



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

**Beretning om årsregnskabet for Den
Europæiske Tilsynsmyndighed for
Forsikrings- og
Arbejdsmarkedspensionsordninger
(EIOPA)
for regnskabsåret 2019**

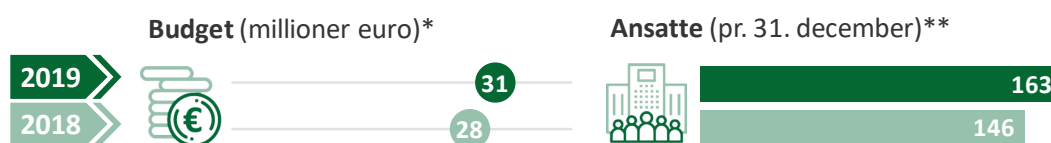
med myndighedens svar

Indledning

01 Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger ("myndigheden" eller "EIOPA"), der ligger i Frankfurt, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1094/2010¹. Myndigheden har til opgave at bidrage til fastlæggelsen af fælles standarder og praksis af høj kvalitet for regulering og tilsynsførelse, at bidrage til den konsekvente anvendelse af juridisk bindende EU-retsakter, at fremme og lette delegeringen af opgaver og ansvarsområder blandt kompetente myndigheder, at overvåge og vurdere markedsudviklingen på sit kompetenceområde og at fremme beskyttelse af forsikringstagere, medlemmer af pensionsordninger og begunstigede.

02 *Figur 1* viser myndighedens nøgletal².

Figur 1: Myndighedens 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 myndigheden.

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 myndighedens overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra myndighedens ledelse.

¹ EUT L 331 af 15.12.2010, s. 48.

² Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eiopa.europa.eu.

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

Erklæring

04 Vi har:

- a) revideret myndighedens regnskaber, som omfatter årsregnskabet³ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴, 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 myndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2019 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴ 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 myndighedens finansforordning er den daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge myndighedens 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. Myndighedens 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. Myndighedens daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for myndighedens regnskaber.

10 Ved udarbejdelsen af regnskaberne er myndighedens daglige ledelse ansvarlig for at vurdere myndighedens evne til at fortsætte driften. Den skal i relevante tilfælde oplyse om forhold med relation til myndighedens 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 myndighedens regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

12 Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om myndighedens 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 myndighedens 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 myndigheden 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 myndighedens 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 myndighedens 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 myndighedens 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 myndigheden, 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 budgetforvaltningen

17 EIOPA's budget omfatter bidrag fra Europa-Kommissionen og EFTA-medlemsstaternes nationale kompetente myndigheder. I 2019-budgetdokumenterne er det ikke fuldt ud beskrevet, hvordan bidragene fra EU og EFTA-medlemsstaternes nationale kompetente myndigheder blev beregnet. I 2019 bidrog de nationale kompetente myndigheder med 1 500 000 euro til de pensionsbidrag, som arbejdsgiveren (EIOPA) skulle betale. Dette beløb var baseret på anslåede tal. De nationale kompetente myndigheders bidrag blev aldrig tilpasset, så de svarede til de faktiske tal for de pensionsbidrag (1 261 081 euro), som arbejdsgiveren (EIOPA) betalte. Derudover fandt vi ikke bevis på, at der var planer om at foretage en sådan tilpasning.

18 I 2019 blev størrelsen af bidraget fra de nationale kompetente myndigheder og EU reduceret med 172 939 euro. Dette skyldtes, at EIOPA i 2017 havde et budgetoverskud. I 2017 havde EU dækket 37,16 % af bidragene og de nationale kompetente myndigheder 62,84 %. Der blev anvendt samme relative forhold i 2019. Men overskuddet fra 2017 blev fordelt anderledes: i et relativt forhold på 40/60 %. Som følge heraf betalte de nationale kompetente myndigheder 4 911 euro mere, end de skulle have gjort, mens EU betalte 4 911 euro mindre, end det skulle have gjort.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

19 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)
2017	Myndigheden offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	Afsluttet
2018	Vikarer skal have de samme arbejdsvilkår som personale, der er ansat direkte af brugervirksomheden. Myndigheden bør analysere arbejdsvilkårene for sine vikarer og sikre, at de er i overensstemmelse med EU-lovgivningen og den nationale arbejdsmarkedslovgivning.	<i>Revisionsretten er opmærksom på, at der ved EU-Domstolen verserer en sag vedrørende adskillige spørgsmål om, hvordan Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/104/EF af 19. november 2008 om vikararbejde finder anvendelse på EU-agenturer. Eftersom EU-Domstolens svar på disse spørgsmål kan påvirke Revisionsrettens holdning til myndighedens anvendelse af vikarer, afholder Revisionsretten sig fra at følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil EU-Domstolen har afsagt dom i sagen.</i>
2018	I forbindelse med et udbud om levering af vikarer anvendte EIOPA tildelingskriterier, der hovedsagelig bestod af priselementer, som ikke var konkurrencebaserede. Der var ikke dokumentation for, at udbudsproceduren førte til, at kontrakten blev tildelt det økonomisk mest fordelagtige bud. Myndigheden bør anvende tildelingskriterier, der lægger vægt på konkurrencebaserede priselementer.	Ikke relevant

Myndighedens svar

17 EIOPA's stiftende lovgivning (artikel 62) fastsætter finansieringsnøglen for bidragene fra EU og de nationale kompetente myndigheder. Fordelingen mellem de nationale kompetente myndigheder beregnes ved vægtning. Bidragene fra EFTA beregnes ved en fastlagt vægtningsfaktor på grundlag af ekstra beregninger for de nationale kompetente myndigheder. Pensionsbidragene beregnes som en procentdel af de forventede lønninger. Fordelingen blandt de nationale kompetente myndigheder og EFTA-stater beregnes ved vægtning. De nøjagtige beregningsmetoder for bidragene er forklaret i betalingspålægget til de nationale kompetente myndigheder og EFTA-staterne.

De faktiske pensionstal kendes først i december, og der er ikke tilstrækkelig tid til at foretage en budgetændring inden årets udgang¹.

I fremtidige enhedsprogrammeringsdokumenter vil EIOPA give en mere detaljeret, kortfattet redegørelse for de beregningsmetoder, der anvendes for bidragene fra EU, de nationale kompetente myndigheder og EFTA-staterne.

18 Finansieringsnøglen for EU (40 %) og de kompetente nationale myndigheder (60 %) er fastlagt i EIOPA's stiftende lovgivning. De nationale kompetente myndigheders finansiering af arbejdsgiverbidraget til EU's pensionsordning (60 %) indgår i EIOPA's budget i overensstemmelse med personalevedtægten, men EU's andel (40 %) figurerer ikke i EIOPA's budget. Dette udvander fordelingsnøglen, og i 2017 og 2019 var den samlede inddrivelsesprocent fra de kompetente nationale myndigheder derfor større end fra EU. EIOPA refunderede hele budgetoverskuddet for 2017 til EU. EU betalte det tilbage til EIOPA i 2019 og anvendte den oprindelige finansieringsnøgle 40/60 til omfordeling mellem EU og de nationale kompetente myndigheder. ~~Dette har bevirket den lille ubalance, som~~

¹ Notat fra GD BUDG: Ares (2016) 2772696

Revisionsretten anfægter. Revisionsrettens bemærkning betyder ikke, at der er overtrådt retlige bestemmelser, men snarere, at der nok burde have været brugt en lidt anden tilgang.

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.