan 2021 behandlas som ”separata budgetposter” i den mening som avses i artikel 10.4 i EUIPO:s budgetförordning och därför finansieras genom EUIPO:s finansiella reserver. Detta gör att de finansiella reserverna kan utnyttjas på ett produktivt sätt. Betalningen redovisas därför inom en annan kategori tillsammans med andra bidrag till EU:s politik som finansieras genom den finansiella reserven. Vi noterar dock att EUIPO:s överenskommelse om finansieringen av Europaskolan i Alicante inte uppfyller de kumulativa villkor som fastställs i artikel 7.1 i EUIPO:s budgetförordning, nämligen kravet på att myndighetens särskilda sakkunskap utnyttjas och att det ingår bland EUIPO:s mål att bidra till finansieringen av Europaskolan i Alicante.

I detta sammanhang bör det också noteras att enligt EU:s fleråriga budgetram täcks utgifterna för finansiering av Europaskolorna under samma rubrik som institutionernas administrativa utgifter, vilket inbegriper personalutgifter (t.ex. rubrik 7 – Europeisk offentlig förvaltning i den fleråriga budgetramen 2021–2027 eller rubrik 5 – Administration i den fleråriga budgetramen 2014–2020).

Med tanke på att Europaskolans roll är att erbjuda skolgång för barn till EUIPO:s anställda och bidra till att locka till sig och behålla EUIPO:s högt kvalificerade personal, anser vi därför att betalningen till Europaskolan inte utgör ett bidrag till EU:s politik, vilket antyds genom att dessa utgifter redovisas under avdelning 4 i EUIPO:s budget.

Vi anser helt enkelt att medfinansiering av Europaskolan är ett personalpolitiskt instrument som är kopplat till välbefinnandet för EUIPO:s personal och deras familjer. Att omklassificera dessa betalningar som ett bidrag till EU:s politik strider mot utgifternas karaktär.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.37.11. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2018	EUIPO tecknade ett kontrakt om städtjänster med en anbudsgivare som lämnat ett onormalt lågt anbud. Upphandlingsförfarandet och de underliggande betalningarna är oriktiga. EUIPO bör strikt analysera situationer med potentiellt onormalt låga anbud för att säkerställa att budgetförordningen efterlevs och att sund konkurrens råder.	Pågår
2019	EUIPO offentliggjorde ett meddelande om ledig tjänst för att upprätta en reservlista över projektspecialister till sin kundavdelning. I meddelandet om ledig tjänst angavs två olika profiler för sökande som skulle utvärderas var för sig. Men under urvalsprocessen bedömdes alla sökande mot samtliga urvalskriterier, vilket innebar en fördel för de sökande som hade bägge profilerna. Vidare hade urvalskommittén i samma förfarande ersatt en sökande som tackat nej till inbjudan till intervju med en sökande som inte hade uppnått de på förhand fastställda kraven för godkänt. Trots att 17 andra sökande hade tilldelats minst samma antal poäng som den sökande som bjöds in, tillhandahöll urvalskommittén ingen dokumentation som motivering till varför den sökande i fråga, som redan var anställd av EUIPO, hade bjudits in.	Pågår

Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
	Urvalsförfarandet var därför oriktigt, eftersom bristerna undergrävde principerna om öppenhet och likabehandling av sökande.	
2019	EUIPO beviljar ersättning för beredskapstjänstgöring till anställda inom infrastrukturuområdet. Eftersom aktivering av kontinuitetsplanen är en högst exceptionell åtgärd anser vi att det inte finns något bekräftat behov av att betala ut ersättning för beredskapstjänstgöring till EUIPO:s högsta ledning. Detta är i linje med EU-institutionernas praxis. Dessutom bör EUIPO förbättra sina kontroller i samband med beredskapstjänstgöring för att undvika oriktiga utbetalningar.	Ej tillämpligt
2019	I november 2018 godkände budgetutskottet köpet av en tomt till priset av 4 700 000 euro. EUIPO tillhandahöll inga ytterligare bevis för att motivera behovet att säkra en långsiktig utbyggnad av sina lokaler. Vi anser därför att tomtförvärvet inte var ett produktivt sätt att använda myndighetens budgetöverskott och att det stred mot principen om sund ekonomisk förvaltning.	Ej tillämpligt
2019	Vi påminner om att revisionsrätten i sitt yttrande 01/2019 över EUIPO:s budgetförordning drog slutsatsen att EUIPO:s överskott inte användes i något produktivt syfte, vare sig vid EUIPO eller på EU-nivå, och att EUIPO tillsammans med Europeiska kommissionen borde undersöka möjligheten att exempelvis använda budgetöverskotten till att förstärka	Har genomförts

Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
	finansieringsinstrument som stöder europeiska företags forsknings- och innovationsverksamhet och tillväxt.	

EUIPO:s svar

3.37.9. Som anges i myndighetens svar i revisionsrapporten för 2018 har vi följt alla de steg som föreskrivs i budgetförordningen när det gäller hanteringen av potentiellt onormalt låga anbud. Vi instämmer därför inte i revisionsrättens uttalande om att det skulle vara en illojal handelsmetod eller ge en orättvis konkurrensfördel i förhållande till konkurrenterna att erbjuda en tjänst (som är av undantagskaraktär och sällan används) till ett nedsatt pris.

Då vi inte fann några skäl till att säga upp kontraktet i förtid fortsatte det att gälla fram till sitt upphörande i mars 2022.

3.37.10. Myndighetens bidrag till Europaskolan i Alicante inom ramen för avdelning 4 i budgeten rapporterades 2021 till följd av ett förnyat avtal med kommissionen och Europaskolan som trädde i kraft i slutet av 2020 och i syfte att följa de nya bestämmelserna i den reviderade budgetförordningen (som trädde i kraft 2019), särskilt artikel 10.4 där det bland annat anges att när myndigheten genomför avtal som ingåtts i enlighet med artikel 7 i budgetförordningen (överenskommelser om medverkan, bidragsavtal och ramöverenskommelser om ekonomiskt partnerskap) ska den ha separata budgetposter för inkomster och utgifter, samt för att på ett produktivt sätt använda budgetöverskott, vilket kan minska trycket på EU:s budget.

Mot bakgrund av ovanstående ansåg vi det lämpligt att i en separat budgetpost rapportera medfinansieringen av det kompletterande bidraget som, i avsaknad av en överenskommelse om medverkan med myndigheten, även fortsättningsvis skulle betalas av Europeiska kommissionen från EU:s budget, i enlighet med artikel 25 i konventionen med stadga för Europaskolorna av den 21 juni 1994.

Dessutom anser vi att avtalet, som är tidsbegränsat och endast kan förnyas efter godkännande av myndighetens styrande organ, inte utgör en återkommande administrativ utgift för myndigheten, särskilt eftersom lagstiftaren inte inkluderade denna typ av utgift bland myndighetens uppgifter eller andra skyldigheter.

Detta presenterades på ett öppet sätt för alla berörda aktörer som medverkade vid antagandet av myndighetens budget och arbetsprogram, inklusive företrädare för Europeiska kommissionen.

Innan arbetsprogrammet antogs genomfördes dessutom ett formellt samråd med Europeiska kommissionen i enlighet med myndighetens budgetförordning och under detta samråd ifrågasattes inte arbetsprogrammets sundhet. I mallen för det samlade programdokumentet tas även uttryckligen hänsyn till överenskommelser om medverkan mellan byråer och Europeiska kommissionen gällande Europaskolorna.

Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

Myndighetens medfinansiering av Europaskolan regleras genom ett trepartsavtal som senast förnyades 2020 för en period på 5 år. Med beaktande av detta avtal fortsatte myndigheten att betala ut ett kompletterande bidrag med egna finansiella medel.

Slutmottagaren enligt avtalet mellan kommissionen, myndigheten och Europaskolan är kommissionen, eftersom den förra minskade sin finansiering till Europaskolan gentemot byråns bidrag.

Vi anser att det skulle strida mot kraven (att ha separata budgetposter) i artikel 10.4 i budgetförordningen om medfinansieringen av Europaskolan i Alicante rapporterades som personalkostnader inom driftsbudgeten.

Eftersom bidragsutgifterna avser ett avtal som ingåtts mellan EUIPO, kommissionen och Europaskolorna på grundval av artikel 7, anser vi att användningen av överskottet för att finansiera bidraget och dess specificering i avdelning 4 inte bara är laglig utan också legitim.

Vi anser därför att bidraget till Europaskolan inte utgör en återkommande administrativ utgift för myndigheten, eftersom avtalet är tidsbegränsat och det inte finns något annat rättsligt instrument som reglerar myndighetens betalning av bidrag (avtalsenlig karaktär).

Myndigheten och de berörda aktörer som deltar i framtida budgeteringsverksamhet kommer dock att ta hänsyn till revisionsrättens iakttagelse.

3.38. Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

Inledning

3.38.1. Gemensamma resolutionsnämnden (SRB) ligger i Bryssel och inrättades genom Europaparlaments och rådets förordning (EU) nr 806/2014 om den gemensamma resolutionsmekanismen (SRM-förordningen)²⁰². SRB:s uppdrag är att säkerställa att kreditinstitut och vissa värdepappersföretag (nedan kallade kreditinstitut) som fallerar eller sannolikt kommer att falla kan avvecklas under ordnade former med så liten inverkan som möjligt på realekonomin och de offentliga finanserna i de medlemsstater som deltar i bankunionen. SRB ansvarar för administrationen av den gemensamma resolutionsfonden som inrättades genom SRM-förordningen och ska stödja den gemensamma resolutionsmekanismen.

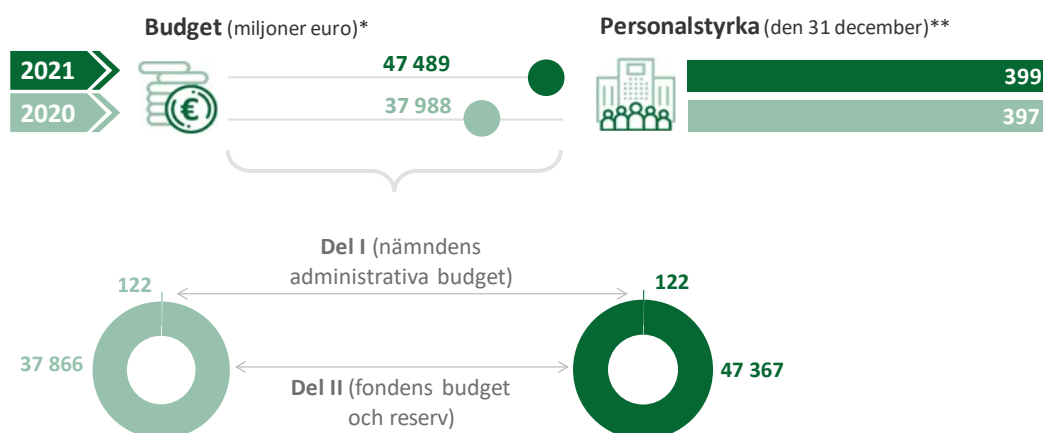
3.38.2. SRB har en egen budget som är skild från EU:s budget. Bidrag samlas in från kreditinstitut som är etablerade i de medlemsstater som deltar i bankunionen. *Figur 3.38.1* visar nyckeltal för SRB²⁰³.

²⁰² Förordning (EU) nr 806/2014 om fastställande av enhetliga regler och ett enhetligt förfarande för resolution av kreditinstitut och vissa värdepappersföretag inom ramen för en gemensam resolutionsmekanism och en gemensam resolutionsfond och om ändring av förordning (EU) nr 1093/2010.

²⁰³ Ytterligare information om SRB:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://www.srb.europa.eu>.

Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

Figur 3.38.1 – Nyckeltal för SRB



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: SRB:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från SRB.

Den gemensamma resolutionsfonden håller gradvis på att byggas upp under perioden 2016–2023 och ska uppgå till minst 1 % av alla garanterade insättningar i alla kreditinstitut inom den europeiska bankunionen senast den 31 december 2023.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.38.3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från SRB:s ledning.

3.38.4. Grunden för vårt uttalande liksom SRB:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.38.5. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Gemensamma resolutionsnämnden (SRB), som består av årsredovisningen²⁰⁴ och rapporterna om genomförandet av SRB:s budget²⁰⁵ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.38.6. Vi anser att SRB:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av SRB:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Upplysningar av särskild betydelse

3.38.7. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 8.L om redovisning av överklaganden och rättsfall i SRB:s räkenskaper, som beskriver administrativa överklaganden och rättsliga förfaranden kopplade till förhandsbidrag mellan vissa kreditinstitut och

²⁰⁴ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²⁰⁵ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

nationella resolutionsmyndigheter och SRB samt andra rättsliga förfaranden som väckts mot SRB vid tribunalen och Europeiska unionens domstol.

SRB anser att det är sannolikt att ett utflöde av ekonomiska resurser kommer att krävas för att reglera en del av de pågående målen. Den exponering som är förknippad med dessa mål redovisas därför som en avsättning till ett belopp på 242 750 euro, vilket motsvarar rättegångskostnaderna för motpartens juridiska ombud (i not 7.F). SRB anser inte att det är sannolikt att ett utflöde av ekonomiska resurser kommer att krävas för att reglera de övriga målen. Exponeringen i de fallen redovisas därför inte som en avsättning i rapporten över finansiell ställning. Deras eventuella inverkan på SRB:s årsredovisning för det budgetår som slutade den 31 december 2021 (i synnerhet när det gäller ansvarsförbindelser, avsättningar och skulder) är föremål för en särskild årlig revision, vilket föreskrivs i artikel 92.4 i SRM-förordningen.

3.38.8. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 8.5 om händelser efter rapporteringsperioden i SRB:s räkenskaper, som beskriver händelserna till följd av resolutionen av Sberbank AG och inverkan av Rysslands anfallskrig mot Ukraina på SRB:s verksamhet och investeringsportfölj.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.38.9. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Upplysningar av särskild betydelse

3.38.10. Vi noterar att den upplysning av särskild betydelse för räkenskapernas tillförlitlighet som beskrivs i punkt **3.38.7** också fullt ut gäller för intäkternas laglighet och korrekthet.

Övriga upplysningar

3.38.11. Utan att det påverkar revisionsuttalandet ovan vill vi understryka att fondbidrag beräknas utifrån information som lämnas av kreditinstitut (och vissa värdepappersföretag) till SRB. Vår granskning av SRB:s intäkter baserades på denna information, men vi kontrollerade inte dess tillförlitlighet. SRM-förordningen innehåller inga krav på införande av en omfattande och enhetlig kontrollram som säkerställer att

Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

informationen är tillförlitlig. SRB gör dock konsekvenskontroller och analytiska kontroller av informationen samt vissa efterhandskontroller på kreditinstitutsnivå. Vi noterade också att för enheter som är del av en koncern som avses i artikel 7.2 a i SRM-förordningen är överenskomna förfaranden med revisorer obligatoriska från och med 2022. SRB kan inte lämna uppgifter om den riskbedömda bidragsberäkningen för varje kreditinstitut eftersom de hänger samman med varandra och innehåller konfidentiell information om andra kreditinstitut. Även om detta kan påverka insynen i dessa beräkningar ansåg domstolen att SRB:s skyldighet att motivera sina beslut om förhandsbidrag måste vägas mot principen om skydd av affärshemligheter. Domstolen slog fast²⁰⁶ att ”delegerad förordning 2015/63 inte på något sätt utgör hinder för SRB:s möjlighet att i sammanställning lämna ut anonymiserade uppgifter som är tillräckliga för att ett institut ska kunna förstå på vilket sätt dess individuella situation har beaktats vid beräkningen av dess förhandsbidrag till SRF, mot bakgrund av situationen för samtliga andra berörda institut.” Vi noterade att SRB för beräkningen av 2021 års bidrag organiserade en samrådsfas för de berörda instituten där de gavs möjlighet att kommentera olika aspekter av beräkningen. Vid detta samråd redogjorde man för gemensamma punkter i bidragsberäkningen som, tillsammans med uppgifterna i institutets formulär för individuell rapportering av uppgifter, gjorde det möjligt för instituten att simulera beräkningen av förhandsbidraget för 2021. Detta nya steg i bidragsberäkningsprocessen har ökat SRB:s transparens gentemot instituten. En sådan samrådsfas anordnades också för beräkningen av bidragen för 2022.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.38.12. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.38.13. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.38.14. Vi konstaterade vissa brister i två granskade rekryteringsförfaranden som skulle kunna undergräva principen om öppenhet.

- a) I ett av dessa förfaranden hade urvalskommittén ursprungligen beslutat att högst fem sökande skulle föras upp på reservlistan, men trots det beslutade man att öka antalet till åtta efter att ha utvärderat de sökande.

²⁰⁶ Domstolens dom av den 15 juli 2021, kommissionen/Landesbank Baden-Württemberg och SRB, förenade målen C-584/20 P och C-621/20 P, punkterna 120 och 139.

Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

- b) Vi kunde inte se någon direkt koppling mellan vissa av de allmänna kompetenser som nämns i meddelandet om ledig tjänst och de överenskomna intervjufrågorna, muntliga presentationerna och de skriftliga proven.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.38.15. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *[bilagan](#)*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2020	SRB har inte gjort någon bedömning av huruvida tjänsteleverantören i investeringsförvaltningsavtalet med en nationell centralbank i Eurosystemet, för utkontraktering av de operativa aspekterna av den gemensamma resolutionsfondens investeringsprocess, och förvaringsinstitutsavtalet med samma nationella centralbank, för skydd av tillgångar, likviditetsförvaltning samt avstämnings- och tillsynsuppgifter för de förvaltrade tillgångarna, hade infört lämpliga och ändamålsenliga organisatoriska och administrativa arrangemang för att minska en potentiell intressekonflikt till följd av leverantörens dubbla roll som investeringsförvaltare och förvaringsinstitut.	Pågår
2020	SRB:s riskhanteringsprocess har begränsad kapacitet att genomföra en oberoende övervakning av gemensamma resolutionsfondens investeringsportfölj. För det första är processen inte automatiserad. För det andra förlitar den sig på rapporter och analyser från de nationella centralbankerna och SRB:s front office.	Pågår

SRB:s svar

3.38.11. De årliga förhandsbidragen till fonden beräknas utifrån information som lämnas till nämnden av kreditinstitut och vissa värdepappersföretag. Även om SRM-förordningen inte innehåller några bestämmelser om en omfattande och enhetlig kontrollram för att säkerställa att informationen är tillförlitlig hanteras denna fråga av den gemensamma resolutionsfonden i möjligaste mån. De lämnade uppgifterna kontrolleras mot de uppgifter som instituten lämnat året innan och mot uppgifterna i ECB:s databas. Vi har infört valideringsregler för datainsamlingsportalen och vi hämtar in ytterligare försäkranden från de betydande instituten i form av en rapport om överenskomna förfaranden. Avvikelser rapporteras till de nationella tillsynsmyndigheterna med begäran om klagörande, och kvaliteten på uppgifterna i de föregående perioderna har alltså kunnat förbättras. Utöver de åtgärder för verifiering av förhandsuppgifter som vi redan infört görs efterhandskontroller i form av skrivbordsgranskningar för att samla in ytterligare belegg för uppgifternas tillförlitlighet.

3.38.14. a) Vi noterar slutsatsen och kommer att dokumentera skälen till ändringar av det på förhand fastställda antalet sökande som ska tas upp på den slutliga reservlistan.

3.38.14. b) Vi noterar iakttagelsen och har lagt till ett ytterligare internt dokument för att uttryckligen kartlägga kompetenserna med avseende på de nuvarande bedömningsdokumenten (intervjufrågor, muntlig presentation och skriftligt prov).

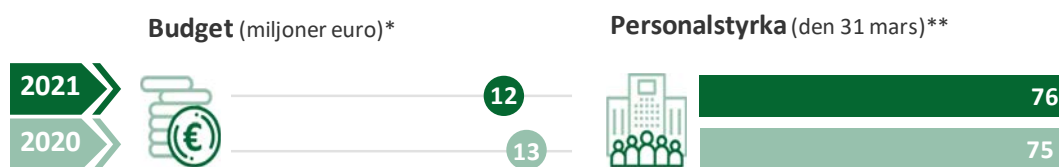
Europeiska kommissionens genomförandeorgan

3.39. Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea)

Inledning

3.39.1. Från det att det inrättades den 1 januari 2005 till det att det avvecklades den 31 mars 2021 hade genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea) sitt säte i Luxemburg. Den 1 april 2021 övertogs Chafeas uppgifter av Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (EisMEA), Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA) och det nyligen inrättade Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea)²⁰⁷. Alla återstående tillgångar och skulder övertogs av Hadea. **Figur 3.39.1** visar nyckeltal för Chafea²⁰⁸.

Figur 3.39.1 – Nyckeltal för Chafea



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Chafeas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Chafea.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.39.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för

²⁰⁷ Kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173 om genomförandeorganen.

²⁰⁸ Ytterligare information om Chafeas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <http://ec.europa.eu/chafea>.

Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea)

övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Chafeas ledning.

3.39.3. Grunden för vårt uttalande liksom Chafeas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.39.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea), som består av årsredovisningen²⁰⁹ och rapporterna om genomförandet av Chafeas budget²¹⁰ för perioden 1 januari–31 mars 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.39.5. Vi anser att Chafeas räkenskaper för perioden 1 januari–31 mars 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Chafeas finansiella ställning per den 31 mars 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de

²⁰⁹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²¹⁰ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea)

redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.39.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för perioden 1 januari–31 mars 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.39.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för perioden 1 januari–31 mars 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.39.8. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2019	Enligt ett meddelande till kommissionen C(2020)2880/1 av den 29 april 2020 om delegering av genomförandeuppgifter till genomförandeorgan för programperioden 2021–2027 kommer Chafeas uppgifter att överföras till andra konsoliderade genomförandeorgan. Vid tidpunkten för revisionen 2019 gick det inte att uppskatta ansvarsförbindelserna till följd av denna överföring på ett tillförlitligt sätt.	Har genomförts

Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea)

Chafeas svar

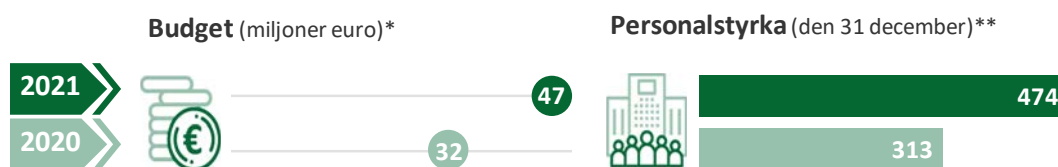
Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.40. Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)

Inledning

3.40.1. Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173²¹¹ som gäller från och med den 1 april 2021 till och med den 31 december 2028. Cineas uppdrag är att stödja berörda parter i genomförandet av den europeiska gröna given. Cinea genomför också delar av olika EU-program, varav de flesta är kopplade till miljö- och klimatpolitik. Cinea efterträder Genomförandeorganet för innovation och nätverk (Inea) som inrättades genom kommissionens genomförandebeslut 2013/801/EU²¹² och som var verksamt från den 1 januari 2014 till den 31 mars 2021. **Figur 3.40.1** visar nyckeltal för Cinea²¹³.

Figur 3.40.1 – Nyckeltal för Cinea



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Cineas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Cinea.

Ökningen av budgeten och personalstyrkan förklaras av att Cineas mandat utökades 2021.

²¹¹ Kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173 om inrättande av Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö.

²¹² 2013/801/EU: Kommissionens genomförandebeslut om inrättande av genomförandeorganet för innovation och nätverk.

²¹³ Ytterligare information om Cineas roll och verksamhet finns på dess webbplats: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.40.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Cineas ledning.

3.40.3. Grunden för vårt uttalande liksom Cineas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.40.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea), som består av årsredovisningen²¹⁴ och rapporterna om genomförandet av Cineas budget²¹⁵ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

²¹⁴ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²¹⁵ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.40.5. Vi anser att Cineas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Cineas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.40.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.40.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)

Cineas svar

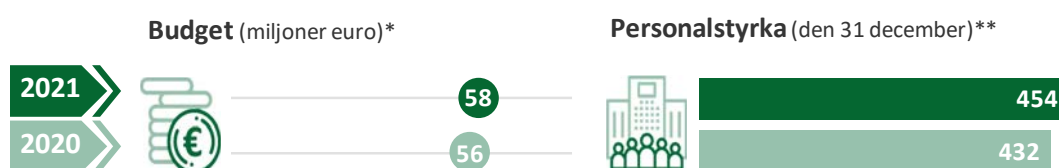
Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.41. Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)

Inledning

3.41.1. Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173²¹⁶ som gäller från och med den 1 april 2021 till och med den 31 december 2028. Eaceas tematiska inriktning är utbildnings- och kulturverksamhet samt projekt som står allmänheten nära. Eacea efterträder genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur (Eacea), som inrättades genom kommissionens beslut 2013/776/EU²¹⁷ och som var verksamt från den 1 januari 2014 till den 31 mars 2021. **Figur 3.41.1** visar nyckeltal för Eacea²¹⁸.

Figur 3.41.1 – Nyckeltal för Eacea



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Eaceas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Eacea.

²¹⁶ Kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173 om inrättande av Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö, Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor, Europeiska genomförandeorganet för forskning, Europeiska innovationsrådet och genomförandeorganet för små och medelstora företag, Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet och Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur.

²¹⁷ Kommissionens genomförandebeslut 2013/776/EU om inrättande av genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur.

²¹⁸ Ytterligare information om Eaceas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eacea.europa.eu.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.41.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Eaceas ledning.

3.41.3. Grunden för vårt uttalande liksom Eaceas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.41.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea), som består av årsredovisningen²¹⁹ och rapporterna om genomförandet av Eaceas budget²²⁰ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

²¹⁹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²²⁰ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.41.5. Vi anser att Eaceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eaceas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.41.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.41.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.41.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.41.9. Vi konstaterade att Eacea hade fört över 6,36 miljoner euro (12 %) av 2021 års anslag till 2022. Av detta belopp avsåg 2,6 miljoner euro (29 %) administrativa utgifter (avdelning II) och 2,7 miljoner euro (54 %) driftsutgifter (avdelning III). En hög andel

Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)

överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i genomförandet av budgeten.

Av de anslag inom avdelning II som fördes över till 2022 motiverades 938 000 euro enligt Eacea av höga inflationsförväntningar. Sådana överväganden borde dock ha beaktats när Eaceas budget fastställdes. Vid genomförandet av budgeten ska principen om budgetens ettårighet respekteras.

Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)

Eaceas svar

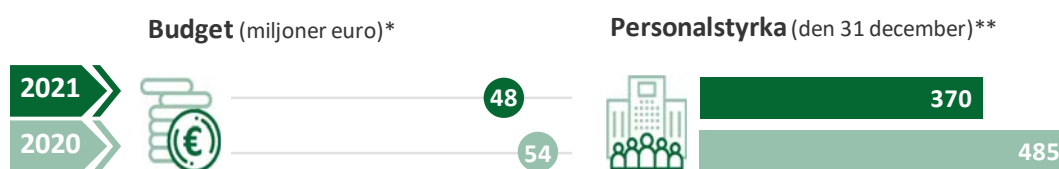
Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.42. Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eisimea)

Inledning

3.42.1. Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eisimea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173²²¹ som gäller från och med den 1 april 2021 till och med den 31 december 2028. Eisimeas uppdrag är att stärka EU:s ställning som världsledande inom forskning och innovation genom att ge stöd till europeiska innovatörer, forskare, företag och konsumenter. Eisimea är efterträdare till Genomförandeorganet för små och medelstora företag (Easme) som var verksamt från den 1 januari 2014 till den 31 mars 2021. *Figur 3.42.1* visar nyckeltal för Eisimea²²².

Figur 3.42.1 – Nyckeltal för Eisimea



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Eisimeas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Eisimea.

Skillnaden i antalet anställda mellan 2021 och 2020 beror på att Eisimeas nya mandat skiljer sig från Easmes mandat.

²²¹ Kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173 om inrättande av Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag.

²²² Ytterligare information om Eisimeas roll och verksamhet finns på dess webbplats: https://eisimea.ec.europa.eu/index_en.

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismea)

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.42.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Eismeas ledning.

3.42.3. Grunden för vårt uttalande liksom Eismeas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Uttalande

3.42.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismea), som består av årsredovisningen²²³ och rapporterna om genomförandet av Eismeas budget²²⁴ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.42.5. Vi anser att Eismeas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eismeas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena

²²³ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²²⁴ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (EisMEA)

och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.42.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.42.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.42.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.42.9. I maj 2020 inledde EisMEAs föregångare, Easme, ett interinstitutionellt upphandlingsförfarande för kommunikations- och evenemangstjänster med ett uppskattat värde på totalt 130 miljoner euro, vilket omfattade uppskattningar som gjorts av de deltagande institutionerna. Easmes ursprungliga uppskattning av sin andel av kontraktet, som styrktes av en motivering, var 30 miljoner euro. Men innan upphandlingsförfarandet inleddes sänkte några av de deltagande institutionerna sina ursprungliga uppskattningar och den totala uppskattningen blev därför 22 miljoner euro lägre. Trots att Easmes ursprungliga uppskattning av behoven inte ändrades, ökades sedan dess andel av kontraktsvärdet till 52 miljoner euro, alltså med tillägg av en buffert på 22 miljoner euro, för att den ursprungliga uppskattade budgeten på 130 miljoner euro skulle bibehållas för hela det interinstitutionella ramavtalet. Detta strider mot punkt 34 i bilaga I till budgetförordningen.

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (EisMEA)

3.42.10. Under 2021 gjorde EisMEA flera registreringar om problem som rörde kontraktsförvaltningen i sitt register över undantag och fall av bristande efterlevnad. Det handlade bland annat om fall där tjänster hade tillhandahållits innan ett kontrakt hade undertecknats och där kontrakt hade ändrats utan några giltiga budgetmässiga eller rättsliga åtaganden. Vi observerade liknande problem under 2020 inom EisMEAs föregångare (EasME). Dessa återkommande fall av bristande efterlevnad under genomförandet av kontrakt tyder på en brist i EisMEAs interna kontroller. Detta kan utsätta EisMEA för finansiella, rättsliga och anseenderelaterade risker.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.42.11. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (EisMEA)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2019	Easme gjorde ett rättsligt åtagande utan att ha något motsvarande budgetåtagande. Den betalning som gjordes i enlighet med detta avtal 2019, till ett värde av 10 435 euro, är därför oriktig. Detta exempel på bristande efterlevnad registrerades inte i registret över undantag och följdes inte upp av Easme. Ytterligare fyra sådana fall inträffade under liknande omständigheter. Beskrivningar av dessa fyra fall hade registrerats i registret över undantag. Detta väcker särskilda farhågor om risken för oriktigheter i hanteringen av Easmes åtaganden.	Pågår
2019	Easme anordnade ett rekryteringsförfarande där en av medlemmarna av urvalskommittén inte utsågs formellt och inte undertecknade en försäkran om sekretess eller att inga intressekonflikter förelåg, trots att detta krävdes enligt tjänsteföreskrifterna. Detta utsatte Easme för risken att eventuella intressekonflikter förblev oupptäckta.	Har genomförts
2020	Easme betalade för en programvarulicens och underhåll inom ett ramavtal för inköp av programvarulicenser och it-tjänster utan att utföra internkontroller för att säkerställa att entreprenören hade använt rätt priser och gjort korrekta påslag. Detta tyder på bristfälliga interna förhandskontroller.	Pågår

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag
(Eismea)

Eismeas svar

3.42.9. När anbudsförfarandet inleddes pågick fortfarande förhandlingar om EU:s budget för 2021–2027. Den slutliga förteckningen över program och slutsiffror var därför ännu inte tillgänglig. När den uppskattade budgeten bedömdes förväntades det dessutom fortfarande att Easme skulle lägga till fler program i sin portfölj och bli större. Vid uppskattningarna var man därför tvungen att ha en marginal för eventuella oväntade behov i framtiden, bland annat rörande ytterligare eventalförpliktelser för institutioner, byråer eller organ vilka kan komma att fastställas under löptiden för det framtida kontraktet.

3.42.10. År 2021 var ett övergångsår då det skedde betydande förändringar i personalsammansättningen och förvaltningen av nyligen delegerade program vid den tidpunkt då förfarandena höll på att inrättas.

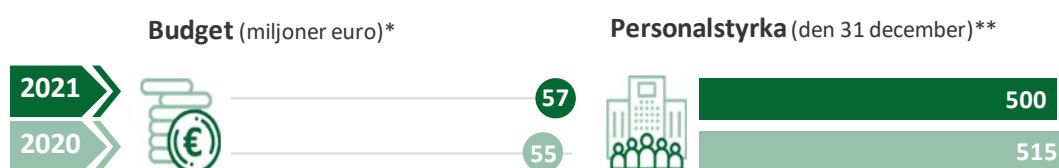
Organet ser över sitt register över avvikelser två gånger om året för att förvissa sig om att de handlingsplaner som syftar till att förhindra liknande händelser i framtiden har genomförts effektivt. Medvetandehöjande verksamhet och fortbildning anordnas också.

3.43. Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)

Inledning

3.43.1. Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens beslut 2008/37/EG²²⁵, som har upphävts och ersatts av kommissionens genomförandebeslut 2013/779/EU²²⁶, som i sin tur har ersatts av kommissionens nya genomförandebeslut (EU) 2021/173²²⁷. Det nya beslutet, som är tillämpligt 1 april 2021–31 december 2028, ger Ercea ansvar för genomförandet av Europeiska forskningsrådets åtgärder inom ramen för Horisont Europa. **Figur 3.43.1** visar nyckeltal för Ercea²²⁸.

Figur 3.43.1 – Nyckeltal för Ercea



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Erceas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Ercea.

²²⁵ Kommissionens beslut 2008/37/EG om inrättande av genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet för förvaltningen av det särskilda gemenskapsprogrammet Idéer på området spetsforskning.

²²⁶ Kommissionens genomförandebeslut 2013/779/EU om inrättande av genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet.

²²⁷ Kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173 om inrättande av Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö, Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor, Europeiska genomförandeorganet för forskning, Europeiska innovationsrådet och genomförandeorganet för små och medelstora företag, Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet och Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur.

²²⁸ Ytterligare information om Erceas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.43.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Erceas ledning.

3.43.3. Grunden för vårt uttalande liksom Erceas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.43.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea), som består av årsredovisningen²²⁹ och rapporterna om genomförandet av Erceas budget²³⁰ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

²²⁹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²³⁰ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.43.5. Vi anser att Erceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Erceas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.43.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.43.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.43.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.43.9. Ercea hade enligt hyresavtalet skyldighet att ersätta sin hyresvärd för alla skatter som var förknippade med lokalerna. Hyresvärden ålades av kommunen Saint-Josse-ten-Noode (Bryssel), där lokalerna är belägna, att betala en kommunal skatt och begärde ersättning från Ercea. Hyresvärden bestrider sin skyldighet att betala denna skatt och har inlett ett rättsligt

Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)

förfarande i detta ärende vid en belgisk domstol. I slutet av 2021 rekommenderade kommissionens infrastrukturbyrå i Bryssel att Ercea skulle ersätta hyresvärden. Budgetanslagen för 2021 räckte inte för att täcka de rättsliga åtagandena. Ercea begärde inte någon ändringsbudget. Det fattades 222 667 euro.

De otillräckliga anslagen för att täcka rättsliga åtaganden som ingicks 2021 fördes inte in i registret över undantag förrän efter vår revision, vilket strider mot principerna för intern kontroll.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.43.10. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i [bilagan](#).

Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2020	I juli 2019 inledde Ercea ett upphandlingsförfarande för tillhandahållande av audiovisuella tjänster. Utvärderingskommittén gjorde inte en ordentlig bedömning av kvalitetskriteriet för en fallstudie. Förfarandet och de tillhörande betalningar på 36 400 euro som gjordes under 2020 var oriktiga. Ercea utvärderade därefter anbuden på nytt, sade upp ramavtalet och rangordnade anbuden på nytt.	Har genomförts

Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)

Erceas svar

3.43.9. Ercea har följt den gemensamma strategi som rekommenderas av Infrastruktur- och logistikbyrån i Bryssel (OIB). Denna rekommendation att utfärda åtagande om och betala kommunalskatt för åren 2019–2021 mottogs så sent som den 21 december 2021. Ercea anslog alla tillgängliga medel vid detta datum för att täcka skattebeloppet, men det saknades 222 667 euro. Budgeten kunde inte ändras då det varken fanns tid eller möjlighet till detta (inga administrativa utgifter förutses av de centrala avdelningarna vid överföringen vid årets slut).

De otillräckliga anslagen för att täcka rättsliga åtaganden fördes in i registret över undantag i maj 2022.

3.44. Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea)

Inledning

3.44.1. Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173²³¹. Hadea inrättades för en period som började den 16 februari 2021 och slutar den 31 december 2028. I dess uppgifter ingår att förvalta EU-åtgärder på folkhälsoområdet, samordna digitala program på områden som industri och rymden samt genomföra kvarstående delar av tidigare EU-program²³². I april 2021 tog Hadea också över viss stödverksamhet som tidigare utförts av genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea)²³³.

3.44.2. Genom kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173 fastställdes en övergångsperiod²³⁴ under vilken kommissionen skulle förvalta Hadea. Övergångsperioden löpte ut den 16 februari 2022, då Hadea fick operativ kapacitet att genomföra sin egen budget. *Figur 3.44.1* visar nyckeltal för Hadea²³⁵.

²³¹ Kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173 om inrättande av Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö, Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor, Europeiska genomförandeorganet för forskning, Europeiska innovationsrådet och genomförandeorganet för små och medelstora företag, Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet och Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur.

²³² Artikel 7.2 i kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173.

²³³ Artikel 21.3 i kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173.

²³⁴ Artikel 22 i kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173.

²³⁵ Ytterligare information om Hadeas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://hadea.ec.europa.eu>.

Figur 3.44.1 – Nyckeltal för Hadea

* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Hadeas årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från Hadea.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.44.3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från Hadeas ledning.

3.44.4. Grunden för vårt uttalande liksom Hadeas lednings och styrelses ansvar samt revisornas ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.44.5. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea), som består av årsredovisningen²³⁶ och rapporterna om genomförandet av Hadeas budget²³⁷ för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.44.6. Vi anser att Hadeas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Hadeas finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Upplysningar av särskild betydelse

3.44.7. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 3.3 i Hadeas slutliga räkenskaper, där det framgår att hyresavtalet med kommissionens infrastruktur- och logistikbyrå i Bryssel (OIB) ännu inte har undertecknats. De siffror som redovisas i räkenskaperna för hyran av Hadeas lokaler från OIB grundar sig därför på en uppskattning.

²³⁶ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²³⁷ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.44.8. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.44.9. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Övriga upplysningar

3.44.10. Genom artikel 22 i kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173 gavs generaldirektören för GD Hälsa och livsmedelssäkerhet befogenhet att agera som tillförordnad direktör för Hadea fram till dess att Hadea fick operativ kapacitet att genomföra sin egen budget. Den 19 februari 2021 delegerade generaldirektören för GD Hälsa och livsmedelssäkerhet denna befogenhet till en annan tjänsteman vid GD Hälsa och livsmedelssäkerhet och utnämnde honom till tillförordnad direktör för Hadea. Enligt artikel 26 i Hadeas budgetförordning får budgetbefogenheter delegeras. Detta ska dock inte tolkas som att hela befogenheten som tillförordnad direktör får delegeras, eftersom detta skulle få artikel 22 i kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173 att sakna innehåll och mening.

3.44.11. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.44.12. Den 31 december 2021 hade Hadea inte undertecknat något servicenivåavtal med kommissionen om hyra av kontorsutrymme. De preliminära budgetåtagandena för hyra av kontorsutrymme 2021 – till ett totalbelopp på 2 479 446 euro – överfördes därför till efterföljande år utan att Hadea hade ingått ett rättsligt åtagande inom den tidsfrist som fastställts i artikel 114 i EU:s budgetförordning.

Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea)

Hadeas svar

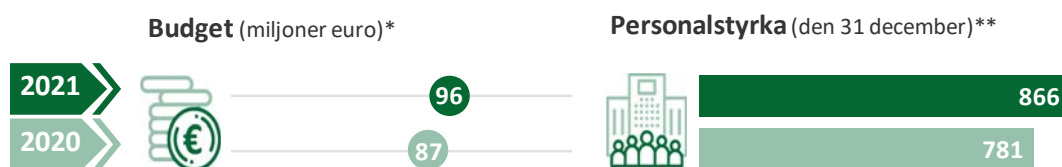
3.44.7. Vi vill klargöra att Hadea de facto använt lokalerna i fråga sedan den 1 april 2021. Hadea har därmed ådragit sig tillhörande kostnader och har en rättslig skyldighet att betala dem. Vi har väntat på att OIB ska färdigställa hyresavtalet. Hadea kommer att utföra betalningen efter att hyresavtalet, som kommer att gälla retroaktivt från 2021, undertecknats under 2022.

3.45. Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA)

Inledning

3.45.1. Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173²³⁸ som gäller från och med den 1 april 2021 till och med den 31 december 2028. REA stöder EU:s forsknings- och innovationspolitik genom att förvalta projekt som stöds av ramprogrammet Horisont Europa och dess föregångare Horisont 2020. REA förvaltar också Kol- och stålforskningsfonden och säljfrämjande åtgärder för jordbruksprodukter. REA efterträder Genomförandeorganet för forskning som inrättades genom kommissionens beslut 2008/46/EG²³⁹ och var verksamt fram till den 31 mars 2021. **Figur 3.45.1** visar nyckeltal för REA²⁴⁰.

Figur 3.45.1 – Nyckeltal för REA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: REA:s årsredovisning för budgetåren 2020 och 2021. Uppgifter om personalstyrkan från REA.

²³⁸ Kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173 om inrättande av Europeiska genomförandeorganet för forskning.

²³⁹ 2008/46/EG: kommissionens beslut om inrättande av genomförandeorganet för forskning.

²⁴⁰ Ytterligare information om REA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.ec.europa.eu/rea.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.45.2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkta transaktionsgranskningar och en bedömning av nyckelkomponenter i en byrås system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis som är resultatet av andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från REA:s ledning.

3.45.3. Grunden för vårt uttalande liksom REA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1 i denna rapport. Underskriften på sidan 344 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.45.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA), som består av årsredovisningen²⁴¹ och rapporterna om genomförandet av REA:s budget²⁴² för det budgetår som slutade den 31 december 2021,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

²⁴¹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²⁴² Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.45.5. Vi anser att REA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av REA:s finansiella ställning per den 31 december 2021, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

3.45.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.45.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2021 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.45.8. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *[bilagan](#)*.

Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

År	Revisionsrättens iakttagelser	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2017	I slutet av 2017 hade REA infört e-fakturerings för vissa förfaranden men ännu inte e-upphandling eller e-inlämning.	Har genomförts

Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA)

REA:s svar

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Mihails Kozlovs som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 20 september 2022.

För revisionsrätten

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'k-H se', written in a cursive style.

Klaus-Heiner Lehne
ordförande

UPPHOVSRÄTT

© Europeiska unionen, 2022

Europeiska revisionsrättens policy för vidareutnyttjande av handlingar fastställs i [Europeiska revisionsrättens beslut nr 6-2019](#) om öppen datapolitik och vidareutnyttjande av handlingar.

Om inget annat anges (t.ex. i enskilda meddelanden om upphovsrätt) omfattas revisionsrättens innehåll som ägs av EU av den internationella licensen [Creative Commons Erkännande 4.0 Internationell \(CC BY 4.0\)](#). Det innebär att det är tillåtet att återanvända innehållet under förutsättning att ursprunget anges korrekt och att det framgår om ändringar har gjorts. Om du återanvänder revisionsrättens innehåll får du inte förvanska den ursprungliga innebörden eller det ursprungliga budskapet. Revisionsrätten ansvarar inte för eventuella konsekvenser av återanvändningen.

När enskilda privatpersoner kan identifieras i ett specifikt sammanhang, exempelvis på bilder av revisionsrättens personal, eller om verk av tredje part används, måste ytterligare tillstånd inhämtas.

Om ett sådant tillstånd beviljas upphävs och ersätts det allmänna godkännande som nämns ovan, och eventuella begränsningar av materialets användning måste tydligt anges.

För användning eller återgivning av innehåll som inte ägs av EU kan tillstånd behöva inhämtas direkt från upphovsrättsinnehavarna.

Programvara eller handlingar som omfattas av immateriella rättigheter, till exempel patent, varumärkesskydd, mönsterskydd samt upphovsrätt till logotyper eller namn, omfattas inte av revisionsrättens policy för vidareutnyttjande.

EU-institutionernas webbplatser inom domänen europa.eu innehåller länkar till webbplatser utanför den domänen. Eftersom revisionsrätten inte har någon kontroll över dem uppmanas du att ta reda på vilken integritets- och upphovsrättspolicy de tillämpar.

Användning av revisionsrättens logotyp

Revisionsrättens logotyp får inte användas utan revisionsrättens förhandsgodkännande.



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN



Europeiska unionens
publikationsbyrå