

2022

Årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2022



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

DA

DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

Tlf. +352 4398-1
Kontakt: eca.europa.eu/da/Pages/ContactForm.aspx
Websted: eca.europa.eu
Twitter: @EJAuditors

Yderligere oplysninger om EU fås på internet via Europaserveren (<http://europa.eu>).

Luxembourg: Den Europæiske Unions Publikationskontor, 2023

PDF ISBN 978-92-849-0001-5 doi:10.2865/657 QJ-AG-23-001-DA-N

Indhold

Liste over de EU-agenturer og andre EU-organer, der er omfattet af denne beretning	7
Kapitel 1. EU-agenturerne og Revisionsrettens revision	10
Indledning	11
EU-agenturerne	13
Forskellige typer af agenturer hjælper EU med at udarbejde og gennemføre politikker	13
De decentrale agenturer adresserer specifikke politikbehov	13
Kommissionens forvaltningsorganer gennemfører EU-programmer	13
De andre organer har specifikke mandater	14
Nylige ændringer	14
Agenturerne finansieres fra forskellige kilder og under forskellige FFR-udgiftsområder	16
Alle agenturerne undtagen EUIPO, CPVO og SRB er underlagt de samme budget- og dechargeordninger	22
Netværket af EU-agenturer fremmer samarbejdet mellem agenturerne og kommunikationen med interessenterne	23
Vores revision	25
Vi afgiver en revisionserklæring for hvert agentur	25
Vores revisionsmetode er baseret på en vurdering af centrale risici	25
Vi anvender andre revisorers arbejde	27
Vi gør brug af digitale revisionshandlinger	27
Vi rapporterer formodet svig til de relevante EU-organer, OLAF og EPPO	27
Kapitel 2. Oversigt over resultaterne af revisionen	28
Indledning	29

Resultaterne af den årlige revision af agenturerne for regnskabsåret 2022 er samlet set mindre positive	30
"Blanke" erklæringer om regnskabernes rigtighed for samtlige agenturer	30
Punkterne med supplerende oplysninger er vigtige for forståelsen af regnskaberne for CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex og SRB	30
"Blanke" erklæringer for alle agenturerne om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne	32
Et punkt med supplerende oplysninger bidrager til en bedre forståelse af SRB's indtægter	32
Et punkt om andre forhold adresserer et forhold med særlig betydning for SRB's indtægter	32
"Blanke" erklæringer for 39 agenturer om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne	33
Et punkt med supplerende oplysninger bidrager til en bedre forståelse af ESMA's betalinger	33
Vores bemærkninger udpeger områder med behov for forbedringer i 36 agenturer	33
Svaghederne i forbindelse med offentlige udbud stiger i antal og er fortsat den største kilde til regelstridige betalinger	35
Nogle forvaltnings- og kontrolsystemer er behæftet med svagheder	38
HR-svagheder i 2022 vedrørte primært godtgørelser til udstationerede nationale eksperter	39
Svagheder i budgetforvaltningen resulterede i store fremførsler eller for sene betalinger	39
Agenturerne følger op på tidligere års revisionsbemærkninger	41
Agenturernes reaktion på klima- og energikrisen og deres rapportering om deres klima- og energiresultater	43
Næsten to ud af tre EU-agenturer har udarbejdet planer for forbedring af deres aktiviteters energieffektivitet og klimaneutralitet	44
De fleste agenturer rapporterer i et vist omfang om deres klima- og energiresultater	49
Andre agenturrelaterede beretninger fra Revisionsretten	54
Svar fra netværket af EU-agenturer	58

Kapitel 3. Revisionserklæringer og andre agenturspecifikke resultater af revisionen	60
3.1. Oplysninger til underbygning af revisionserklæringerne	61
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 1 - Det indre marked, innovation og det digitale område	64
3.2. Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)	65
3.3. Agenturet for Støtte til BEREC (BEREC-kontoret)	73
3.4. Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)	79
3.5. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)	85
3.6. Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)	92
3.7. Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA)	96
3.8. Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT)	104
3.9. Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA)	110
3.10. Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed (ENISA)	115
3.11. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)	121
3.12. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)	128
3.13. Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet (EUSPA)	137
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 2 - Samhørighed, resiliens og værdier	143
3.14. Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop)	144
3.15. Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC)	152
3.16. Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet (EFSA)	157
3.17. Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (EIGE)	162
3.18. Den Europæiske Arbejdsmarkedsm myndighed (ELA)	169
3.19. Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)	177
3.20. Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO)	187

3.21. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF)	194
3.22. Det Europæiske Arbejds miljøagentur (EU-OSHA)	200
3.23. Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene (Eurofound)	206
3.24. Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde (Eurojust)	212
3.25. Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder (FRA)	219
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 3 - Naturressourcer og miljø	224
3.26. Det Europæiske Miljøagentur (EEA)	225
3.27. Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)	232
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 4 - Migration og grænseforvaltning	237
3.28. Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)	238
3.29. Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)	246
3.30. Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)	260
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 5 - Sikkerhed og forsvar	276
3.31. Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol)	277
3.32. Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA)	284
3.33. Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (Europol)	290
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 7 - Europæisk offentlig forvaltning	296
3.34. Euratoms Forsyningsagentur (ESA)	297
Selvfinansierende agenturer	301

3.35. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (CdT)	302
3.36. EF-Sortsmyndigheden (CPVO)	308
3.37. Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)	316
3.38. Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)	323
Kommissionens forvaltningsorganer	332
3.39. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø (CINEA)	333
3.40. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Uddannelse og Kultur (EACEA)	338
3.41. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er (Eismea)	343
3.42. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (ERCEA)	350
3.43. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område (HADEA)	355
3.44. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning (REA)	361

Liste over de EU-agenturer og andre EU-organer, der er omfattet af denne beretning

Akronym	Fuldt navn
ACER	Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder
BEREC-kontoret	Agenturet for Støtte til BEREC
CdT	Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer
Cedefop	Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse
Cepol	Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse
CINEA	Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø
CPVO	EF-Sortsmyndigheden
EACEA	Det Europæiske Forvaltningsorgan for Uddannelse og Kultur
EASA	Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur
EBA	Den Europæiske Banktilsynsmyndighed
ECDC	Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme
ECHA	Det Europæiske Kemikalieagentur
EEA	Det Europæiske Miljøagentur
EFCA	Det Europæiske Fiskerikontrolagentur
EFSA	Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet
EIGE	Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder
EIOPA	Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger
Eisma	Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er

Akronym	Fuldt navn
EIT	Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi
ELA	Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed
EMA	Det Europæiske Lægemiddelagentur
EMCDDA	Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug
EMSA	Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed
ENISA	Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed
EPPO	Den Europæiske Anklagemyndighed
ERA	Den Europæiske Unions Jernbaneagentur
ERCEA	Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd
ESA	Euratoms Forsyningsagentur
ESMA	Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed
ETF	Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut
EUIPO	Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret
eu-LISA	Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed
EU-OSHA	Det Europæiske Arbejds miljøagentur
Eurofound	Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene
Eurojust	Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde
Europol	Den Europæiske Unions Agentur for Rets håndhævelsessamarbejde
EUSPA	Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet
EUAA	Den Europæiske Unions Asylagentur
FRA	Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder
Frontex	Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning

Akronym	Fuldt navn
HADEA	Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område
REA	Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning
SRB	Den Fælles Afviklingsinstans



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Kapitel 1

EU-agenturerne og Revisionsrettens revision

Indledning

1.1. Den Europæiske Revisionsret er den eksterne revisor af EU's finanser¹ og bidrager til at forbedre EU's økonomiske forvaltning. Flere oplysninger om vores arbejde kan findes i vores aktivitetsrapporter, vores analyser og vores udtalelser om ny eller ajourført EU-lovgivning eller om andre afgørelser med betydning for den økonomiske forvaltning².

1.2. Inden for dette mandat undersøger vi hvert år regnskaberne og de underliggende indtægter og udgifter for alle EU's institutioner, agenturer og andre EU-organer. Vores mandat dækker ikke de tre agenturer på forsvarsområdet (Det Europæiske Forsvarsagentur, Den Europæiske Unions Institut for Sikkerhedsstudier og EU-Satellitcentret), der finansieres af bidrag fra medlemsstaterne og revideres af andre uafhængige eksterne revisorer³.

1.3. Denne beretning præsenterer resultaterne af vores revision af EU's agenturer og andre organer (under ét betegnet "agenturerne") for regnskabsåret 2022. Af forenklingshensyn henviser vi i denne beretning til agenturerne ved hjælp af deres akronymer i stedet for deres fulde navne. Der findes en oversigt over alle agenturerne og deres akronymer i begyndelsen af beretningen. Beretningen er opbygget som følger:

- **Kapitel 1** beskriver agenturerne og vores revision.
- **Kapitel 2** præsenterer de samlede resultater af vores årlige revision og henviser til andre agenturrelaterede resultater og udtalelser.
- **Kapitel 3** indeholder *revisionserklæringerne* for de 43 agenturer med vores erklæringer og bemærkninger om rigtigheden af agenturernes regnskaber og lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende indtægter og udgifter samt med oplysninger og bemærkninger, der ikke rejser tvivl om disse erklæringer.

1.4. Vores revision af agenturerne vedrørende det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, gav samlet set mindre positive resultater end de foregående år. I vores *revisionserklæringer* vedrørende de enkelte agenturer har vi:

- for alle 43 agenturer afgivet erklæringer uden forbehold (blanke erklæringer) om regnskabernes rigtighed

¹ Artikel 285-287 i [traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde](#).

² De kan findes på vores websted: www.eca.europa.eu.

³ [Analyse 01/2014](#) "Mangler, overlapninger og udfordringer: En horisontal analyse af EU's ordning for ansvarlighed og offentlig revision", punkt 84.

- for alle 43 agenturer afgivet erklæringer uden forbehold (blanke erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne
- for 39 agenturer afgivet erklæringer uden forbehold (blanke erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne, mens vi for CdT, Cepol, ECDC og eu-LISA har afgivet erklæringer med forbehold.

1.5. Hos de fleste agenturer udpeger vi områder med behov for forbedringer i punkterne med supplerende oplysninger og punkterne om andre forhold samt i de bemærkninger, der ikke rejser tvivl om erklæringerne.

EU-agenturerne

Forskellige typer af agenturer hjælper EU med at udarbejde og gennemføre politikker

1.6. EU-agenturerne er særskilte juridiske enheder, der er oprettet ved afledte retsakter med henblik på at udføre specifikke tekniske, videnskabelige eller forvaltningsmæssige opgaver, og som hjælper EU-institutionerne med at udarbejde og gennemføre politikker. De er beliggende i forskellige medlemsstater og har stor indflydelse på områder, der har afgørende betydning for EU-borgernes hverdag, f.eks. sundhed, sikkerhed, frihed og retfærdighed.

1.7. Der er tre typer EU-agenturer: decentrale agenturer, Kommissionens forvaltningsorganer og andre organer. Forskellene mellem dem er beskrevet nedenfor (jf. punkt [1.8-1.10](#)).

De decentrale agenturer adresserer specifikke politikbehov

1.8. De **33 decentrale agenturer**⁴ spiller en vigtig rolle i forbindelse med udarbejdelsen og gennemførelsen af EU's politikker, særlig når der er tale om tekniske, videnskabelige, operationelle og reguleringsmæssige opgaver. Deres rolle er at adressere specifikke politikbehov og styrke det europæiske samarbejde ved at samle faglig ekspertise fra EU og medlemsstaterne. De er oprettet for en ubestemt periode ved forordninger vedtaget af Rådet eller af Europa-Parlamentet og Rådet.

Kommissionens forvaltningsorganer gennemfører EU-programmer

1.9. **Kommissionens seks forvaltningsorganer**⁵ udfører forvaltningsopgaver og operationelle opgaver i forbindelse med EU-programmer, f.eks. ved at støtte aktørers gennemførelse af den [europæiske grønne pagt](#) (CINEA) og forvalte bestemte Horisont Europa-projekter (REA). De er oprettet til at fungere i en bestemt periode (i øjeblikket indtil den 31. december 2028).

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

⁵ CINEA, EACEA, Eismea, ERCEA, HADEA og REA.

De andre organer har specifikke mandater

1.10. De **fire andre organer** er EIT, EPPO, ESA og SRB. EIT er et uafhængigt decentralt EU-organ, der samler videnskabelige og erhvervsmæssige ressourcer samt uddannelsesressourcer med det formål at styrke EU's innovationskapacitet gennem tilskudsfinansiering. EPPO er et uafhængigt EU-organ, som efterforsker og retsforfølger lovovertrædelser, der skader EU-budgettet. ESA har til opgave at sikre en regelmæssig og ligelig forsyning af nukleart brændsel til brugere i EU i overensstemmelse med Euratomtraktaten. SRB er den fælles afviklingsmekanismes centrale myndighed i den europæiske bankunion. Dens opgave er at sikre en velordnet afvikling af nødlidende eller forventeligt nødlidende banker med mindst mulig indvirkning på realøkonomien og de offentlige finanser i EU's medlemsstater. Ud over denne beretning udarbejder vi også en beretning om SRB's eventualforpligtelser⁶.

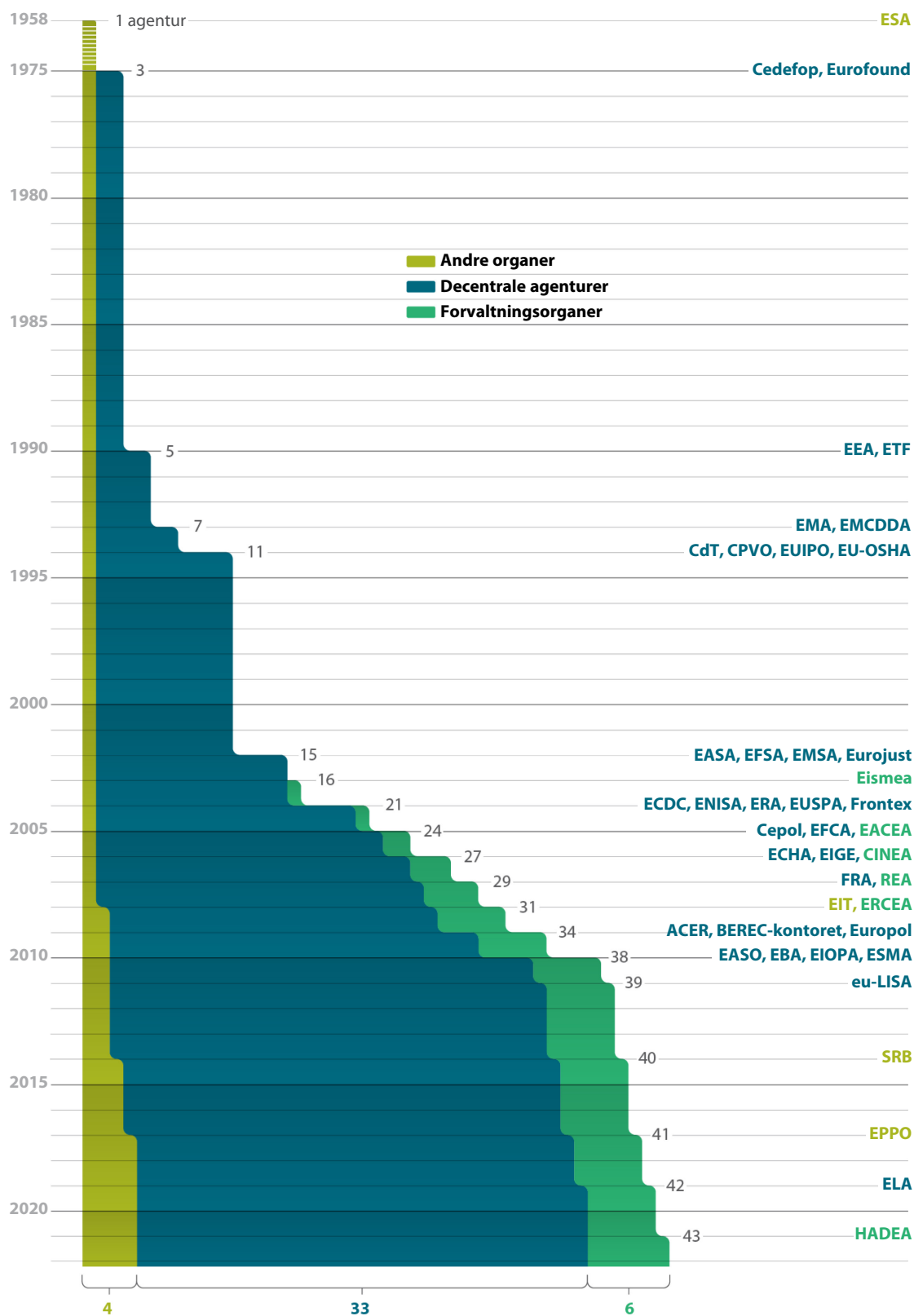
Nylige ændringer

1.11. Antallet af agenturer er steget i årenes løb, men fra 2021 til 2022 faldt det, fordi Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer (CHAFEA) blev afviklet. Denne beretning dækker 43 agenturer som vist i [figur 1.1](#). Fem agenturer fik deres mandat ændret i 2022⁷. Det Europæiske Asylstøttekontor (EASO) blev et fuldgældigt agentur og blev omdøbt til Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA).

⁶ Jf. vores [beretning](#) for regnskabsåret 2021.

⁷ EMA, eu-LISA, Eurojust, Europol og FRA.

Figur 1.1 - Tidslinje og oversigt over agenturernes udvikling



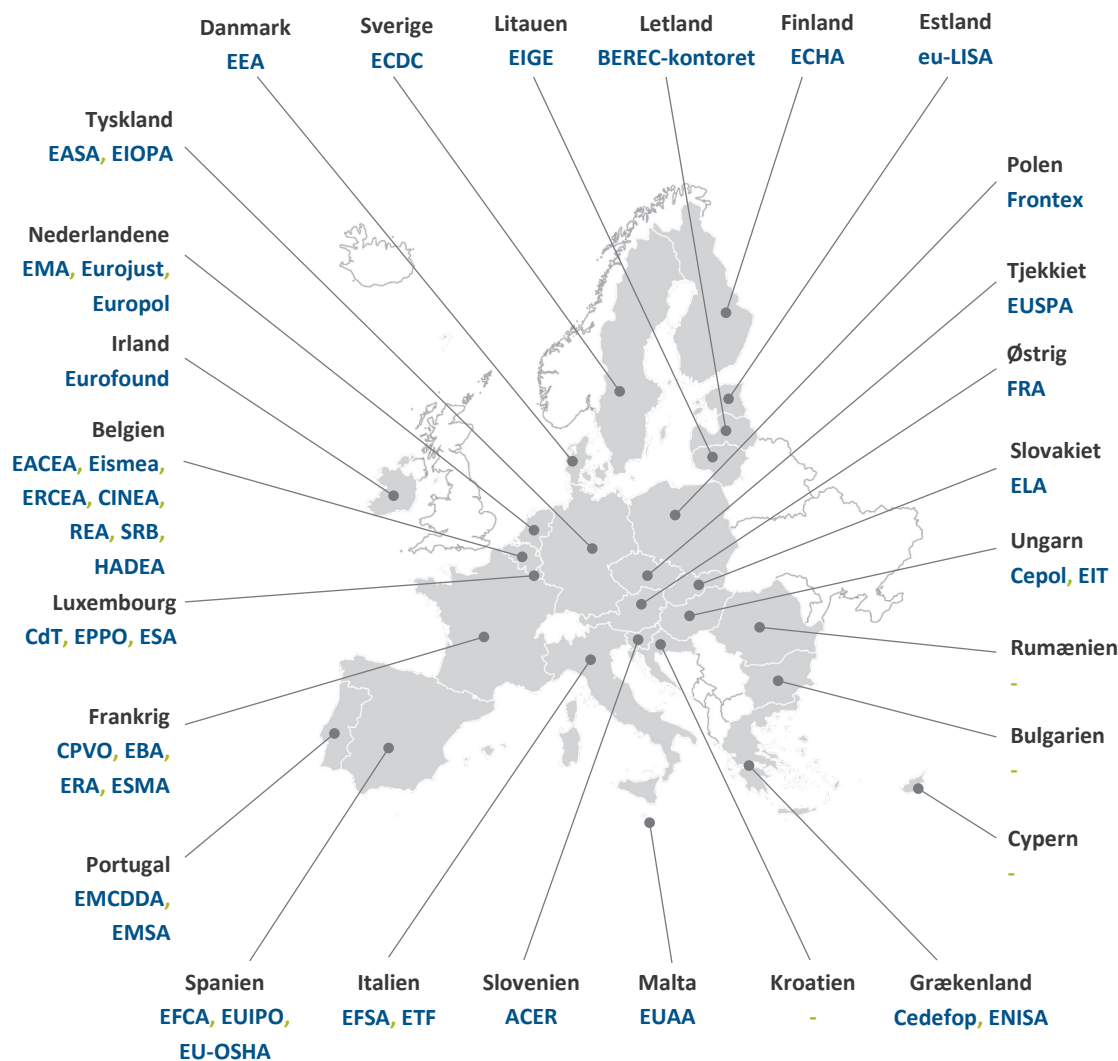
NB: Det år, der er angivet i figuren, er det år, hvor agenturets (eller dets forgængers) oprettelsesakt trådte i kraft.

Kilde: Revisionsretten.

1.12. Alle Kommissionens forvaltningsorganer er beliggende i Bruxelles. De decentrale agenturer og de andre organer er beliggende overalt i EU i forskellige medlemsstater, jf.

Figur 1.2. Afgørelserne om deres beliggenhed vedtages af Rådet eller af Rådet og Europa-Parlamentet i fællesskab.

Figur 1.2 - Agenturernes beliggenhed i medlemsstaterne



Note: Klik på agenturets navn i diagrammet for at gå direkte til vores revisionserklæring om det.

Kilde: Revisionsretten.

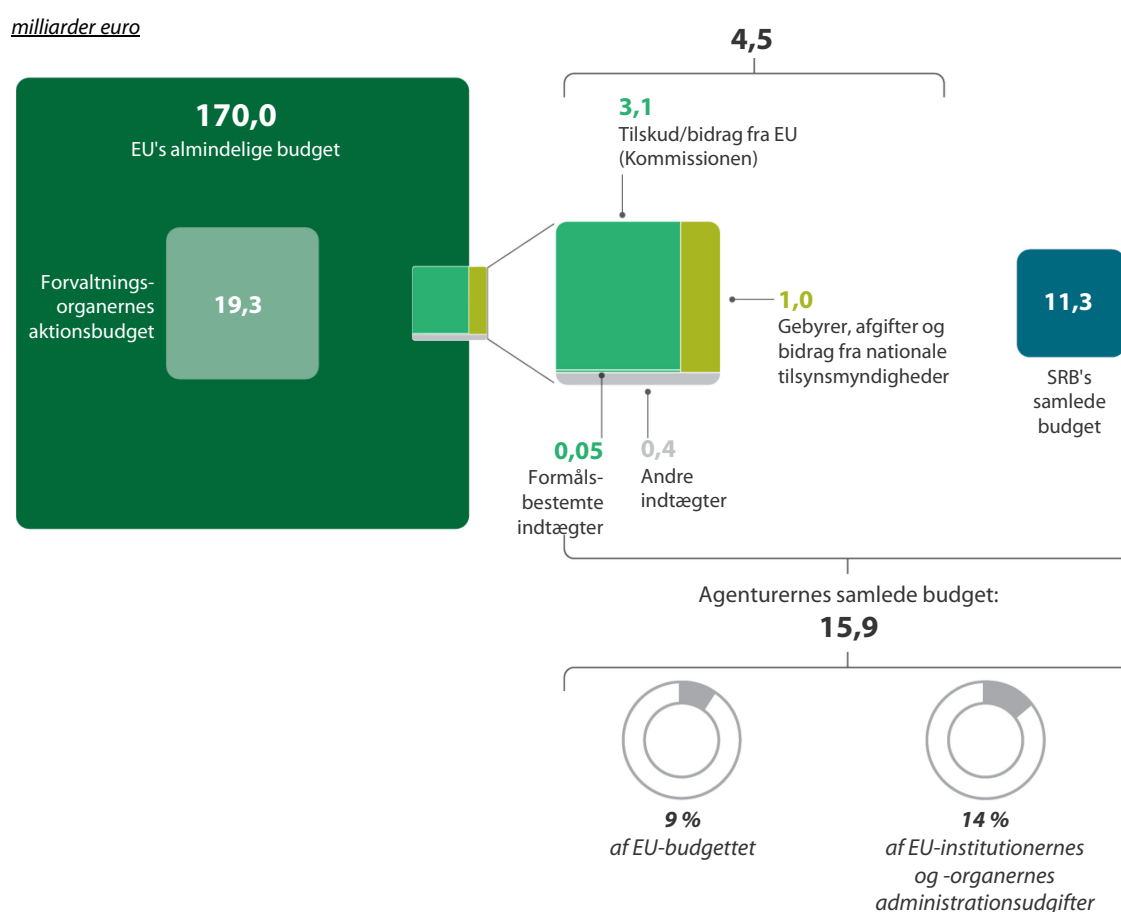
Agenturerne finansieres fra forskellige kilder og under forskellige FFR-udgiftsområder

1.13. Det samlede 2022-budget for alle agenturerne (undtagen SRB) beløb sig til 4,5 milliarder euro (2021: 4,1 milliard euro). Det svarer til 3 % af EU's almindelige budget for 2022 (2021: 2,5 %), jf. **figur 1.3.**

1.14. SRB's budget for 2022 var på 11,3 milliarder euro (2021: 9,7 milliarder euro). Det består af bidrag fra banker til etablering af Den Fælles Afviklingsfond (11,2 milliarder euro) og til finansiering af SRB's administrationsudgifter (122 millioner euro).

1.15. Budgetterne for de decentrale agenturer og de andre organer dækker deres personale-, administrations- og aktionsudgifter. Forvaltningsorganerne gennemfører programmer finansieret over Kommissionens budget. Deres egne budgetter, der i 2022 beløb sig til 345 millioner euro (2021: 326 millioner euro), dækker kun deres egne personale- og administrationsudgifter. Det beløb fra det almindelige EU-budget, som forvaltningsorganerne i 2022 forvaltede i forbindelse med gennemførelse af programmer på vegne af Kommissionen, udgjorde 19,3 milliarder euro (2021: 13,1 milliard euro). Stigningen i dette beløb er knyttet til fremskridtene med at gennemføre EU-programmer under den flerårige finansielle ramme for 2021-2027.

Figur 1.3 - Agenturernes finansieringskilder i 2022



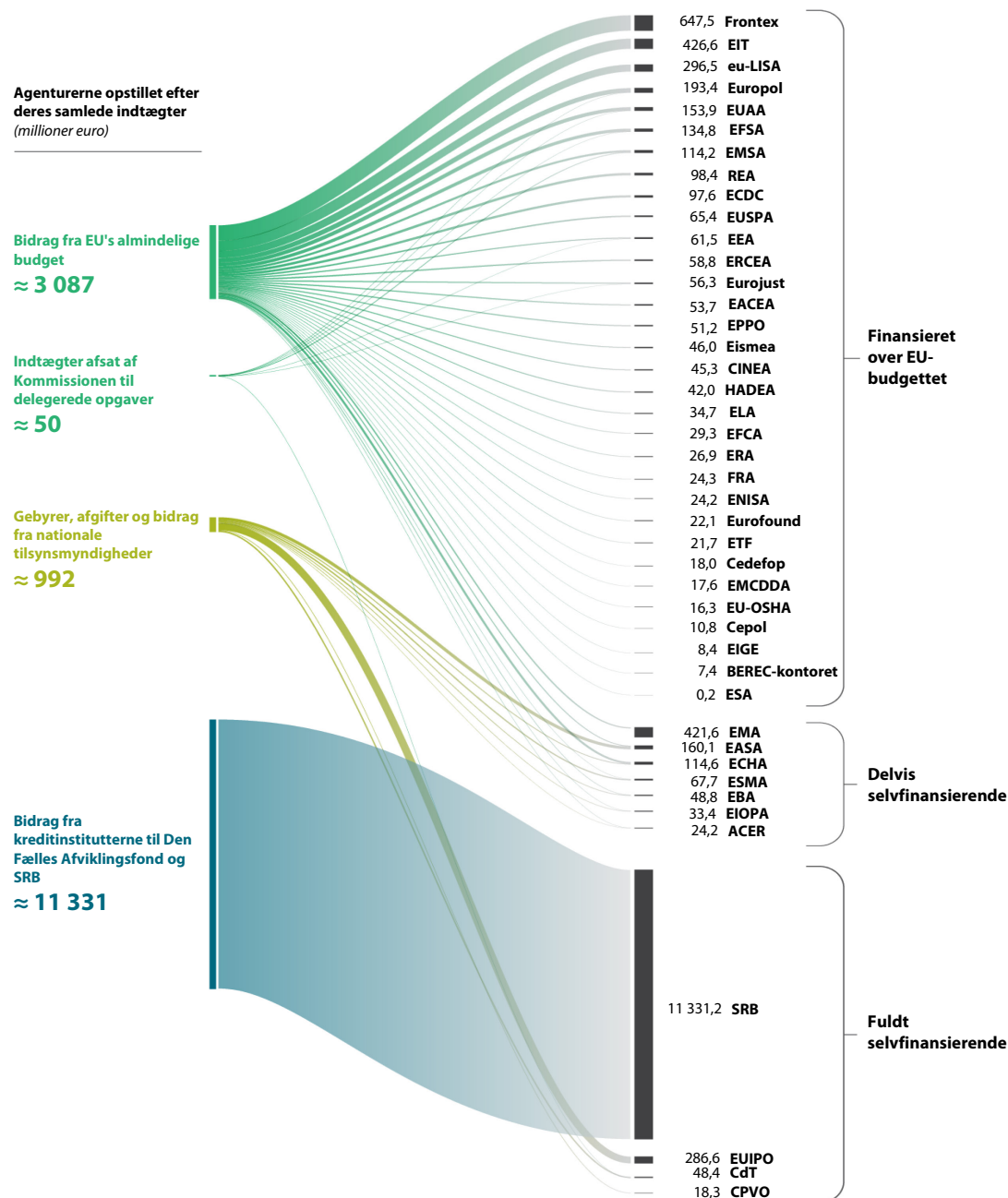
Kilde: Den Europæiske Unions almindelige budget for regnskabsåret 2022, det endelige årsregnskab for Den Europæiske Union for 2022 og forvaltningsorganernes årlige aktivitetsrapporter for 2022, tal kompileret af Revisionsretten.

1.16. De fleste agenturer, herunder alle forvaltningsorganerne, finansieres næsten udelukkende af EU's almindelige budget. De resterende finansieres helt eller delvis af gebyrer

og afgifter fra industrien og af direkte bidrag fra lande, der deltager i deres aktiviteter.

Figur 1.4 viser en oversigt over agenturernes budgetter og deres indtægtskilder.

Figur 1.4 - Agenturernes 2022-budgetter og deres indtægtskilder



* Det fremgår af EUSPA's regnskab for 2022, at det endelige budget var på 65 millioner euro, og at de faktiske indtægter beløb sig til 1,2 milliarder euro. Denne forskel skyldes, at operationelle aktiviteter, der finansieres ved formålsbestemte indtægter, er anført med et pro memoria i det godkendte budget.

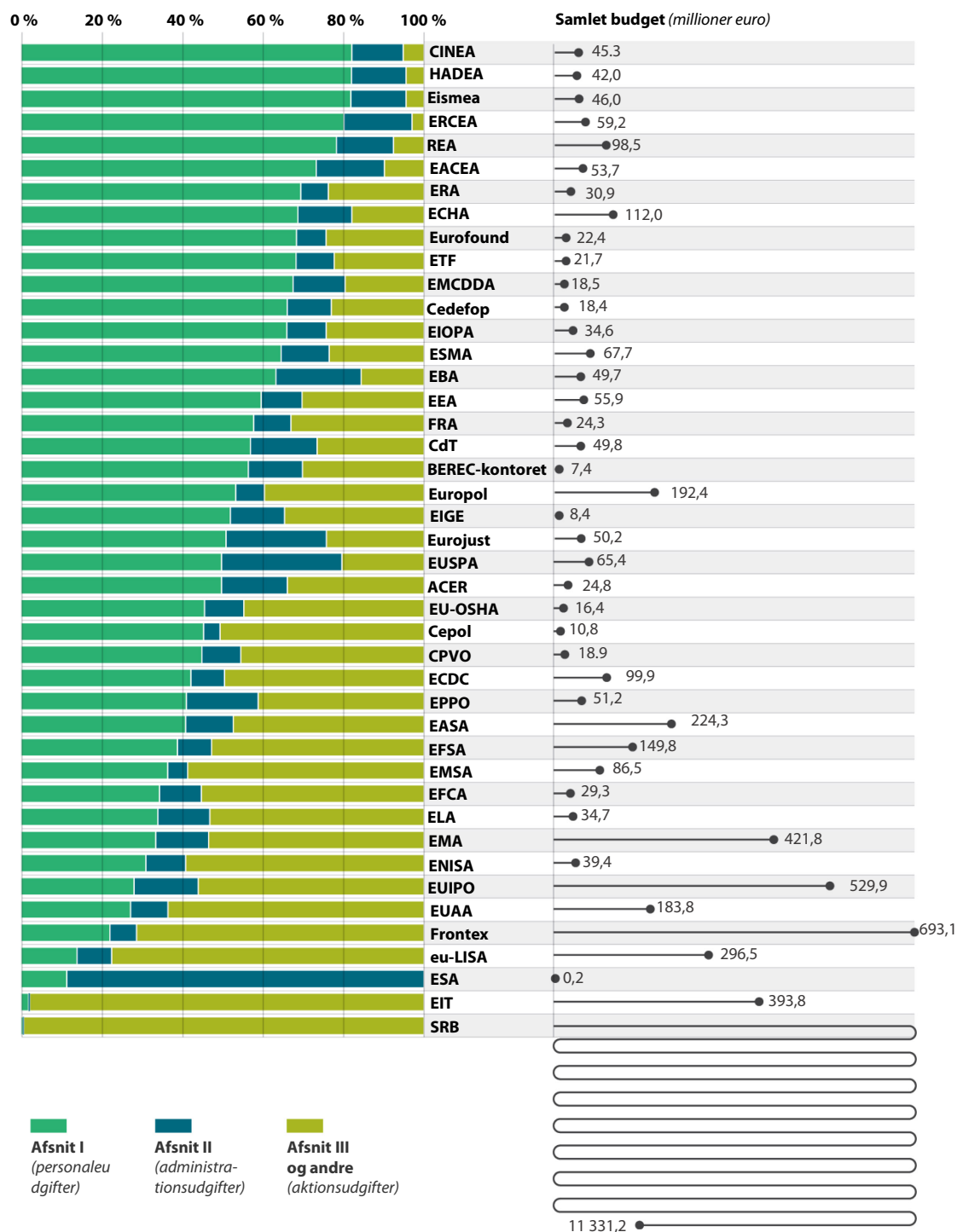
NB: Diverse andre indtægter og budgetreserver er ikke medregnet.

Kilde: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2022, tal kompileret af Revisionsretten.

1.17. Figur 1.5 præsenterer agenturernes 2022-budgetter. Figuren viser fordelingen på udgiftstyper (afsnit I - personaleudgifter, afsnit II - administrationsudgifter og afsnit III -

aktionsudgifter og eventuelle andre afsnit). De fleste agenturer gennemfører ikke store operationelle udgiftsprogrammer, men udfører opgaver af teknisk, videnskabelig eller reguleringsmæssig art. Derfor omfatter de fleste agenturers budgetter hovedsagelig personale- og administrationsudgifter. Agenturernes personale- og administrationsudgifter udgør ca. 14 % af de samlede betalingsbevillinger under udgiftsområde 7 "Europæisk offentlig forvaltning" i den flerårige finansielle ramme (FFR). Til sammenligning udgør Europa-Kommissionens 48 %, Europa-Parlamentets 17 %, EU-Udenrigstjenestens 8 %, Rådets 5 % og de andre EU-institutioner og -organers 8 %.

Figur 1.5 - Agenturernes 2022-udgifter fordelt på budgetafsnit



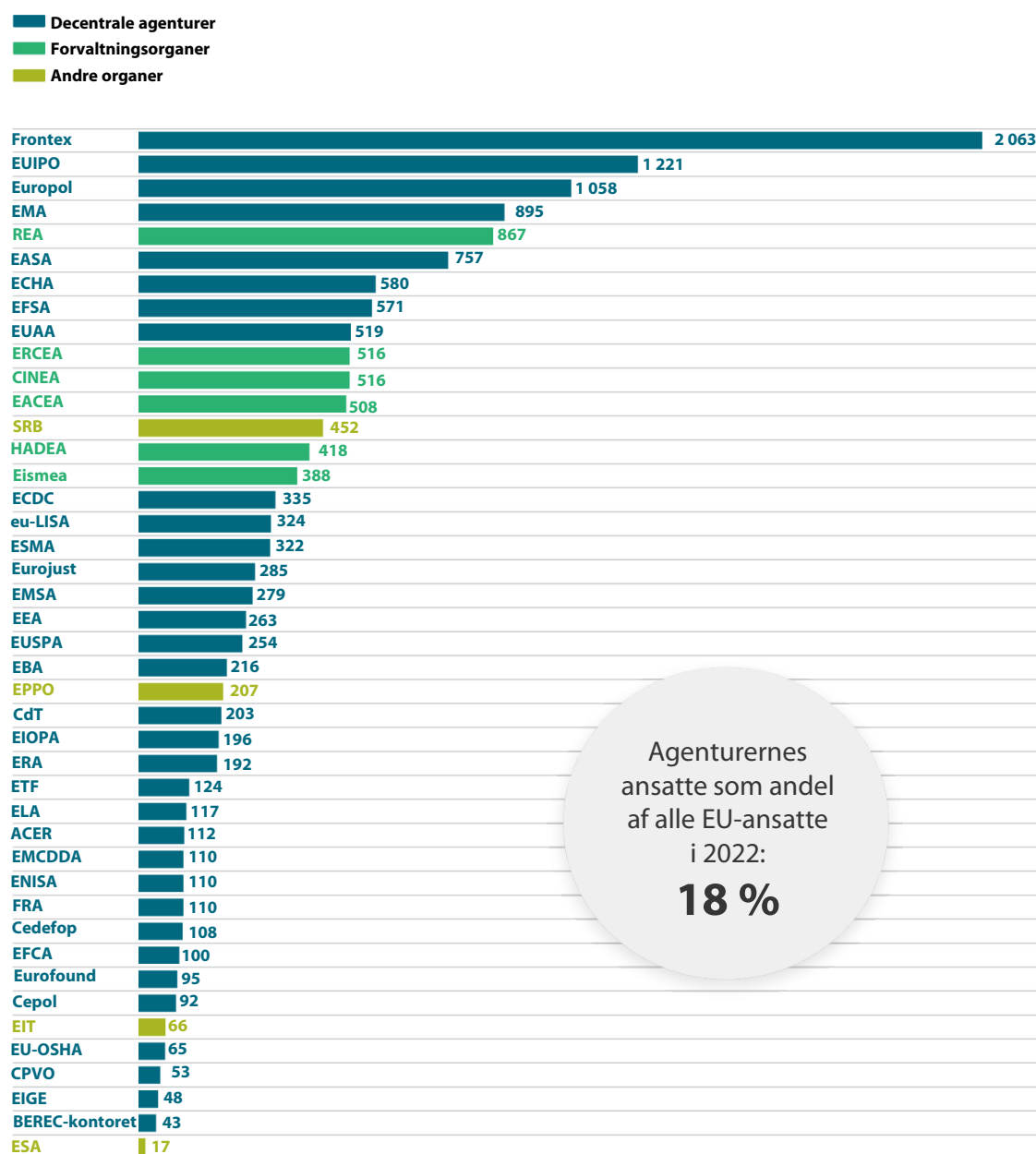
* Det fremgår af EUSPA's regnskab for 2022, at det endelige budget var på 65,4 millioner euro, og at de faktiske indtægter beløb sig til 1,2 milliarder euro. Denne forskel skyldes, at operationelle aktiviteter, der finansieres ved formålsbestemte indtægter, er anført med et pro memoria i det godkendte budget.

** Tallet for SRB består af to dele: del I med 122 millioner euro vedrørende SRB's administration og del II med 11,2 milliarder euro vedrørende Afviklingsfonden. Reserven er ikke medregnet.

Kilde: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2022, tal kompileret af Revisionsretten.

1.18. *Figur 1.6* viser antallet af ansatte pr. agentur den 31. december 2022. Agenturerne havde i alt 15 775 ansatte (2021: 14 431). Dette tal er det faktiske antal stillinger, der var besat med tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter den 31. december 2022. Størstedelen af personalestigningen siden 2021 skyldes den fortsatte opbygning af tre nyligt oprettede agenturer (HADEA, ELA, EPPO) og udvidelsen af de agenturer, der har fået nye opgaver (EFCA, EUAA og Frontex). Det fremgår af de stillingsfortegnelser, der er godkendt i EU's almindelige budget, at ca. 18 % af alle EU-ansatte arbejder i agenturerne. Til sammenligning arbejder 49 % i Kommissionen, 14 % i Parlamentet, 6 % i Rådet, 4 % i Domstolen, 4 % i EU-Udenrigstjenesten, 2 % i Revisionsretten og 3 % i de andre EU-institutioner.

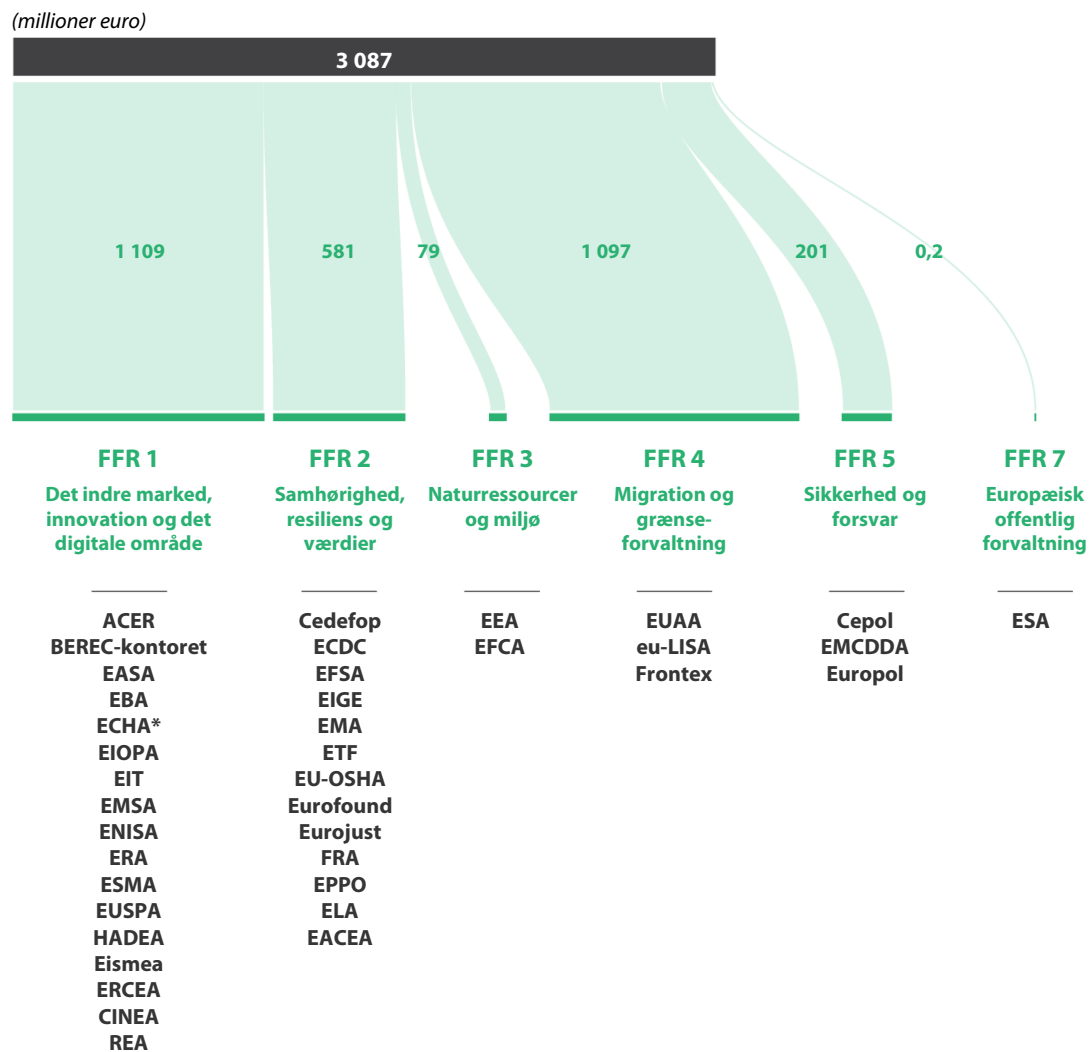
Figur 1.6 - Antal ansatte pr. agentur ved udgangen af 2022



Kilde: Tal kompileret af Revisionsretten.

1.19. De 3,1 milliard euro i bidrag fra EU's almindelige budget afholdes under forskellige FFR-udgiftsområder, jf. *figur 1.7*.

Figur 1.7 - Agenturernes finansiering under FFR-udgiftsområderne i EU's almindelige budget



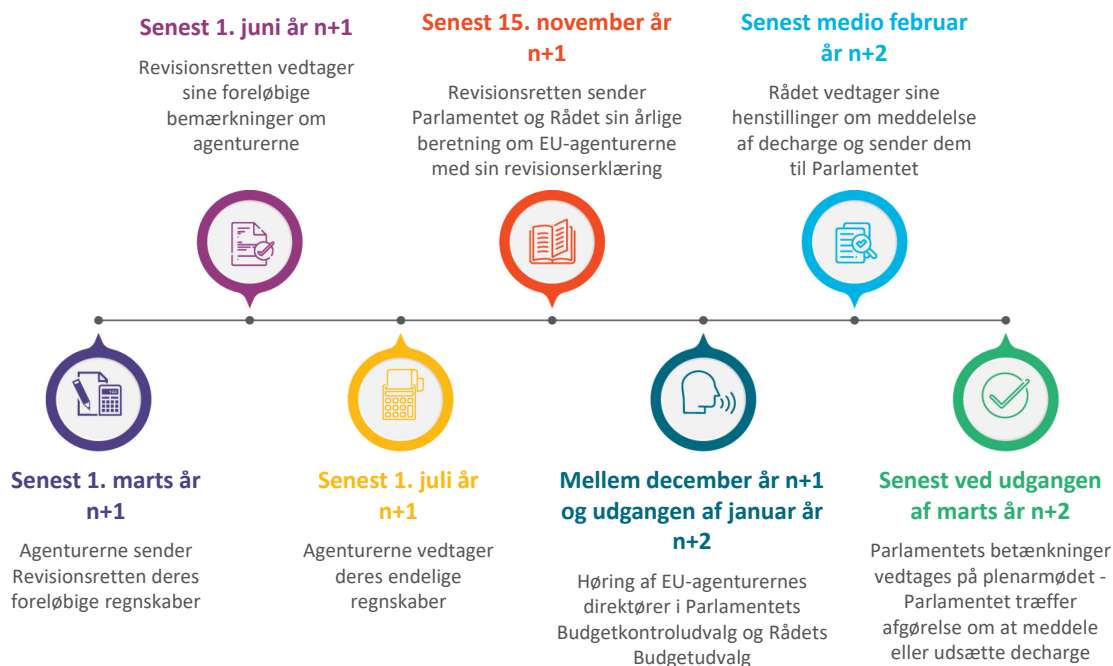
* ECHA finansieres hovedsagelig under FFR 1, men også i mindre grad under FFR 3.

Kilde: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2022, tal kompileret af Revisionsretten.

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

1.20. Det gælder for de fleste decentrale agenturer og andre organer samt for alle Kommissionens forvaltningsorganer, at Europa-Parlamentet og Rådet varetager de årlige budget- og dechargeprocedurer. Tidsforløbet i dechargeproceduren vises i *figur 1.8*.

Figur 1.8 - Dechargeproceduren for de fleste agenturer



Kilde: Revisionsretten.

1.21. De to fuldt selvfinansierende decentrale agenturer (CPVO og EUIPO) er imidlertid underlagt budget- og dechargeprocedurer, der varetages administrativt af henholdsvis deres administrationsråd eller budgetudvalg og ikke af Europa-Parlamentet eller Rådet⁸. Tilsvarende varetages SRB's årlige budget- og dechargeprocedure udelukkende af dens bestyrelse.

Netværket af EU-agenturer fremmer samarbejdet mellem agenturerne og kommunikationen med interessenterne

1.22. Netværket af EU-agenturer (EUAN) er oprettet af agenturerne som en samarbejdsplatform, der skal styrke deres synlighed samt identificere og fremme mulige effektivitetsgevinster og tiltag med klar EU-merværdi. Det giver agenturerne mulighed for på en mere koordineret måde at kommunikere med deres interessenter og den brede offentlighed om spørgsmål af fælles interesse og udgør et centralt kontaktpunkt for indsamling og formidling af oplysninger blandt alle agenturerne. Det giver også agenturerne mulighed for at dele tjenester, viden og ekspertise. I 2020 godkendte EUAN sin anden flerårige strategi (2021-2027)⁹, som integrerer Kommissionens politiske og strategiske retning i to strategiske søjler:

⁸ [Analyse 01/2014](#) "Mangler, overlapninger og udfordringer: En horisontal analyse af EU's ordninger for ansvarlighed og offentlig revision", punkt 84.

⁹ ["2021-2027 Strategy for the EU Agencies Network"](#), Bruxelles, 9. november 2020.

- Netværket af EU-agenturer som en rollemodel for administrativ ekspertise
- Netværket af EU-agenturer som en etableret institutionel partner.

1.23. EUAN ledes af agenturerne på skift ét år ad gangen, og plenarmøderne, der afholdes to gange om året, koordineres af Det Fælles Støttekontor. EUAN har ti tematiske delnetværk (jf. [figur 1.9](#)). De kan også interagere med andre EU-institutioner, som selv kan være medlemmer af delnetværkene. Revisionsretten deltager aktivt i nogle af plenarmøderne og møderne i delnetværkene for at dele *gode praksis* og give oplysninger om sine revisioner og deres resultater.

Figur 1.9 - EUAN's Fælles Støttekontor og delnetværk



Kilde: EUAN.

Vores revision

Vi afgiver en revisionserklæring for hvert agentur

1.24. I overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde har vi:

- revideret alle 43 agenturers regnskaber, omfattende årsregnskabet (dvs. balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter) og beretningerne om budgetgennemførelsen (der sammenfatter alle budgettransaktionerne og de forklarende noter), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, og
- efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber.

1.25. På grundlag af resultaterne af vores revision afgiver vi for hvert agentur én revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet eller de andre dechargemyndigheder (jf. punkt [1.21](#)) om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Vi supplerer revisionserklæringerne med væsentlige revisionsbemærkninger, hvor det er relevant.

1.26. Revisionsretten foretager også revisioner, offentliggør særberetninger og afgiver udtalelser om specifikke emner. Nogle af dem vedrører EU-agenturerne. Jf. [figur 2.6](#) for en oversigt over særberetninger omhandlende agenturerne, som blev offentliggjort mellem 1. januar 2022 og 30. juni 2023.

Vores revisionsmetode er baseret på en vurdering af centrale risici

1.27. Vores revision er udformet med henblik på at adressere de identificerede centrale risici på grundlag af vores revisionsresultater fra tidligere år. Med hensyn til regnskabsåret 2022 blev vores revision udført på grundlag af vores risikovurdering, som er sammenfattet i [figur 1.10](#).

Figur 1.10 - Vurdering af centrale risici

	<p>HØJ risiko</p> <p>MELLEMHØJ risiko</p> <p>LAV risiko</p>	
	<p>Rigtigheden af agenturernes regnskaber</p>	<p>Agenturernes regnskaber er opstillet efter de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor. Tidligere har vi kun identificeret få væsentlige fejl i agenturernes regnskaber.</p>
	<p>Indtægternes lovlighed og formelle rigtighed</p>	<p>Den samlede risiko vedrørende indtægternes lovlighed og formelle rigtighed er lav. Nogle agenturer er delvis eller fuldt selvfinansierende. I disse tilfælde fastsætter specifikke forordninger regler for pålæggelse og opkrævning af servicegebyrer og for andre bidrag til indtægtssiden. Risikoen vedrørende den formelle rigtighed af disse agenturers indtægter er mellemhøj.</p>
	<p>Betalningernes lovlighed og formelle rigtighed (udgifter) <i>Risikoen er samlet set mellemhøj, men varierer</i></p>	<p>Afsnit I - Personaleudgifter Lønningerne forvaltes primært af Kommissionens lønkontor, PMO, som Revisionsretten reviderer regelmæssigt.</p> <p>Afsnit II - Administrationsudgifter Det lykkes ikke altid agenturerne at sikre tilstrækkelig gennemsigtighed og valuta for pengene i udbud med komplekse regler og procedurer.</p> <p>Afsnit III - Aktionsudgifter Risikoen vedrørende aktionsudgifter er forskellig fra agentur til agentur og varierer fra lav til høj. Den afhænger af det enkelte agents specifikke type aktionsudgifter. Generelt svarer risiciene til dem, der påvirker afsnit II, men med meget højere beløb</p>
	<p>Risici vedrørende forsvarlig økonomisk forvaltning</p>	<p>Tidligere har vi hovedsagelig identificeret problemer vedrørende offentlige udbud, som ikke sikrer den bedst mulige værdi for pengene.</p>
	<p>Budgetforvaltning</p>	<p>Tidligere revisioner har vist store fremførsler af forpligtede bevillinger. Som regel er de dog berettigede som følge af aktionernes flerårige karakter eller forårsaget af faktorer, der ligger uden for agenturernes kontrol.</p>

Kilde: Revisionsretten.

Vi anvender andre revisorerers arbejde

1.28. Hvor det er relevant, anvender vi andre revisorerers arbejde i forbindelse med vores eget arbejde vedrørende agenturerne. Det gælder navnlig vores arbejde vedrørende EU-regnskaberne rigtighed. Årsregnskaberne for alle de decentrale agenturer og andre organer undtagen CPVO, EUIPO og ESA revideres af eksterne revisionsfirmaer. I overensstemmelse med revisionsstandarderne anvender vi resultaterne af disse revisioner efter at have undersøgt revisorerens uafhængighed, objektivitet og faglige kompetencer og efter at have kontrolleret omfanget og kvaliteten af deres arbejde. Alle erklæringerne i denne beretning er dog vores, og vi påtager os det fulde ansvar for dem.

Vi gør brug af digitale revisionshandlinger

1.29. I vores arbejde gør vi brug af digitale revisionshandlinger til at foretage test af lønninger (i alle agenturer) samt af betalinger, forpligtelser og regnskaber (kun i forvaltningsorganerne). Jf. punkt 1.36-1.41 i vores [2021-beretning](#) for nærmere oplysninger om vores tilgang til digitalisering af revisionshandlinger. Vi er i gang med et projekt, hvor vi undersøger mulighederne for at udvide anvendelsen af digitale revisionshandlinger til også at omfatte udbud.

Vi rapporterer formodet svig til de relevante EU-organer, OLAF og EPPO

1.30. Vi samarbejder med Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) om spørgsmål vedrørende formodet svig og anden ulovlig aktivitet, der skader EU's finansielle interesser, og med EPPO om spørgsmål vedrørende formodede lovovertrædelser, der skader EU's finansielle interesser. Vi underretter OLAF eller EPPO om enhver mistanke om svig, som opstår i løbet af vores revisionsarbejde, selv om vores revisioner ikke er specifikt udformet med henblik på at konstatere svig.



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Kapitel 2

Oversigt over resultaterne af revisionen

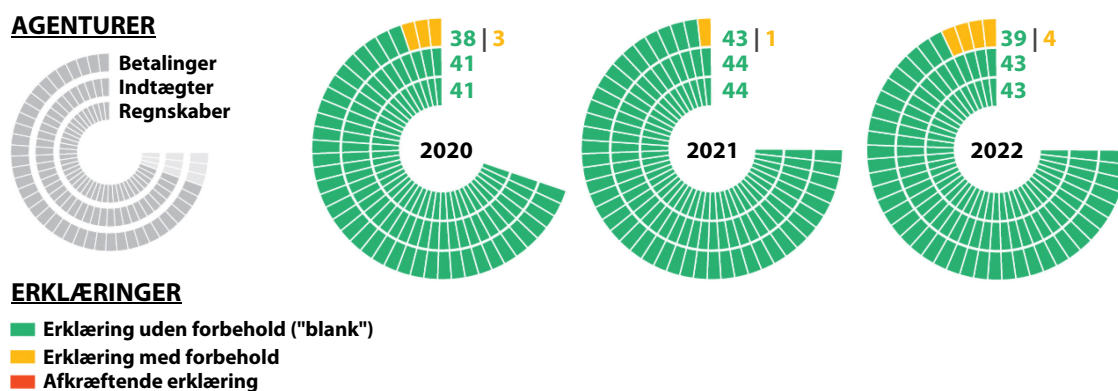
Indledning

2.1. Dette kapitel giver en oversigt over resultaterne af Revisionsrettens årlige revision af agenturerne for regnskabsåret 2022, herunder dens arbejde med et horisontalt emne vedrørende agenturernes reaktion på klima- og energikrisen og deres rapportering om deres klima- og energiresultater, samt over resultaterne af Revisionsrettens øvrige revisionsarbejde i det samme år med relation til agenturerne. Vi foreslår på grundlag af vores revisionsarbejde, at agenturerne træffer adskillige foranstaltninger.

Resultaterne af den årlige revision af agenturerne for regnskabsåret 2022 er samlet set mindre positive

2.2. Vores revision af agenturerne årsregnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, gav samlet set mindre positive resultater end de foregående år (jf. [figur 2.1](#)).

Figur 2.1 - De årlige erklæringer om agenturerne regnskaber, indtægter og betalinger - 2020-2022



Kilde: Revisionsretten.

"Blanke" erklæringer om regnskabernes rigtighed for samtlige agenturer

2.3. For regnskabsåret 2022 afgiver Revisionsretten for alle 43 agenturer revisionserklæringer uden forbehold ("blanke" erklæringer) om regnskabernes rigtighed (jf. [figur 2.1](#)).

Punkterne med supplerende oplysninger er vigtige for forståelsen af regnskaberne for CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex og SRB

2.4. Punkter med supplerende oplysninger gør læserne opmærksomme på forhold, der præsenteres eller oplyses i regnskaberne, og som er så vigtige, at de er afgørende for læsernes forståelse af regnskaberne eller de underliggende indtægter eller betalinger. Med hensyn til regnskabsåret 2022 har vi indsat punkter med supplerende oplysninger vedrørende 11 agenturer: CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex og SRB.

2.5. Regnskaberne for CINEA, ERA og Eurojust indeholder oplysninger om gennemførelsen af et pilotprojekt for Europa-Kommissionen, som vedrører et nyt budget-, regnskabs- og finanssystem kaldet SUMMA.

2.6. EMA giver væsentlige oplysninger om sine ejendomsrelaterede forpligtelser og den usikkerhed, der er forbundet med de finansielle resultater i dets underlejers moderselskab, hvis kreditvurdering er blevet forringet, og som for nylig har fået omlagt sin gæld. EMA kan holdes ansvarligt for det samlede resterende beløb, der i henhold til vilkårene i hovedlejekontrakten skal betales, hvis underlejeren ikke opfylder sine forpligtelser. Pr. 31. december 2022 udgjorde den anslåede udestående leje samt de hertil knyttede administrationsgebyrer og forsikringspræmier, som EMA skal betale indtil lejemålets ophør, i alt 366 millioner euro.

2.7. EPPO's regnskab indeholder to oplysninger, den ene om sammenligningstallene for 2021 på grund af EPPO's opnåelse af autonomi i juni 2021 og den anden om den gratis overførsel af immaterielle aktiver til EPPO fra Kommissionen (jf. punkt [3.20.5](#) og [3.20.6](#)).

2.8. ESMA's regnskab indeholder en oplysning om usikkerheden vedrørende udfaldet af en retssag - UniSystems Luxembourg og Unisystems systemata pliroforikis mod ESMA, sag T-750/22 (jf. punkt [3.12.5](#)).

2.9. Regnskaberne for to agenturer (EUAA og EUSPA) indeholder oplysninger om de konsekvenser, som den russiske angrebskrig mod Ukraine har haft for deres aktiviteter (jf. punkt [3.13.5](#) og [3.28.5](#)).

2.10. eu-LISA's regnskab indeholder en oplysning om forsinkelserne i gennemførelsen af ind- og udrejsesystemet og den dermed forbundne indvirkning på eu-LISA's drift.

2.11. Frontex' regnskab indeholder en oplysning om, at regnskabssystemet for andet år i træk ikke kunne valideres, og en anden om, at bidragene fra de associerede Schengenlande ikke er beregnet korrekt (jf. punkt [3.30.5](#) og [3.30.6](#)).

2.12. SRB's oplysning om klager og retssager beskriver de administrative klager og retssager vedrørende *ex ante*-bidrag, som verserer mellem kreditinstitutter eller nationale afviklingsmyndigheder og SRB, samt andre retssager anlagt mod SRB ved Retten og Domstolen (jf. punkt [3.38.6](#)).

"Blanke" erklæringer for alle agenturerne om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

2.13. For regnskabsåret 2022 afgiver Revisionsretten for alle agenturerne erklæringer uden forbehold ("blanke" erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne (jf. [figur 2.1](#)).

Et punkt med supplerende oplysninger bidrager til en bedre forståelse af SRB's indtægter

2.14. Med hensyn til SRB har vi indsat et punkt med supplerende oplysninger vedrørende de forhold, der er beskrevet i punkt [2.12](#), nemlig at der pågår en retstvist vedrørende en del af SRB's indtægter i forbindelse med *ex ante*-bidrag til Den Fælles Afviklingsfond (jf. punkt [3.38.8](#)).

Et punkt om andre forhold adresserer et forhold med særlig betydning for SRB's indtægter

2.15. SRM-forordningen fastlægger ikke en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af pålideligheden af de oplysninger, bankerne leverer til SRB med henblik på beregning af *ex ante*-bidrag til Den Fælles Afviklingsfond. SRB udfører dog konsekvenskontrol og analytisk kontrol af oplysningerne og foretager et antal efterfølgende kontroller hos bankerne. Endvidere kan SRB ikke frigive detaljer om de risikjusterede bidragsberegninger for hver enkelt bank, eftersom disse er indbyrdes forbundne og omfatter fortrolige oplysninger om andre banker. Dette kan begrænse beregningernes gennemsigtighed.

2.16. Vi bemærkede, at SRB med henblik på beregningen af bidragene for 2022 - ligesom med henblik på beregningen af bidragene for 2021 - organiserede en høringsfase for de pågældende institutter. I forbindelse med høringen gav SRB bankerne data, der gav dem mulighed for at simulere beregningen af *ex ante*-bidragene for 2022, og høringen omfattede også effekten af justeringer af de oprindeligt indsendte data fra kreditinstitutterne (jf. punkt [3.38.9](#)).

"Blanke" erklæringer for 39 agenturer om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

2.17. For regnskabsåret 2022 afgiver vi for 39 agenturer erklæringer uden forbehold ("blanke" erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne (jf. [figur 2.1](#)).

2.18. For fire agenturer (CdT, Cepol, ECDC og eu-LISA) afgiver vi erklæringer med forbehold. For hvert af disse agenturer oversteg det fejlbehæftede udgiftsbeløb væsentlighedstærsklen i forbindelse med denne revision (jf. punkt [3.15.6-3.15.7](#), [3.29.7-3.29.15](#), [3.31.6-3.31.9](#) og [3.35.7-3.35.11](#)).

Et punkt med supplerende oplysninger bidrager til en bedre forståelse af ESMA's betalinger

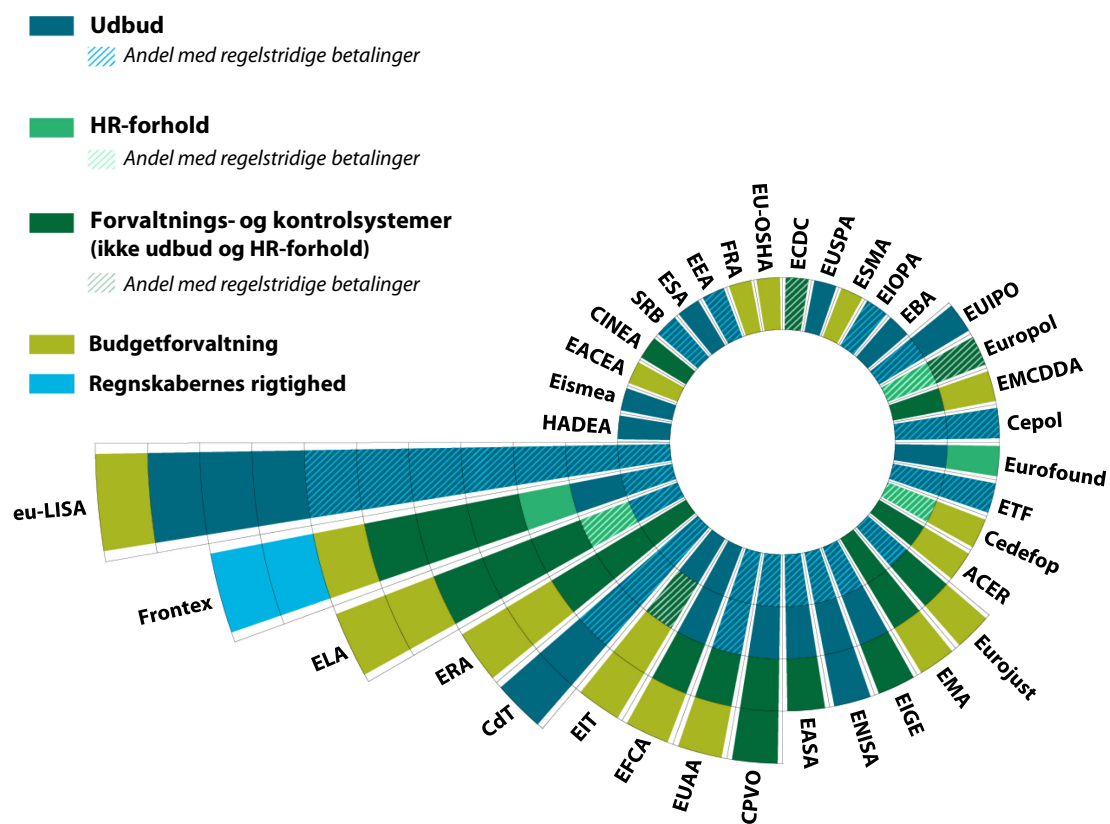
2.19. Den i punkt [2.8](#) nævnte usikkerhed om rigtigheden af ESMA's regnskab i lyset af en retssag gælder også i fuldt omfang lovligheden og den formelle rigtighed af ESMA's betalinger (jf. punkt [3.12.8](#)).

Vores bemærkninger udpeger områder med behov for forbedringer i 36 agenturer

2.20. Vi fremsætter i alt 98 bemærkninger til 36 agenturer vedrørende områder, hvor der er behov for yderligere forbedringer. Dette antal omfatter de bemærkninger, der danner grundlag for erklæringerne med forbehold, samt bemærkningerne i punkterne med supplerende oplysninger. De fleste af bemærkningerne omhandler mangler med hensyn til offentlige udbud, forvaltnings- og kontrolsystemer, budgetforvaltning, regnskabernes rigtighed og menneskelige ressourcer (HR-forhold). Svagheder i forbindelse med offentlige udbud er fortsat den vigtigste kilde til regelstridige betalinger.

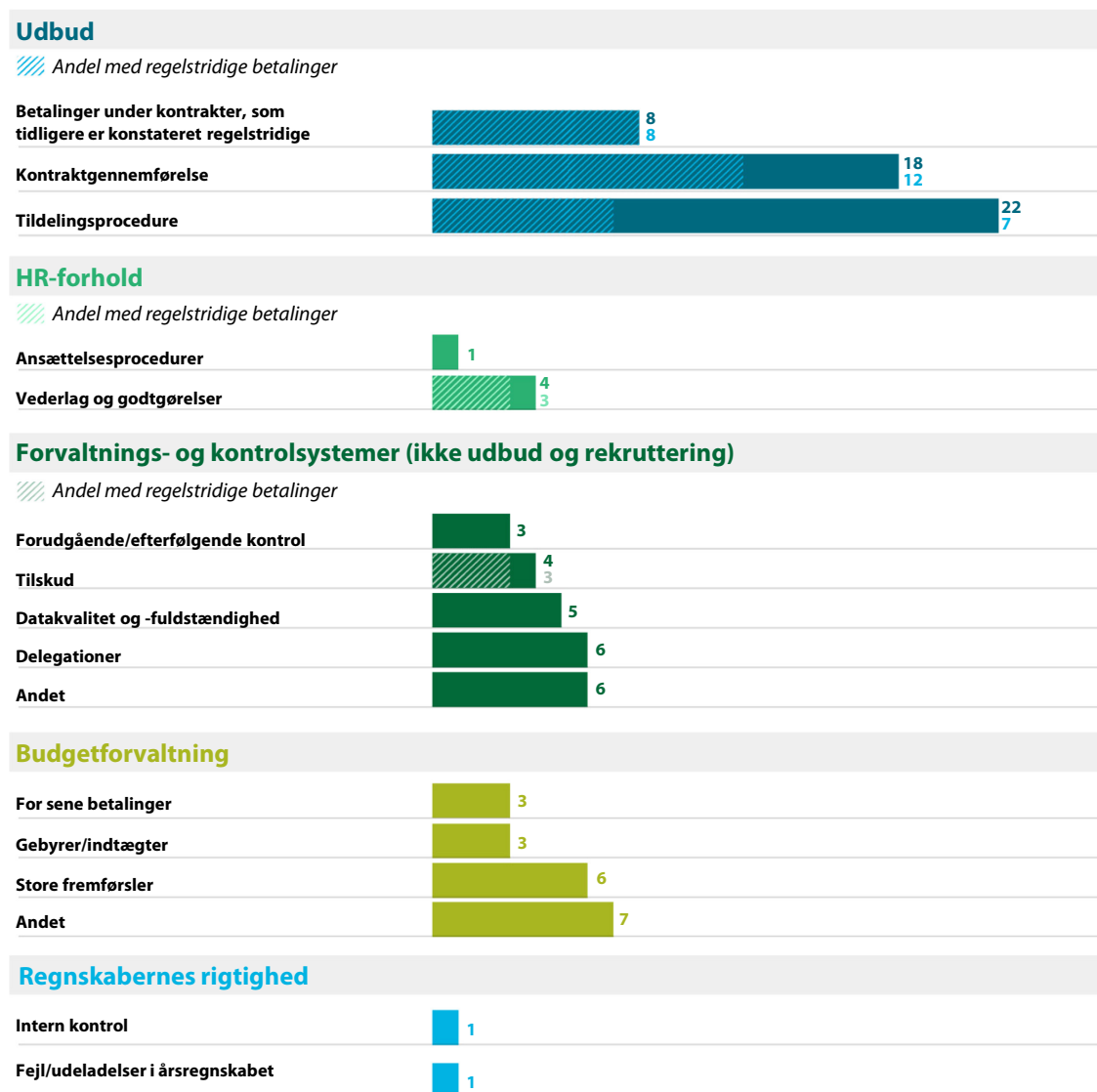
2.21. [Figur 2.2](#) og [figur 2.3](#) viser antallet af de forskellige typer bemærkninger, der i beretningen fremsættes vedrørende 36 agenturer.

Figur 2.2 - Antal bemærkninger pr. agentur



Kilde: Revisionsretten.

Figur 2.3 - Antal bemærkninger pr. type af hyppige svagheder



Kilde: Revisionsretten.

Svaghederne i forbindelse med offentlige udbud stiger i antal og er fortsat den største kilde til regelstridige betalinger

2.22. Reglerne for offentlige udbud skal sikre, at ordregivere kan indkøbe varer og tjenesteydelser til den bedste pris, at der er fair konkurrence mellem tilbudsgiverne, og at principperne om gennemsigtighed, proportionalitet, ligebehandling og ikkeforskelsbehandling overholdes. Vi reviderede udbud i alle 43 agenturer. Med hensyn til 24 agenturer (CdT, Cepol, CPVO, EASA, EBA, EEA, EFCA, EIGE, EIOPA, Eismaea, EIT, ELA, ENISA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, Frontex, HADEA og SRB) rapporterer vi om kontrakter, der var berørt af forskellige mangler i forbindelse med offentlige udbud (jf. [figur 2.3](#)).

[Tekstboks 2.1](#) giver eksempler på typiske uregelmæssigheder i forbindelse med gennemførelsen af offentlige kontrakter.

Tekstboks 2.1

Eksempler på regelstridig tildeling og gennemførelse af kontrakter

EUIPO tildelte en kontrakt på 5 millioner euro vedrørende rejsebureauudgifter efter et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse med henvisning til yderst påtrængende grunde som følge af uforudsigelige begivenheder. Det blev nødvendigt at indgå kontrakten, da de tidligere kontrahenter meddelte EUIPO, at de ikke ville forlænge den eksisterende kontrakt. Efter vores mening var anvendelsen af den valgte procedure ikke berettiget i medfør af punkt 11.1, litra c), i bilag I til finansforordningen, da kontrahenternes beslutning om ikke at forny kontrakten blev truffet i overensstemmelse med de kontraktbestemmelser, som EUIPO har defineret, og derfor ikke kan betragtes som en uforudsigelig begivenhed, der ikke kan tilskrives den ordregivende myndighed. Desuden mener vi, at der fra det tidspunkt, hvor EUIPO blev underrettet om, at kontrahenterne ikke ville forny kontrakten, til det tidspunkt, hvor den nye kontrakt blev tildelt, var tid nok til at gennemføre et offentligt udbud efter hasteproceduren. EUIPO foretog ingen betalinger vedrørende denne kontrakt i 2022 (jf. punkt [3.37.8](#)).

Frontex indgik en tjenesteydelseskontrakt med en oprindelig værdi på 79 000 euro om psykologisk screening af nye medarbejdere i den europæiske grænse- og kystvagt. Denne kontrakt skulle være en "overgangsløsning" mellem den rammeaftale om psykologiske tjenesteydelser, der udløb i 2021, og den nye kontrakt, som skulle i offentligt udbud. På grund af forsinkelser i dette nye udbud ændrede Frontex kontrakten fire gange og forhøjede dens værdi til 502 900 euro eller 536 % mere end den oprindelige værdi. Finansforordningens artikel 172, stk. 3, litra a), nr. iii), tillader dog kun en forhøjelse af kontraktværdien på 50 % i sådanne situationer (jf. punkt [3.30.11](#)).

2.23. Vi noterer os en stigning i antallet af udbudsrelaterede bemærkninger vedrørende de seneste tre regnskabsår (fra 18 i 2020 og 34 i 2021 til 48 i 2022) samt i antallet af berørte agenturer (fra 14 i 2020 og 22 i 2021 til 24 i 2022). Som vist i [figur 2.4](#) har vi siden regnskabsåret 2020 hvert år fremsat nye udbudsrelaterede bemærkninger vedrørende fire agenturer (Cepol, EBA, EIOPA og eu-LISA).

Figur 2.4 - Vores bemærkninger om svagheder og uregelmæssigheder i forbindelse med offentlige udbud er blevet hyppigere i løbet af de seneste tre år

	2020	2021	2022	Samlet antal udbudsrelaterede bemærkninger	
CdT		▲ € €	▲ € € → €	5	▲ €
Cepol	€	▲ € €	▲ €	5	▲ €
eu-LISA	▲ €	▲ €	▲ € € → €	5	▲ €
EBA	▲ € €	€	€	4	€
EIGE	→ €	€	▲ € €	4	€
EUAA	→ €	→ €	▲ € → €	4	→ €
CPVO		▲ €	€ → €	3	▲ €
EIOPA	▲ €	▲ €	▲ €	3	▲ €
EMA	▲ € €	€		3	▲ €
ENISA		€	▲ € €	3	▲ €
EUIPO	→ €	→ €	€ → €	3	→ €
Eurofound	→ €	→ €	€	3	→ €
Eurojust	▲ €	→ €	→ €	3	▲ €
Frontex		€	▲ € €	3	▲ €
ESMA	€	€		2	€
ACER	→ €	→ €		2	→ €
EEA		€	→ €	2	→ €
Eisma		€	€	2	€
ELA		€	▲ €	2	▲ €
EASA			▲ € €	2	▲ €
ETF			▲ €	1	▲ €
BEREC-kontoret		€		1	€
Cedefop	€			1	€
EFCA			€	1	€
EIT			€	1	€
EMSA		€		1	€
ERCEA	▲ €			1	▲ €
ESA			€	1	€
EU-OSHA		€		1	€
EUSPA			€	1	€
HADEA			€	1	€
SRB			▲ €	1	▲ €
Samlet antal agenturer, for hvilke vi fremsatte en udbudsrelateret bemærkning	14	22	24		

Kilde: Revisionsretten.

Foranstaltninger, der skal træffes 1

De agenturer, der er berørt af fejl vedrørende offentlige udbud, bør forbedre deres offentlige udbud yderligere og sørge for fuld overholdelse af de gældende regler, så de opnår mest mulig valuta for pengene.

Ved gennemførelsen af rammeaftaler bør agenturerne navnlig kun anvende specifikke kontrakter til at indkøbe varer eller tjenesteydelser, der er omfattet af den relevante rammeaftale. Agenturerne bør også sikre, at de overholder de betingelser for ændringer af eksisterende kontrakter, der er fastsat i finansforordningen.

Nogle forvaltnings- og kontrolsystemer er behæftet med svagheder

2.24. Agenturerne har status som juridiske personer og er underlagt EU-retten (jf. punkt 1.6). Forvaltnings- og kontrolsystemer er afgørende for at sikre, at EU-agenturerne fungerer korrekt, og finansforordningen kræver indførelse af sådanne systemer til understøttelse af princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning.

2.25. Med hensyn til 16 agenturer (ACER, CINEA, CPVO, EASA, ECDC, EFCA, EIGE, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, EUAA, Eurojust, Europol og Frontex) rapporterer vi om svagheder i forvaltnings- og kontrolsystemer, som ikke vedrører udbud og HR-forhold. Vores bemærkninger om disse 16 agenturer omhandler mangler med hensyn til dataenes kvalitet og fuldstændighed, afholdelse af udgifter uden korrekt delegation af beføjelser fra en anvisningsberettiget, manglende forudgående/efterfølgende kontrol og svagheder i forvaltningen af tilskud og forpligtelser. **Figur 2.3** viser de mest almindelige svagheder, vi konstaterede i den interne kontrol. **Tekstboks 2.2** giver eksempler på sådanne svagheder i forbindelse med tilskud.

Tekstboks 2.2

Eksempler på, at svagheder i forvaltnings- og kontrolsystemerne vedrørende tilskud fører til regelstridige betalinger

ECDC ydede tilskud til offentlige sundhedsmyndigheder i medlemsstaterne for at sikre den nationale kapacitet og laboratorieinfrastruktur, som var nødvendig for at identificere og overvåge nye varianter af SARS-CoV-2-virusset (jf. punkt [3.15.7](#)).

Europol gav en medlemsstats nationale politistyrke tilskud til forskellige politiuddannelsesaktiviteter, herunder til indkøb af fem både til politiuddannelse og patruljeringsoperationer (jf. punkt [3.33.9](#)).

I begge tilfælde godtgjorde agenturerne også den moms, tilskudsmodtagerne havde betalt i forbindelse med de anmeldte omkostninger. Dette er i strid med finansforordningens artikel 186, stk. 4, fordi tilskudsmodtagerne er offentligretlige organer, som optræder i deres egenskab af offentlig myndighed og derfor ikke har ret til momsgodtgørelse. Det samlede regelstridigt udbetalte beløb fra de to agenturer udgjorde 5,3 millioner euro.

Foranstaltninger, der skal træffes 2

Ved forvaltning af tilskud bør agenturerne sikre overholdelse af de gældende regler, navnlig vedrørende momsgodtgørelse til modtagere, som er offentlige myndigheder.

HR-svagheder i 2022 vedrørte primært godtgørelser til udstationerede nationale eksperter

2.26. Med hensyn til fem agenturer (Cedefop, ELA, Eurofound, Europol og Frontex) rapporterer vi om svagheder vedrørende godtgørelser til udstationerede nationale eksperter, tilskud til praktikophold og ansættelsesprocedurer. [Figur 2.3](#) viser antallet af bemærkninger om disse typer svagheder.

Svagheder i budgetforvaltningen resulterede i store fremførsler eller for sene betalinger

2.27. Med hensyn til 16 agenturer (ACER, Cedefop, EFCA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, EU-OSHA, Eurojust, EUAA, eu-LISA, FRA, Frontex og EACEA) rapporterer vi om svagheder i forbindelse med forskellige aspekter af budgetforvaltningen, f.eks. for store fremførsler af bevillinger, for sene betalinger eller forhold vedrørende gebyrer/indtægter.

Figur 2.3 viser de mest almindelige svagheder i budgetforvaltningen. **Tekstboks 2.3** giver eksempler på svagheder vedrørende indtægter.

Tekstboks 2.3

Eksempler på budgetforvaltningsrelaterede bemærkninger om bidrag fra lande uden for EU

Både EUAA og Frontex modtager en del af deres indtægter fra de associerede Schengenlande (Island, Liechtenstein, Norge og Schweiz). Bidragene fra disse lande skal afspejle deres økonomiers størrelse i forhold til EU's økonomi. På grund af det uklare retsgrundlag og den etablerede praksis for beregning af disse bidrag er de ca. 7 % lavere, end de burde være (jf. punkt [3.28.12](#), [3.30.6](#) og [3.30.12](#)).

Foranstaltninger, der skal træffes 3

EUAA og Frontex bør samarbejde med Kommissionen om at præcisere retsgrundlaget, om nødvendigt ved at genforhandle aftalerne med de associerede Schengenlande, så deres bidrag til EUAA's og Frontex' budgetter korrekt afspejler størrelsen af disse landes økonomier i forhold til EU's økonomi.

2.28. I henhold til finansforordningens artikel 12 og 13 kan budgetbevillinger for et givet regnskabsår under visse betingelser fremføres til det følgende regnskabsår. **Figur 2.5** viser omfanget af fremførsler pr. budgetafsnit for hvert agentur. EU-finansforordningen fastsætter ingen lofter for sådanne fremførsler, og fremførslerne kan i et vist omfang forklares med henvisning til aktionernes flerårige karakter. Uforholdsmæssigt store fremførsler kan dog indikere forsinkelser i gennemførelsen af arbejdsprogrammer eller udbudsplaner. Alternativt kan de indikere et strukturelt problem, en svag budgetplanlægning eller eventuelt en overtrædelse af budgetprincippet om etårighed. Efter vores opfattelse er fremførslerne potentielt for store, hvis de overstiger 10 % for personaleomkostninger (afsnit I), 20 % for administrationsudgifter (afsnit II) og 30 % for aktionsudgifter (afsnit III og andre), navnlig hvis sådanne fremførsler bliver tilbagevendende og strukturelle. Vi rapporterer om sådanne svagheder vedrørende seks agenturer (ACER, EACEA, EFCA, ELA, eu-LISA og FRA).

Figur 2.5 - Omfanget af fremførsler pr. budgetafsnit



Kilde: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2022, tal kompileret af Revisionsretten.

Foranstaltninger, der skal træffes 4

For at rette op på uforholdsmæssigt store fremførsler bør de berørte agenter yderligere forbedre deres budgetplanlægning og deres gennemførelsescykluser.

Agenturerne følger op på tidligere års revisionsbemærkninger

2.29. Vi giver oplysninger om status for de opfølgingsforanstaltninger, agenterne har truffet som reaktion på vores bemærkninger fra tidligere år. Agenturerne havde gennemført 67 korrigerende foranstaltninger vedrørende de 121 bemærkninger, der ikke var blevet adresseret ved udgangen af 2021. Med hensyn til 23 agenter (ACER, CdT, Cedefop, Cepol, CPVO, EACEA, EASA, EIOPA, Eisma, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-

LISA, Eurojust, FRA, Frontex og SRB) rapporterer vi, at i alt 54 bemærkninger fra tidligere år stadig var udestående ved udgangen af 2022.

2.30. I *tekstboks 2.4* redegøres der for de forskellige opfølgingsstatusser, der anvendes i denne beretning, og der gives eksempler på de typiske situationer, som de gælder for.

Tekstboks 2.4

Redegørelse for de opfølgingsstatusser, der anvendes i denne beretning

Afsluttet: Der er dokumentation for, at agenturet eller en anden berørt enhed har truffet korrigerende foranstaltninger vedrørende bemærkningen, eller at bemærkningen ikke længere er relevant, f.eks. fordi den kontrakt, der udløste bemærkningen, er udløbet, eller fordi det på grund af ændrede omstændigheder ikke er rentabelt at korrigere problemet.

Udestående: Der er ikke truffet korrigerende foranstaltninger vedrørende bemærkningen, eller der er visse tegn på, at der er truffet korrigerende foranstaltninger, men processen er endnu ikke fuldt gennemført eller afsluttet.

Agenturernes reaktion på klima- og energikrisen og deres rapportering om deres klima- og energiresultater

2.31. Vi supplerede vores tilbagevendende revisionsarbejde vedrørende pålideligheden af agenturernes regnskaber og lovligheden og den formelle rigtighed af deres indtægter og betalinger med en analyse af, hvordan agenturerne reagerede på klima- og energikrisen og rapporterede om deres klima- og energiresultater. Energi og klima er tæt forbundne emner, fordi klimaændringerne skyldes drivhusgasemissioner, som i vid udstrækning hidrører fra menneskers forbrug af fossile brændstoffer. Klimaændringerne kan ikke minimeres uden en radikal forøgelse af energieffektiviteten og udskiftning af fossile brændstoffer med vedvarende energikilder.

2.32. Ved vores revision af EU-agenturerne undersøgte vi, om de havde truffet eller planlagt foranstaltninger med henblik på at forbedre deres energieffektivitet og reducere deres CO₂-fodaftryk (jf. punkt [2.34-2.40](#)). Vi undersøgte også, om de udførte bæredygtighedsrapportering eller udsendte miljøredegørelser, og om de havde indført [EU's ordning for miljøledelse og miljørevision](#) (jf. punkt [2.41-2.46](#)).

2.33. [Tekstboks 2.5](#) indeholder oplysninger om EU's overordnede reaktion på klima- og energikrisen.

Tekstboks 2.5

EU's reaktion på klima- og energikrisen

Som reaktion på den akutte **energikrise** i kølvandet på Ruslands krig mod Ukraine lancerede EU i maj 2022 **REPowerEU**-planen med det formål at spare energi, øge produktionen af energi fra vedvarende energikilder og diversificere energiforsyningen. Kommissionen foreslog foranstaltninger til at reducere energiforbruget i sine meddelelser "**Save Energy**" og "**Spar på gassen til en sikker vinter**" fra maj og juli 2022. Et af EU's hovedmål for vinteren 2022-2023 var at reducere gasforbruget med 15 %. I perioden fra august 2022 til marts 2023 lykkedes det EU at overopfylde dette mål med en reduktion på 18 %.

Klimaindsatsen står højt på EU's politiske dagsorden. **Den europæiske grønne pagt**, der blev lanceret i december 2019, forpligtede EU til at opnå klimaneutralitet senest i 2050, og dette mål er nu nedfældet i **den europæiske klimalov**. Desuden arbejder EU på lovgivning til gennemførelse af **Fit for 55**-pakken vedrørende målet om senest i 2030 at reducere drivhusgasemissionerne med mindst 55 % (i forhold til 1990-niveaue).

Næsten to ud af tre EU-agenturer har udarbejdet planer for forbedring af deres aktiviteter energieffektivitet og klimaneutralitet

2.34. Som vist i **tabel 2.1** har 27 af de 43 EU-agenturer (63 %) udarbejdet virksomhedsplaner for forbedring af deres aktiviteter energieffektivitet og klimaneutralitet som reaktion på klima- og energikrisen. Dette er vigtigt, fordi EU-agenturerne spiller en vigtig rolle på forskellige politikområder og på en vis måde repræsenterer EU i deres værtsmedlemsstater. De kan derfor gå foran med et godt eksempel og blive rollemønstre for nationale forvaltninger og virksomheder i deres sektor. Desuden har de i alt 15 775 ansatte og forvalter et årligt budget på 35,1 milliard euro (bestående af forvaltningsorganernes driftsbudgetter, som i alt udgør 19,3 milliarder euro, og forvaltningsorganernes resterende budgetter og det samlede budget for EU's decentrale agenturer og andre organer, som i alt udgør 15,8 milliarder euro).

Tabel 2.1 - Næsten to ud af tre EU-agenturer har udarbejdet virksomhedsplaner for forbedring af deres aktiviteter energieffektivitet og klimaneutralitet

Agenturer med planer vedrørende klima- og energikrisen				
Decentrale agenturer og andre organer, grupperet efter størrelse				Forvaltningsorganer
små (under 200 ansatte)		mellemstore (mellem 201 og 400 ansatte)	store (over 400 ansatte)	
ACER ✓	ELA	CdT ✓	EASA	CINEA ✓
BEREC-kontoret	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA ✓	Eisma ✓
Cepol	ERA ✓	EEA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA ✓	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
10 ud af 18		6 ud af 10	5 ud af 9	6 ud af 6

Kilde: Revisionsretten, baseret på oplysninger og dokumentation fra agenturerne.

2.35. Vi bemærker, at alle de seks forvaltningsorganer har indført sådanne planer, mens 16 af de 37 decentrale agenturer og andre organer (43 %) ikke har gjort det. Denne forskel kan skyldes, at forvaltningsorganerne har en direkte og tættere forbindelse til Kommissionen end de decentrale organer. Det betyder, at de i højere grad følger Kommissionens retningslinjer og tiltag (f.eks. planen om [en grønnere Kommission](#)). Vi bemærker også, at den andel af de decentrale agenturer og andre organer, der har udarbejdet sådanne planer, stort set er lige stor blandt små, mellemstore og store agenturer, selv om større agenturer generelt har større administrativ kapacitet til at udvikle og gennemføre sådanne planer.

2.36. Vi konstaterede med hensyn til 22 af de 27 agenturer, der havde sådanne planer (81 %) (jf. [tabel 2.2](#)), at planerne indeholdt kvantificerede mål for reduktion af agenturerne CO₂-fodaftryk, herunder mål for drivhusgasemissioner og forbrug af el, gas og/eller opvarmning.

Tabel 2.2 - Hovedparten af agenturerne med planer vedrørende klima- og energikrisen har kvantificerede mål

Agenturer med kvantificerede mål for drivhusgasemissioner, el, gas og opvarmning				
Decentrale agenturer og andre organer, grupperet efter størrelse				Forvaltningsorganer
små (under 200 ansatte)		mellemstore (mellem 201 og 400 ansatte)	store (over 400 ansatte)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
BEREC-kontoret	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA	Eismea ✓
Cepol	ERA	EEA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
7 ud af 18		5 ud af 10	4 ud af 9	6 ud af 6

Kilde: Revisionsretten, baseret på oplysninger og dokumentation fra agenturerne.

Foranstaltninger, der skal træffes 5

Alle EU-agenturerne bør udarbejde ajourførte virksomhedsplaner for forbedring af deres klimaneutralitet og energieffektivitet. For at øge gennemsigtigheden og ansvarligheden bør disse planer have klart definerede og kvantificerede referencescenarier og mål, f.eks. for reduktion af CO₂-fodaftryk og energiforbrug.

2.37. I 2022 steg energiomkostningerne hurtigt, og agenturerne måtte reducere deres forbrug af gas og el for at holde deres energiudgifter inden for budgetgrænserne, men også for at bidrage til EU's kollektive indsats for at mindske risikoen for energimangel i løbet af vinteren. [Tekstboks 2.6](#) giver eksempler på konkrete energibesparende foranstaltninger, som nogle af agenturerne traf i 2022 som reaktion på de akutte energikriser, der opstod i kølvandet på Ruslands angrebskrig mod Ukraine.

Tekstboks 2.6

Eksempler på foranstaltninger truffet af EU-agenturer for at reducere energiforbruget i vinteren 2022-2023

De seks forvaltningsorganer (EACEA, Eismeas, ERCEA, HADEA, REA og delvis CINEA) har alle deres kontorer i de to "Covent Garden"-bygninger i Bruxelles, som forvaltes af Kommissionens Kontor for Infrastruktur og Logistik i Bruxelles. Med hensyn til perioden fra august 2022 til marts 2023 fastsatte Kommissionen, at forbruget af energi (herunder el og gas) i dens kontorer i Bruxelles (herunder de to "Covent Garden"-bygninger) skulle være mindst 15 % lavere end det gennemsnitlige forbrug i de samme måneder de foregående fem år. Besparelserne skulle opnås ved en kombination af foranstaltninger såsom sænkelse af kontortemperaturen og installation af LED-lys. Samlet set overopfyldte Kommissionen sit mål med en reduktion af energiforbruget på 17 %. Forvaltningsorganerne opnåede en reduktion på 26,6 % i deres "Covent Garden"-kontorer.

EBA forpligtede sig til at reducere sit energiforbrug med 10 % i 2022 (sammenlignet med 2019). EBA's bestræbelser på at nå dette mål omfattede bl.a. omlægning af opvarmningsplanerne, sænkelse af termostaternes indstillingstemperatur, overgang til udelukkende at bruge energi fra vedvarende energikilder, daglig overvågning af målere for at evaluere de truffede foranstaltninger og gennemførelse af en oplysningskampagne om energibesparelser rettet mod personalet. Den opnåede energireduktion var på 16,4 % ved udgangen af 2022 (sammenlignet med 2019).

2.38. De ovenfor beskrevne energisparetiltag supplerede ofte tidligere planer, som agenturerne havde udarbejdet for at bidrage til klimaindsatsen. [Tekstboks 2.7](#) giver eksempler på foranstaltninger, som agenturerne havde truffet som led i sådanne planer. Fordi energi og klima hænger tæt sammen, omfattede disse planer ofte foranstaltninger i stil med dem, der er beskrevet i [tekstboks 2.6](#) vedrørende forbedring af energieffektiviteten og reduktion af energiforbruget, men deres mål var som regel mere generelle - f.eks. reduktion af CO₂-fodaftrykket - og de havde en længere tidshorisont end vinteren 2022-2023.

Tekstboks 2.7

Eksempler på foranstaltninger truffet af agenturerne for at bidrage til klimaindsatsen ved at reducere deres CO₂-fodaftryk

ACER vedtog en grøn handlingsplan for 2021-2022 med det formål at reducere sit CO₂-fodaftryk ved hjælp af tiltag vedrørende seks tematiske emner, inspireret af Kommissionens gennemførlighedsundersøgelse vedrørende opnåelsen af klimaneutralitet senest i 2030. ACER's plan var opbygget om nogle få hovedområder såsom udformning af bæredygtige bygninger og arbejdspladser, optimering af energiforbrug og -systemer og reduktion af drivhusgasemissioner fra pendling og indkøb. Den omfattede foranstaltninger såsom installation af sensorer til belysningsstyring og lignende automatiseringsløsninger med henblik på energibesparelser. Vi bemærker, at ACER's grønne handlingsplan, selv om den var omfattende, ikke indeholdt kvantificerede mål.

EMA tilpassede sine langsigtede klimamål til den europæiske klimalovs mål om en netto reduktion af drivhusgasemissionerne på 55 % senest i 2030 (i forhold til 1990-niveauet) og opnåelse af klimaneutralitet senest i 2050. Med hensyn til energi- og vandforbrug omsatte EMA disse mål til opnåelse af en reduktion på 15 % pr. kvadratmeter kontorareal mellem 2012 og 2021. Dette reduktionsmål blev beregnet under hensyntagen til EMA's vækst i den pågældende periode og den omstændighed, at agenturet flyttede ind i en større, men også mere energieffektiv bygning, da det flyttede fra London til Amsterdam. Med hensyn til både energi og vand blev målet overopfyldt, idet EMA pr. kvadratmeter reducerede energiforbruget med 45 % og vandforbruget med 63 %. Dette var muligt, fordi EMA's nye bygning har en energiklassificering på A++. Det samlede fald i forbruget mellem 2012 og 2021 beregnet for hele bygningen (ikke pr. kvadratmeter) var mindre: 9 % for energi og 39 % for vand.

Som led i sin miljøledelsesstrategi fastsatte **CPVO** en række kvantificerede mål, bl.a. om en årlig reduktion af el- og varmforsyningen på 10 % mellem 2019 og 2021, som skulle opnås ved hjælp af foranstaltninger såsom installation af lyssensorer og optimering af eksisterende LED-belysningsystemer og elektrisk udstyr. Der blev fastsat lignende årlige reduktionsmål for papirforbruget (10 %) og affaldsproduktionen (5 %).

2.39. Mange agenturer har truffet en specifik undergruppe af initiativer vedrørende personalets forretningsrejser for at reducere deres CO₂-fodaftryk. Følgende foranstaltninger er f.eks. typiske:

- Onlinedeltagelse i forskellige arrangementer (møder, konferencer, workshopper, uddannelse) betragtes som standardløsningen. Fysisk deltagelse er kun tilladt, hvis onlinedeltagelse ikke er mulig.
- Hvis rejser ikke kan undgås, begrænses antallet af deltagere til et minimum, f.eks. ved kun at lade talere deltage fysisk i en konference og give andre ansatte mulighed for at deltage online.

- Der tages hensyn til drivhusgasemissioner ved valg af rejsemuligheder, idet der gives forrang til rejser med mindre CO₂-fodaftryk, f.eks. togrejser frem for flyvninger og direkte forbindelser frem for indirekte.

2.40. Som forklaret i punkt **1.8-1.10** spiller EU-agenturerne en vigtig rolle i gennemførelsen af EU's politikker. Ud over at træffe forskellige foranstaltninger til at forbedre deres egne klima- og energiresultater kan de derfor også på deres respektive kompetenceområder bidrage til EU's samlede reaktion på klima- og energikrisen, som det fremgår af eksemplerne i **tekstboks 2.8**.

Tekstboks 2.8

Eksempler på EU-agenturernes bidrag til EU's reaktion på klima- og energikrisen

EMSA har været aktivt involveret i adskillige initiativer vedrørende **den europæiske grønne pagt**, hovedsagelig ved at yde støtte og levere data til Kommissionen og medlemsstaterne. EMSA bidrog til udarbejdelsen af forskellige komponenter i **Fit for 55**-pakken, navnlig **FuelEU Maritime**-initiativet og det **forslag til direktiv**, der skal udvide EU's emissionshandelsordning til at omfatte søtransport.

ERA har fremmet adskillige EU-initiativer med fokus på at øge jernbanetrafikken (både passager- og godstrafikken), herunder foranstaltninger til bedre styring og koordinering af international jernbanetrafik eller udvikling af nye teknologier såsom togautomatisering. Disse initiativer bidrager til at opfylde **den europæiske grønne pagts** mål om at reducere drivhusgasemissionerne fra transport med 90 % senest i 2050, hvilket delvis skal opnås ved at fordoble højhastighedsjernbanetrafikken senest i 2030 (og tredoble den senest i 2050) og øge godstrafikken med mindst 50 % senest i 2030 (og fordoble den senest i 2050).

ESMA bistår Kommissionen med at overvåge gennemførelsen af den **markedskorrektionsmekanisme**, der blev indført i kølvandet på Ruslands krig mod Ukraine for at beskytte EU's borgere og økonomi mod høje gaspriser. ESMA har offentliggjort en **rapport** med en vurdering af markedskorrektionsmekanismens effekt på gasderivatmarkederne og har fastlagt en proces for løbende overvågning af relevante indikatorer.

De fleste agenturer rapporterer i et vist omfang om deres klima- og energiresultater

2.41. Emnerne klima og energi er tæt forbundet med bæredygtighed, som i bredere forstand omfatter menneskelige aktiviteter's miljømæssige, sociale og økonomiske aspekter. EU har i **direktivet om ikkefinansiel rapportering** fastsat, at store virksomheder skal offentliggøre oplysninger om miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige spørgsmål. Fra og med regnskabsåret 2024 vil disse rapporteringskrav blive skærpet under det nye **direktiv om**

virksomheders bæredygtighedsrapportering, hvilket vil føre til en mere reguleret form for bæredygtighedsrapportering (jf. [tekstboks 2.9](#)). Dette står i kontrast til det forhold, at der i øjeblikket ikke er krav om, at offentlige forvaltninger, herunder EU's institutioner og organer, udarbejder bæredygtighedsrapporter.

Tekstboks 2.9

Bæredygtighedsrapportering og de vigtigste rapporteringsrammer

Ved **bæredygtighedsrapportering** forstås, at en organisation måler, offentliggør og over for interne og eksterne interessenter står til regnskab for sine resultater med hensyn til at opfylde målet om bæredygtig udvikling. Organisationen rapporterer bl.a. om, hvordan den tager hensyn til bæredygtighedsspørgsmål i sine aktiviteter, og om sine miljømæssige, sociale og økonomiske virkninger. Bæredygtighedsrapportering er både et ledelses- og et ansvarlighedsværktøj.

To af de vigtigste rammer for bæredygtighedsrapportering:

- **Global Reporting Initiative-standarden (GRI-standarden)** er et sæt retningslinjer for bæredygtighedsrapportering, som giver organisationer en ramme for offentliggørelse af deres økonomiske, miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige resultater. GRI-standarden hjælper organisationer til at forstå deres bæredygtighedsvirkning og kommunikere om den over for en bred vifte af interessenter.
- **De europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering** fastsætter krav om detaljeret rapportering vedrørende en bred vifte af miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige spørgsmål fra virksomheder, der er omfattet af [direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering](#).

2.42. EU's institutioner og organer er ikke forpligtet til at udarbejde bæredygtighedsrapporter, men de kan gøre det frivilligt. Da vi i forbindelse med en [analyse fra 2019](#) undersøgte EU-agenturernes bæredygtighedsrapportering, konstaterede vi, at det eneste agentur, der udarbejdede en bæredygtighedsrapport, var EUIPO, som fulgte GRI-standarden. I 2022 konstaterede vi, at dette ikke havde ændret sig: EUIPO var stadig det eneste af EU-agenturerne, der offentliggjorde en bæredygtighedsrapport. Denne rapport var tidligere et særskilt dokument, men er nu del af den [konsoliderede årlige aktivitetsrapport](#) (jf. side 50). Vi konstaterede også, at tre andre agenturer (Cedefop, EIT og Eurofound) havde planer om at udarbejde bæredygtighedsrapporter fra 2024. Endvidere havde netværket af EU-agenturer nedsat en arbejdsgruppe, der skulle fremme indførelse af bæredygtighedsrapportering og udveksling af god praksis på dette område.

2.43. Fuld bæredygtighedsrapportering er fortsat meget begrænset blandt EU-agenturerne, men mange af dem har en form for miljørapportering, f.eks. om CO₂-fodaftryk eller miljøresultater, som er integreret i deres årlige aktivitetsrapporter. Navnlig bemærker vi, at 19 af de 43 EU-agenturer (44 %) udsender en årlig miljøredegørelse (jf. [tabel 2.3](#)), dvs. et

dokument med vigtige miljødata såsom oplysninger om deres miljøpolitik og forvaltningsordninger samt miljøvirkninger og -mål.

Tabel 2.3 - Næsten halvdelen af EU-agenturerne udsender en miljøredegørelse

Agenturer med miljøredegørelser				
Decentrale agenturer og andre organer, grupperet efter størrelse				Forvaltningsorganer
små (under 200 ansatte)		mellemstore (mellem 201 og 400 ansatte)	store (over 400 ansatte)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
BEREC-kontoret	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	Eismea ✓
Cepol	ERA	EEA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
4 ud af 18		5 ud af 10	4 ud af 9	6 ud af 6

Kilde: Revisionsretten, baseret på oplysninger og dokumentation fra agenturerne.

2.44. Alle forvaltningsorganerne er omfattet af Kommissionens miljøredegørelse.

Derudover udsender ni af de 19 mellemstore og store decentrale agenturer og andre organer (47 %) en miljøredegørelse. 14 af de 18 små EU-agenturer (78 %) udarbejder ikke en miljøredegørelse, hvilket kan skyldes, at de har mindre administrativ kapacitet til at udføre sådanne rapporteringsaktiviteter.

2.45. Udarbejdelsen af miljøredegørelser hænger nøje sammen med anvendelsen af EU's [ordning for miljøledelse og miljørevision \(EMAS\)](#), som er et forvaltningsinstrument udviklet af Europa-Kommissionen, der giver organisationer mulighed for at evaluere, rapportere om og forbedre deres miljøpræstationer. Dette skyldes, at offentliggørelse af vigtige miljødata, f.eks. i form af en miljøredegørelse, er et af de grundlæggende EMAS-krav (jf. [tekstboks 2.10](#)).

Tekstboks 2.10

Grundlæggende EMAS-krav

- Overholdelse af al miljølovgivning, kontrolleret af en verifikator og en offentlig myndighed.
- Løbende forbedring af miljøpræstationerne.
- Verifikation af præstationerne foretaget af en særligt uddannet verifikator.
- Offentliggørelse af vigtige miljødata i en årlig rapport.

2.46. 17 af de 43 EU-agenturer (40 %) har allerede indført EMAS (jf. [tabel 2.4](#)). Ligesom med hensyn til miljøredegørelserne (jf. [tabel 2.3](#) og punkt [2.44](#)) er alle forvaltningsorganerne omfattet af Kommissionens EMAS-registrering, og andelen af mellemstore og store decentrale organer, der har indført EMAS (otte ud af 19 eller 42 %), er betydeligt højere end andelen af små agenturer (tre ud af 18 eller 17 %). Forskellen kan skyldes de mindre enheders lavere kapacitet til at opfylde EMAS-kravene.

Tabel 2.4 - To ud af fem EU-agenturer har indført EMAS

Agenturer, som har indført EMAS				
Decentrale agenturer og andre organer, grupperet efter størrelse				Forvaltningsorganer
små (under 200 ansatte)		mellemstore (mellem 201 og 400 ansatte)	store (over 400 ansatte)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
BEREC-kontoret	EMCDDA	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	Eisma ✓
Cepol	ERA	EEA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
3 ud af 18		4 ud af 10	4 ud af 9	6 ud af 6

Kilde: Revisionsretten, baseret på oplysninger og dokumentation fra agenturerne.

Foranstaltninger, der skal træffes 6

Alle EU-agenturerne bør rapportere om deres klima-, energi- og miljøpræstationer, f.eks. ved at udsende bæredygtighedsrapporter eller miljøredegørelser.

Desuden bør de indføre EMAS.

Netværket af EU-agenturer bør spille en vigtig rolle med hensyn til at fremme indførelsen af EMAS og udarbejdelsen af bæredygtigheds- eller miljørapporter ved at udsende retningslinjer og fremme udveksling af erfaringer og gode praksis.

Andre agenturrelaterede beretninger fra Revisionsretten

2.47. Ud over de revisionsberetninger, der specifikt omhandlede agenturerne, udsendte vi i løbet af 2022 og første halvdel af 2023 også et antal særberetninger om gennemførelsen af EU's politikker, som henviste til en række af agenturerne. [Figur 2.6](#) indeholder en liste over disse særberetninger.

Figur 2.6 - Særberetninger fra 2022 og første halvdel af 2023, der henviser til agenturer



Afdeling III

Foranstaltninger udadtil, sikkerhed og retfærdighed



ENISA

Særberetning 05/2022
 "Cybersikkerhed i EU's institutioner, organer og agenturer: Beredskabsniveauet står samlet set ikke mål med truslerne"

ECDC EUSPA

Særberetning 13/2022
 "Fri bevægelighed i EU under covid-19-pandemien: Begrænsede undersøgelser af kontrollen ved de indre grænser og ukoordinerede foranstaltninger i medlemsstaterne"

ECDC, EMA EASA

Særberetning 01/2023
 "Værktøjer til at lette rejser inden for EU under covid-19-pandemien: Relevante initiativer med alt fra stor til begrænset virkning"

Afdeling IV

Regulering af markeder og konkurrence-økonomi



ESMA, EIOPA, EBA

Særberetning 04/2022
 "EU's foranstaltninger har endnu ikke skabt et ægte indre marked til gavn for investorerne"

EUIPO

Særberetning 06/2022
 "Intellektuelle ejendomsrettigheder i EU: Beskyttelsen er ikke fuldstændig vandtæt"

EISMEA

Særberetning 07/2022
 "SMV-internationaliseringsinstrumenter: Et stort antal støtteforanstaltninger, men de er ikke fuldt ud sammenhængende eller samordnede"

REA

Særberetning 15/2022
 "Horisont 2020-foranstaltningerne til udvidelse af deltagerkredsen var godt udformet, men opnåelsen af bæredygtige forandringer vil hovedsagelig afhænge af de nationale myndigheders indsats"

ECDC

Særberetning 26/2022
 "Europæiske statistikker - Kvaliteten kan forbedres yderligere"

ACER

Særberetning 03/2023
 "Integration af det indre marked for elektricitet: Opfyldelsen af det ambitiøse mål hæmmes af en kompleks retlig struktur, forsinkelser, forvaltningssvagheder og en ufuldstændig markedsovervågning"

EBA

Særberetning 12/2023
 "EU's tilsyn med bankers kreditrisiko: ECB intensiverede sin indsats, men bør gøre mere for at øge sin sikkerhed for, at bankerne styrer og dækker deres kreditrisiko korrekt"



Afdeling V

Finansiering og
forvaltning af
Unionen



REA

Særberetning 11/2022

**"Beskyttelse af EU-budgettet:
Bedre anvendelse af sortlistning
er nødvendig"**

EISMEA

Særberetning 17/2022

**"Eksterne konsulenter i Europa-
Kommissionen: Plads til
forbedring"**

Kilde: Revisionsretten.

Svar fra netværket af EU-agenturer

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

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

2.18. CdT: Centret henviser til sine svar på afsnit 3.35.7 – 3.35.9.

2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29 EUAN: EUAN anerkender Revisionsrettens foreløbige bemærkninger, navnlig inden for forvaltning af offentlige indkøb, ansættelsesprocedurer samt budgetforvaltning. Medlemmerne af EUAN arbejder på løbende at forbedre deres politikker og procedurer. Netværket vil gerne påpege, at de indledende bemærkninger i de enkelte sager er forskellige fra agentur til agentur. Netværket henviser derfor til agenturenes individuelle svar på deres revisionserklæringer.

2.22. CdT: Centret henviser til sit svar på afsnit 3.35.12 og 3.35.13.

Tekstboks 2.2. Europol: Europol henviser til sit svar på afsnit 3.33.9.

ECDC: Ifølge ECDC's analyse er moms en støtteberettiget udgift, fordi tilskudsmodtagerne ikke optrådte i egenskab af offentlige myndigheder, da de udøvede de støtteberettigede tilskudsaktiviteter. ECDC henviser til sit detaljerede svar på afsnit 3.15.7.

2.26. Europol: Europol henviser til sit svar på afsnit 3.33.8.

Cedefop: Cedefop henviser til sit svar på afsnit 3.14.8.

2.27. ERA: ERA henviser til sit svar på afsnit 3.11.12 og 3.11.13.

2.28. EUAN: Anvendelsen af fremførsler er fastsat i finansforordningen. I visse tilfælde er de delvist eller fuldt ud begrundet i den flerårige karakter af agenturenes operationelle programmer. Som påpeget af Revisionsretten er der ingen foruddefinerede lofter i finansforordningen, der kan afgøre, hvad der betragtes som "uforholdsmæssigt store" fremførsler. Hvad angår det begrænsede antal agenturer med gentagne store fremførsler fremhæver netværket, at gennemførelsesgraden generelt er høj.

Tabel 2.1. ECDC: ECDC sigter mod at blive EMAS-registreret i 2023 og planlægger et projekt vedrørende CO₂-kompensation (påbegyndes i 1. kvartal 2024), som vil omfatte foranstaltninger til beregning af CO₂-påvirkningen, og hvordan den kan minimeres. EMAS-implemteringen begynder i 2024 og vil omfatte specifikke mål.

Table 2.2. ECDC: ECDC befinder sig i slutfasen af EMAS-certificeringsprocessen og vil udvikle et virksomhedsmål som en del af EMAS-implementeringen, der begynder i 2024.

2.46. EUAN: I EUAN's arbejdsprogram for 2023 fastsatte netværket målet om at uddybe sin ekspertise inden for bæredygtighed og forgrønning.

De aktiviteter, der er identificeret på kort og mellemlang sigt, omfatter bestræbelser på at etablere en fælles linje for bæredygtighedsrapportering og støtte initiativer til indførelse af bæredygtigheds- og forgrønningspolitikker i agenturerne og fællesforetagenderne.

I overensstemmelse med de foranstaltninger, som Revisionsretten har foreslået, arbejder netværket aktivt på at støtte sine medlemmer i deres indsats for at blive EMAS-certificeret ved at udarbejde agenturspecifikke retningslinjer og dokumenter og udveksle god praksis.



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Kapitel 3

Revisionserklæringer

og andre agenturspecifikke resultater af revisionen

3.1. Oplysninger til underbygning af revisionserklæringerne

Grundlag for erklæringerne

3.1.1. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med International Federation of Accountants' (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 har opfyldt uafhængighedskravene og vores etiske forpligtelser i henhold til International Ethics Standards Board for Accountants' etiske kodeks for revisorer. Vi mener, at det indhentede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores revisionserklæringer.

Revisionsmetode

3.1.2. Revisionsrettens revisionsmetode omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale komponenter i hvert agents overvågnings- og kontrolsystemer. Dette blev suppleret med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra den reviderede enheds ledelse.

Den øverste og den daglige ledelses ansvar

3.1.3. Ifølge artikel 310-325 i TEUF og agenturenes finansforordninger er hvert agents daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge agents regnskaber på grundlag af de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor, samt for lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner. 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. Den 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. Den daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for agents regnskaber.

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

3.1.5. Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge agenturernes regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

3.1.6. Vi har to mål. Det ene er at opnå høj grad af sikkerhed for, om agenturernes regnskaber er uden væsentlig fejlinformation, og om de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige. Det andet er på grundlag af vores revisionsarbejde at afgive erklæringer til Europa-Parlamentet og Rådet eller de andre respektive dechargemyndigheder om regnskaberne rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Høj grad af sikkerhed er imidlertid ikke en garanti for, at en revision altid fører 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 økonomiske beslutninger, som brugere træffer på grundlag af regnskaberne.

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

3.1.8. Med hensyn til udgifterne undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. Denne undersøgelse omfatter alle kategorier af betalinger på det tidspunkt, hvor de er foretaget, undtagen forskud. Vi undersøger forskudsbetalinger, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og et agentur godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

3.1.9. 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 indhenter revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores erklæring. 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 kontrols 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 relevante 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 tvinge en enhed til at ophøre med at fortsætte driften.
- Vi vurderer regnskaberne samlede præsentation, struktur og indhold, herunder oplysningerne, og vurderer, om regnskaberne giver et retvisende billede af de underliggende transaktioner og begivenheder.
- Vi indhenter tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende agenturernes 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 tager det revisionsarbejde, der er udført af de uafhængige eksterne revisorer i relation til agenturernes regnskaber, med i betragtning som fastsat i finansforordningens artikel 70, stk. 6, hvor det er relevant.

3.1.10. Vi kommunikerer med ledelsen, bl.a. om revisionens planlagte omfang og tidsmæssige placering og om væsentlige revisionsresultater, herunder om betydelige svagheder i intern kontrol, som vi konstaterer under revisionen. Blandt de forhold, vi har drøftet med agenturerne, fastlægger vi de forhold, der var mest betydelige ved revisionen af regnskaberne for den aktuelle periode. Disse kalder vi de centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores beretning, medmindre lovgivning forhindrer os i det, 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 interessers fordele af en sådan oplysning.



Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 1 - Det indre marked, innovation og det digitale område

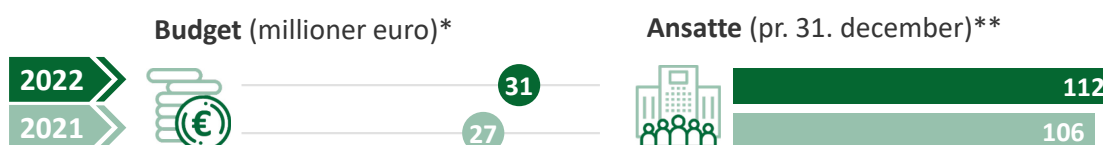
Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

3.2. Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

Indledning

3.2.1. Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder ("ACER"), som ligger i Ljubljana, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 713/2009](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/942](#). ACER fremmer integration og gennemførelse af de indre markeder for elektricitet og naturgas. Det fremmer et overvåget og gennemsigtigt energimarked med det formål at sikre forbrugerne rimelige priser. [Figur 3.2.1](#) viser ACER's nøgletal¹⁰.

Figur 3.2.1 - ACER's 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: ACER's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af ACER.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.2.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁰ Nærmere oplysninger om ACER's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.acer.europa.eu.

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

Erklæring

3.2.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder ("ACER"), omfattende årsregnskabet¹¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.2.4. Det er vores opfattelse, at ACER's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ACER's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹¹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹² 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

3.2.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ACER's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.2.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ACER's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.2.8. I december 2022 blev en betalingsordre på 714 720,28 euro godkendt af en ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget, hvis anvisningsbeføjelse var begrænset til 500 000 euro. Dette tyder på en svaghed i ACER's interne kontrol vedrørende delegation af beføjelser til anvisning af betalinger.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.2.9. Vi konstaterede, at ACER havde fremført 7,2 millioner euro (29,4 %) af 2022-forpligtelsesbevillingerne til 2023. Det gjaldt bl.a. 5,5 millioner euro (66,2 %) af bevillingerne under afsnit III vedrørende aktionsudgifter, hovedsagelig ACER's kerneaktiviteter i henhold til

Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

[forordningen](#) om integritet og gennemsigtighed på engrosenergimarkederne (66,4 % i 2021). Vi har også rapporteret om dette emne i punkt 139 i vores [særberetning 03/2023](#) om integration af det indre marked for elektricitet. Gentagne høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.2.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2019	ACER indgik en kaskaderammeaftale, opdelt i to delaftaler vedrørende IT-systemer og IT-konsulentytelser, med et maksimumbeløb på 25 millioner euro. 61,3 % af 2019-betalingerne under delaftale 1 var imidlertid ikke dækket af rammeaftalens prisliste. ACER indgik direkte kontrakter vedrørende de pågældende indkøb uden konkurrenceudbud. De pågældende specifikke kontrakter er derfor regelstridige.	I 2022 blev der ikke foretaget regelstridige betalinger, som ikke var dækket af prislisten, men rammeaftalen er stadig i kraft.	Udestående
2	2019	Vi fandt indikationer på, at ACER havde brugt vikarer til at dække personalemangel blandt de direkte ansatte. Alle vikarerne i ACER på nær én udførte vedvarende arbejde. ACER bør sikre, at permanente og vedvarende opgaver udføres af direkte ansatte, ikke af vikarer.	Situationen har endnu ikke ændret sig. ACER agter at løse problemet i de kommende år, når antallet af stillinger i dets stillingsfortegnelse er blevet øget.	Udestående

Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
3	2021	<p>Mellem 2019 og 2021 vurderede ACER tre sager om potentielle interessekonflikter i forbindelse med, at ledende medarbejdere ønskede at udøve lønnet virksomhed uden for tjenesten eller påbegynde et nyt job et andet sted. I det ene tilfælde, som vi gennemgik, undlod ACER at høre Det Paritetiske Udvalg, og ACER meddelte sin afgørelse efter fristen. Afgørelsen fastsatte restriktioner, der skulle mindske risikoen for interessekonflikter. ACER anmodede den pågældende person om at overholde de restriktioner, der var fastsat i afgørelsen, men denne anmodning havde intet retligt grundlag.</p>	<p>Da vi afsluttede vores revision, var der vedtaget en afgørelse om tilpasning af de relevante regler.</p>	Afsluttet

Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
4	2019, 2021	Vi konstaterede, at ACER havde fremført over 6,6 millioner euro (29,9 %) af 2021-forpligtelsesbevillingerne til 2022. Af dette beløb vedrørte 4 millioner euro eller 54 % af aktionsudgifterne centrale operationelle aktiviteter i henhold til forordningen om integritet og gennemsigtighed på engrosenergimarkedene. Høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og tyder på strukturelle problemer vedrørende budgetgennemførelsen.	Forholdet var stadig gældende i 2022 (jf. punkt 3.2.11).	Udestående

ACER's svar

3.2.8. ACER tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. Den udtagne betaling var en kombination af udgifter over tre budgetposter, hvor hvert enkelt beløb lå under den delegerede grænse. Da de enkelte omkostninger lå under beføjelsesgrænsen, blev betalingen godkendt. Agenturet vil tage skridt til at sikre, at begrænsningerne håndhæves pr. betalingsordre.

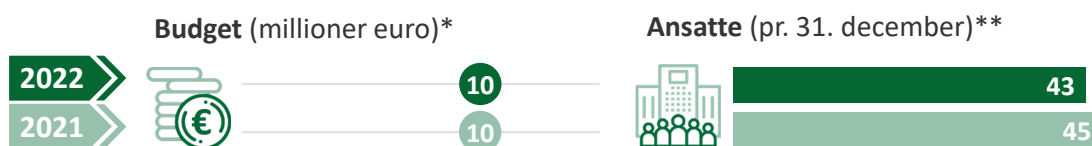
3.2.9. Agenturet tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. Fremførslerne fra afsnit 2 omfatter 0,52 millioner euro relateret til udgifter i forbindelse med åbne kontrakter om juridisk bistand til agenturet for at forsvare sin position over for de klager, der er indgivet som reaktion på agenturets afgørelser, hovedsagelig på elektricitetsområdet. Varigheden af klagerne er vanskelig at forudse og er i de fleste tilfælde ikke sammenfaldende med budgettets etårighed. Fremførslerne fra afsnit 3 omfatter 4,6 millioner euro svarende til de kontraktlige forpligtelser, som agenturet har i forbindelse med sit vigtigste operationelle projekt, REMIT. De investeringer, der er foretaget under dette flerårige projekt, som siden 2021 er finansieret af gebyrer opkrævet gennem de registrerede indberetningsmekanismer, falder ikke sammen med budgettets etårighed og skal følge den eksisterende udviklingsplan. Agenturet overvåger gennemførelsen af budgettet på månedsbasis for at styrke betalingernes etårighed, hvor det er hensigtsmæssigt og muligt.

3.3. Agenturet for Støtte til BEREC (BEREC-kontoret)

Indledning

3.3.1. Agenturet for Støtte til BEREC ("BEREC-kontoret"), som ligger i Riga, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 1211/2009](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2018/1971](#). BEREC-kontoret yder faglig og administrativ bistand til Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation (BEREC). Under repræsentantskabets vejledning indsamler og analyserer det oplysninger om elektronisk kommunikation og formidler bedste reguleringspraksis blandt nationale tilsynsmyndigheder, f.eks. fælles fremgangsmåder, metoder og retningslinjer for gennemførelsen af EU-rammebestemmelserne. [Figur 3.3.1](#) viser BEREC-kontorets nøgletal¹³.

Figur 3.3.1 - BEREC-kontorets 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: BEREC-kontorets årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af BEREC-kontoret.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.3.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹³ Nærmere oplysninger om BEREC-kontorets rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.berec.europa.eu.

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

Erklæring

3.3.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Agenturet for Støtte til BEREC ("BEREC-kontoret"), omfattende årsregnskabet¹⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.3.4. Det er vores opfattelse, at BEREC-kontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af BEREC-kontorets finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁵ 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

3.3.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for BEREC-kontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.3.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for BEREC-kontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.3.7. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2019	BEREC-kontoret afsluttede et udbud og indgik en kontrakt, før det havde evalueret alle de modtagne tilbud. Ét tilbud blev forlagt og ikke evalueret. Evalueringsrapporterne i forbindelse med udbuddet forklarede ikke, hvordan BEREC-kontoret havde fastslået, om tilbuddene opfyldte berettigelseskriterierne. Udbuddet blev gennemført af en enkelt person. Denne person havde oplyst om en potentiel interessekonflikt, men gennemførte alligevel hele udbuddet alene. Vi mener derfor, at kontrakten er regelstridig.	På baggrund af vores bemærkning opsagde BEREC-kontoret i 2022 ensidigt kontrakten og erstattede den med en kontrakt tildelt på grundlag af et nyt udbud.	Afsluttet
2	2021	I vores 2019-beretning konkluderede vi, at et udbud vedrørende juridiske tjenesteydelser var regelstridigt. Alle efterfølgende betalinger baseret på den indgåede rammeaftale er derfor regelstridige. I 2021 beløb de relaterede betalinger sig til 4 444 euro.	På baggrund af vores bemærkning opsagde BEREC-kontoret i 2022 ensidigt kontrakten og erstattede den med en kontrakt tildelt på grundlag af et nyt udbud.	Afsluttet

Agenturet for Støtte til BEREC (BEREC-kontoret)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
3	2021	I en ansættelsesprocedure var der svagheder, som undergravede principperne om gennemsigtighed og ligebehandling i fasen med screening og udarbejdelse af den korte liste.	BEREC-kontoret reviderede sine ansættelsesprocedurer for at afhjælpe de konstaterede svagheder.	Afsluttet
4	2021	Mangel på forudgående kontrol af priser var en svaghed i BEREC-kontorets system for intern kontrol. I et udbud vedrørende IT-ydelser havde BEREC-kontoret opfordret en kontrahent til at afgive tilbud uden på forhånd at angive, hvilke ydelser der var behov for. Endvidere foretog BEREC-kontoret ikke kontrol for at sikre, at priserne i dets specifikke kontrakter svarede til de priser og rabatter, der var fastsat i den underliggende rammeaftale.	BEREC-kontoret har styrket sin forudgående kontrol for at afhjælpe de konstaterede svagheder.	Afsluttet

Agenturet for Støtte til BEREC (BEREC-kontoret)

BEREC-kontorets svar

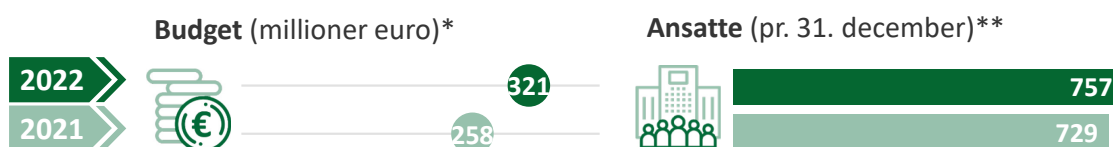
Agenturet tager Rettens beretning til efterretning.

3.4. Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)

Indledning

3.4.1. Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur ("EASA"), som ligger i Köln, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2018/1139](#). EASA erstattede Det Europæiske Luftfartssikkerhedsagentur (også "EASA"), som blev oprettet i 2002. EASA varetager en række specifikke regulerings- og gennemførelsesopgaver på luftfartssikkerhedsområdet, navnlig vedrørende konstruktion, fremstilling, vedligeholdelse og drift af luftfartøjsmateriel. [Figur 3.4.1](#) viser EASA's nøgletal¹⁶.

Figur 3.4.1 - EASA's 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: EASA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EASA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.4.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁶ Nærmere oplysninger om EASA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.easa.europa.eu.

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

Erklæring

3.4.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur ("EASA"), omfattende årsregnskabet¹⁷ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁸, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.4.4. Det er vores opfattelse, at EASA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EASA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹⁷ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁸ 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

3.4.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EASA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.4.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EASA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.4.8. I juli 2019 indgik EASA rammeaftaler med tre leverandører om udvikling, udrulning og vedligeholdelse af et system til indberetning af hændelser. Aftalerne blev indgået for fire år.

Da de 5 millioner euro, der var øremærket til disse aftaler, næsten var opbrugt, iværksatte EASA i maj 2022 et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse med henblik på fortsat udvikling af systemet. Udbuddet med forhandling blev gennemført med en enkelt leverandør - en af de tre leverandører, der blev indgået aftale med i 2019 - og førte til indgåelse af en kontrakt til en værdi af 1,9 millioner euro i juni 2022. EASA begrundede anvendelsen af denne procedure med, at der var tale om et yderst påtrængende tilfælde. Punkt 11.1, litra c), i bilag I til finansforordningen

Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)

tillader dette, forudsat at de yderst påtrængende grunde skyldes uforudsigelige begivenheder, ikke kan tilskrives den ordregivende myndighed og ikke kan afhjælpes ved anvendelse af den almindelige procedure.

EASA påviste ikke, at disse tre betingelser var opfyldt. Vi mener ikke, at de yderst påtrængende grunde skyldtes en uforudsigelig begivenhed, eftersom budgettet til den nye kontrakt allerede blev godkendt i begyndelsen af december 2021. Dermed var der tid nok (næsten syv måneder før kontraktens undertegnelse) til at anvende et offentligt udbud.

På grundlag af ovenstående konkluderer vi, at retsgrundlaget for den procedure med forhandling, der blev iværksat i maj 2022, var ukorrekt, og at udbuddet derfor var regelstridigt, hvilket også gælder alle de relaterede betalinger, som i 2022 beløb sig til 261 385 euro.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.4.9. EASA iværksatte et udbud om tjenester vedrørende afholdelse af arrangementer. Udbuddet havde en værdi af 2,5 millioner euro. EASA bemærkede, at der var en betydelig prisforskel mellem tilbudsgivernes finansielle tilbud, og anmodede én af tilbudsgiverne om præciseringer. På baggrund af præciseringerne ændrede EASA prisen i tilbuddet. Ifølge finansforordningens artikel 151 er det imidlertid kun tilladt at foretage sådanne korrektioner for at korrigere åbenlyse skrivefejl. De må ikke anvendes til at ændre et tilbuds indhold. Desuden skal tilbudsgiveren først give skriftligt samtykke til ændringerne i tilbuddet. I dette tilfælde havde tilbudsgiveren ikke givet udtrykkeligt skriftligt samtykke.

Tilbudsgiveren klagede over, at EASA havde korrigeret prisen, hvorefter EASA foretog endnu en evaluering og udelukkede tilbudsgiveren med den begrundelse, at vedkommende ikke opfyldte kravene i udbudsbetingelserne. EASA angav imidlertid ikke, hvilke krav der ikke var opfyldt, hvilket betyder, at udelukkelsen af tilbudsgiveren ikke var behørigt begrundet.

3.4.10. EASA opkræver gebyrer og afgifter for levering af certificeringstjenester, men dokumenterer ikke den kontrol, det udfører for at sikre, at disse indtægter opkræves korrekt. Dette er i strid med finansforordningens artikel 74, stk. 5, og artikel 75.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.4.11. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2016	EASA har over flere år akkumuleret et overskud på 52 millioner euro vedrørende industrifinansierede aktiviteter, men EASA's oprettelsesforordning indeholder ingen bestemmelser om sådanne overskud.	Dette ligger uden for EASA's kontrol, da det kræver en ændring af EASA's oprettelsesforordning.	Udestående
2	2021	Mellem 2019 og 2021 vurderede EASA to sager om potentielle interessekonflikter i forbindelse med, at ledende medarbejdere ønskede at påbegynde et nyt job et andet sted. EASA offentliggjorde ingen oplysninger om den ene sag, som vi gennemgik, hvilket er i strid med personalevedtægtens artikel 16, som af hensyn til risikoen for lobbyvirksomhed kræver offentliggørelse af en liste over alle vurderede sager. Vi konstaterede i samme sag, at EASA i strid med en anden bestemmelse i personalevedtægtens artikel 16 undlod at høre Det Paritetiske Udvalg.	EASA har revideret sine procedurer for at afhjælpe de konstaterede svagheder, men på det tidspunkt, hvor vi afsluttede vores revision, havde det endnu ikke formelt nedsat et fælles udvalg.	Udestående

EASA's svar

3.4.8. Uden at anfægte Revisionsrettens bemærkninger anmodede EASA's bestyrelse om at udvide omfanget af udviklingen af indberetningssystemet for at imødekomme et stort behov hos EU's luftfartsindustri. Indberetningssystemet, der er under udvikling, er et afgørende sikkerhedselement i EU's luftfartsindustri, og forstyrrelser af dette system kunne føre til en umiddelbar sikkerhedsrisiko med potentielt katastrofale konsekvenser. Da der var tale om et midlertidigt monopol, kunne ingen anden økonomisk aktør have overtaget udviklingen uden at skabe forstyrrelser og en umiddelbar sikkerhedsrisiko. For at undgå denne risiko var det ikke muligt at gennemføre et offentligt udbud, og indkaldelsen blev kun rettet til den kontrahent, som var i færd med at udvikle systemet på det tidspunkt. EASA noterer sig Revisionsrettens argumentation vedrørende begrundelsen for en ekstraordinær procedure med forhandling og vil overveje det nøje, når retsgrundlaget skal vælges i fremtiden.

3.4.9. Vi noterer os Revisionsrettens bemærkninger om korrigeringen af prisen i den første tildelingsafgørelse og om udelukkelsen af tilbudsgiveren i den anden tildelingsafgørelse. EASA vil tage de nødvendige skridt til at sikre, at enhver korrigerende af prisen eller udelukkelse af tilbudsgivere i fremtidige udbudsprocedurer er bedre begrundet. Uden at bestride Revisionsrettens bemærkning vil EASA gerne bemærke, at tilbudsgiveren ikke anfægtede den endelige afgørelse.

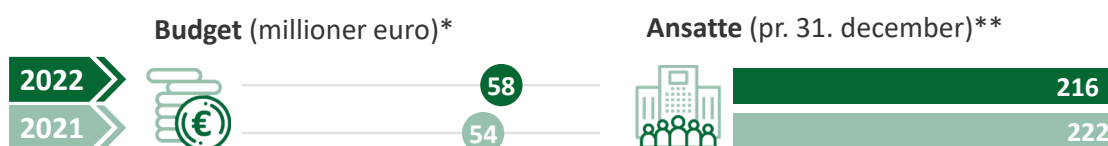
3.4.10. Som beskrevet af Revisionsretten, er de forudgående kontroller blevet udført, men er ikke blevet dokumenteret. EASA noterer sig Revisionsrettens bemærkning og vil tage de nødvendige skridt til at sikre, at kontrollerne dokumenteres korrekt.

3.5. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)

Indledning

3.5.1. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed ("EBA"), som ligger i Paris, blev oprettet ved [forordning \(EU\) nr. 1093/2010](#). EBA bidrager til fastlæggelsen af praksis af høj kvalitet for regulering og tilsynsførelse i banksektoren, overvåger de nationale myndigheders anvendelse af EU's banklovgivning og træffer afgørelser i krisesituationer. [Figur 3.5.1](#) viser EBA's nøgletal¹⁹.

Figur 3.5.1 - EBA's 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: EBA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EBA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.5.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁹ Nærmere oplysninger om EBA's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eba.europa.eu.

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

Erklæring

3.5.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Banktilsynsmyndighed ("EBA"), omfattende årsregnskabet²⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen²¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.5.4. Det er vores opfattelse, at EBA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EBA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

²⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²¹ 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

3.5.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EBA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.5.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EBA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.5.8. EBA søgte at indkøbe tjenesteydelser ved hjælp af to offentlige udbud, ét om markedsundersøgelser vedrørende finansielle tjenesteydelser og ét om konsulenttjenester vedrørende databeskyttelse. I det ene udbud var der en overlappning mellem tildelingskriterierne og udvælgelseskriterierne. Dette er i strid med finansforordningens artikel 167, som fastsætter, at der skal være fuldstændig adskillelse mellem udvælgelses- og tildelingskriterier. Udvalgs-kriterier anvendes til at vurdere tilbudsgivernes kapacitet, og tildelingskriterier anvendes til at vurdere tilbuddenes pris og kvalitet.

I begge udbud satte EBA kontraktens maksimumsværdi for højt på grund af mangler i sin forudgående undersøgelse af markedspriser.

Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	EBA iværksatte to særskilte udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. I begge tilfælde undlod EBA at følge alle de proceduremæssige skridt, der kræves i punkt 16 i bilag I til finansforordningen, f.eks. fremsendelse af en opfordring til at afgive tilbud og udarbejdelse af udbudsbetingelser.	EBA bruger nu GD BUDG's modeller og har dermed fået korrigeret sine procedurer.	Afsluttet
2	2021	I én ansættelsesprocedure fandt vi ingen dokumentation for, at EBA før gennemgangen af ansøgningerne havde fastsat, hvor mange point ansøgerne mindst skulle opnå for at komme på den korte liste. I en anden ansættelsesprocedure var udvælgelseskomitéen ikke blevet nedsat ved en enkelt udnævnelsesafgørelse, men ved en række e-mail. Efter revisionen fremlagde EBA dokumentation for, at den havde ændret sine arbejdsgange.	Efter vores revision korrigerede EBA sine procedurer.	Afsluttet

Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
3	2021	Tilsynsrådets forretningsorden fastsætter, at et medlem af tilsynsrådet, som har en interessekonflikt i forbindelse med et emne under behandling, ikke må deltage i drøftelser eller afstemninger om dette emne. Medlemmet må dog gerne blive siddende på mødet, hvis ingen modsætter sig. Dette skaber - i hvert fald tilsyneladende - en risiko for, at tilsynsrådet ikke er uafhængigt.	I 2022 vedtog tilsynsrådet en ændring af sin egen forretningsorden, af styrelsesudvalgets forretningsorden og af mandaterne for de stående udvalg om afvikling og om bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme, så medlemmer, der har erklæret en interessekonflikt, under alle omstændigheder skal være fraværende både fra afstemningen og fra selve drøftelsen.	Afsluttet

Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)

EBA's svar

3.5.8. EBA er fuldt ud opmærksom på kravene i artikel 167. I det nævnte udbud evaluerede EBA forskellig dokumentation i udvælgelses- og tildelingsfaserne. I fremtiden vil EBA sikre, at kriterierne formuleres på en sådan måde, at enhver overlapning undgås.

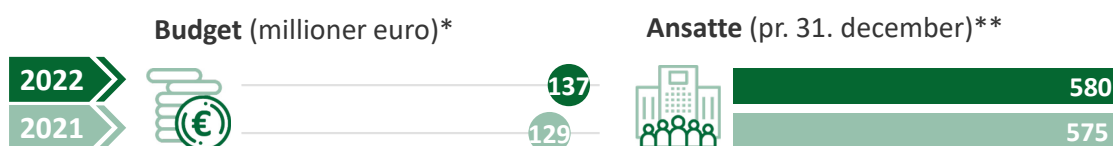
EBA foretager planmæssigt vidtrækkende markedsundersøgelser ved hjælp af den skabelon, der er udarbejdet af netværket af EU-agenturers arbejdsgruppe om markedsundersøgelser. I disse tilfælde blev mængder og satser anslået af EBA og eksterne eksperter. Efter at have modtaget Revisionsrettens bemærkninger har EBA indledt det videre skridt at sende spørgeskemaer til markedsdeltagere.

3.6. Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)

Indledning

3.6.1. Det Europæiske Kemikalieagentur ("ECHA"), som ligger i Helsinki, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 1907/2006](#). ECHA's hovedopgave er at gennemføre EU's kemikalielovgivning for at beskytte EU-borgernes sundhed og miljøet. Det bidrager også til at sikre et velfungerende indre marked og til at styrke innovation og konkurrenceevne i Europas kemiske industri. [Figur 3.6.1](#) viser ECHA's nøgletal²².

Figur 3.6.1 - ECHA's 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: ECHA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af ECHA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.6.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

²² Nærmere oplysninger om ECHA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.echa.europa.eu.

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

Erklæring

3.6.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Kemikalieagentur ("ECHA"), omfattende årsregnskabet²³ og beretningerne om budgetgennemførelsen²⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.6.4. Det er vores opfattelse, at ECHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ECHA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

²³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²⁴ 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

3.6.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ECHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.6.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ECHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)

ECHA's svar

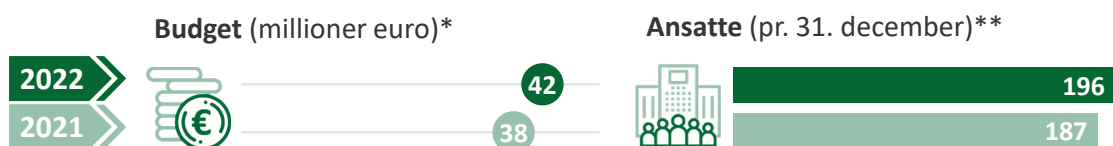
Agenturet tager Rettens beretning til efterretning.

3.7. Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA)

Indledning

3.7.1. Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger ("EIOPA"), som ligger i Frankfurt, blev oprettet ved [forordning \(EU\) nr. 1094/2010](#). EIOPA fremmer et solidt regelsæt og konsekvente tilsynspraksis med henblik på at beskytte forsikringstageres, pensionsordningsmedlemmers og pensionsmodtageres rettigheder og bidrage til offentlighedens tillid til Den Europæiske Unions forsikrings- og arbejdsmarkedspensionssektorer. [Figur 3.7.1](#) viser EIOPA's nøgletal²⁵.

Figur 3.7.1 - EIOPA's 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: EIOPA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EIOPA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.7.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

²⁵ Nærmere oplysninger om EIOPA's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eiopa.europa.eu.

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

Erklæring

3.7.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger ("EIOPA"), omfattende årsregnskabet²⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen²⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.7.4. Det er vores opfattelse, at EIOPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EIOPA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

²⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²⁷ 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

3.7.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EIOPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.7.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EIOPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.7.8. I 2017 indgik EIOPA efter et offentligt udbud en aftale med et teleselskab om levering af mobiltelefonitjenester i en periode på fire år. I juli 2021 iværksatte EIOPA igen et offentligt udbud med henblik på sikring af disse tjenester. Den eneste tilbudsgiver var det selskab, som EIOPA indgik den tidligere aftale med. Tildelingsafgørelsen blev truffet i december 2021. Selve aftalen blev endelig undertegnet i april 2022 og var udformet som en ændring af den tidligere aftale under hensyntagen til betingelserne vedrørende det nye udbud. I strid med punkt 1.1 i bilag I til finansforordningen var aftalen tidsubegrænset med mulighed for, at EIOPA kunne opsige den efter det fjerde år.

Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger
(EIOPA)

For at sikre forretningskontinuitet opsagde EIOPA ikke det gamle abonnement efter fire år, og denne afvigelse blev dokumenteret i en undtagelsesnote. Mellem december 2021 og april 2022 blev det gamle abonnement brugt uden retsgrundlag. De relaterede betalinger, som alle blev afholdt i 2022, og beløb sig til 25 607 euro, er regelstridige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.7.9. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	Det er fastsat i lejekontrakten om EIOPA's lokaler, at der ikke må foretages ændringer i ejendommen eller installeres yderligere udstyr uden udlejerens forudgående samtykke. Lejekontrakten fastsætter også, at arbejde i ejendommen kun må udføres af kontrahenter, der er udpeget af udlejeren. Som følge af disse kontraktlige begrænsninger tildelte EIOPA indretningsopgaver direkte til de kontrahenter, der var udpeget af udlejeren, uden at følge en passende udbudsprocedure. Dette er i strid med finansforordningens artikel 164, 167 og 170. Der blev ikke afholdt betalinger vedrørende denne kontrakt i regnskabsåret 2021.	Siden vi fremsatte denne bemærkning, er der ikke blevet tildelt yderligere kontrakter i henhold til den relevante bestemmelse i EIOPA's lejeaftale. EIOPA agter at anvende den korrekte udbudsprocedure i forbindelse med fremtidige bygge- og anlægsarbejder og vil forhandle med udlejeren, så den valgte tilbudsgiver kan få tilladelse til at udføre de relevante arbejder.	Udestående
2	2021	Vi konstaterede svagheder i EIOPA's forvaltnings- og kontrolsystemer vedrørende interessekonflikter. a) Tilsynsrådets forretningsorden fastsætter, at et medlem af tilsynsrådet, som har en interessekonflikt i forbindelse med et emne	a) og b) I juli 2022 reviderede EIOPA's tilsynsråd sin forretningsorden på baggrund af vores bemærkning, så medlemmer med en interessekonflikt skal	Afsluttet

Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
		<p>under behandling, ikke må deltage i drøftelser eller afstemninger om dette emne. Medlemmet må dog gerne blive siddende på mødet, hvis ingen modsætter sig. Dette skaber - i hvert fald tilsyneladende - en risiko for, at tilsynsrådet ikke er uafhængigt.</p> <p>b) I juli 2020 vedtog EIOPA's styrelsesudvalg en politik vedrørende uafhængighed og beslutningstagning med henblik på at undgå interessekonflikter hos medlemmer af tilsynsrådet, observatører, panelmedlemmer og andre personer, der spiller en rolle i EIOPA, men ikke er direkte ansat. Ansvaret for at vedtage praktiske ordninger for håndtering af interessekonflikter ligger imidlertid hos tilsynsrådet, ikke hos styrelsesudvalget.</p> <p>c) Styrelsesudvalget udpeger to bedømmere til at udarbejde de årlige beretninger om formandens og den administrerende direktørs udførelse af deres opgaver. Selv i tilfælde, hvor der kan være interessekonflikter, beholder bedømmerne deres rolle. Dette kan svække bedømmerens og</p>	<p>være fraværende fra drøftelser og afstemninger.</p> <p>c) I december 2022 godkendte EIOPA's styrelsesudvalg en revideret afgørelse om bedømmelse af formanden og den administrerende direktør. I henhold til denne nye afgørelse skal bedømmeren straks underrette næstformanden, hvis der opstår en faktisk eller potentiel interessekonflikt.</p>	

Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
		genbedømmerens uafhængighed, hvilket er i strid med EIOPA-forordningens artikel 42, stk. 1.		
3		Mellem 2019 og 2021 vurderede EIOPA en sag om en potentiel interessekonflikt i forbindelse med, at en ledende medarbejder ønskede at påbegynde et nyt job et andet sted. I strid med personalevedtægtens artikel 16 undlod EIOPA at høre Det Paritetiske Udvalg, der er omtalt i artikel 2 i bilag II til personalevedtægten .	I december 2022 vedtog EIOPA's styrelsesudvalg en revision af EIOPA's etiske regler for ansatte. Denne reviderede udgave inkluderer muligheden for at oprette forskellige paritetiske samarbejdsudvalg i henhold til personalevedtægtens artikel 9.	Afsluttet

EIOPA's svar

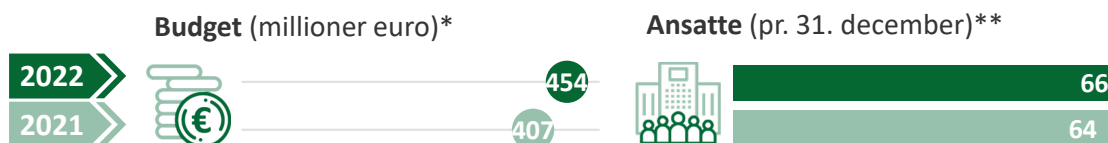
3.7.8. EIOPA iværksatte rettidigt en ny offentlig udbudsprocedure for mobile telekommunikationstjenester, men der opstod forsinkelser på grund af præciseringen af tekniske (databeskyttelsesmæssige) aspekter. Myndigheden var derfor ikke i stand til at afslutte den nye offentlige udbudsprocedure inden udløbet af den foregående kontraktperiode. Af hensyn til den operationelle forretningskontinuitet blev de tidligere kontraktvilkår forlænget ud over perioden på 48 måneder (med alt 4 måneder) og rapporteret på en gennemsigtig måde af EIOPA i dens register over undtagelser. Hændelsen indtraf på et tidspunkt, hvor udbruddet af covid-19 ramte Europa hårdt, hvilket skabte nye udfordringer for alle parter, idet de skulle tilpasse deres arbejdsgange til en ny virkelighed. Dette var hovedårsagen til, at kontrahenten trods EIOPA's indsats ikke var i stand til at reagere hurtigere og få kontrakten på plads som forventet.

3.8. Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT)

Indledning

3.8.1. Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi ("EIT"), som ligger i Budapest, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 294/2008](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2021/819](#). EIT bidrager til bæredygtig økonomisk vækst og jobskabelse ved at styrke Europas innovationskapacitet. Det giver i den forbindelse tilskud til "videns- og innovationsfællesskaber", der knytter sektorerne videregående uddannelse, forskning og erhverv sammen med sigte på at fremme udvikling af innovative produkter og tjenesteydelser, oprettelse af nye virksomheder og uddannelse af en ny generation af iværksættere. Tilskuddene til videns- og innovationsfællesskaber beløb sig i 2022 til 372 millioner euro (2021: 319 millioner euro), svarende til 98 % af EIT's samlede udgifter (2021: 98 %). [Figur 3.8.1](#) viser EIT's nøgletal²⁸.

Figur 3.8.1 - EIT's 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: EIT's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EIT.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.8.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

²⁸ Nærmere oplysninger om EIT's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://eit.europa.eu/>.

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

Erklæring

3.8.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi ("EIT"), omfattende årsregnskabet²⁹ og beretningerne om budgetgennemførelsen³⁰, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.8.4. Det er vores opfattelse, at EIT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EIT's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

²⁹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

³⁰ 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

3.8.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EIT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.8.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EIT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.8.8. Der blev foretaget efterfølgende kontrol ved en uafhængig ekstern revisor af lovligheden og den formelle rigtighed af EIT's tilskud, som udgør 98 % af EIT's budget. Med hensyn til tilskuddene for 2021 konstaterede EIT en fejlfrekvens på 1,73 %. I modsætning til tidligere år blev denne fejlfrekvens imidlertid ikke oplyst i EIT's årlige aktivitetsrapport for 2022, fordi den årlige beregning blev afsluttet for sent.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.8.9. I forbindelse med en ordre om softwarefornyelse foretog EIT ikke forudgående kontrol af, om kontrahenten havde opkrævet den korrekte pris og det korrekte gebyr i henhold til den gældende rammeaftale. Dette er i strid med bestemmelserne i artikel 30 i EIT's finansforordning om forudgående kontrol og skaber en risiko for, at EIT betaler ukorrekte beløb for de leverede tjenesteydelser.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.8.10. I 2022 betalte EIT i to tilfælde morarenter i forbindelse med tilskud. I det ene tilfælde, som vedrørte en betaling på 39,5 millioner euro, der var forsinket med tre dage, beløb renterne sig til 11 368 euro, og i det andet tilfælde, som vedrørte en betaling på 3,2 millioner euro, der var forsinket med 67 dage, beløb renterne sig til 20 702 euro. I begge tilfælde overvågede EIT ikke i tilstrækkelig grad de lovbestemte frister, hvilket vidner om en svaghed i EIT's betalingsproces.

3.8.11. I forbindelse med tre reviderede administrative betalinger (på i alt 337 116 euro) godkendte EIT først de budgetforpligtelserne, efter at de relaterede retlige forpligtelser var indgået. Dette er i strid med rammefinansforordningens artikel 73, stk. 2. Vi fremsatte en lignende bemærkning i vores [2021-beretning](#) (jf. punkt 3.8.9).

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.8.12. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2016/2019	Forhøjelsen af EIT's budget og stigningen i antallet af videns- og innovationsfællesskaber, der skulle overvåges, er ikke blevet ledsaget af en tilsvarende stigning i antallet af stillinger.	Dette ligger uden for EIT's kontrol. EIT's mandat, budget (3 milliarder euro) og opgaver er vokset yderligere under Horisont Europa, men EIT's anmodninger om yderligere personaleressourcer er blevet afvist af EU's budgetmyndigheder. EIT har anmodet om i 2024 at få 10 stillinger til forhøjelse af sit nuværende personaleniveau, som er fastsat til 72 stillinger i stillingsfortegnelsen.	Udestående
2	2021	Vi konstaterede med hensyn til to reviderede betalinger, at EIT først havde godkendt budgetforpligtelserne efter kontraktindgåelsen. Dette er i strid med rammefinansforordningens artikel 73, stk. 2.	I 2022 konstaterede vi det samme problem i tre tilfælde vedrørende administrative udgifter.	Udestående

EIT's svar

3.8.9. Med hensyn til risikostyring noterer EIT sig, at instituttet kan gøre mere. For at EIT kan vurdere en eventuel prisrelateret risiko kræver det som Revisionsretten påpeger en oversigt over de enkelte dele, der indgår i prisen, når der anmodes om tilbud, hvilket vil gøre det lettere at kortlægge prisen og avancen.

3.8.10. EIT godtager bemærkningen, men finder det vigtigt at bemærke, at en kombination af betalingspecifikke omstændigheder, som blev forværret af manglen på en integreret tilskudsforvaltning, førte til en forsinkelse på 67 dage med hensyn til frigivelsen af beløbet på 3,2 millioner euro fra garantifonden for Horizon 2020. Siden 2023 har EIT gennemgået sine tilskudsforvaltningsprocesser og uddannet relevant personale. Desuden er instituttet nu begyndt at bruge Kommissionens IT-system til tilskudsforvaltning (eGrants), hvilket betydeligt mindsker risikoen for, at der ville kunne opstå en lignende fejl i fremtiden.

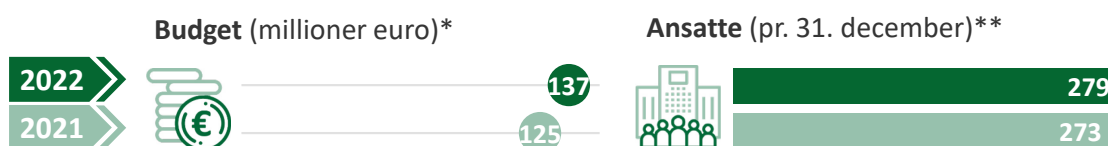
3.8.11. EIT har noteret sig Revisionsrettens anbefaling og vil træffe yderligere foranstaltninger for at sikre fuld overholdelse af artikel 73, stk. 2, i rammefinansforordningen. Foranstaltningerne omfatter særlige informationsmøder for personalet, opdatering af de gældende procedurer og styrkelse af de tilhørende interne kontroller.

3.9. Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA)

Indledning

3.9.1. Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed ("EMSA"), som ligger i Lissabon, blev oprettet ved [forordning \(EU\) nr. 1406/2002](#). EMSA arbejder med at sikre et højt niveau for søfartssikkerhed og forebygge forurening fra skibe. Det yder også Kommissionen og medlemsstaterne teknisk bistand, og det overvåger og vurderer gennemførelsen af EU-retten. [Figur 3.9.1](#) viser EMSA's nøgletal³¹.

Figur 3.9.1 - EMSA's 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: EMSA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EMSA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.9.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

³¹ Nærmere oplysninger om EMSA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.emsa.europa.eu.

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

Erklæring

3.9.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed ("EMSA"), omfattende årsregnskabet³² og beretningerne om budgetgennemførelsen³³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.9.4. Det er vores opfattelse, at EMSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EMSA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

³² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

³³ 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

3.9.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EMSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.9.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EMSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.9.7. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	<p>I 2021 ændrede EMSA 14 specifikke kontrakter om levering af tjenesteydelser (under forskellige rammeaftaler) på grundlag af finansforordningens artikel 172, stk. 3, litra d).</p> <p>De 14 ændringer forhøjede kontraktværdien med mere end 10 % af den oprindelige værdi og var derfor ikke i overensstemmelse med finansforordningens artikel 172, stk. 3, litra d).</p> <p>Betalingerne blev dog ikke påvirket.</p>	EMSA traf korrigerende foranstaltninger ved at ændre udbudsbetingelserne og kontraktmodellerne med henblik på udbud fra og med september 2022.	Afsluttet

Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA)

EMSA's svar

3.9.4. Agenturet tager Rettens beretning til efterretning.

3.10. Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed (ENISA)

Indledning

3.10.1. Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed ("ENISA"), som ligger i Athen, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2019/881](#). ENISA erstattede Den Europæiske Unions Agentur for Net- og Informationssikkerhed (også "ENISA"), som blev oprettet i 2013, og er efterfølgeren til Det Europæiske Agentur for Net- og Informationssikkerhed, som blev oprettet i 2004. ENISA's hovedopgave er at opnå et højt fælles cybersikkerhedsniveau i hele EU, herunder ved aktivt at støtte medlemsstaterne og EU-organerne i at forbedre cybersikkerheden og ved at fungere som et referencepunkt for rådgivning og ekspertise for alle relevante EU-interessenter. [Figur 3.10.1](#) viser ENISA's nøgletal³⁴.

Figur 3.10.1 - ENISA's 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: ENISA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af ENISA.

Forhøjelsen af ENISA's budget skyldes hovedsagelig, at ENISA har fået supplerende opgaver i forbindelse med pilotgennemførelsen af støtteaktionen til cybersikkerhed.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.10.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

³⁴ Nærmere oplysninger om ENISA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.enisa.europa.eu.

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

Erklæring

3.10.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed ("ENISA"), omfattende årsregnskabet³⁵ og beretningerne om budgetgennemførelsen³⁶, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.10.4. Det er vores opfattelse, at ENISA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ENISA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

³⁵ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

³⁶ 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

3.10.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ENISA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.10.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ENISA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.10.8. I 2022 tilbød ENISA sine ledende medarbejdere en professionel bedømmelse udført af en ekstern tjenesteyder, som ENISA udpegede. I tre tilfælde betalte ENISA tjenesteyderen direkte for bedømmelserne. I de resterende 23 tilfælde godtgjorde ENISA de ledende medarbejders udgifter, efter at de selv havde betalt tjenesteyderen. I alt betalte ENISA 120 276 euro for de 26 bedømmelser. Eftersom ENISA valgte tjenesteyderen uden at iværksætte et offentligt udbud, konkluderer vi, at disse betalinger var regelstridige.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.10.9. ENISA har ingen fastlagt vurderingsmodel (dvs. retningslinjer), der kan hjælpe evalueringsudvalget med at vurdere tilbud. Dette skaber en risiko for, at bud ikke evalueres ensartet af evalueringsudvalgets forskellige medlemmer.

3.10.10. Vi konstaterede to tilfælde, hvor ENISA havde tildelt kontrakter med lav værdi (under 15 000 euro) uden at forelægge en evalueringsrapport og en tildelingsafgørelse, der var behørigt godkendt og underskrevet af den anvisningsberettigede. Dette er i strid med punkt 30.3 og 30.4 i bilag I til finansforordningen. Vi fremsatte en lignende bemærkning i punkt 3.10.9 i vores [2021-beretning](#).

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.10.11. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	Manglende evalueringsrapport og tildelingsafgørelse vedrørende kontrakter med lav værdi.	Tildelingsafgørelser vedrørende kontrakter med lav værdi indgår nu i papirløse arbejdsgange. Vi konstaterede dog lignende tilfælde igen i 2022 (jf. punkt 3.10.14).	Udestående
2	2021	Udføringsmangler i cost-benefit-analysemetoden til vurdering af, om tjenesteydelser skal outsources.	ENISA har revideret sine procedurer for at afhjælpe den konstaterede svaghed.	Afsluttet
3	2021	Overlapning mellem udvælgelses- og tildelingskriterier i forbindelse med udbud.	ENISA har revideret sine procedurer for at afhjælpe den konstaterede svaghed.	Afsluttet
4	2021	Manglende høring af Det Paritetiske Udvalg i forbindelse med vurdering af potentielle interessekonflikter.	ENISA har revideret sine procedurer for at afhjælpe den konstaterede svaghed. Der var ingen tilfælde af potentielle konflikter i 2022.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed (ENISA)

ENISA's svar

3.10.8. ENISA er enig i og bifalder denne revisionsbemærkning. Vi har allerede taget de nødvendige skridt til at løse dette problem.

3.10.9. ENISA er enig i og bifalder denne revisionsbemærkning. Vi har allerede taget de nødvendige skridt til at løse dette problem.

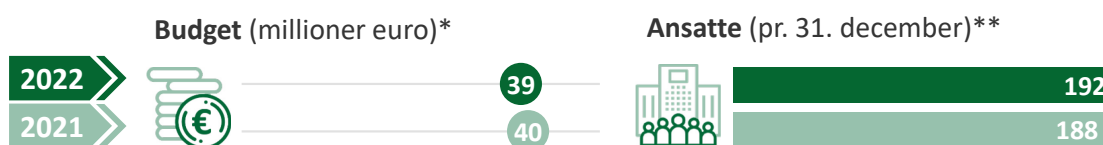
3.10.10. ENISA er enig i og bifalder denne revisionsbemærkning. Vi har allerede taget de nødvendige skridt til at løse dette problem.

3.11. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)

Indledning

3.11.1. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur ("ERA"), som ligger i Lille og Valenciennes, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2016/796](#). ERA erstattede Det Europæiske Jernbaneagentur (også "ERA"), som blev oprettet i 2004. ERA's opgave er at forbedre de europæiske jernbanesystemers interoperabilitet og sikkerhed. ERA er også den EU-myndighed, der har ansvar for at udstede tilladelser, certifikater og godkendelser på dette område. [Figur 3.11.1](#) viser ERA's nøgletal³⁷.

Figur 3.11.1 - ERA's 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: ERA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af ERA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.11.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

³⁷ Nærmere oplysninger om ERA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.era.europa.eu.

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

Erklæring

3.11.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Jernbaneagentur ("ERA"), omfattende årsregnskabet³⁸ og beretningerne om budgetgennemførelsen³⁹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.11.4. Det er vores opfattelse, at ERA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ERA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

³⁸ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

³⁹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.11.5. Vi henleder opmærksomheden på note 3.5.4.1 i årsregnskabet for 2022, som beskriver gennemførelsen af et pilotprojekt for Europa-Kommissionen, som vedrører udvikling af et nyt budget-, regnskabs- og finanssystem kaldet SUMMA. Dette forhold giver ikke anledning til en erklæring med forbehold.

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

3.11.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ERA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.11.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ERA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.11.9. Kommissionen har besluttet senest den 1. januar 2025 at erstatte sit centrale budget- og regnskabsystem, ABAC, med et nyt system kaldet SUMMA. I december 2018

Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)

anmodede GD BUDG ERA om sammen med to andre agenturer (CINEA og Eurojust) at deltage i udviklingen af SUMMA og gennemførelsen af et pilotprojekt. Fra regnskabsåret 2022 begyndte ERA at anvende SUMMA til at forvalte sit budget.

ERA udarbejdede ikke en risikostyrings- og kontrolstrategi vedrørende indførelsen af SUMMA-systemet. Dette er i strid med finansforordningens artikel 36, stk. 4. ERA ajourførte heller ikke sine finansielle kredsløb og sin strategi for forudgående og efterfølgende kontrol for at tilpasse dem til de ændringer, der blev foretaget med indførelsen af SUMMA.

ERA's SUMMA-brugerstyringsystem forvaltes af GD BUDG, som har ansvaret for at tildele og fjerne SUMMA-brugerrettigheder på grundlag af oplysninger fra ERA. Denne proces er endnu ikke formelt struktureret, og ERA kontrollerer ikke specifikt de rettigheder, der er tildelt en bruger. Dette skaber en risiko for, at brugerrollerne i SUMMA ikke tildeles og ajourføres korrekt, jf. bestemmelserne i finansforordningens artikel 36, stk. 3, litra a). Desuden har SUMMA endnu ikke en passende brugerprofil for revisorer.

3.11.10. ERA har ikke en politik for klassificering og beskyttelse af følsomme oplysninger, hvilket er en svaghed i gennemførelsen af rammen for intern kontrol.

3.11.11. Vi bemærkede, at det var almindelig praksis i forbindelse med udbud, at medlemmerne af evalueringsudvalget enten satte et billede af deres underskrift på dokumenterne eller gav deres godkendelse ved hjælp af en e-mail i stedet for at underskrive i hånden eller med en kvalificeret elektronisk signatur. Denne praksis med ikke at bruge gyldige underskrifter på officielle dokumenter udgør en svaghed i ERA's forvaltnings- og kontrolsystemer.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.11.12. Det tager i gennemsnit ERA 106 dage at udstede fakturaer (eller "debetnotaer") vedrørende gebyrer og afgifter for certifikater, godkendelser og tilladelser. Denne situation, som ERA tilskriver indførelsen af SUMMA og forsinkelser i modtagelsen af omkostningsopgørelser fra de nationale sikkerhedsmyndigheder, er i strid med finansforordningens artikel 98, stk. 2, som fastsætter, at den anvisningsberettigede skal "[sende] debetnotaen umiddelbart efter, at fordringen er fastlagt", og artikel 5, stk. 1, i forordning 2018/764 om ERA's gebyrer og afgifter, som fastsætter en frist på 30 dage for udstedelse af fakturaer. Forsinkelser i udstedelsen af fakturaer kan føre til forsinkelser i inkasseringen af indtægter og skabe yderligere vanskeligheder i ERA's budgetforvaltning.

3.11.13. Med hensyn til 179 af de i alt 920 betalinger i 2022 (19,5 %) overholdt ERA ifølge sine egne data ikke de frister, der er fastsat i finansforordningens artikel 116. 112 af samtlige betalinger (12,2 %) var forsinket med mere end 30 dage. Denne svaghed, som ERA

Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)

tilskriver indførelsen af SUMMA, udsætter det for finansielle og omdømmemæssige risici og er i strid med princippet om sparsommelighed.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2018	I 2019 vil ERA begynde at opkræve gebyrer og afgifter for certificeringsopgaver. Den nye forordning fastsætter, at der skal tages hensyn til små og mellemstore virksomheders (SMV'ers) særlige behov. ERA bør indføre effektive kontroller vedrørende ansøgers SMV-status.	ERA agter at ajourføre One Stop Shop-ansøgningssystemet i 2023.	Udestående

ERA's svar

3.11.9. Agenturet har styret migrationen til SUMMA gennem et selvstændigt projekt i agenturets portefølje med tildelt projektejskab og ledelsesansvar. Eventuelle problemer blev håndteret proaktivt og afbødet gennem gate-reviews og systematisk underretning af den administrerende direktør og Europa-Kommissionens GD BUDG.

ERA begyndte i andet halvår af 2022 at ajourføre både sine finansielle kredsløb og strategien for forudgående og efterfølgende kontrol for at tilpasse dem til de ændringer, der blev indført med iværksættelsen af SUMMA, baseret på den akkumulerede erfaring. Disse dokumenter skal færdiggøres og godkendes i 2023.

I mangel af en standardrapport om adgangsrettigheder i forbindelse med det nye finansielle værktøj har ERA truffet afhjælpende foranstaltninger til at indsamle alle formularer og kontrollere dem i forhold til en struktureret tabel over fordelingen af finansielle aktørers roller før viderekommunikation til GD BUDG. Eventuelle konstaterede uoverensstemmelser blev meddelt GD BUDG med henblik på korrigerende.

3.11.10. Som led i sin forpligtelse til en risikobaseret tilgang til beskyttelse af sine informationsaktiver har agenturet allerede færdiggjort fortegnelsen over informationsaktiver og reglerne vedrørende klassificering og håndtering af information. Politikken blev udarbejdet i maj 2023 og godkendt af agenturets ledelsesteam i juni 2023.

3.11.11. Agenturet har allerede i 2022 håndhævet en afgørelse truffet af den administrerende direktør, hvori det fastsættes, at der skal anvendes enten håndunderskrift eller elektronisk signatur baseret på legitimationsoplysninger. I begyndelsen af 2023 blev der indført en fuldt udbygget kvalificeret elektronisk signatur for medarbejdere med beslutningsret.

3.11.12. En af hovedårsagerne til de nævnte forsinkelser vedrører agenturets forpligtelse til at vente på omkostningsopgørelsen fra de involverede nationale sikkerhedsmyndigheder, inden det kan udstede sine fakturaer til ansøgerne, som dækker ERA's omkostninger og de beløb, der vedrører de nationale sikkerhedsmyndigheders omkostninger.

Selv om agenturet på nuværende tidspunkt ikke har hjemmel til at pålægge de nationale sikkerhedsmyndigheder frister på dette område, kunne dette aspekt yderligere afklares ved en ændring af forordning 2018/764.

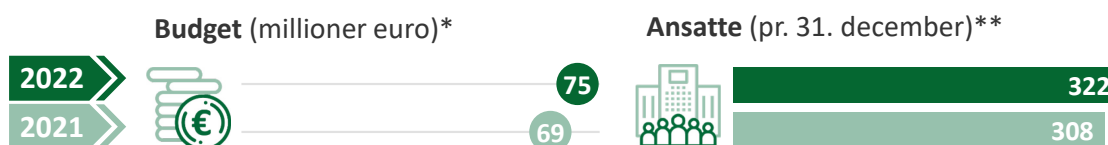
3.11.13. Agenturet har allerede iværksat en række tiltag blandt de involverede finansielle aktører for styrke kompetencerne – og øge hastigheden – i brugen af SUMMA ledsaget af en klar dokumentation af de relaterede finansielle arbejdsgange. Parallelt hermed informeres GD BUDG rettidigt om alle forbedringer af SUMMA-systemet, der er nødvendige for at undgå forsinkelser, og der sikres opfølgning, indtil en løsning er fundet.

3.12. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

Indledning

3.12.1. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed ("ESMA"), som ligger i Paris, blev oprettet ved [forordning \(EU\) nr. 1095/2010](#). ESMA's opgave er at forbedre beskyttelsen af investorer og fremme stabilitet og orden på de finansielle markeder. ESMA udfører sin opgave og opfylder sine mål ved hjælp af fire aktiviteter: vurdering af risiciene for investorer og markeder og for den finansielle stabilitet, udarbejdelse af et fælles regelsæt for EU's finansielle markeder, fremme af tilsynsmæssig konvergens og direkte tilsyn med bestemte finansielle enheder. [Figur 3.12.1](#) viser ESMA's nøgletal⁴⁰.

Figur 3.12.1 - ESMA's 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: ESMA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af ESMA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.12.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁴⁰ Nærmere oplysninger om ESMA's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.esma.europa.eu.

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

Erklæring

3.12.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed ("ESMA"), omfattende årsregnskabet⁴¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.12.4. Det er vores opfattelse, at ESMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ESMA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁴¹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴² Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.12.5. Vi henleder opmærksomheden på note IV.1 til årsregnskabet for 2022, som beskriver usikkerheden vedrørende udfaldet af sag T-750/22, UniSystems Luxembourg og Unisystems Systeemata plioforikis mod ESMA. Dette forhold giver ikke anledning til en erklæring med forbehold.

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

3.12.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ESMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.12.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ESMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Supplerende oplysninger

3.12.8. Vi bemærker, at de supplerende oplysninger vedrørende regnskabernes rigtighed i punkt **3.12.5** også fuldt ud gælder betalingernes lovlighed og formelle rigtighed.

Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.12.10. I 2022 indgik ESMA otte forpligtelser under en rammeaftale fra 2015, selv om rammeaftalens loft var nået. De forpligtelser, der lå over rammeaftalens loft, beløb sig til i alt 217 106 euro. De ESMA-ansatte, der var ansvarlige for forudgående kontrol, havde ikke fuld adgang til de relevante oplysninger, og derfor blev dette problem først opdaget i forbindelse med vores revision.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.12.11. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2018	Overskud og underskud fra gebyrer, der opkræves hos kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre, kan føre til en årlig krydsfinansiering af aktiviteter. ESMA bør finde en metode til at undgå en sådan krydsfinansiering.	I 2022 forelagde ESMA Kommissionen forslag til strømlining og harmonisering af sit gebyrforvaltningssystem, hvilket Kommissionen dog hidtil ikke har reageret på. I mellemtiden har ESMA forbedret sin omkostningsfordelingsmodel og dermed mindsket risikoen for krydsfinansiering af aktiviteter.	Afsluttet

Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
2	2020	De oplysninger, som transaktionsregistre indgav med henblik på beregning af gebyrer, var kun genstand for en begrænset gennemgang foretaget af uafhængige revisorer. Der blev offentliggjort et høringsdokument med forslag om forenkling af metoden til bestemmelse af transaktionsregistrenes omsætning. Revision af de delegerede retsakter om gebyrer for kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre kan kun foretages af Kommissionen. ESMA har gentaget, at en sådan revision er nødvendig.	Dette ligger uden for ESMA's kontrol. I 2022 forelagde ESMA Kommissionen forslag til strømlining og harmonisering af sit gebyrforvaltningssystem. Kommissionen har imidlertid endnu ikke truffet foranstaltninger i denne henseende.	Udestående
3	2020	Forordningen om kreditvurderingsbureauer giver mulighed for at omgå gebyrordningen. Kreditvurderingsbureauer kan undgå gebyrer ved at overføre indtægter til enheder uden for EU's jurisdiktion. Forordningen er omfattet af Europa-Kommissionens ret til at iværksætte lovgivningsmæssige ændringer. ESMA offentliggjorde et høringsdokument og forelagde Europa-Kommissionen teknisk rådgivning om ændring af forordningen .	Dette ligger uden for ESMA's kontrol. I 2022 forelagde ESMA Kommissionen forslag til strømlining og harmonisering af sit gebyrforvaltningssystem. Kommissionen har imidlertid endnu ikke truffet foranstaltninger i denne henseende.	Udestående

Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
4	2021	Vi konstaterede, at ESMA i forbindelse med indkøb af tjenesteydelser til en anslået værdi af 45 000 euro havde iværksat et udbud med forhandling uden at offentliggøre det og uden at registrere en undtagelse.	For at forhindre lignende situationer i fremtiden ændrede ESMA den interne arbejdsgang, der følges, når iværksættelsen af et udbud skal godkendes.	Afsluttet

Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
5	2021	<p>Vi konstaterede svagheder i ESMA's forvaltnings- og kontrolsystemer vedrørende interessekonflikter: a) Tilsynsrådets forretningsorden fastsætter, at et medlem af tilsynsrådet, som har en interessekonflikt i forbindelse med et emne under behandling, ikke må deltage i drøftelser eller afstemninger om dette emne. Medlemmet må dog gerne blive siddende på mødet, medmindre et flertal af medlemmerne stemmer for at udelukke vedkommende. b) ESMA's regler om bedømmelse af formanden og den administrerende direktør fastsætter ikke udtrykkeligt, at et medlem af tilsynsrådet, hvis kompetente nationale myndighed er eller sandsynligvis vil blive genstand for foranstaltninger i medfør af artikel 16-19 i forordning (EU) nr. 1095/2010 (f.eks. vedrørende overtrædelse af EU-retten), ikke kan være bedømmer eller appelbedømmer for formanden eller den administrerende direktør.</p>	<p>ESMA reviderede sin politik vedrørende interessekonflikter i de styrende organer. Med hensyn til bedømmelser af den øverste ledelse ændrede ESMA sine procedurer og kræver nu udtrykkelige skriftlige erklæringer fra bedømmere og suppleanter om fravær af interessekonflikter.</p>	Afsluttet

Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

ESMA's svar

3.12.10. ESMA tager bemærkningen til efterretning. Agenturet har allerede styrket sit interne kontrolsystem ved hjælp af følgende tiltag:

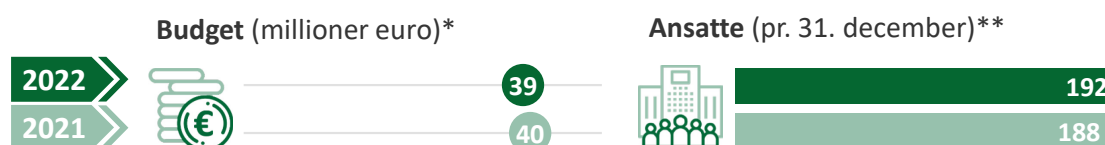
- detaljerede arbejdsinstrukser til at forbedre den forudgående kontrol af verificeringen af budgetloftet i alle rammekontrakter i det finansielle kredsløb
- indførelse af ABAC Legal Commitment Kernel-værktøjet til at overvåge budgetforbruget i alle rammekontrakter.

3.13. Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet (EUSPA)

Indledning

3.13.1. Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet ("EUSPA"), som ligger i Prag, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2021/696](#). EUSPA erstattede Det Europæiske GNSS-Agentur ("GSA"), som blev oprettet i 2010, og er efterfølgeren til Den Europæiske GNSS-Tilsynsmyndighed, som blev oprettet i 2004 og havde overtaget alle de opgaver, der tidligere var tildelt fællesforetagendet Galileo. EUSPA forvalter EU's rumprogram og leverer rumrelaterede tjenester. [Figur 3.13.1](#) viser EUSPA's nøgletal⁴³.

Figur 3.13.1 - EUSPA's 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: EUSPA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EUSPA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.13.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁴³ Nærmere oplysninger om EUSPA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.euspa.europa.eu.

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

Erklæring

3.13.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet ("EUSPA"), omfattende årsregnskabet⁴⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.13.4. Det er vores opfattelse, at EUSPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EUSPA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁴⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴⁵ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.13.5. Vi henleder opmærksomheden på punkt 3 i regnskabet "Operational highlights": "Disclosures relating to the war in Ukraine", som beskriver de konsekvenser, som den russiske angrebskrig mod Ukraine har haft for EUSPA's aktiviteter.

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

3.13.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EUSPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.13.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EUSPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.13.9. I september 2021 iværksatte EUSPA et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. EUSPA forhandlede med en national offentlig enhed om levering af forskellige tjenesteydelser i forbindelse med

Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet (EUSPA)

eftersøgnings- og redningsaktiviteter. Tilbudsgiveren havde leveret lignende tjenester til EUSPA siden 2016. EUSPA agtede at indgå en ny rammeaftale med udløbsdato den 31. december 2032 og et budget på højst 120 millioner euro. Den endelige rammeaftale blev undertegnet den 1. december 2022 og involverede adskillige underleverandører. Vi bemærkede, at der på nogle punkter ikke var overensstemmelse mellem udbudsbetingelsernes krav og evalueringsudvalgets vurdering. F.eks. blev kravet til kontrahenterne om at erklære fravær af interessekonflikter enten fraveget eller ikke analyseret korrekt i evalueringsfasen. Et andet eksempel er, at det modtagne tilbud anvendte 2022 som referenceår for fastsættelse af priser i stedet for 2021, som de tekniske specifikationer krævede.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	I to ansættelsesprocedurer konstaterede vi et antal proceduremæssige mangler, som undergravede principperne om gennemsigtighed og ligebehandling, og som vedrørte de oplysninger, der var givet i stillingsopslagene. F.eks. var instrukserne fra udvælgelseskomitéen ikke detaljerede nok, og der manglede en pointordning.	De modeller og instrukser, der gives til medlemmer af udvælgelseskomitéer, er blevet ændret, og i forbindelse med fastsættelsen af et stillingsopslags kriterier får udvælgelseskomitéens medlemmer mere vejledning.	Afsluttet
2	2021	En ledende medarbejder ønskede at påbegynde et nyt job et andet sted. EUSPA godkendte dette med restriktioner, men redegjorde ikke for årsagerne til disse restriktioner.	Der blev ikke konstateret lignende tilfælde i 2022. EUSPA har revideret sine procedurer for at afhjælpe den konstaterede mangel.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet (EUSPA)

EUSPA's svar

3.13.9. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning. EUSPA mener, at uoverensstemmelserne var berettigede på grund af hovedkontrahentens status som national offentlig enhed og på grund af de kontroller, som sidstnævnte udførte.

For så vidt angår det referenceår, der blev anvendt til at fastsætte prisen i tilbuddet, accepterede agenturet afvigelsen i de økonomiske referencebetingelser, der er fastsat i de tekniske specifikationer (2021), på grund af varigheden af den procedure, der førte til indgåelsen af kontrakten ved udgangen af 2022.



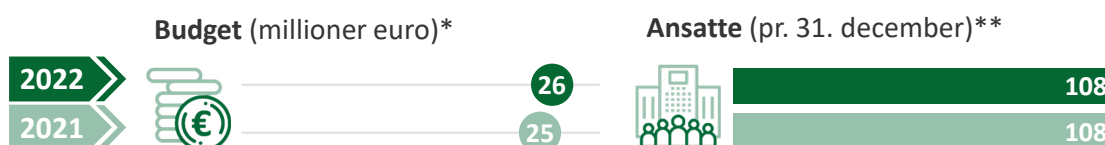
**Agenturer finansieret under FFR-
udgiftsområde 2 - Samhørighed,
resiliens og værdier**

3.14. Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop)

Indledning

3.14.1. Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse ("Cedefop"), som ligger i Thessaloniki, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EØF\) nr. 337/75](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/128](#). Cedefop bidrager til udviklingen af erhvervsuddannelse på EU-plan ved at tilvejebringe og videreformidle dokumentation om erhvervsuddannelsessystemer. [Figur 3.14.1](#) viser Cedefops nøgletal⁴⁶.

Figur 3.14.1 - Cedefops 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: Cedefops årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af Cedefop.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.14.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁴⁶ Nærmere oplysninger om Cedefops rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cedefop.europa.eu.

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

Erklæring

3.14.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse ("Cedefop"), omfattende årsregnskabet⁴⁷ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴⁸, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.14.4. Det er vores opfattelse, at Cedefops regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Cedefops finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁴⁷ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴⁸ 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

3.14.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Cedefops regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.14.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Cedefops regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.14.8. Mellem 2017 og 2022 udbetalte Cedefop månedlige godtgørelser og dagpenge til to græske statsborgere, der var ansat som udstationerede nationale eksperter. Da Cedefop ligger i Grækenland, var de to udstationerede nationale eksperter ikke berettiget til disse godtgørelser i henhold til Cedefops interne regler. Da Cedefop opdagede problemet i 2022, registrerede det de to sager i registret over undtagelser sammen med sin beslutning om ikke at kræve tilbagebetaling af de afholdte betalinger til de to udstationerede nationale eksperter. Cedefop fastsatte desuden en tremåneders udfasningsperiode for den udstationerede nationale ekspert, der stadig var ansat på daværende tidspunkt. De samlede betalinger til de

Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop)

to udstationerede nationale eksperter i perioden 2017-2022, som beløber sig til 222 647 euro, er regelstridige. De regelstridige betalinger i 2022 beløb sig til 36 608 euro.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.14.9. I forbindelse med sin første budgetændring anvendte Cedefop bidragsberegningemetoden i erklæringen om samarbejdet mellem Cedefop og EFTA forkert. Derfor var Norges og Islands bidrag til Cedefops budget for 2022 højere, end de skulle have været, mens EU's bidrag var lavere, end det skulle have været. Dette er i strid med artikel 3, stk. 2, i protokol 32 til aftalen om Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde, som er indgået mellem EU-landene og EFTA-landene.

Vi bemærker, at en ændring af protokol 31 om samarbejde på særlige områder ud over de fire friheder trådte i kraft den 1. januar 2023. Dette indebærer, at Cedefop fra 2023 modtager Norges og Islands bidrag til sit budget via EU-budgettet. Der vil derfor ikke længere være brug for at justere EFTA-landenes bidrag som følge af ændringer i Cedefops budget.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.14.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	<p>Svagheder i Cedefops ansættelsesprocedurer:</p> <p>a) Der manglede klare og detaljerede retningslinjer for pointgivningen vedrørende forhåndsudvælgelseskriterierne, hvilket kunne være til fordel eller ulempe for de enkelte ansøgere.</p> <p>b) Skriftlige prøver blev afholdt online over flere dage, uden at de dermed forbundne risici blev begrænset.</p>	<p>a) HR-afdelingen har styrket sin rolle som rådgiver for udvælgelseskomitéerne og bl.a. forbedret sin vejledning og dens rettidighed. Desuden er et nyt værktøj og en ny metode til ansættelsesprocedurerne forhåndsudvælgelsesfase blevet udviklet og taget i brug.</p> <p>b) Alle skriftlige prøver i forbindelse med en udvælgelsesprocedure afvikles parallelt.</p>	Afsluttet

Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
2	2021	<p>Svagheder i betalingsforvaltningen med hensyn til forudgående kontrol:</p> <p>a) Betaling af en faktura uden kontrol af de underliggende priser og af, om det aftalte gebyr var anvendt korrekt.</p> <p>b) Gennemførelse af en betaling, selv om de specifikke erklæringer, som aftalen krævede, ikke forelå.</p> <p>c) Forsinket behandling af en endelig tilskudsbetaling, fordi der manglede en beredskabsplan vedrørende personalefravær.</p>	Cedefop tilpassede sine interne procedurer for at afhjælpe de konstaterede svagheder, bl.a. ved at udsende instrukser til de ansatte og revidere deres interne tjeklister.	Afsluttet

Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
3	2021	<p>Svagheder i overgangen til ABAC:</p> <p>a) De endelige gennemførelsesdatoer for fremførte budgetforpligtelser var ikke registreret korrekt.</p> <p>b) Fejlagtig beregning af morarenter som følge af forkert fastsættelse af betalingsfrist.</p>	<p>a) Lignende tilfælde blev konstateret vedrørende de budgetforpligtelser, der blev fremført fra 2022 til 2023. Cedefop korrigerede den endelige gennemførelsesdato, hvor det var nødvendigt.</p> <p>b) Cedefop håndterede problemet, og der var ingen tilfælde af lignende karakter i 2022.</p>	<p>Udestående for a)</p> <p>Afsluttet for b)</p>

Cedefops svar

3.14.8. Cedefop anerkender, at de to græske udstationerede nationale eksperter (UNE'er) ikke var berettigede til godtgørelser. Centret vil dog gerne understrege, at a) Cedefop identificerede og noterede dette problem i registret over undtagelser og manglende regeloverholdelse i 2022 på eget initiativ og i god tid inden revisionen, og b) Cedefop rettede op på situationen på basis af den juridiske analyse og rådgivning, som centrets eksterne advokat havde anmodet om. Cedefop har til hensigt at ændre sine regler for at gøre det muligt for enhver udstationeret national ekspert, der skal skifte bopæl og flytte til Thessaloniki, at modtage godtgørelser. Dette ville også sikre ligebehandling af udstationerede nationale eksperter uanset deres nationalitet.

3.14.9. Cedefop accepterer resultatet.

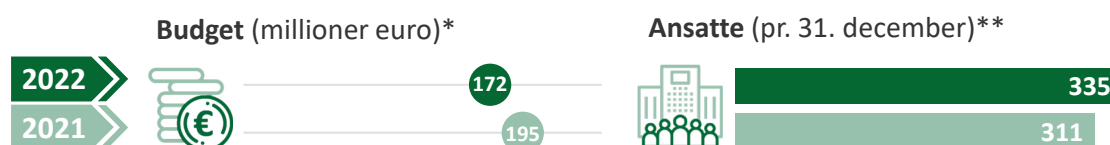
Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC)

3.15. Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC)

Indledning

3.15.1. Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme ("ECDC"), som ligger i Stockholm, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 851/2004](#). ECDC indsamler og formidler oplysninger om forebyggelse af og kontrol med sygdomme hos mennesker og afgiver videnskabelige udtalelser herom. ECDC koordinerer også europæisk netværkssamarbejde på dette område. [Figur 3.15.1](#) viser ECDC's nøgletal⁴⁹.

Figur 3.15.1 - ECDC's 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: ECDC's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af ECDC.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.15.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁴⁹ Nærmere oplysninger om ECDC's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ecdc.europa.eu.

Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC)

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

Erklæring

3.15.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme ("ECDC"), omfattende årsregnskabet⁵⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.15.4. Det er vores opfattelse, at ECDC's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ECDC's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁵⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁵¹ 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

3.15.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ECDC's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.15.6. Når der ses bort fra virkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet om grundlaget for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ECDC's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Grundlag for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.15.7. I 2022 forvaltede ECDC fortsat de tilskud, som Myndigheden for Kriseberedskab og -indsats på Sundhedsområdet (HERA) under "HERA Incubator" ydede til 24 nationale sundhedsmyndigheder i landene i EU/Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde. Formålet med disse tilskud var at sikre den nationale kapacitet og laboratorieinfrastruktur, som var nødvendig for at identificere og overvåge nye varianter af SARS-CoV-2-virusset. Den samlede tildeling i 2021 beløb sig til 77 millioner euro, hvoraf 60 millioner euro var blevet udbetalt ved udgangen af 2022.

Støttemodtagerne var offentlige sundhedsmyndigheder, dvs. offentligretlige organer, der udøvede virksomhed som offentlige myndigheder. Det fremgår af EU's retspraksis, at et offentligretligt organ udøver virksomhed som offentlig myndighed, hvis det udøver sine aktiviteter under særlige retsregler. I så fald udøver det offentlige beføjelser. I dette

Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC)

tilfælde blev den endelige afgørelse om, hvilke aktiviteter der skulle gennemføres som led i medlemsstaternes reaktion på folkesundhedskrisen, udformet og gennemført af disse myndigheder under udøvelse af offentlige beføjelser, der ikke kan delegeres til private aktører. Af denne grund udøvede støttemodtagerne virksomhed som offentlige myndigheder, hvorfor moms ikke er en støtteberettiget omkostning i henhold til finansforordningens artikel 186, stk. 4, litra c).

Vi reviderede fire tilskudsftaler til en samlet værdi af 7,9 millioner euro. Vi konstaterede, at der i tre af disse blandt de støtteberettigede omkostninger var medregnet i alt 0,6 millioner euro i moms (8,1 %).

Det anslåede samlede beløb for regelstridige udgifter er baseret på momssatserne og momsbeløbene i vores stikprøves fire tilskudsftaler. De samlede afholdte udgifter var på 60 millioner euro, jf. oplysningerne fra ECDC, og de anslåede regelstridige udgifter udgør 2,8 % af de samlede betalingsbevillinger i 2022. Væsentlighedstærsklen i forbindelse med denne revision er således overskredet.

Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC)

ECDC's svar

3.15.7. Ifølge ECDC's analyse er moms en støtteberettiget udgift, fordi tilskudsmodtagerne ikke optrådte i egenskab af offentlige myndigheder, da de udøvede de støtteberettigede tilskudsaktiviteter.

Forudsætningen for, at moms ikke er støtteberettiget, er, at det pågældende organ udøver aktiviteterne i sin egenskab af offentlig myndighed. *At handle som offentlig myndighed* er i følge EU-Domstolens definition at udøve offentlige beføjelser på et område, hvor offentlige myndigheder ikke handler under de samme juridiske betingelser som private aktører, og hvor en sådan handling er underlagt et særligt juridisk regelsæt. Det er den måde eller facon, aktiviteterne udføres på, der er afgørende for, om en sådan aktivitet kan sidestilles med en aktivitet, der udøves af et offentligretligt organ i sin egenskab af offentlig myndighed, og ikke genstanden for eller formålet med den pågældende aktivitet.

I det foreliggende tilfælde redegjorde ECDC for de støtteberettigede aktiviteter i tilskuddokumenterne: indkøb af laboratorieinfrastruktur/laboratorieudstyr/reagenser/artikler i tilknytning til WGS og RT-PCR, organisatorisk tilpasning for at kunne gøre brug af indkøbene, dataforvaltning og datadelingsprocesser, uddannelse i brug af udstyret, personale og konsulentbistand.

Undersøgelser foretaget af ECDC og tidligere indkøb i forbindelse med WGS bekræfter, at tilskudsaktiviteterne udøves af offentlige og private aktører under de samme juridiske betingelser. Desuden fik tilskudsmodtagerne gennem tilskudsordningen mulighed for at inddrage private aktører som tilknyttede enheder, hvilket nogle af dem gjorde.

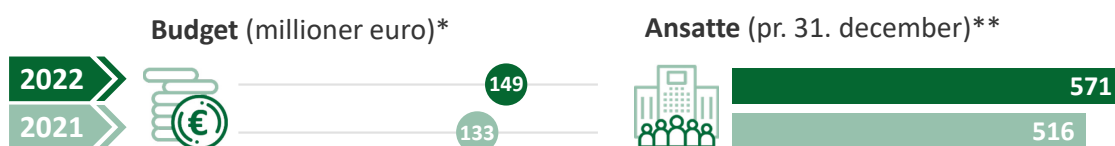
Tilskudsaktiviteterne omfattede ikke *fastlæggelse* af nationale folkesundhedsstrategier. Tilskudsaktiviteterne fandt sted under *gennemførelsen* af den nationale folkesundhedsstrategi. Offentlige og private aktører, der deltager i *gennemførelsen* af den nationale folkesundhedsstrategi, er underlagt de samme juridiske betingelser.

3.16. Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet (EFSA)

Indledning

3.16.1. Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet ("EFSA"), som ligger i Parma, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 178/2002](#). EFSA leverer den videnskabelige information, der er nødvendig for udarbejdelse af EU-lovgivning om fødevarer og fødevarerikkerhed, indsamler og analyserer data med henblik på identificering og overvågning af risici og giver uafhængig information om sådanne risici. [Figur 3.16.1](#) viser EFSA's nøgletal⁵².

Figur 3.16.1 - EFSA's 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: EFSA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EFSA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.16.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁵² Nærmere oplysninger om EFSA's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.efsa.europa.eu.

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

Erklæring

3.16.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet ("EFSA"), omfattende årsregnskabet⁵³ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.16.4. Det er vores opfattelse, at EFSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EFSA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁵³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁵⁴ 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

3.16.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EFSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.16.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EFSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.16.7. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet (EFSA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2017	Regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til EFSA's direktør (administrativt).	Efter en nylig ændring rapporterer EFSA's regnskabsfører nu til styrelsesudvalget (funktionelt). EFSA agter ikke at foretage yderligere ændringer, f.eks. ved at lade regnskabsføreren rapportere til direktøren, da EFSA mener, at finansforordningens formelle krav til sikring af regnskabsførerens uafhængighed allerede er opfyldt.	Afsluttet

Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet (EFSA)

EFSA's svar

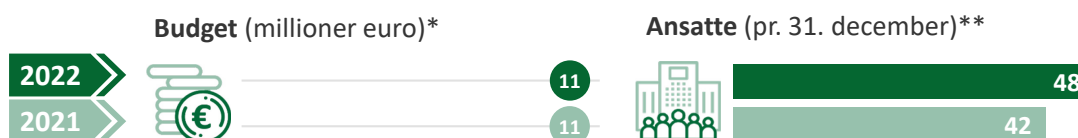
3.16.4 & 3.16.5 Autoriteten kvitterer for modtagelsen af Revisionsrettens "blanke" revisionsrapport og glæder sig over de positive revisionserklæringer om regnskabernes rigtighed og lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund herfor.

3.17. Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (EIGE)

Indledning

3.17.1. Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder ("EIGE"), som ligger i Vilnius, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 1922/2006](#). EIGE indsamler, analyserer og udbreder information om ligestilling mellem mænd og kvinder og udvikler, evaluerer og udbreder metodiske redskaber for at støtte integrationen af ligestilling mellem mænd og kvinder i alle EU-politikker. [Figur 3.17.1](#) viser EIGE's nøgletal⁵⁵.

Figur 3.17.1 - EIGE's 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: EIGE's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EIGE.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.17.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁵⁵ Nærmere oplysninger om EIGE's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eige.europa.eu.

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

Erklæring

3.17.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder ("EIGE"), omfattende årsregnskabet⁵⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.17.4. Det er vores opfattelse, at EIGE's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EIGE's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁵⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁵⁷ 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

3.17.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EIGE's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.17.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EIGE's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.17.8. Med hensyn til to reviderede betalinger konstaterede vi, at der i de specifikke kontrakter (ordresedler) og på fakturaerne optrådte en omkostningskategori (uforudsete udgifter), som ikke var angivet i rammeaftalen, hvis værdi var på 3,7 millioner euro. I alt blev der i 2022 udbetalt 511 296 euro vedrørende denne aftale. Heraf blev 25 571,18 euro regelstridigt udbetalt til dækning af uforudsete udgifter.

3.17.9. Med hensyn til et revideret udbud (et udbud med forhandling med mindst tre ansøgere vedrørende en kontrakt til en værdi af under 60 000 euro) konstaterede vi, at et tilbud sendt fra en tilbudsgiver til udbudsteamets funktionelle mailboks var gået tabt som følge

Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (EIGE)

af enten en menneskelig fejl eller en IT-fejl og derfor ikke var blevet taget i betragtning i den resterende del af udbuddet. Derfor konkluderer vi, at hele udbuddet og den indgåede kontrakt samt alle dermed forbundne betalinger er regelstridige. Vi bemærker, at EIGE i 2022 endnu ikke havde foretaget betalinger vedrørende denne kontrakt.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.17.10. Med hensyn til en rammeaftale om tjenester vedrørende tilrettelæggelse af arrangementer havde EIGE ikke oplyst de relaterede øremærkede budgetbevillinger på 3,7 millioner euro (ca. en tredjedel af budgettet) i enhedsprogrammeringsdokumenterne for 2021-2023. Dette undergravede budgettets gennemsigtighed for EIGE's bestyrelse og andre interessenter.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (EIGE)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	EIGE brugte en liste over eksterne eksperter opstillet efter en indkaldelse af interesstillkendegivelser til at dække et ekspertiseområde (oversættelse), der ikke var omfattet af indkaldelsen.	EIGE indkøber ikke længere oversættelsestjenester fra eksterne eksperter på andre områder end oversættelse.	Afsluttet
2	2021	I en ansættelsesprocedure var der svagheder, som undergravede principperne om gennemsigtighed og ligebehandling.	EIGE reviderede udvælgelsesproceduren for vedtægtsomfattet personale for at afhjælpe de konstaterede svagheder.	Afsluttet
3	2021	EIGE havde ikke fulgt en del af sine egne procedurer for udvælgelse af udstationerede nationale.	EIGE vedtog en ny procedure for udvælgelse af udstationerede nationale eksperter og nationale eksperter under uddannelse (direktørens afgørelse nr. 267 af 19. oktober 2022), som præciserer og forenkler arbejdsgangene og procedurerne vedrørende udvælgelse af udstationerede nationale eksperter.	Afsluttet

Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (EIGE)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
4	2021	Alle fire medlemmer af det evalueringsudvalg, der i forbindelse med et udbud var udpeget til at evaluere tilbuddene efter tildelingskriterierne, tilhørte den samme enhed i EIGE.	EIGE præciserede evalueringsudvalgenes procedurer i udbudsretningslinjerne og -modellerne. Som led i den årlige udbudsuddannelse for projektledere arrangerede EIGE også kurser om evalueringsudvalgenes arbejde.	Afsluttet

Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (EIGE)

EIGE's svar

3.17.8. EIGE tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. EIGE har indføjet en formel ændring i rammeaftalen. Med ændringen specificeres og begrundes den procentdel i budgettet, der udgøres af uforudsete udgifter.

3.17.9. Denne hændelse var meget beklagelig, og den interne kontrolmangel blev straks registreret, vurderet og afhjulpet. EIGE traf passende afbødende foranstaltninger for at undgå lignende hændelser i fremtiden.

3.17.10. EIGE tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning og vil præsentere de operationelle rammeaftaler i enhedsprogrammeringsdokumenterne.

3.18. Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed (ELA)

Indledning

3.18.1. Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed ("ELA"), som ligger i Bratislava, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2019/1149](#). ELA sikrer en retfærdig, enkel og effektiv håndhævelse af EU-reglerne om arbejdskraftmobilitet og koordinering af de sociale sikringsordninger, så borgere og arbejdsgivere lettere kan nyde godt af det indre marked. [Figur 3.18.1](#) viser ELA's nøgletal⁵⁸.

Figur 3.18.1 - ELA's 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: ELA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af ELA.

ELA opnåede finansiell autonomi i maj 2021, og startperioden vil vare indtil 2024. Dens personaleantal og budget vil stige gradvis i løbet af denne periode.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.18.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁵⁸ Nærmere oplysninger om ELA's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.ela.europa.eu.

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

Erklæring

3.18.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed ("ELA"), omfattende årsregnskabet⁵⁹ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁶⁰, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.18.4. Det er vores opfattelse, at ELA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ELA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁵⁹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁶⁰ 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

3.18.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ELA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.18.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ELA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.18.8. ELA's interne regler kræver, at udstationerede nationale eksperter og nationale forbindelsesofficerer bosætter sig i Bratislava. Udstationerede nationale eksperter og nationale forbindelsesofficerer modtager dagpenge og månedlige godtgørelser til dækning af leveomkostningerne i Bratislava. For at få disse godtgørelser skal de pågældende ansatte afgive en formel erklæring om, at de faktisk bor i Bratislava, og forpligte sig til efter anmodning at fremlægge en bopælsattest.

Efter en forespørgsel fra os var ELA ikke i stand til at fremlægge dokumentation for, at en bestemt national forbindelsesofficer boede i Bratislava. Vi konkluderer derfor, at de dagpenge og månedlige godtgørelser, som denne nationale forbindelsesofficer har modtaget - og som

Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed (ELA)

ved udgangen af 2022 beløb sig til i alt 83 734 euro, hvoraf 50 700 euro var udbetalt i 2022 - er regelstridige.

ELA's forudgående kontrol af disse erklæringer er svag: Den er udelukkende baseret på erklæringerne fra de udstationerede nationale eksperter og de nationale forbindelsesofficerer, ikke på dokumentation. Der foretages ingen efterfølgende kontrol. Dette skaber en risiko for, at de godtgørelsesbeløb, som ELA udbetaler, ikke er korrekte. Der er tale om en systematisk svaghed i ELA's forvaltnings- og kontrolsystemer.

3.18.9. I et udbud om støtte til ELA's aktiviteter inden for udformning, tilrettelæggelse og gennemførelse af uddannelsesarrangementer fastsatte udbudsbetingelserne en maksimal kontraktværdi på 6 millioner euro over fire år. ELA tildelte kontrakten til en tilbudsgiver, hvis økonomiske bud var på 12,9 millioner euro. Dette er i strid med punkt 12.3, litra a), i bilag I til finansforordningen, som fastsætter, at et tilbud betragtes som uacceptabelt, "hvis tilbuddets pris overstiger den ordregivende myndigheds maksimale budget som fastsat og dokumenteret forud for iværksættelsen af udbudsproceduren".

På grundlag af ovenstående konkluderer vi, at dette udbud og kontrakttildelingen er regelstridige. Der blev ikke foretaget betalinger vedrørende denne kontrakt i 2022.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.18.10. Vi konstaterede, at ELA's forudgående kontrol på området kontraktgennemførelse ikke var fuldt etableret og formaliseret, og at der slet ikke var etableret efterfølgende kontrol. ELA havde f.eks. godkendt betalinger for oversættelse, tilrettelæggelse af arrangementer, uddannelse og kommunikation uden fuldt ud at kontrollere nøgleparametrene med betydning for de priser, der skulle betales (f.eks. mængden af leverede tjenester, overholdelsen af minimumskvalitetskrav og anvendelsen af enhedspriser).

3.18.11. Ved udgangen af 2022 var andelen af midlertidigt ansatte (udstationerede nationale eksperter og vikarer) i ELA 58 %. Stor afhængighed af midlertidigt ansatte fører til en vedvarende høj personaleudskiftning, hvilket indebærer en risiko for at miste ekspertise (specialiseret viden, kontaktnetværk opbygget med interessenter), og dette kan indvirke negativt på ELA's operationelle kapacitet. En høj personaleudskiftning kan også påvirke forretningskontinuiteten.

3.18.12. ELA ansatte en vikar og en praktikant i fem måneder (november 2022 til marts 2023) og gav dem ABAC-adgangsrettigheder, så de kunne indlæse data og initiere transaktioner vedrørende den årlige budgetafslutningsprocedure. Anvendelse af vikarer til at udføre ELA's centrale finansielle aktiviteter i forbindelse med budgetgennemførelsen er i strid med artikel 41, stk. 1, i ELA's finansielle regler, som fastsætter, at kun fastansatte må gives budgetgennemførelsesbeføjelser.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.18.13. ELA's budget for 2022 blev vedtaget af ELA's bestyrelse den 17. december 2021, men det blev ikke offentliggjort i Den Europæiske Unions Tidende (EUT). Dette er i strid med artikel 31 i ELA's finansielle regler og det deri fastsatte princip om gennemsigtighed.

3.18.14. Vi konstaterede, at ELA havde fremført over 21,8 millioner euro (65 %) af de disponible 2022-forpligtelsesbevillinger til 2023. Det gjaldt bl.a. 3,4 millioner euro (79,6 %) af bevillingerne under afsnit II vedrørende administrationsudgifter (63,2 % i 2021) og 16,4 millioner euro (90,6 %) af bevillingerne under afsnit III vedrørende aktionsudgifter (37,7 % i 2021). Gentagne høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.18.15. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed (ELA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	Mangel på en fuldstændig og ajourført formuefortegnelse. Aktiver til en samlet værdi af 73 118 euro var registreret i ABAC Assets og i formuefortegnelsen, men ikke mærket og placeret de rigtige steder.	ELA færdiggjorde og ajourførte formuefortegnelsen i løbet af 2022.	Afsluttet
2	2021	Mangel på formaliseret forudgående og efterfølgende kontrol baseret på direkte dokumentation for kursusaktiviteter under Eures (kontraktbeløb 299 437 euro under en rammeaftale til 12 millioner euro).	ELA har nu formaliseret de fleste forudgående kontroller, men med hensyn til efterfølgende kontrol var forholdet stadig gældende i 2022.	Udestående
3	2021	ELA har endnu ikke vedtaget en beredskabsplan.	Beredskabsplanen er under udarbejdelse og vil blive færdiggjort i løbet af 2023.	Udestående

Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed (ELA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
4	2021	ELA havde endnu ikke vedtaget en hensigtsmæssig risikostyrings- og kontrolstrategi og heller ikke vedtaget opgavebeskrivelserne for den anvisningsberettigede, for de ved subdelegation bemyndigede anvisningsberettigede og for regnskabsføreren.	ELA udarbejdede en risikostyrings- og kontrolstrategi i 2022 og vedtog opgavebeskrivelserne for den anvisningsberettigede, for de ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede og for regnskabsføreren.	Afsluttet

ELA's svar

3.18.8. ELA noterer sig bemærkningen. I forhold til den ene af de reviderede stikprøver og dens kompleksitet vil ELA omhyggeligt analysere, evaluere og vurdere den specifikke situation og tilbyde korrigerende handlinger, hvis det er nødvendigt. Fra 2023 har ELA styrket forvaltningen og kontrollen af databasen over udstationerede nationale eksperter, navnlig med hensyn til forudgående kontrol, hvor alle udstationerede nationale eksperter anmodes om at fremlægge en bopælsattest. ELA vil indføre efterfølgende kontrol for 2023.

3.18.9. ELA anerkender Revisionsrettens bemærkninger og har allerede implementeret nye udbudsbetingelser i sit nyligt offentliggjorte offentlige udbud (ELA/2023/OP/0016: Tjenesteydelser – 263146-2023 – TED Tenders Electronic Daily (europa.eu)).

3.18.10. ELA tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. ELA er i færd med at udvikle, gennemføre og løbende finjustere sine interne processer for at styrke den operationelle og finansielle forudgående kontrol fra slutningen af 2022 samt tilbyde uddannelse til personalet. ELA vil udvikle sin metode til efterfølgende kontrol i 2023 og indføre efterfølgende kontrol via stikprøver/direkte dokumentation for 2023.

3.18.11. ELA er bekymret over den høje andel af stillinger som udstationerede nationale eksperter. ELA opfordrer til, at 15 stillinger som udstationerede nationale eksperter omdannes til stillinger som midlertidigt ansatte – uden at der er behov for at øge budgettet i den flerårige finansieringsoversigt – for at sikre operationel stabilitet, fastholdelse af viden og effektiv gennemførelse af ELA's mål.

3.18.12. ELA noterer sig bemærkningen. I tilfælde af mangel på vedtægtsomfattet personale og unormalt høje arbejdsbyrder er ELA imidlertid nødt til at sikre forretningskontinuitet ved undtagelsesvis at tildele rollen som dataregistreringsansvarlig og initieringsansvarlig til midlertidigt ansatte/praktikanter i en begrænset periode, hvor de har fået den nødvendige oplæring og der er en tilsynsførende verifikator tilknyttet for alle finansielle transaktioner.

3.18.13. ELA noterer sig bemærkningen. Budgettet for 2022 blev offentliggjort i EUT den 31. maj 2023 (2023/C 191/01).

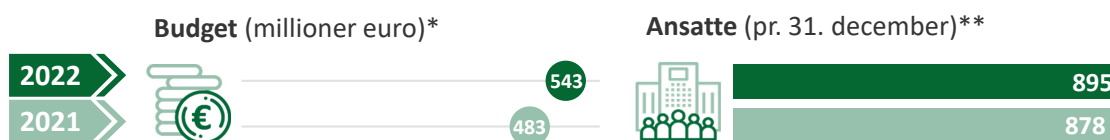
3.18.14. ELA noterer sig bemærkningen. Ved udgangen af juni 2023 er der allerede indgået forpligtelser for mere end 80 % af de fremførte beløb vedrørende det administrative budget (afsnit I og II). En betydelig del af fremførerne under afsnit III skyldes den store usikkerhed i forbindelse med Euresportalen. Budgetplanlægningen forventes at være mere effektiv efter vedtagelsen af strategien for Euresportalen 2023-2030.

3.19. Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

Indledning

3.19.1. Det Europæiske Lægemiddelagentur ("EMA"), som ligger i Amsterdam, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 726/2004](#). EMA erstattede Det Europæiske Agentur for Lægemiddelvurdering, som blev oprettet i 1993. EMA arbejder via et EU-dækkende netværk og koordinerer de videnskabelige ressourcer, som de nationale myndigheder stiller til dets rådighed, med henblik på at sikre vurdering, overvågning og sikkerhedsovervågning af human- og veterinærmedicinske lægemidler i EU. [Figur 3.19.1](#) viser EMA's nøgletal⁶¹.

Figur 3.19.1 - EMA's 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: EMA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EMA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.19.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁶¹ Nærmere oplysninger om EMA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ema.europa.eu.

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

Erklæring

3.19.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Lægemiddelagentur ("EMA"), omfattende årsregnskabet⁶² og beretningerne om budgetgennemførelsen⁶³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.19.4. Det er vores opfattelse, at EMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EMA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁶² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁶³ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.19.5. Vi henleder opmærksomheden på note 3.1.3, 4.8.1 og 4.8.2 i EMA's regnskaber, som indeholder væsentlige oplysninger om ejendomsrelaterede forpligtelser. Lejekontrakten vedrørende EMA's tidligere lokaler i London gælder frem til 2039 og indeholder ikke en udtrædelsesklausul, men lokalerne kan fremlejes med udlejerens samtykke. I juli 2019 indgik EMA en aftale med sin udlejer og fremlejede med virkning fra juli 2019 sine tidligere lokaler til en underlejer på vilkår, som er i overensstemmelse med hovedlejekontrakten. Fremlejekontrakten gælder indtil udløbet af EMA's lejemål i juni 2039. Eftersom EMA fortsat er part i hovedlejekontrakten, kan det holdes ansvarligt for det samlede resterende beløb, der i henhold til vilkårene i denne kontrakt skal betales, hvis underlejeren ikke opfylder sine forpligtelser. Pr. 31. december 2022 udgjorde den anslåede udestående leje samt de hertil knyttede administrationsgebyrer og forsikringspræmier, som EMA skal betale indtil lejemålets ophør, i alt 366 millioner euro.

Vi bemærker, at EMA og dets bestyrelse har understreget, at dette problem bør løses på politisk plan med inddragelse af Europa-Kommissionen og Europa-Parlamentet.

Vi henleder også opmærksomheden på et andet element, som fremgår af note 3.1.3 i EMA's regnskaber, nemlig den usikkerhed, der er forbundet med de finansielle resultater i dets underlejers øverste moderselskab, hvis kreditvurdering er blevet forringet, og som for nylig har fået omlagt sin gæld. På datoen for fremlæggelsen af det endelige regnskab havde underlejeren opfyldt alle kontraktlige forpligtelser, og der var ingen udestående fordringer pr. 31. december 2022. Dette forhold giver ikke anledning til en erklæring med forbehold.

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

3.19.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.19.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.19.9. EMA bidrager til visse typer af sit personales børnepasningsudgifter i Nederlandene, f.eks. udgifter til fritidsordninger før og efter skole. Vi konstaterede, at EMA ikke var i stand til at fremlægge fyldestgørende dokumentation for den kontrol, der var foretaget for at sikre, at udgifter til skolemåltider blev udelukket, og derfor er det tvivlsomt, om en sådan kontrol er blevet foretaget systematisk.

3.19.10. Med henblik på sin flytning i 2019 lejede agenturet en bygning i Amsterdam, som blev fuldt indrettet og møbleret for 15 millioner euro fra den nederlandske regerings incitamentsordning med donation af møbler og cateringudstyr. Vi konstaterede, at EMA med hensyn til nogle af disse aktiver, hovedsagelig møbler, ikke havde sørget for klar identifikation (f.eks. mærker med stregkoder). Vi bemærkede også, at EMA havde foretaget fire inventaropgørelser siden flytningen, og at der hver gang var uoverensstemmelser (som med tiden faldt fra 534 331 euro til 15 000 euro) mellem listen over aktiver doneret af den nederlandske regering, EMA's aktivregister og de aktiver, der var i lokalerne. Manglen på en fuldstændig og ajourført inventarliste, som angiver placeringen af de materielle aktiver, er i strid med finansforordningens artikel 87 og svækker EMA's mulighed for at beskytte sine aktiver.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.19.11. I forbindelse med en revideret betaling på 2 millioner euro godkendte EMA først den tilhørende budgetforpligtelse, efter at den retlige forpligtelse var blevet godkendt. Dette er i strid med artikel 73, stk. 2, i EMA's finansforordning.

Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.19.12. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2016/2017/2018	Parlamentet og Rådet har givet EMA til opgave at gennemføre forordningen om kliniske forsøg (nr. 536/2014), hvilket kræver, at der udvikles og etableres to store EU-dækkende IT-systemer. I manglen på de nødvendige egne interne ressourcer anvendte EMA konsulenter i et sådant omfang, at det blev kritisk afhængigt af ekstern ekspertise. Der var ingen passende kontrol med projektudvikling og -gennemførelse, og projektforsinkelserne og -omkostningerne steg.	Informationssystemet for kliniske forsøg blev lanceret den 31. januar 2022 med de nødvendige funktioner og blev yderligere stabiliseret som forberedelse til dets obligatorisk anvendelse fra den 31. januar 2023. EMA har indført en skræddersyet model til agil forvaltning af sin netværksportefølje af IT-systemer og -tjenester.	Afsluttet

Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
2	2019	EMA indgik en rammeaftale med tre virksomheder vedrørende tilrådgivningsstilling af vikaransatte. Det var angivet i udbudsbetingelserne, at priselementet skulle omfatte en omregningsfaktor baseret på en fast timesats, der skulle anvendes på bruttotimelønnen for de vikaransatte i de specifikke personalekategorier. EMA viste os imidlertid ikke nogen oversigt over de anslåede bruttopersonaleomkostninger for de vikaransatte inden for hver krævet personalekategori. EMA var således ikke i stand til at vurdere, om tjenesteyderens avance eller bruttofortjeneste var rimelig i forhold til lignende kontrakter.	I det nyligt afsluttede nye udbud om tilrådgivningsstilling af vikaransatte havde EMA forbedret udformningen af omkostningsskemaerne og de tekniske specifikationer, så der gives et mere dækkende billede af de elementer, som indgår i den pris, der betales til vikarbureauer.	Afsluttet
3	2019	EMA gav sine ansatte et ekstra rejsetillæg for deres flytning fra London til Amsterdam. Tillægget blev beregnet på grundlag af prisen for en billet på business class, ikke en billet på økonomiklasse. Vi konkluderer, at EMA ikke tog meget hensyn til princippet om sparsommelighed i beregningen af det ekstra rejsetillæg.	Den ekstraordinære rejseforanstaltning afsluttedes med anmodninger modtaget senest den 30. juni 2022. Efter denne dato er der ikke blevet godkendt yderligere anmodninger om betaling.	Afsluttet

Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
4	2021	<p>Der blev konstateret mangler i to ansættelsesprocedurer, hovedsagelig vedrørende følgende forhold:</p> <ul style="list-style-type: none"> a- Stillingsopslagene knyttede ikke klart de forskellige udvælgelseskriterier sammen med procedurernes forskellige faser. b- En endelig evalueringsrapport beskrev ikke, hvordan interessekonflikter var blevet håndteret. c- En udvælgelseskomité havde valgt ikke at evaluere alle de offentliggjorte udvælgelseskriterier. 	<p>Agenturet har udarbejdet interne ansættelsesretningslinjer for at afhjælpe de konstaterede svagheder. Desuden er dokumentet Career at EMA blevet offentliggjort på EMA's websted, så det er offentligt tilgængeligt for ansøgere.</p> <p>Der er udarbejdet en ny model for evalueringsrapporter, som omfatter dokumentering af eventuelle interessekonflikter og af, hvordan de er blevet håndteret.</p>	Afsluttet

Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
5	2021	I forbindelse med et udbud overvurderede EMA aftalens værdi og fastsatte kravet vedrørende tilbudsgivernes finansielle og økonomiske kapacitet højere, end finansforordningen tillader.	Agenturet ajourførte sine interne retningslinjer for evaluering af tilbudsgiveres finansielle kapacitet med klarere angivelse af de aspekter, der skal tages i betragtning ved fastsættelsen af en passende omsætningstærskel.	Afsluttet

EMA's svar

3.19.4. Det Europæiske Lægemiddelagentur ("agenturet" eller "EMA") glæder sig over Revisionsrettens positive erklæring om 2022-regnskabernes rigtighed.

3.19.5. Spørgsmålet om lokalerne i London skyldtes Det Forenede Kongeriges ensidige beslutning om at forlade Den Europæiske Union. Emnet var oprindeligt med i EU's forhandlingsposition, men blev efterfølgende udeladt. Agenturet har på baggrund af EU-institutionernes tilgang derfor søgt at finde en alternativ løsning og har fremlæjet lokalerne i overensstemmelse med de begrænsninger, som EU's budgetmyndighed har sat. Agenturet og dets bestyrelse er betænkelige ved, at agenturet i stedet for udelukkende at fokusere på sin opgave med at beskytte og fremme folkesundheden nu også skal forvalte en erhvervsjendom i et tredjeland og anvende menneskelige og økonomiske ressourcer til andre end EU-folkesundhedsmæssige formål. Agenturet – og dermed EU-institutionerne – er nødsaget til at have fokus på dette forhold i yderligere 16 år frem til 2039. På trods af forhandlede garantiforanstaltninger er fremløsløsningen ikke uden risici, hvilket forstærkedes af covid-19-krisen. Det er derfor nødvendigt at behandle dette emne på rette politiske niveau og finde en langsigtet løsning for agenturet.

Agenturet overvåger nøje udviklingen i denne sag og kan tilpasse sine vurderinger i fremtiden i overensstemmelse med denne udvikling.

På tidspunktet for det endelige regnskabs udarbejdelse havde underlejeren opfyldt alle kontraktlige forpligtelser frem til den 30. september 2023.

3.19.6. Agenturet glæder sig over Revisionsrettens positive erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne.

3.19.7. Agenturet glæder sig over Revisionsrettens positive erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne.

3.19.9. Skolepenge er eksklusive udgifter til måltider. Fakturaer, dokumentation for betaling og specificeringer af yderligere omkostninger kontrolleres for hvert refusionskrav for at sikre, at kun støtteberettigede omkostninger medtages i beregningen. Agenturet tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning og vil indgive dokumentation for, at udgifter til skolemåltider ikke indgår i beregningen af bidraget.

3.19.10. Agenturets inventarfortegnelse blev opstillet i januar 2020 på grundlag af en liste over aktiver stillet til rådighed af eksterne parter. Denne liste er løbende blevet finjusteret ved hjælp af periodiske fysiske kontroller af de genstande, der leveres og installeres i lokalerne. Med henblik på løbende at forbedre sine processer vil agenturet udstede en ajourført intern vejledning om forvaltningen af sit aktivregister, indføre en risikobaseret tilgang til mærkningen af møbler og fremlægge en plan for periodiske fysiske kontroller for løbende at bekræfte nøjagtigheden af sin inventarfortegnelse.

3.19.11. Agenturet træffer foranstaltninger til at undgå, at sådanne tilfælde gentager sig.

3.20. Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO)

Indledning

3.20.1. Den Europæiske Anklagemyndighed ("EPPO"), som ligger i Luxembourg, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2017/1939](#) med henblik på at efterforske og retsforfølge lovovertrædelser, der skader EU's finansielle interesser. På nuværende tidspunkt deltager 22 EU-medlemsstater i EPPO-samarbejdet. [Figur 3.20.1](#) viser EPPO's nøgletal⁶⁴.

Figur 3.20.1 - EPPO's 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: EPPO's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EPPO.

EPPO opnåede finansiel autonomi i juni 2021. Stigningen i personaleantal og budget skyldes væksten i EPPO's startperiode og det forhold, at hele året 2022 sammenholdes med en periode på syv måneder i 2021.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.20.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁶⁴ Nærmere oplysninger om EPPO's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eppo.europa.eu.

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

Erklæring

3.20.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Anklagemyndighed ("EPPO"), omfattende årsregnskabet⁶⁵ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁶⁶, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.20.4. Det er vores opfattelse, at EPPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EPPO's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁶⁵ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁶⁶ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.20.5. Vi henleder opmærksomheden på baggrundsinformationsnoten i EPPO's regnskab om, at sammenligningstallene for 2021 vedrører perioden fra den 24. juni 2021 til den 31. december 2021. Dette forhold påvirker ikke vores revisionserklæring.

3.20.6. Vi henleder opmærksomheden på note 2.1 i EPPO's regnskab, som oplyser om den gratis overførsel af immaterielle aktiver til EPPO fra Kommissionen. Dette forhold påvirker ikke vores revisionserklæring.

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

3.20.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EPPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.20.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EPPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO)

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.20.9. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	I 2021 blev 21 % af EPPO's betalinger foretaget for sent. Endvidere overlod EPPO håndteringen af betalinger til vikarer.	Andelen af forsinkede betalinger faldt til 5 % i 2022. EPPO overlod fortsat håndteringen af betalinger til vikarer.	Udestående
2	2021	EPPO har endnu ikke som omtalt i hjemstedsaftalens artikel 3.2 undertegnet en aftale med værtsmedlemsstaten om leje af sine lokaler.	Lejeaftalen blev undertegnet i juli 2022.	Afsluttet
3	2021	EPPO har endnu ikke indført fyldestgørende interne procedurer vedrørende sin organisationsstruktur og den forudgående kontrol i forbindelse med sine aktiviteter operationelle og finansielle aspekter.	I juni 2022 blev der indført en intern procedure for at afhjælpe problemet.	Afsluttet
4	2021	EPPO har endnu ikke vedtaget en fyldestgørende beredskabsplan.	Der er endnu ikke vedtaget en beredskabsplan.	Udestående

Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
5	2021	I en ansættelsesprocedure fandt vi ingen dokumentation for, at EPPO før gennemgangen af ansøgningerne havde fastsat, hvor mange point ansøgerne mindst skulle opnå for at komme på den korte liste.	I 2022 indførte EPPO den standardpraksis, at der i ansættelsesprocedurer fastsættes et minimumspointtal.	Afsluttet

Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO)

EPPO's svar

EPPO har taget Revisionsrettens beretning til efterretning.

3.21. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF)

Indledning

3.21.1. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut ("ETF"), som ligger i Torino, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EØF\) nr. 1360/90](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EF\) nr. 1339/2008](#). ETF hjælper EU's nabolande med at reformere deres uddannelsessystemer. Det bistår i den forbindelse Kommissionen under gennemførelsen af forskellige erhvervsuddannelsesprogrammer. [Figur 3.21.1](#) viser ETF's nøgletal⁶⁷.

Figur 3.21.1 - ETF's 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: ETF's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af ETF.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.21.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁶⁷ Nærmere oplysninger om ETF's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.etf.europa.eu.

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

Erklæring

3.21.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut ("ETF"), omfattende årsregnskabet⁶⁸ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁶⁹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.21.4. Det er vores opfattelse, at ETF's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ETF's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁶⁸ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁶⁹ 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

3.21.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ETF's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.21.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ETF's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.21.8. Vi reviderede tildelingen af en rammeaftale om levering af indholdsstøttetjenester til en værdi af 1 million euro efter et offentligt udbud, der blev iværksat i 2021.

For at dokumentere deres økonomiske og finansielle kapacitet skulle tilbudsgiverne fremlægge afsluttede og underskrevne regnskaber, der viste en årlig omsætning på mindst 250 000 euro i de to seneste regnskabsår (dvs. 2019 og 2020).

Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF)

Vi bemærkede, at den valgte tilbudsgivers omsætning i 2019 ikke havde nået dette beløb. ETF havde imidlertid besluttet ikke at afvise tilbudsgiveren, fordi dennes foreløbige regnskab for 2021 viste en højere omsætning.

ETF fraveg de tekniske specifikationer ved i stedet for det endelige regnskab for 2019 at antage det foreløbige regnskab for 2021 som dokumentation for tilbudsgiverens økonomiske og finansielle kapacitet. Vi konkluderer derfor, at evalueringsproceduren og den indgåede aftale er regelstridige, og det samme er alle de relaterede betalinger, som i 2022 beløb sig til 100 100 euro.

3.21.9. I forbindelse med et andet offentligt udbud om lokale støttetjenester til en værdi af 4 millioner euro skulle tilbudsgivernes finansielle og økonomiske kapacitet vurderes ud fra to kriterier: (1) en stabil finansiell stilling, dokumenteret ved hjælp af en række parametre, herunder positiv nettofortjeneste, og (2) en årlig omsætning på mindst 1 million euro i de to seneste regnskabsår.

ETF tildelte kontrakten til et konsortium bestående af fem ikkekommercielle enheder, selv om ingen af konsortiets medlemmer havde rapporteret overskud i de to seneste år. Desuden besluttede ETF at se bort fra omsætningskravet - som den valgte tilbudsgiver ikke opfyldte - fordi det ikke vurderes at være relevant i forbindelse med ikkekommercielle enheder.

Vi konkluderer, at ETF anvendte udvælgelseskriterierne forkert, og at den valgte tilbudsgivers økonomiske og finansielle kapacitet ikke er påvist. Evalueringsproceduren og den indgåede aftale er derfor regelstridige, og det samme er alle de relaterede betalinger, som i 2022 beløb sig til 70 500 euro.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.21.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2018	I forbindelse med et udbud vedrørende vikarbureauydelse anvendte ETF tildelingskriterier, der hovedsagelig bestod af priselementer, som ikke var konkurrencebaserede. ETF bør anvende tildelingskriterier, der lægger vægt på konkurrencebaserede priselementer.	Den pågældende kontrakt udløb i marts 2023.	Udestående

ETF's svar

3.21.8. ETF takker for Revisionsrettens bemærkning og gør opmærksom på, at formålet med evalueringen var at vurdere den samlede økonomiske solvens hos den tilbudsgiver, der blev foreslået til tildeling. Da der ikke viste sig at være nogen potentielle risici, blev det besluttet at tildele kontrakten til den tilbudsgiver, der havde afgivet budet med det bedste pris-/kvalitetsforhold. Som opfølgning på Revisionsrettens bemærkning vil instituttet forenkle sin metode til vurdering af kontrahenternes finansielle soliditet, men i højere grad tilpasse den til den nuværende økonomiske situation (efter pandemien og krigen).

3.21.9. ETF takker for Revisionsrettens bemærkning. ETF vil dog gerne minde om, at instituttets mandat indebærer, at det skal samarbejde med ETF-partnerlandene, og at den pågældende udbudsprocedure, som var knyttet til et projekt vedrørende yderligere tilskud, fokuserede på udviklingen af menneskelig kapital i Centralasien og involverede potentiel deltagelse af lokale ikkekommercielle udbydere inden for udviklings- og bistandssektoren. Som opfølgning på Revisionsrettens bemærkning vil ETF indlede drøftelser med Kommissionens relevante tjenestegrene om mulige alternative metoder til gennemførelse af aktiviteter i instituttets partnerlande. Sideløbende hermed vil ETF forenkle sin metode til finansiell vurdering for at målrette indsatsen over for markeder uden for EU, hvor det er relevant.

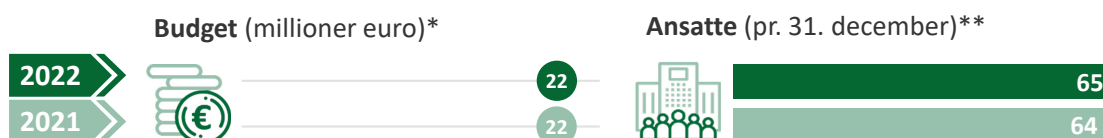
3.22. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (EU-OSHA)

Indledning

3.22.1. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur ("EU-OSHA"), som ligger i Bilbao, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EF\) nr. 2062/94](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/126](#). EU-OSHA har bl.a. til opgave at indsamle og formidle oplysninger om nationale prioriteter og EU-prioriteter på arbejdsmiljøområdet og at støtte de nationale instanser og EU-instanser, der er involveret i udformning og gennemførelse af politikker på dette område.

[Figur 3.22.1](#) viser EU-OSHA's nøgletal⁷⁰.

Figur 3.22.1 - EU-OSHA's 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: EU-OSHA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EU-OSHA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.22.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁷⁰ Nærmere oplysninger om EU-OSHA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.osha.europa.eu.

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

Erklæring

3.22.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur ("EU-OSHA"), omfattende årsregnskabet⁷¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁷², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.22.4. Det er vores opfattelse, at EU-OSHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EU-OSHA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁷¹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁷² 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

3.22.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EU-OSHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.22.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EU-OSHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.22.8. EU-OSHA fremførte otte foreløbige forpligtelser på i alt 533 676 euro fra 2022 til 2023. Sådanne fremførsler er tilladt i henhold til artikel 12, stk. 6, i EU-OSHA's finansforordning, hvis der ved årets udgang foreligger en retlig forpligtelse (f.eks. en undertegnet kontrakt). Pr. 31. december 2022 forelå der imidlertid ikke undertegnede kontrakter vedrørende 109 256 euro af disse foreløbige forpligtelser. Beløbet på 109 256 euro skulle derfor være frigjort og ikke fremført til 2023.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	I forbindelse med et åbent udbud underskrev medlemmerne af evalueringsudvalget først erklæringer om fravær af interessekonflikter, efter at kontrakten var blevet tildelt.	Når der i forbindelse med udbud skal udpeges udvalg, anvender EU-OSHA nu e-udbudsværktøjer, der sikrer, at erklæringer om fravær af interessekonflikter underskrives i god tid.	Afsluttet

Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (EU-OSHA)

EU-OSHA's svar

Agenturet tager Rettens beretning til efterretning.

3.23. Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene (Eurofound)

Indledning

3.23.1. Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene ("Eurofound"), som ligger i Dublin, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EØF\) nr. 1365/75](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/127](#). Eurofound skal bidrage til planlægning og tilvejebringelse af bedre leve- og arbejdsvilkår i EU gennem udvikling og udbredelse af viden inden for dette område. [Figur 3.23.1](#) viser Eurofound's nøgletal⁷³.

Figur 3.23.1 - Eurofound's 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: Eurofound's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af Eurofound.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.23.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁷³ Nærmere oplysninger om Eurofound's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eurofound.europa.eu.

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

Erklæring

3.23.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene ("Eurofound"), omfattende årsregnskabet⁷⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁷⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.23.4. Det er vores opfattelse, at Eurofound's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Eurofound's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁷⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁷⁵ 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

3.23.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Eurofound's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.23.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Eurofound's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.23.8. I forbindelse med et udbud vedrørende netværkstjenester anvendte Eurofound teammedlemmernes faglige og sproglige færdigheder som tildelingskriterium. Disse færdigheder er imidlertid et af udvælgelseskriterierne (som del af tilbudsgiverens tekniske kapacitet). Denne mangel på klar sondring mellem udvælgelseskriterierne, der vedrører evalueringen af tilbudsgiverne, og tildelingskriterierne, der vedrører evalueringen af selve tilbuddene, er i strid med finansforordningens artikel 167.

3.23.9. Vi konstaterede svagheder i forbindelse med Eurofound's praktikprogram. For det første blev reglerne for praktikordningen offentliggjort på Eurofound's websted uden at være formelt vedtaget. For det andet havde Eurofound i strid med disse regler i 2022 undladt

Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene (Eurofound)

at justere praktikanternes løn i overensstemmelse med ændringerne af Kommissionens referencelønsatser og den irske justeringskoefficient. Det medførte, at Eurofound i 2022 betalte de 16 berørte praktikanter i alt 3 330 euro mindre, end det skulle have. Dette udgør en svaghed i den interne kontrol og udsætter Eurofound for omdømmemæssige, finansielle og retlige risici.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.23.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene (Eurofound)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2019	Udbuddet om levering af elektricitet var regelstridigt. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med denne kontrakt er derfor regelstridige.	Den underliggende kontrakt udløb i juni 2021.	Afsluttet

Eurofound's svar

3.23.8. Det accepteres, at sondringen mellem udvælgelses- og tildelingskriterier i det nævnte udbud kunne have fremgået mere tydeligt.

Resultatet af proceduren blev dog ikke påvirket på nogen måde. For at understrege sondringen mere klart i fremtiden er skabelonerne til udbudsbekendtgørelserne således blevet ændret.

3.23.9. Den manglende underskrift på de offentliggjorte regler var en administrativ forglemmelse af ellers gennemsigtigt kommunikerede regler.

Det var ikke meningen, at praktikantlønnen skulle justeres automatisk, da ændringerne i løn og koefficient altid sker med tilbagevirkende kraft. Dette kunne give problemer, hvis det var nødvendigt at kræve penge tilbage fra praktikanter, der i mellemtiden allerede havde afsluttet deres praktikophold.

Reglerne fra 2023 fastsætter derfor et absolut lønbeløb i stedet for at knytte det til Kommissionens praktikanter.

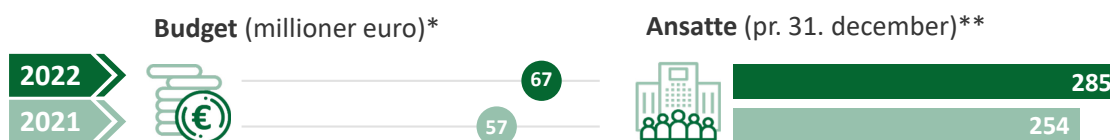
Der blev udbetalt lønjusteringer til praktikanterne fra oktober 2022 og frem.

3.24. Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde (Eurojust)

Indledning

3.24.1. Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde ("Eurojust"), som ligger i Haag, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2018/1727](#). Der erstattede Den Europæiske Enhed for Retligt Samarbejde (også "Eurojust"), som blev oprettet i 2002. Eurojusts opgave er at støtte bekæmpelsen af grov organiseret kriminalitet ved at forbedre koordineringen af grænseoverskridende efterforskning og retsforfølgning. Eurojust har også beføjelser til at indsamle, bevare og dele beviser om krigsforbrydelser. [Figur 3.24.1](#) viser Eurojusts nøgletal⁷⁶.

Figur 3.24.1 - Eurojusts 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: Eurojusts årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af Eurojust.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.24.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁷⁶ Nærmere oplysninger om Eurojusts rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eurojust.europa.eu.

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

Erklæring

3.24.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde ("Eurojust"), omfattende årsregnskabet⁷⁷ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁷⁸, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.24.4. Det er vores opfattelse, at Eurojusts regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Eurojusts finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁷⁷ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁷⁸ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.24.5. Vi henleder opmærksomheden på note 6.10 i årsregnskabet for 2022, som beskriver gennemførelsen af et pilotprojekt for Europa-Kommissionen, som vedrører udvikling af et nyt budget-, regnskabs- og finanssystem kaldet SUMMA. Dette forhold giver ikke anledning til en erklæring med forbehold.

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

3.24.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Eurojusts regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.24.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Eurojusts regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.24.9. I vores [2020-beretning om EU-agenturerne](#) (punkt 3.27.9) konkluderede vi, at en rammeaftale indgået med en enkelt økonomisk aktør vedrørende leasing af køretøjer ikke var hensigtsmæssig i forbindelse med de krævede ydelser. Den specifikke kontrakt, der blev tildelt under rammeaftalen, og alle de relaterede betalinger var derfor regelstridige. I 2022 betalte Eurojust 59 281 euro vedrørende denne kontrakt.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.24.10. Kommissionen har besluttet senest den 1. januar 2025 at erstatte sit centrale budget- og regnskabsystem, ABAC, med et nyt system kaldet SUMMA. I december 2018 anmodede GD BUDG Eurojust om sammen med to andre agenturer (CINEA og ERA) at deltage i udviklingen af SUMMA og gennemførelsen af et pilotprojekt. Fra regnskabsåret 2022 begyndte Eurojust at anvende SUMMA til at forvalte sit budget.

Eurojust ajourførte ikke sin risikostyrings- og kontrolstrategi for at dække risiciene vedrørende indførelsen af SUMMA-systemet, hvilket er i strid med finansforordningens artikel 36, stk. 4, litra a). Eurojust ajourførte heller ikke sine finansielle kredsløb og sin strategi for forudgående og efterfølgende kontrol for at tilpasse dem til de ændringer, der blev foretaget med indførelsen af SUMMA.

Eurojusts SUMMA-brugerstyringssystem forvaltes af GD BUDG, som har ansvaret for at tildele og fjerne SUMMA-brugerrettigheder på grundlag af oplysninger fra Eurojust. Denne proces er endnu ikke formelt struktureret, og Eurojust kontrollerer ikke specifikt de rettigheder, der er tildelt en bruger. Dette skaber en risiko for, at brugerrollerne i SUMMA ikke tildeles og ajourføres korrekt, jf. bestemmelserne i finansforordningens artikel 36, stk. 3, litra a). Desuden har SUMMA endnu ikke en passende brugerprofil for revisorer.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.24.11. Med hensyn til 1222 af de i alt 2308 betalinger i 2022 (52,9 %) overholdt ERA ifølge sine egne data ikke de frister, der er fastsat i finansforordningens artikel 116. 720 af samtlige betalinger (31,5 %) var forsinket med mere end 30 dage. Denne svaghed, som Eurojust tilskriver indførelsen af SUMMA, udsætter det for finansielle og omdømmemæssige risici og er i strid med princippet om sparsommelighed.

Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde (Eurojust)

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.24.12. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2020	I vores 2020-beretning konkluderede vi, at et udbud vedrørende leasing af køretøjer var regelstridigt. Alle efterfølgende betalinger baseret på den indgåede rammeaftale er derfor regelstridige.	Eurojust har ikke efterfølgende udstedt specifikke kontrakter under denne rammeaftale. Aftalen udløber i 2024.	Udestående

Eurojusts svar

3.24.10. Agenturet registrerede ikke SUMMA som en risiko i 2022, da det ikke var meningen, at systemet skulle tages i brug. Dette er blevet korrigeret for 2023. Da SUMMA stadig er i pilotfasen, har agenturet ikke ajourført sine finansielle kredsløb og strategien for forudgående og efterfølgende kontrol.

Ved indførelsen af SUMMA anmodede Eurojust om adgangsrettigheder baseret på dem, der blev indført med ABAC. Brugerrettighederne blev direkte overtaget, og der blev ikke indført andre ændringer.

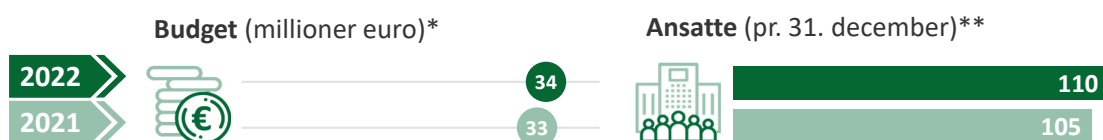
3.24.11. Den generelle årsag til stigningen i antallet af forsinkede betalinger i 2022 er, at dette var et særligt vanskeligt år for budgetforvaltningen i Eurojust. Et nyt budget- og økonomisystem, SUMMA, blev rullet ud. Systemet har befundet sig i en pilotfase, og der har været forsinkelser og tekniske vanskeligheder i forbindelse med behandlingen af transaktionerne. Dette har påvirket uddannelsen af Eurojusts personale og skabt visse udfordringer for budgetforvaltningen. På trods af det øgede antal forsinkede betalinger har Eurojust ingen morarenter betalt.

3.25. Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder (FRA)

Indledning

3.25.1. Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder ("FRA"), som ligger i Wien, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EF\) nr. 168/2007](#). FRA tilvejebringer bistand og ekspertise til EU's og medlemsstaternes myndigheder, når de gennemfører EU-ret vedrørende grundlæggende rettigheder. [Figur 3.25.1](#) viser FRA's nøgletal⁷⁹.

Figur 3.25.1 - FRA's 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: FRA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af FRA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.25.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁷⁹ Nærmere oplysninger om FRA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.fra.europa.eu.

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

Erklæring

3.25.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder ("FRA"), omfattende årsregnskabet⁸⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁸¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.25.4. Det er vores opfattelse, at FRA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af FRA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁸⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁸¹ 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

3.25.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for FRA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.25.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for FRA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.25.8. Vi konstaterede, at FRA havde fremført over 6,4 millioner euro (26 %) af de disponible 2022-forpligtelsesbevillinger til 2023. Det gjaldt bl.a. 5,9 millioner euro (74 %) af bevillingerne under afsnit III vedrørende aktionsudgifter (74 % i 2021). Gentagne høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.25.9. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2018/2021	Gentagne høje fremførselsniveauer vedrørende aktionsudgifter (afsnit III).	Der er fortsat høje fremførselsniveauer vedrørende afsnit III (jf. punkt 3.25.9).	Udestående

FRA's svar

3.25.8. Den specifikke ramme, som agenturet arbejder inden for, gør det vanskeligt at indgå operationelle udgiftsforpligtelser (T3) meget tidligere på året. Nogle tiltag er blevet iværksat, såsom en tættere overvågning og en tidlig beregning af fremførslerne til næste år (C8), begge takket være en opgradering af det anvendte IT-værktøj (MATRIX). Andre initiativer vil blive vurderet i den nærmeste fremtid. Desuagtet kan agenturet fremvise en særdeles god budgetgennemførelse: en gennemførelsesprocent på over 99 i de seneste ti år (dvs. mindre end 1 % bortfaldne bevillinger).



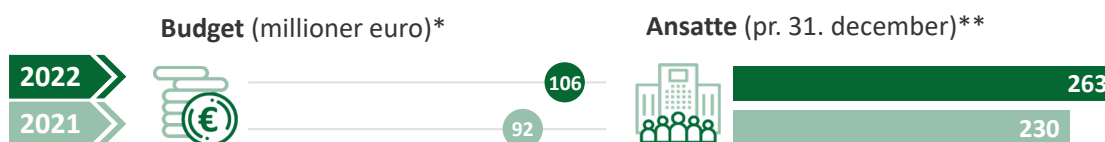
Agenturer finansieret under FFR- udgiftsområde 3 - Naturressourcer og miljø

3.26. Det Europæiske Miljøagentur (EEA)

Indledning

3.26.1. Det Europæiske Miljøagentur ("EEA"), som ligger i København, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EØF\) nr. 1210/90](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EF\) nr. 401/2009](#). EEA er ansvarligt for i samarbejde med et partnernetværk at forsyne Kommissionen, Parlamentet, medlemsstaterne og offentligheden generelt med pålidelige oplysninger om Europas miljøtilstand samt klimaændringer og bæredygtighed. [Figur 3.26.1](#) viser EEA's nøgletal⁸².

Figur 3.26.1 - EEA's 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: EEA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EEA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.26.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁸² Nærmere oplysninger om EEA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eea.europa.eu.

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

Erklæring

3.26.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Miljøagentur ("EEA"), omfattende årsregnskabet⁸³ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁸⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.26.4. Det er vores opfattelse, at EEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EEA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁸³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁸⁴ 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

3.26.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.26.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.26.8. I vores [2021-beretning](#) konkluderede vi, at EEA's anvendelse af et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse til at fordoble en rammeaftales oprindelige budget til 1 million euro var regelstridig. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med dette udbud er derfor regelstridige. Aftalen udløb i december 2022. De relaterede betalinger i 2022 beløb sig til 470 660 euro.

Det Europæiske Miljøagentur (EEA)

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.26.9. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	Agenturet ændrede en rammeaftale om levering af tjenesteydelser vedrørende reparation og vedligeholdelse af bygninger ved at fordoble dens værdi. Vi vurderede, at ændringen var regelstridig, og at alle efterfølgende specifikke kontrakter og betalinger i henhold til ændringen derfor også er regelstridige (jf. punkt 3.26.9).	Aftalen udløb i 2022. De regelstridige betalinger i 2022 beløb sig til 470 660 euro (jf. punkt 3.26.8).	Afsluttet
2	2021	I forbindelse med en forlængelse af en rammeaftale om levering af kantine- og cateringydelser ud over den tilladte varighed på fire år registrerede agenturet ingen undtagelsesnote i det centrale register som fastsat i dets standarder for intern kontrol.	Aftalen udløb i 2022.	Afsluttet
3	2021	Agenturet ændrede med tilbagevirkende kraft en tjenesteydelseskontrakt om levering af støttetjenester i forbindelse med det geografiske informationssystem uden at dokumentere og registrere denne undtagelse i det centrale register over undtagelser.	I 2022 styrkede agenturet processen vedrørende identifikation, godkendelse og registrering af undtagelser.	Afsluttet

Det Europæiske Miljøagentur (EEA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
4	2021	Med hensyn til en revideret betaling vedrørende en rammeaftale om levering af IT-ydelser konstaterede vi svagheder i den forudgående kontrol af de leverede ydelsers omfang og art.	Agenturet har truffet korrigerende foranstaltninger og er begyndt at anmode kontrahenten om relevante oplysninger (detaljeret budgetfordeling med begrundelser samt CV'er og timesedler).	Afsluttet

Det Europæiske Miljøagentur (EEA)

EEA's svar

3.26.8. EEA anerkender de betalinger, der er foretaget i 2022 i henhold til den pågældende rammeaftale. I mellemtiden har agenturet tildelt en ny rammeaftale om levering af tjenesteydelser vedrørende reparation, vedligeholdelse og renovering af bygninger til en samlet anslået værdi af 2,2 millioner euro.

3.27. Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)

Indledning

3.27.1. Det Europæiske Fiskerikontrolagentur ("EFCA"), som ligger i Vigo, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EF\) nr. 768/2005](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/473](#). EFCA's hovedopgave er at koordinere medlemsstaternes fiskerikontrol, -inspektion og -overvågning for at sikre en effektiv og ensartet anvendelse af bestemmelserne i den fælles fiskeripolitik [Figur 3.27.1](#) viser EFCA's nøgletal⁸⁵.

Figur 3.27.1 - EFCA's 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: EFCA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EFCA.

Forhøjelsen af EFCA's budget og stigningen i antallet af ansatte skyldes hovedsagelig, at EFCA har fået supplerende opgaver i forbindelse med gennemførelsen af handels- og samarbejdsaftalen mellem EU og Det Forenede Kongerige.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.27.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁸⁵ Nærmere oplysninger om EFCA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.efca.europa.eu.

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

Erklæring

3.27.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Fiskerikontrolagentur ("EFCA"), omfattende årsregnskabet⁸⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁸⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.27.4. Det er vores opfattelse, at EFCA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EFCA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁸⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁸⁷ 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

3.27.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EFCA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.27.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EFCA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.27.8. I 2022 indgik EFCA en rammeaftale til en værdi af 90 millioner euro om chartering af tre fartøjer for en indledende periode på 24 måneder med stiltiende forlængelse fire gange, hver gang for yderligere 12 måneder, dvs. op til seks år i alt. Punkt 1.1 i bilag I til finansforordningen tillader rammeaftaler med en varighed på over fire år, men kun i særlige, behørigt begrundede tilfælde. EFCA begrundede den længere aftale med behovet for at sikre, at de kontrahenter, der skulle udruste fartøjerne med oppustelige både med stift skrog, fik et rimeligt investeringsafkast. Vi vurderede, at denne begrundelse var utilstrækkelig, eftersom udrustningsomkostningerne kun var anslået til ca. 1 % af kontraktens samlede værdi. Desuden havde EFCA muligheden for ensidigt at opsiges kontrakten efter de første to år og efter hvert

Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)

efterfølgende år, hvilket undergraver argumentet om, at kontrahenten havde brug for en garanteret varighed på seks år for at opnå et investeringsafkast. Hvis kontrakten forlænges ud over grænsen på fire år, vil vi anse de efterfølgende relaterede betalinger for at være regelstridige.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.27.9. I maj 2022 iværksatte EFCA et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse vedrørende leje af et offshorepatruljefartøj til brug i farvandene mellem EU og Det Forenede Kongerige. I juni 2022 indgik det en kontrakt om leje af et offshorepatruljefartøj i perioden fra udløbet af en tidligere kontrakt til ikrafttrædelsen af en ny kontrakt (om tre fartøjer), der skulle indgås under et uafsluttet offentligt udbud, som havde varet længere end oprindelig forventet. EFCA begrundede anvendelsen af forhandlingsproceduren med, at der var tale om et yderst påtrængende tilfælde som følge af uforudsigelige begivenheder, der ikke kunne tilskrives den ordregivende myndighed, hvilket er en undtagelse, som er tilladt i henhold til punkt 11.1, litra c), i bilag I til finansforordningen. Vi konkluderede, at nogle af faktorerne bag den yderst påtrængende situation måske ikke var forudsigelige, men at andre var. Det forhold, at der ikke blev taget tilstrækkeligt hensyn til dem, tyder på en svaghed i EFCA's planlægning og forvaltning af udbuddet vedrørende chartringen af de tre fartøjer.

3.27.10. Vi konstaterede, at de procedurer, der blev anvendt til udvælgelse af og kontraktindgåelse med eksterne eksperter, systematisk manglede et tilstrækkeligt revisionsspor, selv om et sådant kræves i finansforordningens artikel 36, stk. 3. Nærmere bestemt kunne vi ikke få tilstrækkelig dokumentation for, at eksperterne blev tildelt opgaver på grundlag af forud fastsatte udvælgelseskriterier vedrørende deres relative kvalifikationer, og at principperne om ikkeforskelsbehandling og ligebehandling som fastsat i finansforordningens artikel 237 var overholdt.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.27.11. Vi konstaterede, at EFCA havde fremført over 11,9 millioner euro (41 %) af de disponible 2022-forpligtelsesbevillinger til 2023. Det gjaldt bl.a. 1,6 millioner euro (53 %) af bevillingerne under afsnit II vedrørende administrationsudgifter (34 % i 2021) og 10,1 million euro (63 %) af bevillingerne under afsnit III vedrørende aktionsudgifter (42 % i 2021). Høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed.

EFCA's svar

3.27.8. EFCA tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. Under forberedelsen af udbuddet vurderede agenturet, at en normal kontraktperiode på fire år måske ikke ville blive opfattet af markedet som tilstrækkelig til at sikre et rimeligt investeringsafkast. Vellykket levering og kontinuitet af den tjeneste, der er genstand for den pågældende rammeaftale, er afgørende for EFCA's kerneaktiviteter. Denne tjeneste kræver særligt udstyr for at garantere sikkerheden og trivslen for de medarbejdere og eksperter, der deltager i fiskerikontrolaktiviteterne.

3.27.9. Med henblik på iværksættelsen af det offentlige udbud i forbindelse med den næste rammeaftale vedrørende befragtningstjenester og på grund af de potentielle brexitrelaterede problemer, der blev identificeret, bestilte EFCA i 2021 en markedsundersøgelsesrapport. EFCA's specifikationer for denne rapport var klart relateret til analysen af EU-markedet og identifikationen af potentielle risici ved kun at fokusere på rederivirksomheder fra EU. Derudover var hovedårsagen til forsinkelsen i indgåelsen af rammeaftalen vedrørende befragtningstjenester – og derfor den udløsende faktor for iværksættelsen af dette udbud med forhandling – relateret til arten af et af tilbuddene og til spørgsmålet om retlig status.

3.27.10. Agenturet har taget Revisionsrettens bemærkning til efterretning og truffet korrigerende foranstaltninger for at afhjælpe problemet.

3.27.11. De høje fremførselsniveauer i 2022 skyldes helt særlige omstændigheder, som ikke forventes at gentage sig.



**Agenturer finansieret under FFR-
udgiftsområde 4 - Migration og
grænseforvaltning**

3.28. Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)

Indledning

3.28.1. Den Europæiske Unions Asylagentur ("EUAA"), som ligger i Valletta, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2021/2303](#). EUAA erstattede Det Europæiske Asylstøttekontor ("EASO"), som blev oprettet i 2010. EUAA har regionale kontorer i Cypern, Grækenland, Italien og Spanien. EUAA's hovedopgave er at støtte medlemsstaterne i anvendelsen af den pakke af EU-love, der regulerer asyl, international beskyttelse og modtagelsesforhold - også kendt som det fælles europæiske asylsystem. I 2022 havde EUAA undertegnet operationelle planer med 14 medlemsstater. Det endelige mål med EUAA's arbejde er at harmonisere asylpraksis på tværs af EU i overensstemmelse med EU's forpligtelser. [Figur 3.28.1](#) viser EUAA's nøgletal⁸⁸.

Figur 3.28.1 - EUAA's 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: EUAA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EUAA.

Forhøjelsen af EUAA's budget og stigningen i antallet af ansatte skyldes hovedsagelig, at EUAA har fået supplerende opgaver i forbindelse med gennemførelsen af det fælles europæiske asylsystem.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.28.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁸⁸ Nærmere oplysninger om EUAA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.euaa.europa.eu.

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

Erklæring

3.28.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Asylagentur ("EUAA"), omfattende årsregnskabet⁸⁹ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁹⁰, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.28.4. Det er vores opfattelse, at EUAA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EUAA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁸⁹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁹⁰ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.28.5. Vi henleder opmærksomheden på note 3.6.2 i regnskabet, "War in Ukraine", som beskriver de konsekvenser, som den russiske angrebskrig mod Ukraine har haft for EUAA's aktiviteter.

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

3.28.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EUAA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.28.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EUAA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.28.9. I vores beretninger for regnskabsårene 2017 og 2020 konkluderede vi, at udbuddene (til i alt 2,1 million euro) vedrørende lejede lokaler på Lesbos og i Rom var

Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)

regelstridige på grund af utilstrækkelig konkurrence og manglende overholdelse af princippet om sparsommelighed. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med disse udbud er derfor regelstridige. I 2022 beløb de relaterede betalinger sig til 281 095 euro.

3.28.10. Vi reviderede et indkøb af 150 bærbare computere for 161 524 euro under en kontrakt om levering af IT-udstyr. Vi bemærkede, at agenturet havde købt de bærbare computere fra udbyderens onlinekatalog i stedet for at bruge den på forhånd godkendte prisliste, der var vedlagt det finansielle og det tekniske tilbud. De indkøbte bærbare computere var af samme mærke som angivet på denne prisliste og havde tilsvarende tekniske specifikationer, men var dyrere. Et yderligere gebyr på 12 % blev tilføjet onlinekatalogets allerede højere priser. Dermed blev der foretaget et køb, som var 49 224 euro (44 %) dyrere, end hvis det var blevet baseret på den på forhånd godkendte prisliste.

Kontraktbestemmelserne forbyder ikke, at EUAA køber erstatningsprodukter fra onlinekataloget, men prisen for sådanne indkøb må ikke være højere end prisen for de tilsvarende produkter i kontrahentens oprindelige tilbud. Vi mener derfor, at beløbet på 49 224 euro er betalt regelstridigt.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.28.11. EUAA's interne regler fastsætter, at subdelegationer af finansielle beføjelser skal fornyes, så snart en ny ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget er udpeget. Vi konstaterede tre tilfælde, hvor subdelegationer skulle være fornyet i april 2021, men først blev det i februar 2022.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.28.12. De associerede Schengenlande medfinansierer nogle af EUAA's aktiviteter. Deres andel af EUAA's budget vedrørende disse aktiviteter er baseret på deres økonomiers størrelse (udtrykt i enten BNP eller BNI) i forhold til EU's økonomi. De aftaler mellem EU og disse lande, der tjener som retsgrundlag for beregningen af deres bidrag til EUAA's budget, er imidlertid uklare og giver mulighed for forskellige fortolkninger.

Vi mener, at EUAA's fortolkning er mangelfuld, fordi den fører til, at de associerede Schengenlandes bidrag til EUAA's budget vedrørende de pågældende aktiviteter er ca. 0,7 millioner euro (7 %) mindre, end deres økonomiers størrelse i forhold til EU's økonomi tilsiger. Denne mangel på proportionalitet skyldes, at EUAA beregner et associeret Schengenlands bidrag ved at beregne forholdet mellem EU's og alle de associerede Schengenlandes samlede økonomi på den ene side og det pågældende lands økonomi på den anden side og derefter gange denne brøk eller "bidragsratio" med EU-budgettets tilskud til de

Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)

pågældende aktiviteter (ikke med hele EUAA's budget til disse aktiviteter, som omfatter både EU-budgettets og de associerede Schengenlandes andel).

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2017	I sin revisionsberetning for regnskabsåret 2017 konkluderede Revisionsretten, at EASO's udbud vedrørende dets lejede lokaler på Lesbos var regelstridige. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med denne kontrakt er derfor regelstridige.	Lejekontrakten vedrørende lokalerne på Lesbos udløb den 30. april 2023.	Udestående
2	2018	EASO bør indføre effektive efterfølgende finansielle kontroller.	EUAA gennemførte i 2022 en efterfølgende kontrol, der dækkede regnskabsårene 2020 og 2021. Gennemførelsen af de relevante korrigerende foranstaltninger er stadig i gang.	Udestående
3	2020	Udbuddene vedrørende de lejede lokaler i Rom var regelstridige. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med disse kontrakter er derfor regelstridige.	EUAA opsagde kontrakten vedrørende sine lokaler i Rom med virkning fra den 31. juli 2023.	Udestående

Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
4	2020	Et højt antal lederstillinger var ledige, og mange af disse havde i over et år været besat med konstituerede ledere. Dette er i strid med personalevedtægten , som begrænser varigheden af midlertidige lederudnævnelser til ét år. Denne usikkerhed vedrørende lederstillingerne kan svække EASO's lederskab og strategiske kontinuitet.	Pr. 31. december 2022 var antallet af midlertidigt ansatte syv, hvoraf to havde haft deres stilling i mere end et år. Fra oktober 2022 til midten af januar 2023 undlod EUAA at forny de midlertidige stillinger, der stod til at udløbe efter et år, og denne praksis ophørte helt i januar 2023.	Afsluttet
5	2020	EASO har ikke ajourført sin politik for håndtering og forebyggelse af interessekonflikter.	Politikken for håndtering og forebyggelse af interessekonflikter blev ajourført i 2022 og godkendt af bestyrelsen i januar 2023.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)

EUAA's svar

3.28.9. Agenturet noterer sig bemærkningen.

3.28.10. Agenturet noterer sig bemærkningen. Beslutningen om at indkøbe de pågældende IKT-produkter var dikteret af akutte og operationelle behov og den begrænsede tilgængelighed på markedet af IT-produkter som følge af den globale chipmangelkrise. Der er indført behørig kontrol for at give rimelig sikkerhed for, at prisen for indkøbte erstatningsprodukter fra onlinekataloget fremover ikke vil overstige prisen for de tilsvarende produkter i kontrahentens oprindelige tilbud.

3.28.11. Agenturet noterer sig bemærkningen.

3.28.12. Agenturet forstår ræsonnementet bag Revisionsrettens bemærkning og anerkender, at ordningerne mellem EU og de associerede lande kan betragtes som tvetydige og åbne for fortolkning. Agenturet mener imidlertid, at dets tilgang er i overensstemmelse med de retlige bestemmelser.

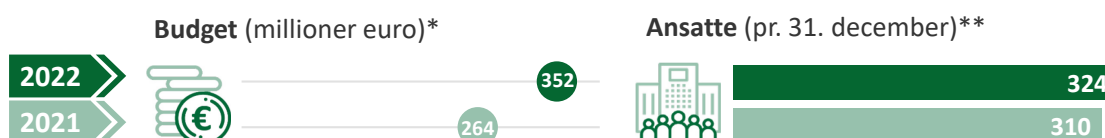
Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

3.29. Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Indledning

3.29.1. Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed ("eu-LISA"), som ligger i Tallinn, Strasbourg og St. Johann im Pongau, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2018/1726](#). eu-LISA erstattede Det Europæiske Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed, som blev oprettet i 2011. eu-LISA's mandat omfatter udvikling og operationel forvaltning af ind- og udrejsesystemet vedrørende tredjelandsstatsborgere og det europæiske system vedrørende rejseinformation og rejsetilladelse. eu-LISA's hovedfunktion er at løse de operationelle forvaltningsopgaver for anden generation af Schengeninformationssystemet, visuminformationssystemet og det europæiske system til sammenligning af fingeraftryk. [Figur 3.29.1](#) viser eu-LISA's nøgletal⁹¹.

Figur 3.29.1 - eu-LISA's 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: eu-LISA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af eu-LISA.

⁹¹ Nærmere oplysninger om eu-LISA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Forhøjelsen af eu-LISA's budget og stigningen i antallet af ansatte skyldes hovedsagelig, at eu-LISA har fået supplerende opgaver vedrørende forvaltning af nye store IT-systemer og vedrørende IT-systemers interoperabilitet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.29.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

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

Erklæring

3.29.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed ("eu-LISA"), omfattende årsregnskabet⁹² og beretningerne om budgetgennemførelsen⁹³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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).

⁹² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁹³ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.29.4. Det er vores opfattelse, at eu-LISA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af eu-LISA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

Supplerende oplysninger

3.29.5. Vi henleder opmærksomheden på note 2.1.5.3 i årsregnskabet for 2022, hvor der redegøres for forsinkelserne i gennemførelsen af ind- og udrejsesystemet og indvirkningen heraf på eu-LISA's drift.

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

3.29.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for eu-LISA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.29.7. Når der ses bort fra virkningerne af de forhold, der er beskrevet i afsnittet om grundlaget for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for eu-LISA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Grundlag for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.29.8. Vi reviderede 26 betalinger hos eu-LISA. Seks af disse - som vedrørte fem rammeaftaler - var regelstridige. Vi fandt desuden 2022-betalinger vedrørende tre specifikke kontrakter, som vi i vores [2021-beretning](#) konkluderede var regelstridige. I alt er udgifter på 17,8 millioner euro berørt. Dette udgør 4,8 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i 2022. Væsentlighedstærsklen i forbindelse med denne revision er således overskredet. På grund af lignende konstateringer afgav vi erklæringer med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af eu-LISA's betalinger i 2020 og 2021.

3.29.9. eu-LISA anvendte en specifik kontrakt vedrørende fastpriselementer til at indkøbe hardware, der enten ikke var omfattet af den relevante rammeaftale, eller hvis pris var 23 % højere end prisen for de tilsvarende produkter i rammeaftalen. Dette udgør en væsentlig afvigelse fra rammeaftalen. Den del af 2022-betalingerne, som vedrører overbetalingen på 2,9 millioner euro for fastpriselementer, er derfor regelstridig.

3.29.10. eu-LISA vedtog en ændring af en specifik kontrakt om specialudvikling og test vedrørende EES med henblik på at forhøje kontraktværdien med 3,6 millioner euro. Som fastsat i den relevante rammeaftale havde den pågældende specifikke kontrakt imidlertid en fast pris, og en sådan ændring var derfor ikke tilladt. 2022-betalingen på 0,9 millioner euro vedrørende disse supplerende tjenesteydelser er derfor regelstridig.

3.29.11. eu-LISA erhvervede softwarelicenser og betalte forud for vedligeholdelse i 36 måneder. Det fremgik imidlertid af kontrakten, at de årlige licensafgifter og vedligeholdelsesgebyrer kunne faktureres pr. kalenderår og forud for hele året, og at det kun i undtagelsestilfælde og med den ordregivende myndigheds forudgående godkendelse var muligt at fakturere licensafgifter, vedligeholdelsesgebyrer eller vedligeholdelsesomkostninger for mere end ét kalenderår og forud for hele perioden. eu-

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

LISA havde ikke givet nogen forudgående godkendelse af, at kontrahenten fakturerede for mere end ét kalenderår, så vi anser forudbetalingen af 0,2 millioner euro for 24 måneders vedligeholdelse for at være regelstridig.

3.29.12. I 2016 indgik eu-LISA en specifik kontrakt om levering af programforvaltningstjenester i en periode på ét år i overensstemmelse med bestemmelserne i den relevante rammeaftale. Ved efterfølgende ændringer forlængede eu-LISA kontraktens varighed med 67 måneder, selv om rammeaftalens vilkår kun tillod en samlet varighed på 48 måneder. Vi mener, at den specifikke kontrakt afviger væsentligt fra rammeaftalen og derfor er regelstridig. De 2022-betalinger på i alt 2,8 millioner euro, som vedrører forlængelsen ud over de oprindelige 48 måneder, er derfor regelstridige.

3.29.13. I vores [2021-beretning](#) fremsatte vi en bemærkning om udbud vedrørende store IT-systemer. Vi konkluderede, at en specifik kontrakt på 40 millioner euro var regelstridig: Den sikrede ikke korrekt gennemførelse af den relevante rammeaftale, fordi den ikke angav de ønskede ydelser nærmere (mængder, leveringstidspunkter). I beretningens punkt 2.16, tekstboks 2.1 og punkt 3.29.8 fremsatte vi bemærkninger om det budgetpres, som bidrog til eu-LISA's beslutning om at indgå denne specifikke kontrakt i en generisk form. I 2022 betalte eu-LISA 7,5 millioner euro vedrørende denne kontrakt. Disse betalinger er regelstridige.

3.29.14. I vores [2021-beretning](#) fremsatte vi en indkøbsrelateret bemærkning om vedligeholdelse af den fælles delte infrastruktur. Med hensyn til en specifik kontrakt, som omfattede en fast del og en variabel del, konstaterede vi, at den faste del svarede til prisen i rammeaftalen, men at den variable del var næsten ti gange højere. Efter en ændring af den specifikke kontrakt var den variable del over 22 gange højere end den oprindelige pris i rammeaftalen. Vi konkluderede, at den specifikke kontrakt afveg væsentligt fra rammeaftalen, og at der ikke var foretaget ændringer i denne aftale. Den specifikke kontrakt var således regelstridig, og det samme var de relaterede betalinger. I 2022 betalte eu-LISA 3,0 millioner euro vedrørende denne regelstridige ændring.

3.29.15. I vores [2021-beretning](#) fremsatte vi en indkøbsrelateret bemærkning om en anden specifik kontrakt vedrørende fastpriselementer. Kontraktens værdi på 1,8 millioner euro var i overensstemmelse med den værdi, der var fastsat i rammeaftalen. Efterfølgende ændrede eu-LISA den specifikke kontrakt og forhøjede beløbet til 2,2 millioner euro. Vi konkluderede, at den specifikke kontrakt afveg væsentligt fra rammeaftalen, og at der ikke var foretaget ændringer i denne aftale. Den specifikke kontrakt var således regelstridig, og det samme var de relaterede betalinger. I 2022 betalte eu-LISA 0,4 millioner euro vedrørende denne regelstridige ændring.

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

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.29.17. Med henblik på tildeling af en kontrakt vedrørende visuminformationssystemet valgte eu-LISA at gennemføre et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. Som begrundelse angav eu-LISA, at der var tale om et yderst påtrængende tilfælde. Det besluttede at anvende denne procedure, selv om dets egen indkøbstjeneste og juridiske tjeneste frarådede det.

Vi konkluderede, at anvendelsen af denne procedure ikke var berettiget, og at eu-LISA kunne have anvendt en almindelig procedure. Problemet med overgangen fra den tidligere kontrakt havde agenturet kendt i hvert fald siden 2021, hvor en procedure med forhandling vedrørende lignende tjenesteydelser blev iværksat og annulleret. Fordi anvendelsen af et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse og med en enkelt kontrahent ikke var berettiget, er den indgåede rammeaftale og den relevante specifikke kontrakt regelstridige, og det samme er alle de relaterede betalinger. Ifølge oplysningerne fra eu-LISA blev der ikke foretaget betalinger vedrørende denne kontrakt i 2022.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.29.18. Under en kontrakt med en IT-videreforhandler erhvervede eu-LISA hardware til en værdi af 27,7 millioner euro. I henhold til kontraktvilkårene skulle videreforhandleren have sendt eu-LISA hardwareleverandørernes prislister. Kontrakten fastsætter, at eu-LISA skal betale leverandørens pris minus en forud fastsat rabat plus et tillæg til videreforhandleren. Vi konstaterede, at eu-LISA ikke havde fået hardwareleverandørernes prislister fra videreforhandleren og ikke havde foretaget forudgående kontrol.

3.29.19. Et udbud med henblik på indgåelse af en rammeaftale om tværgående operationer til en anslået samlet værdi af 490 millioner euro blev opdelt i to partier. eu-LISA udpegede to evalueringsudvalg med hver 33 medlemmer. Vi mener, at udpegelse af så mange medlemmer udvander medlemmernes individuelle ansvar. Desuden bemærkede vi, at der i forbindelse med seks møder i evalueringsudvalget ikke var taget mødereferater, og at kun den endelige rapport var blevet undertegnet.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.29.20. Vi konstaterede, at eu-LISA havde fremført over 14,4 millioner euro (23 %) af de disponible 2022-forpligtelsesbevillinger til 2023. Det gjaldt bl.a. 13,7 millioner euro (61,8 %) af bevillingerne under afsnit II vedrørende administrationsudgifter (97 % i 2021). Gentagne

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.29.21. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2017	eu-LISA forvalter på nuværende tidspunkt tre separate, ikkeintegrerede, store IT-systemer, som alle behandler data inden for EU's politikområde frihed, sikkerhed og retfærdighed. Denne tilgang kan forhindre eu-LISA i at opnå stordriftsfordele og synergier mellem de forskellige systemer.	Interoperabilitetsprojektet startede i august 2021. Den fulde gennemførelse af den tværgående drifts- og indkøbsmodel, der er planlagt til udgangen af 2023, vil skabe betingelserne for at opnå stordriftsfordele og synergier mellem systemerne.	Udestående
2	2018	Budgetgennemførelsen var lavere end planlagt. eu-LISA bør sammen med Kommissionen forbedre overensstemmelsen mellem budgetplanlægningen og timingen af de relaterede retsakter.	Dette underliggende problem, som ligger uden for eu-LISA's kontrol, er endnu ikke blevet løst.	Udestående

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
3	2021	Vi konkluderede, at en specifik kontrakt på 40 millioner euro vedrørende store IT-systemer ikke sikrede korrekt gennemførelse af den relevante rammeaftale, fordi den ikke angav de ønskede ydelser nærmere (mængder, leveringstidspunkter).	I 2022 betalte eu-LISA 7,5 millioner euro vedrørende denne kontrakt (jf. punkt 3.29.13). eu-LISA udarbejdede en handlingsplan med henblik på at afhjælpe de problemer, der blev påpeget i vores 2021-beretning. Handlingsplanen skal gennemføres inden udgangen af 2023.	Udestående
4	2021	Vi konstaterede, at en specifik kontrakt om vedligeholdelse af den fælles delte infrastruktur afveg væsentligt fra rammeaftalen, og at der ikke var foretaget ændringer i denne aftale.	I 2022 betalte eu-LISA 3 millioner euro vedrørende denne kontrakt (jf. punkt 3.29.14). eu-LISA udarbejdede en handlingsplan med henblik på at afhjælpe de problemer, der blev påpeget i vores 2021-beretning. Handlingsplanen skal gennemføres inden udgangen af 2023.	Udestående

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
5	2021	I forbindelse med en specifik kontrakt blev de kontraktlige leveringstidspunkter ikke overholdt. Alligevel betalte eu-LISA 1,2 millioner euro uden at ændre den specifikke kontrakt og rammeaftalen.	eu-LISA opsagde den pågældende kontrakt.	Afsluttet
6	2021	En specifik kontrakt vedrørende fastpriselementer havde en værdi af 1,8 millioner euro, svarende til rammeaftalens værdi. Efterfølgende ændrede eu-LISA den specifikke kontrakt og forhøjede beløbet til 2,2 millioner euro. Vi konkluderede, at den specifikke kontrakt afveg væsentligt fra rammeaftalen.	I 2022 betalte eu-LISA 0,4 millioner euro vedrørende denne kontrakt (jf. punkt 3.29.15). eu-LISA udarbejdede en handlingsplan med henblik på at afhjælpe de problemer, der blev påpeget i vores 2021-beretning. Handlingsplanen skal gennemføres inden udgangen af 2023.	Udestående

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
7	2021	<p>eu-LISA ændrede værdien af tre kontrakter. Ændringerne forhøjede det maksimale kontraktbeløb med 50 %.</p> <p>Fordi de ændrede rammeaftaler var tæt på at udløbe, og fordi der var indgået forpligtelser for betydeligt mindre end aftalernes maksimumsbeløb, kunne eu-LISA hurtigst muligt have gjort brug af de nye rammeaftaler om tværgående operationer i stedet for at forhøje de gamle rammeaftaler med de højest tilladte beløb i henhold til finansforordningen.</p>	<p>eu-LISA udarbejdede en handlingsplan med henblik på at afhjælpe de problemer, der blev påpeget i vores 2021-beretning. Handlingsplanen skal gennemføres inden udgangen af 2023.</p>	Udestående
8	2021	<p>I forbindelse med to reviderede betalinger på i alt 2,6 millioner euro konstaterede vi, at produkter, der var omfattet af den specifikke kontrakt, ikke var omfattet af rammeaftalen.</p> <p>eu-LISA bør forbedre sin kontraktforvaltning for at sikre, at specifikke kontrakter altid er i overensstemmelse med deres rammeaftaler.</p>	<p>eu-LISA udarbejdede en handlingsplan med henblik på at afhjælpe de problemer, der blev påpeget i vores 2021-beretning. Handlingsplanen skal gennemføres inden udgangen af 2023.</p>	Udestående

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
9	2021	Vi konstaterede, at eu-LISA havde fremført over 11,41 millioner euro af 2021-forpligtelsesbevillingerne til 2022. Af dette beløb vedrørte 11,1 million euro (97 %) administrationsudgifter (afsnit II). Gentagne høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetgennemførelsen.	Forholdet var stadig gældende i 2022.	Udestående

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

eu-LISA's svar

3.29.9. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning. Agenturet vil imidlertid gerne bemærke, at prisstigningen udgør 0,96 % af rammekontraktens samlede værdi, og at hardwarekonfigurationen blev justeret med henblik på at forbedre synergierne i den samlede infrastrukturopsætning. Agenturet har allerede foretaget de nødvendige ændringer i sin kontraktforvaltningspraksis. Disse foranstaltninger omfatter imidlertid ikke ældre kontrakter, såsom den, der er genstand for denne bemærkning.

3.29.10. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning. Agenturet har allerede foretaget de nødvendige ændringer af sin kontraktforvaltningspraksis for at kontrollere, om specifikke kontrakter kræver en forudgående ændring af rammekontrakten eller ej. Disse foranstaltninger omfatter imidlertid ikke ældre kontrakter, såsom den, der er genstand for denne bemærkning.

3.29.11. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning. Agenturet har allerede foretaget de nødvendige ændringer af sin kontraktforvaltningspraksis for bedre at dokumentere undtagelser i forbindelse med den type situationer, bemærkningen vedrører.

3.29.12. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning. Tværgående tjenester blev beskrevet i udbudsdokumenterne som permanente i hele rammekontraktens løbetid for at sikre koordinering af de forskellige aktiviteter og interesser. Da rammekontrakten i overensstemmelse med bestemmelserne heri automatisk blev forlænget med yderligere to år, var tværgående tjenesteydelser fortsat nødvendige, og den specifikke kontrakt blev forlænget i overensstemmelse hermed. Agenturet vil gerne bemærke, at denne kontrakt udløb i maj 2022. Agenturet tager skridt til at undgå lignende situationer i fremtiden.

3.29.13. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning. Denne specifikke kontrakt skulle underskrives ved udgangen af 2018 for at opretholde det budget, der var nødvendigt for at sikre interoperabilitet mellem ind- og udrejsesystemet og visuminformationssystemet. Denne nødvendighed skyldtes den forsinkede vedtagelse af gennemførelsesafgørelsen i forhold til den oprindelige tidsplan for finansieringsoversigten for forordningen om ind- og udrejsesystemet, hvilket lå uden for agenturets kontrol.

Så snart Revisionsretten meddelte konstateringen i 2022, traf agenturet følgende foranstaltninger:

- Det ændrede kontrakten for at afhjælpe de mangler, som Revisionsretten havde påpeget, ved at tilføje en mere detaljeret beskrivelse af de leverede tjenesteydelser.
- Det udstedte kun to yderligere serviceanmodninger under kontrakten, som var nødvendige for at færdiggøre testningen af leverancerne (til en samlet værdi af 0,2 mio. euro).
- Det forlængede ikke yderligere kontrakten, som udløb i 2022.

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

3.29.14. Agenturet tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning og vil gerne gøre opmærksom på, at kontrakten nu er udløbet.

3.29.15. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning.

3.29.17. Agenturet tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning og vil gerne gøre opmærksom på, at kontrakten nu er udløbet. Den anvisningsberettigedes beslutning om at anvende en procedure med forhandling var begrundet i, at fristerne for gennemførelsen af EES-programmet først formelt blev ændret på et senere tidspunkt.

Den samlede nødvendige tid til tildelingen af kontrakten og overgangen til en ny kontrahent blev anslået til mindst 8 måneder. Dette ville betyde, at en udvalgt kontrahent realistisk set først kunne være begyndt at støtte systemerne fra april/maj 2023, hvilket ville have efterladt et vedligeholdelseefterslæb på 5-6 måneder. I denne periode ville agenturet ikke have været i stand til at opfylde sit mandat og heller ikke sikre overholdelsen af den systemspecifikke forordning.

Noterne til sagen viser, at agenturet vurderede sagen fra alle forskellige vinkler for at skabe balance mellem de retlige og operationelle krav og de krav, der følger af finansforordningen.

3.29.18. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning. Agenturet havde gennemført en markedsundersøgelse, hvor en prisbenchmarking af den udvalgte løsningsudbyder og en prissammenligning med alternative løsninger og sælgere blev verificeret forud for købet. Efter Revisionsrettens bemærkning indhentede agenturet de nødvendige prislister fra leverandørerne.

3.29.19. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning. Evalueringsudvalgets størrelse afspejlede omfanget og kompleksiteten af denne tværgående udbudsprocedure. Alle specialiseringer skulle være repræsenteret med henblik på en fuldstændig evaluering af tilbuddene.

3.29.20. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning. Agenturet foretog fremførslerne til administrative aktiviteter, som var nødvendige eller tilbagevendende, hvilket gav sikkerhed for overholdelse af en forsvarlig økonomisk forvaltning af de underliggende transaktioner.

Korrigerende foranstaltninger er under udformning med henblik på at forbedre forvaltningen og anvendelsen af eksterne støttetjenester, som er steget støt i årenes løb for at kompensere for den systematiske underbemanding i agenturet.

3.30. Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Indledning

3.30.1. Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning ("Frontex"), som ligger i Warszawa, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2016/1624](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/1896](#). Frontex erstattede Det Europæiske Agentur for Forvaltning af det Operative Samarbejde ved EU-Medlemsstaternes Ydre Grænser, som blev oprettet i 2004. Frontex og medlemsstaternes nationale myndigheder med ansvar for grænseforvaltning og tilbagesendelse udgør sammen den europæiske grænse- og kystvagt, og de deler ansvaret for at sikre en integreret europæisk grænseforvaltning og at forvalte indrejser over de ydre grænser effektivt. [Figur 3.30.1](#) viser Frontex' nøgletal⁹⁴.

Figur 3.30.1 - Frontex' 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: Frontex' årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af Frontex.

Den betydelige budgetforhøjelse og stigning i antallet af ansatte skyldes, at Frontex' mandat blev udvidet i medfør af [forordning \(EU\) 2019/1896](#).

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.30.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁹⁴ Nærmere oplysninger om Frontex' rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.frontex.europa.eu.

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

Erklæring

3.30.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning ("Frontex"), omfattende årsregnskabet⁹⁵ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁹⁶, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.30.4. Det er vores opfattelse, at Frontex' regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Frontex' finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁹⁵ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁹⁶ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.30.5. Vi henleder opmærksomheden på note 1.3 "Certification of the accounts", hvor regnskabsføreren for andet år i træk oplyser, at vedkommende ikke kunne validere regnskabssystemet, fordi der manglede oplysninger om et IT-system ejet af Kommissionen, som leverer regnskabsdata.

3.30.6. Vi henleder opmærksomheden på note 3.2.1 "Operating revenue", note 4.0.3 "The financing sources of the budget" og note 4.4 "Budget outturn account", hvor Frontex' regnskabsfører forklarer, at bidragene fra de associerede Schengenlande ikke er beregnet korrekt. EU's bidrag til Frontex' budget er derfor også beregnet forkert. EU-bidraget for 2022 er sat 3,2 millioner euro for højt, og bidragene fra de associerede Schengenlande er sat tilsvarende for lavt.

Frontex' 2022-regnskab og de sammenlignelige beløb for 2021, der er angivet deri, er blevet justeret for at afspejle denne situation (jf. note 3.6 "Prior period error").

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

3.30.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Frontex' regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.30.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Frontex' regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.30.9. I Frontex' [årlige aktivitetsrapport for 2022](#) nævner den nuværende administrerende direktør i sin revisionserklæring, at han har noteret sig de forbehold, som den tidligere administrerende direktør og den tidligere midlertidige administrerende direktør har givet udtryk for (i bilag 12 til den årlige aktivitetsrapport), men at han ikke er i stand til at afgive erklæring om disse forbehold. Forbeholdene vedrører a) forvaltningen af forskellige kontrakter om rejseudgifter til det stående korps og b) forvaltningen af et tilskud til uddannelsesaktiviteter for det stående korps (kategori 1). Med hensyn til litra a) henviser vi til punkt 3.30.13 i vores [årsberetning for 2021](#).

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

Bemærkninger om regnskabernes rigtighed

3.30.11. Frontex anslog de påløbne udgifter til tjenesterejser i 2022 til 213,5 millioner euro, hvilket var 4,7 millioner euro for højt.

3.30.12. Frontex har ikke nogen formaliseret vejledning eller formaliserede procedurer til at sikre en konsekvent beregning af de påløbne udgifter (2022: 213,5 millioner euro). Som følge heraf varierer det anslåede beløb afhængigt af, hvilken enhed der er ansvarlig for at foretage beregningen.

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.30.13. I oktober 2021 indgik Frontex en tjenesteydelseskontrakt med en kontrahent om psykologisk screening af nye medarbejdere i den europæiske grænse- og kystvagt.

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Kontrakten havde en oprindelig værdi på 79 000 euro. Frontex ønskede, at denne kontrakt skulle være en "overgangsløsning" mellem den rammeaftale om psykologiske tjenesteydelser, der udløb i 2021, og den nye kontrakt, som skulle i offentligt udbud. På grund af forsinkelser i dette nye udbud ændrede Frontex kontrakten fire gange og forhøjede dens værdi til 502 900 euro eller 536 % mere end den oprindelige værdi. Frontex registrerede disse ændringer i registret over undtagelser og manglende regeloverholdelse. Finansforordningens artikel 172, stk. 3, litra a), nr. iii), tillader en forhøjelse af kontraktværdien på op til 50 % i sådanne situationer. De samlede betalinger vedrørende denne kontrakt beløb sig til 502 500 euro, hvoraf 384 000 euro er betalt regelstridigt.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.30.14. I maj 2019 indgik Frontex en rammeaftale til en samlet værdi af 30 millioner euro vedrørende rejseydelser, herunder indkvartering. Vi konstaterede, at rejsebureauets fakturaer vedrørende indkvartering ikke var ledsaget af underliggende fakturaer fra hotellerne. De underliggende fakturaer, som rejsebureauet havde fremlagt, var i stedet udstedt af et af dets datterselskaber. De interne kontroller, som Frontex har indført vedrørende gennemførelsen af kontrakten, var ikke tilstrækkelige, da de ikke leverede dokumentation for de faktisk afholdte omkostninger. Dette er en kritisk svaghed, som medfører en betydelig risiko for overfakturering.

3.30.15. Frontex anvender Kommissionens system til at forvalte sine rejserelaterede udgifter. Vi konstaterede, at oplysningerne i systemet ikke afstemmer de faktiske afholdte udgifter med rejsebureauets omkostninger, som indberettes og behandles adskilt fra de udgifter, der afholdes af ansatte på tjenesterejse. Dette er en svaghed i den interne kontrol, som udsætter Frontex for risikoen for, at betalinger vedrørende rejsebureauets omkostninger ikke er korrekte.

3.30.16. I juli 2022 fastsatte Frontex nye lofter for de ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede i forbindelse med betalinger, indtægtsordrer og budgetoverførsler. Den relevante afgørelse trådte straks i kraft med virkning fra den dato, hvor den blev underskrevet. Der gik dog noget tid, før lofterne blev indført i IT-systemet. Det betød, at otte ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede mellem juli 2022 og august 2022 - hvor ajourføringen af systemet blev afsluttet - godkendte 17 betalinger på i alt 10,9 millioner euro, som lå over det nye loft. Dette er i strid med rammefinansforordningens artikel 41, stk. 1. Vi bemærker, at denne væsentlige svaghed i den interne kontrol blev registreret i Frontex' register over undtagelser og manglende regeloverholdelse.

3.30.17. I en ansættelsesprocedure konstaterede vi, at udvælgelseskomitéen havde lagt medlemmernes individuelle vurderinger sammen i stedet for at anvende den konsensusbaserede metode, der er fastsat i Frontex' interne regler. Desuden manglede

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

medlemmerne klare standarder for eller instrukser om, hvordan de enkelte udvælgelseskriterier skulle vurderes. Endelig havde formanden for udvælgelseskomitéen erklæret, at der bestod et direkte hierarkisk forhold mellem vedkommende og den ansatte person, men der forelå ikke bevis for, at der var truffet afbødende foranstaltninger vedrørende den potentielle interessekonflikt. Disse svagheder undergravede principperne om gennemsigtighed og ligebehandling af ansøgere i ansættelsesprocedurer og kan udsætte Frontex for omdømmemæssige og retlige risici. Vi fremsatte en lignende bemærkning i punkt 3.30.14 i vores [2021-beretning](#).

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.30.18. De associerede Schengenlande medfinansierer Frontex' aktiviteter. Deres andel af Frontex' budget er baseret på deres økonomiers størrelse (udtrykt i enten BNP eller BNI) i forhold til EU's økonomi. De aftaler mellem EU og disse lande, der tjener som retsgrundlag for beregningen af deres bidrag til Frontex' budget, er imidlertid uklare og giver mulighed for forskellige fortolkninger.

Som bemærket i vores [2020-beretning](#) mener vi, at Frontex' fortolkning er mangelfuld, fordi den fører til, at de associerede Schengenlandes bidrag til Frontex' budget er ca. 3,5 millioner euro (7 %) mindre, end deres økonomiers størrelse i forhold til EU's økonomi tilsiger. Denne mangel på proportionalitet skyldes, at Frontex beregner et associeret Schengenlands bidrag ved at beregne forholdet mellem EU's og alle de associerede Schengenlandes samlede økonomi på den ene side og det pågældende lands økonomi på den anden side og derefter gange denne brøk eller "bidragsratio" med EU-budgettets tilskud til Frontex (ikke med hele Frontex' budget, som omfatter både EU-budgettets og de associerede Schengenlandes andel).

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.30.19. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2015	Stater, der deltager i grænseoperationer, anmelder omkostninger ved hjælp af særlige skemaer. I vores særberetning 12/2016 anbefalede vi, at agenturerne i relevante tilfælde benytter sig af forenkede omkostningsmuligheder for at undgå ineffektivitet.	I november 2022 anmodede Frontex alle støttemodtagere om udvidede lister over enhedsomkostninger med henblik på at forenkle godtgørelsesprocessen og reducere antallet af dokumenter, der skal indleveres sammen med betalingsanmodningerne. Agenturet er i færd med at vurdere og validere medlemsstaternes forslag med henblik på at indføre enhedsomkostninger for tungt teknisk udstyr fra og med 3. kvartal 2023.	Udestående
2	2016/2018	Omfanget af fremførsler og bortfaldne bevillinger var stort. Frontex bør bestræbe sig på at udarbejde mere præcise omkostningsoverslag og budgetprognoser.	Forholdet var stadig gældende i 2022.	Udestående

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
3	2018	Den forudgående kontrol var ineffektiv. Frontex bør arbejde på udviklingen af en forenklet og gennemsigtig ordning, der også dækker udstyrsrelaterede omkostninger.	I november 2022 anmodede Frontex alle støttemodtagere om udvidede lister over enhedsomkostninger med henblik på at forenkle godtgørelsesprocessen og reducere antallet af dokumenter, der skal indleveres sammen med betalingsanmodningerne. Agenturet er i færd med at vurdere og validere medlemsstaternes forslag med henblik på at indføre enhedsomkostninger for tungt teknisk udstyr fra og med 3. kvartal 2023.	Udestående
4	2018	Frontex bør vedtage og gennemføre en politik vedrørende følsomme poster.	En afgørelse om følsomme funktioner er under udarbejdelse og forventes vedtaget i 2023.	Udestående

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
5	2018/2019	Frontex fik ikke besat de krævede stillinger i sin stillingsfortegnelse. Frontex bør forbedre sin vejledning til medlemmer af udvælgelseskomitéer og foretage nøjere kontrol af kandidaternes finansielle rettigheder med hensyn til løn.	Forholdet var stadig gældende i 2022, men der var sket en klar forbedring i de seneste tre år (2020: 61,1 %, 2021: 77 %, 2022: 82,4 %).	Udestående
6	2020	En national myndighed inkluderede ved den finansielle afslutning af en foranstaltning to uanmeldte tilbagesendelsesoperationer under en tilskudsftale. Frontex indgik en efterfølgende budgetforpligtelse for at dække det deraf følgende budgetunderskud, hvilket ikke er i overensstemmelse med dets finansforordning.	I oktober 2022 blev det vedtaget at foretage en korrektion. Den tekniske løsning er allerede tilgængelig, men vil først blive fuldt gennemført i første kvartal af 2023, når medlemsstaternes personale er blevet uddannet af Frontex. Senest ved udgangen af 2023 vil IT-værktøjet være ajourført, så korrektionen kan foretages fuldt ud.	Udestående

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
7	2020	<p>Ombudsmanden indledte to undersøgelser: a) Den første blev indledt i november 2020 med det formål at vurdere effektiviteten og gennemsigtigheden af Frontex' klagemekanisme og at vurdere den rolle, som Frontex' ansvarlige for grundlæggende rettigheder spiller, samt vedkommendes uafhængighed. Den 15. juni 2021 fremsatte Ombudsmanden ni henstillinger. b) Den anden blev indledt i marts 2021 med det formål at se på, hvordan Frontex overholder sine forpligtelser vedrørende grundlæggende rettigheder, og sikre ansvarlighed i forbindelse med dets nye, udvidede ansvarsområder. Der er også to igangværende undersøgelser: a) OLAF er i gang med en undersøgelse af Frontex vedrørende påstande om chikane, embedsmisbrug og tilbagedrivelse af migranter, og b) Europa-Parlamentet er ved at undersøge eventuelle påstande om krænkelse af grundlæggende rettigheder i Frontex.</p>	<p>Med henblik på at imødekomme alle anbefalingerne udarbejdede Frontex en omfattende handlingsplan (i alt 115 foranstaltninger, hvoraf 89 var gennemført pr. 11. januar 2023). Fremskridtene med gennemførelsen af henstillingerne præsenteres regelmæssigt for bestyrelsen.</p>	Udestående

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
8	2020	Forsinkelser i rekrutteringen af de krævede 40 observatører af grundlæggende rettigheder udgør en alvorlig risiko for Frontex' operationer og omdømme.	I slutningen af 2022 besatte agenturet 41 stillinger som observatører af grundlæggende rettigheder (1 x AD7, 28 x AD5 og 12 x AST4).	Afsluttet
9	2020	Frontex udsatte sig for omdømmemæssig risiko og retssager, da det foregreb et svar fra Kommissionen vedrørende opgradering af stillinger og sendte 47 kandidater på højt niveau tilbud om ansættelse i AD7-stillinger (i stedet for de godkendte AST-stillinger). Kommissionen konkluderede efterfølgende, at Frontex ikke havde nogen retlig beføjelse til at opgradere stillingerne.	Efter tildelingen af nye AD-stillinger til Frontex i 2022 fulgte Frontex op på sin vejledende plan og tilbød i februar 2022 AD7-stillinger til de ansøgere, der accepterede tilbud om ansættelse i 2021. Der er ikke anlagt retssager vedrørende dette forhold.	Afsluttet
10	2020	De fire associerede Schengenlandes bidrag til Frontex' oprindelige budget er ansat for lavt, da de udgjorde 6,9 % i stedet for 7,4 % af budgettet. Der er behov for horisontal vejledning fra Kommissionen til EU-organerne om, hvordan der sikres konsekvent beregning af bidrag fra lande uden for EU.	Regnskabet for 2022 er blevet ændret af agenturets regnskabsfører for at afspejle justeringen vedrørende regnskabsåret. Efter at have undersøgt spørgsmålet besluttede Frontex' bestyrelse i september 2021, at metoden til beregning af disse bidrag ikke ville blive ændret.	Udestående

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
11	2020	Ved beregningen af Frontex' resultatindikatorer for regnskabet behandlede regnskabsføreren ikke budgetreduktionerne som ændringsbudgetter, men som budgetgennemførelsestiltag, hvilket var i strid med afgørelser truffet af bestyrelsen.	Regnskabsføreren anvendte samme fremgangsmåde i 2022 (jf. note 4.0.1 i regnskabet).	Udestående
12	2021	Vi konstaterede flere problemer med hensyn til evalueringen af den tekniske og faglige kapacitet og den økonomiske og finansielle kapacitet i et udbud vedrørende en rammeaftale om levering af rejseydelser. I februar 2022 suspendede Frontex aftalen, og i maj 2022 blev den opsagt.	Et nyt offentligt udbud om levering af rejsebureautjenester til Frontex forventes gennemført i 2023 under hensyntagen til vores bemærkninger.	Udestående
13	2021	I de undersøgte ansættelsesprocedurer konstaterede vi, at udvælgelseskomitéerne havde anvendt en anden metode til kvantificering af de individuelle vurderinger end den, der er fastsat i de interne retningslinjer. Desuden manglede der klare standarder for, hvordan de enkelte udvælgelseskriterier skulle vurderes.	Vi har konstateret samme problem i år (jf. punkt 3.30.17). Frontex vedtog nye gennemførelsesbestemmelser i januar 2022.	Udestående

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
14	2021	De anvisningsberettigede havde ikke formelt accepteret betingelserne i den administrerende direktørs afgørelse om delegationer. De havde heller ikke formelt erklæret, at de opfyldte bestemmelsen om erklæringen om fravær af interessekonflikter.	Siden 2022 er delegationer og subdelegationer af beføjelser til alle anvisningsberettigede blevet undertegnet via Ares, ledsaget af erklæringer om fravær af interessekonflikter.	Afsluttet
15	2021	Frontex indgik en rammeaftale om levering af personlige værnemidler og hygiejneartikler, som ikke havde en standardprisliste, men fastsatte en maksimal bruttoavance for hvert bestilt produkt. Ved gennemførelsen af aftalen foretog Frontex dog ikke systematisk kontrol af bruttoavancen.	Frontex kontrollerede bruttoavancen i en risikobaseret stikprøve og fandt ingen uoverensstemmelser.	Afsluttet
16	2021	Vi konstaterede følgende svagheder vedrørende to udbud: a) en betydelig forsinkelse i offentliggørelsen af en tildelingsafgørelse og b) fastsættelse af et omsætningskrav, der var dobbelt så højt som det tilladte, med henblik på evaluering af den økonomiske og finansielle kapacitet.	Frontex vedtog interne procedurer til sikring af, at tildelingsafgørelser offentliggøres rettidigt, og at afvigelser fra kriterierne for vurdering af den økonomiske og finansielle kapacitet begrundes behørigt.	Afsluttet

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
17	2021	I forbindelse med tre reviderede tilskudsaftaler overholdt støttemodtagerne ikke fristen på 75 dage for anmodning om endelig betaling. Frontex foretog ikke den endelige betaling inden for fristen på 60 dage.	Antallet af forsinkede anmodninger og tilskudsbetalinger faldt fra 2021 til 2022. De berørte hold overvåger situationen og foretager de nødvendige suspensioner af betalinger. Frontex har desuden styrket bemanningen for at sikre rettidig udførelse af de opgaver, der er nødvendige for rettidig betaling.	Afsluttet
18	2021	Den samlede analyse af betalingerne i 2021 viste forsinkelser i betalingsprocessen, som udgjorde en alvorlig mangel i Frontex' interne kontrol.	Trods den indførte rapportering om for sene betalinger steg Frontex' antal af for sene betalinger betydeligt i forhold til de foregående år. I 2022 forværredes situationen med hensyn til både antal (26 %, 2021: 16 %) og værdi (20 %, 2021: 12 %).	Udestående

Frontex' svar

3.30.5. Den del, der mangler for at kunne validere Frontex' regnskabssystem, vedrører oplysninger fra systemet til forvaltning af tjenesterejser (MiPS).

3.30.6. Se svaret til punkt 3.30.18.

3.30.11. Agenturet vil udarbejde og gennemføre en metode til fremførsel af implementeringsudgifter for at sikre afgrænsning og fordeling af udgifter i forhold til de respektive regnskabsår.

3.30.12. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning. Da forskellige typer af udgifter har deres egne karakteristika, juridiske aftaler og anvendelsesområder, beregner de enkelte enheder forskellige påløbne udgifter. Agenturet anerkender imidlertid, at det er muligt at formalisere denne tilgang i et vejledende dokument.

3.30.13. For ikke at forsinke vigtige forretningsprocesser (rekruttering af det stående korps) redegjorde Frontex åbent for omstændighederne og begrundelserne for undtagelserne, og anerkendte og accepterede, at det ville medføre en uregelmæssighed, som bør undgås i fremtiden.

3.30.14. Agenturet erkender, at de interne kontroller, der blev indført i forbindelse med gennemførelsesfasen, ikke var tilstrækkelige.

Der blev taget højde for disse risici under udformningen af det igangværende udbud vedrørende rejseydelser, og det er derfor en vigtig forudsætning for kontrollen under kontraktens gennemførelse, at de relevante fakturaer (udstedt af tjenesteyderen) fremlægges af kontrahenten.

3.30.15. Agenturet anerkender, at der rent faktisk er uoverensstemmelser mellem rejsebureauets omkostninger i MiPS og i ABAC. Det skyldes, at fakturaerne fra rejsebureauet kan komme flere måneder efter, at en tjenesterejse er afsluttet, og medarbejderen er blevet betalt. Agenturet mener imidlertid ikke, at dette indebærer en risiko for, at der foretages udbetalinger af forkerte beløb. Med hensyn til rejsebureauets omkostninger kontrolleres og attesteres det, at alle fakturaer er "i overensstemmelse med de faktisk forhold", og først derefter behandles de i ABAC i fuld overensstemmelse med de gældende finansielle regler.

3.30.16. Under hensyntagen til erfaringerne fra gennemførelsen af den administrerende direktørs afgørelse (EDD 2022/125) blev der indføjet en ansvarsfraskrivelse i den administrerende direktørs nye afgørelse (EDD 2022/166) vedrørende de tærskelværdier, der fandt anvendelse 15 dage efter, at afgørelsen var trådt i kraft.

3.30.17. Frontex anerkender rigtigheden af denne iagttagelse. Agenturet vil derfor ændre den interne procedure (pointtildeling/vurdering) i forbindelse med ansættelse af midlertidigt ansatte og anvende den procedure, der allerede anvendes for ansættelse af kontraktansatte

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

(og ved omfattende ansættelser af stående korps), i tilfælde hvor der kun er opnået enighed om én endelig evalueringsrapport mellem medlemmerne af udvælgelseskomitéen, og hvor der ikke anvendes individuel tildeling af point fra medlemmerne af det stående korps. Frontex anerkender også Revisionsrettens bemærkning om den potentielle interessekonflikt, men mener, at agenturet har truffet foranstaltninger (f.eks. eksterne medlemmer af udvælgelseskomitéen og interne procedurer) for at sikre, at denne risiko begrænses.

3.30.18. Der er indgået en række aftaler med de associerede Schengenlande om beregning af deres bidrag til Frontex' budget, og der er forskellige opfattelser af, hvordan de skal finde anvendelse, mellem regnskabsføreren og agenturet.

I den forbindelse er agenturet, bestyrelsen, Europa-Kommissionen og de associerede Schengenlande enige om, hvilken metode der skal anvendes til beregning af bidragene fra de associerede Schengenlande.

Efter agenturets opfattelse er den metode, som agenturet har anvendt siden 2016, i overensstemmelse med den eksisterende retlige ramme og de gældende aftaler med de associerede Schengenlande. På det 86. bestyrelsesmøde i september 2021 konkluderede bestyrelsen på baggrund af en grundig undersøgelse af metoden, som blev foretaget af bestyrelsens arbejdsgruppe om budget og regnskaber i samarbejde med andre aktører, at beregningsmetoden for de associerede Schengenlandes bidrag til Frontex' budget ikke ville blive ændret.

Agenturet har ikke til hensigt at ændre den metode, der anvendes til beregning af bidrag fra de associerede Schengenlande. Der er ingen begrundet anmodning fra medlemsstaterne eller de associerede Schengenlande om at ændre metoden. Enhver ændring af metoden vil kræve forhandlinger med de associerede Schengenlande, eventuel tilpasning af den retlige ramme og en bestyrelsesbeslutning.



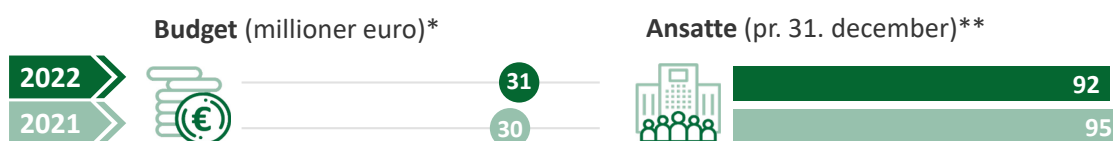
Agenturer finansieret under FFR- udgiftsområde 5 - Sikkerhed og forsvar

3.31. Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol)

Indledning

3.31.1. Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse ("Cepol"), som ligger i Budapest, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2015/2219](#). Cepol erstattede Det Europæiske Politiakademi (også "Cepol"), som blev oprettet i 2005. Cepol har til opgave at forbinde medlemsstaternes nationale uddannelsesinstitutioner med henblik på at afholde uddannelseskurser for ledende politifolk på grundlag af fælles standarder. [Figur 3.31.1](#) viser Cepols nøgletal⁹⁷.

Figur 3.31.1 - CEPOL's 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: CEPOL's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af CEPOL.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.31.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

⁹⁷ Nærmere oplysninger om Cepols rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cepola.europa.eu.

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

Erklæring

3.31.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse ("Cepol"), omfattende årsregnskabet⁹⁸ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁹⁹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.31.4. Det er vores opfattelse, at CEPOL's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af CEPOL's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

⁹⁸ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁹⁹ 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

3.31.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for CEPOL's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.31.6. Når der ses bort fra virkningerne af de forhold, der er beskrevet i afsnittet om grundlaget for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Cepols regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Grundlag for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.31.7. Vi reviderede to rammeaftaler, én til en samlet værdi af 1,6 millioner euro, der blev indgået i maj 2018 om indkvarterings-, shuttle- og parkeringsydelse, og en anden til en samlet værdi af 21,5 millioner euro, der blev indgået i januar 2022 om rejseydelse. Cepol gennemførte begge kontrakter direkte ved hjælp af ordresedler (bestillinger) sendt pr. e-mail. Vi konstaterede, at bestillingerne blev sendt af ansatte i Cepol, som ikke havde delegerede beføjelser til at indgå retlige forpligtelser på vegne af Cepol, eller af vikarer, som - på grund af deres vikarstatus - ikke lovligt kunne have sådanne delegerede beføjelser. Bestillingerne udgjorde derfor ikke gyldige retlige forpligtelser, og alle de relaterede betalinger er regelstridige. I 2022 foretog Cepol vedrørende disse to kontrakter 359 betalinger på i alt 4,1 million euro.

Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol)

3.31.8. Da vi reviderede gennemførelsen i 2022 af en rammeaftale vedrørende uddannelsesredaktionelle tjenesteydelser til en værdi af 1,1 million euro, konstaterede vi, at de udbetalte beløb ikke kunne afstemmes med de leverede ydelser. Nogle opgavekategorier svarede ikke til arten af det faktisk udførte arbejde, og for nogle kategorier gjaldt det, at der var betalt for en større arbejds mængde, end der var udført.

Fordi der manglede væsentligt revisionsbevis vedrørende de betalte beløb, konkluderer vi, at alle betalingerne vedrørende denne rammekontrakt, som i 2022 beløb sig til 152 655 euro, er regelstridige.

3.31.9. De samlede regelstridige udgifter beløber sig til 4,2 millioner euro. Dette udgør 13,5 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i 2022. Væsentlighedstærsklen i forbindelse med denne revision er således overskredet.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.31.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2020	Vi konstaterede følgende svagheder i Cepols interne kontrolmiljø med hensyn til forvaltningen af budgetforpligtelser: a) Cepol undertegnede tre retlige forpligtelser, inden de respektive budgetmæssige forpligtelser var blevet godkendt. b) To forskellige specifikke kontrakter (retlige forpligtelser) blev knyttet til den samme individuelle budgetforpligtelse.	Cepol har bl.a. arrangeret kurser og workshops for at øge bevidstheden om og mindske forekomsten af sådanne administrative fejl. Vi konstaterede ingen lignende tilfælde i 2022.	Afsluttet
2	2021	De bestilte ydelser var ikke omfattet af rammeaftalens anvendelsesområde, så betalingerne for disse ydelser var regelstridige.	Den pågældende aftale er udløbet, og siden januar 2022 har en dækkende rammeaftale været gældende.	Afsluttet
3	2021	I forbindelse med et udbud lagde Cepol ved evalueringen vægt på et kriterium, der ikke var klart angivet i udbudsbetingelserne. Dette skabte risiko for, at tilbudsgiverne blev behandlet forskelligt.	Den nuværende aftale gælder indtil september 2023, og Cepol agter ikke at gøre brug af muligheden for at forlænge den med yderligere 12 måneder.	Udestående

Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
4	2021	I et udbud var der overlapning mellem udvælgelseskriterier og tildelingskriterier.	Kontrakten udløb den 31. august 2021.	Afsluttet
5	2021	På grund af manglende intern kontrol vedrørende overvågning af udestående betalinger afsluttede Cepol en budgetforpligtelse, før alle betalinger var foretaget.	Cepol har bl.a. arrangeret kurser og workshops for at øge bevidstheden om og mindske forekomsten af sådanne administrative fejl. Vi konstaterede ingen lignende tilfælde i 2022.	Afsluttet

CEPOL's svar

3.31.7. Cepol er i princippet enig i konstateringen, men vil gerne understrege følgende: Selv om der var en svaghed i formaliseringen af den retlige forpligtelse, blev tjenesteydelserne bestilt i overensstemmelse med agenturets behov, og kontrollerne blev anvendt fuldt ud for at sikre, at de pågældende betalinger blev gennemført korrekt. Der var interne kontroller til at sikre, at midlerne blev anvendt til det tilsigtede formål, og at der ikke opstod et reelt tab. Cepol har straks truffet korrigerende foranstaltninger, endda inden revisionsprocessen er afsluttet.

3.31.8. Vi tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning og har truffet korrigerende foranstaltninger for at løse de konstaterede problemer. Vi er enige med Revisionsretten i, at antallet af bestilte, leverede og betalte sider ikke stemte helt overens, da dette på grund af arbejdets art, nemlig udvikling af redaktionelt og uddannelsesmæssigt indhold, ikke altid var præcist kvantificerbart på forhånd. Vi vil dog gerne bemærke, at der blev foretaget kontrol af det leverede. Endelig var kategorierne af opgaver baseret på dem, der var anført i en tidligere kontrakt med Publikationskontoret.

3.31.9. Se venligst vores svar til afsnit 3.31.7 og 3.31.8.

3.32. Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA)

Indledning

3.32.1. Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug ("EMCDDA"), som ligger i Lissabon, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EØF\) nr. 302/93](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EF\) nr. 1920/2006](#). EMCDDA's hovedopgave er at indsamle, analysere og formidle oplysninger om narkotika og narkotikamisbrug for at udarbejde og offentliggøre objektive, pålidelige og sammenlignelige oplysninger på europæisk plan. Oplysningerne skal anvendes til analyse af narkotikaefterspørgslen og af, hvordan den og andre negative fænomener i relation til narkotikamarkedet kan begrænses. [Figur 3.32.1](#) viser EMCDDA's nøgletal¹⁰⁰.

Figur 3.32.1 - EMCDDA's 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: EMCDDA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EMCDDA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.32.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁰⁰ Nærmere oplysninger om EMCDDA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.emcdda.europa.eu.

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

Erklæring

3.32.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug ("EMCDDA"), omfattende årsregnskabet¹⁰¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁰², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.32.4. Det er vores opfattelse, at EMCDDA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EMCDDA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹⁰¹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁰² 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

3.32.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EMCDDA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.32.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EMCDDA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.32.8. Vi konstaterede, at EMCDDA's budgetforvaltningssystem havde markeret 7 % af budgetbetalingerne (107 ud af 1 595) som for sene betalinger. Men de fleste af de markerede betalinger var faktisk ikke foretaget for sent. EMCDDA betalte kun renter vedrørende én forsinket betaling. Denne fejlagtige visning skyldes ukorrekte parametre og/eller ukorrekte datainput vedrørende forfaldsdatoen eller modtagelsen af de dokumenter, der medfører en betalingsforpligtelse. Et stort antal "falske positive" som følge af ukorrekte parametre og/eller lav datakvalitet kan udsætte EMCDDA for finansielle og omdømmemæssige risici.

Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA)

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.32.9. Vi bemærkede med hensyn til en kontrakt på 75 000 euro indgået i maj 2021, at der ikke forud for den retlige forpligtelse var indgået en budgetforpligtelse med samme beløb. Budgetforpligtelsen blev først indgået i april 2021 med et beløb på 55 000 euro. Det betød, at 20 000 euro af den retlige forpligtelse på 75 000 euro i første omgang ikke var omfattet af en tilsvarende budgetforpligtelse. I december 2021 blev denne manko reduceret til 3 000 euro, da den oprindelige budgetforpligtelse blev forhøjet til 72 000 euro. Situationen gentog sig i 2022, hvor kontrakten blev forlænget og igen lød på 75 000 euro, men ikke var fuldt dækket af en tilsvarende budgetforpligtelse - denne gang var mankoen 8 000 euro. Dette er i strid med kravene i artikel 10.3 (budgetregnskab) og 73.2 (udgiftstransaktioner) i EMCDDA's finansforordning.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.32.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2018	EMCDDA ansatte vikarer under en rammeaftale i strid med bestemmelserne i direktiv 2008/104/EF og Portugals arbejdsmarkedslovgivning. EMCDDA bør analysere arbejdsvilkårene for sine vikarer og sikre, at de er i overensstemmelse med EU-lovgivningen og den nationale arbejdsmarkedslovgivning.	Den pågældende rammeaftale udløb i marts 2022. Den sidste betaling vedrørende vikarer blev foretaget i januar 2022.	Afsluttet

EMCDDA's svar

3.32.8. Den omtalte uoverensstemmende "markering" (af forsinkede betalinger) som følge af EMCDDA's elektroniske system til økonomisk og budgetmæssig forvaltning (ABAC) påvirkede ikke den formelle rigtighed af de involverede transaktioner, nemlig betalingen af skyldige beløb og renter, som krævet i den omtalte sag. I denne sammenhæng har EMCDDA truffet foranstaltninger til at minimere den nævnte risiko for "falske positive" og til yderligere at sikre, at centrets ABAC-system giver et retvisende billede af de faktiske forsinkede betalinger, hvis der er nogen. Med disse foranstaltninger tages der hånd om de påviste problemer med både ukorrekte parametre og kvaliteten af datainput (i ABAC-systemet) vedrørende forfaldsdatoen eller datoen for modtagelse af de dokumenter, der medfører en betalingsforpligtelse.

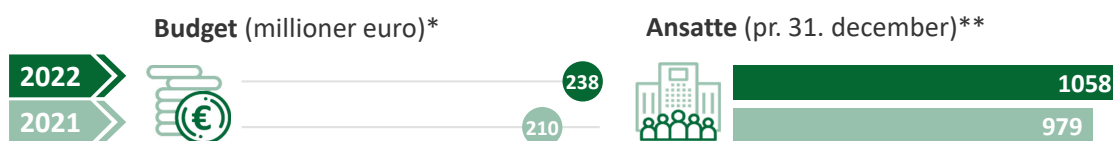
3.32.9. I medfør af de gældende aftaler om fælles udgifter i forbindelse med de dele af EMCDDA's lokaler, som deles med to andre enheder, skulle EMCDDA kun påtage sig nogle af de samlede udgifter under den pågældende kontrakt. I denne sammenhæng var de udgifter, der skulle afholdes af EMCDDA, baseret på tilsvarende budgetmæssige forpligtelser, mens de resterende udgifter (der skulle afholdes af de to andre parter i henhold til de gældende aftaler) var baseret på modregning/udligning af regnskabstransaktioner i henhold til de relevante regler. Denne løsning er blevet gennemført på grundlag af de ovennævnte aftaler og for at maksimere den effektive brug af de begrænsede ressourcer, der er til rådighed i EMCDDA's budget. Ved at tage højde for den forventede næste betydelige forøgelse af EMCDDA's budget vil centret være bedre i stand til at træffe de foranstaltninger, der måtte være nødvendige for at sikre overholdelsen af de budgetmæssige forpligtelser i forbindelse med de samlede "bruttoudgifter" under den pågældende kontrakt, uden at dette berører aftalen om deling af disse udgifter med tredjeparter.

3.33. Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (Europol)

Indledning

3.33.1. Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde ("Europol"), som ligger i Haag, blev oprettet ved Rådets [afgørelse 2009/371/RIA](#), som blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2016/794](#). Europolis opgave er at støtte indsatsen hos medlemsstaternes politimyndigheder og andre retshåndhævende myndigheder. Europol støtter også gensidigt samarbejde om forebyggelse og bekæmpelse af grov kriminalitet, der berører to eller flere medlemsstater, de former for kriminalitet, der skader en fælles interesse, som er omfattet af en EU-politik, og terrorisme. [Figur 3.33.1](#) viser Europolis nøgletal¹⁰³.

Figur 3.33.1 - Europolis 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: Europolis årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af Europol.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.33.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁰³ Nærmere oplysninger om Europolis rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.europol.europa.eu.

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

Erklæring

3.33.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde ("Europol"), omfattende årsregnskabet¹⁰⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁰⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.33.4. Det er vores opfattelse, at Europol's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Europol's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹⁰⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁰⁵ 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

3.33.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Europol's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.33.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Europol's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.33.8. Mellem 2020 og 2022 udbetalte Europol dagpenge til tre nederlandske statsborgere, der var ansat som udstationerede nationale eksperter. Da Europol ligger i Nederlandene, var de to udstationerede nationale eksperter ikke berettiget til disse godtgørelser i henhold til Europol's interne regler. Europol opdagede problemet i 2022 og besluttede ikke at kræve tilbagebetaling af de afholdte betalinger til de tre udstationerede nationale eksperter. Det beløb, der blev givet afkald på, blev oplyst i årsregnskabet for 2022 (5.3.4. "Accumulated overpayment"). Fra december 2022 standsede udbetalingen af dagpenge til de tre udstationerede nationale eksperter. De samlede betalinger til de tre udstationerede

Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (Europol)

nationale eksperter i perioden 2020-2022, som beløber sig til 155 553 euro, er regelstridige. De regelstridige betalinger i 2022 beløb sig til 90 605 euro.

3.33.9. I 2022 betalte Europol et tilskud på 3,3 millioner euro til finansiering af aktiviteter udført af en national politistyrke i en medlemsstat, herunder 1,4 millioner euro som godtgørelse af udgifterne til et momsbelagt indkøb af fem både og en hensættelse på 7 % til dermed forbundne generalomkostninger. I henhold til finansforordningens artikel 186, stk. 4, litra c) skal moms på dette indkøb af både til politioperationer dog ikke godtgøres, eftersom tilskudsmodtageren er et offentligretligt organ, som optræder i sin egenskab af offentlig myndighed. Vi konkluderer derfor, at 0,2 millioner af tilskuddet - svarende til den ikkestøtteberettigede moms og den relaterede del af generalomkostningerne - er regelstridige udgifter.

På vores anmodning fandt Europol frem til andre tilskud til lignende aktiviteter, hvor momsen blev refunderet, hvilket førte til yderligere 0,2 millioner euro i regelstridige udgifter.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2020	Europol havde betalt for sent i 33 % af tilfældene. Vi observerede en tilsvarende forekomst af for sene betalinger i 2019, 2018 og 2017. Denne vedvarende svaghed udsætter Europol for omdømmemæssige risici.	I forhold til 2020 (32,8 %) og 2021 (7,8 %) blev forekomsten af for sene betalinger yderligere reduceret til 7,2 % i 2022. I værdi blev andelen af for sene betalinger reduceret fra 4,6 % ved udgangen af 2021 til 1,9 % ved udgangen af 2022.	Afsluttet
2	2021	Europol vurderede en sag om en potentiel interessekonflikt i forbindelse med, at en ledende medarbejder ønskede at påbegynde et nyt job et andet sted, men meddelte først sin afgørelse efter fristen og gav dermed i praksis den berørte person tilladelse til at påbegynde det nye job uden nogen restriktioner.	Europol har forpligtet sig til at overholde de lovbestemte frister i fremtiden. I 2022 var der ingen ledende medarbejdere, der forlod Europol.	Afsluttet

Europol's svar

3.33.8. Ved udgangen af december 2022 identificerede og oplyste Europol om overbetalingen på 155 553 euro i form af dagpenge til tre udstationerede nationale eksperter fra Nederlandene over for Den Europæiske Revisionsret (ECA) og i årsregnskabet for regnskabsåret 2022. I overensstemmelse med kravene i artikel 101 i finansforordning 2018/1046 besluttede Europol ikke at kræve tilbagebetaling af overbetalingen, herunder i betragtning af interessen i at opretholde tillidsforholdet til og samarbejdet med udsendelsesmyndighederne. Europol udførte en række grundige kontroller med det resultat, at der ikke blev identificeret yderligere tilfælde af overbetaling på samme grundlag med hensyn til finansielle rettigheder for udstationerede nationale eksperter. Fremadrettet vil grundigere forudgående kontrol på grundlag af ekspertviden og tilstrækkelig ressourcefordeling i HR-enheden bidrage til at give effektiv sikkerhed for lovligheden af de tilsvarende finansielle rettigheder forud for udbetaling.

3.33.9. Europol noterer sig Revisionsrettens bemærkning. I henhold til artikel 5 i Rådets afgørelse 2008/617/RIA om forbedring af samarbejdet mellem EU-medlemsstaternes særlige indsatsenheder sørger de særlige indsatsenheder for fælles uddannelse og øvelser. Driftstilskuddet vedrørte særlige indsatsenheders aktiviteter, der blev koordineret af en enkelt medlemsstat. Europol betragtede i henhold til artikel 186, stk. 4, litra c), i finansforordning 2018/1046 og Europa-Kommissionens tilhørende specifikke gennemførelsesretningslinjer vedrørende forvaltning af tilskud moms som en støtteberettiget omkostning, hvis den ikke kan tilbagebetales i henhold til den relevante nationale lovgivning, og hvis den vedrører uddannelse, bevidstgørelse eller lignende aktiviteter inden for sikkerhedsområdet, bortset fra moms, der betales af medlemsstaterne, når de handler som offentlige myndigheder, navnlig når private virksomheder ikke kan levere de relaterede tjenesteydelser. Fremadrettet vil Europol vurdere støtteberettigelsen af moms i driftstilskud i lyset af Revisionsrettens bemærkninger.



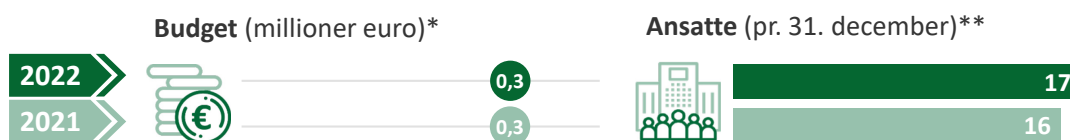
Agenturer finansieret under FFR- udgiftsområde 7 - Europæisk offentlig forvaltning

3.34. Euratoms Forsyningsagentur (ESA)

Indledning

3.34.1. Euratoms Forsyningsagentur (herefter "ESA"), som ligger i Luxembourg, blev oprettet i 1958, da Rådet for Det Europæiske Atomenergifællesskabs vedtog ESA's [vedtægter](#), som blev ophævet og erstattet ved Rådets [afgørelse 2008/114/EF, Euratom](#). ESA's hovedopgave er at sikre en regelmæssig forsyning med nukleare materialer, især nukleart brændsel, til brugere i EU. Dette gøres gennem en fælles forsyningspolitik efter princippet om lige adgang til forsyningskilder. [Figur 3.34.1](#) viser ESA's nøgletal¹⁰⁶.

Figur 3.34.1 - ESA's 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: ESA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af ESA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.34.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁰⁶ Nærmere oplysninger om ESA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

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

Erklæring

3.34.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Euratoms Forsyningsagentur ("ESA"), omfattende årsregnskabet¹⁰⁷ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁰⁸, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.34.4. Det er vores opfattelse, at ESA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ESA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹⁰⁷ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁰⁸ 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

3.34.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ESA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.34.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ESA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.34.8. ESA tildeler systematisk kontrakter med lav værdi (under 15 000 euro) uden at fremlægge evalueringsrapporter og tildelingsafgørelser. Dette er i strid med punkt 30.3 og 30.4 i bilag I til finansforordningen.

Euratoms Forsyningsagentur (ESA)

ESA's svar

3.34.8. Euratoms Forsyningsagentur erklærer sig enig i konklusionen. Agenturet vil yde passende vejledning til alle medarbejdere, der beskæftiger sig med indkøb og finansiel forvaltning, herunder skabeloner, for at sikre, at udbudsprocedurerne godkendes og dokumenteres på korrekt vis.



Selvfinansierende agenturer

3.35. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (CdT)

Indledning

3.35.1. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer ("CdT"), som ligger i Luxembourg, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 2965/94](#). CdT udfører oversættelsesarbejde for EU-organer. Det er et selvfinansierende organ. Dets budget finansieres af honorarer betalt af dets kunder. [Figur 3.35.1](#) viser CdT's nøgletal¹⁰⁹.

Figur 3.35.1 - CdT's 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: CdT's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af CdT.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.35.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁰⁹ Nærmere oplysninger om CdT's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cdt.europa.eu.

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

Erklæring

3.35.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer ("CdT"), omfattende årsregnskabet¹¹⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹¹¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.35.4. Det er vores opfattelse, at CdT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af CdT's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹¹⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹¹¹ 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

3.35.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for CdT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.35.6. Når der ses bort fra virkningerne af de forhold, der er beskrevet i afsnittet om grundlaget for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for CdT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Grundlag for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.35.7. I vores [2021-beretning](#) (jf. punkt 3.35.9) konkluderede vi, at tre kontrakter (på i alt 0,7 millioner euro), som CdT havde indgået efter udbud med forhandling, var regelstridige, fordi CdT's begrundelser for sit valg af procedure ikke var underbygget - i to tilfælde henviste agenturet til et behov for at beskytte eksklusive rettigheder, og i ét tilfælde angav det, at der var tale om et yderst påtrængende tilfælde. Alle efterfølgende betalinger vedrørende disse kontrakter er derfor regelstridige. I 2022 førte kun én af disse tre kontrakter til en betaling, og den beløb sig til 0,6 millioner euro.

3.35.8. Vi konstaterede to lignende tilfælde under vores revisionsarbejde vedrørende regnskabsåret 2022. I begge tilfælde havde CdT indgået en kontrakt (den ene på 110 000 euro og den anden på 52 000 euro) efter udbud med forhandling med en

Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (CdT)

enkelt leverandør uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse og begrundet sit valg af procedure med, at der var tale om yderst påtrængende tilfælde. Vi konstaterede, at CdT's begrundelser var utilstrækkelige, da det ikke var dokumenteret, at der var tale om yderst påtrængende tilfælde. Vi konkluderer derfor, at kontrakterne er regelstridige, og at de relaterede 2022-betalinger på i alt 0,1 million euro også er det.

3.35.9. CdT forvalter 117 særskilte rammeaftaler indgået efter et enkelt udbud, som var opdelt i 20 partier vedrørende oversættelse af tekster på det juridiske område fra engelsk til 20 officielle EU-sprog. Det samlede loft for dette udbud var på 1 million euro, men i strid med finansforordningens artikel 2, stk. 31, angav de indgåede rammeaftaler ikke deres samlede værdi. Vi konstaterede, at CdT kun havde overvåget de relaterede udgifter på den relevante budgetpost og ikke overvåget, om loftet for de enkelte rammeaftaler eller for udbuddet som helhed blev nået. Som følge af dette havde CdT ved udgangen af 2022 betalt 1,7 millioner euro vedrørende disse aftaler. Det beløb på 0,7 millioner euro, der er betalt over loftet, er regelstridigt. En del af det overskydende beløb (0,2 millioner euro) blev allerede betalt i 2021. De regelstridige betalinger i 2022 beløb sig til 0,5 millioner euro.

3.35.10. De samlede regelstridige udgifter beløber sig til 1,3 millioner euro. Dette udgør 2,4 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i 2022. Væsentlighedstærsklen i forbindelse med denne revision er således overskredet.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.35.12. I forbindelse med tre reviderede udbud vedrørende tjenesteydelser var vigtige kriterier for vurderingen af tilbudsgivernes tekniske og faglige kapacitet ikke angivet i udbudsbetingelserne. CdT krævede dokumentation for tilbudsgivernes finansielle kapacitet, men havde ikke fastsat relevante, specifikke og målbare minimumsniveauer, som tilbudsgiverne skulle opfylde for at komme i betragtning. Vi mener, at dette udgør en svaghed i vurderingen af tilbudsgivernes evne til at levere de ønskede tjenesteydelser.

3.35.13. CdT overvåger ikke, om de finansielle lofter for udbud og rammeaftaler om oversættelse bliver nået. Dette er en kritisk svaghed i CdT's forvaltnings- og kontrolsystemer.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.35.14. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	Svagheder i tre offentlige udbud: Indgåelse af kontrakterne uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. Utilstrækkelig dokumentation for, at det var nødvendigt at beskytte eksklusive rettigheder, og at der forelå yderst påtrængende grunde.	Kun én af disse tre kontrakter var åben i 2022, og den førte til én betaling (jf. punkt 3.35.7).	Udestående
2	2021	Svagheder i dokumentationen vedrørende to offentlige udbud.	CdT ajourførte sine procedurer og modeller for at afhjælpe de konstaterede svagheder.	Afsluttet

CdT's svar

3.35.7. Centret noterer sig Revisionsrettens konklusion. Denne konklusion er knyttet til den foregående revision, der blev gennemført sidste år, og i forbindelse med hvilken centret udførligt redegjorde for sine holdninger og begrundede sit valg af udbudsprocedure. Denne ene betaling vedrørte udstyr, som allerede var blevet leveret, da Revisionsretten fremsatte sine bemærkninger i forbindelse med sidste års revision.

3.35.8. Centret noterer sig Revisionsrettens argumenter vedrørende begrundelsen for at anvende punkt 11.1.c i bilag I til finansforordningen i dette tilfælde. I mangel af en oplagt løsning med hensyn til at forbinde den gamle og den nye rammeaftale, besluttede centrets anvisningsberettigede efter at have overvejet de forskellige faktorer at indkøbe en udvidelse af tjenesten gennem disse udbud med forhandling.

3.35.9. Centret tager konklusionen til efterretning. I mellemtiden har centret udviklet en BO-rapport med en liste over alle gældende rammeaftaler og alle de nødvendige oplysninger til at overvåge, om loftet for hver enkelt af dem er nået. Denne rapport, der udarbejdes daglig, indikerer, at handling er påkrævet, så snart en udnyttelsesgrad på 75 % er nået. Centret har også udviklet en funktion på sin workflowplatform, der automatisk registrerer, når en given rammekontrakt når en budgetudnyttelsesgrad på 90 %, og sender daglige advarselsmails til en række interne modtagere, indtil der er truffet foranstaltninger.

3.35.12. Det materiale, der blev anvendt i forbindelse med disse udbud, var baseret på ældre skabeloner og indeholdt ikke en klar angivelse af tilbudsgiverens finansielle minimumskapacitet. De nye skabeloner, som centret har taget i brug, sikrer, at disse tal tydeligt specificeres.

3.35.13. Som anført i centrets svar på bemærkning 3.35.9 har centret udviklet en BO-rapport med en liste over alle gældende rammeaftaler og alle de nødvendige oplysninger til at overvåge, om loftet for hver enkelt af dem er nået.

3.36. EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

Indledning

3.36.1. EF-Sortsmyndigheden ("CPVO"), som ligger i Angers, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2100/94. Dens hovedopgave er at registrere og undersøge ansøgninger om meddelelse af EU-beskyttelse af industriel ejendomsret for plantesorter samt at foranledige, at de kompetente myndigheder i medlemsstaterne foretager de nødvendige tekniske afprøvninger. CPVO er et selvfinansierende organ. Dets budget finansieres af gebyrer betalt af private virksomheder. *Figur 3.36.1* viser CPVO's nøgletal¹¹².

Figur 3.36.1 - CPVO's 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: CPVO's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af CPVO.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.36.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹¹² Nærmere oplysninger om CPVO's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.cpvo.europa.eu.

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

Erklæring

3.36.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for EF-Sortsmyndigheden ("CPVO"), omfattende årsregnskabet¹¹³ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹¹⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.36.4. Det er vores opfattelse, at CPVO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af CPVO's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹¹³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹¹⁴ 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

3.36.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for CPVO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.36.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for CPVO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.36.8. I vores [2021-beretning](#) (jf. punkt 3.36.9) konkluderede vi, at en rammeaftale om sikkerhedstjenesteydelser var regelstridig, fordi CPVO udelukkede to tilbudsgivere efter at have stillet regelstridige krav om dokumentation for deres finansielle kapacitet. Alle de efterfølgende betalinger vedrørende disse aftaler er derfor regelstridige, herunder 2022-betalingerne på i alt 63 231 euro.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.36.9. I forbindelse med et udbud vedrørende IT-ydelser konstaterede vi følgende mangler:

- a) Udvælgelseskriterierne i udbudsbetingelserne krævede en årlig omsætning på fire gange den anslåede årlige kontraktværdi. Dette er i strid med punkt 19 i bilag I til finansforordningen, som fastsætter, at minimumsårsomsætningen ikke må være højere end den dobbelte anslåede årlige værdi af kontrakten.
- b) Udbudsbetingelserne angav ikke det årlige budget for kontrakten, og det fremgik derfor ikke klart, hvordan den minimumsomsætning, som udvælgelseskriterierne omtalte, skulle beregnes. Evalueringsudvalget tog derfor ikke hensyn til dette krav, da det vurderede den eneste tilbudsgivers økonomiske kapacitet.

Udbudsbetingelsernes manglende klarhed med hensyn til bestemte kriterier undergravede udbuddets gennemsigtighed og objektivitet, og det for høje omsætningskrav kan have afholdt potentielle tilbudsgivere fra at afgive tilbud.

3.36.10. CPVO's nuværende præsident tiltrådte som midlertidig præsident den 1. september 2021. Han udstedte imidlertid ikke nye delegerationer af sine beføjelser som anvisningsberettiget på daværende tidspunkt. Han bekræftede heller ikke de eksisterende delegerationer, der var udstedt af den tidligere præsident. Ved vores revisionsbesøg i november 2022 konstaterede vi, at denne situation stadig var gældende efter hans udnævnelse til permanent CPVO-præsident den 1. februar 2022. CPVO's interne regler gav ikke mulighed for automatisk fornyelse af eksisterende delegerationer ved udskiftning af præsidenten.

I en længere periode blev CPVO's budget derfor gennemført på grundlag af forældede delegerationer. Dette indikerer en svaghed i de relevante forvaltnings- og kontrolsystemer.

3.36.11. Med hensyn til to tilskud (på i alt 469 037 euro) til finansiering af forskningsprojekter konstaterede vi, at CPVO ikke havde defineret de kriterier, der skulle anvendes til at evaluere de operationelle og tekniske aspekter af de foreslåede projekter før tildelingen, herunder kriterierne for fastsættelse af medfinansieringssatser. Vi konstaterede desuden, at CPVO ikke foretager omfattende forudgående og efterfølgende kontrol (herunder kontrol på stedet) vedrørende eksistensen og støtteberettigelsen af de aktiviteter og omkostninger, den finansierer med sine tilskud. Hertil kommer, at anmodninger om endelig betaling ikke er ledsaget af tilstrækkelig dokumentation såsom timesedler, lønsedler og fakturaer. Der er tale om systematiske svagheder i CPVO's forvaltnings- og kontrolsystemer, som udgør en overtrædelse af finansforordningens artikel 111 og øger risikoen for overbetaling.

EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2014	Selv om CPVO blev operationel i 1995, er der stadig ikke indgået en hjemstedsaftale med værtsmedlemsstaten.	Dette ligger uden for CPVO's kontrol. Efter flere henvendelser til Frankrig fik CPVO den 3. marts 2023 tilsendt et udkast til hjemstedsaftale med anmodning om kommentarer.	Udestående
2	2016	CPVO's oprettelsesforordning indeholder ikke krav om periodiske eksterne resultatevalueringer.	Dette ligger uden for CPVO's kontrol. CPVO og dens administrationsråd har anmodet Kommissionen om at foretage den nødvendige ændring. På administrationsrådets møde den 31. marts 2023 blev emnet behandlet igen.	Udestående

EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
3	2021	Et udbud vedrørende sikkerhedstjenesteydelser (som førte til en kontrakt på 249 604 euro) og de relaterede betalinger var regelstridige, fordi evalueringsudvalget stillede regelstridige krav om dokumentation for tilbudsgivernes finansielle kapacitet, hvilket førte til udelukkelse af to tilbudsgivere.	<p>CPVO foretog betalinger vedrørende denne kontrakt i 2022 (jf. punkt 3.36.9). CPVO agter at opsigte den nuværende kontrakt så hurtigt som muligt.</p> <p>Vi konstaterede lignende forhold i vores revision vedrørende 2022 (jf. punkt 3.36.10).</p> <p>CPVO accepterede at gennemgå og ajourføre udbudsbetingelsernes krav om dokumentation for tilbudsgivernes finansielle kapacitet.</p>	Udestående

EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

CPVO's svar

3.36.8 CPVO noterer sig Revisionsrettens bemærkninger. CPVO har besluttet at bringe den nuværende kontrakt til ophør, så snart CPVO kan indgå en ny kontrakt (efter offentliggørelsen af et nyt udbud).

3.36.9 CPVO noterer sig Revisionsrettens bemærkninger. En eksplicit beregning skal dokumenteres i fremtidige udbud, og proceduren skal opdateres.

3.36.10 CPVO noterer sig Revisionsrettens bemærkninger. Nye retningslinjer for proceduren for at erstatte CPVO's formand i tilfælde af, at denne er fraværende eller forhindret, er blevet vedtaget den 31. marts 2023 (vedhæftet dette svar).

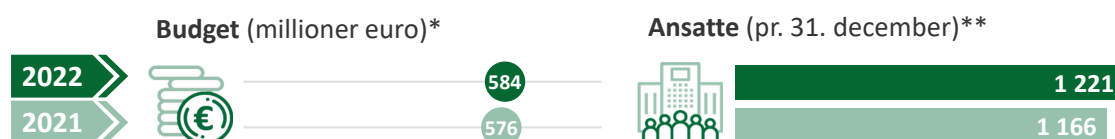
3.36.11 CPVO anerkender, at der er svagheder i F&U-proceduren. Proceduren skal opdateres for at gøre den mere robust. CPVO vil nøje gennemgå fremtidige forslag i lyset af Revisionsrettens bemærkninger.

3.37. Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)

Indledning

3.37.1. Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret ("EUIPO"), som ligger i Alicante, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2017/1001](#). EUIPO erstattede Kontoret for Harmonisering i det Indre Marked ("OHIM"), som blev oprettet i 1994. EUIPO har ansvaret for forvaltningen af EU-varemærkesystemet og EF-designsystemet samt for europæisk og internationalt samarbejde vedrørende intellektuel ejendomsret. Det forvalter også Det Europæiske Observationscenter for Krænkelser af Intellectuelle Ejendomsrettigheder. EUIPO er et selvfinansierende organ. Dets budget finansieres af gebyrer betalt af ansøgere. [Figur 3.37.1](#) viser EUIPO's nøgletal¹¹⁵.

Figur 3.37.1 - EUIPO's 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: EUIPO's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EUIPO.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.37.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹¹⁵ Nærmere oplysninger om EUIPO's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.euiipo.europa.eu.

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

Erklæring

3.37.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret ("EUIPO"), omfattende årsregnskabet¹¹⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹¹⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.37.4. Det er vores opfattelse, at EUIPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EUIPO's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹¹⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹¹⁷ 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

3.37.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EUIPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.37.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EUIPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.37.8. EUIPO tildelte en kontrakt på 5 millioner euro vedrørende rejsebureauydelse efter et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse, som i henhold til punkt 11.1, litra c), i bilag I til finansforordningen kan anvendes, når yderst påtrængende grunde som følge af uforudsigelige begivenheder gør det umuligt at overholde de sædvanlige tidsfrister.

Det blev nødvendigt at indgå kontrakten, da de tidligere kontrahenter (nummer et og to i rækkefølgen under kaskadekontrakten) meddelte EUIPO, at de ikke ville forlænge den eksisterende kontrakt.

Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)

Efter vores mening var anvendelsen af den valgte procedure ikke berettiget, da kontrahenternes beslutning om ikke at forny kontrakten blev truffet i overensstemmelse med de kontraktbestemmelser, som EUIPO har defineret, og derfor ikke kan betragtes som en uforudsigelig begivenhed, der ikke kan tilskrives den ordregivende myndighed. Desuden mener vi, at der fra det tidspunkt, hvor EUIPO blev underrettet om, at kontrahenterne ikke ville forny kontrakten, til det tidspunkt, hvor den nye kontrakt blev tildelt, var tid nok til at gennemføre et offentligt udbud efter hasteproceduren. EUIPO foretog ingen betalinger vedrørende denne kontrakt i 2022.

3.37.9. I vores [2018-beretning](#) om EU-agenturerne konkluderede vi, at EUIPO havde indgået en kontrakt om rengøring med en tilbudsgiver, der havde afgivet et unormalt lavt tilbud, og at udbuddet og de underliggende betalinger derfor var regelstridige. I 2022 betalte EUIPO 798 197 euro vedrørende denne kontrakt.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.37.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2018	EUIPO indgik en kontrakt om rengøring med en tilbudsgiver, der havde afgivet et unormalt lavt tilbud. Udbuddet og de underliggende betalinger er regelstridige. EUIPO bør nøje analysere situationer med potentielt unormale tilbud for at sikre overholdelse af finansforordningen og fair konkurrence.	Der blev foretaget betalinger vedrørende denne kontrakt i 2022 (jf. punkt 3.37.9). Kontrakten udløb i marts 2022.	Udestående
2	2019	EUIPO offentliggjorde et stillingsopslag med henblik på at oprette en reserveliste over egnede kandidater til ansættelse som projektspecialister i kundeafdelingen. Udvælgelsesproceduren havde en række svagheder, som undergravede principperne om gennemsigtighed og ligebehandling af ansøgere.	Reservelisten udløb ved udgangen af 2021.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
3	2021	<p>EUIPO ændrede i 2021 sin budgetstruktur, så betalingen på 8,5 millioner euro til Europaskolen i Alicante blev opført under afsnit 4 "Bidrag til EU's politikker" i stedet for under afsnit 1 "Udgifter til personer, der er knyttet til kontoret", hvilket var praksis i de foregående år.</p> <p>Grundlæggende betragter vi medfinansieringen af Europaskolen som et personalepolitisk værktøj, der skal skabe trivsel for de EUIPO-ansatte og deres familier. Det er i strid med udgiftens art at omklassificere den og opføre den som et bidrag til EU's politikker.</p>	<p>Forholdet var stadig gældende i 2022-regnskabet. I 2023 vil EUIPO forelægge revisionsresultatet for sit budgetudvalg.</p>	Udestående

EUIPO's svar

3.37.8. For at mindske risikoen for, at den tidligere kontrakt ikke blev gennemført fuldt ud, havde kontoret valgt en kaskadekontrakt med to kontrahenter. Beklageligvis og som påpeget af Revisionsretten meddelte den første og den anden kontrahent i kaskaden næsten samtidig kontoret, at kontrakten ikke ville blive fornyet, hvilket var en ekstraordinær og hidtil uset tildragelse for kontoret vedrørende en aktivitetssektor, der var særligt påvirket af covid-19-pandemien.

I den forbindelse fandt kontoret, at den bedste løsning, der gav de nødvendige garantier for den rettidige indgåelse af en kontrakt, var et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. Gennem dette udbud indgik kontoret en rammeaftale, der var strengt tidsbegrænset og kun skulle dække et uopfyldt behov, indtil et nyt offentligt udbud er afsluttet.

3.37.9. Som anført i kontorets svar i 2018-revisionsberetningen har kontoret fulgt alle de skridt, der er fastlagt i finansforordningen, ved behandlingen af tilbud, der kan synes unormalt lave. Kontoret var derfor ikke enig med Revisionsretten i, at udbydelse af en tjeneste (som er usædvanlig og sjældent anvendt) til en nedsat pris udgør urimelig praksis og giver en urimelig konkurrencefordel i forhold til konkurrenterne.

Kontoret fandt ikke nogen grund til at opsige kontrakten før tiden, og den vedblev at løbe indtil dens ophør i marts 2022.

3.38. Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

Indledning

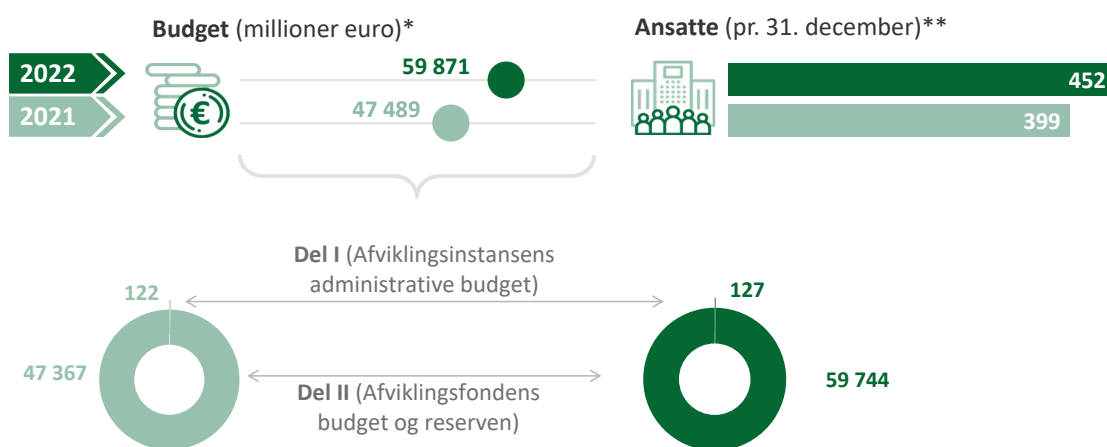
3.38.1. Den Fælles Afviklingsinstans ("SRB"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved [forordning \(EU\) nr. 806/2014](#) om den fælles afviklingsmekanisme ("SRM-forordningen"). SRB's opgave er at sikre, at kreditinstitutter og visse investeringsselskaber ("kreditinstitutter"), som er nødlidende eller forventeligt nødlidende, kan afvikles på en velordnet måde med så begrænsede konsekvenser som muligt for realøkonomien og de offentlige finanser i bankunionens deltagende medlemsstater. SRB har ansvaret for forvaltningen af Den Fælles Afviklingsfond, som blev oprettet ved [SRM-forordningen](#) og skal støtte den fælles afviklingsmekanisme.

3.38.2. SRB har sit eget budget, som ikke er del af EU-budgettet. Der opkræves bidrag fra kreditinstitutter, som er etableret i de medlemsstater, der indgår i bankunionen. [Figur 3.38.1](#) viser SRB's nøgletal¹¹⁸.

¹¹⁸ Nærmere oplysninger om SRB's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: <https://srb.europa.eu/>.

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

Figur 3.38.1 - SRB's 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: SRB's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af SRB.

Den Fælles Afviklingsfond opbygges gradvist i perioden 2016 til 2023 og skal nå målet om mindst 1 % af de dækkede indskud i alle kreditinstitutter i den europæiske bankunion senest den 31. december 2023.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.38.3. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

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

Erklæring

3.38.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Fælles Afviklingsinstans ("SRB"), omfattende årsregnskabet¹¹⁹ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹²⁰, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.38.5. Det er vores opfattelse, at SRB's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af SRB's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹¹⁹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹²⁰ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.38.6. Vi henleder opmærksomheden på note 8.L "Disclosure on appeals and legal cases" i SRB's regnskaber, som beskriver de administrative klager og retssager vedrørende *ex ante*-bidrag, der verserer mellem kreditinstitutter eller nationale afviklingsmyndigheder og SRB, samt andre retssager anlagt mod SRB ved Retten og Den Europæiske Unions Domstol. SRB anser det for sandsynligt, at én af de verserende sager vil føre til en udgående strøm af økonomiske ressourcer. Der er derfor taget højde for eksponeringen i forbindelse med denne sag med en hensættelse på 64 200 euro, svarende til modpartens sagsomkostninger (i note 7.F). SRB anser det ikke for sandsynligt, at de resterende sager vil føre til en udgående strøm af økonomiske ressourcer. I opgørelsen af den finansielle stilling er der derfor ikke taget højde for eksponeringen i forbindelse med disse sager. Deres mulige indvirkning på SRB's årsregnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022 (navnlig på eventualforpligtelser, hensættelser og passiver), er omfattet af en specifik årlig revision som fastsat i artikel 92, stk. 4, i [SRM-forordningen](#).

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

3.38.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for SRB's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Supplerende oplysninger

3.38.8. Vi bemærker, at de supplerende oplysninger vedrørende regnskaberne's rigtighed i punkt [3.38.6](#) også fuldt ud gælder indtægternes lovlighed og formelle rigtighed.

Andre forhold

3.38.9. Uden at drage erklæringen ovenfor i tvivl gør vi opmærksom på, at bidragene til Afviklingsfonden beregnes på grundlag af oplysninger, som SRB får fra kreditinstitutter (og nogle investeringsfirmaer). Vores revision af SRB's indtægter byggede på disse oplysninger, men vi efterprøvede ikke deres pålidelighed. [SRM-forordningen](#) kræver ikke fastlæggelse af en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed. SRB udfører dog konsekvenskontrol og analytisk kontrol af oplysningerne og foretager et antal efterfølgende kontroller hos kreditinstitutterne. Vi bemærkede, at de vedtagne revisorprocedurer fra og med 2022 er obligatoriske for enheder, der tilhører en koncern omfattet af artikel 7, stk. 2, litra a), i [SRM-forordningen](#). Dette øger sikkerheden for, at kreditinstitutternes oplysninger er pålidelige.

SRB kan ikke frigive detaljer om de risikovurderede bidragsberegninger for hvert enkelt kreditinstitut, eftersom disse er indbyrdes forbundne og omfatter fortrolige oplysninger om andre kreditinstitutter. Dette kan påvirke beregningernes gennemsigtighed, men Domstolen har fastslået, at SRB's forpligtelse til at begrunde sine afgørelser om *ex ante*-bidrag skal afvejes mod princippet om beskyttelse af forretningshemmeligheder. Ifølge Domstolens dom¹²¹ "synes [delegeret forordning 2015/63](#) på ingen måde at være til hinder for Afviklingsinstansens mulighed for i aggregeret og anonymiseret form at videregive tilstrækkelige oplysninger til, at et institut kan forstå, hvorledes der er taget hensyn til dets individuelle situation ved beregningen af dets *ex ante*-bidrag til Afviklingsfonden, i forhold til situationen for alle de andre berørte institutter". Vi bemærkede, at SRB med henblik på beregningen af bidragene for 2022 - ligesom med henblik på beregningen af bidragene for 2021 - organiserede en høringsfase for de pågældende institutter, så de kunne fremsætte bemærkninger til et hvilket som helst aspekt af beregningen. I forbindelse med høringen blev der meddelt fælles datapunkter fra bidragsberegningen, som institutterne kunne bruge sammen med dataene i deres individuelle dataindberetninger til at simulere beregningen af deres *ex ante*-bidrag for 2022. Vi bemærkede desuden, at høringen i 2022 også omfattede effekten af justeringer af de oprindeligt indsendte data fra kreditinstitutterne. Dette ekstra trin i høringsprocessen har øget SRB's gennemsigtighed over for institutterne.

¹²¹ Dom af 15. juli 2021 i de forenede sager C-584/20 P, Kommissionen mod Landesbank Baden-Württemberg, og C-621/20 P, SRB mod Landesbank Baden-Württemberg, præmis 120 og 139.

Betalinger

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

3.38.10. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for SRB's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.38.12. SRB havde indgået en specifik tjenesteydelseskontrakt med en kontrahent for en periode på 12 måneder, der sluttede i oktober 2021. I april 2022 modtog SRB fakturaen for den endelige betaling, som omfattede tjenesteydelser leveret fra september 2021 til januar 2022, dvs. ud over kontraktens løbetid. Betalingen blev stillet i bero, indtil formanden for SRB godkendte den i juli 2022. Transaktionen blev korrekt registreret af SRB som et tilfælde af manglende regeloverholdelse. Det beløb på 87 315 euro, der blev betalt for ydelser leveret efter kontraktens udløb, er regelstridigt, da der ikke var indgået nogen aftale med kontrahenten om at forlænge kontraktens løbetid.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.38.13. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2020	Med hensyn til en national centralbank, der fungerer som både investeringsforvalter og depotinstitution for Afviklingsfonden, havde SRB ikke foretaget en vurdering af, om den nationale centralbank havde indført tilstrækkelige og effektive organisatoriske og administrative ordninger med henblik på at afbøde den interessekonflikt, der kunne opstå, når den påtog sig disse roller.	Afviklingsinstansen godkendte 2023-planen for intern revision på sit plenarmøde i november 2022. En af de godkendte revisioner vedrørte besøg/inspektion på stedet hos investeringsforvalteren/depotinstitutionen. Revisionen forventes udført i slutningen af 2023.	Udestående

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
2	2020	Der er i SRB's risikostyringsproces kun begrænset kapacitet til uafhængig overvågning af Den Fælles Afviklingsfonds investeringsportefølje. For det første er processen ikke automatiseret. For det andet bygger den på rapporter og analyser fra den nationale centralbank og SRB's frontoffice.	SRB udviklede et nyt værktøj til uafhængig overvågning af investeringsporteføljen. Den udarbejdede også en række rapporteringsfunktioner, der gør det muligt for risikoafdelingen at udføre sine analytiske opgaver helt uafhængigt og med en høj grad af fleksibilitet.	Afsluttet
3	2021	Vi konstaterede nogle mangler i ansættelsesprocedurerne: a) I den ene havde udvælgelseskomitéen besluttet at øge antallet af ansøgere på reservelisten efter evalueringen. a) I den anden var der ingen direkte forbindelse mellem en række generelle kompetencer, der var nævnt i stillingsopslaget, og de afholdte prøver.	a) SRB dokumenterer nu i relevante tilfælde årsagerne til ændringer af det på forhånd fastsatte antal ansøgere, der skal opføres på den endelige reserveliste. b) SRB har tilføjet et yderligere internt dokument, som udtrykkeligt angiver forbindelsen mellem kompetencer og evalueringsdokumenter.	Afsluttet

SRB's svar

3.38.9 De årlige ex ante-bidrag til Afviklingsfonden beregnes på baggrund af kreditinstitutternes og nogle investeringsfirmaers oplysninger til Afviklingsinstansen. Selv om SRM-forordningen ikke indeholder bestemmelser om en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed, behandler Afviklingsfonden spørgsmålet i det omfang, det er muligt. Dataene sammenholdes med institutternes data fra det foregående år samt med dataene i ECB's database. Der er indført valideringsbestemmelser for dataindsamlingsportalen, og der opnås yderligere sikkerhed fra de signifikante institutter i form af en rapport om vedtagne procedurer. Uoverensstemmelser meddeles de nationale afviklingsmyndigheder med anmodning om forklaring, hvorved det har været muligt at forbedre datakvaliteten i de tidligere perioder. Ud over de kontroltiltag over for ex ante-data, som SRB allerede har gennemført, udføres der ex post-kontrol i form af skrivebordsgennemgange med henblik på at indsamle yderligere dokumentation om dataenes pålidelighed. Med hensyn til gennemsigtighed har SRB, ud over gennemførelsen af selve høringsfasen og meddelelsen af fælles datapunkter, også fremlagt yderligere begrundelser i afgørelsen samt vedføjede yderligere bilag og detaljerede støttedokumenter såsom beregningsværktøjet og beregningsvejledningen. Beregningsvejledningen omfattede alle de nødvendige beregningstrin og redegjorde for, hvordan beregningsværktøjet bør anvendes til genberegning af ex ante-bidrag. På denne måde var institutterne i stand til fuldt ud at genberegne deres ex ante-bidrag for 2022.

3.38.12 Afviklingsinstansen noterer sig Revisionsrettens konklusion. Det pågældende beløb vedrører de projektydelser, der er fastsat i den specifikke kontrakt, herunder gennemførelsen af igangværende tjenesteydelser, der blev anmodet om i forbindelse med det oprindelige udbud (dvs. 87 315 EUR ud af 1 248 173 EUR). Der blev ikke udført yderligere ydelser, og det endelige samlede beløb lå under beløbsloftet i den specifikke kontrakt. SRB mener, at der var tale om en gensidig aftale, da begge parter havde accepteret at gennemføre den specifikke kontrakt, og at deres fælles og oprigtige hensigt helt klart var at levere de tjenesteydelser, der var fastsat i kontrakten. Under alle omstændigheder blev potentielle problemer vedrørende den specifikke kontrakt afhjulpet via proceduren for håndtering af undtagelser og overtrædelser, som blev fulgt omhyggeligt.

Kommissionens forvaltningsorganer

3.39. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø (CINEA)

Indledning

3.39.1. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø ("CINEA"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens [gennemførelsesafgørelse \(EU\) 2021/173](#), som gælder fra den 1. april 2021 til den 31. december 2028. CINEA erstattede Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk ("INEA"), som blev oprettet i 2013, og er efterfølgeren til Forvaltningsorganet for det Transeuropæiske Transportnet, som blev oprettet i 2007. CINEA's opgave er at støtte diverse aktørers gennemførelse af den europæiske grønne pagt. Det gennemfører også dele af forskellige EU-programmer, hovedsagelig vedrørende miljø- og klimapolitikken. [Figur 3.39.1](#) viser CINEA's nøgletal¹²².

Figur 3.39.1 - CINEA's 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: CINEA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af CINEA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.39.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹²² Nærmere oplysninger om CINEA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

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

Erklæring

3.39.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø ("CINEA"), omfattende årsregnskabet¹²³ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹²⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.39.4. Det er vores opfattelse, at CINEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af CINEA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹²³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹²⁴ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.39.5. Vi henleder opmærksomheden på indledningen i CINEA's årsregnskab for 2022, som beskriver gennemførelsen af et pilotprojekt for Europa-Kommissionen, som vedrører udvikling af et nyt budget-, regnskabs- og finanssystem kaldet SUMMA. Dette forhold giver ikke anledning til en erklæring med forbehold.

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

3.39.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for CINEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.39.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for CINEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.39.9. Kommissionen har besluttet senest den 1. januar 2025 at erstatte sit centrale budget- og regnskabsystem, ABAC, med et nyt system kaldet SUMMA. I december 2018

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø (CINEA)

anmodede GD BUDG CINEA om sammen med to andre agenturer (Eurojust og ERA) at deltage i udviklingen af SUMMA og gennemførelsen af et pilotprojekt. Fra regnskabsåret 2022 begyndte CINEA at anvende SUMMA til at forvalte sit administrationsbudget.

CINEA's SUMMA-brugerstyringssystem forvaltes af GD BUDG, som har ansvaret for at tildele og fjerne SUMMA-brugerrettigheder på grundlag af oplysninger fra CINEA. Det forhold, at CINEA endnu ikke forvalter adgangsrettigheder direkte, som det var tilfældet i det tidligere system, kan skabe en risiko for, at brugerrollerne i SUMMA ikke tildes og ajourføres korrekt, jf. bestemmelserne i finansforordningens artikel 36, stk. 3, litra a). Desuden har SUMMA endnu ikke en passende brugerprofil for revisorer.

CINEA's håndbog om finansielle procedurer er endnu ikke blevet ajourført med henblik på at afspejle arbejdsgangene og sproget i SUMMA.

Regnskabsførerens rapport om validering af SUMMA indeholdt oplysninger om en hændelse, hvor en initieringsansvarlig i januar 2023 havde været i stand til at foretage en budgetændring vedrørende december 2022, som havde ændret budgetresultatet for regnskabsåret 2022, selv om regnskabsåret var afsluttet, og det ikke burde være muligt at foretage ændringer. Vi konstaterede også to yderligere hændelser, hvor budgetrapporteringen var blevet påvirket af uoverensstemmelser (kunstig opdeling af udbetalte beløb). Dette viser, at der er behov for indbyggede kontroller i SUMMA til at sikre dataenes integritet.

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø (CINEA)

CINEA's svar

3.39.9. CINEA er ikke ansvarlig for forvaltningen af brugerprofiler i SUMMA, men agenturet vil tage kontakt til GD BUDG for at foreslå, at der oprettes en passende brugerprofil for revisorer.

I 2022 var CINEA's hovedfokus at sikre, at transaktioner i SUMMA blev udført på en lovlige og formelt rigtig måde. Dette – og den omstændighed, at IT-systemet endnu ikke var stabilt, og at den eksisterende centrale vejledning var begrænset – udelukkede en pålidelig ajourføring af CINEA's håndbog om finansielle procedurer. Situationen blev i mellemtiden mere stabil, hvilket gav CINEA mulighed for at foretage de nødvendige ajourføringer, som vil være afsluttet ved udgangen af 2023.

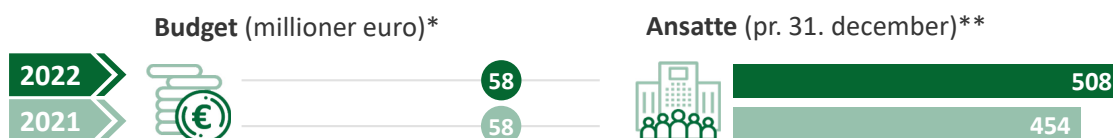
CINEA er enig i, at pilotversionen af SUMMA stadig mangler visse funktioner og indbyggede kontroller. Agenturet har omtalt behovet for passende og hurtige løsninger over for GD BUDG. Problemerne forventes løst med udgivelsen af Europa-Kommissionens version i 2025.

3.40. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Uddannelse og Kultur (EACEA)

Indledning

3.40.1. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Uddannelse og Kultur ("EACEA"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens [gennemførelsesafgørelse \(EU\) 2021/173](#), som gælder fra den 1. april 2021 til den 31. december 2028. EACEA erstattede Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur, som blev oprettet i 2005. EACEA har fortsat tematisk fokus på uddannelsesmæssige og kreative aktiviteter samt projekter tæt på EU's borgere. EACEA forvalter finansiering til uddannelse, kultur, den audiovisuelle sektor, sport, medborgerskab og frivilligt arbejde. [Figur 3.40.1](#) viser EACEA's nøgletal¹²⁵.

Figur 3.40.1 - EACEA's 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: EACEA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af EACEA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.40.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹²⁵ Nærmere oplysninger om EACEA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eacea.europa.eu.

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

Erklæring

3.40.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Forvaltningsorgan for Uddannelse og Kultur ("EACEA"), omfattende årsregnskabet¹²⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹²⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.40.4. Det er vores opfattelse, at EACEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EACEA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹²⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹²⁷ 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

3.40.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EACEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.40.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EACEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.40.8. Vi konstaterede, at EACEA havde fremført over 5 millioner euro (8,5 %) de disponible 2022-forpligtelsesbevillinger til 2023. Det gjaldt bl.a. 2,7 millioner euro (61,8 %) af bevillingerne under afsnit III vedrørende aktionsudgifter (54,3 % i 2021). Gentagne høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.40.9. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	Høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og tyder på strukturelle problemer vedrørende budgetgennemførelsen.	Forholdet var stadig gældende i 2022.	Udestående

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Uddannelse og Kultur (EACEA)

EACEA's svar

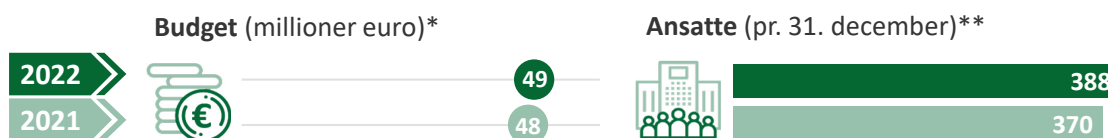
3.40.8. Agenturet er enig i tallene. Med hensyn til fremførslernes strukturelle implikationer gør agenturet opmærksom på, at forekomsten af fremførsler er en utilsigtet følge af SLA-mekanismen. I absolutte tal er fremførslerne faldende i forhold til 2021, og nogle afhjælpende foranstaltninger er i gang, mens andre er under drøftelse, og de skulle begynde at gøre en forskel allerede næste år.

3.41. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er (Eismae)

Indledning

3.41.1. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er ("Eismae"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens [gennemførelsesafgørelse \(EU\) 2021/173](#), som gælder fra den 1. april 2021 til den 31. december 2028. Eismae afløste Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder ("EASME"), som blev oprettet i 2013, og er efterfølgeren til Forvaltningsorganet for Intelligent Energi, som blev oprettet i 2003. Eismaes opgave er at styrke EU's position som global leder inden for forskning og innovation ved at støtte europæiske innovatorer, forskere, virksomheder og forbrugere. [Figur 3.41.1](#) viser Eismaes nøgletal.

Figur 3.41.1 - Eismaes 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: Eismaes årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af Eismae.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.41.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

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

Erklæring

3.41.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er ("Eismae"), omfattende årsregnskabet¹²⁸ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹²⁹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.41.4. Det er vores opfattelse, at EISMEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EISMEA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹²⁸ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹²⁹ 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

3.41.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EISMEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.41.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EISMEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.41.8. Vi konstaterede svagheder i den interne kontrol vedrørende gennemførelsen af en kontrakt på 80 500 euro om digitale kommunikationstjenester.

- a) Fakturaerne for de tre mellemliggende betalinger var ikke ledsaget af aktivitetsrapporter som fastsat i den specifikke kontrakt. Eismae overholdt således ikke finansforordningens artikel 115, stk. 2, som fastsætter, at det skal dokumenteres, at den til betalingen svarende foranstaltning er i overensstemmelse med kontrakten.
- b) Fakturaerne blev modtaget med betydelige forsinkelser. Dette betød, at Eismae først foretog den første mellemliggende betaling efter at have foretaget den endelige betaling. Dette indikerer, at Eismae ikke aktivt fulgte op på de leverede tjenester.

Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er (Eisma)

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2019	EASME indgik en retlig forpligtelse uden at have en tilsvarende budgetmæssig forpligtelse. Dette tilfælde af manglende regeloverholdelse blev ikke registreret i registret over undtagelser, og EASME fulgte ikke op det. Yderligere fire lignende sager blev identificeret. Beskrivelser af disse yderligere fejl var blevet registreret i registret over undtagelser. Dette giver anledning til bekymring for så vidt angår risikoen for uregelmæssigheder i forvaltningen af EASME's forpligtelser.	Eisma er i færd med at revidere retningslinjerne for indberetning af afvigelser. Det vil også afholde kurser for at øge bevidstheden om de gældende regler.	Udestående
2	2020	I 2020 betalte EASME for en softwarelicens og vedligeholdelse under en rammeaftale om indkøb af softwarelicenser og IT-ydelser uden at foretage nogen intern kontrol for at fastslå, om kontrahenten havde anvendt de korrekte priser og opkrævet de korrekte tillæg. Dette tyder på, at den forudgående interne kontrol er svag.	Eisma anmoder nu om en analyse af de oprindelige fakturaer og de planlagte tillæg.	Afsluttet

Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er (Eismae)

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
3	2021	Med hensyn til et interinstitutionelt udbud om tjenesteydelser vedrørende kommunikation og tilrettelæggelse af arrangementer til en samlet anslået værdi af 130 millioner euro anslog EASME oprindeligt, at dets andel var på 30 millioner euro. Efterfølgende blev nogle af de deltagende institutioners andel sænket, og derfor blev EASME's andel forhøjet til 52 millioner euro - dvs. med en buffer på 22 millioner euro - så det oprindeligt anslåede budget på 130 millioner euro kunne fastholdes. Dette strider imod finansforordningen.	Eismae har revideret sine procedurer for at afhjælpe de konstaterede svagheder.	Afsluttet
4	2021	I 2020 og 2021 registrerede Eismae adskillige forhold vedrørende kontraktforvaltningsspørgsmål i sit register over undtagelser og manglende regeloverholdelse. Disse tilbagevendende problemer med regeloverholdelse under gennemførelsen af kontrakter tyder på en svaghed i Eismaes interne kontrol. Dette kan udsætte Eismae for finansielle, retlige og omdømmemæssige risici.	I 2022 blev antallet af registreringer vedrørende kontraktforvaltning reduceret i forhold til tidligere år. Eismae er i færd med at iværksætte foranstaltninger for yderligere at øge bevidstheden om emnet.	Udestående

EISMEA's svar

3.41.8. a) Kontrahenten deltog i ugentlige møder, hvor vedkommende mundtligt rapporterede om det arbejde, der var udført i den foregående uge, og lagde planer for de kommende uger. Der blev ikke anmodet om skriftlige rapporter, da alle opgaverne blev drøftet på møderne og ført til protokols. I forbindelse med de nuværende interne kontrakter opføres udførte opgaver på en arbejdsseddel for hver måned.

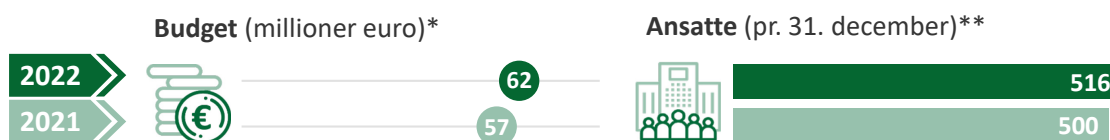
b) Der indføres nye procedurer for at undgå en lignende situation.

3.42. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (ERCEA)

Indledning

3.42.1. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd ("ERCEA"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens [afgørelse 2008/37/EF](#), som blev ophævet og erstattet af Kommissionens [gennemførelsesafgørelse \(EU\) 2021/173](#), som gælder fra den 1. april 2021 til den 31. december 2028. ERCEA har ansvaret for gennemførelsen af Det Europæiske Forskningsråds aktioner under Horisont Europa. [Figur 3.42.1](#) viser ERCEA's nøgletal¹³⁰.

Figur 3.42.1 - ERCEA's 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: ERCEA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af ERCEA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.42.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹³⁰ Nærmere oplysninger om ERCEA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

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

Erklæring

3.42.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd ("ERCEA"), omfattende årsregnskabet¹³¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹³², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.42.4. Det er vores opfattelse, at ERCEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ERCEA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹³¹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹³² 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

3.42.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ERCEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.42.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ERCEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.42.7. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	<p>Budgetbevillingerne for 2021 var ikke tilstrækkelige til at dække de retlige forpligtelser vedrørende betaling af kommuneskat. Der manglede 222 667 euro.</p> <p>Dette blev først registreret i registret over undtagelser efter vores revision, hvilket er i strid med principperne for intern kontrol.</p>	<p>ERCEA registrerede forholdet i registret over undtagelser den 18. maj 2022.</p> <p>ERCEA opførte en forpligtelse vedrørende disse 222 667 euro på sit 2022-budget.</p>	Afsluttet

Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (ERCEA)

ERCEA's svar

Agenturet tager Rettens beretning til efterretning.

3.43. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område (HADEA)

Indledning

3.43.1. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område ("HADEA"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/173 for perioden fra den 16. februar 2021 til den 31. december 2028. HADEA's opgaver omfatter forvaltning af EU's indsats på folkesundhedsområdet og koordinering af digitale programmer på områder såsom industri og rumfart. *Figur 3.43.1* viser HADEA's nøgletal¹³³.

Figur 3.43.1 - HADEA's 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: HADEA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af HADEA.

HADEA opnåede finansiell autonomi i april 2021. Stigningen i personaleantal og budget skyldes væksten i HADEA's startperiode og det forhold, at hele året 2022 sammenholdes med en periode på ni måneder i 2021. Det forventes, at både budget og personaleantal vil fortsætte med at stige i de nærmeste år.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.43.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende

¹³³ Nærmere oplysninger om HADEA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://hadea.ec.europa.eu>.

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område (HADEA)

transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

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

Erklæring

3.43.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område ("HADEA"), omfattende årsregnskabet¹³⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹³⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.43.4. Det er vores opfattelse, at HADEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af HADEA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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

¹³⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹³⁵ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

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

3.43.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for HADEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.43.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for HADEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.43.8. Vi konstaterede svagheder i fire ud af seks reviderede udbud af lav værdi (under 15 000 euro). Svaghederne vedrørte bl.a., at kontraktemner var uklart beskrevet, at der havde været forhandlinger med potentielle kontrahenter, før opfordringerne til at afgive tilbud var udsendt, at visse omkostninger var inkluderet i en kontrahents tilbud, men ikke optrådte på ordresedlerne, og at tildelingsbeslutninger ikke var underskrevet af den anvisningsberettigede.

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område (HADEA)

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Sekvensnummer	År, hvor Revisionsrettens bemærkning blev fremsat	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for Revisionsrettens bemærkning (udestående/afsluttet)
1	2021	GD SANTE's generaldirektør havde myndighed til at fungere som midlertidig direktør for HADEA, indtil det opnåede den operationelle kapacitet til at gennemføre sit eget budget, men generaldirektøren videredelegerede denne myndighed. Dette var ikke i overensstemmelse med HADEA's oprettelsesforordning .	Dette var en engangsforeteelse. HADEA har nu en permanent administrerende direktør.	Afsluttet
2	2021	Den 31. december 2021 havde HADEA ikke indgået en serviceleveranceaftale med Kommissionen om leje af sine kontorlokaler.	HADEA har indgået en serviceleveranceaftale med Kommissionen.	Afsluttet

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område (HADEA)

HADEA's svar

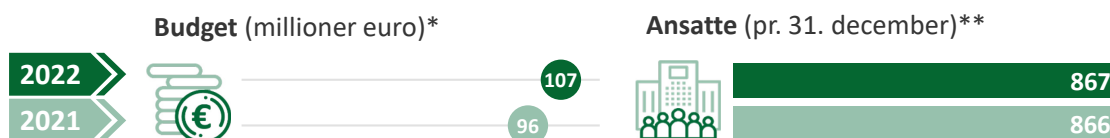
3.43.8. *HaDEA er enig i bemærkningen. HaDEA har siden september 2022 anvendt det særlige IT-værktøj PPMT (Prescribed Procurement Management Tool), som strømliner indkøbsprocesserne yderligere.*

3.44. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning (REA)

Indledning

3.44.1. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning ("REA"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens [gennemførelsesafgørelse \(EU\) 2021/173](#), som gælder fra den 1. april 2021 til den 31. december 2028. REA erstattede Forvaltningsorganet for Forskning, som blev oprettet i 2007. REA støtter EU's forsknings- og innovationspolitik ved at forvalte projekter, der støttes af Horisont Europa-rammeprogrammet og dets forgænger Horisont 2020. REA forvalter også Kul- og Stålforskningsfonden og salgsmæssigt for landbrugsprodukter. [Figur 3.44.1](#) viser REA's nøgletal¹³⁶.

Figur 3.44.1 - REA's 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: REA's årsregnskaber for regnskabsårene 2021 og 2022; personaletal oplyst af REA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.44.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 365 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹³⁶ Nærmere oplysninger om REA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ec.europa.eu/rea.

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

Erklæring

3.44.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning ("REA"), omfattende årsregnskabet¹³⁷ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹³⁸, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.44.4. Det er vores opfattelse, at REA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt giver et retvisende billede af REA's finansielle stilling pr. 31. december 2022 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.

¹³⁷ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹³⁸ 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

3.44.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for REA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, 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

3.44.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for REA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2022, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning (REA)

REA's svar

Agenturet tager Rettens beretning til efterretning.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Mihails Kozlovs, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 19. september 2023.

På Revisionsrettens vegne

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Tony Murphy'.

Tony Murphy
Formand

MEDDELELSE OM OPHAVSRET

© Den Europæiske Union, 2023

Den Europæiske Revisionsrets politik for videreanvendelse er fastsat i [Revisionsrettens 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 generelt er tilladt med korrekt angivelse af kilde og eventuelle ændringer. Ved videreanvendelse af Revisionsrettens indhold må den oprindelige betydning eller det oprindelige budskab ikke fordrejes. Revisionsretten er ikke ansvarlig for eventuelle konsekvenser af videreanvendelsen.

Yderligere tilladelse skal indhentes, hvis specifikt indhold afbilder identificerbare privatpersoner, f.eks. på billeder af ansatte i Revisionsretten, eller omfatter tredjeparts værker.

Hvis en sådan tilladelse opnås, 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.

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 Revisionsrettens logo

Revisionsrettens logo må ikke anvendes uden Revisionsrettens forudgående samtykke.



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET



Den Europæiske Unions
Publikationskontor