



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA) for regnskabsåret 2019

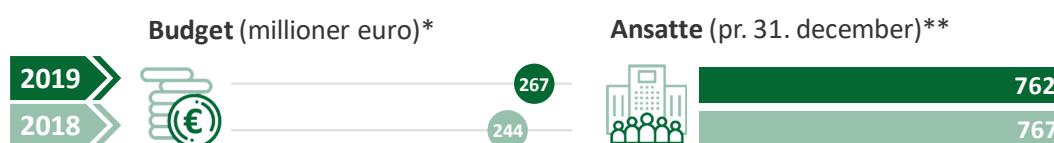
med agenturets svar

Indledning

01 Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur ("agenturet" eller "EASA"), der ligger i Köln, er underlagt Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 2018/1139¹ af 4. juli 2018, som ophævede forordning (EF) nr. 216/2008². Agenturet varetager en række specifikke regulerings- og gennemførelsesopgaver inden for området luftfartssikkerhed.

02 *Figur 1* viser agenturets nøgletal³.

Figur 1: Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2018 og det foreløbige konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019. Personaletal oplyst af agenturet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

03 Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

¹ EUT L 212 af 21.8.2018, s. 1.

² EUT L 79 af 19.3.2008, s. 1.

³ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.easa.europa.eu.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

04 Vi har:

- a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

05 Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2019 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁵ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

06 Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

07 Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Grundlag for erklæringerne

08 Vi har udført vores revision i overensstemmelse med IFAC's Internationale Standarder om Revision (ISA'erne) og etiske regler og INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer (ISSAI'erne). Vores ansvar i henhold til disse standarder er beskrevet nærmere i afsnittet om revisors ansvar. Vi er uafhængige i overensstemmelse med det etiske kodeks for revisorer, der er udarbejdet af Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), og de etiske krav, der er relevante for vores revision, og vi har opfyldt vores øvrige etiske ansvar i overensstemmelse med disse krav og IESBA's kodeks. Vi mener, at det indhentede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores revisionserklæring.

Den øverste og den daglige ledelses ansvar

09 Ifølge artikel 310-325 i TEUF og agenturets finansforordning er den daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge agenturets regnskaber på grundlag af de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor, samt for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne. Dette omfatter udformning,

gennemførelse og opretholdelse af intern kontrol, som sikrer, at der udarbejdes og aflægges et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Agenturets daglige ledelse er også ansvarlig for at sikre, at de aktiviteter, finansielle transaktioner og oplysninger, der fremgår af årsregnskabet, er i overensstemmelse med de myndighedsregler, der gælder for det. Agenturets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for agenturets regnskaber.

10 Ved udarbejdelsen af regnskaberne er agenturets daglige ledelse ansvarlig for at vurdere agenturets evne til at fortsætte driften. Den skal i relevante tilfælde oplyse om forhold med relation til agenturets evne til at fortsætte driften og anvende regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre den har til hensigt at likvidere enheden eller indstille driften, eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

11 Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge agenturets regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

12 Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om agenturets regnskaber er uden væsentlig fejlinformation, og om de transaktioner, der ligger til grund for dem, er lovlige og formelt rigtige, samt på grundlag af vores revision at afgive erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet eller de andre dechargemyndigheder om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Høj grad af sikkerhed er imidlertid ikke en garanti for, at en revision vil føre til opdagelse af alle væsentlige fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse. Fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse kan skyldes besvigelser eller fejl og betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller sammenlagt påvirker brugerens økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskaberne.

13 Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskud fra Kommissionen eller samarbejdslandene og undersøger agenturets procedurer for opkrævning af gebyrer og andre indtægter, hvis det er relevant.

14 Med hensyn til udgifterne undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. Denne undersøgelse omfatter alle kategorier af betalinger (inklusive betalinger vedrørende køb af aktiver) på det tidspunkt, hvor de foretages, undtagen forskud. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt

korrekt, og agenturet godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

15 I overensstemmelse med ISA'erne og ISSAI'erne udøver vi professionel dømmekraft og udviser professionel skepsis under hele revisionen. Vi gør endvidere følgende:

- Vi identificerer og vurderer risiciene for væsentlig fejlinformation i regnskaberne og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i Den Europæiske Unions retlige ramme, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl, vi udformer og udfører revisionshandlinger, som tager højde for disse risici, og vi indhenter revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores erklæringer. Risikoen for, at væsentlige fejlinformationer eller regelbrud ikke opdages, er større, hvis de skyldes besvigelser, end hvis de skyldes fejl, da besvigelser kan involvere hemmelige aftaler, forfalskede dokumenter, forsætlige udeladelser, vildledende oplysninger eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Vi opnår en forståelse af den interne kontrol, der er relevant for revisionen, med henblik på at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at afgive en erklæring om den interne controls effektivitet.
- Vi vurderer, om de regnskabspraksis, som ledelsen har anvendt, er hensigtsmæssige, og om dens regnskabsmæssige skøn og oplysningerne i forbindelse hermed er rimelige.
- Vi konkluderer, om ledelsens anvendelse af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og, på grundlag af det indhentede revisionsbevis, om der er væsentlig usikkerhed på grund af begivenheder eller forhold, der kan så væsentlig tvivl om agenturets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er væsentlig usikkerhed, skal vi i vores beretning gøre opmærksom på de tilknyttede oplysninger i regnskaberne eller, hvis disse oplysninger er utilstrækkelige, afgive en erklæring med forbehold. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, vi havde indhentet frem til datoen for vores beretning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan imidlertid bevirke, at en enhed må ophøre med at fortsætte driften.
- Vi vurderer regnskabernes samlede præsentation, struktur og indhold, herunder oplysningerne, og vurderer, om regnskaberne gengiver de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Vi indhenter tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende agenturets finansielle oplysninger med henblik på at afgive en erklæring om regnskaberne og de underliggende transaktioner. Vi har ansvaret for at lede,

overvåge og udføre revisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionserklæring.

- Vi tog det revisionsarbejde, der var udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til agenturets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 70, stk. 6, i EU's finansforordning, hvor det var relevant.

Vi kommunikerer med ledelsen, bl.a. om revisionens planlagte omfang og tidsmæssige placering og om væsentlige revisionsresultater, herunder om betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen. Blandt de forhold, vi har drøftet med agenturet, fastlægger vi de forhold, der var mest betydelige ved revisionen af regnskaberne for den aktuelle periode og derfor er de centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores beretning, medmindre lov eller øvrig regulering forhindrer oplysning om et forhold, eller vi i yderst sjældne tilfælde fastlægger, at et forhold ikke skal oplyses i vores beretning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed vil kunne forventes at veje tungere end den offentlige interesses fordele af en sådan oplysning.

16 Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

17 Vi konstaterede tilfælde, hvor reglerne for udbud ikke var overholdt. Problemet vedrørende genåbning af udbud havde vi allerede identificeret ved vores revisioner i tidligere år, men det var ikke blevet løst tilfredsstillende.

18 En rammekontrakt er en aftale, der indgås med en leverandør for at fastlægge betingelserne for specifikke indkøb i aftalens løbetid. Agenturet indgik en rammekontrakt med en enkelt økonomisk aktør med henblik på indkøb af konsulenttjenester vedrørende facility management. Kontrakten havde et loft på 1,78 millioner euro. Kontraktens betingelser var imidlertid ikke specifikke nok til at sikre fair konkurrence. De specifikke krav til tjenesteydelserne var ikke kendt på det tidspunkt, hvor udbuddet blev afholdt, og derfor blev der kun givet en generisk definition af dem i kontrakten. Ifølge finansforordningen skal den ordregivende myndighed i sådanne tilfælde tildele en rammekontrakt til flere aktører og anvende konkurrence mellem de udvalgte kontrahenter i forbindelse med specifikke indkøb.

19 I forbindelse med et udbud vedrørende indkøb af IT-ydelser for op til 3,5 millioner euro afkrævede agenturet potentielle tilbudsgivere dokumentation for en

årlig minimumsomsætning, som lå over det maksimum, der i henhold til finansforordningen må stilles krav om.

20 I forbindelse med tre af de fire reviderede udbud offentliggjorde agenturet ikke kontraktens anslåede omfang som krævet i finansforordningen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

21 En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i **bilaget**.

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

På Revisionsrettens vegne



Klaus-Heiner Lehne

Formand

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Agenturet har over flere år akkumuleret et overskud på 52 millioner euro vedrørende industrifinansierede aktiviteter ⁶ , men agenturets oprettelsesforordning indeholder ingen bestemmelser om sådanne overskud.	I gang (Ikke under agenturets kontrol)
2017	Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	Afsluttet
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2017 havde agenturet indført e-tendering og e-submission i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-invoicing.	Afsluttet
2018	Betingelserne i rammekontrakten med en enkelt økonomisk aktør var ikke specifikke nok til at sikre fair konkurrence. Agenturet bør udforme rammekontrakter, der sikrer fair konkurrence og valuta for pengene.	I gang

⁶ I 2014 og 2015 var der overskud på henholdsvis 15,3 millioner og 16,9 millioner euro. Ved udgangen af 2018 var overskuddet på 52 millioner euro.

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Agenturet tildelte udelukkende kontrakterne på grundlag af tjenesteydelsernes kvalitet uden at evaluere deres pris. Agenturet bør basere sine tildelingsafgørelser på en vurdering af både kvalitets- og prisaspektet og sikre, at kontrakter først indgås efter kontrol af udelukkelseskriterierne.	Afsluttet
2018	Med hensyn til en aftale vedrørende arkivtjenesteydelser, som agenturet havde indgået med Kommissionen, bevilgede det midlerne efter aftalens fornyelse. Der skal indgås en budgetmæssig forpligtelse, før der indgås en retlig forpligtelse, så det sikres, at midlerne er til rådighed.	I gang

Revisionsrettens beretning om lovligheden og den formelle rigtighed

EASA — Agenturets svar

18

Agenturet tilslutter sig Revisionsrettens bemærkning og vil sikre, at der i sådanne tilfælde enten iværksættes en rammekontrakt med fornyet konkurrence, eller at betingelserne for, hvilke behov der fører til en enkelt rammekontrakt eller en kaskaderammekontrakt med flere kontrahenter, er tilstrækkelig præcise.

19

Omsætningen blev beregnet på baggrund af en indledende anslået kontraktværdi på 4 mio. EUR, og senere blev det undladt at opdatere omsætningskravet forud for offentliggørelsen.

Agenturet vil i særdeleshed overvåge og sikre, at dette kriterie fremover vil være i overensstemmelse med finansforordningen.

20

Agenturet havde offentliggjort omfanget for alle fire udbud, men for tre af dem dog kun i udbudsbetingelserne. Agenturet værdsætter Revisionsrettens råd og vil sikre, at angivelsen af omfang enten fremgår af selve udbudsbekendtgørelsen, eller at udbudsbekendtgørelsen indeholder en henvisning til den del af udbudsbetingelserne, hvor omfanget angives, for at bidrage til øget gennemsigtighed.

MEDDELELSE OM OPHAVSRET

© Den Europæiske Union, 2020.

Den Europæiske Revisionsrets politik for videreanvendelse gennemføres ved [Den Europæiske Revisionsrets afgørelse nr. 6-2019](#) om den åbne datapolitik og videreanvendelse af dokumenter.

Medmindre andet er oplyst (f.eks. i individuelle meddelelser om ophavsret), er det af Revisionsrettens indhold, der ejes af EU, licenseret i henhold til [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Det betyder, at videreanvendelse er tilladt med korrekt angivelse af kilde og ændringer. Brugeren må ikke fordreje dokumenternes oprindelige betydning eller budskab. Revisionsretten er ikke ansvarlig for eventuelle konsekvenser af videreanvendelsen.

Yderligere rettigheder skal cleares, hvis specifikt indhold afbilder identificerbare privatpersoner, f.eks. billeder af ansatte i Revisionsretten, eller omfatter tredjeparts værker. Hvis der opnås tilladelse, erstatter denne tilladelse ovenstående generelle tilladelse, og den skal klart anføre eventuelle begrænsninger i anvendelsen.

Tilladelse til at anvende eller gengive indhold, der ikke ejes af EU, skal eventuelt indhentes direkte hos indehaveren af ophavsretten.

Software og dokumenter, der er omfattet af industriel ejendomsret, såsom patenter, varemærker, registrerede design, logoer og navne, er ikke omfattet af Revisionsrettens videreanvendelsespolitik og licens.

EU-institutionernes websteder på europa.eu-domænet har links til websteder uden for europa.eu-domænet. Da Revisionsretten ikke har kontrol over disse websteder, anbefales det at gennemse deres privatlivspolitik og ophavsrets politik.

Anvendelse af Den Europæiske Revisionsrets logo

Den Europæiske Revisionsrets logo må ikke anvendes uden Den Europæiske Revisionsrets forudgående samtykke.