

2022

**Vuosikertomus EU:n virastoista
varainhoitovuodelta 2022**



EUROOPAN
TILINTARKASTUS-
TUOMIOISTUIN

FI

EUROOPAN TILINTARKASTUSTUOMIOISTUIN
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxemburg
LUXEMBURG

Puh. +352 4398-1
Tiedustelut: eca.europa.eu/fi/Pages/ContactForm.aspx
Verkkosivut: eca.europa.eu
Twitter: @EJAuditors

Suuri määrä muuta tietoa Euroopan unionista on käytettävissä internetissä Europa-palvelimen kautta (<http://europa.eu>).

Luxemburg: Euroopan unionin julkaisutoimisto, 2023

PDF ISBN 978-92-847-9997-8 doi:10.2865/731758 QJ-AG-23-001-FI-N

Sisällys

Luettelo tässä kertomuksessa käsitellyistä EU:n virastoista ja muista unionin elimistä	7
1. luku EU:n virastot ja tilintarkastustuomioistuimen toimittama tarkastus	10
Johdanto	11
EU:n virastot	13
Erityyppiset virastot auttavat EU:ta suunnittelemaan ja toteuttamaan toimintapolitiikkojaan	13
Hajautetut virastot vastaavat alakohtaisiin toimintapoliittisiin tarpeisiin	13
Komission toimeenpanovirastot toteuttavat EU:n ohjelmia	13
Muilla elimillä on kullakin täsmällinen tehtäväalueensa	14
Viimeaikaisia muutoksia	14
Virastojen rahoitus tulee useista eri lähteistä ja perustuu monivuotisen rahoituskehysten eri otsakkeisiin	16
Talousarvio- ja vastuuvapausjärjestelyt ovat samanlaisia kaikissa virastoissa, paitsi EUIPOssa, CPVO:ssa ja SRB:ssä	23
EU:n virastojen verkosto edistää virastojen keskinäistä yhteistyötä sekä niiden yhteydenpitoa sidosryhmiin	24
Tilintarkastustuomioistuimen tarkastus	26
Tilintarkastustuomioistuin antaa tarkastuslausuman kustakin virastosta	26
Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa perustuu keskeisten riskien arviointiin	26
Tilintarkastustuomioistuin hyödyntää muiden tarkastajien tekemää työtä	27
Tilintarkastustuomioistuin käyttää digitaalisia tarkastusmenettelyjä	28
Tilintarkastustuomioistuin raportoi petosepäilyistä niitä käsitteleville EU:n elimille – OLAFille ja EPPolle	28
2. luku Yhteenveto tarkastuksen tuloksista	29

Johdanto	30
Virastoja koskevien vuotuisten tarkastusten tulokset varainhoitovuodelta 2022 ovat kaiken kaikkiaan vähemmän myönteisiä	31
Puhdas lausunto tilien luotettavuudesta kaikkien virastojen osalta	31
Tiettyjä seikkoja painottavat kappaleet ovat tärkeitä, jotta lukija voi saada oikean käsityksen CINEAn, EMAn, EPPOn, ERAn, ESMAn, EUAA:n, Eurojustin, EUSPAN, eu-LISAn, Frontexin ja SRB:n tilinpäätöksistä	31
Puhdas lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta) kaikkien virastojen osalta	33
Tiettyjä seikkoja painottavan kappaleen avulla lukijat saavat selvemmän käsityksen SRB:n tuloista	33
Muita seikkoja painottavassa kappaleessa käsitellään SRB:n tulojen kannalta erityisen tärkeää kysymystä	33
Puhdas lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta) 39 viraston osalta	34
Tiettyjä seikkoja painottavan kappaleen avulla lukijat saavat selvemmän käsityksen ESMAn maksuista	34
Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksissa puututaan parannuksia edellyttäviin osa-alueisiin 36 virastossa	34
Julkisiin hankintoihin liittyvät puutteet ovat kasvussa ja muodostavat edelleen maksujen sääntöjenvastaisuuden suurimman syyn	36
Joissakin hallinto- ja valvontajärjestelmissä on puutteita	39
Vuonna 2022 henkilöstöasioihin liittyvät puutteet vaikuttivat pääasiassa korvauksiin, joita maksettiin kansallisille asiantuntijoille	40
Talousarviohallinnon puutteet johtivat siihen, että määrärahoja siirrettiin seuraavalle vuodelle paljon ja maksuja suoritettiin usein myöhässä	40
Virastot toteuttavat jatkotoimia aiempien vuosien tarkastushavaintojen perusteella	42
Virastojen toimet ilmasto- ja energiakriisin torjumiseksi ja niiden ilmasto- ja energiatehokkuutta koskeva raportointi	44
Lähes kaksi kolmesta EU:n virastosta on suunnitellut toimintansa energiatehokkuuden parantamista ja ilmastoneutraaliuden saavuttamista	45

Useimmat virastot raportoivat ilmasto- ja energiatehokkuudesta jollain tavalla	51
Muut Euroopan tilintarkastustuomioistuimen antamat, virastoja koskevat kertomukset	56
EU-virastojen verkoston vastaus	60
Kolmas luku Tarkastuslausumat ja muut virastokohtaiset tarkastustulokset	62
3.1. Tarkastuslausumien perustana olevat tiedot	63
Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehyn otsakkeesta 1 – Sisämarkkinat, innovointi ja digitaalisuus	67
3.2. Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)	68
3.3. Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto (BEREC-virasto)	77
3.4. Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto (EASA)	84
3.5. Euroopan pankkiviranomainen (EPV)	92
3.6. Euroopan kemikaalivirasto (ECHA)	100
3.7. Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen (EIOPA)	104
3.8. Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti (EIT)	113
3.9. Euroopan meriturvallisuusvirasto (EMSA)	120
3.10. Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto (ENISA)	125
3.11. Euroopan unionin rautatievirasto (ERA)	132
3.12. Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)	139
3.13. Euroopan unionin avaruusohjelmavirasto (EUSPA)	148
Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehyn otsakkeesta 2 – Koheesio, palautumiskyky ja arvot	154
3.14. Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus (Cedefop)	155
3.15. Euroopan tautien ehkäisy- ja -valvontakeskus (ECDC)	163
3.16. Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen (EFSA)	168

3.17. Euroopan tasa-arvoinstituutti (EIGE)	173
3.18. Euroopan työviranomaisen (ELA)	180

ELAn vastaus

Error! Bookmark not defined.

3.19. Euroopan lääkevirasto (EMA)	188
3.20. Euroopan syyttäjänvirasto (EPPO)	200
3.21. Euroopan koulutussäätiö (ETF)	206
3.22. Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto (EU-OSHA)	212
3.23. Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö (Eurofound)	218
3.24. Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto (Eurojust)	224
3.25. Euroopan unionin perusoikeusvirasto (FRA)	231

Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehityksen otsakkeesta 3 – Luonnonvarat ja ympäristö

3.26. Euroopan ympäristökeskus (EEA)	238
3.27. Euroopan kalastuksenvalvontavirasto (EFCA)	245

Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehityksen otsakkeesta 4 – Muuttoliike ja rajaturvallisuus

3.28. Euroopan unionin turvapaikkavirasto (EUAA)	252
3.29. Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)	260
3.30. Euroopan raja- ja merivartiiovirasto (Frontex)	275

Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehityksen otsakkeesta 5 – Turvallisuus ja puolustus

3.31. Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto (CEPOL)	297
3.32. Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)	305
3.33. Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirasto (Europol)	311

Virastot, jotka saavat rahoitusta monivuotisen rahoituskehysten otsakkeesta 7 – EU:n yleinen hallinto	318
3.34. Euratomin hankintakeskus (ESA)	319
Omarahoitteiset erillisvirastot	323
3.35. Euroopan unionin elinten käännöskeskus (CdT)	324
3.36. Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)	331
3.37. Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)	339
3.38. Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto (SRB)	347
Komission toimeenpanovirastot	357
3.39. Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)	358
3.40. Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto (EACEA)	363
3.41. Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksiä tukevien toimeenpanovirasto (EISMEA)	369
3.42. Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto (ERCEA)	378
3.43. Euroopan terveys- ja digitaali-asioiden toimeenpanovirasto (HADEA)	383
3.44. Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto (REA)	389

Luettelo tässä kertomuksessa käsitellyistä EU:n virastoista ja muista unionin elimistä

Lyhenne	Koko nimi
ACER	Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto
BEREC-virasto	Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto
CdT	Euroopan unionin elinten käänöskeskus
Cedefop	Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus
CEPOL	Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto
CINEA	Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto
CPVO	Yhteisön kasvilajikevirasto
EACEA	Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto
EASA	Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto
ECDC	Euroopan tautienehkäisy- ja -valvontakeskus
ECHA	Euroopan kemikaalivirasto
EFCA	Euroopan kalastuksenvalvontavirasto
EFSA	Euroopan elintarviketurvallisuusviranomaisen
EIGE	Euroopan tasa-arvoinstituutti
EIOPA	Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen
EISMEA	Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysasioiden toimeenpanovirasto
EIT	Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti
ELA	Euroopan työviranomaisen

Lyhenne	Koko nimi
EMA	Euroopan lääkevirasto
EMCDDA	Euroopan huumeaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus
EMSA	Euroopan meriturvallisuusvirasto
ENISA	Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto
EPPO	Euroopan syyttäjänvirasto
EPV	Euroopan pankkiviranomainen
ERA	Euroopan unionin rautatievirasto
ERCEA	Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto
ESA	Euratomin hankintakeskus
ESMA	Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen
ETA	Euroopan ympäristökeskus
ETF	Euroopan koulutussäätiö
EUAA	Euroopan unionin turvapaikkavirasto
EUIPO	Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto
eu-LISA	Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto
EU-OSHA	Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto
Eurofound	Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö
Eurojust	Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto
Europol	Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirasto
EUSPA	Euroopan unionin avaruusohjelmavirasto
FRA	Euroopan unionin perusoikeusvirasto
Frontex	Euroopan raja- ja merivartiovirasto

Lyhenne	Koko nimi
HADEA	Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanovirasto
REA	Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto
SRB	Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto



EUROOPAN
TILINTARKASTUS-
TUOMIOISTUIN

1. luku

EU:n virastot ja tilintarkastustuomioistuimen toimittama tarkastus

Johdanto

1.1. Euroopan tilintarkastustuomioistuin toimii EU:n varainhoidon ulkoisena tarkastajana¹ ja auttaa osaltaan parantamaan EU:n varainhoitoa. Tilintarkastustuomioistuin antaa lisätietoja työstään toimintakertomuksissaan ja katsauksissaan sekä lausunnoissaan, joita se antaa uudesta tai päivitetystä EU-lainsäädännöstä ja muista varainhoitoon vaikuttavista päätöksistä².

1.2. Toimeksiantonsa mukaisesti tilintarkastustuomioistuin tarkastaa vuosittain EU:n toimielinten, virastojen ja muiden EU-elinten tilit sekä tilien perustana olevat tulot ja maksut. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustoimeksianto ei kata kolmea puolustusalan virastoa, jotka rahoitetaan jäsenvaltioiden rahoitusosuuksilla (Euroopan puolustusvirasto, Euroopan unionin turvallisuusalan tutkimuslaitos ja Euroopan unionin satelliittikeskus). Niiden tarkastamisesta vastaavat muut riippumattomat ulkoiset tarkastajat³.

1.3. Tässä kertomuksessa esitetään EU:n virastoja ja unionin muita elimiä (joista käytetään yhteisnimitystä ”virastot”) koskevan tilintarkastustuomioistuimen vuotuisen tarkastuksen tulokset varainhoitovuodelta 2022. Tässä kertomuksessa virastoihin viitataan yksinkertaisuuden vuoksi niiden nimilyhenteillä eikä niiden koko nimillä. Luettelo kaikista virastoista ja niiden lyhenteistä on tämän kertomuksen alussa. Kertomuksen rakenne on seuraava:

- o **Ensimmäisessä luvussa** kuvataan virastoja ja tilintarkastustuomioistuimen toimittamien tarkastusten luonnetta.
- o **Toisessa luvussa** esitellään tilintarkastustuomioistuimen vuotuisen tarkastuksen tulokset kokonaisuutena ja selostetaan muita virastoihin liittyviä tarkastustuloksia ja lausuntoja.
- o **Kolmas luku** sisältää *tarkastuslausumat* kaikkien 43 viraston osalta sekä tilintarkastustuomioistuimen lausunnot ja huomautukset virastojen tilien luotettavuudesta sekä tulojen ja maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta). Samalla esitetään myös sellaiset seikat ja huomautukset, jotka ovat tulleet esiin tarkastuksen yhteydessä mutta joiden vuoksi ei ole syytä asettaa mainittuja lausuntoja kyseenalaisiksi.

1.4. Tilintarkastustuomioistuimen virastoihin 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta kohdistamassa tarkastuksessa saatiin yleisesti ottaen vähemmän

¹ Euroopan unionin toiminnasta tehty sopimus, 285–287 artikla.

² Saatavilla tilintarkastustuomioistuimen internet-sivustolla osoitteessa www.eca.europa.eu.

³ Katsaus 01/2014 ”Yleiskatsaus tilivelvollisuuteen ja julkiseen tarkastukseen EU:ssa – Puutteita, päällekkäisyyksiä ja haasteita”, kohta 84.

myönteisiä tuloksia kuin aiempina vuosina. Virastoista laadituissa *tarkastuslausumissa* tilintarkastustuomioistuin totesi seuraavaa:

- o Kaikkien 43 viraston osalta annettiin vakiomuotoinen (puhdas) tarkastuslausunto tilien luotettavuudesta.
- o Kaikkien 43 viraston osalta annettiin vakiomuotoinen (puhdas) tarkastuslausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta).
- o Virastoista 39 osalta annettiin vakiomuotoinen (puhdas) tarkastuslausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta). Sen sijaan CdT:n, CEPOLin, ECDC:n ja eu-LISAn osalta annettiin varauksen sisältävä lausunto.

1.5. Useimpien virastojen osalta tilintarkastustuomioistuin kiinnitti huomiota parannuksia vaativiin osa-alueisiin. Tilintarkastustuomioistuin esitti nämä huomiot tiettyjä seikkoja ja muita seikkoja painottavissa kappaleissa sekä huomautuksissa, jotka eivät aseta tarkastuslausuntoja kyseenalaisiksi.

EU:n virastot

Erityyppiset virastot auttavat EU:ta suunnittelemaan ja toteuttamaan toimintapolitiikkojaan

1.6. EU:n virastot ovat erillisiä oikeushenkilöitä, jotka on perustettu johdetun oikeuden säädöksellä suorittamaan erityisiä teknisiä, tieteellisiä tai hallinnollisia tehtäviä ja auttamaan näin EU:n toimielimiä toimintapolitiikkojen suunnittelussa ja toteuttamisessa. Virastot sijaitsevat eri jäsenvaltioissa, ja ne vaikuttavat merkittävästi aloihin, jotka ovat äärimmäisen tärkeitä Euroopan unionin kansalaisten päivittäisessä elämässä. Tällaisia aloja ovat esimerkiksi terveys, turvallisuus, vapaus ja oikeus.

1.7. Virastoja on kolmea tyyppiä: hajautetut virastot, komission toimeenpanovirastot ja muut elimet. Virastojen välisiä eroja kuvataan jäljempänä (ks. kohdat [1.8–1.10](#)).

Hajautetut virastot vastaavat alakohtaisiin toimintapoliittisiin tarpeisiin

1.8. Hajautettuja virastoja on **33**⁴, ja niillä on keskeinen asema EU:n toimintapolitiikkojen valmistelussa ja täytäntöönpanossa. Ne huolehtivat erityisesti teknisistä, tieteellisistä, operatiivisista tai sääntelyyn liittyvistä tehtävistä. Tarkoituksena on vastata alakohtaisiin toimintapoliittisiin tarpeisiin ja tehostaa eurooppalaista yhteistyötä kokoamalla yhteen EU:n ja kansallisten viranomaisten erityisalojen asiantuntemusta. Virastot on perustettu määrittelemättömäksi ajaksi joko neuvoston asetuksella tai Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella.

Komission toimeenpanovirastot toteuttavat EU:n ohjelmia

1.9. Komission kuusi toimeenpanovirastoa⁵ huolehtivat EU:n ohjelmiin liittyvistä toimeenpano- ja operatiivisista tehtävistä. Ne esimerkiksi tukevat sidosryhmiä [Euroopan vihreän kehityksen ohjelman](#) toteuttamisessa (CINEA) tai hallinnoivat tiettyjä Horisontti Eurooppa -puiteohjelman hankkeita (REA). Toimeenpanovirastot perustetaan määrätyksi ajaksi. Tämänhetkiset toimikaudet päättyvät 31. joulukuuta 2028.

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

⁵ CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HADEA ja REA.

Muilla elimillä on kullakin täsmällinen tehtäväalueensa

1.10. Neljä muuta elintä ovat EIT, EPPO, ESA ja SRB. EIT on riippumaton hajautettu EU:n elin, joka kokoaa yhteen tiede- ja yritysmaailman sekä koulutusalan resursseja. Pyrkimyksenä on lisätä EU:n innovaatiovalmiuksia myöntämällä avustusrahoitusta alan toimijoille. EPPO on riippumaton unionin elin, joka tutkii EU:n talousarvioon kohdistuvia rikoksia ja nostaa niistä syytteitä. ESan tehtävänä on varmistaa ydinpolttoaineen säännöllinen ja tasapuolinen toimitus EU:n käyttäjille Euratomin perustamissopimuksen mukaisesti. SRB on yhteisen kriisinratkaisumekanismien keskusviranomaisen Euroopan pankkiunionissa. SRB:n tehtävänä on varmistaa, että lähellä kaatumista olevia tai todennäköisesti kaatuvia pankkeja koskeva kriisinratkaisu hoidetaan hallitusti, jolloin EU:n jäsenvaltioiden reaali-taloudelle ja julkistaloudelle aiheutuu mahdollisimman vähän vahinkoa. Nyt käsillä olevan kertomuksen lisäksi tilintarkastustuomioistuin antaa kertomuksen myös SRB:n ehdollisista vastuista⁶.

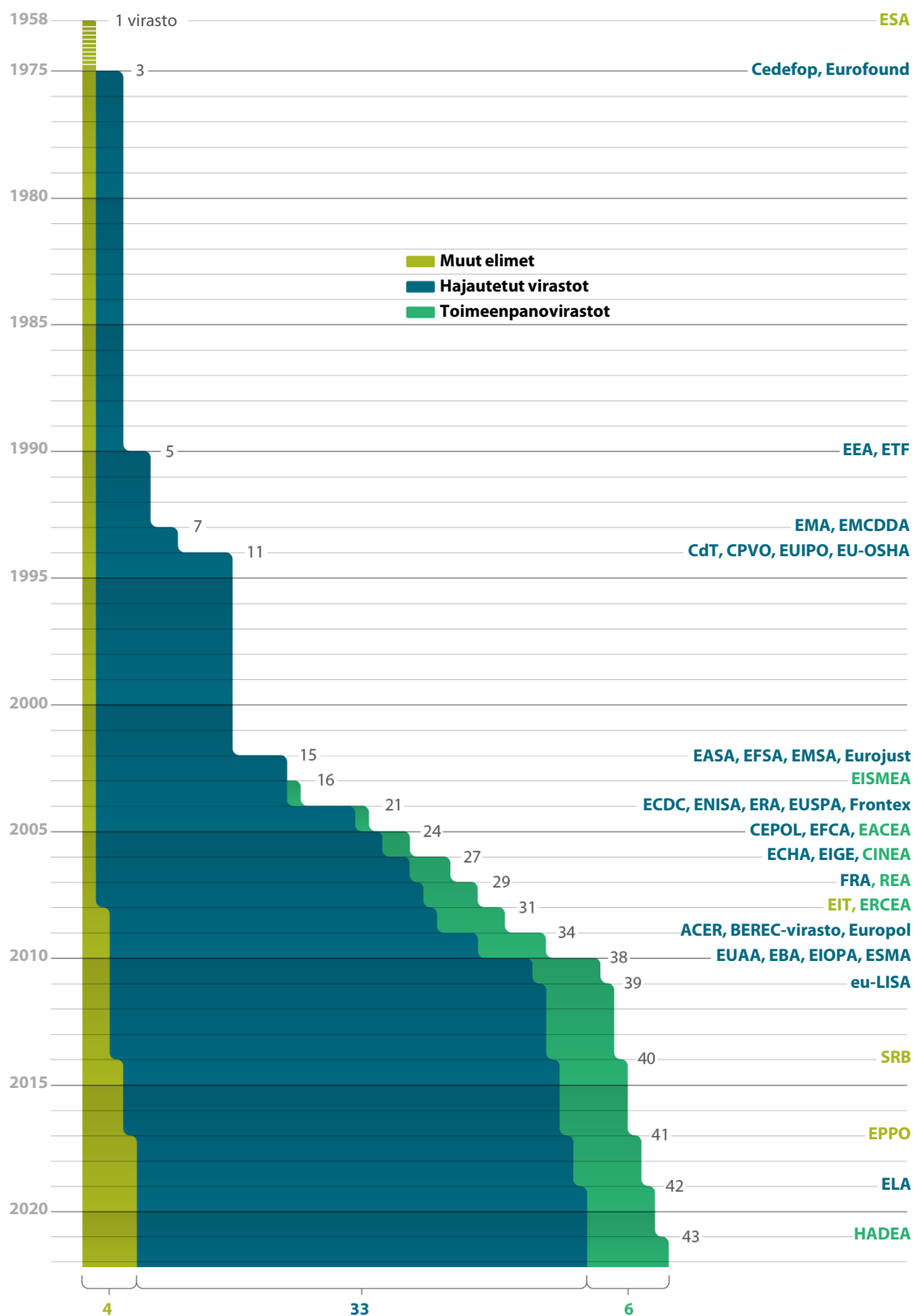
Viimeaikaisia muutoksia

1.11. Virastojen määrä on kasvanut vuosien mittaan, mutta vuosien 2021 ja 2022 välillä se väheni yhdellä, kun kuluttaja-, terveys-, maatalous- ja elintarvikeasioiden toimeenpanovirasto (Chafea) lakkautettiin. Tämä kertomus kattaa 43 virastoa, kuten [kaaviosta 1.1](#) käy ilmi. Viiden viraston toimeksiantoja muutettiin vuonna 2022⁷. Euroopan turvapaikka-asioiden tukivirastosta (EASO) tuli täysivaltainen virasto, ja sen nimi muutettiin Euroopan unionin turvapaikkavirastoksi (EUAA).

⁶ Ks. tilintarkastustuomioistuimen [kertomus](#) varainhoitovuodelta 2021.

⁷ EMA, eu-LISA, EUROJUST, EUROPOL ja FRA.

Kaavio 1.1 – Virastojen kehitys – yleiskatsaus ja aikajana

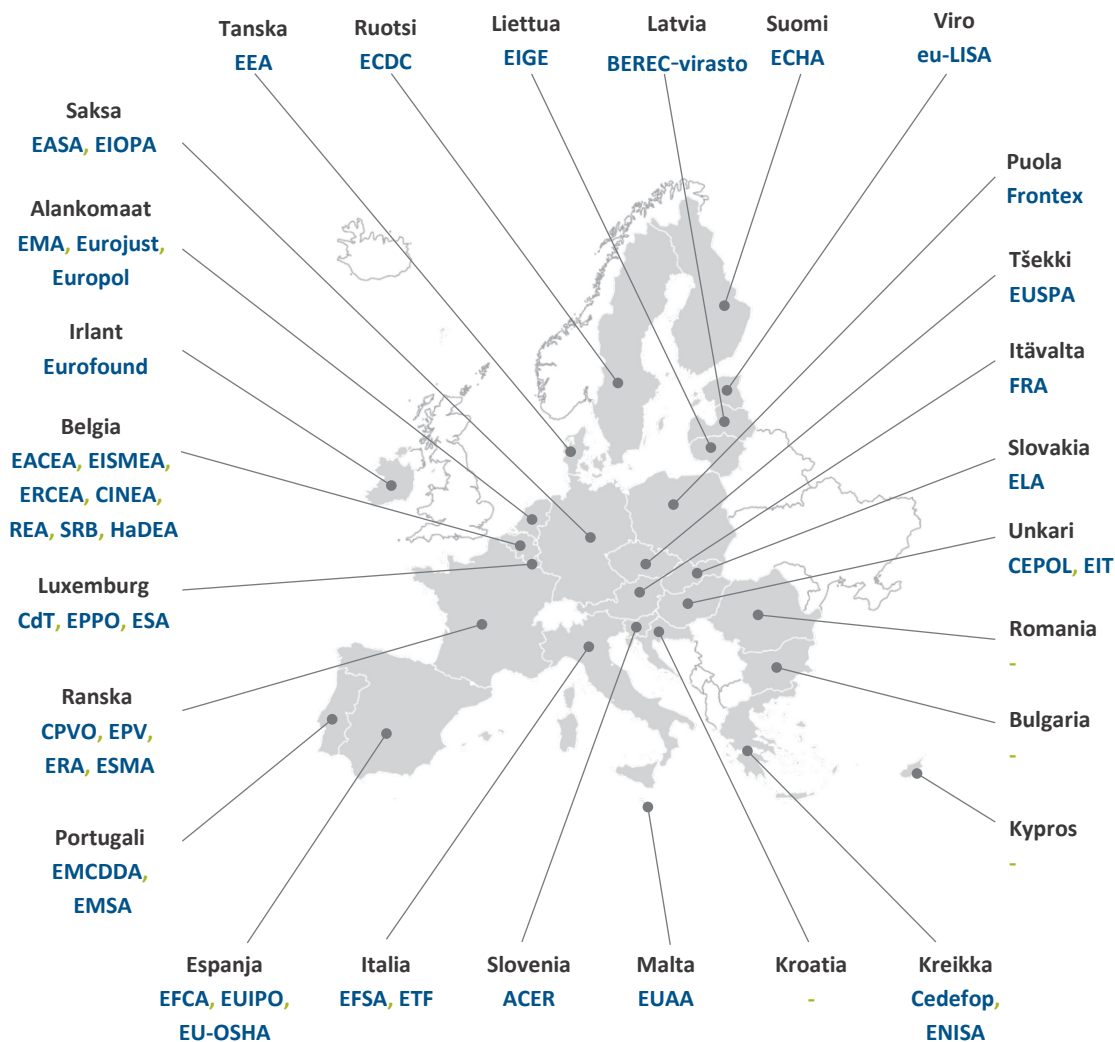


Huomautus: Kaavion vuosiluvut viittaavat vuoteen, jolloin viraston tai sen edeltäjän perustamisasetus tuli voimaan.

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

1.12. Kaikki komission toimeenpanovirastot sijaitsevat Brysselissä. Hajautetut virastot ja muut elimet sijaitsevat eri puolilla EU:ta sen eri jäsenvaltioissa, kuten [kaaviosta 1.2](#) käy ilmi. Virastojen ja muiden elinten sijainnista päättää joko neuvosto tai Euroopan parlamentti yhdessä neuvoston kanssa.

Kaavio 1.2 – Virastojen sijainti eri jäsenvaltioissa



Huomautus: Yksittäistä virastoa koskevaan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausumaan voi tutustua klikkaamalla viraston nimeä kaaviossa.

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

Virastojen rahoitus tulee useista eri lähteistä ja perustuu monivuotisen rahoituskehityksen eri otsakkeisiin

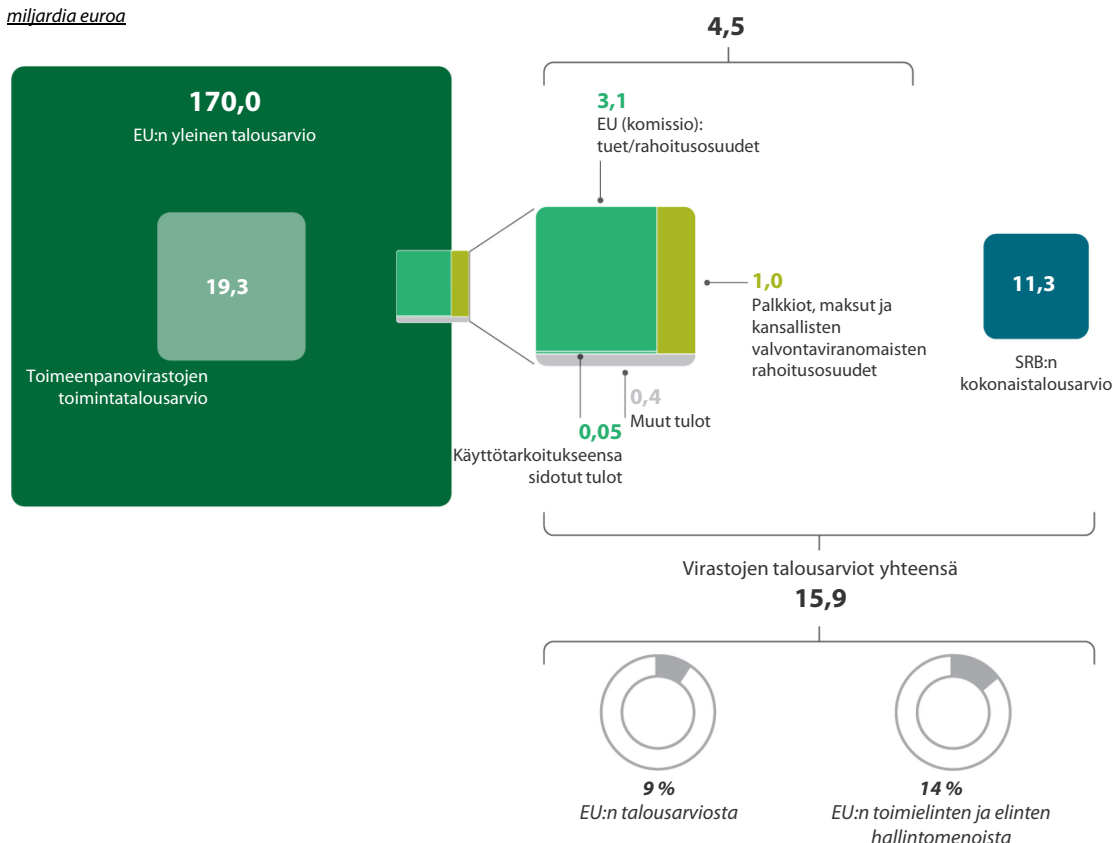
1.13. Kaikkien virastojen määrärahat vuonna 2022 (ilman SRB:tä) olivat yhteensä 4,5 miljardia euroa (vuonna 2021: 4,1 miljardia euroa). Määrä vastaa kolmea prosenttia EU:n vuoden 2022 yleisestä talousarviosta (vuonna 2021: 2,5 prosenttia), kuten [kaaviosta 1.3](#) käy ilmi.

1.14. SRB:n määrärahat vuonna 2022 olivat 11,3 miljardia euroa (vuonna 2021: 9,7 miljardia euroa). Määrärahat koostuvat pankkien rahoitusosuuksista, joiden avulla muodostetaan yhteinen kriisinratkaisurahasto (11,2 miljardia euroa) ja rahoitetaan SRB:n hallintomenot (122 miljoonaa euroa).

1.15. Hajautettujen virastojen ja muiden elinten talousarviot kattavat kyseisten virastojen ja elinten henkilöstö-, hallinto- ja toimintamenot. Toimeenpanovirastot panevat täytäntöön komission talousarviosta rahoitettuja ohjelmia. Niiden omat määrärahat olivat vuonna 2022 yhteensä 345 miljoonaa euroa (vuonna 2021: 326 miljoonaa euroa), ja ne kattoivat ainoastaan virastojen omat henkilöstö- ja hallintomenot. Pannessaan komission puolesta ohjelmia täytäntöön toimeenpanovirastot hallinnoivat vuonna 2022 EU:n yleisestä talousarviosta 19,3 miljardin euron osuutta (vuonna 2021: 13,1 miljardia euroa). Osuus kasvoi, koska vuosien 2021–2027 monivuotisen rahoituskehysten aikana toteutettavien EU-ohjelmien käynnistämässä päästiin eteenpäin.

Kaavio 1.3 — Virastojen rahoituslähteet vuonna 2022

miljardia euroa

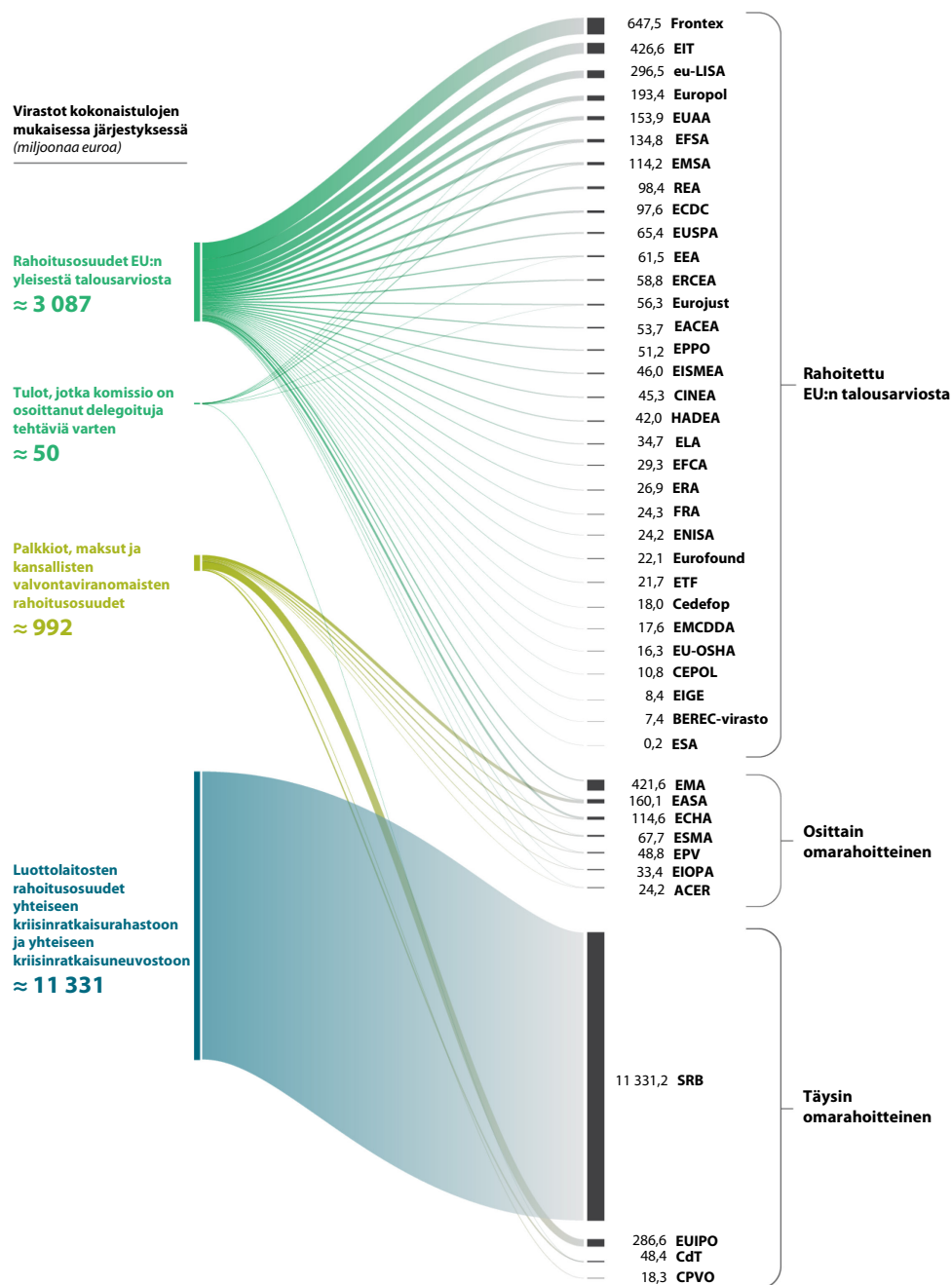


Lähde: Euroopan unionin yleinen talousarvio varainhoitovuodelle 2022, Euroopan unionin lopullinen tilinpäätös varainhoitovuodelta 2022 ja toimeenpanovirastojen vuotuiset toimintakertomukset varainhoitovuodelta 2022 (tiedot Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamia).

1.16. Useimmat virastot – mukaan lukien kaikki toimeenpanovirastot – saavat lähes koko rahoituksensa EU:n yleisestä talousarviosta. Loput virastot rahoitetaan kokonaan tai osittain

alan toimijoilta perittävillä palkkioilla ja maksuilla sekä virastojen toimintoihin osallistuvien maiden suorilla rahoitusosuuksilla. **Kaaviossa 1.4** esitetään virastojen talousarviot tulonlähteittäin jaoteltuina.

Kaavio 1.4 – Virastojen talousarviot vuodelta 2022 tulonlähteittäin



* EUSPAn tilit vuodelta 2022 osoittavat, että viraston lopulliset määrärahat olivat 65 miljoonaa euroa, vaikka viraston tosiasialliset tulot olivat 1,2 miljardia euroa. Ero selittyy sillä, että viraston operatiivisia toimia rahoitetaan käyttötarkoitukseensa sidotuilla tuloilla, jotka otetaan osaksi hyväksytyä talousarviota pro memoria -merkinnällä.

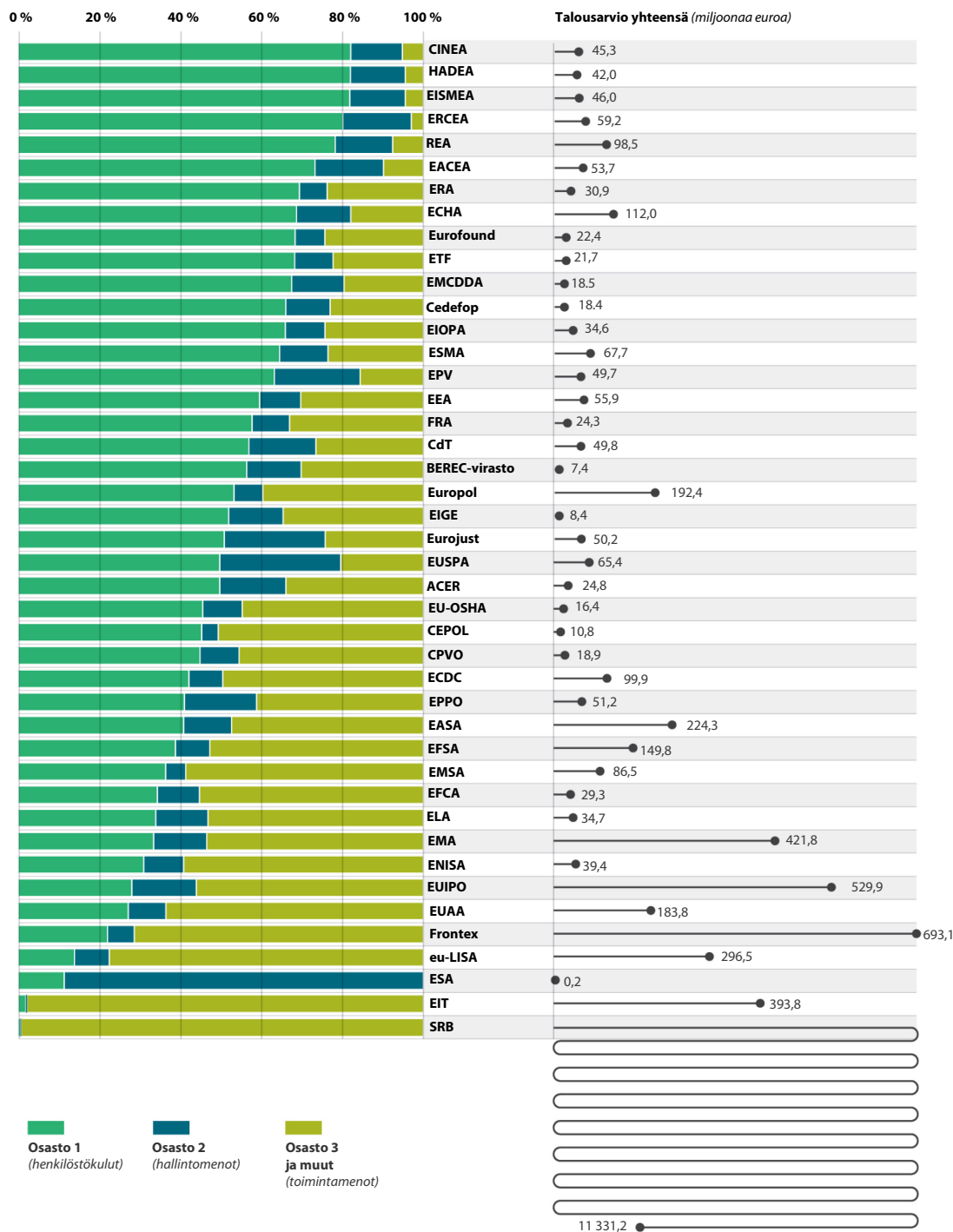
Huomautus: Määriin eivät sisälly muut sekalaiset tulot tai talousarvion varaukset.

Lähde: Virastojen lopulliset tilinpäätökset vuodelta 2022 (tiedot Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamia).

1.17. *Kaaviossa 1.5* esitetään virastojen talousarviot varainhoitovuodelle 2022.

Talousarviot on jaoteltu menotyypeittäin: osasto 1 (henkilöstökulut), osasto 2 (hallintomenot) ja osasto 3 (toimintamenot yhdessä minkä tahansa muun talousarviossa käytetyn osaston kanssa). Useimmat virastot eivät pane täytäntöön suuria operatiivisia meno-ohjelmia. Sen sijaan ne hoitavat luonteeltaan teknisiä, tieteellisiä tai sääntelyyn liittyviä tehtäviä. Tämän seurauksena useimpien virastojen talousarviot koostuvat lähinnä henkilöstö- ja hallintomenoista. Kaiken kaikkiaan virastojen henkilöstö- ja hallintomenot muodostivat noin 14 prosenttia niistä maksumäärärahoista, jotka yhteensä olivat käytettävissä monivuotisen rahoituskehysten otsakkeessa 7 ”EU:n yleinen hallinto”. Vertailun vuoksi todettakoon, että komission osuus otsakkeesta oli 48 prosenttia, parlamentin 17 prosenttia, Euroopan ulkosuhdehallinnon kahdeksan prosenttia, neuvoston viisi prosenttia ja EU:n muiden toimielinten ja elinten kahdeksan prosenttia.

Kaavio 1.5 – Virastojen menot vuonna 2022 talousarvion osastoittain



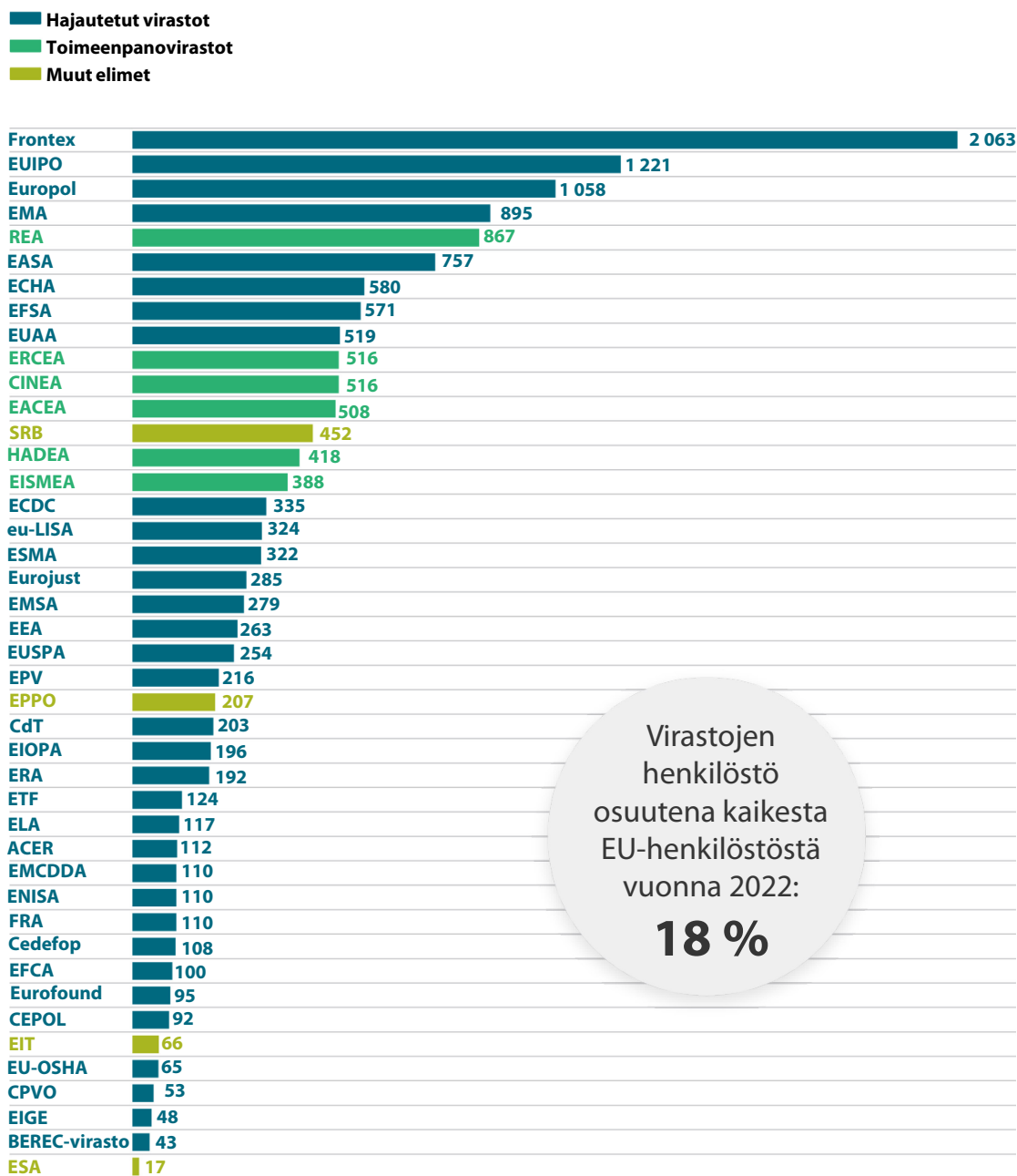
* EUSPAN tilit vuodelta 2022 osoittavat, että viraston lopulliset määrärahat olivat 65,4 miljoonaa euroa, vaikka viraston tosiasialliset tulot olivat 1,2 miljardia euroa. Ero selittyy sillä, että viraston operatiivisia toimia rahoitetaan käyttötarkoitukseensa sidotuilla tuloilla, jotka otetaan osaksi hyväksytyä talousarviota pro memoria -merkinnällä.

** SRB:n menot jakaantuvat kahteen osaan: osaan I, joka koostuu SRB:n hallintomenoista (122 miljoonaa euroa), ja osaan II, joka koostuu yhteisen kriisintarkastusrahaston menoista (11,2 miljardia euroa). Menoihin ei sisälly vararahastoa.

Lähde: Virastojen lopulliset tilinpäätökset vuodelta 2022 (tiedot Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamia).

1.18. *Kaaviosta 1.6* käy ilmi, kuinka paljon virastoilla oli henkilöstöä 31. joulukuuta 2022. Virastoilla oli palveluksessaan yhteensä 15 775 työntekijää (vuonna 2021: 14 431). Tämä määrä vastaa virkojen ja toimien tosiasiallista lukumäärää vuoden viimeisenä päivänä. Viroissa ja toimissa työskentelee vakituisia virkamiehiä, väliaikaisia ja sopimussuhteisia toimihenkilöitä ja kansallisia asiantuntijoita. Henkilöstömäärän kasvu vuodesta 2021 johtuu suurimmaksi osaksi siitä, että kolmen äskettäin perustetun viraston toiminta on jatkuvasti laajentunut (HADEA, ELA, EPPO) ja eräät virastot ovat kasvaneet uusien tehtävien myötä (EFCA, EUAA ja Frontex). Kun asiaa tarkastellaan EU:n yleisessä talousarviossa hyväksytyjen henkilöstötaulukkojen pohjalta, noin 18 prosenttia EU:n koko henkilöstöstä työskentelee virastoissa. Vastaava luku komission osalta on 49 prosenttia, parlamentin 14 prosenttia, neuvoston kuusi prosenttia, unionin tuomioistuimen neljä prosenttia, Euroopan ulkosuhdehallinnon neljä prosenttia, tilintarkastustuomioistuimen kaksi prosenttia ja muiden EU:n toimielinten kolme prosenttia.

Kaavio 1.6 — Virastokohtainen henkilöstömäärä vuoden 2022 lopussa



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamat tiedot.

1.19. EU:n yleisestä talousarviosta suoritettavat 3,1 miljardin euron rahoitusosuudet ovat peräisin monivuotisen rahoituskehiksen eri otsakkeista, kuten [kaaviosta 1.7](#) käy ilmi.

Kaavio 1.7 – Virastojen rahoitus monivuotisen rahoituskehyn (MRK) otsakkeittain (EU:n yleinen talousarvio)

(miljoonaa euroa)



* ECHAa rahoitetaan pääosin otsakkeesta 1, mutta vähäisemmässä määrin myös otsakkeesta 3.

Lähde: Virastojen lopulliset tilinpäätökset vuodelta 2022 (tiedot Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamia).

Talousarvio- ja vastuuvapausjärjestelyt ovat samanlaisia kaikissa virastoissa, paitsi EUIPOssa, CPVO:ssa ja SRB:ssä

1.20. Euroopan parlamentti ja neuvosto vastaavat vuotuisesta talousarvio- ja vastuuvapausmenettelystä useimpien hajautettujen virastojen ja muiden elinten sekä kaikkien komission toimeenpanovirastojen osalta. [Kaaviossa 1.8](#) esitetään vastuuvapausmenettelyn aikataulu.

Kaavio 1.8 – Vastuuvapausmenettely (useimpien virastojen osalta)



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

1.21. Kahdessa täysin omarahoitteisessa hajautetussa virastossa (CPVO ja EUIPO) toteutetaan talousarvio- ja vastuuvapausmenettelyt kuitenkin siten, että CPVO:ssa menettelyä hallinnoi viraston hallintoneuvosto ja EUIPOssa budjettikomitea eivätkä Euroopan parlamentti ja neuvosto niin ollen osallistu menettelyyn⁸. Vastaavasti SRB:n vuotuinen talousarvio- ja vastuuvapausmenettely on yksinomaan sen hallintoneuvoston vastuulla.

EU:n virastojen verkosto edistää virastojen keskinäistä yhteistyötä sekä niiden yhteydenpitoa sidosryhmiin

1.22. Virastot perustivat EU:n virastojen verkoston keskinäiseksi yhteistyöfoorumikseen. Verkosto pyrkii vahvistamaan virastojen näkyvyyttä ja tunnistamaan ja edistämään virastojen toimintojen tehostamismahdollisuuksia sekä sellaisia toimia, jotka tuottavat selvää EU-lisääarvoa. Verkoston avulla virastot voivat kommunikoida koordinoitummin sidosryhmiensä ja suuren yleisön kanssa kysymyksistä, jotka ovat kaikille yhteisiä. Verkosto toimii myös keskitettynä yhteyspisteenä, kun halutaan kerätä tietoa kaikilta virastoilta tai jakaa sitä niille. Lisäksi se auttaa virastoja jakamaan palveluja, tietämystä ja asiantuntemusta. Verkosto hyväksyi vuonna 2020 toisen monivuotisen strategiansa, joka kattaa vuodet 2021–

⁸ Katsaus 01/2014: ”Yleiskatsaus tilivelvollisuuteen ja julkiseen tarkastukseen EU:ssa – Puutteita, päällekkäisyyksiä ja haasteita”, kohta 84.

2027⁹. Strategia, jossa on otettu huomioon komission poliittinen ja strateginen ohjaus, rakentuu kahden strategisen pilarin varaan:

- o EU:n virastojen verkosto erinomaisen hallinnollisen osaamisen mallina
- o EU:n virastojen verkosto vakiintuneena institutionaalisenä kumppanina.

1.23. Verkoston puheenjohtajana toimii vuorotteluperiaatteen mukaisesti vuosittain eri virasto. Täysistunnot, joita koordinoi yhteinen tukivirasto (Shared Support Office), pidetään kahdesti vuodessa. Verkostoon kuuluu kymmenen temaattista alaverkostoa (ks. [kaavio 1.9](#)). Alaverkostot voivat tehdä yhteistyötä myös muiden EU:n toimielinten kanssa, jotka puolestaan voivat olla alaverkostojen jäseniä. Euroopan tilintarkastustuomioistuin osallistuu aktiivisesti joihinkin täysistuntoihin ja alaverkostojen kokouksiin ja jakaa tällöin *hyviä käytäntöjään* ja antaa tietoa tarkastusprosesseista ja -tuloksista.

Kaavio 1.9 – EU:n virastojen verkoston yhteinen tukivirasto ja alaverkostot



Lähde: EU:n virastojen verkosto.

⁹ EUAN-verkoston strategia vuosiksi 2021–2027, Bryssel, 9.11.2020.

Tilintarkastustuomioistuimen tarkastus

Tilintarkastustuomioistuin antaa tarkastuslausuman kustakin virastosta

1.24. Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 287 artiklan mukaisesti tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- o kaikkien 43 viraston tilinpäätökset, jotka sisältävät tilinpäätöslaskelmat (eli taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot) ja talousarvion toteuttamista koskevat kertomukset (joissa on aggregoitu kaikki talousarvion tapahtumat ja talousarvion liitetiedot) 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta
- o tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden (sääntöjenmukaisuuden).

1.25. Tilintarkastustuomioistuin antaa tarkastustulostensa perusteella Euroopan parlamentille ja neuvostolle tai muille vastuuvapauden myöntäville viranomaisille (ks. kohta [1.21](#)) kustakin virastosta yhden tarkastuslausuman, joka koskee viraston tilien luotettavuutta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuutta ja asianmukaisuutta (sääntöjenmukaisuutta). Tarvittaessa tilintarkastustuomioistuin täydentää tarkastuslausumia merkittäville tarkastushavainnoilla.

1.26. Lisäksi Euroopan tilintarkastustuomioistuin toimittaa tarkastuksia, julkaisee erityiskertomuksia ja antaa lausuntoja erityisistä aiheista. Osa niistä koskee EU:n virastoja. [Kaaviossa 2.6](#) luetellaan sellaiset Euroopan tilintarkastustuomioistuimen erityiskertomukset, joissa käsitellään virastoihin liittyviä kysymyksiä. Kertomukset on annettu aikavälillä 1.1.2022–30.6.2023.

Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa perustuu keskeisten riskien arviointiin

1.27. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastus on suunniteltu siten, että tarkastuksessa puututaan niihin havaittuihin riskeihin, jotka aiempien vuosien tarkastustulosten perusteella ovat keskeisiä. Varainhoitovuotta 2022 koskevassa tarkastuksessa pyrittiin vastaamaan kysymyksiin, jotka oli esitetty tilintarkastustuomioistuimen riskienarviointissa. Tästä riskienarviointista esitetään yhteenveto [kaaviossa 1.10](#).

Kaavio 1.10 – Keskeisten riskien arviointi



SUURI riski

KESKISUURI riski

VÄHÄINEN riski



Virastojen tilien luotettavuus

Virastojen tilit laaditaan komission tilinpitäjän hyväksymien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin. Tilintarkastustuomioistuin on aiemmin havainnut virastojen tileissä olennaisia virheitä vain vähän.



Tulojen laillisuus ja sääntöjenmukaisuus

Tulojen laillisuuteen ja sääntöjenmukaisuuteen kohdistuva riski on yleisesti ottaen vähäinen. Jotkin virastot ovat osittain tai kokonaan omaraahoitteisia. Näissä tapauksissa palkkioiden ja muiden rahoitusosuuksien veloittamista ja keräämistä säännellään alakohtaisin asetuksin. Näiden virastojen kohdalla tulojen sääntöjenmukaisuuteen kohdistuva riski on suuruudeltaan keskitasoa.



Maksujen (menojen) laillisuus ja sääntöjenmukaisuus

Riski on kaiken kaikkiaan keskisuuri, mutta vaihtelee



Osasto 1 – Henkilöstömenot

Palkkoja hallinnoi lähinnä komission henkilökohtaisten etuuksien hallinto- ja maksutoimisto, jonka tilintarkastustuomioistuin tarkastaa säännöllisesti.



Osasto 2 – Hallintomenot

Virastot eivät aina onnistu noudattamaan riittävän suurta avoimuutta tai saavuttamaan riittävää vastinetta rahalle tarjouskilpailujen yhteydessä. Hankintasäännöt ja -menettelyt ovat monimutkaisia.



Osasto 3 – Toimintamenot

Toimintamenojen riskitaso vaihtelee virastoittain vähäisestä suureen. Riskitaso on riippuvainen kunkin viraston toimintamenojen tyypistä. Riskit ovat yleisesti ottaen samankaltaisia kuin osastossa 2, vaikkakin määrät saattavat olla paljon suurempia.



Varainhoidon moitteettomuuteen liittyvät riskit

Suurin osa tilintarkastustuomioistuimen havaitsemista ongelmista koski julkisia hankintamenettelyjä, joiden yhteydessä ei kyetty varmistamaan, että rahalle saatiin paras mahdollinen vastine.



Budjettihallinto

Aiemmissä tarkastuksissa on käynyt ilmi, että sidottuja määrärahoja on siirretty seuraavalle vuodelle paljon. Siirtojen perusteluna on kuitenkin yleensä ollut toimien monivuotinen luonne tai ne ovat johtuneet syistä, joihin virastot eivät ole voineet vaikuttaa.

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

Tilintarkastustuomioistuin hyödyntää muiden tarkastajien tekemää työtä

1.28. Tilintarkastustuomioistuin hyödyntää tarvittaessa virastoihin liittyvän työnsä tukena muiden tarkastajien tekemää työtä. Näin tehdään varsinkin silloin kun tilintarkastustuomioistuin tarkastaa EU:n tilien luotettavuutta. Ulkoiset tarkastusyrietykset tarkastavat kaikkien hajautettujen virastojen ja muiden elinten tilinpäätökset, paitsi CPVO:n, EUIPO:n ja ESan. Tarkastusstandardien mukaisesti tilintarkastustuomioistuin hyödyntää näiden tarkastusten tuloksia sen jälkeen, kun se on tutkinut kyseisten tarkastajien riippumattomuuden

ja puolueettomuuden sekä heidän ammatillisen pätevyytensä ja kun se on tarkastanut heidän työnsä laajuuden ja laadun. Kaikki tässä kertomuksessa esitetyt tarkastuslausunnot ovat kuitenkin tilintarkastustuomioistuimen omia, ja tilintarkastustuomioistuin ottaa niistä täyden vastuun.

Tilintarkastustuomioistuin käyttää digitaalisia tarkastusmenettelyjä

1.29. Tilintarkastustuomioistuin käyttää työssään digitaalisia tarkastusmenettelyjä tehdäkseen palkkoihin liittyviä testejä (kaikkien virastojen osalta) sekä maksuihin, sitoumuksiin ja tilinpäätöksiin liittyviä testejä (vain toimeenpanovirastojen osalta). Lisätietoja tilintarkastustuomioistuimen lähestymistavasta, joka koskee tarkastusmenettelyjen digitalisointia, annetaan tilintarkastustuomioistuimen [vuoden 2021 kertomuksen](#) kohdissa 1.36–1.41. Tilintarkastustuomioistuin toteuttaa parhaillaan hanketta, jossa tutkitaan mahdollisuuksia laajentaa digitaalisten tarkastusmenettelyjen käyttö koskemaan hankintojen osa-aluetta.

Tilintarkastustuomioistuin raportoi petosepäilyistä niitä käsitteleville EU:n elimille – OLAFille ja EPPOLle

1.30. Tilintarkastustuomioistuin tekee yhteistyötä Euroopan petostentorjuntaviraston (OLAF) kanssa asioissa, jotka liittyvät epäilyihin petoksista tai muista EU:n taloudellisia etuja vahingoittavista laittomista toimista. Lisäksi tilintarkastustuomioistuin tekee yhteistyötä Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) kanssa asioissa, jotka liittyvät epäilyihin EU:n taloudellisia etuja vahingoittavista rikoksista. Tilintarkastustuomioistuin ilmoittaa OLAFille tai EPPOLle kaikista tarkastustyönsä aikana havaitsemistaan epäilyistä, vaikka tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksia ei olekaan suunniteltu erityisesti petosten havaitsemiseen.



EUROOPAN
TILINTARKASTUS-
TUOMIOISTUIN

2. luku

Yhteenvedo tarkastuksen tuloksista

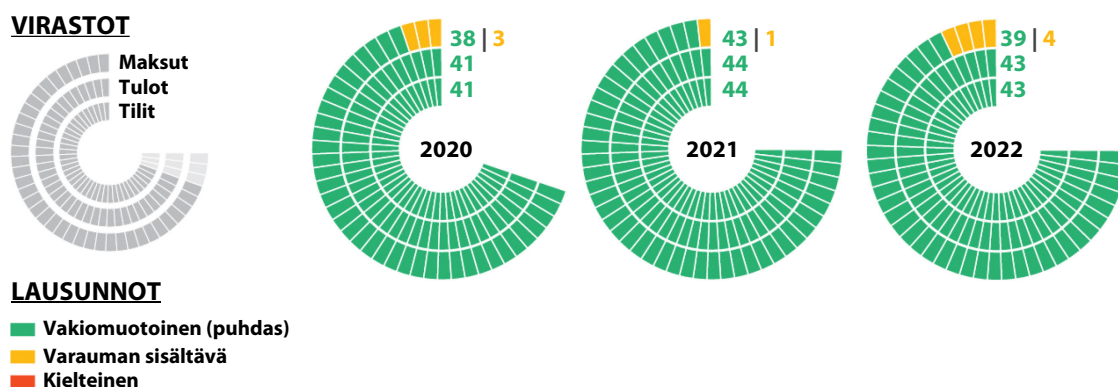
Johdanto

2.1. Tässä luvussa esitetään yhteenveto Euroopan tilintarkastustuomioistuimen vuotuisten tarkastusten tuloksista siltä osin kuin ne koskevat virastoja varainhoitovuonna 2022. Tässä yhteydessä esitetään myös tulokset horisontaalisesta työstä, joka koskee ilmasto- ja energiakriisin torjumiseen liittyviä virastojen toimia sekä ilmasto- ja energiatehokkuuteen liittyvää virastojen raportointia. Lisäksi esitetään tulokset muusta tilintarkastustuomioistuimen tarkastustyöstä samalta vuodelta siltä osin kuin ne liittyvät virastoihin. Tilintarkastustuomioistuin esittää tarkastustyönsä pohjalta lukuisia toimia, joihin virastojen olisi ryhdyttävä.

Virastoja koskevien vuotuisen tarkastusten tulokset varainhoitovuodelta 2022 ovat kaiken kaikkiaan vähemmän myönteisiä

2.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksessa, joka koski virastojen tilinpäätöksiä 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, saatiin kaiken kaikkiaan vähemmän myönteisiä tuloksia kuin aiempina vuosina (ks. [kaavio 2.1](#)).

Kaavio 2.1 – Virastojen tilejä sekä tuloja ja maksuja koskevat vuotuiset tarkastuslausunnot vuosina 2020–2022



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

Puhdas lausunto tilien luotettavuudesta kaikkien virastojen osalta

2.3. Tilintarkastustuomioistuin antoi varainhoitovuoden 2022 tileistä vakiomuotoisen (puhtaan) tarkastuslausunnon kaikille 43 virastolle (ks. [kaavio 2.1](#)).

Tiettyjä seikkoja painottavat kappaleet ovat tärkeitä, jotta lukija voi saada oikean käsityksen CINEAn, EMAn, EPPOn, ERAn, ESMAn, EUAA:n, Eurojustin, EUSPAN, eu-LISAn, Frontexin ja SRB:n tilinpäätöksistä

2.4. Tiettyjä seikkoja painottavissa kappaleissa kiinnitetään lukijoiden huomio tileissä esitettyihin näkökohtiin, joiden huomioon ottaminen on kyseisten näkökohtien merkittävyyden vuoksi olennainen edellytys sille, että lukijat voivat saada tilinpäätöksistä tai sen perustana olevista tuloista tai maksuista asianmukaisen käsityksen.

Varainhoitovuoden 2022 osalta tilintarkastustuomioistuimien käytti tiettyjä seikkoja painottavia kappaleita seuraavien 11 viraston kertomuksissa: CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex ja SRB.

2.5. CINEAn, ERAn ja Eurojustin tilinpäätöksiin sisältyy tietoja uuden budjetointi-, kirjanpito- ja varainhoitojärjestelmän, SUMMAN, toteuttamisesta Euroopan komission koehankkeena.

2.6. EMA esittää merkittäviä tietoja kiinteistöihin liittyvistä velvoitteista ja epävarmuustekijöistä, joita liittyy alivuokralaisen emoyhtiön taloudelliseen tilaan. Emoyhtiön luottoluokitus on heikentynyt ja sen velkoja on äskettäin järjestelty uudelleen. Virastolle saattaa sopimusvelvoitteiden nojalla siirtyä vastuu päävuokrasopimuksen koko määrästä, jos alivuokralainen ei pysty huolehtimaan velvoitteistaan. Vuokravastuiden määrä, joka koostuu vuokrasopimuksen loppuun mennessä maksettavista vuokrista, niihin liittyvistä palvelumaksuista ja vuokranantajan vakuutuksesta, oli 31. joulukuuta 2022 yhteensä arviolta 366 miljoonaa euroa.

2.7. EPPOn tilinpäätöksessä annetaan lisätietoja kahdesta seikasta: toinen koski vuoden 2021 vertailutietoja, joihin vaikutti se, että EPPO saavutti riippumattomuuden vasta kesäkuussa 2021, ja toinen koski aineettoman omaisuuden siirtämistä veloituskomissiosta EPPOLle (ks. kohdat [3.20.5](#) ja [3.20.6](#)).

2.8. ESMA:n tilinpäätös sisältää tietoja eräästä oikeudenkäynnistä, jonka tulos on epävarma (UniSystems Luxembourg ja Unisystems systemata pliroforikis v. ESMA, asia T-750/22; ks. kohta [3.12.5](#)).

2.9. Kahden viraston (EUAA ja EUSPA) tilinpäätöksissä annetaan tietoa siitä, kuinka Venäjän Ukrainaan kohdistama hyökkäyssota vaikuttaa kyseisten virastojen toimintaan (ks. kohdat [3.13.5](#) ja [3.28.5](#)).

2.10. eu-LISAn tilinpäätökseen sisältyy kuvaus rajanylitystietojärjestelmän toteutusviiveistä ja niiden vaikutuksesta eu-LISAn toimiin.

2.11. Frontexin tilinpäätöksessä annetaan tietoa viraston kyvyttömyydestä validoida kirjanpitojärjestelmäänsä (jo toisena vuonna peräkkäin). Toinen Frontexin ilmoitus koskee Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden rahoitusosuuksien virheellistä laskentaa (ks. kohdat [3.30.5](#) ja [3.30.6](#)).

2.12. SRB antaa tietoa valituksista ja oikeudellisista riita-asioista. Tilinpäätöksessä kuvataan joidenkin luottolaitosten ja kansallisten kriisintarkastusviranomaisten sekä SRB:n välisiä hallinnollisia muutoksenhakuja ja oikeudenkäyntejä, jotka liittyvät ennakkolisiin vakausmaksuihin. Lisäksi tileissä kuvataan muita kanteita, joita unionin yleisessä

tuomioistuimessa ja Euroopan unionin tuomioistuimessa on pantu vireille SRB:tä vastaan (ks. kohta [3.38.6](#)).

Puhdas lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta) kaikkien virastojen osalta

2.13. Tilintarkastustuomioistuin antoi varainhoitovuoden 2022 tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta) vakiomuotoisen (puhtaan) tarkastuslausunnon kaikkien virastojen osalta (ks. [kaavio 2.1](#)).

Tiettyjä seikkoja painottavan kappaleen avulla lukijat saavat selvemmän käsityksen SRB:n tuloista

2.14. Tilintarkastustuomioistuin sisällytti SRB:tä koskevaan kertomukseensa myös tiettyjä seikkoja painottavan kappaleen. Se koski edellä kohdassa [2.12](#) selostettua kysymystä eli sitä, että SRB:n tuloista, siltä osin kuin ne koskevat ennakkollisia vakaussmaksuja, on meneillään oikeudenkäyntejä (ks. kohta [3.38.8](#)).

Muita seikkoja painottavassa kappaleessa käsitellään SRB:n tulojen kannalta erityisen tärkeää kysymystä

2.15. Yhteisestä kriisintarkastusmekanismista annetussa asetuksessa ei perusteta kattavaa ja yhdenmukaista valvontakehystä, jolla varmistettaisiin, että tiedot, joita pankit toimittavat SRB:lle yhteisen kriisintarkastusrahaston ennakkollisten vakaussmaksujen laskemista varten, olisivat luotettavia. SRB kuitenkin tekee tietojen analyttisiä ja johdonmukaisuustarkastuksia ja joitakin jälkitarkastuksia pankkien tasolla. SRB ei myöskään voi antaa tarkkoja pankkikohtaisia tietoja riskin perusteella mukautetuista rahoitusosuuslaskelmista, sillä laskelmat liittyvät toisiinsa ja sisältävät luottamuksellista tietoa muista pankeista. Tämä voi vaikuttaa laskelmien avoimuuteen.

2.16. Tilintarkastustuomioistuin totesi, että SRB oli järjestänyt vuoden 2022 vakaussmaksujen laskemista varten kuulemisen laitoksille, joita asia koski. Kuulemisen yhteydessä laitoksille annettiin tietoja, joiden avulla laitokset saattoivat simuloida vuoden 2022 ennakkollisen vakaussmaksun laskentaa. Tiedot kattoivat myös niiden mukautusten vaikutukset, joita luottolaitosten alun perin antamiin tietoihin oli tehty (ks. kohta [3.38.9](#)).

Puhdas lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta) 39 viraston osalta

2.17. Tilintarkastustuomioistuin antoi vakimuotoiset (puhtaat) tarkastuslausunnot varainhoitovuoden 2022 tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta) 39 virastolle (ks. [kaavio 2.1](#)).

2.18. Neljästä virastosta (CdT, CEPOL, ECDC ja eu-LISA) tilintarkastustuomioistuin antoi varauman sisältävät lausunnot. Kaikkien näiden virastojen osalta virheellisten menojen määrä ylitti tätä tarkastusta varten asetetun olennaisuusrajan (ks. kohdat [3.15.6-3.15.7](#), [3.29.7-3.29.15](#), [3.31.6-3.31.9](#) ja [3.35.7-3.35.11](#).)

Tiettyjä seikkoja painottavan kappaleen avulla lukijat saavat selvemmän käsityksen ESMAn maksuista

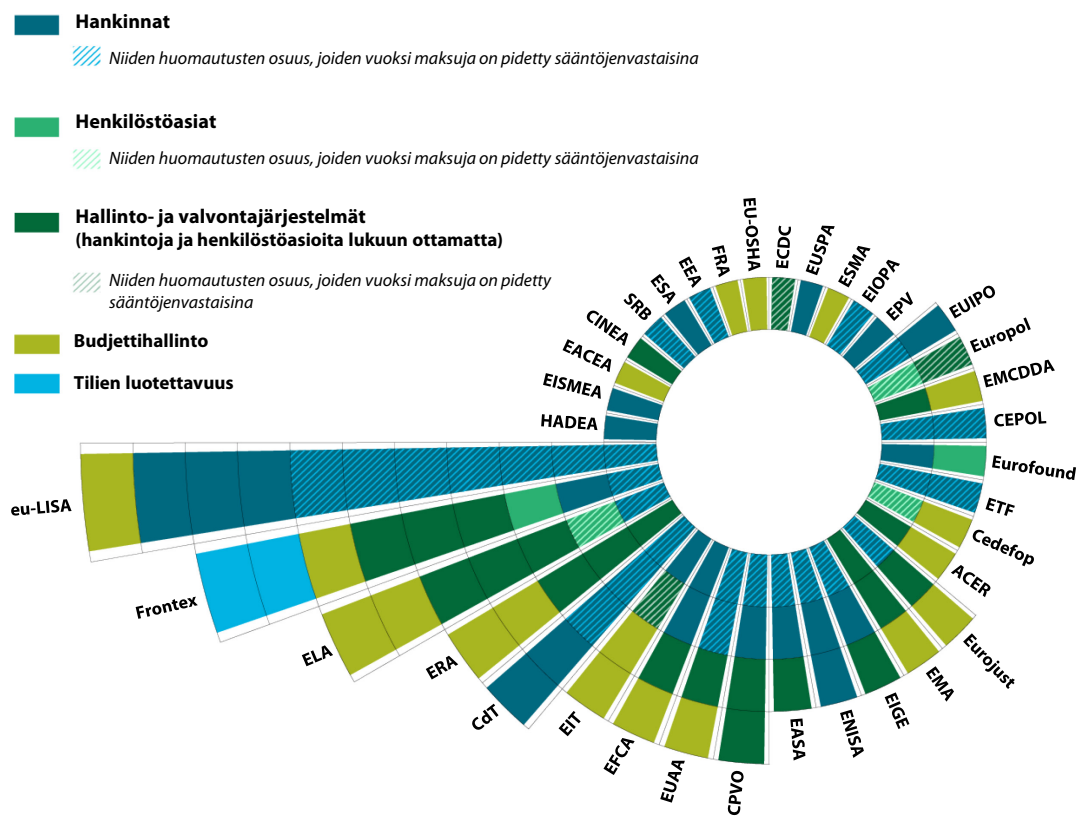
2.19. Tiettyjä seikkoja painottava kappale, joka koskee ESMAn tilien luotettavuutta (ks. eräaseen oikeudenkäyntiin liittyvä kuvaus kohdassa [2.8](#)), koskee täysimääräisesti myös ESMAn maksujen laillisuutta ja asianmukaisuutta (ks. kohta [3.12.8](#)).

Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksissa puututaan parannuksia edellyttäviin osa-alueisiin 36 virastossa

2.20. Tilintarkastustuomioistuin esitti yhteensä 98 huomautusta, jotka koskivat 36:a virastoa. Huomautuksissa käsitellään osa-alueita, joilla edelleen tarvitaan parannuksia. Näihin lukuihin sisältyvät myös huomautukset, jotka muodostivat perustelut varauman sisältäville lausunnoille, samoin kuin huomautukset, joita selostetaan muita seikkoja painottavissa kappaleissa. Useimmat huomautukset koskevat puutteita julkisissa hankintamenettelyissä, hallinto- ja valvontajärjestelmissä, talousarviohallinnossa, tilien luotettavuudessa sekä henkilöresurssikysymyksissä. Julkisiin hankintamenettelyihin liittyvät puutteet ovat edelleen maksujen sääntöjenvastaisuuden pääasiallinen syy.

2.21. [Kaaviossa 2.2](#) ja [kaaviossa 2.3](#) esitetään erityyppisten huomautusten lukumäärät 36 virastossa. Tiedot kattavat koko kertomuksen.

Kaavio 2.2 – Huomautusten lukumäärä kunkin viraston osalta



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

Kaavio 2.3 – Huomautusten lukumäärä usein esiintyvien puutteiden tyyppin mukaan

Hankinnat

/// Niiden huomautusten osuus, joiden vuoksi maksuja on pidetty sääntöjenvastaisina



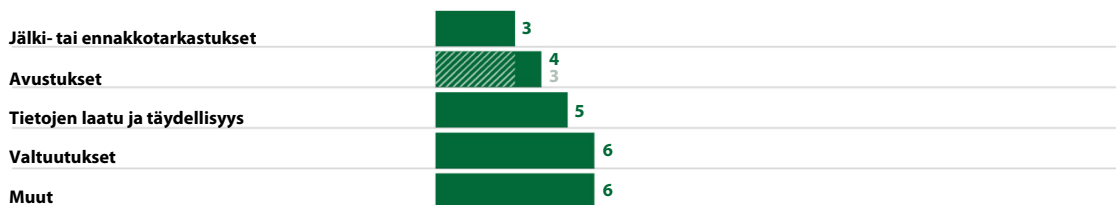
Henkilöstöasiat

/// Niiden huomautusten osuus, joiden vuoksi maksuja on pidetty sääntöjenvastaisina

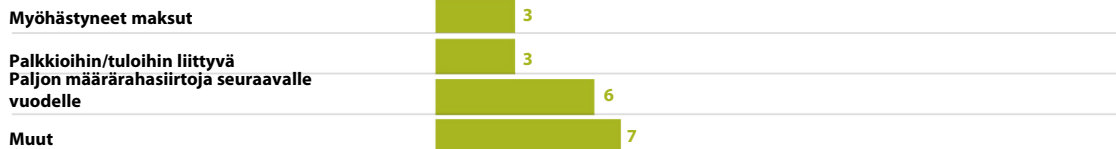


Hallinto- ja valvontajärjestelmät (muut kuin hankinnat, henkilöstöasiat)

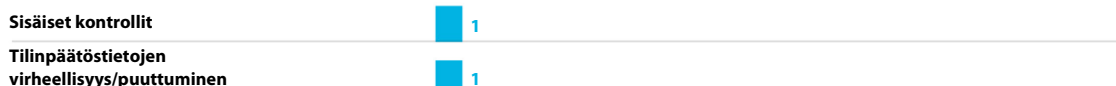
/// Niiden huomautusten osuus, joiden vuoksi maksuja on pidetty sääntöjenvastaisina



Budjettihallinto



Tilien luotettavuus



Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

Julkisiin hankintoihin liittyvät puutteet ovat kasvussa ja muodostavat edelleen maksujen sääntöjenvastaisuuden suurimman syyn

2.22. Julkisia hankintoja koskevien sääntöjen tavoitteena on antaa hankintayksiköille mahdollisuus hankkia tarvitsemansa tavarat ja palvelut mahdollisimman edullisesti ja varmistaa samalla tarjoajien välinen terve kilpailu sekä avoimuuden, suhteellisuuden, yhdenvertaisen kohtelun ja syrjimättömyyden periaatteiden noudattaminen. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti hankintoja kaikissa 43 virastossa ja havaitsi sopimuksia, joihin liittyi erilaisia julkisiin hankintoihin liittyviä puutteita. Huomautukset koskivat 24:ta virastoa (CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EPV, EEA, EFCA, EIGE, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, Frontex, HADEA ja SRB);

ks. [kaavio 2.3](#)). [Laatikossa 2.1](#) esitetään esimerkkejä tyypillisistä sääntöjenvastaisuuksista, jotka liittyvät hankintasopimusten täytäntöönpanoon.

Laatikko 2.1

Esimerkkejä sääntöjenvastaisuuksista, jotka liittyvät hankintasopimusten myöntämiseen ja täytäntöönpanoon

EUIPO teki viiden miljoonan euron sopimuksen matkatoimistopalveluista neuvottelumenettelyn turvin julkaisematta etukäteen hankintailmoitusta. Menettely valittiin ennalta arvaamattomien tapahtumien aiheuttaman äärimmäisen kiireen vuoksi. Sopimus tuli tarpeelliseksi sen jälkeen kun aiemmat palveluntoimittajat olivat ilmoittaneet EUIPOlle päätöksestään olla uudistamatta voimassa olevaa sopimusta. Tilintarkastustuomioistuimien katsoo, että kyseisen menettelyn käyttämiselle ei ollut varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 11.1 kohdan c alakohdan mukaisia perusteluja. Palveluntoimittajan päätöstä olla uudistamatta sopimusta EUIPO:n määrittelemien sopimusehtojen mukaisesti ei nimittäin voida pitää ennalta arvaamattomana tapahtumana, joka ei johdu hankintaviranomaisesta. Lisäksi tarkastajat katsovat, että aika siitä, kun EUIPO vastaanotti tiedon palveluntoimittajien aikomuksesta jättää sopimus uusimatta, siihen, kun uusi sopimus tehtiin, oli riittävän pitkä nopeutetun avoimen menettelyn toteuttamiselle. EUIPO ei suorittanut tämän sopimuksen nojalla maksuja vuonna 2022 (ks. kohta [3.37.8](#)).

Frontex allekirjoitti palvelusopimuksen, joka koski uusien Euroopan raja- ja merivartioston toimihenkilöiden psykologista testausta. Sopimuksen alkuperäinen arvo oli 79 000 euroa. Sopimuksen tarkoituksena oli muodostaa silta uuden ja vanhan puitesopimuksen välillä. Psykologisia palveluja koskenut vanha puitesopimus oli päättynyt vuonna 2021, ja uutta sopimusta koskeva avoin hankintamenettely oli valmisteilla. Koska uutta sopimusta koskeva menettely viivästyi, Frontex muutti mainittua siirtymäajan sopimusta neljä kertaa, jolloin sen arvo kasvoi 502 900 euroon (536 prosenttia yli alkuperäisen arvon). Tämä ylitti 50 prosentin liikkumavaran, jonka rajoissa sopimuksen arvo voidaan varainhoitoasetuksen 172 artiklan 3 kohdan a alakohdan iii alakohdan mukaan tällaisessa tilanteessa kasvattaa (ks. kohta [3.30.11](#)).

2.23. Tilintarkastustuomioistuimien on pannut merkille, että hankintoihin liittyvien huomautusten lukumäärä samoin kuin huomautuksiin liittyvien virastojen lukumäärä on kasvanut kolmen viime varainhoitovuoden aikana: vuonna 2020 huomautuksia oli 18 ja niihin liittyviä virastoja 14; vuonna 2021 huomautuksia oli 34 ja niihin liittyviä virastoja 22; vuonna 2022 huomautuksia oli 48 ja niihin liittyviä virastoja 24. Kuten [kaaviosta 2.4](#) käy ilmi, tilintarkastustuomioistuimien on varainhoitovuodesta 2020 esittänyt neljän viraston osalta (CEPOL, EPV, EIOPA ja eu-LISA) uusia hankintoihin liittyviä huomautuksia joka vuosi.

Kaavio 2.4 – Tilintarkastustuomioistuin on kolmen viime vuoden aikana esittänyt yhä useammin huomautuksia, jotka liittyvät julkisia hankintoja koskeviin puutteisiin ja sääntöjenvastaisuuksiin

	2020	2021	2022	Hankintoihin liittyviä huomautuksia yhteensä	
CdT		▲ € €	▲ € € → €	5	▲ €
CEPOL	€	▲ € €	▲ €	5	Varainhoitovuotta koskeva huomautus, jolla on vaikutusta maksuihin
eu-LISA	▲ €	▲ €	▲ € € → €	5	€
EPV	▲ € €	€	€	4	Varainhoitovuotta koskeva huomautus, jolla ei ole vaikutusta maksuihin
EIGE	→ €	€	▲ € €	4	→ €
EUAA	→ €	→ €	▲ € → €	4	Aiempiä varainhoitovuosia koskevat huomautukset, joilla on vaikutusta maksuihin
CPVO		▲ €	€ → €	3	
EIOPA	▲ €	▲ €	▲ €	3	
EMA	▲ € €	€		3	
ENISA		€	▲ € €	3	
EU IPO	→ €	→ €	€ → €	3	
Eurofound	→ €	→ €	€	3	
Eurojust	▲ €	→ €	→ €	3	
Frontex		€	▲ € €	3	
ESMA	€	€		2	
ACER	→ €	→ €		2	
EEA		€	→ €	2	
EISMEA		€	€	2	
ELA		€	▲ €	2	
EASA			▲ € €	2	
ETF			▲ €	1	
BEREC-virasto		€		1	
Cedefop	€			1	
EFCA			€	1	
EIT			€	1	
EMSA		€		1	
ERCEA	▲ €			1	
ESA			€	1	
EU-OSHA		€		1	
EUSPA			€	1	
HADEA			€	1	
SRB			▲ €	1	
Niiden virastojen lukumäärä YHTEENSÄ, joiden osalta tilintarkastustuomioistuin on esittänyt hankintoihin liittyviä huomautuksia kunakin vuonna	14	22	24		

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

Toteutettavat toimet 1

Virastojen, joissa hankintoihin liittyviä virheitä on havaittu, olisi edelleen parannettava julkisia hankintamenettelyjään sen varmistamiseksi, että soveltuvia sääntöjä noudatetaan täysimääräisesti ja virastot saavat rahalle parasta mahdollista vastinetta.

Erityisesti on todettava, että virastojen olisi puitesopimusten täytäntöönpanon yhteydessä hyödynnettävä erityissopimuksia vain ao. puitesopimuksen kattamien tavaroiden ja palveluiden hankkimiseen. Virastojen olisi lisäksi varmistettava, että ne noudattavat varainhoitoasetuksessa vahvistettuja edellytyksiä, jotka koskevat olemassa olevien sopimusten muuttamista.

Joissakin hallinto- ja valvontajärjestelmissä on puutteita

2.24. Virastot ovat erillisiä oikeushenkilöitä, joihin sovelletaan EU:n lainsäädäntöä (ks. kohta **1.6**). Hallinto- ja valvontajärjestelmät ovat ratkaisevan tärkeitä sen varmistamiseksi, että EU:n virastot toimivat asianmukaisesti. Varainhoitoasetuksessa edellytetään, että kyseiset järjestelmät tukevat moitteettoman varainhoidon periaatetta.

2.25. Tilintarkastustuomioistuimien raportit puutteista 16 viraston hallinto- ja valvontajärjestelmissä (ACER, CINEA, CPVO, EASA, ECDC, EFCA, EIGE, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, EUAA, Eurojust, Europol ja Frontex). Nämä huomautukset koskivat muita kuin hankintoihin ja henkilöstöasioihin liittyviä ongelmia. Näiden 16 viraston osalta tilintarkastustuomioistuimen huomautukset koskivat puutteita tietojen laadussa ja täydellisyydessä, menoja, jotka oli toteutettu ilman tulojen ja menojen hyväksyjän asianmukaista valtuutusta, asianmukaisten jälki- ja ennakkotarkastusten puuttumista sekä puutteita avustusten ja sitoumusten hallinnoinnissa. **Kaaviossa 2.3** esitetään yleisimmät sisäisen valvonnan puutteet, jotka tilintarkastustuomioistuin havaitsi. **Laatikossa 2.2** esitetään esimerkkejä, jotka koskevat tällaisia puutteita avustuksissa.

Laatikko 2.2

Esimerkkejä avustuksiin liittyvistä hallinto- ja valvontajärjestelmien puutteista, joiden seurauksena maksut ovat olleet sääntöjenvastaisia

ECDC myönsi jäsenvaltioiden kansanterveysviranomaisille avustuksia parantaakseen sellaisia kansallisia valmiuksia ja laboratorioinfrastruktuureja, joita tarvitaan SARS-CoV-2-viruksen uusien muunnosten tunnistamisessa ja seurannassa (ks. kohta [3.15.7](#)).

Europol myönsi erään jäsenvaltion kansallisille poliisivoimille avustuksia erilaisiin poliisikoulutustoimiin. Avustuksilla hankittiin esimerkiksi viisi venettä poliisikoulutusta ja partio-operaatioita varten (ks. kohta [3.33.9](#)).

Molemmissa tapauksissa virastot sisällyttivät avustusten saajille suorittamiinsa maksuihin korvauksen arvonlisäverosta, joka sisältyi maksupyynnössä esitettyihin kuluihin. Tämä on vastoin varainhoitoasetuksen 186 artiklan 4 kohtaa, sillä edunsaajilla ei viranomaistoimintaa harjoittavana eliminä ollut oikeutta arvonlisäveron korvaukseen. Nämä kaksi virastoa maksoivat sääntöjenvastaisesti yhteensä 5,3 miljoonaa euroa.

Toteutettavat toimet 2

Avustuksia hallinnoidessaan virastojen olisi varmistettava, että sovellettavia sääntöjä noudatetaan, erityisesti siltä osin kuin on kyse arvonlisäveron korvaamisesta edunsaajille, jotka ovat viranomaisia.

Vuonna 2022 henkilöstöasioihin liittyvät puutteet vaikuttivat pääasiassa korvauksiin, joita maksettiin kansallisille asiantuntijoille

2.26. Tilintarkastustuomioistuin raportoi puutteista, jotka liittyivät kansallisille asiantuntijoille maksettaviin korvauksiin sekä harjoitteluapurahoihin ja palvelukseenottomenettelyihin. Puutteet koskivat viittä virastoa (Cedefop, ELA, Eurofound, Europol ja Frontex). [Kaaviossa 2.3](#) esitetään tämäläyppisiä puutteita koskevien havaintojen lukumäärä.

Talousarviohallinnon puutteet johtivat siihen, että määrärahoja siirrettiin seuraavalle vuodelle paljon ja maksuja suoritettiin usein myöhässä

2.27. Tilintarkastustuomioistuin raportoi puutteista, jotka liittyivät talousarviohallinnon eri näkökohtiin, kuten määrärahojen liiallisiin siirtoihin, viivästyneisiin maksuihin tai maksuja/tuloja koskeviin kysymyksiin. Puutteet koskivat 16:tä virastoa (ACER, Cedefop, EFCA,

EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, EU-OSHA, Eurojust, EUAA, eu-LISA, FRA, Frontex ja EACEA). **Kaaviossa 2.3** esitetään yleisimmät talousarviohallinnon puutteet tyypeittäin. **Laatikossa 2.3** esitetään esimerkkejä, jotka koskevat tällaisia puutteita tulojen osalta.

Laatikko 2.3

Esimerkkejä budjettihallintoa koskevista huomautuksista, jotka liittyvät EU:n ulkopuolisten maiden rahoitusosuuksiin

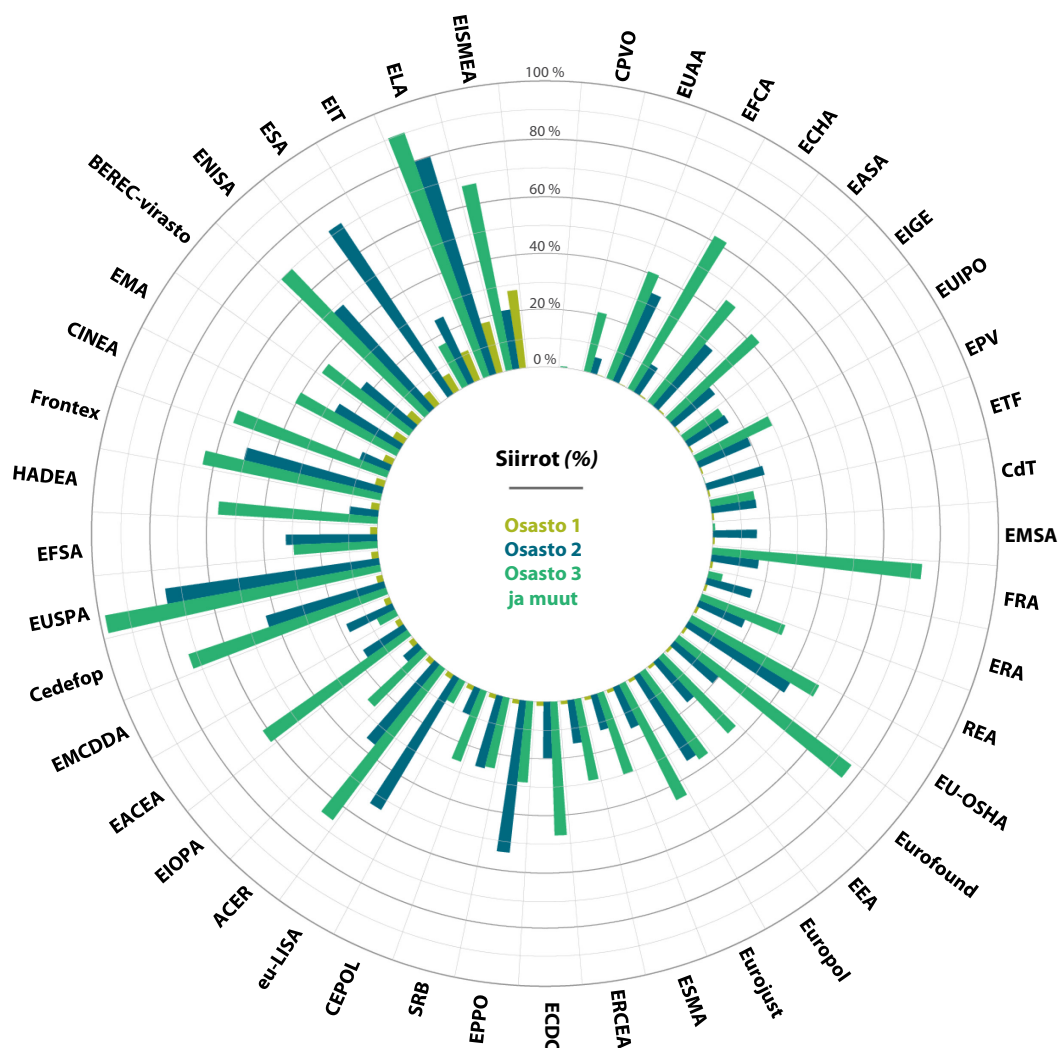
Sekä EUAA että Frontex keräävät osan tuloistaan Schengenin säännöstöön osallistuvilta mailta (Islanti, Liechtenstein, Norja ja Sveitsi). Näiden maiden rahoitusosuuksien määrän olisi heijasteltava niiden talouksien kokoa suhteessa EU:n talouden kokoon. Epäselvä oikeusperusta ja vakiintunut käytäntö johtavat sellaiseen maksuosuuksien laskentatapaan, jonka seurauksena maksut ovat noin seitsemän prosenttia liian alhaisia (ks. kohdat **3.28.12**, **3.30.6** ja **3.30.12**).

Toteutettavat toimet 3

EUAA:n ja Frontexin olisi tehtävä yhteistyötä komission kanssa oikeusperustan selventämiseksi. Tällöin olisi tarvittaessa neuvoteltava uudelleen Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden kanssa tehdyt sopimukset siten, että kyseisten maiden maksuosuudet EUAA:n ja Frontexin talousarvioihin vastaisivat oikealla tavalla näiden maiden talouksien kokoa suhteessa EU:n talouden kokoon.

2.28. EU:n varainhoitoasetuksen 12 ja 13 artiklassa sallitaan, että tietyille varainhoitovuodelle budjetoituja talousarviomäärärahoja siirretään tietyin ehdoin seuraavalle varainhoitovuodelle. **Kaaviosta 2.5** käy ilmi siirtojen määrä kunkin viraston osalta talousarvion osastoittain. Varainhoitoasetuksessa ei aseteta enimmäismääriä tällaisille määrärahasiirroille, ja toimien monivuotinen luonne voi selittää osan niistä. Seuraavalle varainhoitovuodelle siirrettyjen määrärahojen liian suuri määrä voi kuitenkin viitata siihen, että työohjelmien tai hankintasuunnitelmien täytäntöönpano on viivästynyt. Voi myös olla, että siirrot ilmentävät rakenteellista ongelmaa, heikkoa talousarviosuunnittelua tai ristiriitaa talousarvion vuotuisperiaatteen kanssa. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että määrärahasiirrot ovat mahdollisesti liian suuria, jos ne ylittävät kymmenen prosenttia henkilöstökuluista (osasto 1), 20 prosenttia hallintomenoista (osasto 2) ja 30 prosenttia toimintamenoista (osasto 3 ja muut osastot). Siirrot ovat liian suuria erityisesti silloin kun niistä tulee toistuvia ja rakenteellisia. Tilintarkastustuomioistuin raportoi tällaisista puutteista kuuden viraston osalta (ACER, EACEA, EFCA, ELA, eu-LISA ja FRA).

Kaavio 2.5 – Siirtojen osuus kussakin talousarvion osastossa



Lähde: Virastojen lopulliset tilinpäätökset vuodelta 2022 (tiedot Euroopan tilintarkastustuomioistuimen koostamia).

Toteutettavat toimet 4

Jotta siirtojen liian suuresta määrästä päästäisiin eroon, virastojen olisi edelleen parannettava talousarviosuunnitteluaan ja talousarvion täytäntöönpanosyklejään.

Virastot toteuttavat jatkotoimia aiempien vuosien tarkastushavaintojen perusteella

2.29. Tilintarkastustuomioistuin antaa tietoa niiden jatkotoimien etenemisestä, joita virastot ovat toteuttaneet aiempina vuosina esitettyjen huomautusten perusteella. Niiden 121 huomautuksen osalta, joiden perusteella ei ollut toteutettu korjaavia toimia vuoden 2021 loppuun mennessä, korjaavat toimet oli saatu päätökseen 67 tapauksessa.

Tilintarkastustuomioistuin raportoi, että kaikkiaan 54 huomautusta edellisiltä vuosilta oli edelleen avoinna vuoden 2022 lopussa. Huomautukset koskivat 23:a virastoa (ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CPVO, EACEA, EASA, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, FRA, Frontex ja SRB).

2.30. *Laatikossa 2.4* selostetaan jatkotoimien eri vaiheet sellaisina kuin kyseisiä ilmaisuja käytetään tässä kertomuksessa. Lisäksi laatikossa annetaan esimerkkejä tyyppillisistä tilanteista, joita jatkotoimien eri vaiheet koskevat.

Laatikko 2.4

Selostus tässä kertomuksessa käytetyistä jatkotoimien tilannekuvauksista

Käsittely päätetty: On näyttöä siitä, että virasto tai muu yksikkö on toteuttanut korjaavia toimia havainnon korjaamiseksi tai että havaintoa ei voida enää soveltaa esimerkiksi siksi, että kyseisen huomautuksen perusteena ollut sopimus on päättynyt tai että olosuhteiden muuttumisen vuoksi ongelman ratkaisemisesta aiheutuvat kustannukset ovat suuremmat kuin sen hyödyt.

Käsittely kesken: Huomautukseen liittyviä korjaavia toimia ei ole tehty, tai korjaustoimista on jonkin verran näyttöä, mutta prosessia ei ole pantu täytäntöön täysimääräisesti tai saatu valmiiksi.

Virastojen toimet ilmasto- ja energiakriisin torjumiseksi ja niiden ilmasto- ja energiatehokkuutta koskeva raportointi

2.31. Tilintarkastustuomioistuin täydensi tavanomaista tarkastustyötään, joka koski virastojen tilien luotettavuutta ja niiden tulojen ja maksujen laillisuutta ja asianmukaisuutta (sääntöjenmukaisuutta), analyysillä, jossa selvitettiin, kuinka virastot pyrkivät torjumaan ilmasto- ja energiakriisiä ja kuinka ne raportoivat ilmasto- ja energiatehokkuudestaan. Energia ja ilmasto ovat kaksi toisiinsa läheisesti liittyvää aihetta, sillä ilmastonmuutos johtuu kasviuonekaasupäästöistä ja nämä päästöt taas johtuvat suurelta osin siitä, että ihmiset kuluttavat fossiilisia polttoaineita. Ilmastonmuutosta ei voida minimoida ilman energiatehokkuuden jyrkkää lisäämistä ja fossiilisten polttoaineiden korvaamista uusiutuvilla energialähteillä.

2.32. Tilintarkastustuomioistuin selvitti EU:n virastoja koskevassa tarkastuksessaan, toteuttivatko tai suunnittelivatko virastot toimenpiteitä, joilla niiden energiatehokkuus parantuisi ja hiilijalanjälki pienenesi (ks. kohdat [2.34–2.40](#)). Tilintarkastustuomioistuin tarkasti myös, laativatko virastot kestävyysraportteja tai antoivatko ne ympäristöselontekoja ja olivatko ne ottaneet käyttöön EU:n [ympäristöasioiden hallinta- ja auditointijärjestelmän](#) (ks. kohdat [2.41–2.46](#)).

2.33. [Laatikossa 2.5](#) annetaan tietoa EU-tason kehyksestä, joka koskee toimia ilmasto- ja energiakriisin torjumiseksi.

Laatikko 2.5

EU:n toimet ilmasto- ja energiakriisin torjumiseksi

Vastauksena akuuttiin **energiakriisiin**, joka puhkesi Venäjän Ukrainaa vastaan aloittaman sodan seurauksena, EU käynnisti toukokuussa 2022 **REPowerEU**-suunnitelman, jonka tavoitteena oli säästää energiaa, lisätä uusiutuvan energian tuotantoa ja monipuolistaa energiahuoltoa. Komissio ehdotti touko- ja heinäkuussa 2022 antamissaan tiedonannoissa ”**Energian säästö**” ja ”**Kaasua säästöön talven varalle**” toimenpiteitä energiankulutuksen vähentämiseksi. Yksi EU:n tärkeimmistä tavoitteista talvella 2022–2023 oli vähentää kaasun kulutusta 15 prosenttia. Elokuun 2022 ja maaliskuun 2023 välisenä aikana EU ylitti tämän tavoitteen ja sai aikaan 18 prosentin vähennyksen.

Ilmastotoimet ovat EU:n poliittisen asialistan kärjessä. Joulukuussa 2019 käynnistettyyn **Euroopan vihreän kehityksen ohjelmaan** sisältyi EU:n sitoumus saavuttaa ilmastoneutraalius vuoteen 2050 mennessä. Tämä tavoite on nyt vahvistettu **eurooppalaisessa ilmastolaissa**. Lisäksi EU valmistelee lainsäädäntöä **55-valmiuspaketin** täytäntöönpanemiseksi. Tavoitteena on vähentää kasvihuonekaasupäästöjä vähintään 55 prosenttia vuoteen 2030 mennessä (verrattuna vuoden 1990 perustason).

Lähes kaksi kolmesta EU:n virastosta on suunnitellut toimintansa energiatehokkuuden parantamista ja ilmastoneutraaliuden saavuttamista

2.34. Kuten **taulukosta 2.1** käy ilmi, EU:n 43 virastosta 27 (63 prosenttia) on laatinut toimintasuunnitelmia, joissa ilmastokriisiin tai energiakriisiin vastataan parantamalla toiminnan energiatehokkuutta ja ilmastoneutraaliutta. Tämä on tärkeää, koska EU:n virastot ovat merkittäviä eri politiikanaloilla ja tietyllä tavalla ne edustavat EU:ta vastaanottavissa jäsenvaltioissa. Näin ollen ne voivat näyttää esimerkkiä ja toimia roolimalleina jäsenvaltioiden viranomaisille ja yrityksille omalla alallaan. Lisäksi virastot työllistävät yhteensä 15 775 henkilöä ja hallinnoivat 35,1 miljardin euron vuotuisia määrärahoja (näistä määrärahoista toimeenpanovirastojen toimintatalousarvio muodostaa 19,3 miljardia euroa ja toimeenpanovirastojen muut määrärahat sekä EU:n hajautettujen virastojen ja muiden elinten kaikki määrärahat 15,8 miljardia euroa).

Taulukko 2.1 – Lähes kahdella kolmasosalla EU:n virastoista on toimintasuunnitelmia operaatioidensa energiatehokkuuden parantamiseksi ja ilmastoneutraaliuden saavuttamiseksi

Virastot, joilla on ilmasto- tai energiakriisiä koskeva suunnitelma				
Hajautetut virastot ja muut elimet koon mukaan ryhmiteltyinä				Toimeenpanovirastot
Pieni (alle 200 työntekijää)		Keskisuuri (201–400 työntekijää)	Suuri (yli 400 työntekijää)	
ACER ✓	ELA	CdT ✓	EASA	CINEA ✓
BEREC-virasto	EMCDDA ✓	EPV ✓	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		
10/18		6/10	5/9	6/6

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuimien virastoilta saatujen tietojen ja evidenssin perusteella.

2.35. Tilintarkastustuomioistuimien paneelille, että kaikki kuusi toimeenpanovirastoa ovat ottaneet käyttöön tällaisia suunnitelmia, kun taas 16 hajautettua virastoa tai muuta elintä 37:stä (eli 43 prosenttia) ei ole tehnyt niin. Tämä ero voi selittyä sillä, että toimeenpanovirastot ovat suorassa yhteydessä komissioon eli kytkentä on niiden osalta tiiviimpi kuin hajautetuilla virastoilla. Tämä tarkoittaa, että ne noudattavat paremmin komission suuntaviivoja ja seuraavat tarkemmin komission toteuttamia toimia, kuten komission hallinnon viherryttämissuunnitelmaa ("[Greening the Commission](#)"). Tilintarkastustuomioistuimien paneelille myös merkille, että tällaisia suunnitelmia laatineiden hajautettujen virastojen ja muiden elinten osuus on suurin piirtein sama pienissä, keskisuurissa ja suurissa virastoissa, vaikka suuremmilla virastoilla on yleensä paremmat hallinnolliset valmiudet tällaisten suunnitelmien laatimiseen ja täytäntöönpanoon.

2.36. Tällaisia suunnitelmia laatineista 27 virastosta 22:ssa (81 prosentissa, ks. [taulukko 2.2](#)) kyseisiin suunnitelmiin sisältyi määrällisesti ilmaistuja tavoitteita, jotka liittyivät virastojen hiilijalanjäljen pienentämiseen. Tavoitteet koskivat esimerkiksi virastojen kasvihuonekaasupäästöjä sekä sähkön, kaasun ja/tai lämmityksen kulutusta.

Taulukko 2.2 – Useimmat virastot, joilla on suunnitelmia ilmasto- ja energiakriisin torjumiseksi, ovat ilmaisseet tavoitteensa määrällisesti

Virastot, joilla on kasvihuonekaasupäästöjä, sähköä, kaasua ja lämmitystä koskevat määrälliset tavoitearvot				
Hajautetut virastot ja muut elimet koon mukaan ryhmiteltyinä				Toimeenpanovirastot
Pieni (alle 200 työntekijää)		Keskisuuri (201–400 työntekijää)	Suuri (yli 400 työntekijää)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
BEREC-virasto	EMCDDA ✓	EPV ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
ECCA	ETF ✓	EPPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
7/18		5/10	4/9	6/6

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin virastoilta saatujen tietojen ja evidenssin perusteella.

Toteutettavat toimet 5

Kaikkien EU:n virastojen olisi laadittava ajantasaiset toimintasuunnitelmat ilmastoneutraaliutensa ja energiatehokkuutensa parantamiseksi. Tällaisissa suunnitelmissa olisi avoimuuden ja vastuuvollisuuden lisäämiseksi esitettävä selkeästi määritellyt ja määrällisesti ilmaistut perustasot ja tavoitetasot, jotka koskevat esimerkiksi hiilijalanjäljen ja energiankulutuksen pienentämistä.

2.37. Virastojen energiakustannukset nousivat vuonna 2022 nopeasti. Virastojen oli vähennettävä kaasun ja sähkön kulutusta, sillä niiden oli pidettävä kyseisten hyödykkeiden menot talousarvioidensa rajoissa, mutta lisäksi niiden oli osallistuttava EU:n yhteisiin pyrkimyksiin energiapulan riskin vähentämiseksi talvella. *Laatikossa 2.6* esitetään esimerkkejä konkreettisista energiansäästötoimista, joita jotkin virastot toteuttivat vuonna 2022. Toimillaan virastot pyrkivät vastaamaan akuuttiin energiakriisiin, joka oli syntynyt Venäjän Ukrainaa vastaan aloittaman hyökkäyssodan seurauksena.

Laatikko 2.6

Esimerkkejä EU:n virastojen toteuttamista toimenpiteistä energiankulutuksen vähentämiseksi talvella 2022–2023

Kaikilla **kuudella toimeenpanovirastolla** (EACEA, EISMEA, ERCEA, HADEA, REA ja osittain CINEA) on toimitilat kahdessa Covent Garden -rakennuksessa Brysselissä. Rakennuksia hallinnoi komission infrastruktuuri- ja logistiikkatoimisto Brysselissä. Komissio pyrki elokuun 2022 ja maaliskuun 2023 välisenä aikana vähentämään Brysselin toimistojensa energiankulutusta (sähkön ja kaasun kulutus mukaan lukien) vähintään 15 prosenttia verrattuna saman ajanjakson keskimääräiseen kulutukseen viiden edellisen vuoden aikana. Tavoite koski myös kahta Covent Garden -rakennusta. Säästöt oli tarkoitus saavuttaa eri toimenpiteiden yhdistelmällä, kuten alentamalla toimistolämpötiloja ja asentamalla LED-valoja. Kaiken kaikkiaan komissio ylitti tavoitteensa ja vähensi energiankulutustaan 17 prosenttia. Toimeenpanovirastot puolestaan vähensivät Covent Garden -toimistojensa kulutusta 26,6 prosenttia.

EPV sitoutui vähentämään energiankulutustaan kymmenen prosenttia vuonna 2022 (verrattuna vuoteen 2019). Tämän tavoitteen saavuttamiseksi EPV esimerkiksi muutti lämmitysaikatauluja ja alensi termostaattien asetustemperatuureja, siirsi koko energiankulutuksen uusiutuviin energialähteisiin, seurasi mittareita päivittäin arvioidakseen toteutettuja toimia ja järjesti energiansäästökampanjan henkilöstölle. Vuoden 2022 loppuun mennessä saavutettu energiansäästö oli 16,4 prosenttia (verrattuna vuoteen 2019).

2.38. Edellä kuvatut energiansäästötoimet usein täydensivät aiempia suunnitelmia, joita virastot olivat laatineet osallistuakseen ilmastotoimiin. *Laatikossa 2.7* annetaan esimerkkejä toimenpiteistä, joita virastot ovat toteuttaneet osana tällaisia suunnitelmia. Koska energia ja ilmasto liittyvät läheisesti toisiinsa, näihin suunnitelmiin sisältyi usein samanlaisia toimenpiteitä kuin *laatikossa 2.6* kuvatut toimenpiteet. Suunnitelmissa oli usein kyse energiatehokkuuden parantamisesta ja energiankulutuksen vähentämisestä. Niiden tarkoitus oli kuitenkin usein laajempi – virastojen hiilijalanjäljen pienentäminen – ja aikataulu oli pidempi kuin talvikausi 2022–2023.

Laatikko 2.7

Esimerkkejä siitä, kuinka virastot ovat hiilijalanjälkeään pienentämällä edistäneet ilmastotoimia

ACER julkaisi viherryttämistä koskevan toimintasuunnitelman 2021–2022. Suunnitelman tavoitteena oli pienentää viraston hiilijalanjälkeä toimilla, joita toteutettaisiin kuudessa temaattisessa otsakkeessa. Suunnitelman innoittajana oli toteutettavuustutkimus, jossa komissio selvitti, voiko se saavuttaa ilmastoneutraaliuden vuoteen 2030 mennessä. ACERin suunnitelma oli jäsennelty muutamaan keskeiseen osa-alueeseen. Virasto esimerkiksi aikoi suunnitella kestäviä rakennuksia ja työtiloja, optimoida energiankulutusta ja energiajärjestelmiä sekä vähentää työmatkaliikenteestä ja hankinnoista syntyviä kasvihuonekaasupäästöjä. Suunnitelmaan sisältyvissä toimenpiteissä muun muassa asennettaisiin antureita ohjaamaan valojen kytkeytymistä päälle ja pois ja toteutettaisiin muita vastaavia energiansäästöön tähtääviä automaattioratkaisuja. Tilintarkastustuomioistuin panee merkille, että ACERin viherryttämistä koskeva toimintasuunnitelma, joka sinänsä oli kattava, ei sisältänyt määrällisesti ilmaistavia tavoitteita.

EMA mukautti pitkän aikavälin ilmastotavoitteensa eurooppalaisen ilmastolain tavoitteeseen, jonka mukaan kasvihuonekaasupäästöjä vähennetään vuoteen 2030 mennessä 55 prosenttia (verrattuna vuoden 1990 tasoon) ja ilmastoneutraalius saavutetaan vuoteen 2050 mennessä. Energian ja veden kulutuksen osalta EMA muunsi nämä tavoitteet siten, että kulutusta pienennetään 15 prosenttia toimistotilojen neliometriä kohti. Tavoite oli määrä saavuttaa vuosina 2012–2021. Tässä tavoitteessa otettiin huomioon EMAn kasvu tuona aikana ja se, että virasto oli siirtynyt suurempaan mutta myös energiatehokkaampaan rakennukseen sen jälkeen, kun se oli muuttanut Lontoosta Amsterdamiin. Tavoite ylitettiin sekä energian että veden osalta: EMA vähensi energiankulutusta 45 prosenttia ja vedenkulutusta 63 prosenttia neliometriä kohti. Tämä oli mahdollista, koska EMAn uuden rakennuksen energialuokitus on A++. Kun kulutuksen kokonaisvähennys lasketaan koko rakennukselle (eikä neliometrille), vuosien 2012–2021 vähennys oli pienempi: yhdeksän prosenttia energian ja 39 prosenttia veden osalta.

CPVO asetti osana ympäristöasioiden hallintastrategiaansa useita määrällisesti ilmaistavia tavoitteita, muun muassa sähkön ja lämmön kulutuksen vähentäminen joka vuosi kymmenen prosenttia vuosien 2019–2021 aikana. Tavoitteet oli määrä saavuttaa esimerkiksi ottamalla käyttöön valoantureita ja optimoimalla olemassa olevia LED-valaisinjärjestelmiä ja sähkölaitteita. Samanlaisia vuotuisia vähennystavoitteita asetettiin myös paperinkulutukselle (kymmenen prosenttia) ja jätteen tuotannolle (viisi prosenttia).

2.39. Erityinen aloitteiden alaryhmä, jonka avulla monet virastot ovat pyrkineet pienentämään hiilijalanjälkeään, liittyy virastojen henkilöstön työmatkoihin. Tyypillisiä toimenpiteitä ovat muun muassa seuraavat:

- o Oletusarvona on, että erilaisiin tapahtumiin (kokouksiin, konferensseihin, työpajoihin tai koulutukseen) osallistutaan etänä. Osallistuminen paikalla on sallittua vain, jos fyysinen läsnäolo on välttämätöntä.

- o Jos matkustamista ei voida välttää, matkustajien määrä mitoitetaan mahdollisimman pieneksi, esimerkiksi siten, että puhujat osallistuvat konferenssiin henkilökohtaisesti ja muut henkilöstön jäsenet etänä.
- o Kasvihuonekaasupäästöt otetaan huomioon, kun matkustusvaihtoehtoja valitaan ja etusijalle asetetaan ne, joiden hiilijalanjälki on pienempi, esimerkiksi suosimalla junamatkoja lentojen sijaan ja suoria lentoja välilaskullisten sijaan.

2.40. Kuten kohdissa [1.8–1.10](#) selostetaan, EU:n virastot ovat tärkeitä EU:n toimintapolitiikkojen täytäntöönpanijoita. Niinpä niiden erilaisten toimenpiteiden lisäksi, joilla virastot pyrkivät omilla vastuualueillaan parantamaan omaa ilmasto- ja energiatehokkuuttaan, ne voivat edistää koko EU:n ilmasto- ja energiakriisitoimia, kuten [laatikossa 2.8](#) esitetyt esimerkit osoittavat.

Laatikko 2.8

Esimerkkejä EU:n virastojen myötävaikutuksesta EU-tason toimiin, joilla on pyritty torjumaan ilmasto- ja energiakriisiä

EMSA on osallistunut aktiivisesti useisiin aloitteisiin, jotka liittyvät [Euroopan vihreän kehityksen ohjelmaan](#). Virasto on pääasiassa tarjonnut tukea ja tietoa komissiolle ja jäsenvaltioille. EMSA on osallistunut [55-valmiuspaketin](#) eri osa-alueiden valmisteluun. Erityisesti virasto myötävaikutti [FuelEU Maritime](#) -aloitteeseen sekä [lainsäädäntöehdotukseen](#), jonka tarkoituksena oli laajentaa EU:n päästökauppajärjestelmä koskemaan meriliikennettä.

ERA on käynnistänyt useita EU-tason aloitteita, joilla pyritään kasvattamaan rautatieliikennettä (sekä matkustaja- että rahtiliikennettä). Toimenpiteiden tavoitteena on esimerkiksi hallita ja koordinoida paremmin kansainvälistä rautatieliikennettä sekä uusien teknologioiden, kuten junaliikenteen automatisoinnin, kehittämistä. Näillä aloitteilla edistetään [Euroopan vihreän kehityksen ohjelmaa](#), jossa edellytetään, että liikenteen kasvihuonekaasupäästöt vähenevät 90 prosenttia vuoteen 2050 mennessä. Tämä on osittain määrä saavuttaa kaksinkertaistamalla suurnopeusrautatieliikenne vuoteen 2030 mennessä (ja kolminkertaistamalla se vuoteen 2050 mennessä) sekä kasvattamalla tavaraliikennettä vähintään 50 prosenttia vuoteen 2030 mennessä (ja kaksinkertaistamalla se vuoteen 2050 mennessä).

ESMA auttaa komissiota seuraamaan, miten [dynaamista markkinakorjausmekanismia](#) pannaan täytäntöön. Kyseinen mekanismi otettiin käyttöön Venäjän Ukrainaa vastaan käymän sodan seurauksena, ja sen tarkoituksena on suojata EU:n kansalaisia ja taloutta korkeilta kaasun hinnoilta. ESMA:n julkaisemassa [kertomuksessa](#) arvioidaan markkinakorjausmekanismin vaikutuksia kaasujohtannaismarkkinoihin. ESMA on perustanut relevanttien indikaattoreiden jatkuvan seurantamenettelyn.

Useimmat virastot raportoivat ilmasto- ja energiatehokkuudestaan jollain tavalla

2.41. Ilmasto ja energia ovat kaksi aihetta, jotka liittyvät läheisesti laajempaan kestävä kehityksen käsitteeseen. Kestävä kehitys kattaa ihmisen toimintaan liittyvät näkökohdat, jotka koskevat ympäristöä sekä sosiaalisia ja taloudellisia kysymyksiä. [Muiden kuin taloudellisten tietojen julkistamista koskevan direktiivin](#) nojalla EU edellyttää, että suuret yritykset julkaisevat tietoja seikoista, jotka liittyvät ympäristöön, sosiaalisiin kysymyksiin ja hallinnointi- ja ohjausjärjestelmään. Tilikaudesta 2024 alkaen näitä raportointivaatimuksia tiukennetaan uudella [yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä](#). Säädöksen myötä kestävyysraportoinnin sääntely lisääntyy (ks. [laatikko 2.9](#)). Tämä on ristiriidassa sen kanssa, että tällä hetkellä julkishallinnon, mukaan lukien EU:n toimielinten ja elinten, ei tarvitse antaa kestävyysraportteja lainkaan.

Laatikko 2.9

Kestävyysraportointi ja sen tärkeimmät kehykset

Kestävyysraportointi on käytäntö, jossa mitataan organisaatioiden suorituskykyä kestävä kehityksen tavoitteen saavuttamisessa, julkistetaan mittauksen tulokset ja tehdään organisaatioista tilivelvollisia sisäisille ja ulkoisille sidosryhmille. Raportoinnissa selostetaan, miten organisaatio ottaa kestävyyskysymykset huomioon toiminnassaan ja mitkä ovat organisaation vaikutukset ympäristöön, yhteiskuntaan ja talouteen. Kestävyysraportointi on sekä hallinnoinnin että vastuuvollisuuden väline.

Tärkeitä kestävyysraportointikehyksiä ovat seuraavat kaksi:

- o **Maailmanlaajuisen raportointialoitteen (Global Reporting Initiative, GRI) standardit.** Nämä kestävyysraportointia koskevat ohjeet tarjoavat organisaatioille kehyksen, jonka avulla ne voivat antaa tietoa toimintansa taloudellisesta, ympäristöä koskevasta, sosiaalisesta sekä hallinnointi- ja ohjausjärjestelmään liittyvästä tuloksellisuudesta. GRI-standardit auttavat organisaatioita ymmärtämään kestävyysvaikutuksiaan ja tiedottamaan niistä monenlaisille sidosryhmille.
- o **Eurooppalaiset kestävyysraportointistandardit.** Näissä standardeissa tullaan asettamaan vaatimukset yksityiskohtaiselle yritysraportoinnille. Vaatimukset kattavat laajan kirjon ympäristöä koskevia, sosiaalisia sekä hallinnointi- ja ohjausjärjestelmään liittyviä kysymyksiä, ja niitä sovelletaan yrityksiin, jotka kuuluvat **yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin** soveltamisalaan.

2.42. Vaikka EU:n toimielimillä ja elimillä ei ole velvollisuutta laatia kestävyysraportteja, ne voivat tehdä niin vapaaehtoisesti. Kun tilintarkastustuomioistuin tutki EU:n virastojen kestävyysraportointia **katsauksessaan vuodelta 2019**, se havaitsi, että ainoa kestävyysraportteja antava virasto oli EUIPO. Se noudatti raportoinnissaan GRI-standardeja. Vuonna 2022 tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että tilanne ei ollut muuttunut: EUIPO oli edelleen ainoa EU:n virasto, joka julkaisi kestävyysraportteja. Sen kertomus, joka oli aiemmin erillinen asiakirja, on kuitenkin nyt osa sen **konsolidoitua vuotuista toimintakertomusta** (ks. sivu 50). Tilintarkastustuomioistuin havaitsi myös, että kolme muuta virastoa (Cedefop, EIT ja Eurofound) aikoi aloittaa kestävyysraporttien laatimisen vuoteen 2024 mennessä. Lisäksi EU:n virastojen verkosto on perustanut työryhmän, jonka tarkoituksena on edistää kestävyysraportoinnin käyttöönottoa ja hyvien käytäntöjen jakamista tällä alalla.

2.43. Vaikka EU:n virastoilla on täysimittaista kestävyysraportointia edelleen hyvin vähän, monilla niistä on kuitenkin jonkinlaista ympäristöraportointia, kuten hiilijalanjälkeen liittyvä raportointia taikka ympäristöraportointia, joka sisältyy virastojen vuotuisiin toimintakertomuksiin. Erityisesti on todettava, että EU:n 43 virastosta 19 (44 prosenttia) antaa vuotuisen ympäristöselonteon (ks. **taulukko 2.3**), jossa eritellään viraston keskeisiä ympäristötietoja. Selonteoissa kerrotaan esimerkiksi virastojen ympäristöpolitiikasta ja ympäristöön liittyvistä hallinnointi- ja ohjausjärjestelyistä sekä virastojen ympäristövaikutuksista ja -tavoitteista.

Taulukko 2.3 – Lähes puolet EU:n virastoista antaa ympäristöselonteon

Virastot, jotka ovat laatineet ympäristöselonteon				
Hajautetut virastot ja muut elimet koon mukaan ryhmiteltyinä				Toimeenpanovirastot
Pieni (alle 200 työntekijää)		Keskisuuri (201–400 työntekijää)	Suuri (yli 400 työntekijää)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
BEREC-virasto	EMCDDA ✓	EPV ✓	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		
4/18		5/10	4/9	6/6

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuimien virastoilta saatujen tietojen ja evidenssin perusteella.

2.44. Komission ympäristöselonteko kattaa kaikki toimeenpanovirastot. Lisäksi EU:n 19 keskiuuresta ja suuresta hajautetusta virastosta ja muusta elimestä yhdeksän (47 prosenttia) antaa ympäristöselonteon. EU:n 18 pienestä virastosta 14 (78 prosenttia) ei kuitenkaan anna tällaista selontekoa, mikä saattaa johtua siitä, että niillä on vähäisemmät hallinnolliset valmiudet laatia tällaisia raportteja.

2.45. Ympäristöselontekojen laatiminen korreloi läheisesti EU:n [ympäristöasioiden hallinta- ja auditointijärjestelmän \(EMAS\)](#) käyttöönoton kanssa. EMAS on Euroopan komission kehittämä hallinnointiväline, jonka avulla organisaatiot voivat arvioida ympäristötehokkuuttaan, raportoida siitä ja parantaa sitä. Korrelaatio johtuu siitä, että keskeisten ympäristötietojen julkaiseminen esimerkiksi ympäristöselonteossa on yksi EMAS-järjestelmän perusvaatimuksista (ks. [laatikko 2.10](#)).

Laatikko 2.10

EMAS-järjestelmän perusvaatimukset

- o Kaikkien ympäristösäädösten noudattaminen – seikka, jonka ympäristötodentaja ja julkinen viranomainen ovat tarkastaneet.
- o Ympäristötehokkuuden jatkuva parantaminen.
- o Erityisesti koulutetun ympäristötodentajan suorittama ympäristötehokkuuden tarkastaminen.
- o Keskeisten ympäristötietojen julkaiseminen vuosikertomuksessa.

2.46. Kaikkiaan 43:sta EU:n virastosta 17 (40 prosenttia) on jo ottanut käyttöön EMAS-järjestelmän (ks. [taulukko 2.4](#)). Kaikki toimeenpanovirastot on sisällytetty komission EMAS-rekisteröintiin, ja EMAS-järjestelmää soveltavien keskisuurten ja suurten hajautettujen virastojen osuus (kahdeksan 19:sta eli 42 prosenttia) on huomattavasti suurempi kuin pienten virastojen osuus (kolme 18:sta eli 17 prosenttia). Tilanne vastaa tältä osin ympäristöselontekoja (ks. [taulukko 2.3](#) ja kohta [2.44](#)). Ero suurten ja pienten virastojen välillä voi selittyä sillä, että pienemmillä yksiköillä on heikommat valmiudet täyttää EMAS-vaatimuksia.

Taulukko 2.4 – Kaksi viidestä EU:n virastosta on ottanut käyttöön EMAS-järjestelmän

Virastot, jotka ovat ottaneet käyttöön EMAS-järjestelmän				
Hajautetut virastot ja muut elimet koon mukaan ryhmiteltyinä				Toimeenpanovirastot
Pieni (alle 200 työntekijää)		Keskisuuri (201–400 työntekijää)	Suuri (yli 400 työntekijää)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
BEREC-virasto	EMCDDA	EPV ✓	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		
3/18		4/10	4/9	6/6

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin virastoilta saatujen tietojen ja evidenssin perusteella.

Toteutettavat toimet 6

Kaikkien EU:n virastojen olisi raportoitava ilmasto-, energia- ja ympäristötehokkuudestaan esimerkiksi julkaisemalla kestävyysraportteja tai ympäristöselontekoja.

Lisäksi niiden olisi otettava käyttöön EMAS-järjestelmä.

Euroopan unionin virastojen verkoston olisi omaksuttava merkittävä asema toimijana, joka edistää EMAS-järjestelmän täytäntöönpanoa sekä kestävyys- tai ympäristöraportointia. Verkoston olisi tätä varten annettava ohjeita ja edistettävä kokemusten ja hyvien käytäntöjen jakamista.

Muut Euroopan tilintarkastustuomioistuimen antamat, virastoja koskevat kertomukset

2.47. Nimenomaan virastoja käsittelevien tarkastuskertomusten lisäksi Euroopan tilintarkastustuomioistuin laati vuonna 2022 sekä vuoden 2023 alkupuoliskon aikana useita EU:n toimintapolitiikkojen täytäntöönpanoon liittyviä erityiskertomuksia, joissa viitataan joihinkin virastoihin. *Kaaviossa 2.6* on luettelo näistä erityiskertomuksista.

Kaavio 2.6 – Euroopan tilintarkastustuomioistuimen vuonna 2022 sekä vuoden 2023 alkupuoliskon aikana julkaisemat erityiskertomukset, joissa viitataan virastoihin

MRK 1 MRK 2 MRK 3 MRK 4 MRK 5 Omarahoitteinen

I jaosto

Luonnonvarojen kestävä käyttö



EEA

Erityiskertomus 09/2022:
Ilmastomenot EU:n talousarviossa vuosina 2014–2020: Eivät niin suuria kuin on ilmoitettu

EPPO

Erityiskertomus 06/2023:
EU:n koheesio- ja maatalousmenoja koskevat eturistiriidat: Toimintakehys käytössä, mutta läpinäkyvyydessä ja havaitsemisessa puutteita

EMA, ECDC

Erityiskertomus 19/2022:
EU:n covid-19-rokotehankinnat: Annoksia hankittiin riittävästi alun haasteiden jälkeen, mutta prosessin toimivuutta ei arvioitu riittävästi

EEA

Erityiskertomus 18/2023:
EU:n ilmasto- ja energiatavoitteet: Vuoden 2020 tavoitteet saavutettiin, mutta on vain vähän viitteitä siitä, että toimet vuoden 2030 tavoitteiden saavuttamiseksi ovat riittäviä

EFCA

Erityiskertomus 20/2022:
EU:n toimet laittoman kalastuksen torjumiseksi: Käytössä on valvontajärjestelmiä, joita kuitenkin heikentävät jäsenvaltioiden epäyhdenmukaiset tarkastukset ja seuraamukset

II jaosto

Yhteenkuuluvuutta, kasvua ja osallisuutta tukevat investoinnit



BEREC-virasto, ENISA

Erityiskertomus 03/2022:
5G-verkot EU:ssa: Viiveitä käyttöönotossa ja ratkaisemattomia turvallisuusongelmia

CINEA

Erityiskertomus 08/2023:
Intermodaalinen tavaraliikenne: Tavaraliikenteen poistamiseen tieliikenteestä on EU:ssa vielä pitkä matka

EUROFOUND

Erityiskertomus 28/2022:
Hätätilasta aiheutuvien työttömyysriskien lieventämisen tukiväline (SURE): SURE-rahoituksella edistettiin työpaikkojen säilymistä covid-19-kriisin aikana, mutta välineen kokonaisvaikutusta ei tiedetä

MRK 1

MRK 2

MRK 3

MRK 4

MRK 5

Omarahoitteinen

III jaosto

Ulkoiset toimet,
turvallisuus ja oikeus



ENISA

Erityiskertomus 05/2022:
EU:n toimielinten, elinten ja virastojen kyberturvallisuus: Valmiustaso ei kokonaisuutena ole oikeassa suhteessa uhkiin

ECDC EUSPA

Erityiskertomus 13/2022:
Vapaa liikkuvuus EU:ssa covid-19-pandemian aikana: Sisärajatarkastuksia on valvottu vähän ja jäsenvaltioiden toimet ovat olleet koordinoimattomia

ECDC, EMA

EASA

Erityiskertomus 01/2023:
Matkustamista EU:ssa covid-19-pandemian aikana helpottavat välineet: Tarkoituksenmukaisia aloitteita, joiden vaikutukset vaihtelevat onnistumisista vähäiseen käyttöön

IV jaosto

Markkinoiden sääntely
ja kilpailukykyinen
talous



ESMA, EIOPA, EPV

Erityiskertomus 04/2022:
Sijoitusrahastot: EU:n toimilla ei ole vielä luotu todellisia sisämarkkinoita, jotka hyödyttäisivät sijoittajia

EUIPO

Erityiskertomus 06/2022:
EU:n teollis- ja tekijänoikeudet: suoja ei ole täysin vedenpitävä

EISMEA

Erityiskertomus 07/2022:
Pk-yritysten kansainvälistymistä tukevat välineet: Paljon tukitoimia, jotka eivät kuitenkaan ole täysin johdonmukaisia tai koordinoituja

REA

Erityiskertomus 15/2022:
Horisontti 2020 -puiteohjelmaan osallistumisen laajentamiseen tähtäävät toimenpiteet olivat hyvin suunniteltuja, mutta kestävä muutos riippuu pääasiassa kansallisten viranomaisten toimista

ECDC

Erityiskertomus 26/2022:
Euroopan tilastot: Laatu voidaan edelleen parantaa

ACER

Erityiskertomus 03/2023:
Sähkön sisämarkkinoiden yhdentymisen: Monimutkainen oikeudellinen rakenne, viivästyks, hallinnon heikkoudet ja puutteellinen markkinavalvonta haittaavat kunnianhimoisen tavoitteen täysimääräistä saavuttamista

EPV

Erityiskertomus 12/2023:
Pankkien luottoriskien valvonta EU:ssa: EKP tehosti toimiaan, mutta tarvitaan lisää varmuutta siitä, että luottoriskien hallinta ja kattaminen toteutuvat asianmukaisesti

MRK 1 MRK 2 MRK 3 MRK 4 MRK 5 Omarahoitteinen

V jaosto

Unionin rahoitus ja hallinto



REA

Erityiskertomus 11/2022:
**EU:n talousarvion suojaaminen:
Mustan listan käyttöä
parannettava**

EISMEA

Erityiskertomus 17/2022:
**Ulkopuoliset konsultit Euroopan
komissiossa: Uudistuksia
tarvitaan**

Lähde: Euroopan tilintarkastustuomioistuin.

EU-virastojen verkoston vastaus

1.21. Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto: Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto haluaa korostaa lainsäätäjien päätöstä, joka vahvistettiin viimeisimmän lainsäädäntöuudistuksen aikana. Euroopan unionin tavaramerkistä 14 päivänä kesäkuuta 2017 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2017/1001 176 artiklan 2 kohdan mukaisesti ”*Talousarviokomitea myöntää pääjohtajalle talousarvion toteuttamista koskevan vastuuvapauden*”. Kyseinen vastuuvapaus perustuu vahvasti tilintarkastustuomioistuimen julkaisemiin kertomuksiin.

Yhteinen kriisiratkaisuneuvosto: Yhteinen kriisiratkaisuneuvosto muistuttaa, että se rahoittaa myös täysin itse toimintansa. Yhteisen kriisiratkaisuneuvoston talousarvio ja henkilöstötaulukko hyväksytään sen täysistunnossa puheenjohtajan esityksestä asetuksen (EU) N:o 806/2014 61 artiklan mukaisesti.

2.18. Euroopan unionin elinten käännöskeskus: Käännöskeskus viittaa kohtiin 3.35.7–3.35.9 antamiinsa vastauksiin.

2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29 EU:n virastojen verkosto: EU:n virastojen verkosto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen alustavat huomautukset erityisesti julkisten hankintojen hallinnoinnin, palvelukseenottomenettelyjen ja budjettihallinnon osalta. Verkoston jäsenet ovat sitoutuneet jatkuvasti parantamaan toimintatapojaan ja menettelyjään. Verkosto haluaa tuoda esiin, että yksittäisiä tapauksia koskevat alustavat huomautukset vaihtelevat virastoittain, ja se haluaa näin ollen viitata virastojen tarkastuslausumiin antamiin yksittäisiin vastauksiin.

2.22. Euroopan unionin elinten käännöskeskus: Käännöskeskus viittaa kohtiin 3.35.12 ja 3.35.13 antamiinsa vastauksiin.

Laatikko 2.2 Europol: Europol viittaa vastaukseensa kohtaan 3.33.9.

Euroopan tautienehkäisy- ja -valvontakeskus: Euroopan tautienehkäisy- ja -valvontakeskuksen analyysin perusteella arvonlisävero on tukielpoinen kulu, koska edunsaajat eivät toimineet julkisina viranomaisina, kun ne suorittivat tukielpoisia toimia. Euroopan tautienehkäisy- ja -valvontakeskus viittaa kohdassa 3.15.7 esitettyyn yksityiskohtaiseen vastaukseensa.

2.26. Europol: Europol viittaa vastaukseensa kohtaan 3.33.8.

Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus: Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus viittaa kohtaan 3.14.8 antamaansa vastaukseen.

2.27. Euroopan unionin rautatievirasto: Euroopan unionin rautatievirasto viittaa kohtiin 3.11.12 ja 3.11.13 antamiinsa vastauksiin.

2.28. EU:n virastojen verkosto: Määrärahasiirtojen käyttö määritellään varainhoitoasetuksessa. Joissakin tapauksissa määrärahasiirrot ovat osittain tai täysin perusteltuja virastojen

toimenpideohjelmien monivuotisen luonteen vuoksi. Kuten tilintarkastustuomioistuin totesi, varainhoitoasetuksessa ei ole asetettu ennalta määriteltyjä enimmäismääriä, joiden perusteella voitaisiin määritellä, mikä on määrärahojen ”liiallista” siirtoa. Verkosto korostaa, että täytäntöönpanoaste on yleensä korkea niissä harvoissa tapauksissa, joissa virastot ovat tehneet toistuvasti suuria määrärahasiirtoja.

Taulukko 2.1 Euroopan tautienehkäisy- ja -valvontakeskus: Euroopan tautienehkäisy- ja -valvontakeskuksen on tarkoitus rekisteröityä EMAS-järjestelmään vuonna 2023, ja se suunnittelee hiilidioksidipäästöjen vähentämistä koskevaa hanketta, jonka on määrä käynnistyä vuoden 2024 ensimmäisellä neljänneksellä. Hankkeeseen sisältyy toimenpiteitä hiilidioksidivaikutuksen laskemiseksi ja sen minimoimiseksi. Erityistavoitteet ovat osa EMAS-järjestelmän täytäntöönpanoa, joka alkaa vuonna 2024.

Taulukko 2.2 Euroopan tautienehkäisy- ja -valvontakeskus: Euroopan tautienehkäisy- ja -valvontakeskus on EMAS-sertifiointin loppuvaiheessa, ja se laatii tavoitteensa osana EMAS-järjestelmän täytäntöönpanoa, joka alkaa vuonna 2024.

2.46. EU:n virastojen verkosto: EU:n virastojen verkosto asetti vuoden 2023 työohjelmassaan tavoitteeksi syventää kestävän kehityksen ja viherryttämisen asiantuntemustaan.

Lyhyellä ja keskipitkällä aikavälillä toteutettaviksi määriteltyjä toimia ovat yhteisen linjan kehittäminen kestävyysraportoinnista sekä aloitteiden tukeminen kestävän kehityksen ja ekologisen siirtymän mukaisten toimintapolitiikoiden käyttöönottamiseksi virastoissa ja yhteisyrityksissä.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen ehdottamien toimien mukaisesti verkosto työskentelee aktiivisesti tukeakseen jäseniään niiden matkalla kohti EMAS-sertifiointia kehittämällä virastokohtaisia ohjeita ja asiakirjoja sekä jakamalla hyviä käytäntöjä.



EUROOPAN
TILINTARKASTUS-
TUOMIOISTUIN

Kolmas luku

Tarkastuslausumat

ja muut virastokohtaiset tarkastustulokset

3.1. Tarkastuslausumien perustana olevat tiedot

Perustelut lausunnoille

3.1.1. Tilintarkastustuomioistuin on toimittanut tarkastuksensa kansainvälisen tilintarkastajaliiton (International Federation of Accountants, IFAC) kansainvälisten tilintarkastusstandardien (ISA) ja eettisten ohjeiden sekä ylimpien tarkastuselinten kansainvälisen järjestön (International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI) kansainvälisten standardien (ISSAI) mukaisesti. Mainittuihin standardeihin perustuvia tilintarkastustuomioistuimen velvollisuuksia kuvataan tarkemmin kertomuksen kohdassa ”Tarkastajan velvollisuudet”. Tilintarkastustuomioistuin on noudattanut riippumattomuusvaatimuksia ja täyttänyt eettiset velvoitteensa eettisiä tilintarkastusstandardeja käsittelevän kansainvälisen lautakunnan (International Ethics Standards Board for Accountants) vahvistamien eettisten sääntöjen (Code of Ethics for Professional Accountants) mukaisesti. Tilintarkastustuomioistuin katsoo hankkineensa lausuntonsa perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tarkastusevidenssiä.

Tarkastustapa

3.1.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suorat testit ja virastojen valvontajärjestelmien keskeisten osatekijöiden arvioinnin. Tätä työtä täydennetään muiden tarkastajien työn tuloksena saadulla evidenssillä sekä analysoimalla tietoja, joita viraston toimiva johto on toimittanut.

Toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuudet

3.1.3. Kunkin viraston toimiva johto vastaa Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 310–325 artiklan ja viraston varainhoitoasetuksen mukaisesti viraston tilinpäätöksen laatimisesta ja esittämisestä kansainvälisesti hyväksytyjen julkisen sektorin tilinpäätösstandardien pohjalta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Tähän kuuluu suunnitella, ottaa käyttöön ja ylläpitää sisäiset kontrollit siten, että niiden pohjalta on mahdollista laatia ja esittää tilinpäätös, jossa ei ole petoksesta tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä. Toimivan johdon vastuulla on lisäksi varmistaa, että tilinpäätöksessä mainitut toiminnot, rahoitustoimet ja tiedot ovat tilinpäätöstä sääntelevien virallisten normien mukaisia. Kunkin viraston toimiva johto on viime kädessä vastuussa virastonsa tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta.

3.1.4. Kun viraston toimiva johto laatii tilinpäätöstä, sen vastuulla on arvioida viraston kykyä jatkaa toimintaansa. Toimivan johdon on tuotava tarvittaessa esiin viraston toiminnan jatkuvuuteen liittyvät seikat ja laadittava tilinpäätös toiminnan jatkuvuuden periaatteen pohjalta, paitsi jos toimiva johto aikoo lopettaa yhteisön tai lakkauttaa sen toiminnan tai sillä ei ole muuta realistista vaihtoehtoa kuin tehdä niin.

3.1.5. Hallintoelinten vastuulla on valvoa virastojen tilinpäätösraportointia.

Tarkastajan velvollisuudet tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä

3.1.6. Tilintarkastustuomioistuimella on kaksi tavoitetta. Ensimmäinen tavoite on saada kohtuullinen varmuus siitä, että virastojen tileissä ei ole olennaisia virheellisyksiä ja tilien perustana olevat toimet ovat laillisia ja sääntöjenmukaisia. Toinen tilintarkastustuomioistuimen tavoite on antaa tarkastustulostensa perusteella Euroopan parlamentille ja neuvostolle tai muille vastuuvapauden myöntäville viranomaisille tarkastuslausumat virastojen tilien luotettavuudesta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Kohtuullisella varmuudella tarkoitetaan korkeaa varmuustasoa. Kohtuullinen varmuus ei kuitenkaan ole tae siitä, että tarkastuksessa aina havaitaan kaikki olennaiset virheellisyudet ja noudattamatta jättämiset. Virheellisyudet ja noudattamatta jättämiset voivat johtua petoksista tai virheistä, ja niiden katsotaan olevan olennaisia, jos niiden erikseen tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella.

3.1.7. Tulojen alalla tilintarkastustuomioistuin tarkastaa komissiolta tai yhteistyökumppanimailta saadut tuet ja arvioi tarvittaessa menettelyt, joilla virastot keräävät palkkioita ja muita tuloja.

3.1.8. Menojen alalla tilintarkastustuomioistuin tarkastaa maksutapahtumat, kun menot ovat aiheutuneet ja ne on kirjattu ja hyväksytty. Tämä tarkastus kattaa kaiken tyyppiset maksut siinä vaiheessa kun ne suoritetaan, ei kuitenkaan ennakkomaksuja. Tilintarkastustuomioistuin tarkastaa ennakkomaksut, kun varojen vastaanottaja antaa selvityksen siitä, että varat on käytetty asianmukaisesti, ja kun virasto hyväksyy kyseisen selvityksen ennakkomaksun tilinpidollisen selvittämisen yhteydessä joko samana vuonna tai myöhemmin.

3.1.9. ISA- ja ISSAI-standardien mukaisesti tilintarkastustuomioistuin käyttää ammatillista harkintaansa ja säilyttää ammatillisen skeptisyyden koko tarkastuksen ajan. Lisäksi tilintarkastustuomioistuin

- o tunnistaa ja arvioi riskejä siitä, että tilinpäätöksiin sisältyy petoksista tai virheistä johtuvia olennaisia virheellisyyksiä tai että tilien perustana olevien toimien kohdalla on petoksista tai virheistä johtuen jätetty olennaisella tavalla noudattamatta Euroopan unionin lainsäädäntökehyksen vaatimuksia. Tilintarkastustuomioistuin ottaa kyseiset riskit huomioon tarkastustoimenpiteidensä suunnittelussa ja toteuttamisessa ja hankkii lausuntojensa perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tarkastusevidenssiä. Riski, että petoksesta johtuva olennainen virheellisyys tai noudattamatta jättäminen jää havaitsematta, on suurempi kuin riski, että havaitsematta jää virheestä johtuva olennainen virheellisyys tai noudattamatta jättäminen, sillä petokseen voi liittyä epärehellistä yhteistoimintaa, väärennöksiä, tahallista tietojen poisjättämistä, väärin tietojen antamista tai sisäisten kontrollien sivuuttamista.
- o muodostaa käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevanteista sisäisistä kontrolleista suunnitellakseen olosuhteisiin nähden asianmukaisia tilintarkastustoimenpiteitä. Tavoitteena ei kuitenkaan ole antaa lausuntoa kyseisten sisäisten kontrollien vaikuttavuudesta.
- o arvioi sovellettujen tilinpäätösperiaatteiden asianmukaisuutta ja toimivan johdon esittämien kirjanpidollisten arvioiden ja niihin liittyvien tilinpäätöksessä esitettävien tietojen kohtuullisuutta.
- o tekee johtopäätöksen siitä, onko toimiva johto soveltanut asianmukaisesti toiminnan jatkuvuuteen perustuvaa kirjanpitokäsittelyä, ja tekee hankitun tilintarkastusevidenssin perusteella johtopäätöksen siitä, liittyykö sellaisiin tapahtumiin tai olosuhteisiin, jotka saattavat antaa merkittävää aihetta epäillä viraston kykyä jatkaa toimintaansa, olennaista epävarmuutta. Jos tilintarkastustuomioistuin toteaa, että olennaista epävarmuutta on havaittavissa, sen on kiinnitettävä kertomuksessaan huomiota asiaa koskeviin tilinpäätöksessä esitettyihin tietoihin tai annettava mukautettu lausunto, jos kyseiset tiedot ovat puutteellisia. Tilintarkastustuomioistuin perustaa johtopäätöksensä tarkastusevidenssiin, joka on saatu tarkastuskertomuksen laatimisajankohtaan mennessä. Tulevaisuuden tapahtumat saattavat kuitenkin pakottaa yhteisön lopettamaan toimintansa.
- o arvioi vuotuisen tilinpäätöksen yleistä esittämistapaa, rakennetta, sisältöä ja liitetietoja sekä sitä, kuvastaako tilinpäätös oikeellisesti sen perustana olevia toimia ja tapahtumia.
- o hankkii tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tarkastusevidenssiä virastojen taloudellisista tiedoista kyetäkseen esittämään lausunnon tilinpäätöksestä ja sen perustana olevista toimista. Tilintarkastustuomioistuin vastaa tarkastustyön ohjauksesta, valvonnasta ja suorittamisesta. Tilintarkastustuomioistuin vastaa yksin tarkastuslausunnostaan.

- o ottaa soveltuviissa tapauksissa varainhoitoasetuksen 70 artiklan 6 kohdan mukaisesti huomioon viraston tileihin kohdistuneen tarkastustyön, jonka riippumattomat ulkopuoliset tarkastajat ovat tehneet.

3.1.10. Tilintarkastustuomioistuin ilmoittaa toimivalle johdolle muun muassa tarkastuksen suunnitellun laajuuden ja ajoituksen sekä merkittävät tarkastushavainnot, mukaan lukien tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksensa aikana havaitsemat mahdolliset merkittävät puutteet sisäisissä kontroleissa. Tilintarkastustuomioistuin määrittää virastoille ilmoittamistaan asioista ne, jotka ovat olleet merkittävimpiä kyseisen kauden tilinpäätöksen tarkastuksessa. Tilintarkastustuomioistuin nimeää nämä seikat tarkastuksen kannalta keskeisiksi seikoiksi. Tilintarkastustuomioistuin kuvaa kyseisiä seikkoja tarkastuskertomuksessaan, ellei lainsäädäntö estä sitä tekemästä niin tai ellei – erittäin harvinaisissa olosuhteissa – tilintarkastustuomioistuin toteaa, että asianomaista seikkaa ei ole syytä julkaista kertomuksessa, koska julkaisemisesta aiheutuvien kielteisten seurausten voitaisiin kohtuudella olettaa olevan suurempia kuin tietojen julkaisemisesta yleisen edun kannalta saatava hyöty.



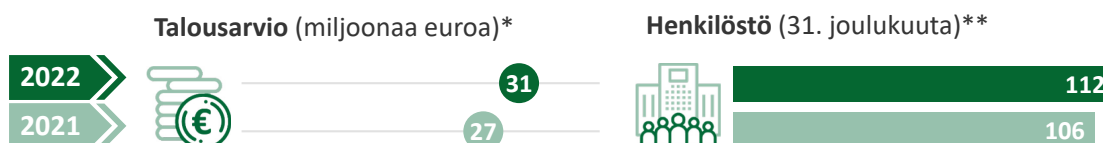
**Virastot, jotka saavat rahoitusta
monivuotisen rahoituskehityksen
otsakkeesta 1 – Sisämarkkinat,
innovointi ja digitaalisuus**

3.2. Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)

Johdanto

3.2.1. Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto ('ACER') perustettiin asetuksella (EY) N:o 713/2009, joka kumottiin ja korvattiin asetuksella (EU) 2019/942. Ljubljanassa sijaitsevan ACERin tavoitteena on energian sisämarkkinoiden integraatio ja loppuunsaattaminen sähkön ja maakaasun osalta. Virasto edistää valvottuja ja läpinäkyviä energiemarkkinoita, joissa kuluttajahinnat ovat kohtuullisia. *Kaaviossa 3.2.1* esitetään ACERin avainluvut¹⁰.

Kaavio 3.2.1 – ACERin avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ACERin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.2.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, ACERin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹⁰ Lisätietoja ACERin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.acer.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.2.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyöviraston (ACER) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹¹ ja kertomukset viraston talousarvion toteuttamisesta¹² 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
 - b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden
- Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.2.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ACERin tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ACERin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹¹ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹² Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.2.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ACERin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.2.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ACERin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.2.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.2.8. Valtuutettu tulojen ja menojen hyväksyjä hyväksyi joulukuussa 2022 maksumääräyksen 714 720,28 euroa, vaikka hänen hyväksymisvaltuuksiensa yläraja oli 500 000 euroa. Tämä viittaa siihen, että ACERin sisäisissä kontrolleissa, jotka koskevat maksujen hyväksymiseen liittyviä valtuutuksia, on puute.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.2.9. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että ACER oli siirtänyt 7,2 miljoonaa euroa (29,4 prosenttia) vuoden 2022 maksusitoumusmäärärahoista vuodelle 2023. Määrä sisälsi 5,5 miljoonaa euroa (eli 66,2 prosenttia) osaston 3 määrärahoja. Osasto koskee toimintamenoja

Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)

pääasiassa ACERin ydintoiminnoissa, joita virasto toteuttaa energian tukkumarkkinoiden eheydestä ja tarkasteltavuudesta annetun [asetuksen](#) nojalla. Vuonna 2021 vastaava osuus oli 66,4 prosenttia. Tilintarkastustuomioistuin on raportoinut tästä kysymyksestä myös sähkön sisämarkkinoiden yhdentymistä koskevan [erityiskertomuksensa 03/2023](#) kohdassa 139. Se, että siirtoja on toistuvasti paljon, on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvioprosessissa ja talousarvion toteuttamissyklissä.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.2.10. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka BERIC-virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päätetty)
1	2019	ACER teki kahdessa erässä kaskadiperusteisen (palveluntoimittajien ensisijaisuusjärjestykseen perustuvan) puitesopimuksen, joka koski tietotekniikkajärjestelmiä ja konsulttipalveluita. Sopimuksen enimmäismäärä oli 25 miljoonaa euroa. Sopimuksen ensimmäisen erän osalta vuonna 2019 suoritetuista maksuista 61,3 prosenttia ei kuitenkaan perustunut sopimuksen hintaluetteloon. Virasto teki kyseisten menoerien osalta sopimukset suoraan ilman kilpailumenettelyä. Puitesopimuksen perusteella tehdyt erillissopimukset ovat näin ollen sääntöjenvastaisia.	Vuonna 2022 ei tehty sellaisia sääntöjenvastaisia maksuja, joihin liittyvät menoerät eivät olisi perustuneet hintaluetteloon, mutta puitesopimus oli edelleen voimassa.	Käsittely kesken

Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päätetty)
2	2019	Tarkastajat havaitsivat evidenssiä siitä, että virasto oli käyttänyt tilapäistyöntekijöitä paikataksaan oman, suoraan palkatun henkilöstönsä vähyyttä. Yhtä lukuun ottamatta kaikki viraston tilapäistyöntekijät suorittivat pitkän aikavälin tehtäviä. ACERin olisi osoitettava toistuvat ja pysyvät tehtävät viraston omalle henkilöstölle, ei tilapäistyöntekijöille.	Tilanteessa ei ole toistaiseksi muutosta. ACER suunnittelee korjaavansa tilanteen lähivuosina, kun henkilöstötaulukossa olevien toimien määrää on lisätty.	Käsittely kesken

Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päätetty)
3	2021	<p>ACER arvioi vuosien 2019 ja 2021 välillä kolmea tapausta, joissa saattoi esiintyä eturistiriitoja siitä syystä, että korkeassa virka-asemassa oleva henkilöstön jäsen alkoi korvausta vastaan harjoittaa viranhoitoonsa kuulumatonta toimintaa tai otti vastaan uuden työpaikan viraston ulkopuolelta.</p> <p>Tilintarkastustuomioistuin kävi läpi yhden tapauksen. ACER oli siinä laiminlyönyt sekakomitean kuulemisen ja tehnyt päätöksensä määrääjän jo päätyttyä. Viraston päätöksessä asetettiin rajoituksia, joiden tarkoituksena oli lieventää eturistiriitojen riskiä. ACER pyysi asianomaista henkilöä noudattamaan alkuperäisessä päätöksessä asetettuja rajoituksia, mutta tällä pyynnöllä ei ollut oikeusperustaa.</p>	<p>Päätös relevanttien sääntöjen muuttamisesta oli tehty siihen mennessä, kun tilintarkastustuomioistuin sai tarkastuksensa päätökseen.</p>	Käsittely päätetty

Euroopan unionin energia-alan sääntelyviranomaisten yhteistyövirasto (ACER)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päätetty)
4	2019, 2021	Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että ACER oli siirtänyt 6,6 miljoonaa euroa (29,9 prosenttia) vuoden 2021 maksusitoumusmäärärahoista vuodelle 2022. Tästä määrästä 4,0 miljoonaa euroa – 54 prosenttia toimintamenoista – liittyi operatiivisiin ydintoimintoihin, joita virasto toteutti energian tukkumarkkinoiden eheydestä ja tarkasteltavuudesta annetun asetuksen nojalla. Siirtojen suuri määrä on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvion toteuttamisessa.	Tilanne oli vuonna 2022 sama (ks. kohta 3.2.11).	Käsittely kesken

ACERin vastaus

3.2.8. ACER panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Otokseen valittu maksu oli yhdistelmä kolmeen budjettikohtaan kohdennetuista maksuista, joiden kukin yksittäinen määrä alitti valtuutetun rajan. Koska yksittäiset veloitukset/kulut olivat alle hyväksymisrajan, maksu hyväksyttiin. Virasto ryhtyy toimiin varmistaakseen, että rajoituksia pannaan täytäntöön maksumääräskohtaisesti.

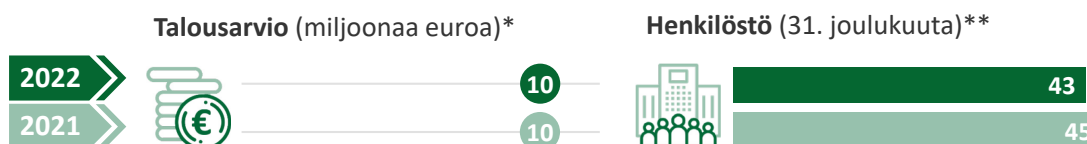
3.2.9. Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Osastossa 2 määrärahasiirroissa 0,52 miljoonaa euroa liittyvät avoimista sopimuksista aiheutuneisiin menoihin, jotka tehtiin viraston oikeudellista neuvontaa varten, jotta se voi puolustaa kantaansa viraston päätöksistä pääasiassa sähköalalla tehtyjä valituksia vastaan. Valitusmenettelyjen kesto on vaikea ennakoida, eikä se useimmissa tapauksissa vastaa talousarvion vuotuisuuden periaatetta. Osastossa 3 siirrettyihin määrärahoihin sisältyy 4,6 miljoonaa euroa, jotka vastaavat sopimusvelvoitteita, joita virastolla on sen tärkeimpään operatiiviseen hankkeeseen, REMITiin, liittyen. Tähän monivuotiseen hankkeeseen, joka on vuodesta 2021 lähtien rahoitettu rekisteröidyiltä raportointimekanismeilta kerätyillä maksuilla, tehdyt investoinnit eivät vastaa talousarvion vuotuisuusperiaatetta, ja niiden on noudatettava käytössä olevaa kehityssuunnitelmaa. Virasto seuraa talousarvion toteuttamista kuukausittain parantaakseen maksujen vuotuisuutta silloin, kun se on tarkoituksenmukaista ja mahdollista.

3.3. Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto (BEREC-*virasto*)

Johdanto

3.3.1. Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukivirasto ('BEREC-*virasto*') perustettiin asetuksella (EY) N:o 1211/2009, joka kumottiin ja korvattiin asetuksella (EU) 2018/1971. Riisassa sijaitseva BEREC-*virasto* antaa asiantuntijatukea ja hallinnollista tukea Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimelle (BEREC). Sääntelyneuvoston ohjaamana *virasto* kerää ja analysoi tietoja sähköisestä viestinnästä sekä levittää kansallisten sääntelyviranomaisten keskuudessa parhaita käytäntöjä, kuten EU:n sääntelyjärjestelmän täytäntöönpanoa koskevia yhteisiä lähestymistapoja, menetelmiä ja suuntaviivoja. *Kaaviossa 3.3.1* esitetään BEREC-*viraston* avainluvut¹³.

Kaavio 3.3.1 – BEREC-*viraston* avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: BEREC-*viraston* tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; *viraston* tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.3.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, BEREC-*viraston* toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien

¹³ Lisätietoja BEREC-*viraston* tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.berec.europa.eu.

Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen tukivirasto
(BEREC-*virasto*)

ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.3.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) tukiviraston (BEREC-*viraston*) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹⁴ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹⁵ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.3.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että BEREC-*viraston* tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot BEREC-*viraston* taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta *viraston* varainhoitoasetuksen ja

¹⁴ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹⁵ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen tukivirasto
(BEREC-virasto)

komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.3.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että BEREC-viraston 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.3.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että BEREC-viraston 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.3.7. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka BEREC-virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen tukivirasto
(BEREC-virasto)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päätetty)
1	2019	BEREC-virasto saattoi päätökseen hankintamenettelyn ja teki sopimuksen ennen kuin se oli arvioinut kaikki saamansa tarjoukset. Virasto kadotti yhden sopimuksen, joten se jäi arvioimatta. Tätä menettelyä koskevassa arviointiraportissa ei selitetty, kuinka BEREC-virasto oli tehnyt johtopäätöksensä siitä, olivatko tarjoukset kelpoisuuskaavojen mukaisia. Lisäksi todettiin, että hankintamenettelystä vastasi ainoastaan yksi henkilö. Asianomainen henkilö oli ilmoittanut mahdollisesta eturistiriidasta, mutta siitä huolimatta hän vastasi koko menettelystä. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että sopimus on edellä mainituista syistä sääntöjenvastainen.	BEREC-virasto päätti tilintarkastustuomioistuimen havainnon perusteella vuonna 2022 yksipuolisesti kyseisen sopimuksen ja korvasi sen sopimuksella, joka tehtiin uuden kilpailumenettelyn pohjalta.	Käsittely päätetty

Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen tukivirasto
(BEREC-virasto)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päätetty)
2	2021	Tilintarkastustuomioistuin totesi vuoden 2019 kertomuksessaan, että oikeudellisiin palveluihin liittyneet hankintamenettelyt olivat sääntöjenvastaisia. Näin ollen kaikki tämän puitesopimuksen perusteella sittemmin suoritettavat maksut ovat sääntöjenvastaisia. Puitesopimukseen liittyvien maksujen määrä vuonna 2021 oli 4 444 euroa.	BEREC-virasto päätti tilintarkastustuomioistuimen havainnon perusteella vuonna 2022 yksipuolisesti kyseisen sopimuksen ja korvasi sen sopimuksella, joka tehtiin uuden kilpailumenettelyn pohjalta.	Käsittely päätetty
3	2021	Rekrytointimenettelyssä oli puutteita, jotka horjuttivat avoimuuden ja hakijoiden yhdenvertaisen kohtelun periaatteita esivalinta- ja valintavaiheissa.	BEREC-virasto tarkisti palvelukseenottomenettelyitään havaittujen puutteiden korjaamiseksi.	Käsittely päätetty

Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen tukivirasto
(BEREC-virasto)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päätetty)
4	2021	Se, ettei hintojen ennakkotarkastuksia tehdä, todettiin puutteeksi BEREC-viraston sisäisen valvonnan järjestelmässä. Hankintamenettelyssä, joka koski tietotekniikkapalveluja, BEREC-virasto pyysi toimeksisaajalta tarjousta täsmentämättä etukäteen, mitä palveluja tarvittiin. Virasto ei myöskään suorittanut tarkastuksia sen varmistamiseksi, että erillissopimuksissa sovelletut hinnat olisivat vastanneet erillissopimuksen perustana olleen puitesopimuksen hintoja ja alennuksia.	BEREC-virasto on vahvistanut ennakkotarkastuksiaan havaittujen puutteiden korjaamiseksi.	Käsittely päätetty

Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen tukivirasto
(BEREC-virasto)

BEREC-viraston vastaus

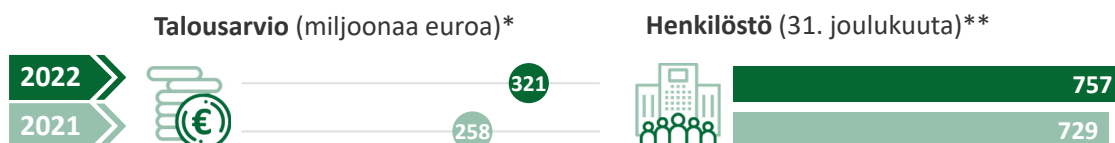
Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

3.4. Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto (EASA)

Johdanto

3.4.1. Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto ('EASA') perustettiin [asetuksella \(EU\) 2018/1139](#). Kölnissä sijaitsevan EASAn edeltäjä oli vuonna 2002 perustettu Euroopan lentoturvallisuusvirasto (lyhenteenä sekin EASA). Virastolla on erityisiä sääntely- ja toimeenpanotehtäviä lentoturvallisuuden alalla. Tehtävät liittyvät erityisesti ilmailualan tuotteiden suunnitteluun, valmistukseen, huoltoon ja käyttöön. *Kaaviossa 3.4.1* esitetään EASAn avainluvut¹⁶.

Kaavio 3.4.1 – EASAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EASAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.4.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EASAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹⁶ Lisätietoja EASAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.easa.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.4.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin lentoturvallisuusviraston (EASA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹⁷ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹⁸ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.4.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EASAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EASAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹⁷ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹⁸ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.4.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EASAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.4.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EASAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.4.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.4.8. EASA allekirjoitti heinäkuussa 2019 kolmen palveluntarjoajan kanssa puitesopimuksen poikkeamien ilmoittamiseen tarkoitetun järjestelmän kehittämisestä, käyttöönotosta ja ylläpidosta. Sopimukset tehtiin neljäksi vuodeksi.

Toukokuussa 2022 viiden miljoonan euron määrärahat, jotka oli korvamerkitty näitä sopimuksia varten, olivat miltei ehtyneet. Niinpä EASA käynnisti järjestelmän jatkokehittämistä varten neuvottelumenettelyn, joka järjestettiin ilman etukäteen julkaistavaa hankintailmoitusta. Neuvottelumenettely toteutettiin yhden palveluntarjoajan kanssa. Kyseessä oli yksi niistä kolmesta palveluntarjoajasta, joiden kanssa tehtiin sopimus vuonna 2019. Neuvottelumenettelyn tuloksena tehtiin 1,9 miljoonan euron sopimus

Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto (EASA)

kesäkuussa 2022. EASA perusteli tämän menettelyn käyttämistä äärimmäisellä kiireellä. Tällainen menettely on varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 11.1 kohdan c alakohdan mukaan sallittua sillä edellytyksellä, että kiire johtuu ennalta arvaamattomista tapahtumista, kiire ei ole hankintaviranomaisen syytä eikä tilannetta voida hoitaa tavanomaisen menettelyn avulla.

EASA ei osoittanut, että nämä kolme edellytystä olisivat täyttyneet. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että kiire ei johtunut ennalta arvaamattomista tapahtumista, sillä uuden sopimuksen määrärahat oli hyväksytty jo vuoden 2021 joulukuun alussa. Avoimen menettelyn hyödyntämiselle olisi ollut riittävästi aikaa, sillä määrärahojen hyväksymisen ja sopimuksen allekirjoittamisen välillä oli lähes seitsemän kuukautta.

Edellä sanotun perusteella tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös on, että toukokuussa 2022 käynnistetyn neuvottelumenettelyn oikeusperusta oli virheellinen, joten menettely ja kaikki siihen liittyvät maksut, joiden määrä vuonna 2022 oli 261 385 euroa, olivat sääntöjenvastaisia.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.4.9. EASA käynnisti tarjouskilpailumenettelyn, joka koski tapahtumien järjestämiseen liittyviä palveluita. Sopimuksen arvo oli 2,5 miljoonaa euroa. EASA totesi, että saadut tarjoukset poikkesivat hintojensa puolesta merkittävästi toisistaan. Niinpä EASA pyysi lisäselvityksiä yhdeltä tarjoajalta. Lisäselvitysten tuloksena EASA muutti sopimuksen arvoa. Varainhoitoasetuksen 151 artiklan mukaan tämäntyyppiset korjaukset ovat kuitenkin sallittuja ainoastaan ilmeisten kirjoitus- tai laskuvirheiden korjaamiseksi. Korjauksilla ei voida muuttaa tarjouskilpailun sisältöä. Lisäksi tarjoajien on annettava etukäteen kirjallinen suostumus siihen, että tarjouskilpailun ehtoja muutetaan. Tässä tapauksessa tarjoaja ei ollut antanut yksiselitteistä kirjallista suostumusta.

Sen jälkeen kun tarjoaja oli valittanut siitä, että EASA oli muuttanut sopimuksen arvoa, EASA teki toisen arvioinnin ja sulki tarjoajan pois kilpailusta, koska se katsoi, että tarjoaja ei täyttänyt tarjouseritelmien vaatimuksia. EASA ei kuitenkaan täsmentänyt, mitä vaatimuksia ei ollut täytetty, mikä merkitsi sitä, että tarjoajan sulkemiselle pois kilpailusta ei ollut asianmukaisia perusteluita.

3.4.10. EASA kerää palkkioita ja maksuja sertifiointipalveluista, mutta se ei dokumentoi tarkastuksia, joita se tekee sen varmistamiseksi, että kyseiset tulot tulevat perityksi oikein. Tämä on varainhoitoasetuksen 74 artiklan 5 kohdan ja 75 artiklan vastaista.

Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto (EASA)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.4.11. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EASA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto (EASA)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2016	EASA on vuosien varrella kerännyt 52 miljoonan euron ylijäämän toiminnoista, jotka ovat toimialan rahoittamia. Viraston perustamisasetuksessa ei ole säännöksiä tällaisesta ylijäämästä.	EASA ei voi vaikuttaa asiaan, sillä sen hoitaminen vaatii viraston perustamisasetuksen muuttamista.	Käsittely kesken

Euroopan unionin lentoturvallisuusvirasto (EASA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2021	EASA arvioi vuosien 2019 ja 2021 välillä kahta tapausta, joissa saattoi esiintyä eturistiriitoja siitä syystä, että korkeassa virka-asemassa oleva henkilöstön jäsen otti vastaan uuden työpaikan viraston ulkopuolelta. Henkilöstösääntöjen 16 artiklan mukaan tapauksista, joissa on arvioitu lobbaukseen ja edunvalvontaan liittyvää riskiä, on julkaistava luettelo, mutta EASA ei noudattanut tätä sääntöä yhden tilintarkastustuomioistuimen tarkastaman tapauksen osalta. EASA oli saman tapauksen osalta laiminlyönyt myös sekakomitean kuulemisen, mikä oli henkilöstösääntöjen 16 artiklassa olevan erään toisen säännöksen vastaista.	EASA on tarkistanut menettelyitään korjatakseen havaitun puutteen, mutta tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen aikaan se ei ollut vielä perustanut virallisesti sekakomiteaa.	Käsittely kesken

EASAn vastaus

3.4.8. EASAn hallintoneuvosto pyysi tilintarkastustuomioistuimen huomautusta kyseenalaistamatta laajentamaan poikkeamien ilmoittamiseen tarkoitetun järjestelmän kehittämisen soveltamisalaa, jotta voitaisiin vastata EU:n ilmailualan suureen tarpeeseen. Kehitteillä oleva järjestelmä on EU:n ilmailualan keskeinen turvallisuustekijä. Häiriöt järjestelmässä voivat johtaa välittömään turvallisuusriskiin katastrofaalisin seurauksin. Koska kyseessä oli olosuhteista riippuva yksinoikeus, mikään muu taloudellinen toimija ei olisi voinut jatkaa kehittelyä aiheuttamatta keskeytyksiä ja välitöntä turvallisuusriskiä. Tämän riskin välttämiseksi avoin menettely ei ollut mahdollinen ja pyyntö osoitettiin ainoastaan toimeksisaajalle, joka oli tuolloin kehittämässä järjestelmää. EASA panee merkille tilintarkastustuomioistuimen argumentit poikkeukselliselle neuvottelumenettelylle esitetyistä perusteluista ja pohtii niitä huolellisesti valitessaan oikeusperustaa jatkossa.

3.4.9. EASA panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautukset hinnankorjauksesta ensimmäisessä myöntämispäätöksessä ja tarjoajan poissulkemisesta toisessa myöntämispäätöksessä. EASA toteuttaa tarvittavat toimet taatakseen, että tulevaisuudessa hankintamenettelyissä mahdolliset hinnankorjaukset tai tarjoajien kilpailusta pois sulkemiset perustellaan paremmin. Kiistämättä tilintarkastustuomioistuimen huomautusta EASA haluaa huomauttaa, että tarjoaja ei riitauttanut lopullista päätöstä.

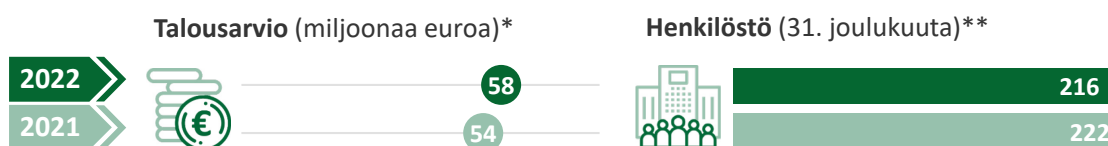
3.4.10. Kuten tilintarkastustuomioistuin esitti, ennakkotarkastukset on suoritettu, mutta niitä ei ole dokumentoitu. EASA panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja ryhtyy tarvittaviin toimiin varmistaakseen, että tarkastukset dokumentoidaan asianmukaisesti.

3.5. Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

Johdanto

3.5.1. Euroopan pankkiviranomainen (”EPV”) perustettiin asetuksella (EU) N:o 1093/2010. Pariisissa sijaitsevan viranomaisen tehtävänä on auttaa luomaan korkealaatuisia yhteisiä sääntely- ja valvontakäytäntöjä pankkialalle, valvoa EU:n pankkilakien soveltamista kansallisissa viranomaisissa sekä huolehtia päätöksenteosta kriisitilanteissa. *Kaaviossa 3.5.1* esitetään EPV:n avainluvut¹⁹.

Kaavio 3.5.1 – EPV:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EPV:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viranomaisen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.5.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EPV:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹⁹ Lisätietoja EPV:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.eba.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.5.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan pankkiviranomaisen (EPV) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat²⁰ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta²¹ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.5.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EPV:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EPV:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viranomaisen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

²⁰ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

²¹ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.5.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EPV:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.5.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EPV:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.5.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.5.8. EPV pyrki hankkimaan palveluita kahden avoimen tarjouskilpailun avulla. Toinen koski rahoituspalveluiden markkinatutkimusta ja toinen tietosuojaan liittyvää konsultaatiota. Yhden kilpailun myöntämis- ja valintaperusteissa oli päällekkäisyyttä. Tämä on varainhoitoasetuksen 167 artiklan vastaista, sillä kyseisen artiklan mukaan myöntämis- ja valintaperusteet on erotettava täysimääräisesti toisistaan. Valintaperusteiden avulla arvioidaan tarjoajien valmiuksia ja myöntämisperusteiden avulla tarjouksien hintaa ja laatua.

Molemmissa tarjouskilpailuissa EPV arvioi sopimusten enimmäisarvon liian suureksi, sillä markkinahintoja koskevat tutkimukset, jotka EPV oli tehnyt ennen tarjouskilpailun käynnistämistä, olivat puutteellisia.

Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.5.9. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EPV on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	EPV käynnisti kaksi erillistä neuvottelumenettelyä ilman etukäteen julkaistavaa hankintailmoitusta. EPV ei kummassakaan tapauksessa toteuttanut kaikkia niitä välttämättömiä menettelyvaiheita, joita edellytetään varainhoitoasetuksen liitteessä I olevassa 16 kohdassa. EPV ei esimerkiksi toimittanut tarjouspyyntöä eikä laatinut tarjouseritelmiä.	EPV käyttää nyt komission budjettipääosaston malleja. EPV:n menettelyissä ei näin ollen enää ole tilintarkastustuomioistuimen huomautuksessa selostettuja puutteita.	Käsittely päättynyt

Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2021	Yhden menettelyn osalta tarkastajat eivät löytäneet näyttöä siitä, että EPV olisi ennen hakemusten tutkimista vahvistanut, kuinka paljon pisteitä hakijoiden on vähintään saatava, jotta he tulisivat merkityksi esivalintaluetteloon. Toisessa menettelyssä valintalautakunta oli perustettu joukolla sähköpostiviestejä sen sijaan että olisi tehty yksi ainoa nimityspäätös. Tarkastuksen jälkeen EPV toimitti asiakirjoja osoittaakseen, että se oli tältä osin muuttanut prosessejaan.	EPV:n menettelyissä ei näin ollen enää ole tilintarkastustuomioistuimen huomautuksessa selostettuja puutteita.	Käsittely päättynyt

Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2021	Hallintoneuvoston työjärjestyksen mukaan hallintoneuvoston jäsenet, joilla on eturistiriita jossain asiassa, eivät saa osallistua kyseistä asiaa koskeviin keskusteluihin tai äänestyksiin hallintoneuvostossa. Jäsen voi kuitenkin olla läsnä kokouksessa, jos kukaan ei vastusta sitä. Tämä vaarantaa hallintoneuvoston riippumattomuuden, ainakin näkyvän riippumattomuuden osalta.	Hallintoneuvosto muutti vuonna 2022 työjärjestyksensä ja johtokunnan työjärjestyksiä sekä pysyvän kriisiratkaisukomitean ja rahanpesun ja terrorismin rahoituksen torjuntaa käsittelevän pysyvän komitean toimeksiantoja. Muutosten seurauksena jäsenet, jotka ilmoittavat eturistiriidasta, ovat poikkeuksetta velvollisia pysymään poissa sekä äänestyksestä että itse keskustelusta.	Käsittely päättynyt

Euroopan pankkiviranomainen (EPV)

EPV:n vastaus

3.5.8. EPV on täysin tietoinen 167 artiklan vaatimuksista. Kyseessä olevassa tarjouskilpailussa EPV arvioi eri asiakirja-aineistot menettelyn myöntämis- ja valintavaiheessa. Jatkossa EPV varmistaa, että perusteet laaditaan siten, että niiden välillä ei ole mahdollista tulkinnanvaraa.

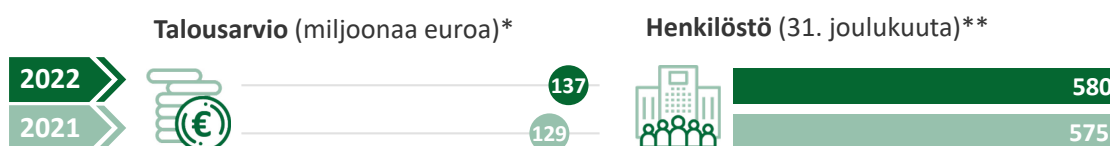
EPV tekee järjestelmällisesti laaja-alaista markkinatutkimusta käyttäen lomaketta, jonka EU:n virastojen verkoston markkinatutkimusta käsittelevä työryhmä on laatinut. Näissä tapauksissa EPV ja ulkopuoliset asiantuntijat arvioivat määrät ja hinnat. Saatuaan tilintarkastustuomioistuimen huomautukset EPV on ryhtynyt lähettämään kyselylomakkeita markkinaosapuolille.

3.6. Euroopan kemikaalivirasto (ECHA)

Johdanto

3.6.1. Euroopan kemikaalivirasto ('ECHA') perustettiin [asetuksella \(EU\) N:o 1907/2006](#). Helsingissä sijaitsevan viraston päätehtävänä on suojella EU:n kansalaisten terveyttä sekä ympäristöä panemalla täytäntöön EU:n kemikaalilainsäädäntöä. Se edistää osaltaan myös hyvin toimivia sisämarkkinoita sekä Euroopan kemikaaliteollisuuden innovointia ja kilpailukykyä. [Kaaviossa 3.6.1](#) esitetään ECHAN avainluvut²².

Kaavio 3.6.1 – ECHAN avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ECHAN tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.6.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, ECHAN toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

²² Lisätietoja ECHAN tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.echa.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.6.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan kemikaaliviraston (ECHA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat²³ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta²⁴ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.6.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ECHAN tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ECHAN taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

²³ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

²⁴ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.6.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ECHAN 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.6.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ECHAN 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Euroopan kemikaalivirasto (ECHA)

ECHAn vastaus

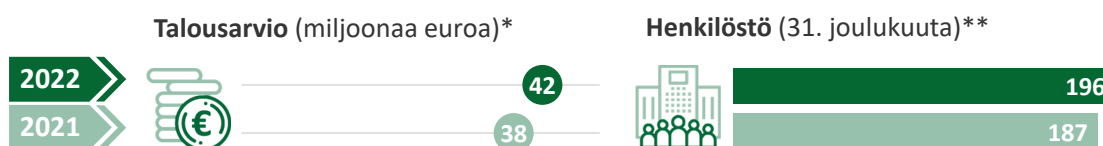
Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

3.7. Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen (EIOPA)

Johdanto

3.7.1. Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen ('EIOPA') perustettiin asetuksella (EU) N:o 1094/2010. Frankfurtissa sijaitseva viranomainen edistää mielekästä sääntelykehystä ja johdonmukaisia valvontakäytäntöjä ja suojaa näin vakuutuksenottajien, eläkejärjestelmien jäsenten ja edunsaajien oikeuksia ja vahvistaa osaltaan yleistä luottamusta Euroopan unionin vakuutus- ja lisäeläkealaan. *Kaaviossa 3.7.1* esitetään EIOPAn avainluvut²⁵.

Kaavio 3.7.1 – EIOPAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksuäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EIOPAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viranomaisen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.7.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EIOPAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

²⁵ Lisätietoja EIOPAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.eiopa.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.7.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomaisen (EIOPA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat²⁶ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta²⁷ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.7.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIOPAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EIOPAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viranomaisen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

²⁶ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

²⁷ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.7.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIOPAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.7.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIOPAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.7.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.7.8. EIOPA hankki vuonna 2017 avoimen menettelyn avulla matkapuhelimiin liittyviä tietoliikennepalveluita neljäksi vuodeksi. Vuonna 2021 EIOPA käynnisti avoimen menettelyn hankkiakseen näitä palveluja uudelleen. Ainoa tarjoaja oli yhtiö, jonka kanssa EIOPA oli tehnyt edellisen sopimuksen. Myöntämispäätös tehtiin joulukuussa 2021. Itse sopimus allekirjoitettiin lopulta huhtikuussa 2022 aiempaan sopimukseen tehtävänä muutoksena, jossa otettiin huomioon uuden hankinnan ehdot. Sopimus tehtiin toistaiseksi siten, että EIOPAlla oli mahdollisuus päättää se neljännen vuoden jälkeen. Tämä on varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 1.1 kohdan vastaista.

Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen (EIOPA)

Toiminnan jatkuvuuden varmistamiseksi EIOPA ei päättänyt vanhaa sopimusta neljän vuoden jälkeen, vaan dokumentoi asian poikkeusmuistioon. Vuoden 2021 joulukuun ja vuoden 2022 huhtikuun välisenä aikana vanhaa sopimusta hyödynnettiin ilman laillista perustaa. Sopimukseen liittyvät 25 607 euron maksut, jotka kaikki suoritettiin vuonna 2022, ovat sääntöjenvastaisia.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.7.9. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EIOPA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	EIOPAn tiloja koskevassa vuokrasopimuksessa määrätään, että EIOPAn vuokranantajan on annettava etukäteen suostumus ennen kuin kiinteistöön voidaan tehdä muutoksia tai siihen voidaan asentaa lisävarusteita. Sopimuksessa määrätään lisäksi, että vain vuokranantajan nimeämät urakoitsijat voivat suorittaa muutos- tai asennustyöt. Näiden sopimusvelvoitteiden vuoksi EIOPA antoi kunnostustyöt suoraan vuokranantajan nimeämille toimeksisaajille ilman asianmukaista hankintamenettelyä. Tämä on vastoin varainhoitoasetuksen 164, 167 ja 170 artiklaa. Sopimuksen perusteella ei suoritettu maksuja varainhoitovuonna 2021.	Sen jälkeen kun tilintarkastustuomioistuin esitti tämän huomautuksen, EIOPAn vuokrasopimuksessa olevan, edellä mainitun ehdon perusteella ei ole enää tehty sopimuksia. EIOPA aikoo käyttää asianmukaista hankintamenettelyä tulevissa rakennustöissään ja neuvottelee vuokraisännän kanssa siitä, että kilpailun voittanut tarjoaja saa luvan tehdä kilpailun kattamat työt.	Käsittely kesken

Euroopan vakuutus- ja lisäläkeviranomaisen (EIOPA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2021	<p>Tilintarkastustuomioistuin havaitsi EIOPAn hallinto- ja valvontajärjestelmissä puutteita, jotka liittyivät eturistiriitoihin.</p> <p>a) Hallintoneuvoston työjärjestyksen mukaan hallintoneuvoston jäsenet, joilla on eturistiriita jossain asiassa, eivät saa osallistua kyseistä asiaa koskeviin keskusteluihin tai äänestyksiin hallintoneuvostossa. Jäsen voi kuitenkin olla läsnä kokouksessa, jos kukaan ei vastusta sitä. Tämä vaarantaa hallintoneuvoston riippumattomuuden, ainakin näkyvän riippumattomuuden osalta.</p> <p>b) EIOPAn johtokunta hyväksyi heinäkuussa 2020 riippumattomuutta ja päätöksentekoa koskevat toimintaperiaatteet. Tarkoituksena oli välttää eturistiriitoja hallintoneuvoston jäsenten, tarkkailijoiden, lautakuntien jäsenten ja muiden sellaisten henkilöiden osalta, joilla on EIOPAan liittyviä tehtäviä mutta jotka eivät ole suoraan</p>	<p>Kohdat a) ja b): EIOPAn hallintoneuvosto tarkisti heinäkuussa 2022 työjärjestystään tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen perusteella ja muutti sääntöjä, jotka koskivat hallintoneuvoston jäsenten osallistumista keskusteluihin ja äänestyksiin silloin kun heihin liittyy eturistiriitoja.</p> <p>Kohta c): EIOPAn johtokunta tarkisti joulukuussa 2022 päätöstä, joka koski puheenjohtajan ja toimitusjohtajan arviointeja. Jos arvioijalla on eturistiriita tai hänelle saattaa muodostua sellainen, hänen on uuden päätöksen mukaan ilmoitettava asiasta</p>	Käsittely päättynyt

Euroopan vakuutus- ja lisäläkeviranomaisen (EIOPA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
		<p>viranomaisen palveluksessa. Eturistiriitojen hallintaa koskevien käytännön järjestelyjen hyväksymisestä vastaa kuitenkin hallintoneuvosto eikä johtokunta.</p> <p>c) Johtokunta nimittää kaksi arvioijaa laatimaan puheenjohtajan ja toimitusjohtajan vuotuiset tuloksellisuuskertomukset. Arvioijat pysyvät tehtävissään jopa silloin kun heihin saattaa liittyä eturistiriitoja. Tämä voi heikentää arvioijan ja uudelleenarvioijan riippumattomuutta, mikä on vastoin EIOPA-asetuksen 42 artiklan 1 kohdan vaatimusta.</p>	välittömästi varapuheenjohtajalle.	

Euroopan vakuutus- ja lisäeläkeviranomainen (EIOPA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3		<p>EIOPA arvioi vuosien 2019 ja 2021 välillä yhtä tapausta, jossa saattoi esiintyä eturistiriita siitä syystä, että korkeassa virka-asemassa oleva henkilöstön jäsen otti vastaan uuden työpaikan viranomaisen ulkopuolelta.</p> <p>Henkilöstösääntöjen 16 artiklan vastaisesti EIOPA ei kuullut sekakomiteaa, jota tarkoitetaan kyseisten sääntöjen liitteessä II olevassa 2 artiklassa.</p>	<p>EIOPAn johtokunta tarkisti joulukuussa 2022 viranomaisen henkilöstöön sovellettavia eettisiä sääntöjä. Tarkistettujen sääntöjen mukaan on mahdollista, että viranomaisella on useita henkilöstösääntöjen 9 artiklassa tarkoitettuja sekakomiteita.</p>	Käsittely päättynyt

EIOPAn vastaus

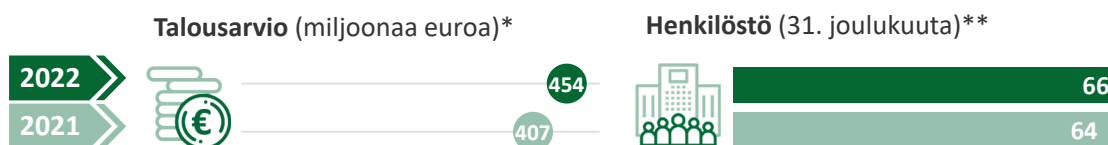
3.7.8. EIOPA käynnisti ajallaan uuden avoimen menettelyn matkapuhelimiin liittyviä tietoliikennepalveluja varten, mutta teknisten (tietosuojan liittyvien) näkökohtien selventäminen aiheutti viivästyksiä. Tämän seurauksena EIOPA ei voinut saattaa uutta julkista hankintamenettelyä päätökseen ennen edellisen sopimuskauden päättymistä. Toiminnan jatkuvuuteen liittyvistä syistä aiempia sopimusehtoja jatkettiin 48 kuukauden jakson jälkeen (yhteensä 4 kuukaudella), ja EIOPA ilmoitti tästä avoimesti poikkeusrekisterissään. Tapahtuma sattui aikaan, jolloin covid-19 iski voimakkaasti Eurooppaan ja aiheutti kaikille osapuolille uusia haasteita mukauttaa työnsuoritusprosessiaan uuteen todellisuuteen. Tämä oli tärkein syy siihen, että toimeksisaaja ei pystynyt reagoimaan nopeammin ja saamaan sopimusta valmiiksi odotetulla tavalla EIOPAn ponnisteluista huolimatta.

3.8. Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti (EIT)

Johdanto

3.8.1. Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti ('EIT') perustettiin [asetuksella \(EY\) N:o 294/2008](#), joka kumottiin ja korvattiin [asetuksella \(EU\) 2021/819](#). Budapestissa sijaitseva EIT edistää kestäväää talouskasvua ja työpaikkojen luontia vahvistamalla EU:n innovointivalmiuksia. Tätä tarkoitusta varten instituutti myöntää avustuksia osaamis- ja innovaatioyhteisöille. Kyseiset yhteisöt toimivat linkkinä korkeakoulutuksen, tutkimuksen ja elinkeinoelämän välillä ja pyrkivät kehittämään innovatiivisia tuotteita ja palveluja, käynnistämään uusia yrityksiä ja kouluttamaan yrittäjien uutta sukupolvea. Vuonna 2022 osaamis- ja innovaatioyhteisöjen avustukset olivat 372 miljoonaa euroa, joka on 98 prosenttia EIT:n kokonaismenoista. Vuonna 2021 vastaavat luvut olivat 319 miljoonaa euroa ja 98 prosenttia. [Kaaviossa 3.8.1](#) esitetään EIT:n avainluvut²⁸.

Kaavio 3.8.1 – EIT:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EIT:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; instituutin tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.8.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EIT:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

²⁸ Lisätietoja EIT:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.eit.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.8.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutin (EIT) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat²⁹ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta³⁰ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.8.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIT:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EIT:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

²⁹ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

³⁰ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.8.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIT:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.8.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIT:n 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.8.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta

3.8.8. EIT:n avustukset muodostavat 98 prosenttia sen talousarviosta, ja riippumaton ulkopuolinen tarkastaja toimitti niiden laillisuutta ja sääntöjenmukaisuutta koskevan jälkitarkastuksen. EIT määrittäi vuoden 2021 avustusten virhetasoksi 1,73 prosenttia. Toisin kuin aiempina vuosina, EIT:n vuoden 2022 toimintakertomuksessa ei esitetty virhetasoa, koska sitä koskevat vuosittaiset laskelmat saatiin päätökseen myöhäisessä vaiheessa.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.8.9. EIT ei tehnyt ohjelmiston uusimistilauksen osalta ennakkotarkastusta, jossa se olisi vahvistanut, että palveluntarjoaja oli veloittanut oikean hinnan ja lisäpalkkion siten kuin tilaukseen sovellettavassa puitesopimuksessa määrätään. Tämä on vastoin EIT:n varainhoitoasetuksen 30 artiklan säännöksiä, jotka koskevat ennakkotarkastuksia. Tilanteesta aiheutuu riski, että EIT maksaa saamistaan palveluista virheellisiä määriä.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.8.10. EIT maksoi vuonna 2022 kahdesti korkoa avustuksiin liittyneistä myöhästyneistä maksuista. Yhdessä tapauksessa 39,5 miljoonan euron maksu oli myöhässä kolme päivää, jolloin koron määräksi tuli 11 368 euroa. Toisessa tapauksessa 3,2 miljoonan euron maksu oli myöhässä 67 päivää, ja koron määrä oli 20 702 euroa. Molemmissa tapauksissa EIT laiminlöi lakimääräisten määräaikojen asianmukaisen seurannan, mikä osoittaa, että työnkulussa, joka liittyy instituutin maksuihin, on puutteita.

3.8.11. Kolmen tarkastetun hallintomenon osalta, joiden määrä oli 337 116 euroa, EIT oli hyväksynyt talousarviositoumukset vasta kun menoihin liittyvät oikeudelliset sitoumukset oli tehty. Tämä on varainhoidon puiteasetuksen 73 artiklan 2 kohdan vastaista. Tilintarkastustuomioistuimien esitti samanlaisen huomautuksen [vuoden 2021 kertomuksessaan](#) (ks. kohta 3.8. 9).

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.8.12. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EIT on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2016 / 2019	Henkilöstön toimien määrässä ei ole tapahtunut lisäystä, joka vastaisi instituutin määrärahojen lisäystä ja sen valvonnassa olevien osaamis- ja innovaatioyhteisöjen määrän kasvua.	Instituutti ei voi vaikuttaa asiaan. EIT:n toimeksianto, talousarvio (kolme miljardia euroa) ja tehtävät ovat edelleen laajentuneet Horisontti Eurooppa -puiteohjelman myötä. Samalla EU:n budjettivallan käyttäjä on kuitenkin hylännyt instituutin pyynnöt lisähenkilöstöstä. EIT:n tämänhetkinen henkilöstön määrä on henkilöstötaulukossa määritelty 72 toimeksi. EIT pyysi kymmenen lisätointa vuodelle 2024.	Käsittely kesken

Euroopan innovaatio- ja teknologiainstituutti (EIT)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2021	EIT oli kahden tarkastetun maksun osalta hyväksynyt talousarviositoumukset vasta sopimusten allekirjoittamisen jälkeen. Tämä on varainhoidon puiteasetuksen 73 artiklan 2 kohdan vastaista.	Vuoden 2022 osalta tarkastajat havaitsivat saman ongelman kolmessa hallintomenoihin liittyvässä tapauksessa.	Käsittely kesken

EIT:n vastaus

3.8.9. EIT panee merkille, että riskinhallinnan näkökulmasta EIT voisi soveltaa lisätoimenpiteitä. Se vaatii jatkossa tarjousta pyytäessään toimeksisaajalta erittelyn, josta käy selvästi ilmi hinta ja kate, kuten tilintarkastustuomioistuin on määrännyt, jotta EIT voisi arvioida hintoihin liittyviä riskejä.

3.8.10. EIT hyväksyy huomautuksen, mutta on tärkeää huomata, että maksukohtaisten olosuhteiden yhdistelmä, jota pahensi avustusten yhdenmisen hallinnoinnin puute, johti siihen, että Horisontti 2020 -takuurahaston 3,2 miljoonan euron määräraha vapautettiin

67 päivän viiveellä. Vuodesta 2023 alkaen EIT on tarkistanut avustusten hallinnointiprosessejaan, kouluttanut asianomaista henkilöstöä ja käyttänyt komission avustusten hallinnoinnin tietoteknistä järjestelmää (eGrants), mikä on vähentänyt merkittävästi vastaavanlaisen virheen esiintymisen todennäköisyyttä tulevaisuudessa.

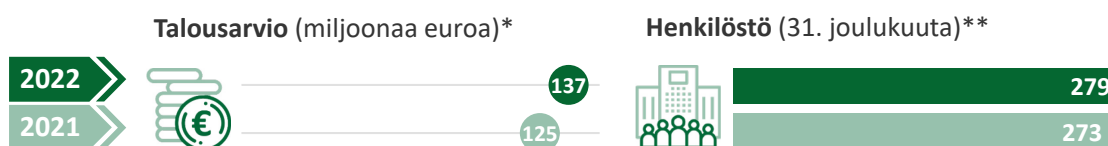
3.8.11. EIT on pannut merkille tilintarkastustuomioistuimen suosituksen ja toteuttaa lisätoimenpiteitä varmistaakseen, että varainhoidon puiteasetuksen 73 artiklan 2 kohtaa noudatetaan kaikilta osin, esimerkiksi järjestämällä henkilöstölle erityisiä tiedotustilaisuuksia, päivittämällä käytössä olevia menettelyjä ja vahvistamalla niihin liittyvää sisäistä valvontaa.

3.9. Euroopan meriturvallisuusvirasto (EMSA)

Johdanto

3.9.1. Euroopan meriturvallisuusvirasto ('EMSA') perustettiin asetuksella (EU) N:o 1406/2002. Lissabonissa sijaitsevan viraston tehtävänä on varmistaa meriturvallisuuden korkea taso ja ehkäistä alusten aiheuttamaa saastumista. Lisäksi se antaa komissiolle ja jäsenvaltioille teknistä tukea sekä seuraa ja arvioi EU:n lainsäädännön täytäntöönpanoa. *Kaaviossa 3.9.1* esitetään EMSAn avainluvut³¹.

Kaavio 3.9.1 – EMSAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EMSAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.9.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EMSAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

³¹ Lisätietoja EMSAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.emsa.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.9.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

a) Euroopan meriturvallisuusviraston (EMSA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat³² ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta³³ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja

b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.9.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMSAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EMSAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

³² Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

³³ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.9.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMSAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.9.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMSAn 31. päivänä joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.9.7. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EMSA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	<p>Vuonna 2021 EMSA muutti varainhoitoasetuksen 172 artiklan 3 kohdan d alakohdan nojalla 14:ää erillissopimusta, jotka liittyivät palvelujen tarjoamiseen. Erillissopimukset perustuivat useampaan puitesopimukseen.</p> <p>Kyseisillä 14 muutoksella lisättiin sopimusten alkuperäistä arvoa enemmän kuin kymmenen prosenttia, ja tästä syystä muutokset eivät olleen varainhoitoasetuksen 172 artiklan 3 kohdan d alakohdan mukaisia.</p> <p>Sopimusmuutosten seurauksena tehdyt maksut eivät kuitenkaan olleet virheellisiä.</p>	<p>EMSA on toteuttanut korjaavia toimia muuttamalla tarjouseritelmiä ja sopimusmalleja. Muutoksia sovelletaan hankintoihin, joita on tehty syyskuusta 2022 lähtien.</p>	Käsittely päättynyt

Euroopan meriturvallisuusvirasto (EMSA)

EMSA:n vastaus

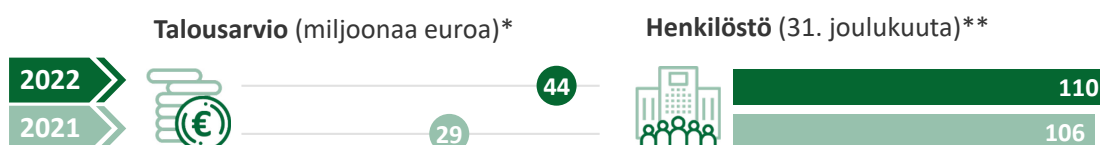
3.9.4. Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

3.10. Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto (ENISA)

Johdanto

3.10.1. Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto ('ENISA') perustettiin [asetuksella \(EU\) 2019/881](#). ENISA korvasi vuonna 2013 perustetun Euroopan unionin verkko- ja tietoturvviraston (lyhenteenä sekin ENISA) ja on vuonna 2004 perustetun Euroopan verkko- ja tietoturvviraston seuraaja. Ateenassa sijaitsevan viraston pääasiallinen tehtävä on huolehtia kyberturvallisuuden yhteisen korkean tason saavuttamisesta koko EU:ssa, muun muassa tukemalla aktiivisesti jäsenvaltioita sekä EU:n toimielimiä, elimiä ja laitoksia kyberturvallisuuden parantamisessa ja toimimalla neuvonnan ja asiantuntemuksen lähteenä kaikille relevanteille unionin sidosryhmille. [Kaaviossa 3.10.1](#) esitetään ENISAn avainluvut³⁴.

Kaavio 3.10.1 – ENISAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ENISAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

ENISAn talousarvion kasvu johtuu lähinnä lisätehtävistä, jotka liittyvät pilottina täytäntöönpantuun kyberturvallisuuden tukitoimiohjelmaan (Cybersecurity Support Action programme).

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.10.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, ENISAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja

³⁴ Lisätietoja ENISAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.enisa.europa.eu.

Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto (ENISA)

niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.10.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

a) Euroopan unionin kyberturvallisuusviraston (ENISA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat³⁵ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta³⁶ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja

b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.10.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ENISAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ENISAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission

³⁵ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

³⁶ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.10.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ENISAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.10.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ENISAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.10.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.10.8. ENISA järjesti johtohenkilöstölleen ammatillisen arvioinnin, jonka toimitti ENISAn nimeämä ulkoinen palveluntarjoaja. Kolmessa tapauksessa ENISA maksoi arvioista palveluntarjoajalle suoraan. Muissa 23 tapauksessa virasto korvasi johtohenkilöstön jäsenille maksut, jotka nämä olivat suorittaneet palveluntarjoajalle itse. Määrä, jonka ENISA maksoi kyseisistä 26 arviosta, oli yhteensä 120 276 euroa. Koska ENISA valitsi palveluntarjoajan käynnistämättä avointa kilpailumenettelyä, tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös on, että nämä maksut olivat sääntöjenvastaisia.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.10.9. ENISAlla ei ole ennalta laadittuja malliarviointeja (tai ohjeita), joiden avulla arviointikomiteat voisivat arvioida tarjouksia. Tämä aiheuttaa riskin siitä, että kaikki arviointikomiteoiden jäsenet eivät ehkä arvioi tarjouksia yhdenmukaisesti.

3.10.10. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi kaksi tapausta, joissa ENISA oli myöntänyt arvoltaan vähäisen sopimuksen (arvo alle 15 000 euroa) laatimatta arviointikertomusta ja ilman että tulojen ja menojen hyväksyjä olisi tehnyt asianmukaisesti hyväksytyn ja allekirjoitetun myöntämispäätöksen. Tämä on vastoin varainhoitoasetuksen liitteessä I olevaa 30.3 ja 30.4 kohtaa. Tilintarkastustuomioistuin esitti samanlaisen huomautuksen [vuoden 2021 kertomuksensa](#) kohdassa 3.10.9.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.10.11. [Liitteessä](#) on yhteenveto toimenpiteistä, jotka ENISA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	Arvoltaan vähäisiä sopimuksia on tehty ilman arviointikertomusta ja myöntämispäätöstä.	Arvoltaan vähäisten sopimusten myöntämispäätökset on nyt sisällytetty osaksi paperitonta työkulkua. Silti tilintarkastustuomioistuin havaitsi samanlaisia tapauksia vuoden 2022 osalta (ks. kohta 3.10.14).	Käsittely kesken
2	2021	Kustannus-hyötyanalyysimalli, jonka mukaisesti palvelujen ulkoistaminen perustellaan, on suunniteltu puutteellisesti.	ENISA on tarkistanut menettelyitään havaittujen puutteiden korjaamiseksi.	Käsittely päättynyt
3	2021	Hankintamenettelyiden valinta- ja myöntämisperusteissa on päällekkäisyyttä.	ENISA on tarkistanut menettelyitään havaittujen puutteiden korjaamiseksi.	Käsittely päättynyt

Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto (ENISA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
4	2021	Mahdollisten eturistiriitojen arvioinnin yhteydessä ei ole kuultu sekakomiteaa.	ENISA on tarkistanut menettelyitään havaittujen puutteiden korjaamiseksi. Vuonna 2022 ei ole tullut esiin potentiaalisia eturistiriitatapauksia.	Käsittely päättynyt

Euroopan unionin kyberturvallisuusvirasto (ENISA)

ENISAn vastaus

3.10.3. ENISA on samaa mieltä tarkastuksessa tehdystä havainnosta. Se suhtautuu siihen myönteisesti ja on jo toteuttanut tarvittavat toimet kyseisen ongelman ratkaisemiseksi.

3.10.9. ENISA on samaa mieltä tarkastuksessa tehdystä havainnosta. Se suhtautuu siihen myönteisesti ja on jo toteuttanut tarvittavat toimet kyseisen ongelman ratkaisemiseksi.

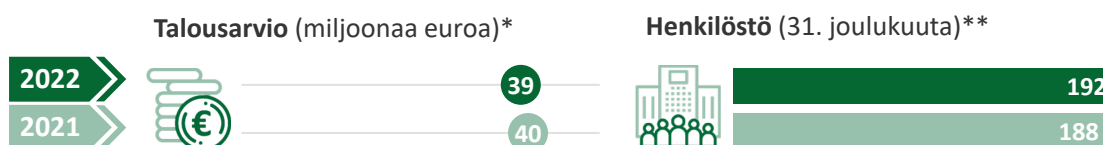
3.10.10. ENISA on samaa mieltä tarkastuksessa tehdystä havainnosta. Se suhtautuu siihen myönteisesti ja on jo toteuttanut tarvittavat toimet kyseisen ongelman ratkaisemiseksi.

3.11. Euroopan unionin rautatievirasto (ERA)

Johdanto

3.11.1. Euroopan unionin rautatievirasto ('ERA') perustettiin [asetuksella \(EU\) 2016/796](#). ERA korvasi vuonna 2004 perustetun Euroopan rautatieviraston (lyhenteenä sekin ERA). Lillessä ja Valenciennesissa sijaitsevan viraston tehtävänä on parantaa Euroopan rautatiejärjestelmien yhteentoimivuutta ja turvallisuutta. ERA on lisäksi EU:n viranomainen, joka vastaa lupien, todistusten ja hyväksyntöjen myöntämisestä tällä alalla. [Kaaviossa 3.11.1](#) esitetään ERAn avainluvut³⁷.

Kaavio 3.11.1 – ERAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ERAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.11.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, ERAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

³⁷ Lisätietoja ERAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.era.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.11.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

a) Euroopan unionin rautatieviraston (ERA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat³⁸ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta³⁹ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja

b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.11.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ERAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ERAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

³⁸ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

³⁹ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.11.5. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota varainhoitovuoden 2022 tilinpäätöksen liitetietoon 3.5.4.1, jossa kuvataan uuden budjetointi-, kirjanpito- ja varainhoitojärjestelmän, SUMMAN, toteuttamista koehankkeena, jossa järjestelmää kehitettiin Euroopan komissiota varten. Tilintarkastustuomioistuimen lausunto ei sisällä varaamaa tämän seikan osalta.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.11.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ERAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.11.7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ERAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.11.8. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.11.9. Komissio on päättänyt korvata keskeisen budjetointi- ja kirjanpitojärjestelmänsä, ABACin, 1. tammikuuta 2025 mennessä uudella järjestelmällä, jonka nimi on SUMMA.

Euroopan unionin rautatievirasto (ERA)

Komission budjettipääosasto pyysi joulukuussa 2018 ERAa ja kahta muuta virastoa – CINEAa ja Eurojustia – osallistumaan SUMMAN kehittämiseen pilottihankkeena. ERA on varainhoitovuodesta 2022 lähtien hallinnoinut talousarviotaan SUMMAN avulla.

ERA ei ottanut käyttöön SUMMA-järjestelmän täytäntöönpanoon liittyvää riskinhallinta- ja valvontastrategiaa. Tämä on vastoin varainhoitoasetuksen 36 artiklan 4 kohdan a alakohtaa. ERA ei myöskään päivittänyt rahoitusketjujaan eikä ennako- ja jälkitarkastusstrategioitaan mukauttaakseen ne SUMMAN täytäntöönpanon mukanaan tuomiin muutoksiin.

Järjestelmää, jolla SUMMAN käyttöoikeuksia ERAssa hallinnoidaan, hoitaa budjettipääosasto, jonka tehtävänä on myöntää ja poistaa käyttöoikeuksia ERAn antamien tietojen perusteella. Tätä prosessia ei ole vielä jäsenneily muodollisesti, eikä ERA mitenkään erityisemmin tarkasta oikeuksia, jotka käyttäjille on myönnetty. Tästä aiheutuu riski, että SUMMAN käyttäjäprofiileja ei myönnetä ja päivitetä moitteettomasti varainhoitoasetuksen 36 artiklan 3 kohdan a alakohdan säännöksen mukaisesti. SUMMAssa ei myöskään ole vielä käyttäjäprofiilia, joka sopisi tarkastajille.

3.11.10. ERA ei ole vahvistanut arkaluontoisten tietojen luokitteluun ja suojaamiseen liittyviä periaatteita. Tämä on puute sisäisen valvonnan kehityksen täytäntöönpanossa.

3.11.11. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että hankintamenettelyissä noudatettiin yleistä käytäntöä, jossa arviointikomitean jäsenet joko kopioivat allekirjoituksestaan otetun kuvan asiakirjoihin tai toimittivat hyväksyntänsä sähköpostilla sen sijaan, että he olisivat allekirjoittaneet asiakirjat omakätisesti tai – vaihtoehtoisesti – hyväksytyn sähköisen allekirjoituksen avulla. Käytäntö, jossa virallisia asiakirjoja ei allekirjoiteta pätevällä tavalla, on puute ERAn hallinto- ja valvontajärjestelmissä.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.11.12. Kun ERA antaa todistuksia, hyväksyntöjä ja lupia, siltä kuluu keskimäärin 106 päivää siihen, että se kirjoittaa laskun (tai ns. veloitusilmoituksen) palveluihinsa liittyvistä palkkioista ja maksuista. Tämä tilanne, joka ERAn mukaan johtuu SUMMAN käyttämisestä ja kansallisten turvallisuusviranomaisten kuluilmoitusten myöhäisestä saapumisesta, on varainhoitoasetuksen 98 artiklan 2 kohdan vastainen. Kyseisen lainkohdan mukaan tulojen ja menojen hyväksyjän on lähetettävä veloitusilmoitus heti saamisen vahvistettuaan. Lisäksi ERAn palkkioita ja maksuja koskevan asetuksen (EU) 2018/764 5 artiklan 1 kohdassa säädetään, että lasku on esitettävä 30 päivän kuluessa. Näin ollen tilanne on myös tämän lainkohdan vastainen. Tällaiset viivästyksset laskujen toimittamisessa voivat viivästyttää tulonmuodostusta ja tuottaa lisävaikeuksia ERAn talousarviohallinnolle.

3.11.13. ERAn antamien tietojen mukaan viraston maksuista 179:ssä ei vuonna 2022 noudatettu varainhoitoasetuksen 116 artiklan määräaikoja. Tämä on 19,5 prosenttia kaikkiaan

Euroopan unionin rautatievirasto (ERA)

920 maksusta. Maksut myöhästyivät pidempään kuin 30 päivää 112 tapauksessa (12,2 prosentissa kaikista maksuista). Tämä puute, joka ERAn mukaan johtuu SUMMAN käyttämisestä, altistaa viraston rahoituksellisille ja maineeseen liittyville riskeille. Lisäksi tilanne on taloudellisuuden periaatteen vastainen.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.11.14. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka ERA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2018	Vuonna 2019 ERA alkaa periä maksuja ja palkkioita sertifiointitehtävistään. Uudessa maksuja ja palkkioita koskevassa asetuksessa vaadittiin, että pk-yritysten erityistarpeet otetaan huomioon. Viraston olisi otettava käyttöön vaikuttavat menettelyt, joilla tarkistetaan, että hakijat täyttävät pk-yrityskriteerit.	ERA aikoo päivittää keskitettyyn asiointipisteeseen perustuvaa hakujärjestelmäänsä vuonna 2023.	Käsittely kesken

ERAn vastaus

3.11.9. Virasto on hallinnoinut SUMMAan siirtymistä erillisellä viraston portfolioon kuuluvalla hankkeella, jonka haltijaksi ja hallinnasta vastaavaksi tahoksi virasto on nimetty. Mahdollisia ongelmakysymyksiä käsiteltiin ennakoivasti, ja niiden vaikutuksia lievennettiin väliarviointien ja avulla ja saattamalla ne ripeästi ja strukturoidusti pääjohtajan tietoon ja edelleen komissiolle.

ERA aloitti vuoden 2022 jälkipuoliskolla rahoitusketjujensa sekä ennako- ja jälkitarkastusstrategiansa päivittämisen SUMMAN käyttöönnotosta johtuvia muutoksia vastaavasti kokemukseen perustuen. Nämä asiakirjat on tarkoitettu viimeistellä ja hyväksyä vuonna 2023.

Koska uudesta rahoitustyökalusta ei ole vielä saatu vakiomuotoista käyttöoikeuksia koskevaa raporttia, ERA on toteuttanut riskejä lieventäviä toimia keräämällä kaikki lomakkeet ja vertaamalla niitä strukturoituun taulukkoon, josta käy ilmi taloushallinnon toimijoiden tehtävien jakautuminen, ennen asiasta ilmoittamista budjettipääosastolle. Kaikki havaitut epäjohtonmukaisuudet on esitetty budjettipääosastolle korjauksia varten.

3.11.10. Virasto on sitoutunut noudattamaan riskiperusteista lähestymistapaa tietomaisuutensa suojelussa. Se onkin jo viimeistellyt luettelon tietomaisuudestaan sekä säännöt tietojen luokittelusta ja käsittelystä. Toimintalinja luotiin toukokuussa 2023, ja viraston johtoryhmä hyväksyi sen kesäkuussa 2023.

3.11.11. Virasto pani jo vuonna 2022 täytäntöön pääjohtajan päätöksen, jossa määrätään joko omakätisen allekirjoituksen tai tunnus pohjaisen sähköisen allekirjoituksen käytöstä. Vuoden 2023 alussa otettiin käyttöön täysimittainen hyväksytty sähköinen allekirjoitusjärjestelmä niille henkilöstön jäsenille, joilla on päätöksenteko-oikeudet.

3.11.12. Yksi mainittujen viivästysten pääasiallisista taustatekijöistä liittyy siihen, että virasto on velvollinen odottamaan asianomaisten kansallisten turvallisuusviranomaisten kustannus selvitystä ennen kuin se voi esittää hakijoille laskunsa, jotka sisältävät ERAn kustannukset ja kansallisten turvallisuusviranomaisten kuluihin liittyvät summat.

Vaikka virastolla ei tällä hetkellä ole oikeudellisia keinoja antaa asiassa määräaikoja kansallisille turvallisuusviranomaisille, tätä puolta voitaisiin selventää muuttamalla asetusta 2018/764.

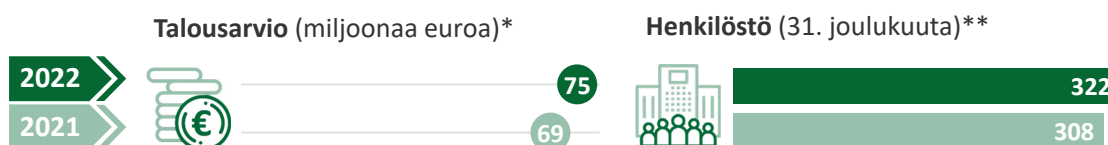
3.11.13. Virasto on jo ottanut käyttöön joukon toimenpiteitä, joilla parannetaan kyseisten taloushallinnon toimijoiden valmiuksia ja nopeutta SUMMA-järjestelmän käytössä. Lisäksi asiaan liittyvät varainhoidon työnkulut dokumentoidaan selkeästi. Samalla kaikki SUMMA-järjestelmässä viivästysten välttämiseksi tarvittavat parannukset saatetaan oikea-aikaisesti budjettipääosaston tietoon, ja niitä seurataan ratkaisuun asti.

3.12. Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)

Johdanto

3.12.1. Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen ('ESMA') perustettiin asetuksella (EU) N:o 1095/2010. Pariisissa sijaitsevan viranomaisen tehtävänä on parantaa sijoittajansuojaa ja edistää vakautta ja järjestystä rahoitusmarkkinoilla. ESMA pyrkii täyttämään tehtävänsä ja saavuttamaan tavoitteensa neljän toiminnon avulla: arvioimalla sijoittajiin, markkinoihin ja rahoitusvakautteen kohdistuvia riskejä; tekemällä valmiiksi EU:n rahoitusmarkkinoiden yhteisen säännösten; edistämällä valvontakäytäntöjen lähentymistä; valvomalla suoraan tiettyjä rahoitusalan toimijoita. *Kaaviossa 3.12.1* esitetään ESMAn avainluvut⁴⁰.

Kaavio 3.12.1 – ESMAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ESMAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viranomaisen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.12.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, ESMAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁴⁰ Lisätietoja ESMAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.esma.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.12.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen (ESMA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁴¹ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁴² 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.12.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ESMAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ESMAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viranomaisen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁴¹ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁴² Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.12.5. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota vuoden 2022 tilinpäätöksen liiketietoon IV.1, jossa kuvataan erään oikeudenkäynnin lopputuloksen epävarmuutta (asia T-750/22, UniSystems Luxembourg ja Unisystems systemata plioforikis v. ESMA). Lausuntomme ei sisällä varaumaa tämän seikan osalta.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.12.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ESMAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.12.7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ESMAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.12.8. Tilintarkastustuomioistuin toteaa, että kohdassa [3.12.5](#) esitetty tiettyjä seikkoja painottava kappale, joka koskee tilien luotettavuutta, soveltuu täysimääräisesti myös menojen laillisuuden ja asianmukaisuuden arviointiin.

3.12.9. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.12.10. ESMA teki vuonna 2022 kahdeksan sitoumusta vuodelta 2015 peräisin olevan puitesopimuksen nojalla, vaikka kyseisen puitesopimuksen mukainen enimmäismäärä oli jo tullut täyteen. Sitoumukset ylittivät enimmäismäärän kaikkiaan 217 106 eurolla. ESMA:n henkilöstön jäsenellä, joka vastasi ennakkotarkastuksesta, ei ollut käytettävissään kaikkia relevantteja tietoja. Niinpä enimmäismäärän ylitys tuli esiin vasta tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksessa.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.12.11. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka ESMA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2018	Luottoluokittajilta ja kauppatietorekistereiltä perittävien maksujen seurauksena syntyvät yli- ja alijäämät voivat johtaa toimintojen vuotuisen ristiinrahoitukseen. ESMA:n olisi löydettävät keino välttää ristiinrahoitus.	ESMA toimitti vuonna 2022 komissiolle ehdotuksensa maksujen hallinnointiin liittyvän järjestelmänsä yksinkertaistamisesta ja yhdenmukaistamisesta. Komissio ei ollut vielä ryhtynyt toimiin sen osalta. ESMA on tällä välin parantanut kustannustenjakomalliaan ja siten vähentänyt toimien ristiinrahoituksen riskiä.	Käsittely päätetty

Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2020	Riippumattomat tilintarkastajat kävivät vain rajoitetusti läpi tietoja, jotka kauppatietorekistereiltä saatiin maksujen laskemista varten. Mietintö, jossa ehdotetaan rekistereiden liikevaihdon määrittämiseen käytettävän menetelmän yksinkertaistamista, on julkaistu. Se, tarkistetaanko delegoituja säädöksiä, jotka koskevat luottoluokituslaitoksilta ja kauppatietorekistereiltä perittäviä maksuja, riippuu komissiosta. ESMA on toistanut käsityksensä, jonka mukaan tarkistus on tarpeen.	ESMA ei voi vaikuttaa asiaan. ESMA toimitti vuonna 2022 komissiolle ehdotuksensa maksujen hallinnointiin liittyvän järjestelmänsä yksinkertaistamisesta ja yhdenmukaistamisesta. Komissio ei kuitenkaan ole vielä ryhtynyt toimiin asiassa.	Käsittely kesken

Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2020	Luottoluokituslaitoksia koskevassa asetuksessa annetaan mahdollisuus maksumekanismiin kiertämiseen. Luottoluokituslaitoksilla oli mahdollisuus välttää maksuja siirtämällä tuloja EU:n ulkopuolisille lainkäyttöalueille. Oikeus käynnistää asetukseen liittyviä lainsäädäntömuutoksia on Euroopan komissiolla. ESMA julkaisi mietinnön ja antoi komissiolle teknistä neuvontaa asetuksen muuttamisesta.	ESMA ei voi vaikuttaa asiaan. ESMA toimitti vuonna 2022 komissiolle ehdotuksensa maksujen hallinnointiin liittyvän järjestelmänsä yksinkertaistamisesta ja yhdenmukaistamisesta. Komissio ei kuitenkaan ole vielä ryhtynyt toimiin asiassa.	Käsittely kesken
4	2021	Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että palveluhankinnassa, jonka arvoksi oli arvioitu 45 000 euroa, ESMA oli käynnistänyt neuvottelumenettelyn julkaisematta siitä ilmoitusta. Se ei ollut myöskään tehnyt merkintää poikkeusrekisteriin.	Välttääkseen samanlaisia tilanteita vastaisuudessa ESMA muutti mallia, jota sisäisessä työkulussa käytetään hankittaessa lupa hankintamenettelyn käynnistämiseen.	Käsittely päättynyt

Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
5	2021	<p>Tarkastajat havaitsivat puutteita ESMAn hallinto- ja valvontajärjestelmissä, jotka liittyivät eturistiriitoihin. a) Hallintoneuvoston työjärjestyksen mukaan hallintoneuvoston jäsenet, joilla on eturistiriita jossain asiassa, eivät saa osallistua kyseistä asiaa koskeviin keskusteluihin tai äänestyksiin. Jäsen voi kuitenkin olla läsnä kokouksessa, ellei jäsenten enemmistö äänestä sitä vastaan. b) Puheenjohtajan ja toimitusjohtajan arviointia koskevissa ESMAn säännöissä ei nimenomaisesti todeta, että hallintoneuvoston jäsen, jonka kansalliseen toimivaltaiseen viranomaiseen sovelletaan tai todennäköisesti tullaan soveltamaan asetuksen (EU) N:o 1095/2010 16–19 artiklan mukaisia menettelyjä (kuten EU:n lainsäädännön rikkomiseen liittyviä menettelyjä), ei voi olla puheenjohtajan tai toimitusjohtajan arvioija tai arvioinnista tehdyn oikaisupyynnön käsittelijä.</p>	<p>ESMA tarkisti eturistiriitojen käsittelyyn liittyviä periaatteitaan hallintoelintensä osalta. ESMA muutti menettelyitään ylemmän johdon arviointien osalta ja edellyttää nyt arvioijalta ja tämän varahenkilöltä nimenomaista kirjallista vahvistusta siitä, että eturistiriitoja ei ole.</p>	Käsittely päättynyt

Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen (ESMA)

ESMA:n vastaus

3.12.10. ESMA panee merkille huomautuksen. ESMA on jo vahvistanut sisäistä valvontajärjestelmäänsä toteuttamalla seuraavat toimet:

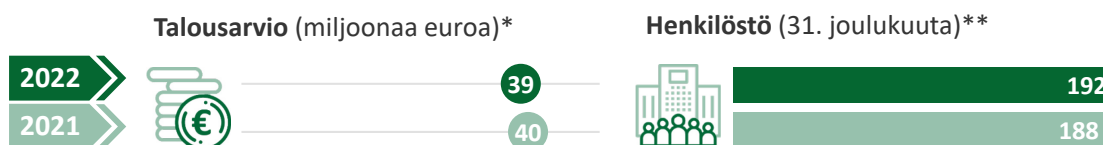
- yksityiskohtaiset työohjeet, joilla tehostetaan kaikissa puitesopimuksissa määrärahojen enimmäismäärän tarkistamista koskevaa ennakoivalvontaa rahoitusketjussa.
-
- ABAC Legal Commitment Kernel -työkalun käyttöönotto kaikkien puitesopimusten määrärahojen käytön seuranta varten.

3.13. Euroopan unionin avaruushjelmavirasto (EUSPA)

Johdanto

3.13.1. Euroopan unionin avaruushjelmavirasto ('EUSPA') perustettiin [asetuksella \(EU\) 2021/696](#). EUSPA korvasi eurooppalaisen GNSS-viraston ('GSA'), joka perustettiin vuonna 2010. EUSPA on eurooppalaisen GNSS-järjestelmän valvontaviranomaisen seuraaja. Tämä valvontaviranomainen, joka perustettiin vuonna 2004, oli ottanut hoitaakseen kaikki Galileo-yhteisyritykselle aiemmin kuuluneet tehtävät. Prahassa sijaitseva EUSPA hallinnoi EU:n avaruushjelmaa ja tarjoaa avaruuteen liittyviä palveluja. [Kaaviossa 3.13.1](#) esitetään EUSPAn avainluvut⁴³.

Kaavio 3.13.1 – EUSPAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EUSPAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.13.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EUSPAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁴³ Lisätietoja EUSPAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.euspa.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.13.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin avaruusohjelmaviraston (EUSPA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁴⁴ ja kertomukset viraston talousarvion toteuttamisesta⁴⁵ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.13.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EUSPAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EUSPAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁴⁴ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁴⁵ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.13.5. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota tärkeimpiä operatiivisia tapahtumia koskevaan tilinpäätöksen osioon, jonka kohdassa 3 annetaan Ukrainan sotaan liittyviä tietoja. Kohdassa kuvataan, miten Venäjän hyökkäyssota Ukrainaa vastaan vaikuttaa EUSPAn toimintaan.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.13.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EUSPAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.13.7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EUSPAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.13.8. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.13.9. EUSPA käynnisti syyskuussa 2021 erään jäsenvaltion julkisen laitoksen kanssa neuvottelumenettelyn sellaisten erilaisten palveluiden toimittamisesta, jotka liittyivät etsintä- ja pelastustoimintaan. Menettely toteutettiin ilman etukäteen julkaistavaa hankintailmoitusta.

Euroopan unionin avaruusohjelmavirasto (EUSPA)

Tarjoaja oli toimittanut samanlaisia palveluita EUSPalle jo vuodesta 2016. EUSPAn tarkoituksena oli tehdä uusi puitesopimus, joka olisi voimassa 31. joulukuuta 2032 saakka. Sopimuksen enimmäisarvo olisi 120 miljoonaa euroa. Lopullinen puitesopimus allekirjoitettiin 1. joulukuuta 2022, ja sopimukseen liittyi lukuisia alihankkijoita. Tarkastajat havaitsivat, että tarjouseritelmien vaatimukset ja arviointikomitean arvioinnit eivät kaikilta osin vastanneet toisiaan. Esimerkiksi palveluntoimittajiin liittyvää vaatimusta eturistiriidattomuutta koskevasta ilmoituksesta ei käsitelty arviointivaiheessa lainkaan tai analyysi oli puutteellinen. Toinen esimerkki tästä on, että tarjouksessa hintojen viitevuotena ei käytetty teknisten eritelmien mukaisesti vuotta 2021 vaan vuotta 2022.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.13.10. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka BEREC-*virasto* on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	Tilintarkastustuomioistuin havaitsi kahdessa tarkastamassaan rekrytointimenettelyssä joukon menettelyllisiä puutteita, jotka heikensivät avoimuuden ja yhdenvertaisen kohtelun periaatteita. Tiedoissa, jotka oli esitetty avoimia toimia koskevissa ilmoituksissa, oli puutteita. Esimerkiksi valintalautakunnan ohjeet eivät olleet riittävän yksityiskohtaisia eikä pisteytysjärjestelmää ollut.	Valintalautakuntien jäsenille osoitettuja malleja ja ohjeita on muutettu, ja kun kriteerejä, jotka sisältyvät avoimia toimia koskeviin ilmoituksiin asetetaan, lautakuntien jäsenille annetaan enemmän ohjeistusta.	Käsittely päättynyt
2	2021	Kun korkeassa virka-asemassa oleva henkilöstön jäsen otti vastaan uuden työpaikan viraston ulkopuolelta, EUSPA hyväksyi uuden työn, mutta asetti sen suhteen rajoituksia. Se ei kuitenkaan esittänyt perusteluja kyseisille rajoituksille.	Vuoden 2022 osalta ei havaittu samanlaisia tapauksia. EUSPA on tarkistanut menettelyitään havaitun puutteen korjaamiseksi.	Käsittely päättynyt

Euroopan unionin avaruusohjelmavirasto (EUSPA)

EUSPAn vastaus

3.13.9. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. EUSPA katsoo, että epäjohtonmukaisuudet olivat perusteltuja pääurakoitsijan aseman perusteella, joka on kansallinen julkinen elin ja joka teki tarkastukset.

Mitä tulee tarjouksen hinnan määrittämisessä käytettyyn viitevuoteen, virasto hyväksyi poikkeamisen teknisissä eritelmissä esitetystä viitteestä käytetystä taloustilanteesta (2021) menettelyn keston vuoksi, mikä johti sopimuksen tekemiseen vuoden 2022 lopussa.



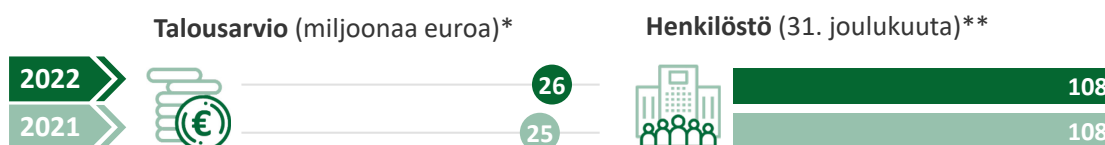
**Virastot, jotka saavat rahoitusta
monivuotisen rahoituskehityksen
otsakkeesta 2 – Koheesio,
palautumiskyky ja arvot**

3.14. Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus (Cedefop)

Johdanto

3.14.1. Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus ('Cedefop') perustettiin neuvoston [asetuksella \(ETY\) N:o 337/75](#), joka kumottiin ja korvattiin [asetuksella \(EU\) 2019/128](#). Thessalonikissa sijaitseva keskus edistää ammatillisen koulutuksen kehittämistä unionin tasolla kokoamalla ja jakamalla ammatillisen koulutuksen järjestelmiin liittyvää dokumentaatiota. [Kaaviossa 3.14.1](#) esitetään Cedefopin avainluvut⁴⁶.

Kaavio 3.14.1 – Cedefopin avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: Cedefopin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.14.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, Cedefopin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁴⁶ Lisätietoja Cedefopin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.cedefop.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.14.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskuksen (Cedefop) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁴⁷ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁴⁸ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.14.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Cedefopin tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot Cedefopin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁴⁷ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁴⁸ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.14.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Cedefopin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.14.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Cedefopin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.14.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.14.8. Cedefop maksoi vuosina 2017–2022 kuukausittaista ja päivittäistä päivärahaa kahdelle Kreikan kansalaiselle, jotka oli palkattu kansallisiksi asiantuntijoiksi. Koska Cedefop sijaitsee Kreikassa, keskuksen sisäisten sääntöjen mukaan nämä kaksi kansallista asiantuntijaa eivät olleet oikeutettuja kyseisiin päivärahoihin. Kun Cedefop havaitsi ongelman vuonna 2022, se teki poikkeusrekisteriin kaksi merkintää aiheesta. Samalla se päätti, ettei se peri aiempia maksuja takaisin näiltä kahdelta asiantuntijalta. Lisäksi Cedefop päätti ainoan tuolloin vielä palveluksessa olevan asiantuntijan osalta, että päiväraha poistetaan kolmen kuukauden siirtymäajan kuluessa. Kahdelle asiantuntijalle maksettiin vuosina 2017–2022 päivärahoja yhteensä 222 647 euroa. Nämä määrät ovat sääntöjenvastaisia. Sääntöjenvastaiset maksut vuonna 2022 olivat yhteensä 36 608 euroa.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.14.9. Cedefopin ja EFTAn yhteistyötä koskevassa lausumassa esitettyä rahoitusosuuksien laskentamenetelmää ei sovellettu oikein keskuksen talousarvion ensimmäisessä muutoksessa. Tämän seurauksena Norjan ja Islannin rahoitusosuudet Cedefopin vuoden 2022 talousarvioon olivat suurempia kuin niiden olisi pitänyt olla ja EU:n rahoitusosuus oli pienempi kuin sen olisi pitänyt olla. Tämä on poikkeama EU:n ja EFTA-maiden Euroopan talousalueesta tekemän sopimuksen pöytäkirjassa N:o 32 olevasta 3 artiklan 2 kohdasta.

Pöytäkirja 31 koskee yhteistyötä erityisalueilla, jotka eivät kuulu neljän perusvapauden alaan. Tilintarkastustuomioistuimien paneeli merkitsee, että pöytäkirjaan tehtiin muutos ja se tuli voimaan 1. tammikuuta 2023 alkaen. Tästä syystä Cedefop tulee vuodesta 2023 lähtien saamaan Norjan ja Islannin rahoitusosuudet talousarvioonsa EU:n talousarvion kautta. Tämän johdosta kysymys, joka koskee EFTA-maiden rahoitusosuuksien muuttamista Cedefopin talousarvion muuttamisen vuoksi, ei tule enää olemaan ajankohtainen.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.14.10. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka Cedefop on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	<p>Puutteet Cedefopin rekryointimenettelyissä:</p> <p>a) Selkeät ja yksityiskohtaiset ohjeet esivalintakriteerien pisteyttämisestä puuttuivat, mistä saattoi olla ehdokkaille hyötyä tai haittaa.</p> <p>b) Kirjallisia kokeita järjestettiin useiden päivien ajan etänä ilman että menettelyyn liittyviä riskejä olisi lievennetty.</p>	<p>a) Henkilöstöhallinto on uudistanut tehtäväkuvaansa valintalautakuntien neuvonantajana ja parantanut annettua ohjeistusta ja sen ajoitusta. Lisäksi on kehitetty uusi työväline ja menetelmä, joita on sovellettu rekryointimenettelyiden esivalintavaiheessa.</p> <p>b) Kaikki valintamenettelyn kirjalliset kokeet toteutetaan yhtä aikaa.</p>	Käsittely päättynyt

Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus (Cedefop)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2021	<p>Ennakkotarkastukseen liittyvät puutteet maksujen hallinnoinnissa:</p> <p>a) Lasku maksettiin tarkastamatta siinä veloitettuja hintoja tai sitä, että sovittuja lisämaksuja oli sovellettu oikein.</p> <p>b) Maksu suoritettiin ilman että saatiin sopimuksessa edellytetyjä erityisiä ilmoituksia.</p> <p>c) Avustuksen loppumaksu viivästyi, koska Cedefopilla ei ollut valmiussuunnitelmaa henkilöstön poissaolojen varalta.</p>	<p>Cedefop on tarkistanut sisäisiä menettelyitään korjatakseen havaitut puutteet. Se on antanut ohjeistusta henkilöstölle ja tarkistanut sisäisiä tarkistuslistojaan.</p>	Käsittely päättynyt

Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus (Cedefop)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2021	<p>Puutteet siirtymisessä ABAC-järjestelmään:</p> <p>a) Päivämäärä, johon mennessä siirretyt talousarviositoumukset olisi viimeistään ollut toteutettava, oli kirjattu virheellisesti.</p> <p>b) Viivästyskorot oli laskettu väärin, koska maksuja koskevat määräajat olivat virheellisiä.</p>	<p>a) Samanlaisia virheitä havaittiin myös sellaisten talousarviositoumusten osalta, jotka oli siirretty vuodelta 2022 vuodelle 2023. Cedefop korjasi tarvittaessa päivämäärän, johon mennessä sitoumukset oli viimeistään toteutettava.</p> <p>b) Cedefop puuttui asiaan, eikä vuoden 2022 osalta havaittu vastaavan kaltaisia virheitä.</p>	<p>Käsittely kesken kohdan a) osalta</p> <p>ja päätetty kohdan b) osalta</p>

Euroopan ammatillisen koulutuksen kehittämiskeskus (Cedefop)

Cedefopin vastaus

3.14.8. Cedefop myöntää, että kahdella Kreikan kansallisella asiantuntijalla ei ollut oikeutta päivärahoihin. Se haluaa kuitenkin korostaa, että a) Cedefop tunnisti ja dokumentoi tämän ongelman sääntöjenvastaisuuksia ja poikkeuksia koskevassa rekisterissä vuonna 2022 omasta aloitteestaan ja hyvissä ajoin ennen tarkastusta ja b) Cedefop korjasi tilanteen ulkopuolisen lakimiehensä pyytämän oikeudellisen analyysin ja neuvojen perusteella. Cedefop aikoo muuttaa sääntöjään siten, että jokainen kansallinen asiantuntija, jonka on muutettava asuinpaikastaan Thessalonikiin, voi saada päivärahaa. Näin varmistettaisiin myös kansallisten asiantuntijoiden yhdenvertainen kohtelu heidän kansalaisuudestaan riippumatta.

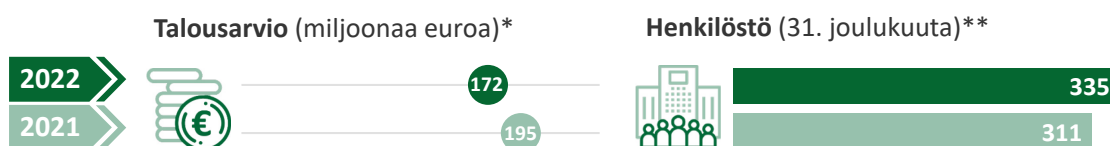
3.14.9. Cedefop hyväksyy havainnon.

3.15. Euroopan tautien ehkäisy- ja -valvontakeskus (ECDC)

Johdanto

3.15.1. Euroopan tautien ehkäisy- ja valvontakeskus ('ECDC') perustettiin [asetuksella \(EY N:o 851/2004\)](#). Tukholmassa sijaitseva ECDC kokoaa ja jakaa tietoja, jotka liittyvät ihmisillä esiintyvien tautien ehkäisyyn ja valvontaan. Keskus antaa myös tieteellisiä lausuntoja aiheesta. Lisäksi se koordinoi tällä alalla toimivien elinten eurooppalaista verkostoa. [Kaaviossa 3.15.1](#) esitetään ECDC:n avainluvut⁴⁹.

Kaavio 3.15.1 – ECDC:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksuäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ECDC:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.15.2. Tilintarkastustuomioistuinten tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, ECDC:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁴⁹ Lisätietoja ECDC:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.ecdc.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.15.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan tautien ehkäisy- ja valvontakeskuksen (ECDC) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁵⁰ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁵¹ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.15.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ECDC:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ECDC:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁵⁰ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁵¹ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.15.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ECDC:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Varauman sisältävä lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.15.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että lukuun ottamatta sen seikan vaikutuksia, jota kuvataan kohdassa ”Perustelut varauman sisältävälle lausunnolle tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta”, ECDC:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Perustelut varauman sisältävälle lausunnolle tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.15.7. ECDC jatkoi terveyshätätilanteiden valmiusviranomaisen (HERA) Incubator-suunnitelmaan liittyvien avustusten hallinnointia. Avustuksia on myönnetty 24 kansalliselle terveysviranomaiselle EU:ssa ja Euroopan talousalueella. Näiden avustusten tarkoituksena on ollut parantaa sellaisia kansallisia valmiuksia ja laboratorioinfrastruktuureja, joita SARS-CoV-2-viruksen uusien muunnosten tunnistaminen ja seuranta vaativat. Määrärahat, jotka myönnettiin vuonna 2021, olivat yhteensä 77 miljoonaa euroa, josta 60 miljoonaa euroa käytettiin vuoden 2022 loppuun mennessä.

Edunsaajat olivat julkisia terveysviranomaisia. Ne ovat julkisoikeudellisia yhteisöjä, jotka toteuttavat toimensa julkisina viranomaisina. EU:n oikeuskäytännön mukaan julkisoikeuden alaisen elimen katsotaan toimivan julkisen viranomaisen ominaisuudessa, jos sen on noudatettava erityistä oikeudellista järjestelmää. Toiminta edellyttää toisin

Euroopan tautien ehkäisy- ja -valvontakeskus (ECDC)

sanoen julkisen vallan valtaoikeuksien käyttöä. Tällöin nämä viranomaiset laativat ja panivat täytäntöön lopullisen päätöksen siitä, mitä toimenpiteitä toteutettaisiin osana jäsenvaltion toimia kansanterveydellisessä kriisitilanteessa. Kyseiset viranomaiset käyttivät tällöin julkisen vallan valtaoikeuksia, joita ei ole mahdollista sellaisinaan siirtää yksityisten toimijoiden tehtäviksi. Edunsaajat toteuttavat toimintansa julkisina viranomaisina. Niinpä arvonlisävero ei ole varainhoitoasetuksen 186 artiklan 4 kohdan c alakohdan mukainen tukikelpoinen kulu.

Tilintarkastustuomioistuin tarkasti neljä avustussopimusta, joiden kokonaisarvo oli 7,9 miljoonaa euroa. Tarkastajat havaitsivat, että kolmessa avustuksessa tukikelpoisiin kuluihin oli sisällytetty arvonlisäveroja 0,6 miljoonan euron edestä (8,1 prosenttia kuluista).

Sääntöjenvastaisten menojen kokonaismäärä on arvioitu edellä kuvatussa tilintarkastustuomioistuimen otoksessa todetun arvonlisäverokannan ja alv:n määrän perusteella. Sovelletuna menoihin, joita ECDC:n mukaan aiheutui kaikkiaan 60 miljoonaa euroa, tämä vastaa 2,8 prosenttia vuonna 2022 käytettävissä olleiden maksumäärärahojen kokonaismäärästä. Määrä ylittää tämän tarkastuksen osalta määritetyn olennaisuusrajan.

ECDC:n vastaus

3.15.7. ECDC:n analyysin perusteella arvonlisävero on tukikelpoinen kulu, koska edunsaajat eivät toimineet julkisina viranomaisina, kun ne suorittivat tukikelpoisia toimia.

Arvonlisävero ei ole tukikelpoinen, jos toimien suorittajana on elin, joka toimii viranomaisen ominaisuudessa. *Viranomaisen ominaisuudessa toimiminen* on Euroopan unionin tuomioistuimen määritelmän mukaan toimintaa alalla, jolla valtion viranomaiset eivät toimi samoin oikeudellisin edellytyksin kuin yksityiset toimijat, ja jossa toiminta tapahtuu erityisen oikeudellisen järjestelmän mukaisesti julkista valtaa käytettäessä. Toimien suorittamistapa, ei toimien kohde tai tarkoitus, ratkaisee sen, harjoitetaanko tällaista toimintaa viranomaisen ominaisuudessa.

Tässä tapauksessa ECDC määritteli avustusasiakirjoissa seuraavat tukikelpoiset toimet: laboratorioinfrastruktuurin/laitteiden/reagenssien/tarvikkeiden hankinta WGS- ja RT-PCR-menetelmää varten, organisaation mukauttaminen hankintojen käyttämistä varten, tietojen hallinta- ja jakamisprosessit, laitteiden käyttöä koskeva koulutus, henkilöstö ja konsultointi.

ECDC:n tekemät kyselytutkimukset ja aiemmat WGS-hankinnat vahvistavat, että julkiset ja yksityiset toimijat toteuttavat tukikelpoisia toimia samojen oikeudellisten edellytysten mukaisesti. Lisäksi avustukset tarjosivat edunsaajille mahdollisuuden sisällyttää sidosyhteisöiksi yksityisiä osapuolia, kuten jotkin avustuksen saajista tekivät.

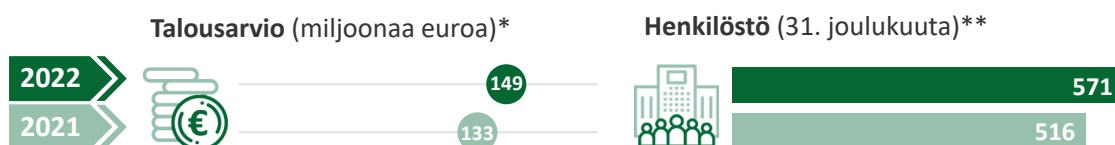
Tukikelpoisiin toimiin ei sisältynyt kansallisten kansanterveysstrategioiden *määrittelyä*. Tukikelpoiset toimet toteutettiin kansallisen kansanterveysstrategian *täytäntöönpanon* yhteydessä. Julkiset ja yksityiset toimijat osallistuvat kansallisen kansanterveysstrategian *täytäntöönpanoon* samoilla oikeudellisilla ehdoilla.

3.16. Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen (EFSA)

Johdanto

3.16.1. Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen (EFSA) perustettiin [asetuksella \(EU\) N:o 178/2002](#). Parmassa sijaitseva viranomainen toimittaa tieteellistä tietoa, jota tarvitaan elintarvikkeita ja elintarviketurvaa koskevan EU:n lainsäädännön laatimisessa. Lisäksi se kerää ja analysoi tietoja riskien kartoittamista ja seurantaan varten sekä antaa puolueetonta tietoa näistä riskeistä. [Kaaviossa 3.16.1](#) esitetään EFSA:n avainluvut⁵².

Kaavio 3.16.1 – EFSA:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EFSA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viranomaisen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.16.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EFSA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁵² Lisätietoja EFSA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.efsa.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.16.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan elintarviketurvallisuusviranomaisen (EFSA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁵³ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁵⁴ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.16.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EFSA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EFSA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viranomaisen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁵³ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁵⁴ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.16.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EFSA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.16.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EFSA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.16.7. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EFSA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen (EFSA)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2017	Tilinpitäjän riippumattomuutta on lisättävä siten, että hän raportoi (hallinnollisesti) suoraan EFSA:n johtajalle.	Hiljattain EFSA muutti tilinpitäjän asemaa siten, että tämä raportoi toiminnallisesti hallintoneuvostolle. Viranomaisen ei aio tehdä enempää muutoksia, esimerkiksi siten, että se loisi suoran hallinnollisen raportointiyhteyden tilinpitäjän ja EFSA:n johtajan välille. Viranomaisen mukaan varainhoitoasetuksen muodolliset vaatimukset, joiden avulla tilinpitäjän riippumattomuus varmistetaan, ovat jo käytössä.	Käsittely päättynyt

Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen (EFSA)

EFSA:n vastaus

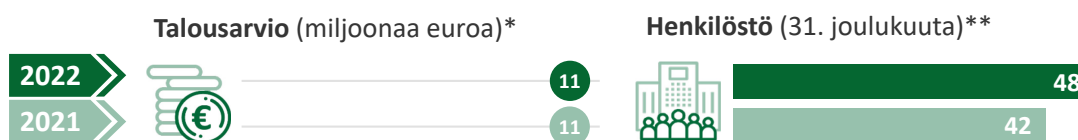
3.16.4 & 3.16.5 Euroopan elintarviketurvallisuusviranomainen vahvistaa vastaanottaneensa tilintarkastustuomioistuimen toimittaman tarkastuskertomuksen, jossa ei ollut huomautuksia. Se on tyytyväinen tilien luotettavuudesta ja niiden perustana olevien toimien laillisuudesta ja säännönmukaisuudesta annettuun hyväksyvään tarkastuslausuntoon.

3.17. Euroopan tasa-arvoinstituutti (EIGE)

Johdanto

3.17.1. Euroopan tasa-arvoinstituutti ('EIGE') perustettiin [asetuksella \(EY\) N:o 1922/2006](#). Vilnassa sijaitseva EIGE kerää, analysoi ja levittää tietoja sukupuolten tasa-arvosta sekä kehittää, arvioi ja levittää menetelmävälineitä, joiden avulla tuetaan tasa-arvonäkökohdan sisällyttämistä osaksi kaikkia EU:n politiikkoja. [Kaaviossa 3.17.1](#) esitetään EIGEn avainluvut⁵⁵.

Kaavio 3.17.1 – EIGEn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EIGEn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; instituutin tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.17.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EIGEn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁵⁵ Lisätietoja EIGEn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.eige.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.17.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

a) Euroopan tasa-arvoinstituutin (EIGE) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁵⁶ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁵⁷ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja

b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.17.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIGEn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EIGEn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta instituutin varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁵⁶ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁵⁷ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.17.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIGEn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.17.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EIGEn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.17.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.17.8. Tarkastajat havaitsivat kahdessa tarkastamassaan maksussa, että erillissopimukseen (tilauslomakkeisiin) ja laskuihin oli sisällytetty kululaji, joka ei sisällynyt 3,7 miljoonan euron puitesopimukseen. Kululaji koski ennalta arvaamattomia menoja. Puitesopimuksen perusteella maksettiin vuonna 2022 yhteensä 511 296 euroa. Tästä määrästä maksettiin 25 571,18 euroa ennalta arvaamattomien menojen vuoksi, ja kyseiset maksut ovat näin ollen sääntöjenvastaisia.

3.17.9. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti erään hankintamenettelyn, jossa toteutettiin neuvottelumenettely vähintään kolmen ehdokkaan kanssa. Sopimuksen arvo oli 60 000 euroa. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että eräs tarjoaja oli lähettänyt tarjouksensa sähköpostilla

Euroopan tasa-arvoinstituutti (EIGE)

hankintatiimin asiointiosoitteeseen, josta tarjous oli inhimillisen virheen tai tietoteknisen vian vuoksi hävinnyt. Niinpä tarjousta ei ollut otettu huomioon menettelyn seuraavissa vaiheissa. Tästä syystä tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös on, että koko hankintamenettely ja sen tuloksena tehty sopimus sekä kaikki sopimukseen liittyvät maksut ovat sääntöjenvastaisia. Tilintarkastustuomioistuin toteaa, että EIGE ei ollut vielä vuonna 2022 suorittanut lainkaan maksuja tämän sopimuksen perusteella.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.17.10. EIGellä on puitesopimus, joka koskee tapahtumien järjestämispalveluja. Instituutti ei ollut ilmoittanut vuosien 2021–2023 yhtenäisissä ohjelma-asiakirjoissa sopimukseen liittyviä korvamerkittyjä talousarviomäärärahoja, joiden määrä oli 3,7 miljoonaa euroa. Kyseiset määrärahat vastasivat noin kolmasosaa EIGEn määrärahoista. Tämä vähensi talousarvion avoimuutta EIGEn hallintoneuvoston ja muiden sidosryhmien näkökulmasta.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.17.11. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EIGE on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	EIGE käytti ulkopuolisille asiantuntijoille osoitettua kiinnostuksenilmaisupyynnötä sellaisen asiantuntija-alan kattamiseen, joka ei kuulunut pyynnön piiriin (käännöstyöt).	EIGE ei enää hanki käännöspalveluja ulkopuolisilta asiantuntijoilta, jotka toimivat muulla kuin käännösosalalla.	Käsittely päättynyt
2	2021	Rekrytointimenettelyssä oli puutteita, jotka horjuttivat avoimuuden ja hakijoiden yhdenvertaisen kohtelun periaatteita.	EIGE tarkisti henkilöstösääntöjen alaisen henkilöstön valintamenettelyä korjatakseen havaitun puutteen.	Käsittely päättynyt

Euroopan tasa-arvoinstituutti (EIGE)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2021	EIGE ei ollut noudattanut sitä osaa vakiintuneista menettelyistään, jotka koskivat kansallisten asiantuntijoiden valintaa.	EIGE hyväksyi uuden menettelyn, joka koski kansallisten asiantuntijoiden sekä työharjoitteluun otettavien kansallisten asiantuntijoiden valintaa (johtajan päätös N:o 267, 19.10.2022). Menettelyssä on selkeytetty ja yksinkertaistettu työnkulkuja ja prosesseja.	Käsittely päättynyt
4	2021	Eräissä hankintamenettelyissä kaikki neljä arviointikomiteaan nimettyjä jäsentä, joiden tehtävänä oli verrata tarjouksia myöntämisperusteisiin, kuuluivat samaan yksikköön EIGEssä.	EIGE selvensi hankintaohjeissa ja -malleissa esitettyjä arviointikomiteoiden menettelyjä. Lisäksi EIGE antoi projektipäälliköille arviointikomiteoiden työhön liittyvää koulutusta osana vuotuista hankintamenettelykoulutusta.	Käsittely päättynyt

Euroopan tasa-arvoinstituutti (EIGE)

EIGEn vastaus

3.17.8. EIGE panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. EIGE on tehnyt virallisen muutoksen puitesopimukseen. Muutoksessa määritellään talousarvion prosenttiosuus ja ennakoimattomien menojen käyttötarkoitus.

3.17.9. Tilanne oli erittäin valitettava, ja sisäisen valvonnan puute rekisteröitiin, arvioitiin ja korjattiin nopeasti. EIGE ryhtyi asianmukaisiin lieventäviin toimenpiteisiin vastaavien tapausten estämiseksi tulevaisuudessa.

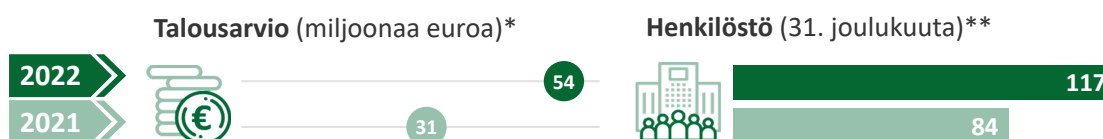
3.17.10. EIGE panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja esittelee operatiiviset puitesopimukset yhtenäisessä ohjelma-asiakirjassa.

3.18. Euroopan työviranomaisen (ELA)

Johdanto

3.18.1. Euroopan työviranomaisen (ELA) perustettiin [asetuksella \(EU\) N:o 2019/1149](#). Bratislavassa sijaitseva ELA varmistaa, että työvoiman liikkuvuutta ja sosiaaliturvan yhteensovittamista koskevat EU:n säännöt pannaan täytäntöön oikeudenmukaisella, yksinkertaisella ja tehokkaalla tavalla. Näin kansalaisten ja yritysten olisi helpompaa hyötyä sisämarkkinoista. [Kaaviossa 3.18.1](#) esitetään ELAn avainluvut⁵⁸.

Kaavio 3.18.1 – ELAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ELAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viranomaisen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

ELA saavutti taloudellisen riippumattomuutensa toukokuussa 2021, ja viranomaisen käynnistysvaihe kestää vuoteen 2024 asti. ELAn henkilöstö ja talousarvio tulevat tämän vaiheen aikana asteittain kasvamaan.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.18.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, ELAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁵⁸ Lisätietoja ELAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.ela.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.18.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan työviranomaisen (ELA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁵⁹ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁶⁰ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.18.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ELA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ELA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viranomaisen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁵⁹ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁶⁰ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.18.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ELAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.18.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ELAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.18.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.18.8. ELAn sisäiset säännöt edellyttävät, että kansalliset asiantuntijat ja kansalliset yhteyshenkilöt asuvat Bratislavassa. Asiantuntijoille ja yhteyshenkilöille maksetaan päivittäisiä ja kuukausittaisia päivärahoja, joilla he kattavat asumiskulujaan Bratislavassa. Päivärahoja saadakseen heidän on toimitettava virallinen ilmoitus, jonka mukaan he todellakin asuvat Bratislavassa. Lisäksi heidän on pyydettäessä toimitettava todisteet asuinpaikastaan.

Tilintarkastustuomioistuimen pyysi ELAlta todisteita siitä, että eräs kansallinen yhteyshenkilö asui Bratislavassa, mutta ELA ei onnistunut esittämään asiasta mitään todisteita. Tästä syystä tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös on, että tälle yhteyshenkilölle maksetut päivittäiset

Euroopan työviranomaisen (ELA)

ja kuukausittaiset päivärahat olivat sääntöjenvastaisia. Vuoden 2022 loppuun mennessä hänelle oli maksettu 83 734 euroa, josta 50 700 euroa vuoden 2022 aikana.

ELAn ennakkotarkastukset, jotka koskevat mainittuja ilmoituksia, ovat heikkoja: ne perustuvat yksinomaan asiantuntijoiden ja yhteyshenkilöiden ilmoituksiin, eikä asiakirjatodisteita vaadita. Jälkitarkastuksia ei tehdä. Tästä aiheutuu riski, että ELAn maksamat päivärahat voivat olla virheellisiä. Tämä on systemaattinen puute ELAn hallinto- ja valvontajärjestelmässä.

3.18.9. Hankintamenettelyssä, joka järjestettiin ELAn toimintojen tukemiseksi koulutustilaisuuksien suunnittelun, järjestämisen ja toteuttamisen alalla, tarjouseritelmissä vahvistettiin sopimuksen enimmäisarvoksi kuusi miljoonaa euroa neljän vuoden aikana. ELA myönsi sopimuksen tarjoajalle, jonka hintatarjous oli 12,9 miljoonaa euroa. Tämä on vastoin varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 12.3 kohdan a alakohtaa, jonka mukaan tarjousta ei voida pitää hyväksyttävänä, ”kun tarjouksessa ilmoitettu hinta ylittää hankintaviranomaisen enimmäisbudjetin, joka on määritelty ja dokumentoitu ennen hankintamenettelyn aloittamista”.

Edellä sanotun perusteella tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös on, että tämä hankinta ja sen yhteydessä tehty sopimus ovat sääntöjenvastaisia. Vuonna 2022 tämän sopimuksen nojalla ei suoritettu maksuja.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.18.10. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että ELA ei ollut täysimääräisesti ottanut käyttöön eikä virallistanut sopimusten täytäntöönpanoon liittyviä ennakkotarkastuksia eikä käynnistänyt tähän alaan liittyviä jälkitarkastuksia. Erityisesti on todettava, että ELA oli hyväksynyt maksuja, jotka liittyivät käännöksiin, tapahtumien järjestämiseen, koulutukseen ja viestintään, ilman että se olisi tarkastanut täysimääräisesti keskeisiä osatekijöitä, joiden mukaisesti maksettavat hinnat määräytyvät – esimerkiksi toimitettujen palveluiden määrä, laatua koskevien vähimmäisvaatimusten noudattaminen tai sovelletut yksikköhinnat.

3.18.11. Vuoden 2022 lopussa väliaikaisten työntekijöiden (kansallisten asiantuntijoiden ja tilapäisen henkilöstön) osuus ELAn henkilöstöstä oli 58 prosenttia. Vahva tukeutuminen väliaikaisiin työntekijöihin johtaa siihen, että henkilöstön vaihtuvuus on koko ajan suurta. Tämä tuo mukanaan riskin asiantuntemuksen, kuten erityistietämyksen tai sidosryhmien kanssa rakennetun yhteysverkoston, menettämisestä, mikä voi vaikuttaa kielteisesti ELA toimintavalmiuksiin. Henkilöstön suuri vaihtuvuus voi vaikuttaa myös toiminnan jatkuvuuteen.

3.18.12. ELA palkkasi tilapäisen virkailijan ja harjoittelijan viideksi kuukaudeksi (marraskuun 2022 ja maaliskuun 2023 väliseksi ajaksi) ja antoi heille käyttöoikeudet ABAC-järjestelmään niin, että he saattoivat syöttää tietoja järjestelmään ja luoda siinä tapahtumia ja

Euroopan työviranomaisen (ELA)

näin tukea vuotuista talousarvion sulkemismenettelyä. Se, että ELA käyttää tilapäisiä työntekijöitä talousarvionsa toteuttamiseen liittyvissä keskeisissä taloushallinnon tehtävissä, on vastoin viranomaisen varainhoitosäännösten 41 artiklan 1 kohtaa, joka mukaan talousarvion toteuttamiseen liittyviä tehtäviä voidaan delegoida vain henkilöstösääntöjen alaiseen henkilöstöön kuuluville.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.18.13. ELAn hallintoneuvosto hyväksyi 17. joulukuuta 2021 ELAn talousarvion vuodelle 2022, mutta talousarviota ei julkaistu Euroopan unionin virallisessa lehdessä. Tämä on vastoin ELAn varainhoitosäännösten 31 artiklaa ja siinä vahvistettua avoimuuden periaatetta.

3.18.14. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että ELA oli siirtänyt 21,8 miljoonaa euroa (65 prosenttia) vuonna 2022 käytettävissä olleista maksusitoumusmäärärahoista vuodelle 2023. Määrään sisältyi hallintomenoihin liittyviä osaston 2 määrärahoja 3,4 miljoonaa euroa (eli 79,6 prosenttia osaston määrärahoista; vuonna 2021 vastaava osuus oli 63,2 prosenttia) sekä toimintamenoihin liittyviä osaston 3 määrärahoja 16,4 miljoonaa euroa (eli 90,6 prosenttia osaston määrärahoista; vuonna 2021 vastaava osuus oli 37,7 prosenttia). Se, että siirtoja on toistuvasti paljon, on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvioprosessissa ja talousarvion toteuttamissyklissä.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.18.15. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka ELA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan työviranomainen (ELA)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	Täydelliset ja ajan tasalla olevat inventaarit puuttuivat. Yhteensä 73 118 euron omaisuuserät oli kirjattu ABAC Assets -sovellukseen sekä käyttöomaisuuskirjanpitoon, mutta niitä ei ollut varustettu tunnisteella eikä sijoitettu niille määriteltyihin paikkoihin.	ELA sai valmiiksi ja päivitti inventaarinsa vuoden 2022 aikana.	Käsittely päättynyt
2	2021	Virallistettuja ennako- ja jälkitarkastuksia, joissa olisi koottu suora näyttöä EURES-koulutustoimista, ei ollut otettu käyttöön. Sopimuksen arvo oli 299 437 euroa ja puitesopimuksen arvo 12 miljoonaa euroa.	ELA on nyt virallistanut useimmat ennakkotarkastukset, mutta jälkitarkastusten osalta tilanne pysyi ennallaan vuonna 2022.	Käsittely kesken

Euroopan työviranomainen (ELA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2021	ELA ei ollut vielä hyväksynyt toiminnan jatkuvuussuunnitelmaa.	Suunnitelmaa kehitetään parhaillaan, ja se tullaan saamaan valmiiksi vuoden 2023 aikana.	Käsittely kesken
4	2021	ELA ei ollut vielä hyväksynyt asianmukaista riskinhallinta- ja valvontastrategiaa. Se ei myöskään ollut vahvistanut perussääntöjä tulojen ja menojen hyväksyjälle, edelleenvaltuutetuille tulojen ja menojen hyväksyjille tai tilinpitäjälle.	ELA kehitti riskinhallinta- ja valvontastrategian vuoden 2022 aikana ja vahvisti puuttuvat perussäännöt.	Käsittely päättynyt

ELAn vastaus

3.18.8. ELA on yhtä mieltä tilintarkastustuomioistuimen huomautuksesta. Yksi tapaus tarkastetuista otoksista ja sen monimutkaisuus saa aikaan sen, että ELA analysoi ja arvioi huolellisesti kyseisen erityisen tilanteen ja tekee tarvittaessa korjaavia toimenpiteitä. Vuodesta 2023 alkaen ELA on vahvistanut kansallisia asiantuntijoita koskevien tietojen hallintaa ja valvontaa erityisesti ennakkotarkastuksissa, joissa kaikilta kansallisilta asiantuntijoilta pyydetään todisteet asuinpaikastaan. ELA ottaa käyttöön jälkitarkastukset vuonna 2023.

3.18.9. ELA ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja on jo ottanut käyttöön uudet tarjouseritelmät hiljattain julkaistussa avoimessa tarjouspyynnössään (ELA/2023/OP/0016): Palvelut – 263146-2023 – TED Tenders Electronic Daily (europa.eu)).

3.18.10. ELA on samaa mieltä tilintarkastustuomioistuimen huomautuksesta. ELA kehittää, toteuttaa ja hioo jatkuvasti sisäisiä prosesseja vahvistaakseen operatiivisia ja rahoituksellisia ennakkotarkastuksia vuoden 2022 lopusta alkaen sekä kouluttaa henkilöstöä. ELA kehittää jälkiarviointimenetelmänsä ja ottaa käyttöön jälkitarkastukset otantaan / suoraan näyttöön perustuen vuonna 2023.

3.18.11. ELA on huolissaan kansallisten asiantuntijoiden toimien suuresta osuudesta. Euroopan työviranomaisen esittää 15 kansallisen asiantuntijan toimen muuttamista väliaikaisen toimihenkilön toimeksi. Tämä ei edellytä lisäystä monivuotisessa rahoitusselvityksessä ennakoituun talousarvioon, mutta näin voidaan varmistaa ELAn toiminnan vakaus, tietämyksen säilyminen ja tavoitteiden tehokas toteuttaminen.

3.18.12. ELA on yhtä mieltä tilintarkastustuomioistuimen huomautuksesta. Jos henkilöstösääntöjen alaista henkilöstöä ei ole ja työmäärä on poikkeava, ELAn on kuitenkin varmistettava toiminnan jatkuvuus ja annettava poikkeuksellisesti tilapäiselle virkailijalle tai harjoittelijalle tehtäviä, jotka kuuluvat tietojen järjestelmään syöttävälle ja siinä rahoitustapahtumia alulle panevalle väliaikaiselle toimihenkilölle. Tätä on tapahtunut rajoitetun ajan tarvittavan koulutuksen jälkeen kaikkia rahoitustoimia valvovan tarkastajan alaisuudessa.

3.18.13. ELA on yhtä mieltä tilintarkastustuomioistuimen huomautuksesta. Vuoden 2022 talousarvio julkaistiin Euroopan unionin virallisessa lehdessä 31. toukokuuta 2023 (2023/C 191/01).

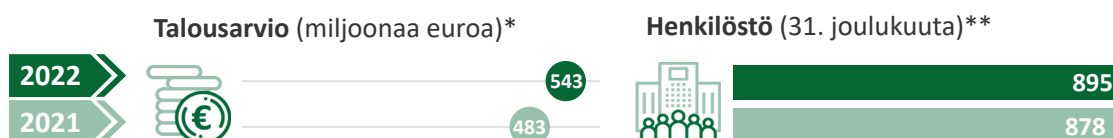
3.18.14. ELA on yhtä mieltä tilintarkastustuomioistuimen huomautuksesta. Kesäkuun 2023 lopussa hallintotalousarvion siirretyistä määristä (osastot I ja II) yli 80 prosentista oli jo tehty sopimus. Osastossa III merkittävä osa siirroista johtuu EURES-portaaliin liittyvästä suuresta epävarmuudesta. Talousarviosuunnittelun pitäisi olla tehokkaampaa EURES-portaalin vuosien 2023–2030 strategian hyväksymisen jälkeen.

3.19. Euroopan lääkevirasto (EMA)

Johdanto

3.19.1. Euroopan lääkevirasto ('EMA') perustettiin asetuksella (EY) N:o 726/2004. Amsterdamissa sijaitseva EMA korvasi vuonna 1993 perustetun Euroopan lääkearviointiviraston. Virasto toimii osana yleiseurooppalaista verkostoa ja sovittaa yhteen kansallisten viranomaisten sen käyttöön asettamia tieteellisiä voimavaroja. Viraston toiminnan tavoitteena on varmistaa ihmisille ja eläimille tarkoitettujen lääkkeiden arviointi, valvonta ja turvallisuusseuranta EU:ssa. *Kaaviossa 3.19.1* esitetään EMAn avainluvut⁶¹.

Kaavio 3.19.1 – EMAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EMAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.19.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EMAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁶¹ Lisätietoja EMAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.ema.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.19.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan lääkeviraston (EMA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁶² ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁶³ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.19.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EMAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁶² Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁶³ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.19.5. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota EMAn tilinpäätöksen liitetietoihin 3.1.3, 4.8.1 ja 4.8.2, joissa annetaan merkittäviä tietoja kiinteistöihin liittyvistä velvoitteista. EMAn entisten, Lontoossa sijainneiden tilojen vuokrasopimus on voimassa vuoteen 2039 asti, eikä sopimukseen sisälly irtautumislauseketta. Vuokranantajan suostumuksella tilat voidaan kuitenkin vuokrata edelleen tai niitä koskeva vuokraoikeus siirtää. Heinäkuussa 2019 EMA teki vuokranantajan kanssa sopimuksen aiempien toimitilojensa vuokraamisesta eteenpäin heinäkuusta 2019 alkaen. Sopimusehdot vastasivat päävuokrasopimuksen ehtoja. Alivuokrasopimuksen voimassaolo päättyi EMAn alkuperäisen vuokrasopimuksen mukaisesti kesäkuussa 2039. Virasto on yhä päävuokrasopimuksen osapuoli, joten sille saattaa sopimusvelvoitteiden nojalla siirtyä vastuu päävuokrasopimuksen koko määrästä, jos alivuokralainen ei pysty huolehtimaan velvoitteistaan. Vuokravastuiden määrä, joka koostuu vuokrasopimuksen loppuun mennessä maksettavista vuokrista, niihin liittyvistä palvelumaksuista ja vuokranantajan vakuutuksesta, oli 31. joulukuuta 2022 yhteensä arviolta 366 miljoonaa euroa.

Tilintarkastustuomioistuin panee merkille, että EMA ja sen hallintoneuvosto ovat korostaneet tarvetta ratkaista tämä kysymys poliittisella tasolla Euroopan komission ja Euroopan parlamentin kanssa.

Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota myös toiseen näkökohtaan, joka esitetään EMAn tilinpäätöksen liitetiedossa 3.1.3. Kyse on epävarmuustekijöistä, joita liittyy alivuokralaisen perimmäisen emoyhtiön taloudelliseen tilaan, sillä perimmäisen emoyhtiön luottoluokitus on heikentynyt ja sen velkoja on äskettäin järjestelty uudelleen. Lopullisen tilinpäätöksen antamispäivään mennessä alivuokralainen oli huolehtinut kaikista sopimusvelvoitteistaan, eikä asiaan liittynyt maksamattomia saamia 31. joulukuuta 2022. Tilintarkastustuomioistuimen lausumaan ei tältä osin sisälly varauksia.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.19.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.19.7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMAn 31. joulukuuta 2021 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.19.8. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.19.9. EMA osallistuu tietyn tyyppisiin henkilöstölleen aiheutuviin lastenhoitokuluihin (esimerkiksi aamu- ja iltapäivähoidon kulut Alankomaissa). Tarkastajat havaitsivat, että kouluruokailun kohdalla EMA ei kyennyt esittämään kattavaa evidenssiä tarkastuksista, joilla olisi varmistettu, ettei kouluaterioiden kuluja oteta huomioon. Onkin epävarmaa, onko asiaa tarkastettu systemaattisesti.

3.19.10. Kun EMA sijoitettiin uudelleen vuonna 2019, virasto vuokrasi rakennuksen Amsterdamista. Rakennus varustettiin ja kalustettiin täydellisesti Alankomaiden hallituksen 15 miljoonan euron kannustehjelman avulla. Osana ohjelmaa virastolle myös lahjoitettiin kalusteet ja keittiölaitteet. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että EMA ei ollut antanut joillekin näistä omaisuuseristä, pääasiassa kalusteille, selkeitä tunnisteita (esimerkiksi

Euroopan lääkevirasto (EMA)

viivakooditarroja). Tilintarkastustuomioistuinin merkille myös, että EMA oli uudelleensijoituksensa jälkeen tehnyt neljä inventaaria. Näissä inventaareissa oli havaittu jatkuvasti eroavaisuuksia yhtäältä Alankomaiden viranomaisten lahjoittamia omaisuuseriä koskevan luettelon ja toisaalta EMA kalustokirjanpidon ja EMAn toimitiloissa todennettujen omaisuuserien välillä. Eroavaisuudet ovat ajan mittaan pienentyneet, 534 331 eurosta 15 000 euroon. Se, että täydelliset ja ajan tasalla olevat inventaarit, joissa täsmennettäisiin EMAn aineellisten hyödykkeiden sijaintipaikka, puuttuvat, on vastoin varainhoitoasetuksen 87 artiklaa. Puute vaikuttaa kielteisesti EMAn kykyyn varmistua siitä, että sen omaisuuserät on turvattu.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.19.11. Erään tarkastetun maksun osalta, jonka määrä oli kaksi miljoonaa euroa, EMA hyväksyi talousarviositoumuksen vasta kun oikeudellinen sitoumus oli hyväksytty. Tämä on EMAn varainhoitoasetuksen 73 artiklan 2 kohdan vastaista.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.19.12. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EMA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2016/2017/2018	Parlamentti ja neuvosto ovat antaneet EMAn tehtäväksi kliinisistä lääketutkimuksista annetun asetuksen (EU) N:o 536/2014 täytäntöönpanon, joka vaatii laaja-alaisen yleiseurooppalaisen IT-järjestelmän kehittämistä ja täytäntöönpanoa. Virastolla ei ollut tarvittavia omia sisäisiä resursseja, joten se käytti konsultteja siinä määrin, että siitä tuli kriittisessä määrin riippuvainen ulkoisesta asiantuntemuksesta. Hankkeiden kehittämisen ja täytäntöönpanon valvonta oli puutteellista, joten hankkeet viivästyivät huomattavasti ja kulut nousivat.	Kliinisiä tutkimuksia koskeva tietojärjestelmä käynnistettiin 31. tammikuuta 2022, jolloin tarvittavat toiminnot olivat valmiita. Järjestelmää vakautettiin edelleen valmistauduttaessa siihen, että sen käytöstä tulisi pakollista 31. tammikuuta 2023. Hallinnoidakseen tietojärjestelmiensä verkostokokonaisuutta ja palveluitaan EMA on ottanut käyttöön räätälöidyn Agile-hallinnointimallin.	Käsittely päättynyt

Euroopan lääkevirasto (EMA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2019	EMA teki kolmen yrityksen kanssa vuokratyöntekijöiden käyttöä koskevan puitesopimuksen. Tarjouseritelmien hintatekijän tuli sisältää tuntipalkkiota koskeva muuntokerroin, joka kattaisi kaikki kustannukset. Kerrointa sovellettaisiin eri henkilöstöryhmissä työskentelevien vuokratyöntekijöiden bruttotuntipalkkaan. Virasto ei kuitenkaan toimittanut tilintarkastustuomioistuimelle erittelyä arvioiduista bruttomääräisistä henkilöstökuluista, joita väliaikaisista työntekijöistä aiheutui kussakin henkilöstöryhmässä. Tämän seurauksena virasto ei pystynyt arvioimaan, olivatko palveluntarjoajan soveltamat voittomarginaalit tai bruttokatteet kohtuullisia muihin samankaltaisiin sopimuksiin verrattuna.	Virasto on hiljattain saanut päätökseen uuden vuokratyöntekijöihin liittyvän tarjouskilpailun. Virasto on kilpailun yhteydessä parantanut kululaskelmien ja teknisten eritelmien suunnittelua siten, että niistä saadaan perusteellisempi selvitys siitä, mistä keskeisistä osatekijöistä vuokratyöntekijöiden välitystoimistoille maksetut määrät koostuvat.	Käsittely päättynyt

Euroopan lääkevirasto (EMA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2019	EMA myönsi henkilöstölleen ylimääräisen matkakorvauksen henkilöstön muutosta Lontoosta Amsterdamin tiloihin. Korvauksen määrä laskettiin turistiluokan lipun hinnan sijasta liikemataluokan lipun hinnan perusteella. Tilintarkastustuomioistuin toteaa, että virasto ei kiinnittänyt ylimääräisen matkakulukorvauksen määrän laskennassa juurikaan huomiota taloudellisuuden periaatteeseen.	Tämä matkakuluihin liittyvä poikkeuksellinen sosiaalinen toimenpide päättyi 30. kesäkuuta 2022 saatuihin hakemuksiin. Korvaushakemuksia ei ole tämän jälkeen hyväksytty.	Käsittely päättynyt

Euroopan lääkevirasto (EMA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
4	2021	<p>Kahdessa rekryointimenettelyssä havaittiin joitakin puutteita lähinnä seuraavien kysymysten osalta:</p> <ul style="list-style-type: none"> a- Avoimia toimia koskevissa ilmoituksissa ei ollut selkeästi kytketty valintaperusteita menettelyn eri vaiheisiin. b- Lopullisessa arviointikertomuksessa ei kuvattu, miten eturistiriidat ratkaistiin, jos sellaisia ilmeni. c- Valintalautakunta päätti olla arvioimatta kaikkia julkaistuja valintaperusteita. 	<p>Virasto on puuttunut havaittuihin puutteisiin laatimalla sisäiset ohjeet rekryointeja hoitaville päälliköille. Lisäksi viraston verkkosivustolla on julkaistu EMAn tarjoamiin uramahdollisuuksiin liittyvä asiakirja (Career at EMA), joka on kaikkien hakijoiden luettavissa.</p> <p>Virasto on kehittänyt uuden arviointikertomusmallin, johon dokumentoidaan mahdolliset eturistiriidat ja se, kuinka ne on ratkaistu.</p>	Käsittely päättynyt

Euroopan lääkevirasto (EMA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
5	2021	EMA oli arvioinut hankintamenettelyssä sopimuksen arvon liian suureksi. Niinpä virasto vahvisti taloudellisia ja rahoitusvalmiuksia koskevat vaatimukset tasolle, joka ylitti varainhoitoasetuksessa asetetut rajat.	Virasto päivitti sisäiset ohjeet, jotka koskivat tarjoajien rahoitusvalmiuksien arviointia. Ohjeissa selostettiin selkeämmin, mitä näkökohtia on otettava huomioon, kun riittävää liikevaihtoa koskeva raja-arvo asetetaan.	Käsittely päättynyt

EMAn vastaus

3.19.4. Euroopan lääkevirasto (jäljempänä 'virasto' tai 'EMA') on tyytyväinen tilintarkastustuomioistuimen myönteiseen lausuntoon vuoden 2022 tilien luotettavuudesta.

3.19.5. Lontoon toimitiloihin liittyvä ongelma syntyi Yhdistyneen kuningaskunnan yksipuolisesta päätöksestä erota Euroopan unionista. Asia sisältyi alun perin EU:n neuvottelemien asioiden piiriin, mutta siitä luovuttiin myöhemmin. Tämän seurauksena virasto on EU:n institutionaalisen lähestymistavan mukaisesti etsinyt vaihtoehtoisia ratkaisua ja jälleenvuokrannut tilat EU:n budjettivallan käyttäjän antamissa rajoissa. Virasto ja sen hallintoneuvosto ovat huolissaan siitä, että vaikka viraston tulisi panostaa täysipainoisesti tehtävänsä suojella ja edistää kansanterveyttä, sen onkin nyt hallinnoitava myös liikekiinteistöä EU:n ulkopuolisessa maassa ja ohjattava henkilöresurssiaan ja taloudellisia resurssiaan muuhun kuin EU-kansalaisten kansanterveyteen liittyviin velvollisuuksiin. Viraston ja EU:n toimielinten on huolehdittava asiasta seuraavat 16 vuotta vuoteen 2039 saakka. Neuvotelluista takuutoimenpiteistä huolimatta ratkaisu jälleenvuokrauksesta ei ole riskitön, ja covid-19-kriisi kasvatti riskejä. Siksi asiaa on tarpeen käsitellä asianmukaisella poliittisella tasolla ja löytää virastolle pitkäaikainen ratkaisu.

Virasto seuraa tiiviisti tämän asian kehittymistä, ja se voi mukauttaa arvioitaan myöhemmin tämän kehityksen mukaisesti.

Lopullisen tilinpäätöksen julkistamisen ajankohtana alivuokralainen oli täyttänyt kaikki sopimusvelvoitteet 30. syyskuuta 2023 asti.

3.19.6. Virasto on tyytyväinen tilintarkastustuomioistuimen myönteiseen lausuntoon tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta.

3.19.7. Virasto on tyytyväinen tilintarkastustuomioistuimen myönteiseen lausuntoon tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta.

3.19.9. Ruokailukulut eivät sisälly koulumaksuihin. Laskut, maksutositteet ja lisämaksujen erittely tarkastetaan kunkin pyynnön osalta sen varmistamiseksi, että laskelmaan sisällytetään ainoastaan korvauskelpoiset kustannukset. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja toimittaa todentavaa aineistoa siitä, että kouluruokailukulut on jätetty pois laskelmasta.

3.19.10. Viraston inventaari laadittiin tammikuussa 2020 EMAn ulkopuolisten osapuolten toimittaman omaisuuserien arvoluettelon perusteella. Tällaisen luettelon tarkkuutta on jatkuvasti hienosäädetty toimitiloihin toimitettujen ja asennettujen tavaroiden säännöllisillä fyysisillä tarkastuksilla. Parantaakseen jatkuvasti prosessejaan virasto julkaisee päivitetty sisäiset ohjeet omaisuuserien luettelon hallinnointia varten, ottaa käyttöön riskiperusteisen lähestymistavan kalusteiden merkitsemiseen ja julkaisee jatkuvan fyysisiä tarkastuksia koskevan suunnitelman, jolla vahvistetaan säännöllisesti sen inventaarin oikeellisuutta.

Euroopan lääkevirasto (EMA)

3.19.11. Virasto ottaa käyttöön toimenpiteitä tällaisten tapausten toistumisen välttämiseksi.

3.20. Euroopan syyttäjänvirasto (EPPO)

Johdanto

3.20.1. Euroopan syyttäjänvirasto ('EPPO') perustettiin asetuksella (EU) 2017/1939.

Luxemburgissa sijaitsevan viraston tehtävänä on tutkia EU:n taloudellisia etuja vahingoittavia rikoksia ja nostaa niistä syytteitä. Tällä hetkellä EPPO:n toimintaan osallistuu 22 EU:n jäsenvaltiota. *Kaaviossa 3.20.1* esitetään EPPO:n avainluvut⁶⁴.

Kaavio 3.20.1 – EPPO:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksuäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EPPO:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

EPPO saavutti taloudellisen riippumattomuuden kesäkuussa 2021. Henkilöstömäärän ja määrärahojen kasvu johtuu toiminnan lisääntymisestä EPPO:n käynnistysvaiheessa sekä siitä, että vuonna 2022 toiminta kattoi koko vuoden, kun taas vuonna 2021 vain seitsemän kuukautta.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.20.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EPPO:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁶⁴ Lisätietoja EPPO:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.eppo.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.20.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan syyttäjänviraston (EPPO) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁶⁵ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁶⁶ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.20.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EPPOn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EPPOn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁶⁵ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁶⁶ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.20.5. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota EPPO:n tilinpäätöksen taustamuistioon, jonka mukaan vuotta 2021 koskevat vertailutiedot kattavat ajan 24.6.2021–31.12.2021. Tämä seikka ei vaikuta tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuntoon.

3.20.6. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota EPPO:n tilinpäätöksen liitetietoon 2.1, jonka mukaan EPPO sai aineetonta omaisuutta vastikkeetta komissiolta. Tämä seikka ei vaikuta tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuntoon.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.20.7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EPPO:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.20.8. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EPPO:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.20.9. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka BEREC-*virasto* on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	Vuonna 2021 EPPO suoritti 21 prosenttia maksuistaan myöhässä. Lisäksi EPPO turvautui maksujen käsittelyssä tilapäiseen henkilöstöön.	Myöhässä tehtyjen maksujen osuus pieneni viiteen prosenttiin vuonna 2022. EPPO käytti edelleen tilapäistä henkilöstöä maksujen käsittelyssä.	Käsittely kesken
2	2021	EPPO ei ole vielä allekirjoittanut isäntäjäsenvaltion kanssa toimitilojaan koskevaa vuokrasopimusta, joka mainitaan päämajasopimuksen 3.2 artiklassa.	Vuokrasopimus allekirjoitettiin heinäkuussa 2022.	Käsittely päättynyt
3	2021	EPPO ei ole vielä ottanut käyttöön kattavia sisäisiä menettelyjä organisaatorakenteensa ja sellaisten ennakkotarkastusten osalta, jotka liittyvät EPPO:n toimintojen operatiivisiin ja taloudellisiin näkökohtiin.	Kesäkuussa 2022 vahvistettiin sisäiset menettelyt, joilla asiaan puututtiin.	Käsittely päättynyt
4	2021	EPPO ei ole vielä hyväksynyt kattavaa toiminnan jatkuvuussuunnitelmaa.	Suunnitelmaa ei ole vielä hyväksytty.	Käsittely kesken

Euroopan syyttäjänvirasto (EPPO)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
5	2021	Erään rekryointimenettelyn osalta tarkastajat eivät löytäneet näyttöä siitä, että EPPO olisi ennen hakemusten tutkimusta vahvistanut, kuinka paljon pisteitä hakijoiden on vähintään saatava, jotta he tulisivat merkityksi esivalintaluetteloon.	EPPO otti vuonna 2022 tavanomaiseksi käytännökseen sen, että rekryointimenettelyissä vahvistetaan pisteiden vähimmäismäärä.	Käsittely päättynyt

Euroopan syyttäjänvirasto (EPPO)

EPPOn vastaus

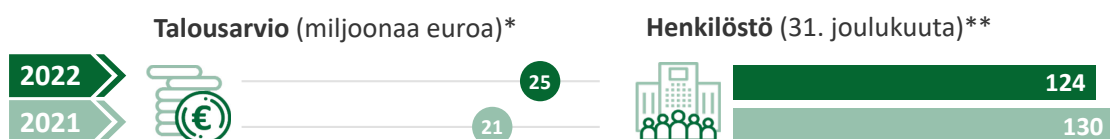
EPPO on pannut merkille tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

3.21. Euroopan koulutussäätiö (ETF)

Johdanto

3.21.1. Euroopan koulutussäätiö ('ETF') perustettiin neuvoston [asetuksella \(ETY\) N:o 1360/90](#), joka kumottiin ja korvattiin [asetuksella \(EY\) N:o 1339/2008](#). Torinossa sijaitsevan säätiön tehtävänä on tukea ammatillisen koulutuksen uudistamista Euroopan unionin kumppanimaissa. Tätä varten säätiö avustaa komissiota erilaisten ammatillista koulutusta koskevien ohjelmien toteuttamisessa. [Kaaviossa 3.21.1](#) esitetään ETF:n avainluvut⁶⁷.

Kaavio 3.21.1 – ETF:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ETF:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; säätiön tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.21.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, ETF:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁶⁷ Lisätietoja ETF:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.etf.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.21.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan koulutussäätiön (ETF) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁶⁸ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁶⁹ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.21.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ETF:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ETF:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta säätiön varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁶⁸ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁶⁹ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.21.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ETF:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.21.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ETF:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.21.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.21.8. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti, kuinka sisältötukipalveluiden toimittamiseen liittynyt puitesopimus oli myönnetty. Sopimuksen arvo oli miljoona euroa, ja kilpailumenettely järjestettiin avoimena.

Tarjoajien oli taloudellisten ja rahoitusvalmiuksiensa osoittamiseksi toimitettava lopulliset, allekirjoitetut tilinpäätökset, joista tuli käydä ilmi, että kahtena viimeksi kuluneena tilikautena (eli tilikausina 2019 ja 2020) liikevaihto oli ollut vähintään 250 000.

Tilintarkastustuomioistuin totesi, että voittaneen tarjoajan liikevaihto tilikaudella 2019 ei ollut saavuttanut vaadittua alarajaa. ETF ei kuitenkaan ollut hylännyt tarjoajaa, koska tilikauden 2021 alustavasta tilinpäätöksestä kävi ilmi, että liikevaihto oli kasvanut.

Euroopan koulutussäätiö (ETF)

ETF poikkesi teknisistä erittelyistä, kun se hyväksyi sen, että todisteena tarjoajan taloudellisista ja rahoitusvalmiuksista voitiin käyttää tilikauden 2021 alustavaa tilinpäätöstä tilikauden 2019 tilinpäätöksen sijasta. Niinpä tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös on, että arviointimenettely ja sen tuloksena tehty sopimus olivat sääntöjenvastaisia. Sama koski sopimuksen perusteella suoritettuja maksuja, jotka vuonna 2022 olivat 100 100 euroa.

3.21.9. Eräässä toisessa avoimessa kilpailumenettelyssä hankittiin maakohtaisia tukipalveluita neljän miljoonan euron edestä. Tarjoajien taloudellisia ja rahoitusvalmiuksia oli määrä arvioida kahden kriteerin perusteella: 1) vakaa rahoitusasema, joka osoitetaan joukolla parametreja, esimerkiksi voitollisella nettotuloksella; 2) vähintään yhden miljoonan euron vuotuinen liikevaihto kahtena viimeksi kuluneena tilikautena.

ETF myönsi sopimuksen viiden ei-kaupallisen toimijan konsortiolle, vaikka yhdelläkään konsortion jäsenistä ei ollut ollut voitollista tulosta kahden viimeksi kuluneen vuoden aikana. Lisäksi ETF päätti olla soveltamatta liikevaihtovaatimusta, koska se ei soveltunut ei-kaupallisiin toimijoihin. Voittanut tarjoaja ei yltänyt liikevaihtovaatimukseen.

Tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös on, että ETF sovelsi valintaperusteita virheellisesti ja että voittaneen tarjoajan taloudelliset ja rahoitusvalmiudet jäivät osoittamatta. Niinpä arviointimenettely ja sen tuloksena tehty sopimus olivat sääntöjenvastaisia. Sama koski sopimuksen perusteella suoritettuja maksuja, jotka vuonna 2022 olivat 70 500 euroa.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.21.10. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka ETF on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2018	Eräässä hankintamenettelyssä, jossa oli kyse tilapäistyöntekijöiden vuokraamisesta, ETF sovelsi myöntämisperusteita, jotka koostuivat suurimmaksi osaksi kilpailuun perustumattomista hintatekijöistä. Säätiön olisi sovellettava myöntämisperusteita, joissa keskitytään kilpailuperusteisiin hintatekijöihin.	Kyseinen sopimus päättyi maaliskuussa 2023.	Käsittely kesken

Euroopan koulutussäätiö (ETF)

ETF:n vastaus

3.21.8. ETF panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja toteaa, että arvioinnin tarkoituksena oli arvioida valittavaksi ehdotetun tarjoajan yleistä taloudellista vakavaraisuutta. Koska mahdollisia riskejä ei ilmennyt, sopimus päätettiin tehdä sen tarjoajan kanssa, jonka tarjouksen hinta-/laatusuhde oli paras. Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen johdosta ETF yksinkertaistaa menetelmäänsä. Siinä arvioidaan jatkossakin sopimuspuolten taloudellista luotettavuutta, mutta menetelmää mukautetaan paremmin nykyiseen taloudelliseen tilanteeseen (pandemian jälkeinen tilanne ja sota).

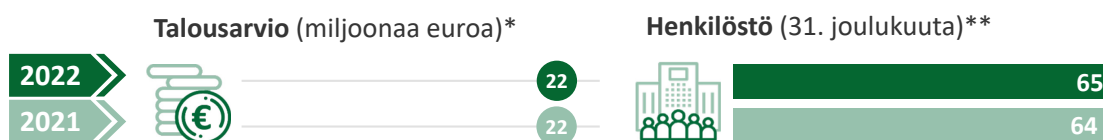
3.21.9. ETF panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Se haluaa kuitenkin huomauttaa, että sen toimeksianto edellyttää toimintaa säätiön kumppanimaiden kanssa. Tämä merkitsee sitä, että kyseessä oleva kilpailumenettely, joka liittyi ylimääräiseen tukihankkeeseen, koski Keski-Aasian inhimillisen pääoman kehittämistä ja sisälsi mahdollisesti paikallisten ei-kaupallisten kehitys- ja avustusalan palveluntarjoajien osallistumista hankkeeseen. Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen jälkeen säätiö jatkaa keskusteluja asianomaisten komission yksiköiden kanssa mahdollisista vaihtoehtoisista menetelmistä toimien toteuttamiseksi sen kumppanimaissa. Samanaikaisesti säätiö yksinkertaistaa rahoitusarviointimenetelmäänsä, siltä osin kuin se kohdentuu EU:n ulkopuolisille markkinoille.

3.22. Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto (EU-OSHA)

Johdanto

3.22.1. Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto ('EU-OSHA') perustettiin neuvoston [asetuksella \(EY\) N:o 2062/94](#), joka kumottiin ja korvattiin [asetuksella \(EU\) 2019/126](#). Bilbaossa sijaitsevan viraston tehtäviin kuuluu koota ja jakaa tietoa työterveys- ja työturvallisuusalan painopistealoista kansallisen ja EU:n tason toimissa sekä tukea alan toimintapolitiikkojen laadintaan ja täytäntöönpanoon osallistuvia kansallisia ja EU:n elimiä. [Kaaviossa 3.22.1](#) esitetään EU-OSHA:n avainluvut⁷⁰.

Kaavio 3.22.1 – EU-OSHA:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EU-OSHA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.22.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EU-OSHA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁷⁰ Lisätietoja EU-OSHA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.osha.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.22.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan työterveys- ja työturvallisuusviraston (EU-OSHA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁷¹ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁷² 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.22.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EU-OSHAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EU-OSHAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁷¹ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁷² Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.22.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EU-OSHA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.22.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EU-OSHA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.22.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.22.8. EU-OSHA siirsi vuodelta 2022 vuodelle 2023 kahdeksan alustavaa sitoumusta, joiden määrä oli 533 676 euroa. EU-OSHA:n varainhoitoasetuksen 12 artiklan 6 kohdassa sallitaan tällaiset siirrot siinä tapauksessa, että vuoden lopussa on olemassa oikeudellinen sitoumus (kuten allekirjoitettu sopimus). EU-OSHA ei kuitenkaan 31. joulukuuta 2022 mennessä ollut allekirjoittanut sopimuksia 109 256 euron alustavien sitoumusten osalta. Tästä syystä 109 256 euron määrä olisi ollut vapautettava sen sijaan että se siirrettiin vuodelle 2023.

Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto (EU-OSHA)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.22.9. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EU-OSHA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	Eräässä avoimessa hankintamenettelyssä arviointikomitean jäsenet olivat allekirjoittaneet eturistiriitojen puuttumista koskevan ilmoituksen vasta sopimuksen myöntämisen jälkeen.	Menettelyissä, joissa nimitetään arviointikomitea, EU-OSHA käyttää nykyään sähköisiä hankintatyökaluja, joiden avulla varmistetaan, että eturistiriitojen puuttumista koskevat ilmoitukset allekirjoitetaan hyvissä ajoin.	Käsittely päättynyt

Euroopan työterveys- ja työturvallisuusvirasto (EU-OSHA)

EU-OSHAn vastaus

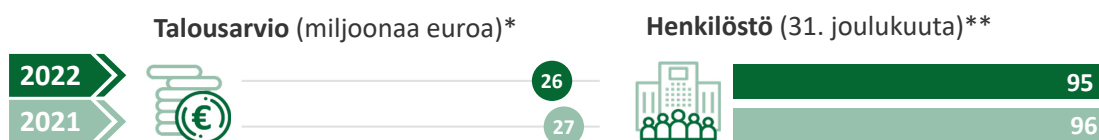
Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

3.23. Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö (Eurofound)

Johdanto

3.23.1. Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö ('Eurofound') perustettiin neuvoston [asetuksella \(ETY\) N:o 1365/75](#), joka kumottiin ja korvattiin [asetuksella \(EU\) 2019/127](#). Dublinissa sijaitsevan säätiön tarkoituksena on edistää parempien elin- ja työolojen suunnittelua ja luomista EU:ssa lisäämällä ja levittämällä tietämystä, joka on aiheen kannalta merkityksellistä. [Kaaviossa 3.23.1](#) esitetään Eurofoundin avainluvut⁷³.

Kaavio 3.23.1 – Eurofoundin avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: Eurofoundin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; säätiön tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.23.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, Eurofoundin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁷³ Lisätietoja Eurofoundin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.eurofound.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.23.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiön (Eurofound) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁷⁴ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁷⁵ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.23.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Eurofoundin tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot Eurofoundin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta säätiön varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁷⁴ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁷⁵ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.23.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Eurofoundin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.23.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Eurofoundin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.23.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.23.8. Eräissä hankintamenettelyissä, joka koski verkkopalveluja, Eurofound käytti myöntämisperusteena tiimijäsenten ammatillista ja kielitaitoa. Nämä taidot ovat osa valintaperusteita (eli tarjoajan teknisiä valmiuksia). Se, että valintaperusteita, jotka koskevat tarjoajien arviointia, sekä myöntämisperusteita, jotka koskevat itse tarjousten arviointia, ei ole erotettu selkeästi toisistaan, on varainhoitoasetuksen 167 artiklan vastaista.

3.23.9. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi puutteita Eurofoundin harjoitteluohjelmassa. Ensinnäkin säännöt, jotka koskivat harjoitteluohjelmaa, oli julkaistu Eurofoundin verkkosivustolla, mutta sääntöjä ei ollut virallisesti hyväksytty. Toiseksi Eurofound oli vuonna 2022 näiden sääntöjen vastaisesti jättänyt harjoittelijoiden palkat päivittämättä niiden muutosten mukaisesti, jotka komissio oli tehnyt maksamiinsa harjoittelijoiden viitepalkkoihin.

Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö (Eurofound)

Myöskään Irlannin korjauskertoimen muutoksia ei ollut otettu huomioon. Tämän seurauksena Eurofound maksoi vuoden 2022 aikana 16 harjoittelijalle yhteensä 3 330 euroa vähemmän kuin sen olisi tullut maksaa. Tämä merkitsee puutetta sisäisissä kontrolleissa ja altistaa Eurofoundin maineeseen liittyville, rahoituksellisille ja oikeudellisille riskeille.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.23.10. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka Eurofound on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan elin- ja työolojen kehittämissäätiö (Eurofound)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2019	Sähkönjakeluun liittyneet hankintamenettelyt olivat sääntöjenvastaisia. Näin ollen kaikki tämän sopimuksen perusteella sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia.	Kyseinen sopimus on päättynyt kesäkuussa 2021.	Käsittely päättynyt

Eurofoundin vastaus

3.23.8. Eurofound hyväksyy huomautuksen siitä, että valinta- ja myöntämisperusteiden välinen ero olisi voitu esittää selkeämmin mainitussa tarjouksessa.

Tämä ei kuitenkaan vaikuttanut menettelyn lopputulokseen millään tavalla. Tarjouspyyntömalleja on muutettu siten, että erottelu on jatkossa selkeämpi.

3.23.9. Allekirjoituksen puuttuminen julkaistuista säännöistä oli hallinnollinen virhe muutoin avoimesti ilmoitetuissa säännöissä.

Harjoittelijoiden taloudellisia korvauksia ei ajateltu päivitettävän automaattisesti, koska palkka- ja korjauskerrointen muutokset tulevat aina voimaan takautuvasti. Korvausten automaattinen päivittäminen voi aiheuttaa vaikeuksia, jos rahaa on perittävä takaisin harjoittelijoilta, jotka ovat sillä välin jo päättäneet harjoittelun.

Näin ollen vuoden 2023 säännöissä vahvistetaan taloudellisten korvausten absoluuttinen määrä sen sijaan, että korvaukset sidottaisiin komission harjoittelijoiden korvauksiin tehtyihin muutoksiin.

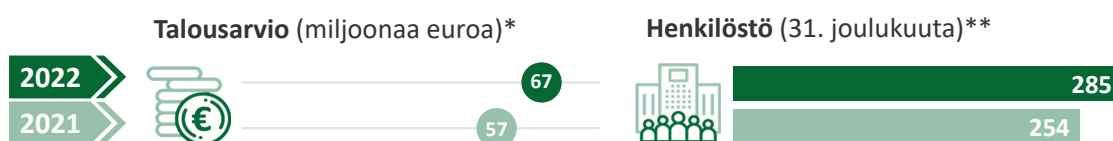
Harjoittelijoille on maksettu palkkioiden mukautuksia lokakuusta 2022 alkaen.

3.24. Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto (Eurojust)

Johdanto

3.24.1. Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto ('Eurojust') perustettiin [asetuksella \(EU\) 2018/1727](#). Se korvasi vuonna 2002 perustetun elimen, joka sekini nimeltään Eurojust. Haagissa sijaitsevan Eurojustin tehtävänä on tukea vakavan järjestäytyneen rikollisuuden torjuntaa parantamalla rajat ylittävien tutkinta- ja syytetoimien koordinoimista. Eurojustilla on lisäksi valtuudet kerätä, säilyttää ja jakaa sotarikoksiin liittyvää evidenssiä. [Kaaviossa 3.24.1](#) esitetään Eurojustin avainluvut⁷⁶.

Kaavio 3.24.1 – Eurojustin avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: Eurojustin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.24.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, Eurojustin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁷⁶ Lisätietoja Eurojustin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.eurojust.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.24.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön viraston (Eurojust) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁷⁷ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁷⁸ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.24.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Eurojustin tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot Eurojustin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁷⁷ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁷⁸ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.24.5. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota varainhoitovuoden 2022 tilinpäätöksen liitetietoon 6.10, jossa kuvataan uuden budjetointi-, kirjanpito- ja varainhoitojärjestelmän, SUMMAN, toteuttamista koehankkeena, jossa järjestelmää kehitettiin Euroopan komissiota varten. Tilintarkastustuomioistuimen lausunto ei sisällä varaamaa tämän seikan osalta.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.24.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Eurojustin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.24.7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Eurojustin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.24.8. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto (Eurojust)

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.24.9. Tilintarkastustuomioistuin esitti EU:n virastoja koskevassa vuoden 2020 kertomuksessaan (kohta 3.27.9) johtopäätöksen, jonka mukaan leasingajoneuvoja koskevan puitesopimuksen tekeminen vain yhden talouden toimijan kanssa ei ollut asianmukaista ottaen huomioon tarvittujen palveluiden luonne. Erillissopimus, joka myönnettiin menettelyn tuloksena, sekä sopimukseen liittyvät maksut olivat tästä syystä sääntöjenvastaisia. Eurojust maksoi vuonna 2022 tämän sopimuksen nojalla 59 281 euroa.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.24.10. Komissio on päättänyt korvata keskeisen budjetointi- ja kirjanpitojärjestelmänsä, ABACin, 1. tammikuuta 2025 mennessä uudella järjestelmällä, jonka nimi on SUMMA. Komission budjettipääosasto pyysi joulukuussa 2018 Eurojustia ja kahta muuta virastoa – CINEAa ja ERAa – osallistumaan SUMMAN kehittämiseen pilottihankkeena. Eurojust on varainhoitovuodesta 2022 lähtien hallinnoinut talousarviotaan SUMMAN avulla.

Eurojust ei ole päivittänyt riskinhallinta- ja valvontastrategiaansa kattaakseen SUMMA-järjestelmän täytäntöönpanoon liittyviä riskejä. Tämä on varainhoitoasetuksen 36 artiklan 4 kohdan a alakohdan vastaista. Eurojust ei myöskään päivittänyt rahoitusketjujaan eikä ennako- ja jälkitarkastusstrategioitaan mukauttaakseen ne SUMMAN täytäntöönpanon aiheuttamiin muutoksiin.

Järjestelmää, jolla SUMMAN käyttöoikeuksia Eurojustissa hallinnoidaan, hoitaa budjettipääosasto, jonka tehtävänä on myöntää ja poistaa käyttöoikeuksia Eurojustin antamien tietojen perusteella. Tätä prosessia ei ole vielä jäsennelty muodollisesti, eikä Eurojust mitenkään erityisemmin tarkasta oikeuksia, jotka käyttäjälle on myönnetty. Tästä aiheutuu riski, että SUMMAN käyttäjäprofileja ei myönnetä ja päivitetä oikealla tavalla varainhoitoasetuksen 36 artiklan 3 kohdan a alakohdan säännösten mukaisesti. SUMMAssa ei myöskään ole vielä käyttäjäprofileja, joka sopisi tarkastajille.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.24.11. Eurojustin antamien tietojen mukaan viraston maksuista 1222:ssä ei vuonna 2022 noudatettu varainhoitoasetuksen 116 artiklan määräaikoja. Tämä on 52,9 prosenttia kaikkiaan 2 308 maksusta. Maksut myöhästyivät pidempään kuin 30 päivää 720 tapauksessa (31,5 prosentissa kaikista maksuista). Tämä puute, joka Eurojustin mukaan johtuu SUMMAN käyttämisestä, altistaa viraston rahoituksellisille ja maineeseen liittyville riskeille. Lisäksi tilanne on taloudellisuuden periaatteen vastainen.

Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto (Eurojust)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.24.12. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka Eurojust on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan unionin rikosoikeudellisen yhteistyön virasto (Eurojust)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2020	Tilintarkastustuomioistuin esitti vuoden 2020 kertomuksessaan johtopäätöksen, jonka mukaan leasingajoneuvoihin liittynyt hankintamenettely oli sääntöjenvastainen. Näin ollen kaikki tämän puitesopimuksen perusteella sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia.	Eurojust ei ole tehnyt enempää erillissopimuksia tämän puitesopimuksen perusteella. Sopimuksen on määrä päättyä vuonna 2024.	Käsittely kesken

Eurojustin vastaus

3.24.10. Virasto ei katsonut SUMMA-järjestelmää riskiksi vuonna 2022, koska sen ei ollut tarkoitus ottaa sitä käyttöön. Tämä on oikaistu asianmukaisesti vuoden 2023 osalta. Koska SUMMA on vielä pilottivaiheessa, virasto ei tehnyt päivityksiä rahoitusketjuihinsa eikä ennako- ja jälkitarkastusstrategiaansa.

SUMMAN käyttöönoton yhteydessä Eurojust pysyi käyttöoikeuksia ABACin käyttöoikeuksien perusteella. Käyttäjäoikeudet uusittiin, eikä muita muutoksia tehty.

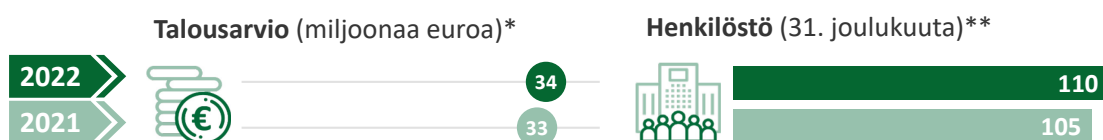
3.24.11. Maksuviivästysten lisääntyminen vuonna 2022 johtuu yleensä ottaen siitä, että kyseinen vuosi oli erityisen vaikea Eurojustin budjettihallinnon kannalta. Käyttöön otettiin uusi talousarvio- ja rahoitusjärjestelmä SUMMA. Se on ollut pilottivaiheessa, ja tapahtumien käsittelyssä on ollut viivästyksiä ja teknisiä vaikeuksia. Tämä vaikutti Eurojustin henkilöstön koulutukseen ja aiheutti joitakin haasteita budjettihallintoon. Vaikka viivästyneiden maksujen määrä kasvoi, Eurojust ei maksanut viivästyskorkoa.

3.25. Euroopan unionin perusoikeusvirasto (FRA)

Johdanto

3.25.1. Euroopan unionin perusoikeusvirasto ('FRA') perustettiin neuvoston [asetuksella \(EY\) N:o 168/2007](#). Wienissä sijaitsevan viraston tavoitteena on tarjota apua ja asiantuntemusta EU:n ja jäsenvaltioiden viranomaisille näiden pannaessa täytäntöön perusoikeuksiin liittyvää EU:n oikeutta. [Kaaviossa 3.25.1](#) esitetään FRA:n avainluvut⁷⁹.

Kaavio 3.25.1 – FRA:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: FRA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.25.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, FRA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁷⁹ Lisätietoja FRA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.fra.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.25.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

a) Euroopan unionin perusoikeusviraston (FRA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁸⁰ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁸¹ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja

b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.25.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että FRA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot FRA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁸⁰ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁸¹ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.25.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että FRA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.25.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että FRA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.25.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.25.8. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että FRA oli siirtänyt 6,4 miljoonaa euroa (26 prosenttia) vuonna 2022 käytettävissä olleista maksusitoumusmäärärahoista vuodelle 2023. Määrä sisälsi 5,9 miljoonaa euroa (eli 74 prosenttia) osaston 3 määrärahoja, jotka koskevat toimintamenoja. Myös vuonna 2021 kyseinen osuus oli 74 prosenttia. Se, että siirtoja on toistuvasti paljon, on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvioprosessissa ja talousarvion toteuttamissyklissä.

Euroopan unionin perusoikeusvirasto (FRA)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.25.9. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka FRA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan unionin perusoikeusvirasto (FRA)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2018/2021	Toimintamenojen siirrot ovat jatkuvasti suuria (osasto 3).	Osaston 3 siirrot ovat edelleen suuria (ks. kohta 3.25.9).	Käsittely kesken

Euroopan unionin perusoikeusvirasto (FRA)

FRA:n vastaus

3.25.8. Viraston erityinen toimintakehys vaikeuttaa toimintamenojen (T3) sitomista aikaisemmassa vaiheessa vuotta. Joitakin toimia on toteutettu, kuten tarkempi seuranta ja seuraavalle vuodelle siirrettävien määrärahojen varhainen arviointi (C8). Nämä ovat mahdollisia käytetyn tietoteknisen välineen (MATRIX) parantamisen ansiosta. Muita aloitteita arvioidaan lähitulevaisuudessa. Virasto on kuitenkin toteuttanut talousarviota erittäin hyvin: talousarvion toteutuma on ollut yli 99 prosenttia viimeisten kymmenen vuoden aikana (eli alle 1 prosentti peruuntuneita määrärahoja).



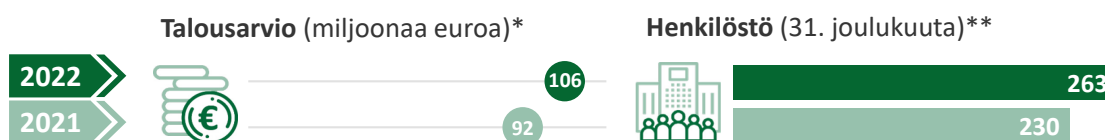
**Virastot, jotka saavat rahoitusta
monivuotisen rahoituskehityksen
otsakkeesta 3
– Luonnonvarat ja ympäristö**

3.26. Euroopan ympäristökeskus (EEA)

Johdanto

3.26.1. Euroopan ympäristökeskus ('EEA') perustettiin neuvoston [asetuksella \(ETY\) N:o 1210/90](#), joka kumottiin ja korvattiin [asetuksella \(EY\) N:o 401/2009](#). Kööpenhaminassa sijaitseva keskus vastaa yhteistyössä kumppaniverkoston kanssa siitä, että komissiolle, parlamentille, jäsenvaltioille ja yleisemmin kansalaisille toimitetaan Euroopan ympäristön tilaan, ilmastonmuutokseen ja kestävyyskysymyksiin liittyviä luotettavia tietoja. [Kaaviossa 3.26.1](#) esitetään EEA:n avainluvut⁸².

Kaavio 3.26.1 – EEA:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EEA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.26.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EEA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁸² Lisätietoja EEA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.eea.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.26.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan ympäristökeskuksen (EEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁸³ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁸⁴ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.26.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EEA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EEA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁸³ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁸⁴ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.26.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EEA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.26.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EEA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.26.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.26.8. Tilintarkastustuomioistuin esitti [vuoden 2021 kertomuksessaan](#) johtopäätöksen, jonka mukaan ilman etukäteen julkaistavaa hankintailmoitusta järjestettävän neuvottelumenettelyn käyttäminen puitesopimuksen muuttamiseen siten, että alkuperäiset määrärahat kaksinkertaistettiin yhteen miljoonaan euroon, oli sääntöjenvastaista. Niin ollen kaikki sittemmin suoritettavat maksut, jotka liittyvät tähän menettelyyn, ovat sääntöjenvastaisia. Kyseinen sopimus on päätynyt joulukuussa 2022. Sopimukseen liittyvät maksut olivat vuonna 2022 yhteensä 470 660 euroa.

Euroopan ympäristökeskus (EEA)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.26.9. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EEA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	EEA muutti palveluhankintapuitesopimusta, joka koski rakennusten korjaus- ja huoltopalveluja, siten, että sopimuksen alkuperäinen arvo kaksinkertaistettiin. Tilintarkastustuomioistuin piti muutosta sääntöjenvastaisena, ja näin ollen myös kaikki myöhemmät muutokseen perustuvat erillissopimukset ja maksut ovat sääntöjenvastaisia (ks. kohta 3.26.9).	Kyseinen sopimus on päättynyt vuonna 2022. Vuonna 2022 suoritettujen sääntöjenvastaiset maksut olivat 470 660 euroa (ks. kohta 3.26.8).	Käsittely päättynyt
2	2021	Ruokala- ja ateriapalvelujen tarjoamiseen liittyvää puitesopimusta jatkettiin yli sallitun neljän vuoden, mutta keskus ei laatinut pidennyksestä poikkeusmuistiota keskusrekisteriin, kuten sen sisäisen valvonnan standardeissa edellytetään.	Kyseinen sopimus on päättynyt vuonna 2022.	Käsittely päättynyt

Euroopan ympäristökeskus (EEA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2021	EEA teki muutoksen palvelusopimukseen, joka koski paikkatietojärjestelmän tukipalveluja. Muutos tehtiin taannehtivasti, mutta virasto ei dokumentoinut sääntöjenvastaisuutta eikä toimittanut siitä muistiota poikkeusten keskusrekisteriin.	Keskus on vuoden 2022 aikana lujittanut prosessia, joka koskee poikkeusten tunnistamista, hyväksymistä ja kirjaamista.	Käsittely päättynyt
4	2021	Tilintarkastustuomioistuin tarkasti maksun, joka oli suoritettu tietoteknisiin palveluihin liittyvän puitesopimuksen nojalla. Ennakkotarkastuksissa, jotka koskivat toimitettujen palveluiden laajuutta ja luonnetta, havaittiin puutteita.	Keskus on toteuttanut korjaavia toimia ja alkanut pyytää relevantteja tietoja alihankkijoilta (kustannusarvioiden yksityiskohtaisia erittelyjä perusteluineen, CV:itä ja työtuntiraportteja).	Käsittely päättynyt

Euroopan ympäristökeskus (EEA)

EEA:n vastaus

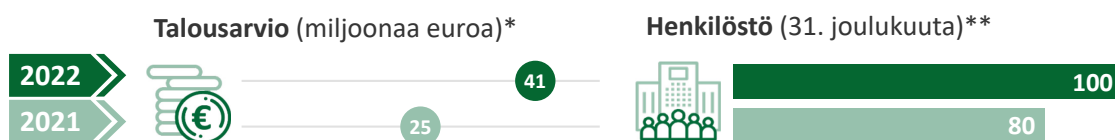
3.26.8. EEA vahvistaa, että maksut suoritettiin vuonna 2022 kyseisen puitesopimuksen nojalla. Tällä välin virasto on tehnyt uuden, arviolta yhteensä 2,2 miljoonan euron arvoisen palveluhankintapuitesopimuksen rakennusten korjaus-, huolto- ja kunnostuspalveluista.

3.27. Euroopan kalastuksenvalvontavirasto (EFCA)

Johdanto

3.27.1. Euroopan kalastuksenvalvontavirasto ('EFCA') perustettiin neuvoston [asetuksella \(EY\) N:o 768/2005](#), joka kumottiin ja korvattiin [asetuksella \(EU\) N:o 2019/473](#). Vigossa sijaitsevan viraston päätehtävänä on järjestää jäsenvaltioiden kalastuksen valvonta- ja tarkastustoimien koordinointi ja varmistaa näin, että yhteisen kalastuspolitiikan sääntöjä sovelletaan vaikuttavasti ja yhdenmukaisesti. [Kaaviossa 3.27.1](#) esitetään EFCA:n avainluvut⁸⁵.

Kaavio 3.27.1 – EFCA:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EFCA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Pääasiallinen syy määrärahojen ja henkilöstön kasvuun on se, että EFCA on saanut lisätehtäviä, jotka liittyvät Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa tehdyn kauppaa- ja yhteistyösopimuksen täytäntöönpanoon.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.27.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EFCA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁸⁵ Lisätietoja EFCA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.efca.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.27.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan kalastuksenvalvontaviraston (EFCA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁸⁶ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁸⁷ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.27.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EFCA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EFCA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁸⁶ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁸⁷ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.27.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EFCA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.27.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EFCA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.27.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.27.8. EFCA allekirjoitti vuonna 2022 puitesopimuksen kolmen aluksen vuokraamisesta. Sopimuksen arvo oli 90 miljoonaa euroa, ja sen alkuperäinen kesto oli 24 kuukautta. Sopimus kuitenkin uusiutuisi automaattisesti neljä kertaa, kullakin kerralla 12 kuukaudeksi. Näin ollen sopimuksen enimmäiskesto olisi kaikkiaan kuusi vuotta. Varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 1.1 kohdan mukaan on sallittua, että puitesopimukset kestävät pidempään kuin neljä vuotta, mutta vain poikkeuksellisissa, asianmukaisesti perustelluissa tapauksissa. EFCA perusteli pidempikestoista sopimusta tarpeella varmistaa se, että alusten toimittajat saisivat asianmukaisen tuoton investoinneilleen. Toimittajien oli nimittäin varustettava alukset kiinteärunkoisilla ilmatäytteisillä kumiveneillä. Tarkastajat eivät pitäneet tätä perustelua riittävänä, sillä alusten varustamiseen liittyvät menot arvioitiin vain yhdeksi prosentiksi

Euroopan kalastuksenvalvontavirasto (EFCA)

sopimuksen kokonaisarvosta. Lisäksi EFCA piti itsellään oikeuden päättää sopimus yksipuolisesti kahden ensimmäisen vuoden jälkeen ja sitten aina kunkin seuraavan vuoden jälkeen kerrallaan. Tämä ei tue argumenttia, jonka mukaan alusten toimittajille oli investoinnin tuoton varmistamiseksi taattava kuusivuotinen sopimus. Jos sopimusta jatketaan yli neljän vuoden enimmäiskeston, tilintarkastustuomioistuin tulee tältä osin pitämään sopimukseen liittyviä maksuja sääntöjenvastaisina.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.27.9. EFCA käynnisti toukokuussa 2022 neuvottelumenettelyn ilman etukäteen julkaistavaa hankintailmoitusta vuokrataksien merivartioaluksen, jota käytettäisiin EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan välisillä merialueilla. Kesäkuussa 2022 virasto allekirjoitti merivartioaluksen liittyvän vuokrasopimuksen. Tarkoituksena oli kattaa aiemman sopimuksen päättymisen ja uuden sopimuksen voimaantulon välinen aika (kolmen aluksen osalta). Uutta sopimusta koskeva avoin menettely, joka oli käynnissä, oli kestänyt pidempään kuin alun perin oli odotettu. EFCA perusteli neuvottelumenettelyä ennalta arvaamattomista tapahtumista aiheutuneella äärimmäisellä kiireellä, joka ei johtunut hankintaviranomaisesta. Tämä on varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 11.1 kohdan c alakohdan mukainen sallittu poikkeus. Tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös oli, että vaikka jotkin tekijät, jotka aiheuttivat kyseisen kiireen, olivat ennalta arvaamattomia, eräät toiset eivät olleet. Se, että viimeksi mainittuja ei ollut otettu asianmukaisesti huomioon, viittaa heikkouksiin EFCA:n toteuttamassa suunnittelussa ja kolmen aluksen vuokraamiseen liittyvän hankintamenettelyn hallinnoinnissa.

3.27.10. Tarkastajat havaitsivat, että menettelyistä, joiden mukaisesti virasto valitsi ulkopuolisia asiantuntijoita ja teki näiden kanssa sopimuksia, puuttui järjestelmällisesti varainhoitoasetuksen 36 artiklan 3 kohdassa edellytetty asianmukainen kirjausketju. Tilintarkastustuomioistuin ei varsinkaan kyennyt saamaan riittävää evidenssiä siitä, että asiantuntijat olisi nimetty tehtäviinsä sellaisten etukäteen määriteltyjen valintaperusteiden nojalla, jotka koskivat heidän ansioitaan toisiinsa verrattuna. Evidenssiä ei saatu myöskään siitä, että varainhoitoasetuksen 237 artiklassa vahvistettuja syrjimättömyyden ja tasapuolisen kohtelun periaatteita olisi noudatettu.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.27.11. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että EFCA oli siirtänyt 11,9 miljoonaa euroa (41 prosenttia) vuonna 2022 käytettävissä olleista maksusitoumusmäärärahoista vuodelle 2023. Määrään sisältyi hallintomenoihin liittyviä osaston 2 määrärahoja 1,6 miljoonaa euroa (eli 53 prosenttia osaston määrärahoista; vuonna 2021 vastaava osuus oli 34 prosenttia) sekä toimintamenoihin liittyviä osaston 3 määrärahoja 10,1 miljoonaa euroa (eli 63 prosenttia osaston määrärahoista; vuonna 2021 vastaava osuus oli 42 prosenttia). Suurten

Euroopan kalastuksenvalvontavirasto (EFCA)

määrärahaosuuksien siirtäminen seuraavalle varainhoitovuodelle on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta.

EFCA:n vastaus

3.27.8. EFCA panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Menettelyä valmistellessaan virasto katsoi, että markkinat eivät ehkä olisi pitäneet normaalia nelivuotista sopimuksen kestoa riittävänä tuottona investoinneille. Asiaan liittyvän puitesopimuksen kohteena olevan palvelun onnistunut toimittaminen ja jatkuvuus on ratkaisevan tärkeää EFCA:n ydintoimintojen kannalta. Tätä palvelua varten tarvitaan erityisvälineitä, joilla taataan kalastuksenvalvontaan osallistuvan henkilöstön ja asiantuntijoiden turvallisuus ja hyvinvointi.

3.27.9. Vuonna 2021 seuraavaa rahtauspalvelujen puitesopimusta koskevaa avointa tarjouspyyntöä varten ja brexitiin liittyvien mahdollisten ongelmien vuoksi EFCA teetti markkinatutkimusraportin. EFCA:n tätä raporttia varten laatimat eritelvät liittyivät selkeästi EU:n markkinoiden analyysiin ja sellaisten mahdollisten riskien tunnistamiseen, jotka liittyvät ainoastaan EU:ssa toimivien meriliikennealalla toimivien alihankkijoiden etsimiseen. Lisäksi tärkein syy vuokrauspalveluja koskevan puitesopimuksen tekemisen viivästymiseen ja näin ollen tämän neuvottelumenettelyn käynnistämiseen liittyi yhden tarjouksen luonteeseen ja oikeudelliseen asemaan.

3.27.10. Virasto on pannut merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja toteuttanut korjaavia toimia ongelman ratkaisemiseksi.

3.27.11. Vuoden 2022 suuret määrärahasiirrot johtuvat hyvin erityisistä olosuhteista, joiden ei odoteta toistuvan.



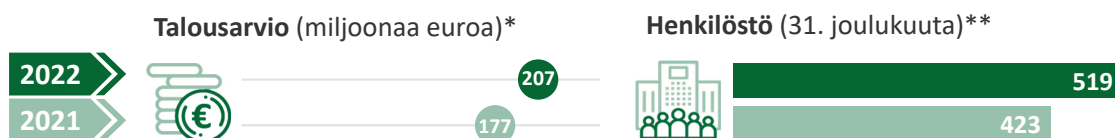
**Virastot, jotka saavat rahoitusta
monivuotisen
rahoituskehysten otsakkeesta 4 –
Muuttoliike ja rajaturvallisuus**

3.28. Euroopan unionin turvapaikkavirasto (EUAA)

Johdanto

3.28.1. Euroopan unionin turvapaikkavirasto ('EUAA') perustettiin [asetuksella \(EU\) 2021/2303](#). Vallettassa sijaitseva EUAA korvasi vuonna 2010 perustetun Euroopan turvapaikka-asioiden tukiviraston (EASO). EUAA:lla on aluetoimistot Kyproksessa, Kreikassa, Italiassa ja Espanjassa. EUAA:n päätehtävänä on tukea jäsenvaltioita Euroopan yhteisen turvapaikkajärjestelmän soveltamisessa. Kyseinen järjestelmä on sellaisten EU-lakien kokonaisuus, joilla säännellään turvapaikkoihin, kansainväliseen suojeluun ja vastaanotto-olosuhteisiin liittyviä kysymyksiä. Vuonna 2022 EUAA:lla oli 14 jäsenvaltioiden kanssa tehtyä toimintasuunnitelmaa. EUAA:n työn perimmäinen tavoite on harmonisoida turvapaikkakäytäntöjä eri puolilla EU:ta EU-velvoitteiden mukaisesti. [Kaaviossa 3.28.1](#) esitetään EUAA:n avainluvut⁸⁸.

Kaavio 3.28.1 – EUAA:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EUAA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Pääasiallinen syy määrärahojen ja henkilöstön kasvuun on se, että EUAA on saanut lisätehtäviä, jotka liittyvät Euroopan yhteisen turvapaikkajärjestelmän täytäntöönpanoon.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.28.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EUAA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja

⁸⁸ Lisätietoja EUAA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.cpvo.europa.eu.

Euroopan unionin turvapaikkavirasto (EUAA)

niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.28.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin turvapaikkaviraston (EUAA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁸⁹ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁹⁰ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.28.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EUAA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EUAA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission

⁸⁹ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁹⁰ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Euroopan unionin turvapaikkavirasto (EUAA)

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.28.5. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota tilinpäätöksen liitetietoon 3.6.2, ”Sota Ukrainassa”, jossa kuvataan, miten Venäjän hyökkäyssota Ukrainaa vastaan vaikuttaa EUAA:n toimintaan.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.28.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EUAA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.28.7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EUAA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.28.8. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja sääntöjenmukaisuudesta

3.28.9. Tilintarkastustuomioistuin esitti varainhoitovuosia 2017 ja 2020 koskevissa kertomuksissaan johtopäätöksen, jonka mukaan Lesboksessa ja Roomassa vuokrattuihin toimitiloihin liittyvät hankintamenettelyt olivat sääntöjenvastaisia. Sopimusten arvo oli yhteensä 2,1 miljoonaa euroa. Sääntöjenvastaisuus johtui riittämättömästä kilpailusta ja taloudellisuuden periaatteen noudattamatta jättämisestä. Näin ollen kaikki näihin menettelyihin liittyvät, sittemmin suoritettut maksut olivat sääntöjenvastaisia. Vuonna 2022 tällaisia maksuja oli 281 095 euroa.

3.28.10. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti 150 kannettavan tietokoneen hankinnan 161 524 euron hintaan. Hankinta oli tehty tietotekniikkalaitteiden toimittamista koskevan sopimuksen nojalla. Tarkastajat havaitsivat, että virasto oli ostanut tietokoneet tavarantoimittajan verkkokatalogista sen sijaan että se olisi hankkinut ne ennalta hyväksytystä hintaluettelosta, joka muodosti osan teknistä ja hintatarjousta. Hankitut tietokoneet olivat samaa merkkiä ja niiden tekniset eritelvät olivat samanlaisia, mutta ne olivat kalliimpia. Lisäksi verkkokatalogin jo alun perin kalliimpiin hintoihin sovellettiin 12 prosentin lisäpalkkiota. Tämä johti siihen, että tehty hankinta oli 49 224 euroa (44 prosenttia) kalliimpi kuin se olisi ollut, jos se olisi perustunut ennalta hyväksytyyn hintaluetteloon.

Sopimusmääräykset eivät kiellä EUAA:ta ostamasta korvaavia tuotteita verkkokatalogista, mutta tällöin tuotteen hinnan on oltava sama kuin vastaavan tuotteen hinta toimittajan alkuperäisessä tarjouksessa. Tällä perusteella tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 49 224 euron määrä on sääntöjenvastainen.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.28.11. EUAA:n sisäisten sääntöjen mukaan varainhoitoon liittyvät edelleenvaltuutukset on vahvistettava uudelleen heti kun uusi valtuutettu tulojen ja menojen hyväksyjä on nimitetty. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi kolme edelleenvaltuutusta, jotka olisi pitänyt vahvistaa uudelleen huhtikuussa 2021 mutta jotka olivat vahvistamatta helmikuuhun 2022 asti, jolloin tilanne korjattiin.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.28.12. Schengenin säännöstöön osallistuvat maat yhteisrahoittavat osan EUAA:n toiminnoista. Näiden maiden osuus EUAA:n talousarviosta, joka kohdistuu kyseisiin toimintoihin, perustuu suhdelukuun, joka saadaan, kun kyseisten maiden talouksien koko (ilmaistuna joko bruttokansantuotteena tai bruttokansatulona) jaetaan EU:n talouden koolla. EU:n ja näiden maiden välillä tehdyt sopimukset muodostavat oikeudellisen perustan, jonka

Euroopan unionin turvapaikkavirasto (EUAA)

nojalla kyseisten maiden rahoitusosuudet EUAA:n talousarvioon lasketaan. Nämä sopimukset ovat kuitenkin epäselviä ja antavat mahdollisuuden poikkeaviin tulkintoihin.

Tarkastajat katsovat, että EUAA:n tulkinta on virheellinen, sillä se johtaa siihen, että Schengenin säännöstöön osallistuvat maat maksavat EUAA:n talousarvioon noin 0,7 miljoonaa euroa (seitsemän prosenttia) vähemmän kuin pitäisi edellä mainitun suhdeluvun perusteella. Prosenttiosuudet vääristyvät, koska EUAA laskee kunkin Schengenin säännöstöön osallistuvan maan rahoitusosuudet seuraavasti: maan talouden koko jaetaan EU:n ja kaikkien Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden talouksien yhteenlasketulla koolla, minkä jälkeen tämä rahoitusosuutta osoittava suhdeluku kerrotaan kyseisiin toimintoihin liittyvällä, EU:n talousarviosta maksetulla avustuksella. Virhe on siinä, että suhdeluku olisi kerrottava kaikilla EUAA:n määrärahoilla, jotka koskevat näitä toimintoja. Tällöin määrärahat sisältäisivät sekä EU:n talousarviosta maksetun osuuden että Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden osuuden.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.28.13. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka BEREC-virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan unionin turvapaikkavirasto (EUAA)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2017	Tilintarkastustuomioistuin esitti varainhoitovuotta 2017 koskevassa tarkastuskertomuksessaan, että EASO:n Lesbokselta vuokraamiin toimitiloihin liittyneet hankintamenettelyt olivat sääntöjenvastaisia. Näin ollen myös kaikki kyseiseen sopimukseen liittyvät maksut ovat sääntöjenvastaisia.	Lesboksen toimitiloja koskeva vuokrasopimus päättyi 30. huhtikuuta 2023.	Käsittely kesken
2	2018	EASOn olisi otettava käyttöön vaikuttavat varainhoidon jälkitarkastukset.	EUAA teki vuonna 2022 jälkitarkastuksia, jotka kattoivat varainhoitovuodet 2020 ja 2021. Tarkastuksiin perustuvat korjaavat toimet ovat vielä kesken.	Käsittely kesken

Euroopan unionin turvapaikkavirasto (EUAA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2020	Roomassa sijaitsevia vuokratiloja koskeva hankintamenettely oli sääntöjenvastainen. Näin ollen kaikki tähän sopimukseen liittyvät, sittemmin suoritettavat maksut ovat sääntöjenvastaisia.	EUAA päätti Rooman toimitilojaan koskevan sopimuksen 31. päivästä heinäkuuta 2023.	Käsittely kesken
4	2020	Suuri määrä johtotason paikkoja on avoinna, ja monet niistä ovat olleet väliaikaisesti täytettyinä yli vuoden ajan. Tämä on vastoin henkilöstösääntöjä, joiden mukaan johtotason tehtävät voidaan täyttää väliaikaisin nimityksin korkeintaan yhdeksi vuodeksi. Tällainen johtotason paikkojen epävarmuus saattaa olla haitallista EASO:n johtajuuden ja strategisen jatkuvuuden kannalta.	EUAA:lla oli 31. joulukuuta 2022 seitsemän väliaikaista johtajaa, joista kaksi oli hoitanut tehtävänsä pidempään kuin vuoden. EUAA ei lokakuun 2022 ja tammikuun 2023 välisenä aikana enää uusinnut väliaikaisia työsopimuksia, joiden oli määrä päättyä vuoden kuluttua. Se luopui kyseisestä käytännöstä kokonaan tammikuussa 2023.	Käsittely päättynyt
5	2020	EASO ei ole päivittänyt eturistiriitojen hallintaa ja ehkäisemistä koskevia toimintaperiaatteitaan.	Kyseiset periaatteet päivitettiin vuonna 2022, ja hallintoneuvosto hyväksyi ne tammikuussa 2023.	Käsittely päättynyt

EUAA:n vastaus

3.28.9. Virasto panee huomautuksen merkille.

3.28.10. Virasto panee huomautuksen merkille. Päätös kyseisten tieto- ja viestintäteknikkalaitteiden ostamisesta perustui operatiivisiin tarpeisiin ja kiireellisyyteen sekä tietotekniikkalaitteiden rajalliseen saatavuuteen markkinoilla maailmanlaajuisen sirupulakriisin vuoksi. Virasto on määrittänyt asianmukaiset valvontatoimenpiteet kohtuullisen varmuuden saamiseksi siitä, että tulevaisuudessa verkkokatalogista mahdollisesti ostettavat korvaavat tuotteet hankitaan vastaavan tuotteen hintaan, joka on ilmoitettu toimittajan alkuperäisessä tarjouksessa.

3.28.11. Virasto panee huomautuksen merkille.

3.28.12. Virasto ymmärtää tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen taustalla olevat perustelut ja myöntää, että EU:n ja Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden välisiä järjestelyjä voidaan pitää moniselitteisinä ja tulkinnanvaraisina. Virasto kuitenkin katsoo, että sen lähestymistapa on säännösten mukainen.

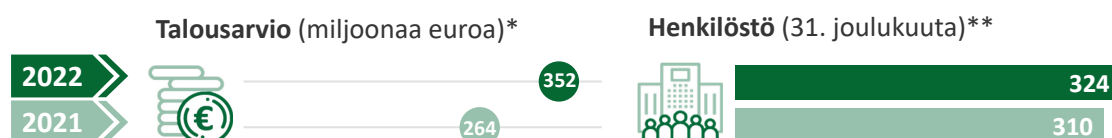
Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

3.29. Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

Johdanto

3.29.1. Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto ('eu-LISA') perustettiin asetuksella (EU) 2018/1726. Tämä eu-LISA korvasi vuonna 2011 perustetun viraston, jonka nimi oli muutoin sama, mutta ilmaisen "Euroopan unionin" tilalla oli ilmaisu "eurooppalainen". Tallinnassa, Strasbourgissa ja Sankt Johann im Pongaussa sijaitsevan eu-LISAn toimeksianto on kehittää ja hallinnoida operatiivisesti kolmansien maiden kansalaisille tarkoitettua rajanylitystietojärjestelmää (EES) sekä Euroopan matkustustieto- ja -lupajärjestelmää (ETIAS). Viraston ydintehtävänä on hallinnoida operatiivisesti toisen sukupolven Schengenin tietojärjestelmää (SIS II), viisumitietojärjestelmää (VIS) ja sormenjälkien vertailuun tarkoitettua Eurodac-järjestelmää. *Kaaviossa 3.29.1* esitetään eu-LISAn avainluvut⁹¹.

Kaavio 3.29.1 – eu-LISAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksimäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: eu-LISAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

⁹¹ Lisätietoja eu-LISAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.eulisa.europa.eu.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

Pääasiallinen syy määrärahojen ja henkilöstön kasvuun on se, että eu-LISA on saanut lisätehtäviä, jotka liittyvät uusien laaja-alaisten tietojärjestelmien hallintaan sekä tietojärjestelmien yhteentoimivuuteen.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.29.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, eu-LISAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.29.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin viraston (eu-LISA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁹² ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁹³ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

⁹² Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁹³ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.29.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että eu-LISAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot eu-LISAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.29.5. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota varainhoitovuoden 2022 tilinpäätöksen liitetietoon 2.1.5.3, johon sisältyy kuvaus rajanylitystietojärjestelmän toteutusviiveistä ja niiden vaikutuksesta eu-LISAn toimiin.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.29.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että eu-LISAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

Maksut

Varauman sisältävä lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.29.7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että lukuun ottamatta niiden seikkojen vaikutuksia, joita kuvataan kohdassa ”Perustelut varauman sisältävälle lausunnolle tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta”, eu-LISAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Perustelut varauman sisältävälle lausunnolle tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.29.8. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti 26 eu-LISAn maksua. Näistä kuusi oli sääntöjenvastaisia. Sääntöjenvastaiset maksut liittyivät viiteen puitesopimukseen. Tarkastajat havaitsivat lisäksi vuonna 2022 suoritettuja maksuja, jotka liittyivät tilintarkastustuomioistuimen [vuoden 2021 kertomuksessa](#) sääntöjenvastaisiksi todettuihin kolmeen erillissopimukseen. Virheellisten menojen kokonaismäärä on 17,8 miljoonaa euroa. Tämä on 4,8 prosenttia vuonna 2022 käytettävissä olleiden maksumäärärahojen kokonaismäärästä ja ylittää tässä tarkastuksessa asetetun olennaisuusrajan. Tilintarkastustuomioistuin esitti samanlaisten havaintojen vuoksi varauman sisältävän lausunnon eu-LISAn maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta vuosien 2020 ja 2021 osalta.

3.29.9. Virasto käytti erillissopimusta, johon liittyi kiinteitä hintatekijöitä, ostaakseen IT-laitteita, joita asiaan liittyvä puitesopimus ei kattanut tai jotka olivat 23 prosenttia kalliimpia kun vastaavat tuotteet puitesopimuksessa. Tämä on huomattava poikkeama puitesopimuksesta. Näin ollen asianomaiset vuoden 2022 maksut, jotka liittyvät kiinteitä hintatekijöitä korkeampiin hintoihin, ovat sääntöjenvastaisia (yhteensä 2,9 miljoonaa euroa).

3.29.10. Erään toisen erillissopimuksen osalta, joka koski EES-järjestelmään liittyvää räätälöityä kehittämistä ja testausta, eu-LISA teki muutoksen, jolla sopimuksen arvoa nostettiin 3,6 miljoonalla eurolla. Asiaan liittyvän puitesopimuksen mukaisesti erillissopimus oli kuitenkin tehty kiinteään hintaan, joten tällainen muutos ei ollut sallittu. Niinpä näihin lisäpalveluihin liittyvä vuoden 2022 maksu, jonka määrä oli 0,9 miljoonaa euroa, on sääntöjenvastainen.

3.29.11. Virasto hankki ohjelmistolisenssejä ja maksoi etukäteen 36 kuukauden ylläpidon. Sopimuksen mukaan vuotuiset lisenssi- ja ylläpitomaksut kuitenkin voidaan

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

laskuttaa kalenterivuositain ja ennakkomaksu voi koskea koskee koko vuotta. Poikkeuksellisissa tapauksissa ja sillä edellytyksellä, että hankintaviranomainen sen ennalta hyväksyy, lisenssi- ja ylläpitomaksut tai ylläpitoon liittyvät kulut voidaan laskuttaa pidemmältä ajalta kuin yhdeltä kalenterivuodelta ja ennakkomaksu voi koskea koko kautta. Virasto ei toimittanut palveluntoimittajalle etukäteissuostumusta siihen, että laskutus ulottuisi pidemmälle kuin yhden vuoden ajalle, joten tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ennakkomaksu oli 24 kuukauden ylläpidon osalta sääntöjenvastainen. Maksun määrä oli 0,2 miljoonaa euroa.

3.29.12. Virasto allekirjoitti vuonna 2016 yksivuotisen erillissopimuksen ohjelmien hallinnointipalveluista asiaan liittyvän puitesopimuksen mukaisesti. eu-LISA pidensi myöhempien muutosten kautta sopimuksen keston 67 kuukaudella, vaikka puitesopimuksen ehtojen mukaan palvelutoimitusten kesto saisi olla yhteensä enintään 48 kuukautta. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että erillissopimus poikkeaa olennaisesti puitesopimuksesta ja on sen vuoksi sääntöjenvastainen. Vuoden 2022 maksut 2,8 miljoonaa euroa kohdistuvat sopimusaikaan, joka ylittää alun perin määritetyt 48 kuukautta. Näin ollen nämä maksut ovat sääntöjenvastaisia.

3.29.13. Tilintarkastustuomioistuin esitti [vuoden 2021 kertomuksessaan](#) huomautuksen, joka koski laaja-alaisiin tietoteknisiin järjestelmiin liittyviä hankintoja. Tarkastajien johtopäätös oli, että 40 miljoonan euron arvoinen erillissopimus oli sääntöjen vastainen: sen yhteydessä ei pantu asianmukaisesti täytäntöön asiaan liittyvää puitesopimusta, sillä erillissopimuksessa ei täsmennetty hankittuihin palveluihin liittyviä yksityiskohtia (määriä, toimituspäivämääriä). Tarkastajat kommentoivat mainitun kertomuksen kohdassa 2.16, laatikossa 2.1 ja kohdassa 3.29.8 talousarviopainetta, joka vaikutti eu-LISAn päätökseen tehdä kyseinen yleisluonteinen erityissopimus. Virasto maksoi vuonna 2022 tämän sopimuksen nojalla 7,5 miljoonaa euroa. Kyseiset maksut ovat sääntöjenvastaisia.

3.29.14. Tilintarkastustuomioistuin esitti [vuoden 2021 kertomuksessaan](#) huomautuksen, joka koski yhteisen jaetun infrastruktuurin ylläpitoon liittyvää hankintaa. Eräaseen erillissopimukseen sisältyi kiinteä osa ja muuttuva osa. Vaikka kiinteä osa vastasi puitesopimuksen hintaa, muuttuva osa oli lähes kymmenen kertaa suurempi. Erillissopimukseen tehdyn muutoksen jälkeen muuttuva osa oli yli 22 kertaa suurempi kuin puitesopimuksen alkuperäinen määrä. Tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös oli, että erillissopimus poikkesi olennaisesti puitesopimuksesta, eikä kyseistä puitesopimusta ei ollut muutettu. Tämän vuoksi erillissopimus ja siihen liittyvät maksut eivät olleet puitesopimusten mukaisia. Virasto maksoi vuonna 2022 yhteensä 3,0 miljoonaa euroa tämän erillissopimukseen liittyvän sääntöjenvastaisen muutoksen nojalla.

3.29.15. Tilintarkastustuomioistuin esitti [vuoden 2021 kertomuksessaan](#) huomautuksen hankinnasta, jossa eräaseen toiseen erillissopimukseen liittyi kiinteitä hintatekijöitä. Sopimuksen arvo, 1,8 miljoonaa euroa, vastasi puitesopimuksessa vahvistettua arvoa. Myöhemmin eu-LISA allekirjoitti erillissopimuksen muutoksen, jossa sopimuksen arvo korotettiin 2,2 miljoonaan euroon. Tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös oli, että erillissopimus poikkesi olennaisesti puitesopimuksesta, eikä kyseistä

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

puitesopimusta ei ollut muutettu. Tämän vuoksi erillissopimus ja siihen liittyvät maksut eivät olleet puitesopimusten mukaisia. Virasto maksoi vuonna 2022 yhteensä 0,4 miljoonaa euroa tämän erillissopimukseen liittyvän sääntöjenvastaisen muutoksen nojalla.

3.29.16. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.29.17. eu-LISA päätti myöntää viisumitietojärjestelmään liittyvän sopimuksen käyttäen neuvottelumenettelyä ilman etukäteen julkaistavaa hankintailmoitusta. Virasto perusteli päätöstään äärimmäisellä kiireellä ja päätti käyttää tämän tyyppistä menettelyä, vaikka viraston oma hankintayksikkö ja oikeudellinen yksikkö olivat neuvoneet olemaan käyttämättä sitä.

Tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös on, että tämän menettelyn käyttäminen ei ollut perusteltua ja että tavanomaisen menettelyn käyttäminen olisi ollut mahdollista. eu-LISA on ollut ainakin vuodesta 2021 tietoinen siitä, että aiemmasta sopimuksesta tullaan siirtymään uuteen. Tuolloin samanlaisiin palveluihin liittyvä neuvottelumenettely käynnistettiin ja peruutettiin. Se, että käytettiin neuvottelumenettelyä ilman edeltävää tarjouskilpailukutsua ja tehtiin sopimus yhden ainoan toimittajan kanssa, ei ollut perusteltua. Tämä merkitsee sitä, että menettelyn tuloksena tehdyt puitesopimus ja erillissopimus sekä kaikki niihin liittyvät maksut olivat sääntöjenvastaisia. Virastolta saatujen tietojen mukaan tämän sopimuksen perusteella ei suoritettu maksuja vuonna 2022.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskeva huomautus

3.29.18. Virasto teki IT-jälleenmyyjän kanssa sopimuksen, jonka nojalla virasto osti laitteistoja 27,7 miljoonan euron arvosta. Sopimusehtojen mukaan jälleenmyyjän olisi pitänyt toimittaa eu-LISAlle laitteistomyyjien hintalista. Sopimuksessa määrätään, että eu-LISAn maksettavaksi tuleva hinta on laitteistomyyjän hinta, josta vähennetään ennalta määritelty alennus ja johon lisätään jälleenmyyjän voittomarginaali. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että eu-LISA ei ollut saanut laitteistomyyjien hintalista jälleenmyyjältä ja ettei virasto ollut tehnyt ennakkotarkastuksia.

3.29.19. Arviolta yhteensä 490 miljoonan euron arvoinen hankinta, joka koski poikkialaiseen operaatiokehykseen liittyvää sopimusta, jaettiin kahteen osaan. Virasto nimitti

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

kaksi arviointikomiteaa, joissa kummassakin oli 33 jäsentä. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että kun jäseniä on näin monta, heidän yksilöllinen vastuunsa laimenee. Lisäksi tarkastajat havaitsivat, että arviointikomitean kokouksista kuudessa ei ollut pidetty pöytäkirjaa ja pelkästään lopullinen kertomus allekirjoitettiin.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.29.20. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että eu-LISA oli siirtänyt 14,4 miljoonaa euroa (23 prosenttia) vuonna 2022 käytettävissä olleista maksusitoumusmäärärahoista vuodelle 2023. Määrä sisälsi 13,7 miljoonaa euroa (eli 95 prosenttia) osaston 2 määrärahoja, jotka koskevat hallintomenoja. Vuonna 2021 kyseinen osuus oli 97 prosenttia. Se, että siirtoja on toistuvasti paljon, on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvioprosessissa ja talousarvion toteuttamissyklissä.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.29.21. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka eu-LISA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2017	eu-LISA hallinnoi tällä hetkellä kolmea erillistä ja integroimatonta laaja-alaista IT-järjestelmää. Kaikilla näillä järjestelmillä käsitellään tietoja EU:n politiikanalalla, joka liittyy vapauteen, turvallisuuteen ja oikeuteen. Tämä lähestymistapa (järjestelmien erillisuus) voi estää virastoa saavuttamasta mittakaava- ja synergiaetuja eri järjestelmien välillä.	Yhteentoimivuushanke käynnistettiin elokuussa 2021. Poikkialainen toiminta- ja hankintamalli aiotaan toteuttaa täysimittaisesti vuoden 2023 loppuun mennessä. Sen avulla luodaan olosuhteet mittakaava- ja synergiaetujen saavuttamiselle eri järjestelmien välillä.	Käsittely kesken
2	2018	Talousarvion toteuttamisessa ei saavutettu tavoitteita. Viraston olisi yhdessä komission kanssa huolehdittava siitä, että talousarviosuunnittelu mukautetaan paremmin määrärahoja koskevien säädösten aikatauluun.	Tätä perimmäistä ongelmaa, johon eu-LISA ei voi vaikuttaa, ei ole vielä ratkaistu.	Käsittely kesken

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2021	Tarkastajien johtopäätös oli, että laaja-alaisten tietojärjestelmien hankintaan liittyvän 40 miljoonan euron arvoisen erillissopimuksen yhteydessä ei pantu asianmukaisesti täytäntöön asiaan liittyvää puitesopimusta, sillä erillissopimuksessa ei täsmennetty hankittuihin palveluihin liittyviä yksityiskohtia (määriä, toimituspäivämääriä).	Virasto maksoi vuonna 2022 yhteensä 7,5 miljoonaa euroa tämän sopimuksen perusteella (ks. kohta 3.29.13). Virasto laati toimintasuunnitelman ottaakseen huomioon tilintarkastustuomioistuimen vuoden 2021 osalta esittämät huomautukset. Toimintasuunnitelma on määrä panna täytäntöön vuoden 2023 loppuun mennessä.	Käsittely kesken

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
4	2021	Tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös oli, että erillissopimus, joka koski yhteisen jaetun infrastruktuurin ylläpitoon liittyvää hankintaa, poikkesi olennaisesti puitesopimuksesta, johon ei ollut tehty muutoksia.	Virasto maksoi vuonna 2022 yhteensä kolme miljoonaa euroa tämän sopimuksen perusteella (ks. kohta 3.29.14). Virasto laati toimintasuunnitelman ottaakseen huomioon tilintarkastustuomioistuimen vuoden 2021 osalta esittämät huomautukset. Toimintasuunnitelma on määrä panna täytäntöön vuoden 2023 loppuun mennessä.	Käsittely kesken
5	2021	Erään erillissopimuksen osalta ei ollut noudatettu sovittuja toimituspäiviä. Silti eu-LISA maksoi 1,2 miljoonaa euroa ilman että erillissopimukseen ja puitesopimukseen olisi tehty muutoksia.	Virasto purki kyseisen sopimuksen.	Käsittely päättynyt

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
6	2021	Hankinnassa, jossa eräaseen toiseen erillissopimukseen liittyi kiinteitä hintatekijöitä, sopimuksen arvo (1,8 miljoonaa euroa) vastasi puitesopimuksen arvoa. Myöhemmin eu-LISA allekirjoitti erillissopimuksen muutoksen, jossa sopimuksen arvo korotettiin 2,2 miljoonaan euroon. Tilintarkastustuomioistuin johtopäätös oli, että erillissopimus poikkesi olennaisesti puitesopimuksesta.	Virasto maksoi vuonna 2022 yhteensä 0,4 miljoonaa euroa tämän sopimuksen perusteella (ks. kohta 3.29.15). Virasto laati toimintasuunnitelman ottaakseen huomioon tilintarkastustuomioistuimen vuoden 2021 osalta esittämät huomautukset. Toimintasuunnitelma on määrä panna täytäntöön vuoden 2023 loppuun mennessä.	Käsittely kesken

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
7	2021	<p>eu-LISA muutti kolmen sopimuksen raha-arvoa. Muutoksilla lisättiin sopimusten enimmäismäärää 50 prosentilla.</p> <p>Koska muutetut sopimukset olivat lähellä päättymistä ja sidottu määrä oli edelleen huomattavasti pienempi kuin sopimusten enimmäismäärä, eu-LISA olisi voinut hyödyntää uusia poikkialaisia sopimuksia niin pian kuin mahdollista sen sijaan, että se muutti vanhojen sopimusten määriä niin paljon kuin varainhoitoasetus salli.</p>	<p>Virasto laati toimintasuunnitelman puuttuakseen tilintarkastustuomioistuimen vuoden 2021 osalta esittämiin huomautuksiin.</p> <p>Toimintasuunnitelma on määrä panna täytäntöön vuoden 2023 loppuun mennessä.</p>	Käsittely kesken
8	2021	<p>Tilintarkastustuomioistuin havaitsi kahden tarkastamansa maksun osalta, että erillissopimukseen sisällytettyjä tuotteita ei ollut mainittu puitesopimuksessa. Kyseisten maksujen kokonaisarvo oli 2,6 miljoonaa euroa.</p> <p>Viraston olisi parannettava sopimushallintoaan sen varmistamiseksi, että erityissopimukset ovat aina puitesopimusten mukaisia.</p>	<p>Virasto laati toimintasuunnitelman puuttuakseen tilintarkastustuomioistuimen vuoden 2021 osalta esittämiin huomautuksiin.</p> <p>Toimintasuunnitelma on määrä panna täytäntöön vuoden 2023 loppuun mennessä.</p>	Käsittely kesken

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
9	2021	Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että eu-LISA oli siirtänyt 11,4 miljoonaa euroa vuoden 2021 maksusitoumusmäärärahoista vuodelle 2022. Tästä määrästä 11,1 miljoonaa euroa (97 prosenttia) liittyi hallintomenoihin (osasto 2). Se, että siirtoja on toistuvasti paljon, on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvion toteuttamisessa.	Tilanne jatkui samana vuonna 2022.	Käsittely kesken

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

eu-LISAn vastaus

3.29.9. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Virasto haluaa kuitenkin huomauttaa, että hinnankorotus on 0,96 prosenttia puitesopimuksen kokonaisarvosta ja että laitteistokokoonpanoa mukautettiin infrastruktuurin kokonaisuuden synergian parantamiseksi. Virasto on jo tehnyt tarvittavat tarkistukset sopimusten hallinnointikäytäntöönsä. Nämä toimenpiteet eivät kuitenkaan koske vanhoja sopimuksia, kuten tämän huomautuksen kohteena olevaa sopimusta.

3.29.10. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Virasto on jo tehnyt tarvittavat tarkistukset sopimusten hallinnointikäytäntöönsä sen tarkistamiseksi, edellyttävätkö erillissopimukset puitesopimuksen muuttamista ensin. Nämä toimenpiteet eivät kuitenkaan koske vanhoja sopimuksia, kuten tämän huomautuksen kohteena olevaa sopimusta.

3.29.11. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Virasto on jo tehnyt tarvittavat tarkistukset sopimusten hallinnointikäytäntöönsä, jotta poikkeukset voidaan dokumentoida entistä paremmin niissä tilanteissa, joita huomautus koskee.

3.29.12. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Tarjouspyyntöasiakirjojen mukaan poikkialaisia palveluja tarvitaan koko puitesopimuksen keston ajan eri toimien ja sidosryhmien välisen koordinoinnin varmistamiseksi. Kun puitesopimuksen voimassaoloa jatkettiin sen määräysten mukaisesti automaattisesti kahdella vuodella, poikkialaisia palveluja tarvittiin edelleen, ja erillissopimusta jatkettiin vastaavasti. Virasto haluaa huomauttaa, että kyseinen sopimus päättyi toukokuussa 2022. Virasto pyrkii välttämään vastaavia tilanteita tulevaisuudessa.

3.29.13. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Kyseinen erillissopimus oli allekirjoitettava vuoden 2018 lopussa, jotta voitaisiin pysyä rajanylitystietojärjestelmän ja viisumitietojärjestelmän yhteentoimivuuden varmistamiseen tarvittavassa talousarviossa. Tämä johtui siitä, että täytäntöönpanopäätös hyväksyttiin virastosta riippumattomasta syystä myöhässä Euroopan rajanylitystietojärjestelmästä annettuun asetukseen liittyvän rahoitusvelvoituksen alkuperäiseen aikatauluun nähden.

Heti, kun tilintarkastustuomioistuin ilmoitti havainnosta vuonna 2022, virasto

- muutti sopimusta tilintarkastustuomioistuimen havaitsemien puutteiden korjaamiseksi lisäämällä siihen yksityiskohtaisemman kuvauksen tarjotuista palveluista
- teki sopimuksen puitteissa vain kaksi ylimääräistä palvelupyyntöä, jotka olivat tarpeen toimitusten testauksen loppuun saattamiseksi (kokonaisarvo 0,2 miljoonaa euroa)
- ei jatkanut sopimusta, joka päättyi vuonna 2022.

3.29.14. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja haluaa huomauttaa, että sopimus on nyt päättynyt.

Vapauden, turvallisuuden ja oikeuden alueen laaja-alaisten tietojärjestelmien operatiivisesta hallinnoinnista vastaava Euroopan unionin virasto (eu-LISA)

3.29.15. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen.

3.29.17. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja haluaa huomauttaa, että sopimus on nyt päättynyt. Tulojen ja menojen hyväksyjän päätöstä käyttää neuvottelumenettelyä perusteltiin sillä, että rajanylitystietojärjestelmän ohjelman täytäntöönpanon aikataulu muuttui virallisesti vasta myöhemmässä vaiheessa.

Hankintasopimuksen tekemiseen ja uuteen toimeksisaajaan siirtymiseen tarvittavan kokonaisajan arvioitiin olevan vähintään kahdeksan kuukautta. Tämä olisi merkinnyt sitä, että toimeksisaaja, jonka kanssa sopimus on tehty, olisi realistisesti voinut aloittaa järjestelmien tukemisen vasta huhti–toukokuussa 2023, jolloin ylläpitokatkos olisi ollut 5–6 kuukautta. Tänä aikana virasto ei olisi pystynyt täyttämään toimeksiantoaan eikä varmistamaan järjestelmäkohtaisen määräyksen noudattamista.

Asiakirja-aineiston liitetiedot osoittavat, että virasto arvioi asiaa kaikista eri näkökulmista löytääkseen tasapainon oikeudellisten ja toiminnallisten vaatimusten ja varainhoitoasetuksesta johtuvien vaatimusten välillä.

3.29.18. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Virasto oli tehnyt markkinatutkimuksen, jossa selvitettiin valitun palveluntarjoajan hintoja ja hintavertailu vahvistettiin muihin vaihtoehtoihin ratkaisuihin ja myyjiin nähden.

Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen jälkeen hankintakeskus sai tarvittavat hintaluettelot myyjiltä.

3.29.19. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen.

Arviointikomitean koko heijasti tämän monialaisen hankintamenettelyn laajuutta ja monimutkaisuutta. Kaikkien erikoisalojen oli oltava edustettuina, jotta tarjoukset voitiin arvioida kattavasti.

3.29.20. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Virasto suoritti kyseiset tarpeellisiin tai toistuviin hallinnollisiin toimiin liittyivät määrärahasiirrot, mikä antoi varmuuden siitä, että perustana olevat toimet ovat moitteettoman varainhoidon mukaisia.

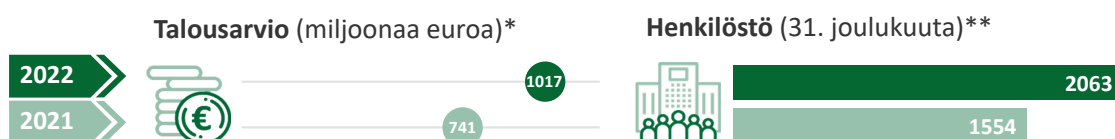
Korjaavia toimia suunnitellaan parantamaan ulkoisten tukipalvelujen hallintoa ja käyttöä, joka on vuosien mittaan lisääntynyt jatkuvasti viraston järjestelmällisen henkilöstöpulan kompensoimiseksi.

3.30. Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Johdanto

3.30.1. Euroopan raja- ja merivartiovirasto ('Frontex') perustettiin [asetuksella \(EU\) 2016/1624](#), joka kumottiin ja korvattiin [asetuksella \(EU\) 2019/1896](#). Frontex korvasi Euroopan unionin jäsenvaltioiden operatiivisesta ulkorajayhteistyöstä huolehtivan viraston, joka perustettiin vuonna 2004. Frontex ja rajaturvallisuudesta ja palauttamisoperaatioista vastaavat jäsenvaltioiden kansalliset viranomaiset muodostavat yhdessä eurooppalaisen raja- ja merivartioston ja jakavat näin vastuun toimista, joilla Euroopan yhdenmukainen rajaturvallisuus varmistetaan ja ulkorajojen ylityksiä hallinnoidaan tehokkaasti. [Kaaviossa 3.30.1](#) esitetään Frontexin avainluvut⁹⁴.

Kaavio 3.30.1 – Frontexin avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: Frontexin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Frontexin määrärahoja ja henkilöstöä on lisätty merkittävästi, sillä virasto on saanut [asetuksen \(EU\) 2019/1896](#) myötä uusia tehtäviä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.30.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, Frontexin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja

⁹⁴ Lisätietoja Frontexin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.frontex.europa.eu.

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.30.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan raja- ja merivartioviraston (Frontex) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁹⁵ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁹⁶ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.30.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Frontexin tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot Frontexin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission

⁹⁵ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁹⁶ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.30.5. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota liiketietoon 1.3 ”Tilinpäätöksen todentaminen”. Siinä tilinpitäjä ilmoittaa – jo toisena vuonna peräkkäin – ettei virasto kyennyt validoimaan kirjanpitojärjestelmää, koska tietojärjestelmästä, jonka avulla kirjanpitoliedot toimitetaan, ei ole riittävästi tietoa. Kyseisen tietojärjestelmän omistaja on komissio.

3.30.6. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota liiketietoon 3.2.1 ”Toiminnan tuotot”, liitetietoon 4.0.3 ”Talousarvion rahoituslähteet” ja liitetietoon 4.4 ”Talousarvion toteutumalaskelma”. Frontexin tilinpitäjä selostaa niissä, että Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden rahoitusosuudet on laskettu väärin. Tästä seuraa, että myös EU:n rahoitusosuus Frontexin talousarvioon on väärin laskettu. EU:n vuoden 2022 rahoitusosuus on ilmoitettu 3,2 miljoonaa euroa liian suurena ja EU:n ulkopuolisten Schengen-maiden rahoitusosuudet saman verran liian pieninä.

Frontexin vuoden 2022 tilit ja niissä esitetyt vuoden 2021 asianomaiset määrät on mukautettu kuvastamaan tilannetta (viittaus liitetietoon 3.6 ”Aikaisempaa kautta koskeva virhe”).

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.30.7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Frontexin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.30.8. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Frontexin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Muut seikat

3.30.9. Frontexin nykyinen pääjohtaja mainitsee [toimintakertomukseen 2022](#) liittyvässä vahvistuslausumassaan, että hän on ottanut huomioon aiemman pääjohtajan ja aiemman vt. pääjohtajan esittämät varaukset (vuotuisen toimintakertomuksen liite 12) voimatta kuitenkaan esittää kantaa kyseisistä varauksista. Varaukset koskevat a) pysyvien joukkojen matkapalveluihin liittyvien eri sopimusten hallinnointia ja b) pysyvien joukkojen (luokan 1 henkilöstön) koulutustoimintaan tarkoitetun avustuksen hallinnointia. Kohdan a) osalta ks. tilintarkastustuomioistuimen [vuosikertomus vuodelta 2021](#), kohta 3.30.13.

3.30.10. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset tilien luotettavuudesta

3.30.11. Frontex oli arvioinut operaatiokuluihin liittyvät menoajamansa vuoden 2022 osalta 4,7 miljoonaa euroa liian suuriksi. Frontexin menoajamat olivat yhteensä 213,5 miljoonaa euroa.

3.30.12. Frontexilla ei ole virallisia ohjeita tai menettelyjä, joilla se varmistaisi, että menoajamat lasketaan johdonmukaisella tavalla (2022: 213,5 miljoonaa euroa). Siksi arvioitujen määrien välillä on eroja riippuen siitä, mikä yksikkö valmistelee siirtyviä eriä koskevat laskelmat.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.30.13. Frontex allekirjoitti lokakuussa 2021 palveluntoimittajan kanssa sopimuksen, joka koski uusien Euroopan raja- ja merivartioston toimihenkilöiden psykologista testausta. Sopimuksen arvo oli alun perin 79 000 euroa. Frontexin tarkoituksena oli, että tämä sopimus olisi muodostanut sillan uuden ja vanhan puitesopimuksen välillä. Psykologisia palveluja koskenut vanha puitesopimus oli päättynyt vuonna 2021, ja uutta sopimusta koskeva avoin hankintamenettely oli valmisteilla. Koska uutta sopimusta koskeva menettely viivästyi, Frontex muutti mainittua siirtymäajan sopimusta neljä kertaa, jolloin sen arvo kasvoi 502 900 euroon (536 prosenttia yli alkuperäisen arvon). Frontex kirjasi nämä tapahtumat poikkeuksia ja sääntöjenvastaisuuksia koskevaan rekisteriin. Varainhoitoasetuksen 172 artiklan 3 kohdan a alakohdan iii alakohdassa sallitaan, että sopimuksen arvoa nostetaan tällaisissa tilanteissa enintään 50 prosenttia. Tämän sopimuksen perusteella suoritettavat maksut olivat yhteensä 502 500 euroa, joista 384 000 euroa oli sääntöjenvastaisia.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.30.14. Frontex allekirjoitti toukokuussa 2019 matkapalveluja koskevan puitesopimuksen, jonka arvo oli yhteensä 30 miljoonaa euroa. Sopimus kattoi myös majoitukset. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että laskut, jotka matkatoimisto esitti majoituksista, eivät perustuneet hotellien todellisiin laskuihin. Sen sijaan matkatoimiston esittämät laskut, joihin matkatoimiston laskutus perustui, oli itse asiassa laatinut matkatoimiston tytäryhtiö. Sisäiset valvontamenettelyt, jotka Frontex on ottanut käyttöön sopimusten täytäntöönpanon osalta, eivät olleet riittävät, koska niiden avulla ei saatu evidenssiä tosiasiallisesti aiheutuneista kuluista. Tämä on kriittinen puute, joka tuo mukanaan merkittävän ylilaskutusriskin.

3.30.15. Frontex käyttää komission järjestelmää matkakulujensa hallinnointiin. Tarkastajat havaitsivat, että järjestelmän tiedoissa todellisia maksettuja kuluja ei täsmäytetä matkatoimiston kulujen kanssa. Matkatoimistojen kulut raportoidaan ja niitä käsitellään erillään virkamatkoja tekevien henkilöstön jäsenten maksamista kuluista. Tämä on sisäisen valvonnan puute, joka altistaa Frontexin sille riskille, että matkatoimiston kuluihin liittyvät maksut voivat olla virheellisiä.

3.30.16. Frontex asetti heinäkuussa 2022 valtuutetuille tulojen ja menojen hyväksyjille uudet raja-arvot, jotka koskivat maksuja, perintämääräyksiä ja talousarviosiirtoja. Päätös tuli voimaan heti allekirjoituspäivästä. Tietojärjestelmässä raja-arvoja kuitenkin sovellettiin viiveellä. Tietojärjestelmä päivitettiin elokuussa 2022. Tämän seurauksena heinä-elokuussa 2022 kahdeksan valtuutettua tulojen ja menojen hyväksyjää hyväksyivät 17 maksua, jotka ylittivät uudet raja-arvot. Näiden maksujen määrä oli 10,9 miljoonaa euroa. Tämä on

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

varainhoidon puiteasetuksen 41 artiklan 1 kohdan vastaista. Tarkastajat toteavat, että Frontex kirjasi tämän merkittävän sisäisen valvonnan heikkouden poikkeuksia ja sääntöjenvastaisuuksia koskevaan rekisteriinsä.

3.30.17. Erään rekrytointimenettelyn osalta tarkastajat havaitsivat, että valintalautakunta ei ollut soveltanut Frontexin sisäisten sääntöjen edellyttämää yksimielisyyteen perustuvaa menetelmää, vaan se oli sen sijaan laskenut jäsentensä yksittäiset arviot yhteen. Valintalautakunnan jäsenille ei myöskään ollut annettu selkeitä normeja tai ohjeita siitä, miten yksittäisiä valintaperusteita olisi arvioitava. Lisäksi valintalautakunnan puheenjohtaja oli ilmoittanut, että hän oli suorassa hierarkisessa suhteessa rekrytoituun henkilöön. Mitään selvitystä siitä, että mahdollisen eturistiriidan vuoksi olisi toteutettu lieventäviä toimenpiteitä, ei esitetty. Nämä heikkoudet horjuttavat avoimuuden ja hakijoiden yhdenvertaisen kohtelun periaatteita rekrytointimenettelyissä ja saattavat asettaa Frontexin alttiiksi maineeseen liittyville ja oikeudellisille riskeille. Tilintarkastustuomioistuin esitti samanlaisen huomautuksen [vuoden 2021 kertomuksensa](#) kohdassa 3.30.14.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.30.18. Schengenin säännöstöön osallistuvat maat yhteisrahoittavat Frontexin toimintoja. Näiden maiden osuus Frontexin talousarviosta perustuu suhdelukuun, joka saadaan, kun kyseisten maiden talouksien koko (ilmaistuna joko bruttokansantuotteena tai bruttokansatulona) jaetaan EU:n talouden koolla. EU:n ja näiden maiden välillä tehdyt sopimukset muodostavat oikeudellisen perustan, jonka nojalla kyseisten maiden rahoitusosuudet Frontexin talousarvioon lasketaan. Nämä sopimukset ovat kuitenkin epäselviä ja antavat mahdollisuuden poikkeaviin tulkintoihin.

Kuten tilintarkastustuomioistuin totesi [vuoden 2020 kertomuksessaan](#), tarkastajat katsovat, että Frontexin tulkinta on virheellinen, sillä se johtaa siihen, että Schengenin säännöstöön osallistuvat maat maksavat Frontexin talousarvioon noin 3,5 miljoonaa euroa (seitsemän prosenttia) vähemmän kuin pitäisi edellä mainitun suhdeluvun perusteella. Prosenttiosuudet vääristyvät, koska Frontex laskee kunkin Schengenin säännöstöön osallistuvan maan rahoitusosuudet seuraavasti: maan talouden koko jaetaan EU:n ja kaikkien Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden talouksien yhteenlasketulla koolla, minkä jälkeen tämä rahoitusosuutta osoittava suhdeluku kerrotaan avustuksella, joka EU:n talousarviosta maksetaan Frontexille. Virhe on siinä, että suhdeluku olisi kerrottava kaikilla Frontexin määrärahoilla. Tällöin määrärahat sisältäisivät sekä EU:n talousarviosta maksetun osuuden että Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden osuuden.

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.30.19. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka Frontex on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2015	Rajaoperaatioihin osallistuvat valtiot ilmoittavat aiheutuneet kulut kuluilmoituksilla. Tilintarkastustuomioistuin suositteli erityiskertomuksessaan 12/2016, että virastojen olisi käytettävä yksinkertaistettuja kustannusvaihtoehtoja aina kun se on tarkoituksenmukaista, jotta tällaiset tehottomuudet kyettäisiin välttämään.	Frontex pyysi marraskuussa 2022 kaikkia edunsaajia toimittamaan Frontexille laajennetun luettelon yksikkökustannuksista. Tavoitteena oli yksinkertaistaa kulujen korvausprosessia ja vähentää niiden asiakirjojen lukumäärää, jotka oli toimitettava maksujen yhteydessä. Virasto arvioi ja validoi parhaillaan jäsenvaltioiden ehdotuksia tarkoituksenaan ottaa käyttöön raskasta teknistä kalustoa koskevat yksikkökustannukset vuoden 2023 kolmannella neljänneksellä.	Käsittely kesken

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2016/2018	Määrärahoihin liittyvien siirtojen ja peruutusten määrä oli suuri. Frontexin olisi pyrittävä laatimaan tarkempia kustannusarvioita ja talousarvioennusteita.	Tilanne jatkui samana vuonna 2022.	Käsittely kesken
3	2018	Ennakkotarkastukset eivät olleet vaikuttavia. Frontexin olisi pyrittävä kehittämään sellainen yksinkertaistettu ja läpinäkyvä rahoitusjärjestelmä, joka kattaa myös laitteisiin liittyvät menot.	Frontex pyysi marraskuussa 2022 kaikkia edunsaajia toimittamaan Frontexille laajennetun luettelon yksikkökustannuksista. Tavoitteena oli yksinkertaistaa kulujen korvausprosessia ja vähentää niiden asiakirjojen lukumäärää, jotka oli toimitettava maksujen yhteydessä. Virasto arvioi ja validoi parhaillaan jäsenvaltioiden ehdotuksia tarkoituksenaan ottaa käyttöön raskasta teknistä kalustoa koskevat yksikkökustannukset vuoden 2023 kolmannella neljänneksellä.	Käsittely kesken

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
4	2018	Frontexin olisi hyväksyttävä ja otettava käyttöön toimintaperiaatteet, jotka liittyvät erityistä luotettavuutta edellyttäviin tehtäviin.	Eriyistä luotettavuutta edellyttäviin tehtäviin liittyvää päätöstä ollaan laatimassa, ja odotuksena on, että se hyväksytään vuonna 2023.	Käsittely kesken
5	2018/2019	Frontex ei saavuttanut henkilöstötaulukossa määritettyä toimien vaadittua täyttöastetta. Viraston on parannettava ohjeistustaan valintalautakunnan jäsenille ja arvioitava tarkemmin hakijoiden taloudelliset etuudet palkanmaksua silmällä pitäen.	Tilanne jatkui samana vuonna 2022, vaikka onkin viimeisten kolmen vuoden aikana parantunut selvästi (2020: 61,1 %, 2021: 77 %, 2022: 82,4 %).	Käsittely kesken

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
6	2020	Kansallinen viranomais ilmoitti aiemmin ilmoittamattomia palauttamisoperaatioita osana avustussopimusta toimen rahoituksen päättämisvaiheessa. Frontex teki jälkikäteen talousarviositoumuksen operaatioista johtuvan budjettivajeen kattamiseksi, mikä ei ole viraston varainhoitoasetuksen mukaista.	Oikaisusta päätettiin lokakuussa 2022. Tekninen ratkaisu on jo käytettävissä, mutta sitä ei panna täysimääräisesti täytäntöön ennen vuoden 2023 ensimmäistä vuosineljännestä, jolloin Frontex on saanut koulutettua jäsenvaltioiden henkilöstön. Tietojärjestelmäväline tullaan päivittämään viimeistään vuoden 2023 lopussa siten, että oikaisu voidaan ottaa täysimääräisesti huomioon.	Käsittely kesken

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
7	2020	Oikeusasiamies käynnisti kaksi tutkimusta: a) Hän arvioi marraskuussa 2020 Frontexin valitusmekanismin vaikuttavuutta ja avoimuutta sekä Frontexin perusoikeusvastaavan tehtävää ja riippumattomuutta. Oikeusasiamies antoi 15. kesäkuuta 2021 yhdeksän näihin seikkoihin liittyvää ehdotusta. b) Maaliskuussa 2021 oikeusasiamies tutki, kuinka virasto noudattaa perusoikeuksia koskevia velvoitteitaan ja varmistaa tilivelvollisuuden uusien laajennettujen vastualueidensa osalta. Lisäksi on meneillään kaksi muuta tutkimusta: a) OLAF tutkii väitteitä, joiden mukaan Frontex olisi syyllistynyt häirintään, väärinkäytöksiin ja maahanmuuttajien pushback-käännytyksiin, ja b) Euroopan parlamentti tutkii väitteitä mahdollisista perusoikeuksien loukkaamisista Frontexissa.	Frontex pyrki vastaamaan kaikkiin suosituksiin laatimalla kattavan toimintasuunnitelman (kaikkiaan 115 tointa, joista 89 on pantu täytäntöön 11. tammikuuta 2023 mennessä). Edistystä suositusten täytäntöönpanossa esitellään säännöllisesti hallintoneuvostolle.	Käsittely kesken

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
8	2020	Frontex tarvitsisi 40 perusoikeusvalvojaa, mutta viivästys heidän rekrytoinnissaan aiheuttaa vakavan riskin viraston operaatioille ja maineelle.	Virasto oli vuoden 2022 loppuun mennessä täyttänyt 41 perusoikeusvalvojan tointa (yksi AD7-toimi, 28 AD5-tointa ja 12 AST4-tointa).	Käsittely päättynyt
9	2020	Frontex joutui alttiiksi sille, että sen maine vahingoittuisi ja se joutuisi oikeudenkäyntien kohteeksi, kun virasto lähetti tarjoukset AD7-viroista 47:lle ylempään luokkaan hakeneelle ehdokkaalle (hyväksytyjen AST-virkojen sijasta). Virasto toimi näin, sillä se odotti saavansa komissiolta hyväksyvän vastauksen näistä viroista. Komissio totesi sittemmin, että Frontexilla ei ollut oikeudellista toimivaltaa siirtää toimia ylempään palkkaluokkaan.	Sen jälkeen kun Frontexille osoitettiin uusia AD-toimia vuonna 2022, Frontex noudatti alustavaa suunnitelmaansa ja tarjosi helmikuussa 2022 AD7-toimia niille hakijoille, jotka olivat hyväksyneet tarjouksen vuonna 2021. Asiassa ei ole nostettu kanteita.	Käsittely päättynyt

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
10	2020	Neljän Schengenin säännöstöön osallistuvan EU:n ulkopuolisen maan rahoitusosuudet oli merkitty Frontexin alustavaan talousarvioon liian pieninä, sillä kyseiset osuudet olivat oli 6,9 prosenttia talousarviosta 7,4 prosentin sijaan. Komission on tarpeen antaa EU:n elimille horisontaalista ohjausta siitä, kuinka EU:n ulkopuolisten maiden rahoitusosuudet lasketaan johdonmukaisella tavalla.	Viraston tilinpitäjä on muuttanut vuoden 2022 tilinpäätöstä ottaakseen huomioon tuohon vuoteen liittyvän mukautuksen. Frontexin hallintoneuvosto kävi asian läpi ja päätti syyskuussa 2021, että kyseisten rahoitusosuuksien laskentamenetelmää ei muuteta.	Käsittely kesken
11	2020	Viraston tuloksellisuusindikaattoreita laskiessaan Frontexin tilinpitäjä käsitteli talousarvioon tehtyjä vähennyksiä lisätalousarvioiden sijasta talousarvion toteuttamiseen liittyvinä toimenpiteinä, mikä on vastoin kahta hallintoneuvoston päätöstä.	Tilinpitäjä sovelsi samaa lähestymistapaa edelleen vuonna 2022 (ks. tilinpäätöksen liitetieto 4.0.1).	Käsittely kesken

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
12	2021	Tilintarkastustuomioistuin havaitsi useita ongelmia teknisten ja ammatillisten sekä taloudellisten ja rahoitusvalmiuksien arvioimisessa sellaisen hankintamenettelyn osalta, joka koski matkapalveluihin liittyvää puitesopimusta. Frontex keskeytti sopimuksen soveltamisen helmikuussa 2022 ja päätti sopimuksen kokonaan toukokuussa 2022.	Frontexin matkatoimistopalveluita koskeva uusi avoin kilpailumenettely, jossa otetaan huomioon tilintarkastustuomioistuimen huomautukset, on valmisteilla vuodelle 2023.	Käsittely kesken
13	2021	Tilintarkastustuomioistuin havaitsi tarkastamissaan rekryointimenettelyissä, että valintalautakunnat sovelsivat jäsentensä yksilöllisten arviointien määrällisessä esittämisessä erilaista menetelmää kuin Frontexin sisäiset rekryointimenettelyohjeet edellyttäisivät. Selkeitä normeja siitä, miten yksittäisiä valintaperusteita olisi arvioitava, ei myöskään ollut.	Sama ongelma havaittiin myös vuoden 2022 osalta (ks. kohta 3.30.17). Frontex hyväksyi uudet täytäntöönpanosäännöt tammikuussa 2022.	Käsittely kesken

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
14	2021	Tulojen ja menojen hyväksyjät eivät olleet antaneet muodollista hyväksyntäänsä ehdoille, jotka sisältyivät pääjohtajan päätökseen valtuutuksista. He eivät myöskään olleet antaneet muodollista ilmoitusta eturistiriidattomuudesta.	Kaikkien tulojen ja menojen hyväksyjien valtuutukset ja edelleenvaltuutukset sekä eturistiriidattomuutta koskevat ilmoitukset on vuodesta 2022 lähtien allekirjoitettu Ares-järjestelmässä.	Käsittely päättynyt
15	2021	Frontex allekirjoitti henkilönsuojaimia ja hygieniatarvikkeita koskevan puitesopimuksen. Sopimuksessa ei ollut vakiohintaa, mutta sen sijaan siinä mainittiin enimmäisbruttokateprosentti kunkin tilatun tuotteen osalta. Sopimuksia täytäntöön pannessaan Frontex ei kuitenkaan tarkastanut bruttomarginaalia järjestelmällisesti.	Frontex tarkasti bruttomarginaalin riskiperusteisesti poimitusta otoksesta, eikä havainnut eroavuuksia.	Käsittely päättynyt

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
16	2021	Tilintarkastustuomioistuin havaitsi seuraavat puutteet kahdessa hankintamenettelyssä: a) Frontex oli julkaissut hankintapäätöksen huomattavasti myöhässä. b) Taloudellisia ja rahoitusvalmiuksia arvioidessaan Frontex edellytti liikevaihtoa, joka oli kaksinkertainen sallittuun verrattuna.	Frontex hyväksyi sisäisiä menettelyjä, joilla se varmistaa, että hankintapäätökset julkaistaan ajoissa ja että poikkeukset, jotka liittyvät taloudellisten ja rahoitusvalmiuksien arviointia koskeviin perusteisiin, perustellaan asianmukaisesti.	Käsittely päättynyt

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
17	2021	Kolmen tarkastetun avustussopimuksen osalta edunsaajat eivät olleet noudattaneet loppumaksun pyytämiseksi asetettua 75 päivän määräaika. Frontex ei myöskään suorittanut loppumaksuja 60 päivän määräajan kuluessa.	Viivästyksiä, jotka koskivat avustuksiin liittyviä pyyntöjä ja maksuja, oli vuonna 2022 vähemmän kuin vuonna 2021. Tiimit, joita asia koskee, seuraavat tilannetta ja kirjaavat tarvittaessa maksujen asianmukaisen keskeytyksen. Lisäksi Frontex kasvatti henkilöstönsä määrää niin, että tehtävät, jotka ovat välttämättömiä maksujen suorittamiseksi ajoissa, hoidetaan entistä oikea-aikaisemmin.	Käsittely päättynyt

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
18	2021	Yleisessä analyysissä, joka koski vuoden 2021 maksuja, tuli ilmi maksuprosessiin liittyviä viivästyksiä, jotka ovat vakava puute Frontexin sisäisessä valvonnassa.	Vaikka viivästyneistä maksuista raportoidaan, Frontexin maksut, jotka koskivat aiempia vuosia, lisääntyivät merkittävästi. Vuonna 2022 myöhässä tehtyjen maksujen tilanne huononi sekä lukumäärän osalta (26 prosenttia verrattuna vuoden 2021 lukuun 16 prosenttia) että rahamäärän osalta (20 prosenttia verrattuna vuoden 2021 lukuun 12 prosenttia).	Käsittely kesken

Frontexin vastaus

3.30.5. Frontexin kirjanpitojärjestelmän validoinnista puuttuva osa on virkamatkojen hallinnointia koskeva järjestelmä (MiPS).

3.30.6. Ks. vastaus kohtaan 3.30.18.

3.30.11. Virasto kehittää ja ottaa käyttöön komennuksesta aiheutuvien kustannusten siirtämistä koskevan menetelmän, jolla varmistetaan menojen rajaaminen ja kohdentaminen kyseisille varainhoitovuosille.

3.30.12. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen. Koska erityyppisillä kuluilla on omat erityispiirteensä ja niitä koskevat eri oikeudelliset sopimukset ja soveltamisalat, eri yksiköt laskevat erilaiset maksettavat kulut. Virasto myöntää kuitenkin mahdollisuuden virallistaa tämä lähestymistapa ohjeasiakirjassa.

3.30.13. Jotta tärkeät toimintaprosessit (pysyvien joukkojen rekrytointi) eivät viivästyisi, Frontex kuvasi avoimesti poikkeusten olosuhteet ja syyt sekä myönsi ja hyväksyi, että tämä johti sääntöjenvastaisuuteen, jota olisi vältettävä tulevaisuudessa.

3.30.14. Virasto myöntää, että täytäntöönpanovaiheen osalta käyttöön otetut sisäiset tarkastukset eivät olleet riittäviä.

Riskit otettiin huomioon matkapalveluja koskevaa meneillään olevaa tarjouskilpailua suunniteltaessa, joten toimeksisaajan (palvelun tarjoajan tuottamien) asiaankuuluvien laskujen toimittaminen on keskeinen valvontanäkökohta sopimuksen täytäntöönpanovaiheessa.

3.30.15. Virasto myöntää, että virkamatkojen hallinnointia koskevaan järjestelmään ja ABAC-järjestelmään merkityissä matkatoimiston kuluissa on todellakin eroja. Nämä johtuvat siitä, että matkatoimiston laskut voivat tulla kuukausia sen jälkeen, kun virkamatka on päättynyt ja henkilöstön jäsen on saanut korvauksen. Viraston mielestä tämä ei kuitenkaan aiheuta riskiä siitä, että suoritetun maksun summa olisi väärä. Matkatoimiston kulujen osalta kaikki laskut tarkastetaan ja varmennetaan oikeiksi, ja ne käsitellään vasta tämän jälkeen ABAC-järjestelmässä täysin sovellettavien varainhoitosääntöjen mukaisesti.

3.30.16. Pääjohtajan päätöksen 2022/125 täytäntöönpanosta saadut kokemukset huomioon ottaen uuteen pääjohtajan päätökseen 2022/166 sisällytettiin vastuuvapauslauseke, joka koskee kynnsarvoja, joita sovelletaan 15 päivän kuluttua päätöksen voimaantulosta.

3.30.17. Frontex myöntää havainnon pitävän paikkansa. Näin ollen virasto muuttaa väliaikaisten toimihenkilöiden rekrytoinnissa sisäisen (pisteytys-/arviointi)menettelynsä menettelyyn, jota jo käytetään sopimussuhteisten toimihenkilöiden (ja laajamittaisesti pysyvien joukkojen) rekrytoinneissa, joissa valintalautakunnan jäsenet hyväksyvät vain yhden lopullisen arviointiraportin ja joissa ei käytetä valintalautakunnan jäsenten yksittäisiä arviointeja. Frontex panee myös merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen mahdollisesta

Euroopan raja- ja merivartiovirasto (Frontex)

eturistiriidasta, mutta katsoo, että se on ryhtynyt toimenpiteisiin (esimerkiksi Frontexin ulkopuoliset valintalautakunnan jäsenet, sisäiset menettelyt) varmistaakseen, että tätä riskiä lievennetään.

3.30.18. Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden kanssa on tehty useita sopimuksia, jotka koskevat niiden Frontexin talousarvioon maksamien rahoitusosuuksien laskentaa, ja tilinpitäjällä ja virastolla on erilainen käsitys siitä, miten niitä sovelletaan.

Tältä osin virasto, hallintoneuvosto, Euroopan komissio ja Schengenin säännöstöön osallistuvat maat sopivat menetelmästä, jota käytetään Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden rahoitusosuuksien laskemiseen.

Virasto katsoo, että sen vuodesta 2016 lähtien käyttämä menetelmä on nykyisen oikeudellisen kehyksen ja Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden kanssa tehtyjen sopimusten mukainen. Syyskuussa 2021 pidetyssä 86. kokouksessaan hallintoneuvosto totesi hallintoneuvoston talousarviota ja tilejä käsittelevän työryhmän yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa tekemän perusteellisen laskentamenetelmää koskevan tutkimuksen perusteella, että Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden Frontexin talousarvioon suorittamien rahoitusosuuksien laskentamenetelmää ei tarkisteta.

Virasto ei aio muuttaa Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden rahoitusosuuksien laskemisessa käytettävää menetelmää. Jäsenvaltiot tai Schengenin säännöstöön osallistuvat maat eivät ole esittäneet perusteltua pyyntöä menetelmän tarkistamisesta. Kaikki menetelmän muutokset edellyttävät neuvotteluja Schengenin säännöstöön osallistuvien maiden kanssa, oikeudellisen kehyksen mahdollista mukauttamista ja hallintoneuvoston päätöstä.



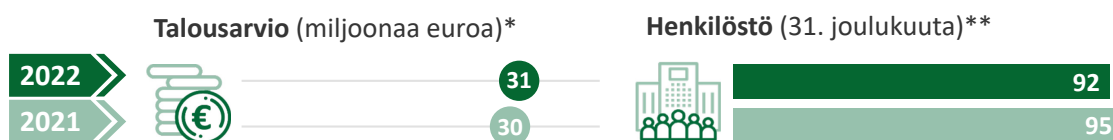
**Virastot, jotka saavat rahoitusta
monivuotisen
rahoituskehysten otsakkeesta 5
– Turvallisuus ja puolustus**

3.31. Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto (CEPOL)

Johdanto

3.31.1. Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto ('CEPOL') perustettiin [asetuksella \(EU\) 2015/2219](#). CEPOL korvasi vuonna 2005 perustetun Euroopan poliisiakatemian (lyhenteenä sekin CEPOL). Budapestissä sijaitsevan viraston tehtävänä on yhdistää jäsenvaltioiden poliisiviranomaisten koulutuksesta vastaavat kansalliset oppilaitokset siinä tarkoituksessa, että ylemmille poliisiviranomaisille järjestetään yhteisiin vaatimuksiin perustuvia koulutusjaksoja. [Kaaviossa 3.31.1](#) esitetään CEPOLin avainluvut⁹⁷.

Kaavio 3.31.1 – CEPOLin avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: CEPOLin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.31.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, CEPOLin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

⁹⁷ Lisätietoja CEPOLin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.cepol.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.31.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin lainvalvontakoulutusviraston (CEPOL) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat⁹⁸ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta⁹⁹ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.31.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CEPOLin tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot CEPOLin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

⁹⁸ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁹⁹ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.31.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CEPOLin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Varauman sisältävä lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.31.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että lukuun ottamatta niiden seikkojen vaikutuksia, joita kuvataan kohdassa ”Perustelut varauman sisältävälle lausunnolle tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta”, CEPOLin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Perustelut varauman sisältävälle lausunnolle tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.31.7. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti kaksi puitesopimusta. Toinen sopimus, joka oli arvoltaan yhteensä 1,6 miljoonaa euroa, oli allekirjoitettu toukokuussa 2018, ja se koski majoitusta sekä kuljetus- ja pysäköintipalveluita. Toinen, joka oli allekirjoitettu tammikuussa 2022, oli arvoltaan yhteensä 21,5 miljoonaa euroa ja koski matkapalveluita. CEPOL pani kumpaakin sopimusta täytäntöön suoraan lähettämällä sähköpostitse tilauslomakkeita (palvelupyynnöitä). Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että palvelupyynnöiden lähittäjinä toimivat joko sellaiset CEPOLin henkilöstön jäsenet, joilla ei ollut valtuutusta tehdä oikeudellisia sitoumuksia CEPOLin puolesta, tai tilapäiset työntekijät, joilla tilapäisen asemansa vuoksi ei voinut oikeudellisesti olla tällaista valtuutusta. Tästä syystä palvelupyynnöt eivät olleet päteviä oikeudellisia sitoumuksia, ja kaikki niihin liittyvät maksut ovat sääntöjenvastaisia. CEPOL suoritti vuonna 2022

Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto (CEPOL)

kaikkiaan 359 maksua näiden kahden sopimuksen nojalla, ja maksujen määrä oli yhteensä 4,1 miljoonaa euroa.

3.31.8. Kun tarkastajat tutkivat koulutuksen yhteydessä suoritettuja toimituksellisia palveluja koskevan puitesopimuksen (1,1 miljoonaa euroa) täytäntöönpanoa vuoden 2022 osalta, he totesivat, että maksettuja määriä ei voitu täsmäyttää toimitettujen palveluiden kanssa. Jotkin tehtävätyypit eivät vastanneet sen työn luonnetta, joka oli tosiasiallisesti tehty, ja joidenkin tehtävätyyppien osalta työmäärä, josta oli maksettu, ei vastannut tosiasiallisesti tehtyä työmäärää.

Maksettuja määriä tukevan olennaisen tarkastusevidenssin puuttuessa tilintarkastustuomioistuin toteaa, että kaikki tämän puitesopimuksen nojalla suoritettujen maksut, joiden määrä vuonna 2022 oli 152 655 euroa, ovat sääntöjenvastaisia.

3.31.9. Sääntöjenvastaisten menojen määrä on yhteensä 4,2 miljoonaa euroa. Tämä on 13,5 prosenttia vuonna 2022 käytettävissä olleiden maksumäärärahojen kokonaismäärästä. Määrä ylittää tämän tarkastuksen osalta määritetyn olennaisuusrajan.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.31.10. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka CEPOL on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto (CEPOL)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2020	Tilintarkastustuomioistuin havaitsi CEPOLin sisäisessä valvontaympäristössä talousarviositoumusten hallinnointiin liittyviä puutteita: a) virasto teki kolme oikeudellista sitoumusta ennen kuin niihin liittyvät talousarviositoumukset oli hyväksytty; b) kaksi eri erillissopimusta (oikeudellista sitoumusta) liittyi samaan yksittäiseen talousarviositoumukseen.	CEPOL on toteuttanut toimia tietämyksen lisäämiseksi ja tämän tyyppisten hallinnollisten virheiden vähentämiseksi. Sen on muun muassa antanut koulutusta ja järjestänyt työpajoja. Tarkastajat eivät havainneet vuoden 2022 osalta samanlaisia tapauksia.	Käsittely päättynyt
2	2021	Pyydetyt palvelut eivät kuuluneet puitesopimuksen soveltamisalaan, minkä seurauksena näistä palveluista suoritettavat maksut olivat sääntöjenvastaisia.	Kyseinen sopimus päättyi, ja uusi kaiken kattava puitesopimus on ollut käytössä tammikuusta 2022.	Käsittely päättynyt

Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto (CEPOL)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2021	Hankintamenettelyn arviointiprosessissa CEPOL painotti perustetta, jota ei ollut selkeästi mainittu tarjouseritelmissä. Tämä aiheutti riskin, että tarjoajia kohdeltiin eriarvoisesti.	Tämänhetkinen sopimus on voimassa syyskuuhun 2023, eikä CEPOL aio käyttää mahdollisuutta, jonka mukaan se voisi uudistaa sopimuksen vielä uudeksi 12 kuukauden jaksoksi.	Käsittely kesken
4	2021	Erään hankintamenettelyn valintaperusteissa ja myöntämisperusteissa oli päällekkäisyyttä.	Sopimus päättyi 31. elokuuta 2021.	Käsittely päättynyt

Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto (CEPOL)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
5	2021	Koska sisäiset kontrollit, jotka koskivat maksamattomien laskujen seurantaan, puuttuivat, CEPOL päätti talousarviositoumuksen, ennen kuin kaikki maksut oli suoritettu.	CEPOL on toteuttanut toimia, muun muassa antanut koulutusta ja järjestänyt työpajoja, tietämyksen lisäämiseksi ja tämän tyyppisten hallinnollisten virheiden vähentämiseksi. Tarkastajat eivät havainneet vuoden 2022 osalta samanlaisia tapauksia.	Käsittely päättynyt

CEPOLin vastaus

3.31.7. CEPOL on periaatteessa samaa mieltä havainnosta. Se kuitenkin korostaa seuraavia seikkoja: Vaikka oikeudellisen sitoumuksen virallistamisessa oli puutteita, palvelut tilattiin viraston tarpeiden mukaisesti ja tarkastuksia sovellettiin täysimääräisesti kyseisten maksujen moitteettoman suorittamisen varmistamiseksi. Lisäksi sisäisellä valvonnalla varmistettiin, että varat käytettiin aiottuun tarkoitukseen, eikä todellisia tappioita aiheutunut. CEPOL on myös toteuttanut välittömästi, jopa ennen tarkastusprosessin päättymistä, korjaavia toimenpiteitä.

3.31.8. Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen ja on ryhtynyt korjaaviin toimiin havaittujen ongelmien ratkaisemiseksi. Virasto on tilintarkastustuomioistuimen kanssa samaa mieltä siitä, että tilattujen ja toimitettujen sivujen määrä ei täysin vastannut maksettujen sivujen määrää. Tämä johtui työn luonteesta, joka oli sisällön ja opetussisällön kehittämistä, jota ei aina voitu mitata tarkasti etukäteen. Virasto haluaa kuitenkin huomauttaa, että tuotokset tarkastettiin. Todettakoon lopuksi, että tehtäväryhmät perustuivat julkaisutoimiston kanssa aiemmin tehdyssä sopimuksessa lueteltuihin tehtäviin.

3.31.9. Ks. vastaukset kohtiin 3.31.7 ja 3.31.8.

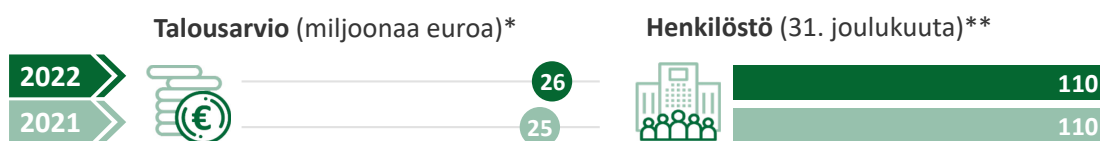
Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)

3.32. Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)

Johdanto

3.32.1. Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus ('EMCDDA') perustettiin neuvoston asetuksella (ETY) N:o 302/93, joka kumottiin ja korvattiin asetuksella (EY) N:o 1920/2006. Lissabonissa sijaitsevan keskuksen päätehtävänä on kerätä, analysoida ja levittää tietoja huumausaineista ja niiden väärinkäytöstä. Tarkoituksena on laatia ja julkaista puolueettomia, luotettavia ja vertailukelpoisia tietoja eurooppalaisella tasolla. Tietojen pohjalta on määrä analysoida huumeekysyntää ja sen vähentämiseen tähtääviä keinoja sekä muita huumekauppaan liittyviä ilmiöitä. *Kaaviossa 3.32.1* esitetään EMCDDA:n avainluvut¹⁰⁰.

Kaavio 3.32.1 – EMCDDA:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EMCDDA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.32.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EMCDDA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹⁰⁰ Lisätietoja EMCDDA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.emcdda.europa.eu.

Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.32.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskuksen (EMCDDA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹⁰¹ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹⁰² 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.32.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMCDDA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EMCDDA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹⁰¹ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹⁰² Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.32.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMCDDA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.32.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EMCDDA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.32.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.32.8. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että EMCDDA:n käyttämässä talousarvion hallinnointijärjestelmässä seitsemän prosenttia talousarviomaksuista (107 maksua 1 595:stä) oli luokiteltu myöhästyneiksi. Suurin osa näin luokitelluista maksuista ei kuitenkaan ollut myöhässä. EMCDDA maksoi korkoa vain yhdestä myöhästyneestä maksusta. Eroavuus johtuu virheellisestä parametrien määrittelystä ja/tai siitä, että tiedot, jotka koskevat maksujen eräpäivää tai maksuvelvollisuuteen liittyvää asiakirjojen vastaanottohetkeä, on syötetty järjestelmään virheellisinä. Se, että virheellisiä positiivisia tuloksia on virheellisen parametrien määrittelyn ja/tai tietojen huonon laadun vuoksi merkittävä määrä, voi altistaa EMCDDA:n rahoituksellisille ja maineeseen liittyville riskeille.

Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.32.9. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että erään toukokuussa 2021 tehdyn sopimuksen osalta, jonka määrä oli 75 000 euroa, oikeudellinen sitoumus oli tehty ennen samansuuruisesta talousarviositoumusta. Talousarviositoumus oli ensimmäistä kertaa laadittu huhtikuussa 2021, jolloin sen määrä oli 55 000 euroa. Niinpä 75 000 euron oikeudellisesta sitoumuksesta 20 000 euron osuus oli alun perin vailla talousarviositoumusta. Joulukuussa 2021 tämä vajeus pieneni 3 000 euroon, kun alkuperäinen talousarviositoumus nostettiin 72 000 euroon. Samanlainen tilanne ilmeni vuonna 2022, kun 75 000 euron sopimus uudistettiin ilman, että sopimus olisi ollut kokonaan katettuna talousarviositoumuksella (vaje oli 8 000 euroa). Tämä ei ole EMCDDA:n varainhoitoasetuksen 10.3 artiklan (talousarviokirjanpito) ja 73.2 artiklan (menotapahtumat) mukaista.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.32.10. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EMCDDA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan huumausaineiden ja niiden väärinkäytön seurantakeskus (EMCDDA)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2018	EMCDDA palkkasi tilapäistyöntekijöitä puitesopimuksen avulla noudattamatta direktiivin 2008/104/EY ja Portugalin työlainsäädännön vaatimuksia. Keskuksen olisi arvioitava tilapäistyöntekijöidensä työehtoja ja huolehdittava siitä, että ne ovat EU:n ja kansallisen työlainsäädännön mukaisia.	Kyseinen puitesopimus päättyi maaliskuussa 2022. Viimeinen tilapäisiin työntekijöihin liittynyt maksu suoritettiin tammikuussa 2022.	Käsittely päättynyt

EMCDDA:n vastaus

3.32.8. EMCDDA:n sähköisestä varainhoidon ja kirjanpitojärjestelmästä (ABAC) johtuva epäjohtonmukainen maksujen luokittelu myöhästyneiksi, johon tilintarkastustuomioistuin viittasi, ei vaikuttanut asianomaisten toimien sääntöjenmukaisuuteen, eli maksujen ja korkojen maksamiseen kyseisessä tapauksessa vaaditulla tavalla. EMCDDA on toteuttanut toimenpiteitä minimoidakseen virheellisten positiivisten tulosten riskin ja varmistaakseen, että ABAC-järjestelmä antaa selkeän ja tarkan kuvan mahdollisista todellisista maksuviivästyksistä. Näillä toimenpiteillä puututaan sekä havaittuihin parametrien määrittelyn ongelmiin että maksun eräpäivää tai maksupyyntöön/maksuvelvollisuuteen liittyvien asiakirjojen vastaanottopäivää koskevien tietojen (ABAC-järjestelmään) syöttämisen/kirjaamisen laatuun.

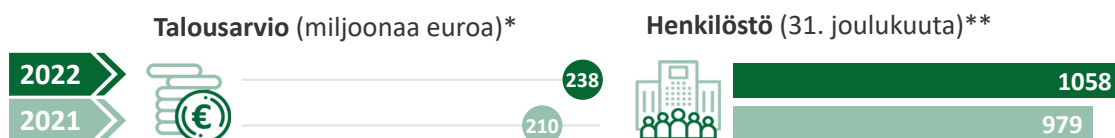
3.32.9. EMCDDA:n kahden muun yhteisön kanssa jakamien tilojen kustannusten jakamista koskevien sopimusten mukaan EMCDDA vastaa vain osasta kyseessä olevan sopimuksen kokonaiskustannuksista. Kustannukset/menot, joista EMCDDA vastasi, perustuivat vastaaviin talousarviositoumuksiin. Loput kustannukset (joista kaksi muuta sopimuspuolta vastasivat voimassa olevien sopimusten mukaisesti) perustuivat asiaa koskevien sääntöjen mukaisesti sovellettuihin kuittaus-/selvityskirjanpitoimiin. Tämä ratkaisu toteutettiin edellä mainittujen sopimusten perusteella, ja sen tarkoituksena oli maksimoida käytettävissä olevien rajallisten budjettivarojen tehokas käyttö, kun otetaan huomioon EMCDDA:n talousarvioon vaikuttavat merkittävät rajoitteet. EMCDDA:n talousarvion odotetaan kasvavan huomattavasti lähitulevaisuudessa. Näin ollen EMCDDA:lla on paremmat edellytykset toteuttaa toimenpiteitä, joita saatetaan tarvita sen varmistamiseksi, että talousarviositoumus vastaa mainittujen sopimusten kokonaiskustannuksia/”bruttokustannuksia”, sanotun kuitenkin rajoittamatta näiden kustannusten sovittua jakamista kolmansien osapuolten kanssa.

3.33. Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirasto (Europol)

Johdanto

3.33.1. Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirasto ('Europol') perustettiin neuvoston päätöksellä 2009/371/YOS, joka kumottiin ja korvattiin asetuksella (EU) 2016/794. Haagissa sijaitsevan viraston tavoitteena on tukea jäsenvaltioiden poliisiviranomaisten ja muiden lainvalvontaviranomaisten toimintaa. Lisäksi se tukee keskinäistä yhteistyötä, jolla ehkäistään ja torjutaan seuraavia: kahteen tai useampaan jäsenvaltioon liittyvää vakavaa rikollisuutta; rikollisuuden muotoja, jotka ovat haitallisia jonkin unionin toimintapolitiikan kohteena olevan yhteisen edun kannalta; terrorismia. *Kaaviossa 3.33.1* esitetään Europolin avainluvut¹⁰³.

Kaavio 3.33.1 – Europolin avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: Europolin tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.33.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, Europolin toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹⁰³ Lisätietoja Europolin tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.europol.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.33.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin lainvalvontayhteistyöviraston (Europol) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹⁰⁴ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹⁰⁵ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.33.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Europolin tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot Europolin taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹⁰⁴ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹⁰⁵ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.33.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Europolin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.33.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Europolin 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.33.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.33.8. Europol maksoi vuosina 2020–2022 päivärahaa kolmelle Alankomaiden kansalaiselle, jotka oli palkattu kansallisiksi asiantuntijoiksi. Koska Europol sijaitsee Alankomaissa, viraston sisäisten sääntöjen mukaan nämä kolme kansallista asiantuntijaa eivät olleet oikeutettuja kyseisiin päivärahoihin. Europol havaitsi ongelman joulukuussa 2022 ja päätti helmikuussa 2023, ettei se peri takaisin maksuja, jotka aiemmin oli suoritettu kyseisille kolmelle asiantuntijalle. Määrät, joiden perimisestä oli luovuttu, ilmoitettiin vuoden 2022 tilinpäätöksessä (5.3.4 Kertyneet liikamaksut). Päivärahojen maksut kolmelle asiantuntijalle lopetettiin joulukuusta 2022. Päivärahamaksut kolmelle asiantuntijalle vuosina 2020–2022 olivat yhteensä 155 553 euroa. Nämä määrät ovat sääntöjenvastaisia. Sääntöjenvastaiset maksut vuonna 2022 olivat 90 605 euroa.

Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirasto (Europol)

3.33.9. Europol maksoi vuonna 2022 kaikkiaan 3,3 miljoonan euron avustuksen erään jäsenvaltion poliisivoimien toimintojen rahoittamiseksi. Määrään sisältyi 1,4 miljoonaa euroa, joilla korvattiin viiden veneen ostohinta, sekä lisäksi seitsemän prosentin varaus liitännäisten yleiskustannusten, mukaan lukien alv:n, kattamiseksi. Varainhoitoasetuksen 186 artiklan 4 kohdan c alakohdan säännösten mukaan alv:tä ei kuitenkaan saisi korvata poliisioperaatioita varten hankittujen veneiden osalta. Tämä johtuu siitä, että edunsaaja on julkinen viranomaisena, jonka toiminta on julkisoikeuden sääntelemää ja joka toteuttaa toimensa julkisen viranomaisen ominaisuudessa. Tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös on tästä syystä, että se osa avustuksesta – 0,2 miljoonaa euroa – joka vastaa tukikelvotonta alv:tä ja siihen liittyvää osuutta yleiskustannuksista, on sääntöjenvastainen.

Europol yksilöi tarkastajien pyynnöstä muita avustuksia, joiden yhteydessä alv oli korvattu samankaltaisten toimien kohdalla. Niitä havaittiin vielä 0,2 miljoonan euron verran.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.33.10. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka BEREC-*virasto* on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2020	Europol oli suorittanut 33 prosenttia maksuista myöhässä. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi saman verran viivästyksiä vuosina 2019, 2018 ja 2017. Virasto vaarantaa maineensa tämän toistuvan puutteen vuoksi.	Myöhässä suoritettujen maksujen osuus maksujen lukumäärän perusteella oli vuonna 2022 kaikkiaan 7,2 prosenttia eli se oli aiempaan verrattuna edelleen pienentynyt ja (32,8 prosenttia vuonna 2020 ja 7,8 prosenttia vuonna 2021). Myöhästyneiden maksujen osuus maksujen rahamäärän perusteella pieneni 4,6 prosentista vuoden 2021 lopussa 1,9 prosenttiin vuoden 2022 lopussa.	Käsittely päättynyt

Euroopan unionin lainvalvontayhteistyövirasto (Europol)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2021	Europol arvioi vuosien 2019 ja 2021 välillä yhtä tapausta, jossa saattoi esiintyä eturistiriita siitä syystä, että korkeassa virka-asemassa oleva henkilöstön jäsen otti vastaan uuden työpaikan viraston ulkopuolelta. Europol ei ollut tehnyt päätöstään määräajassa, mikä tarkoitti sitä, että kyseinen henkilö saattoi itse asiassa ottaa uuden työpaikan vastaan ilman minkäänlaisia rajoituksia.	Europol on sitoutunut vastaisuudessa noudattamaan lakisääteisiä määräaikoja. Vuonna 2022 kukaan ylempään johtoon kuuluva ei lähtenyt Europolin palveluksesta.	Käsittely päättynyt

Europolin vastaus

3.33.8. Joulukuun 2022 lopussa Europol havaitsi 155 553 euron suuruisen liikamaksun, joka koski Alankomaiden kolmen kansallisen asiantuntijan päivärahaa. Europol ilmoitti asiasta Euroopan tilintarkastustuomioistuimelle ja toi asian esiin varainhoitovuoden 2022 tilinpäätöksessä. Varainhoitoasetuksen 2018/1046 101 artiklan vaatimusten mukaisesti Europol päätti luopua liikaa maksetun summan takaisinperinnästä muun muassa siksi, että on tärkeää vaalia luottamuksellista suhdetta ja yhteistyötä lähetettävien viranomaisten kanssa. Europol suoritti useita perusteellisia tarkastuksia, joiden tuloksena ei havaittu muita tapauksia, joissa kansallisille asiantuntijoille olisi maksettu vastaavin perustein liikaa. Jatkossa tehostettu ennakkotarkastus, joka perustuu asiantuntijatietoon ja asianmukaiseen resurssien kohdentamiseen henkilöstöyksikössä, auttaa varmistamaan tehokkaasti vastaavien taloudellisten etuuksien laillisuuden ennen maksun suorittamista.

3.33.9. Europol panee tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen merkille. Yhteistyön parantamisesta EU:n jäsenvaltioiden erityistoimintayksiköiden välillä tehdyn neuvoston päätöksen 2008/617/JHA 5 artiklan mukaan erityistoimintayksiköiden on varmistettava yhteiset koulutustilaisuudet ja harjoitukset. Toiminta-avustus koski yhden jäsenvaltion koordinoimien erityistoimintayksiköiden toimintaa. Europol piti varainhoitoasetuksen 2018/1046 186 artiklan 4 kohdan c alakohdan ja avustusten hallinnointia koskevien Euroopan komission soveltamisohjeiden nojalla arvonlisäveroa hyväksyttävänä kustannuksena, koska sitä ei voida periä takaisin sovellettavan kansallisen lainsäädännön mukaan eikä se liity koulutukseen, tietämyksen lisäämiseen tai vastaavaan turvallisuusalan toimintaan, toisin kuin arvonlisävero, jonka jäsenvaltiot maksavat julkisina viranomaisina käyttäessään suvereenia päätösvaltaansa, erityisesti jos yksityiset yritykset eivät pysty tarjoamaan asiaan liittyviä palveluja. Jatkossa Europol arvioi arvonlisäveron hyväksyttävyyttä toiminta-avustuksissa ottaen huomioon tilintarkastustuomioistuimen huomautukset.



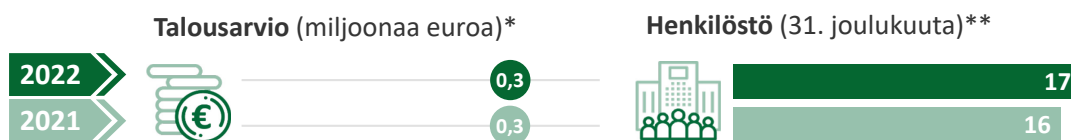
**Virastot, jotka saavat rahoitusta
monivuotisen
rahoituskehysten otsakkeesta 7
– EU:n yleinen hallinto**

3.34. Euratomin hankintakeskus (ESA)

Johdanto

3.34.1. Euratomin hankintakeskus ('ESA') perustettiin vuonna 1958 Euroopan atomienergiayhteisön neuvoston hyväksymällä ESA:n perussäännöllä, joka kumottiin ja korvattiin neuvoston päätöksellä 2008/114/EY, Euratom. Luxemburgissa sijaitsevan keskuksen päätehtävänä on huolehtia siitä, että Euroopan unionissa toimiville käyttäjille toimitetaan säännöllisesti ydinmateriaaleja, erityisesti ydinpolttoaineita. Tässä tarkoituksessa keskus soveltaa yhteistä hankintapolitiikkaa, jonka perustana on yhtäläinen pääsy hankintalähteille. *Kaaviossa 3.34.1* esitetään ESA:n avainluvut¹⁰⁶.

Kaavio 3.34.1 – ESA:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ESA:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.34.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, ESA:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹⁰⁶ Lisätietoja ESA:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.34.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euratomin hankintakeskuksen (ESA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹⁰⁷ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹⁰⁸ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.34.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ESA:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ESA:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹⁰⁷ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹⁰⁸ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.34.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ESA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.34.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ESA:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.34.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.34.8. ESA tekee arvoltaan vähäisiä sopimuksia (arvo alle 15 000 euroa) järjestelmällisesti ilman että se laatisi niihin liittyviä arviointikertomuksia ja myöntämispäätöksiä. Tämä ei ole varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 30.3 ja 30.4 kohdan mukaista.

Euratomin hankintakeskus (ESA)

ESA:n vastaus

3.34.8. Euratomin hankintakeskus hyväksyy havainnon.

Virasto antaa hankinta- ja taloushallintoon osallistuvalla henkilöstöllä asianmukaiset ohjeet, myös mallit, sen varmistamiseksi, että hankintamenettelyt hyväksytään ja dokumentoidaan asianmukaisesti.



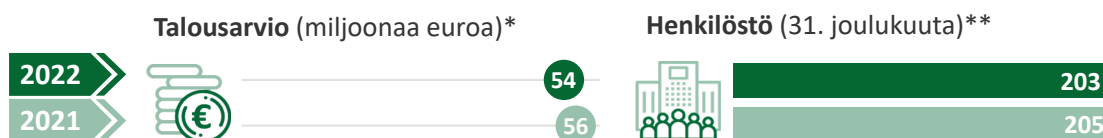
Omarahoitteiset erillisvirastot

3.35. Euroopan unionin elinten käännöskeskus (CdT)

Johdanto

3.35.1. Euroopan unionin elinten käännöskeskus ('CdT') perustettiin [asetuksella \(EY\) N:o 2965/94](#). Luxemburgissa sijaitseva keskus tarjoaa Euroopan unionin elimille käännöspalveluja. Kyseessä on omarahoitteinen elin. Sen talousarvio rahoitetaan asiakkailta perityillä maksuilla. [Kaaviossa 3.35.1](#) esitetään CdT:n avainluvut¹⁰⁹.

Kaavio 3.35.1 – CdT:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: CdT:n tilinpäätökset varainhoituvuosilta 2021 ja 2022; keskuksen tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.35.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, CdT:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹⁰⁹ Lisätietoja CdT:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.cdt.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.35.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin elinten käännöskeskuksen (CdT) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹¹⁰ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹¹¹ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.35.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CdT:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot CdT:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta keskuksen varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹¹⁰ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹¹¹ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.35.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CdT:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Varauman sisältävä lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.35.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että lukuun ottamatta niiden seikkojen vaikutuksia, joita kuvataan kohdassa ”Perustelut varauman sisältävälle lausunnolle tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta”, CdT:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Perustelut varauman sisältävälle lausunnolle tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.35.7. Tilintarkastustuomioistuin esitti [vuoden 2021 kertomuksessaan](#) (ks. kohta 3.35.9) johtopäätöksen, jonka mukaan kolme neuvottelumenettelyin tehtyä sopimusta (arvoltaan yhteensä 0,7 miljoonaa euroa) oli sääntöjenvastaisia. Syistä, joilla Cdt perusteli menettelyn käyttämistä – tarve suojella yksinoikeuksia kahdessa tapauksessa ja äärimmäinen kiire yhdessä tapauksessa – ei esitetty riittävää näyttöä. Näin ollen kaikki näihin sopimuksiin liittyvät, sittemmin suoritettut maksut ovat sääntöjenvastaisia. Vuonna 2022 vain yhdessä näistä kolmesta sopimuksesta suoritettiin maksu. Sen määrä oli 0,6 miljoonaa euroa.

3.35.8. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi kaksi samanlaista tapausta varainhoitovuotta 2022 koskevan tarkastuksensa yhteydessä. Kummassakin tapauksessa CdT oli allekirjoittanut sopimuksen (toinen arvoltaan 110 000 euroa ja toinen

Euroopan unionin elinten käännöskeskus (CdT)

52 000 euroa) käyttämällä neuvottelumenettelyä ilman etukäteen julkaistavaa hankintailmoitusta, ja keskus perusteli menettelyyn liittyvää valintaansa äärimmäisellä kiireellä. Tarkastajat totesivat, että CdT:n perustelut olivat riittämättömiä, sillä äärimmäisestä kiireestä ei ollut näyttöä. Näin ollen tilintarkastustuomioistuimen johtopäätös on, että kyseiset sopimukset ja niihin vuonna 2022 liittyvät maksut (yhteensä 0,1 miljoonaa euroa) ovat sääntöjenvastaisia.

3.35.9. CdT hallinnoi 117:ää erillistä puitesopimusta. Sopimukset on tehty yhden ainoan, 20 erään jaetun hankintamenettelyn turvin. Erät liittyvät oikeusalan tekstien kääntämiseen englannista 20:lle EU:n viralliselle kielelle. Kyseisen menettelyn kokonaisarvoksi oli vahvistettu enintään miljoona euroa, mutta varainhoitoasetuksen 2 artiklan 31 kohdan vastaisesti menettelyyn liittyvissä puitesopimuksissa ei täsmennetty sopimusten kokonaisarvoa. Tarkastajat totesivat, että CdT oli tarkkaillut sopimuksiin liittyviä menoja ainoastaan budjettikohtien tasolla. Se ei kuitenkaan ollut seurannut enimmäismäärän täyttymistä yksittäisten puitesopimusten eikä koko hankintamenettelyn tasolla. Tämän seurauksena CdT oli vuoden 2022 loppuun mennessä maksanut kyseisten sopimusten nojalla 1,7 miljoonaa euroa. Menettelyn enimmäisarvon ylittävä osuus, 0,7 miljoonaa euroa, on sääntöjenvastainen. Osa ylityksestä (0,2 miljoonaa euroa) maksettiin jo vuonna 2021. Sääntöjenvastaiset maksut vuonna 2022 olivat 0,5 miljoonaa euroa.

3.35.10. Sääntöjenvastaisten menojen määrä on yhteensä 1,3 miljoonaa euroa. Tämä on 2,4 prosenttia vuonna 2022 käytettävissä olleiden maksumäärärahojen kokonaismäärästä. Määrä ylittää tämän tarkastuksen osalta määritetyn olennaisuusrajan.

3.35.11. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.35.12. Kolmessa tarkastetussa palvelujen hankintaan liittyvässä menettelyssä tarjouseritelmistä puuttui tärkeitä perusteita, jotka koskivat tarjoajien teknisiä ja ammatillisia valmiuksia. Kun CdT pyysi evidenssiä tarjoajan rahoitusvalmiuksista, se ei ollut määritellyt sellaisia relevantteja, täsmällisiä ja mitattavia vähimmäistasoja, jotka alitettaessa tarjoajat hylättäisiin. Tarkastajat katsovat, että arvioinnit, jotka koskevat tarjoajien kykyä toimittaa pyydetty palvelu, ovat tästä syystä puutteellisia.

3.35.13. CdT ei seuraa menoja koskevan enimmäismäärän kulumista kääntämistä koskevien yksittäisten hankintamenettelyiden ja puitesopimusten tasolla. Tämä on kriittinen puute CdT:n hallinto- ja valvontajärjestelmässä.

Euroopan unionin elinten käännöskeskus (CdT)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.35.14. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka CdT on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	Puutteita kolmessa julkisessa hankintamenettelyssä: sopimusten allekirjoittaminen ilman etukäteen julkaistavaa hankintailmoitusta. Siitä, että olisi ollut tarpeen suojella yksinoikeuksia tai olisi vallinnut äärimmäinen kiire, ei esitetty riittäviä perusteluja.	Vuonna 2022 vain yksi näistä kolmesta sopimuksesta oli voimassa, ja sen nojalla suoritettiin maksu (ks. kohta 3.35.7).	Käsittely kesken
2	2021	Puutteita tavassa, jolla kaksi julkista hankintamenettelyä oli dokumentoitu.	CdT päivitti menettelyitään ja asiakirjamallejaan korjatakseen havaitut puutteet.	Käsittely päättynyt

CdT:n vastaus

3.35.7. Käännöskeskus panee merkille tilintarkastustuomioistuimen esittämän havainnon. Havainto liittyy edelliseen, viime vuonna järjestettyyn tarkastukseen, jonka yhteydessä käännöskeskus antoi yksityiskohtaisen selvityksen kannoistaan ja hankintamenettelyä koskevan päätöksensä perusteluista. Kyseinen laskun kertamaksu koski laitteita, jotka oli jo toimitettu, kun tilintarkastustuomioistuin esitti huomautuksensa viime vuoden tarkastuksessa.

3.35.8. Käännöskeskus panee merkille tilintarkastustuomioistuimen argumentit, jotka koskevat syitä, joiden perusteella varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 11.1 kohdan c alakohdan käyttö tässä tapauksessa on perusteltua. Koska käännöskeskus ei voinut toteuttaa selkeää ratkaisua vanhan ja uuden puitesopimuksen väliseen siirtymään, käännöskeskuksen tulojen ja menojen hyväksyjä päätti eri näkökohtia punnittuaan hankkia palvelulle jatkoa näiden neuvottelumenettelyjen avulla.

3.35.9. Käännöskeskus panee havainnon merkille. Tällä välin käännöskeskus on laatinut Business Objects -raportin, jossa luetellaan kaikki voimassa olevat puitesopimukset ja joka sisältää kaikki tarvittavat tiedot kunkin puitesopimuksen enimmäismäärän käytön seuraamiseksi. Raportti laaditaan päivittäin, ja siinä korostetaan, että toimia saatetaan tarvita heti, kun 75 prosentin käyttöaste on saavutettu. Keskus on myös kehittänyt työnkulkujärjestelmänsä ominaisuuden, joka havaitsee automaattisesti, kun tietty puitesopimus saavuttaa 90 prosentin budjetin käyttöasteen, ja lähettää päivittäin varoitussähköpostiviestin useille sisäisille vastaanottajille, kunnes toimiin on ryhdytty.

3.35.12. Näissä menettelyissä käytetyt tarjouspyyntöasiakirjat perustuivat vanhempiin lomakemalleihin, eivätkä ne sisältäneet selkeää mainintaa tarjoajan taloudellisista vähimmäisvalmiuksista. Käännöskeskuksen käyttämissä uusissa lomakemalleissa edellytetään, että nämä luvut eritellään ja täytetään selkeästi.

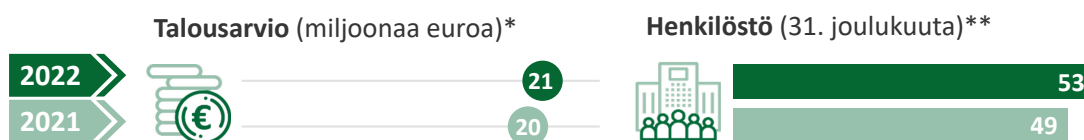
3.35.13. Kuten käännöskeskuksen vastauksessa huomautukseen 3.35.9 todetaan, käännöskeskus on laatinut Business Objects -raportin, jossa luetellaan kaikki voimassa olevat puitesopimukset ja joka sisältää kaikki tarvittavat tiedot kunkin puitesopimuksen enimmäismäärän käytön seuraamiseksi.

3.36. Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)

Johdanto

3.36.1. Yhteisön kasvilajikevirasto ('CPVO') perustettiin neuvoston [asetuksella \(EY N:o 2100/94](#). Angersissa sijaitsevan viraston pääasiallisena tehtävänä on kirjata ja käsitellä hakemukset, jotka koskevat kasvilajikkeille myönnettävää EU:n tason teollisoikeudellista suojaa, sekä varmistaa, että jäsenvaltioiden toimivaltaiset virastot tekevät tarvittavat tekniset tutkimukset. CPVO on omarahoitteinen elin. Sen talousarvio rahoitetaan yksityisiltä yrityksiltä perityillä maksuilla. [Kaaviossa 3.36.1](#) esitetään CPVO:n avainluvut¹¹².

Kaavio 3.36.1 – CPVO:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: CPVO:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.36.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, CPVO:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹¹² Lisätietoja CPVO:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.cpvo.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.36.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) yhteisön kasvilajikeviraston (CPVO) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹¹³ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹¹⁴ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.36.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CPVO:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot CPVO:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹¹³ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹¹⁴ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.36.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CPVO:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.36.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CPVO:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.36.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.36.8. Tilintarkastustuomioistuin esitti [vuoden 2021 kertomuksessaan](#) (ks. kohta 3.36.9) johtopäätöksen, jonka mukaan turvallisuuspalveluja koskeva puitesopimus oli sääntöjenvastainen, koska CPVO oli sulkenut kaksi tarjoajaa pois menettelystä sellaisten rahoitusvalmiuksia koskevien vaatimusten vuoksi, jotka olivat sääntöjenvastaisia. Tästä syystä kaikki myöhemmät näihin sopimukseen liittyvät maksut ovat sääntöjenvastaisia, mukaan lukien vuoden 2022 maksut, joiden määrä oli 63 231 euroa.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.36.9. Tietotekniikkapalveluja koskevassa hankintamenettelyssä tilintarkastustuomioistuimien havaitsevat seuraavat puutteet:

- a) Tarjouseritelmissä esitetyissä valintaperusteissa vaadittiin vuotuista liikevaihtoa, jonka määrä oli neljä kertaa sopimuksen arvioitu vuotuinen arvo. Tämä on vastoin varainhoitoasetuksen liitteessä I olevaa 19 kohtaa, jossa säädetään, että vuotuinen vähimmäisliikevaihto saa olla enintään kaksi kertaa sopimuksen ennakoitun vuotuisen arvon suuruinen.
- b) Tarjouseritelmissä ei esitetty sopimuksen vuotuista budjettia, joten ei ollut selvää, kuinka valintaperusteissa vaadittu vähimmäisliikevaihto olisi laskettava. Tästä syystä arviointikomitea ei soveltanut tätä vaatimusta, kun se arvioi ainoan kilpailuun osallistuneen tarjoajan taloudellisia valmiuksia.

Se, että tarjouseritelmit olivat epäselviä jonkin perusteen osalta, vähentää menettelyn avoimuutta ja puolueettomuutta, ja lisäksi liian suuret liikevaihtovaatimukset ovat voineet karkottaa jotkin mahdolliset tarjoajat kilpailusta.

3.36.10. Tämänhetkinen CPVO:n pääjohtaja aloitti 1. syyskuuta 2021 väliaikaisena pääjohtajana. Hän ei tuolloin kuitenkaan tehnyt uusia tulojen ja menojen hyväksymiseen liittyviä toimivallan siirtoja. Hän ei myöskään vahvistanut uudelleen olemassa olevia valtuutuksia, jotka aiempi pääjohtaja oli tehnyt. Tämä tilanne jatkui sen jälkeen kun CPVO:n tämänhetkinen pääjohtaja oli vakinaistettu 1. helmikuuta 2022 aina siihen asti kun tilintarkastustuomioistuin teki tarkastuskäyntinsä marraskuussa 2022. CPVO:n sisäisten sääntöjen mukaan olemassa olevat valtuutukset eivät jatku automaattisesti, kun pääjohtaja vaihtuu.

CPVO:n talousarviota toteutettiin tämän vuoksi pitkän aikaa vanhentuneiden valtuutusten pohjalta. Tämä kertoo puutteista valtuutuksiin liittyvissä hallinto- ja valvontajärjestelmissä.

3.36.11. Kahdella avustuksella, joiden määrä oli 469 037 euroa, rahoitettiin tutkimushankkeita. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että CPVO ei ollut määritellyt perusteita, joiden mukaisesti hanke-ehdotuksiin liittyviä operatiivisia ja teknisiä näkökohtia arvioidaan ennen avustuksen myöntämistä. Tämä koski myös perusteita, joiden mukaisesti yhteisrahoitusasteet vahvistetaan. CPVO ei myöskään tee kattavia ennako- ja jälkitarkastuksia, joissa tutkittaisiin viraston avustuksilla rahoitettujen toimintojen ja kulujen tosiasiallisuutta ja tukikelpoisuutta. Puute koskee myös tarkastuksia paikalla. Loppumaksupyynnöiden mukana ei myöskään toimiteta riittäviä todisteena olevia asiakirjoja, kuten työaikalistauksia, palkkalaskelmia ja laskuja. Näissä on kyse järjestelmällisistä puutteista CPVO:n hallinto- ja valvontajärjestelmässä. Puutteet ovat varainhoitoasetuksen 111 artiklan vastaisia ja lisäävät liikamaksujen riskiä.

Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.36.12. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka CPVO on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2014	CPVO aloitti toimintansa vuonna 1995, mutta se ei vielä ole tehnyt isäntäjäsenvaltion kanssa toimipaikkasopimusta.	Virasto ei voi vaikuttaa asiaan. Esitettyään asiasta useita pyyntöjä Ranskalle CPVO vastaanotti 3. maaliskuuta 2023 lausuntoa varten toimipaikkasopimuksen luonnoksen.	Käsittely kesken
2	2016	CPVO:n perustamisasetuksessa ei edellytetä säännöllisiä ulkoisia tuloksellisuuden arviointeja.	Virasto ei voi vaikuttaa asiaan. CPVO ja sen hallintoneuvosto ovat pyytäneet komissiolta tämän asian saattamista ajan tasalle. Asia oli jälleen esillä 31. maaliskuuta 2023 pidetyssä hallintoneuvoston kokouksessa.	Käsittely kesken

Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2021	Turvallisuuspalveluja koskeva hankintamenettely, jossa tehtiin 249 609 euron arvoinen sopimus, sekä siihen liittyvät maksut katsottiin sääntöjenvastaisiksi, koska arviointikomitea oli soveltanut laittomia tarjouseritelmiä tarjoajan rahoitusvalmiuksien osoittamisen yhteydessä. Tämän seurauksena kaksi tarjoajaa oli suljettu pois.	<p>CPVO suoritti maksuja tämän sopimuksen nojalla vuonna 2022 (ks. kohta 3.36.9). CPVO aikoo päättää tämänhetkisen sopimuksen mahdollisimman pian.</p> <p>Tilintarkastustuomioistuin havaitsi samanlaisia ongelmia myös vuotta 2022 koskevassa tarkastuksessaan (ks. kohta 3.36.10).</p> <p>CPVO myöntyi siihen, että se käy läpi ja päivittää tarjouseritelmiä, jotka liittyvät tarjoajan rahoitusvalmiuksien osoittamiseen.</p>	Käsittely kesken

Yhteisön kasvilajikevirasto (CPVO)

CPVO:n vastaus

3.36.8 CPVO panee merkille tilintarkastustuomioistuimen esittämät huomautukset. CPVO on päättänyt irtisanoa voimassa olevan sopimuksen heti, kun se voi tehdä uuden sopimuksen (uuden tarjouspyynnön julkaisemisen jälkeen).

3.36.9 Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen esittämät huomautukset. Tarkka laskelma dokumentoidaan tulevissa tarjouskilpailuissa, ja menettely saatetaan ajan tasalle.

3.36.10 Virasto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen esittämät huomautukset. Uudet ohjeet menettelystä CPVO:n pääjohtajan korvaamiseksi poissaolon tai estymisen varalta hyväksyttiin 31. maaliskuuta 2023 (tämän vastauksen liitteenä).

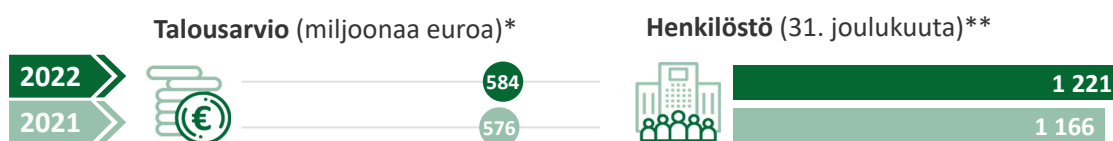
3.36.11 CPVO myöntää puutteet tutkimus- ja kehitysmenettelyssä. Menettelyä päivitetään sen parantamiseksi. CPVO tarkastelee huolellisesti tulevia ehdotuksia tilintarkastustuomioistuimen huomautusten perusteella.

3.37. Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)

Johdanto

3.37.1. Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto ('EUIPO') perustettiin [asetuksella \(EU\) 2017/1001](#). EUIPO korvasi vuonna 1994 perustetun sisämarkkinoilla toimivan yhdenmukaistamisviraston (OHIM). Alicantessa sijaitseva virasto vastaa EU:n tavaramerkkien ja rekisteröityjen yhteisömallien hallinnoinnista sekä EU:n tasolla tapahtuvasta ja kansainvälisestä yhteistyöstä teollis- ja tekijänoikeuksien alalla. Lisäksi se hallinnoi teollis- ja tekijänoikeuksien loukkausten eurooppalaista seurantakeskusta. EUIPO on omarahoitteinen elin. Sen talousarvio rahoitetaan hakijoilta perityillä maksuilla. [Kaaviossa 3.37.1](#) esitetään EUIPO:n avainluvut¹¹⁵.

Kaavio 3.37.1 – EUIPO:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EUIPO:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.37.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EUIPO:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹¹⁵ Lisätietoja EUIPO:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.euiipo.europa.eu.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.37.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan unionin teollisoikeuksien viraston (EUIPO) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹¹⁶ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹¹⁷ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.37.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EUIPO:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EUIPO:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹¹⁶ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹¹⁷ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.37.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EUIPO:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.37.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EUIPO:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.37.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.37.8. EUIPO teki 5 miljoonan euron sopimuksen matkatoimistopalveluista neuvottelumenettelyllä ilman etukäteen julkaistavaa hankintailmoitusta. Syynä oli varainhoitoasetuksen liitteessä I olevan 11.1 kohdan c alakohdan mukainen ennalta arvaamattomista tapahtumista aiheutunut äärimmäinen kiireellisyys, jonka vuoksi oli mahdotonta noudattaa tavanomaisten menettelyiden määräaikoja.

Sopimus tuli tarpeelliseksi sen jälkeen kun aiemmat palveluntoimittajat, jotka oli kaskadimenettelyssä sijoitettu ensimmäiseksi ja toiseksi, ilmoittivat EUIPOlle päättäneensä olla uudistamatta voimassa olevaa sopimusta.

Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)

Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että tällaisen menettelyn käyttäminen ei ollut perusteltua, koska palveluntoimittajan päätöstä olla uudistamatta sopimusta EUIPO:n määrittelemien sopimusehtojen mukaisesti ei voida pitää ennalta arvaamattomana tapahtumana, joka ei johdu hankintaviranomaisesta. Lisäksi tarkastajat katsovat, että aika siitä, kun EUIPO vastaanotti tiedon palveluntoimittajien aikomuksesta jättää sopimus uusimatta, siihen, kun uusi sopimus tehtiin, oli riittävän pitkä nopeutetun avoimen menettelyn toteuttamiselle. EUIPO ei suorittanut vuonna 2022 maksuja tämän sopimuksen nojalla.

3.37.9. Tilintarkastustuomioistuin totesi EU:n virastoja koskevassa [vuoden 2018 kertomuksessaan](#) johtopäätöksensä, että koska EUIPO oli allekirjoittanut siivouspalveluita koskevan sopimuksen sellaisen tarjoajan kanssa, joka oli toimittanut epätavallisen alhaisen tarjouksen, hankintamenettely ja siihen perustuvat maksut olivat sellaisenaan sääntöjenvastaisia. EUIPO maksoi vuonna 2022 tämän sopimuksen nojalla 798 197 euroa.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.37.10. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka BEREC-virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2018	EUIPO teki siivouspalveluja koskevan sopimuksen epätavallisen alhaisen tarjouksen esittäneen tarjoajan kanssa. Hankintamenettely ja sen perusteella suoritettavat maksut ovat sääntöjenvastaisia. Viraston olisi analysoitava perusteellisesti tilanteita, joissa esitettävät tarjoukset ovat mahdollisesti epätavallisia, jotta se voi varmistua varainhoitoasetuksen noudattamisesta ja reilun kilpailun toteutumisesta.	Tämän sopimuksen nojalla suoritettiin maksuja vuonna 2022 (ks. kohta 3.37.9). Kyseinen sopimus päättyi maaliskuussa 2022.	Käsittely kesken

Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2019	EUIPO julkaisi avointa toimea koskevan ilmoituksen, jonka perusteella oli tarkoitus laatia hankeasiantuntijoita koskeva varallaololuettelo viraston asiakassuhteista vastaavaa osastoa varten. Valintamenettelyssä oli joukko puutteita, jotka heikensivät avoimuuden ja hakijoiden tasapuolisen kohtelun periaatteita.	Varallaololuettelon voimassaolo päättyi vuoden 2021 lopussa.	Käsittely päättynyt

Euroopan unionin teollisoikeuksien virasto (EUIPO)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2021	<p>EUIPO muutti vuonna 2021 talousarvionsa rakennetta. Se esitti Alicantessa sijaitsevalle Eurooppa-koululle tehdyn 8,5 miljoonan euron maksun osastossa 4 "EU:n toimintapolitiikkoja koskevat rahoitusosuudet" sen sijaan että se olisi esitetty osastossa 1 "Viraston henkilöstöön liittyvät menot". Esittäminen osastossa 1 oli ollut käytäntönä aiempina vuosina.</p> <p>Tarkastajat katsovat, että Eurooppa-koulun yhteisrahoitus on perusluonteeltaan henkilöstöhallinnon väline, joka liittyy EUIPO:n henkilöstön jäsenten ja heidän perheidensä hyvinvointiin. Se, että rahoitukseen liittyvät maksut on luokiteltu uudelleen EU:n toimintapolitiikan rahoitusosuuksiksi, on vastoin menojen luonnetta.</p>	<p>Tilanne jatkui samana vuoden 2022 tilinpäätöksessä. EUIPO aikoo esittää havainnon budjettikomitealleen vuonna 2023.</p>	Käsittely kesken

EUIPO:n vastaus

3.37.8. Vähentääkseen riskiä siitä, että edellistä sopimusta ei panna kokonaisuudessaan täytäntöön, virasto valitsi sopimusta varten kahden toimeksisaajan kaskadimenettelyn. Valitettavasti, kuten tilintarkastustuomioistuin raportoitiin, ensimmäisen toimeksisaajan lisäksi myös kaskadimenettelyssä toiseksi sijoitettu palveluntarjoaja ilmoitti virastolle sopimuksen uusimatta jättämisestä lähes samanaikaisesti. Tämä oli virastolle poikkeuksellinen ja ennennäkemätön tapaus ja liittyi alaan, johon covid-19-pandemia erityisesti vaikutti.

Tässä yhteydessä virasto katsoi, että paras vaihtoehto, joka antoi tarvittavat takeet sopimuksen oikea-aikaisesta tekemisestä, oli neuvottelumenettely ilman etukäteen julkaistavaa hankintailmoitusta. Tämän menettelyn kautta virasto allekirjoitti puitesopimuksen, joka oli ajallisesti tiukasti rajattu eli se oli voimassa uuden avoimen hankintamenettelyn päätökseen saattamiseen asti.

3.37.9. Kuten viraston vuoden 2018 tarkastuskertomukseen sisältyvässä vastauksessa todetaan, virasto on noudattanut kaikkia varainhoitoasetuksessa säädettyjä vaiheita käsitellessään tarjousta, joka saattaa vaikuttaa epätavallisen alhaiselta. Näin ollen virasto ei ollut samaa mieltä tilintarkastustuomioistuimen kanssa siitä, että palvelun (joka on poikkeuksellinen ja harvoin käytetty) tarjoaminen alennettuun hintaan merkitsisi epäreilua käytäntöä ja tarjoaisi epäreilua kilpailuetua kilpailijoihin nähden.

Virasto ei havainnut syytä irtisanoa sopimus ennenaikaisesti, ja näin ollen sopimus oli voimassa sen päättymiseen eli maaliskuuhun 2022 saakka.

3.38. Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto (SRB)

Johdanto

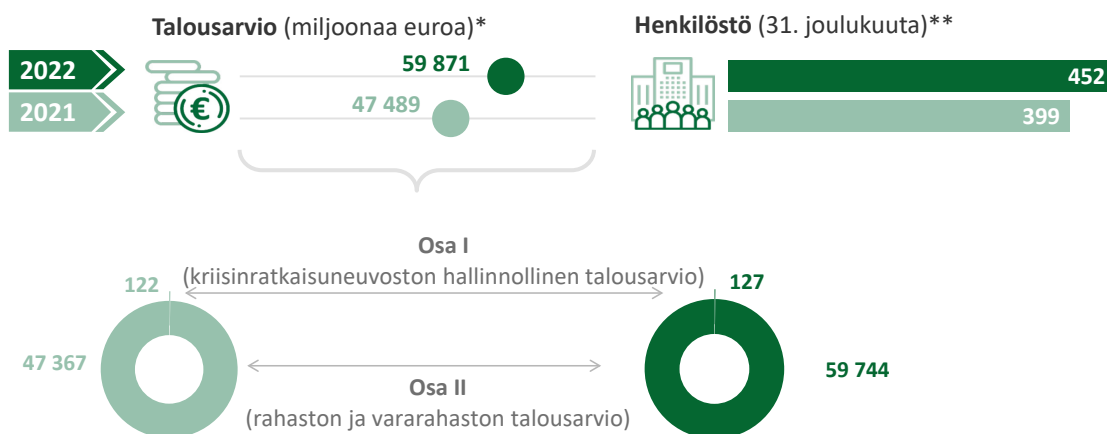
3.38.1. Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto ('SRB') perustettiin [asetuksella \(EU\) N:o 806/2014](#). Kyseessä on yhteisestä kriisinratkaisumekanismista annettu [asetus](#). Brysselissä sijaitsevan SRB:n tehtävänä on varmistaa, että kriisinratkaisu sellaisten luottolaitosten ja tiettyjen sijoituspalveluyritysten (jäljempänä 'luottolaitokset') osalta, jotka ovat lähellä kaatumista tai jotka todennäköisesti kaatuvat, voidaan toteuttaa hallitusti siten, että se vaikuttaa pankkiunioniin osallistuvien jäsenvaltioiden reaalitalouteen ja valtiontalouteen mahdollisimman vähän. SRB:n vastuulla on hallinnoida kriisinratkaisumekanismista annetun [asetuksen](#) nojalla perustettua kriisinratkaisurahastoa, jonka tehtävänä on tukea yhteistä kriisinratkaisumekanismia.

3.38.2. SRB:llä on oma talousarvionsa, joka ei ole osa EU:n talousarviota. Maksuosuudet kerätään pankkiunioniin osallistuviin jäsenvaltioihin sijoittautuneilta luottolaitoksilta. [Kaaviossa 3.38.1](#) esitetään SRB:n avainluvut¹¹⁸.

¹¹⁸ Lisätietoja SRB:n tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.srb.europa.eu.

Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto (SRB)

Kaavio 3.38.1 – SRB:n avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: SRB:n tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; SRB:n tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Kriisinratkaisurahastoa kootaan vähitellen kaudella 2016–2023, ja sen olisi saavutettava 31. joulukuuta 2023 mennessä tavoitteensa, joka on vähintään prosentti kaikkien Euroopan pankkiunionin luottolaitosten suojattujen talletusten määrästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.38.3. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, SRB:n toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.38.4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) yhteisen kriisinratkaisuneuvoston (SRB) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹¹⁹ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹²⁰ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.38.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että SRB:n tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot SRB:n taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta SRB:n varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹¹⁹ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹²⁰ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.38.6. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota SRB:n tilinpäätöksen liitetietoon 8.L ”Tietoja muutoksenhauista ja oikeudenkäynneistä”. Liitetiedossa kuvataan joidenkin luottolaitosten, kansallisten kriisiratkaisuviranomaisten ja SRB:n välisiä muutoksenhakuja ja oikeudenkäyntejä, jotka liittyvät ennakkollisiin vakausmaksuihin. Lisäksi siinä kuvataan muita oikeudenkäyntimenettelyjä, joita unionin yleisessä tuomioistuimessa ja Euroopan unionin tuomioistuimessa on pantu vireille SRB:tä vastaan. SRB:n mielestä on todennäköistä, että yhden vireillä olevan oikeudenkäynnin ratkaisu edellyttää taloudellisten resurssien ulosvirtausta. Näin ollen kyseiseen tapaukseen liittyvä riski kirjataan 64 200 euron suuruiseksi varaukseksi, joka vastaa vastapuolelle oikeudellisesta edustuksesta aiheutuvia kuluja (liitetieto 7.F). SRB:n mielestä ei ole todennäköistä, että muiden asioiden ratkaisu edellyttää taloudellisten resurssien ulosvirtausta. Sen vuoksi näihin asioihin liittyvää riskiä ei merkitä taseeseen varauksena. Niiden mahdollista vaikutusta SRB:n tilinpäätökseen 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta arvioidaan (etenkin ehdollisten vastuiden, varausten ja velkojen osalta) kriisiratkaisumekanismista annetun [asetuksen](#) 92 artiklan 4 kohdan mukaisesti annettavassa erityisvuosikertomuksessa.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.38.7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että SRB:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.38.8. Tilintarkastustuomioistuin toteaa, että kohdassa [3.38.6](#) esitetty tiettyjä seikkoja painottava kappale, joka koskee tilien luotettavuutta, soveltuu täysimääräisesti myös tulojen laillisuuden ja asianmukaisuuden arviointiin.

Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto (SRB)

Muut seikat

3.38.9. Asettamatta kyseenalaiseksi edellä esittämäänsä lausuntoa tilintarkastustuomioistuin toteaa, että rahaston maksuosuudet on laskettu luottolaitosten (ja joidenkin sijoituspalveluyritysten) SRB:lle toimittamien tietojen perusteella. SRB:n tuloihin kohdistunut tilintarkastustuomioistuimen tarkastus perustui näihin tietoihin, mutta tilintarkastustuomioistuin ei ole tarkastanut tietojen luotettavuutta. Yhteisestä kriisinratkaisumekanismista annetussa [asetuksessa](#) ei edellytetä, että olisi otettava käyttöön kattava ja johdonmukainen valvontajärjestelmä, jolla varmistettaisiin tietojen luotettavuus. SRB kuitenkin tekee tietojen analyttisiä ja johdonmukaisuustarkastuksia ja joitakin jälkitarkastuksia luottolaitosten tasolla. Tilintarkastustuomioistuin pani lisäksi merkille, että ns. sovitut menettelyt, joita tarkastajat toteuttavat yhteisöjen toimeksiannosta, ovat vuodesta 2022 alkaen pakollisia yhteisöille, jotka kuuluvat yhteisestä kriisinratkaisumekanismista annetun [asetuksen](#) 7 artiklan 2 kohdan a alakohdassa tarkoitettuun ryhmään. Tämä lisää varmuutta siitä, että luottolaitosten toimittamat tiedot ovat luotettavia.

SRB ei voi antaa tarkkoja tietoja riskinarvioinnin piiriin kuuluvasta maksuosuuslaskelmasta kunkin luottolaitoksen osalta, sillä laskelmat liittyvät toisiinsa ja sisältävät luottamuksellista tietoa muista luottolaitoksista. Vaikka tämä saattaa vaikuttaa näiden laskelmien avoimuuteen, unionin tuomioistuin on katsonut, että SRB:n velvollisuus perustella ennakkollisia vakauserämaksuja koskevat päätöksensä on tasapainotettava liikesalaisuuksien suojaan koskevan periaatteen kanssa. Tuomioistuin totesi tuomiossaan¹²¹, ”ettei delegoitu [asetus](#) 2015/63 ole mitenkään esteenä sille, että kriisinratkaisuneuvosto ilmaisee koosteena ja anonymisoidusti riittäviä tietoja, jotta laitos voi ymmärtää, miten sen yksilöllinen tilanne on otettu huomioon sen yhteiseen kriisinratkaisurahastoon suoritettavaa ennakkollista vakauserämaksua laskettaessa kaikkien muiden kyseessä olevien laitosten tilanteeseen nähden.” Tilintarkastustuomioistuin totesi, että SRB oli järjestänyt vuoden 2022 vakauserämaksujen laskemista varten kuulemisen laitoksille, joita asia koski. Se oli toiminut näin myös vuoden 2021 laskelmien osalta. Menettelyssä laitokset saivat esittää huomautuksensa mistä tahansa laskentaprosessiin liittyvästä seikasta. Kuulemisen yhteydessä laitoksille annettiin tiedoksi vakauserämaksulaskentaan liittyviä yhteisiä tietopisteitä. Näiden tietopisteiden ja niiden tietojen avulla, jotka sisältyivät kutakin laitosta koskevaan raportointilomakkeeseen, laitokset saattoivat simuloida vuoden 2022 ennakkollisen vakauserämaksun laskentaa. Tarkastajat toteavat lisäksi, että vuoden 2022 kuuleminen kattoi myös niiden mukautusten vaikutukset, joita luottolaitosten alun perin antamiin tietoihin oli tehty. Tämä oikaisuun koskeva kuulemismenettelyn lisävaihe on lisännyt SRB:n avoimuutta laitoksia kohtaan.

¹²¹ Tuomio 15.7.2021, komissio v. Landesbank Baden-Württemberg ja CRU (C-584/20 P ja C-621/20 P), 120 ja 139 kohta.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.38.10. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että SRB:n 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.38.11. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Huomautukset toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta (sääntöjenmukaisuudesta)

3.38.12. SRB oli allekirjoittanut palveluntoimittajan kanssa erillissopimuksen, jossa palveluita toimitettiin 12 kuukauden jaksolla siten, että sopimus päättyisi lokakuussa 2021. SRB vastaanotti huhtikuussa 2022 laskun loppumaksusta, joka koski syyskuun 2021 ja tammikuun 2022 välisenä aikana toimitettuja palveluita. Sopimuksen voimassaoloaika siis ylittyi. Tämän jälkeen maksu oli odotustilassa, kunnes SRB:n puheenjohtaja hyväksyi sen heinäkuussa 2022. Maksu kirjattiin SRB:ssä asianmukaisesti sääntöjenvastaisena tapahtumana. Maksut, jotka koskivat sopimuksen päättymisen jälkeen toimitettuja palveluja, olivat sääntöjen vastaisia, sillä palveluntoimittajan kanssa ei tehty muutosta, jolla sopimuksen voimassaoloaika olisi jatkettu. Maksujen määrä oli 87 315 euroa.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.38.13. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka SRB on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Yhteinen kriisinhallintaneuvosto (SRB)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2020	Eräs kansallinen keskuspankki oli nimetty sekä kriisinhallintarahaston sijoitushoitajaksi että sen omaisuudenhoitajaksi. SRB ei ollut arvioinut käytössä olevia organisaatio- ja hallintojärjestelyjä, joilla lievennettäisiin näiden kahden tehtävän mahdollisesti aiheuttamia eturistiriitoja.	Hallintoneuvosto hyväksyi vuotta 2023 koskevan sisäisen valvonnan suunnitelman täysistunnossaan marraskuussa 2022. Yksi suunnitelmassa hyväksytyistä tarkastuksista oli tarkastuskäynti sijoitushoitajan/omaisuudenhoitajan luokse. Tämän on määrä tapahtua vuoden 2023 loppuun mennessä.	Käsittely kesken

Yhteinen kriisiratkaisuneuvosto (SRB)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2020	SRB:n riskinhallintaprosessin valmiudet yhteisen kriisiratkaisurahaston sijoitussalkun riippumattomaan seurantaan ovat rajalliset. Ensimmäisen rajoitteen muodostaa se, ettei toimintoa ole automatisoitu. Toisena rajoitteena on, että prosessin perustana ovat eurojärjestelmään kuuluvan kansallisen keskuspankin ja SRB:n front office -toiminnon raportit ja analyysit.	SRB kehitti uuden välineen, jonka avulla sijoitussalkkua voidaan seurata riippumattomasti. Se kehitti lisäksi joukon raportteja, joiden avulla riskinhallintaosasto pystyy tekemään analyysinsä täysin itsenäisesti ja noudattaen suurta joustavuutta.	Käsittely päättynyt

Yhteinen kriisinratkaisuneuvosto (SRB)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2021	<p>Tilintarkastustuomioistuin havaitsi joitakin puutteita rekrytointimenettelyissä:</p> <p>a) Yhdessä näistä menettelyistä valintalautakunta päätti lisätä varallaololuetteloon merkittävien hakijoiden määrää sen jälkeen kun se oli arvioinut hakijat.</p> <p>b) Yhtäältä avointa virkaa koskevassa ilmoituksessa mainittujen yleisten pätevyyksien ja toisaalta menettelyssä toteutettujen testien välillä ei ollut suoraa kytkeä.</p>	<p>a) SRB dokumentoi nyttemmin tarvittaessa syyt, joiden vuoksi varallaololuetteloon merkittävien hakijoiden ennalta määriteltyyn lukumäärään tehdään muutoksia.</p> <p>b) SRB on ottanut käyttöön uuden sisäisen asiakirjan, jossa pätevyudet yhdistetään selkeästi arviointiasiakirjoihin.</p>	Käsittely päättynyt

SRB:n vastaus

3.38.9 Rahastoon vuosittain suoritettavat ennakkolliset vakausmaksut lasketaan luottolaitosten ja joidenkin sijoituspalveluyritysten kriisintarkaisuneuvostolle antamien tietojen perusteella. Vaikka yhteisestä kriisintarkaisumekanismista annetussa asetuksessa ei säädetä kattavasta ja johdonmukaisesta valvontajärjestelmästä tietojen luotettavuuden takaamiseksi, yhteinen kriisintarkaisurahasto on paneutunut ongelmaan niin hyvin kuin mahdollista. Toimitetut tiedot tarkistetaan vertaamalla niitä laitosten edellisenä vuonna toimittamiin tietoihin sekä Euroopan keskuspankin tietokannassa oleviin tietoihin. Tiedonkeruuportalissa on otettu käyttöön validointisäännöt, ja merkittäviltä laitoksilta hankitaan lisävarmistusta sovittuja menettelyjä koskevan raportin muodossa. Tiedoissa ilmenevistä epäjohtonmukaisuuksista ilmoitetaan kansallisille kriisintarkaisuviranomaisille ja pyydetään tarkennuksia. Näin on voitu parantaa tietojen laatua aiempien syklien aikana. SRB:n jo toteuttaman tietojen ennakkotarkastuksen lisäksi suoritetaan jälkitarkistuksia asiakirjatarkastusten muodossa lisätodisteiden saamiseksi tietojen luotettavuudesta. Avoimuuden osalta yhteinen kriisintarkaisuneuvosto on itse kuulemisvaiheen täytäntöönpanon ja yhteisten tietopisteiden toimittamisen lisäksi esittänyt myös lisäperusteluja päätöstekstissä, päätöksen lisäliitteissä ja yksityiskohtaisissa tausta-asiakirjoissa, kuten laskentavälineessä ja laskentaohjeissa. Laskentaohjeissa luettiin kaikki tarvittavat laskentavaiheet ja selitettiin, miten laskentavälinettä olisi käytettävä ennakkollisten vakausmaksujen uudelleenlaskentaan. Näin laitokset pystyivät laskemaan kokonaisuudessaan uudelleen vuoden 2022 ennakkolliset vakausmaksunsa.

3.38.12 Yhteinen kriisintarkaisuneuvosto panee merkille tilintarkastustuomioistuimen havainnon. Kyseessä oleva määrä koskee erillissopimuksessa määritettyjä suoritteita, mukaan lukien alkuperäisen hankinnan yhteydessä pyydettyjen jatkuvien palveluiden loppuun saattamista (87 315 euroa 1 248 173 eurosta). Lisäpalveluja ei suoritettu, ja lopullinen kokonaissumma oli pienempi kuin erillissopimuksen yläraja. Yhteinen kriisintarkaisuneuvosto katsoo, että asiasta oli päästy yhteiseen sopimukseen, koska molemmat osapuolet hyväksyivät erillissopimuksen toteuttamisen ja niiden yhteinen todellinen aikomus saada päätökseen sopimuksen mukaiset palvelut oli selvä. Joka tapauksessa kaikki erillissopimusta koskevat mahdolliset ongelmat korjattiin poikkeusten ja sääntöjenvastaisten tapahtumien hallintaa koskevan menettelyn avulla ja sitä noudatettiin huolellisesti.

Komission toimeenpanovirastot

Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)

3.39. Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)

Johdanto

3.39.1. Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto ('CINEA') perustettiin komission täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/173, jota sovelletaan kaudella 1.4.2021–31.12.2028. CINEA korvasi vuonna 2013 perustetun innovoinnin ja verkkojen toimeenpanoviraston (INEA) ja on vuonna 2007 perustetun Euroopan laajuisen liikenneverkon toimeenpanoviraston seuraaja. Brysselissä sijaitsevan CINEAn tehtävänä on tukea sidosryhmiä Euroopan vihreän kehityksen ohjelman toteuttamisessa. Se toteuttaa myös osia erilaisista EU-ohjelmista, joista useimmat liittyvät ympäristö- ja ilmastopolitiikkaan. *Kaaviossa 3.39.1* esitetään CINEAn avainluvut¹²².

Kaavio 3.39.1 – CINEAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: CINEAn tilinpäätökset varainhoituvuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.39.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, CINEAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹²² Lisätietoja CINEAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.39.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanoviraston (CINEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹²³ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹²⁴ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
 - b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden
- Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.39.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CINEAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot CINEAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹²³ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹²⁴ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)

Tiettyjä seikkoja painottava kappale

3.39.5. Tilintarkastustuomioistuin kiinnittää huomiota CINEAn varainhoitovuoden 2022 tilinpäätöksen johdantoon, jossa kuvataan uuden budjetointi-, kirjanpito- ja varainhoitojärjestelmän, SUMMAN, toteuttamista koehankkeena, jossa järjestelmää kehitettiin Euroopan komissiota varten. Tilintarkastustuomioistuimen lausunto ei sisällä varaumaa tämän seikan osalta.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.39.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CINEAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.39.7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että CINEAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.39.8. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.39.9. Komissio on päättänyt korvata keskeisen budjetointi- ja kirjanpitojärjestelmänsä, ABACin, 1. tammikuuta 2025 mennessä uudella järjestelmällä, jonka nimi on SUMMA.

Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)

Komission budjettipääosasto pyysi joulukuussa 2018 CINEAa ja kahta muuta virastoa – Eurojustia ja ERAa – osallistumaan SUMMAN kehittämiseen pilottihankkeena. CINEAn on varainhoitovuodesta 2022 lähtien hallinnoinut hallintotalousarviotaan SUMMAN avulla.

Järjestelmää, jolla SUMMAN käyttöoikeuksia CINEAssa hallinnoidaan, hoitaa budjettipääosasto, jonka tehtävänä on myöntää ja poistaa käyttöoikeuksia CINEAn antamien tietojen perusteella. CINEA ei vielä hallinnoi käyttöoikeuksia suoraan niin kuin edeltävässä järjestelmässä tehtiin. Tästä saattaa aiheutua riski, että SUMMAN käyttäjäprofiileja ei myönnetä ja päivitetä oikealla tavalla varainhoitoasetuksen 36 artiklan 3 kohdan a alakohdan säännösten mukaisesti. SUMMAssa ei myöskään ole vielä käyttäjäprofiilia, joka sopisi tarkastajille.

CINEAn taloushallinnon käsikirjaa ei ole vielä päivitetty siten, että siinä otettaisiin huomioon SUMMAN työnkulut ja kieli.

SUMMAN validointia koskevassa tilinpitäjän kertomuksessa selostettiin tapausta, jossa rahoitustoimien alullepanija oli tammikuussa 2023 onnistunut tekemään joulukuuta 2022 koskeneen talousarvion muutoksen. Muutoksen johdosta talousarvion toteutuma kyseiseltä vuodelta oli muuttunut. Muutos meni läpi, vaikka varainhoitovuosi 2022 oli jo päätetty eikä muutoksia olisi saanut enää tehdä. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi myös kaksi tapausta, jossa epä johdonmukaisuus (maksetun summan keinotekoinen jakaminen) oli vaikuttanut talousarvioraportointiin. Nämä tapaukset osoittavat tarvetta huolehtia siitä, että SUMMAan rakennetut kontrollit varmistavat tietojen eheyden.

Euroopan ilmasto-, infrastruktuuri- ja ympäristöasioiden toimeenpanovirasto (CINEA)

CINEAn vastaus

3.39.9. CINEA ei vastaa käyttäjäprofiilien hallinnoinnista SUMMAssa. Se tekee kuitenkin yhteistyötä budjettipääosaston kanssa ja ehdottaa asianmukaisen käyttäjäprofiilin luomista tarkastajille.

Vuonna 2022 CINEA keskittyi ensisijaisesti sen varmistamiseen, että SUMMAssa käsitellyt tapahtumat toteutetaan laillisesti ja asianmukaisesti. Tuolloin vielä epästabiili tietotekniikkajärjestelmä ja keskeisten ohjeiden rajallisuus eivät nekään suosineet CINEAn taloushallinnon käsikirjan luotettavaa päivittämistä. Tilanne on sittemmin vakiintunut, ja CINEA on voinut tehdä tarvittavia päivityksiä, jotka saatetaan päätökseen vuoden 2023 loppuun mennessä.

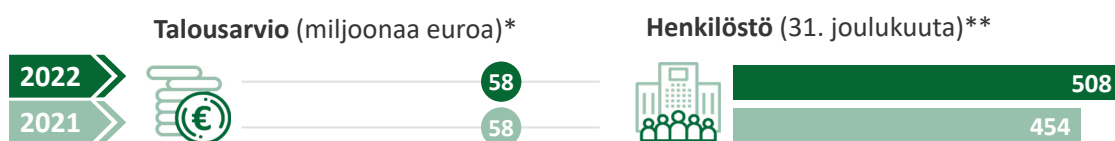
CINEA on samaa mieltä siitä, että SUMMAN pilottiversiosta puuttuu vielä tiettyjä toimintoja ja upotettuja tarkistustoimintoja. Virasto on ilmoittanut budjettipääosastolle, että se tarvitsee asianmukaisia ja kiireellisiä ratkaisuja. Ongelmien oletetaan ratkenneen vuonna 2025, kun Euroopan komissio ottaa SUMMAN käyttöön.

3.40. Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto (EACEA)

Johdanto

3.40.1. Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto ('EACEA') perustettiin komission täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/173, jota sovelletaan kaudella 1.4.2021–31.12.2028. EACEA korvasi vuonna 2005 perustetun koulutuksen, audiovisuaalialan ja kulttuurin toimeenpanoviraston (lyhenteenä sekin EACEA). Brysselissä sijaitsevan viraston – kuten edeltäjänsäkin – temaattinen painopiste on koulutukseen liittyvässä ja luovassa toiminnassa sekä unionin kansalaisia lähellä olevissa hankkeissa. EACEA hallinnoi rahoitusta, joka liittyy koulutukseen, kulttuuriin, audiovisuaalialaan, urheiluun, toimintaan kansalaisena ja vapaaehtoistyöhön. *Kaaviossa 3.40.1* esitetään EACEAn avainluvut¹²⁵.

Kaavio 3.40.1 – EACEAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EACEAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.40.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EACEAn ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹²⁵ Lisätietoja EACEAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.40.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanoviraston (EACEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹²⁶ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹²⁷ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.40.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että AECEAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EACEAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹²⁶ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹²⁷ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.40.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EACEAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.40.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EACEAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.40.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Budjettihallintoa koskevat huomautukset

3.40.8. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi, että EACEA oli siirtänyt viisi miljoonaa euroa (8,5 prosenttia) vuonna 2022 käytettävissä olleista maksusitoumusmäärärahoista vuodelle 2023. Määrä sisälsi 2,7 miljoonaa euroa (eli 61,8 prosenttia) osaston 3 määrärahoja, jotka koskevat toimintamenoja. Vuonna 2021 kyseinen osuus oli 54,3 prosenttia. Se, että siirtoja on toistuvasti paljon, on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvioprosessissa ja talousarvion toteuttamissyklissä.

Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto (EACEA)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.40.9. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EACEA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto (EACEA)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	Määrärahasiirtojen suuri määrä on vastoin talousarvion vuotuisperiaatetta ja viittaa rakenteellisiin ongelmiin talousarvion toteuttamisessa.	Tilanne jatkui samana vuonna 2022.	Käsittely kesken

Euroopan koulutuksen ja kulttuurin toimeenpanovirasto (EACEA)

EACEAn vastaus

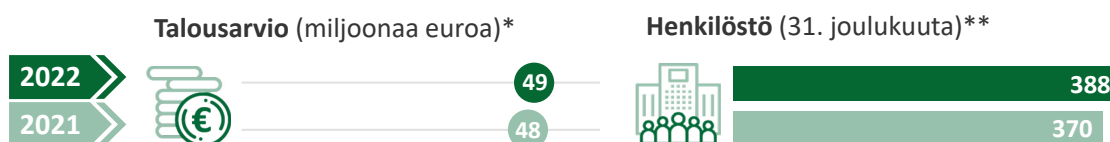
3.40.8. Virasto on samaa mieltä luvuista. Siirtojen rakenteellisen luonteen osalta virasto korostaa, että määrärahojen siirtäminen seuraavalle varainhoitovuodelle johtuu palvelutasosopimuksen mekanismista. Absoluuttisesti mitattuna määrärahasiirrot ovat vähentyneet vuoteen 2021 verrattuna, ja joitakin lieventäviä toimia on käynnissä ja joitakin käsitellään. Vaikutusten pitäisi näkyä jo ensi vuonna.

3.41. Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksiasioiden toimeenpanovirasto (EISMEA)

Johdanto

3.41.1. Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksiasioiden toimeenpanovirasto ('EISMEA') perustettiin komission [täytäntöönpanopäätöksellä \(EU\) 2021/173](#), jota sovelletaan kaudella 1.4.2021–31.12.2028. EISMEA korvasi vuonna 2013 perustetun pienistä ja keskisuurista yrityksistä vastaavan toimeenpanoviraston ja on vuonna 2003 perustetun Älykkään energiahuollon toimeenpanon viraston seuraaja. Brysselissä sijaitsevan EISMEAn tehtävänä on vahvistaa EU:n asemaa tutkimuksen ja innovoinnin maailmanlaajuisena edelläkävijänä tukemalla eurooppalaisia innovoijia, tutkijoita, yrityksiä ja kuluttajia. [Kaaviossa 3.41.1](#) esitetään EISMEAn avainluvut.

Kaavio 3.41.1 – EISMEAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: EISMEAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.41.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, EISMEAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksasioiden toimeenpanovirasto (EISMEA)

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.41.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksasioiden toimeenpanoviraston (EISMEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹²⁸ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹²⁹ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.41.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EISMEAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot EISMEAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹²⁸ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹²⁹ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.41.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EISMEAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.41.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että EISMEAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.41.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.41.8. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi sisäiseen valvontaan liittyviä heikkouksia digitaalisia tietoliikennepalveluja koskevan sopimuksen täytäntöönpanossa. Sopimuksen arvo oli 80 500 euroa.

- a) Kolmea välimaksua koskevien laskujen yhteydessä ei ollut toimitettu erillissopimuksessa edellytettyä toimintakertomusta. Näin ollen EISMEA ei noudattanut varainhoitoasetuksen 115 artiklan 2 kohtaa, jonka mukaan maksun yhteydessä on esitettävä todisteet siitä, että maksun perusteena oleva toimitus on sopimuksen mukainen.
- b) Laskut saatiin merkittävästi myöhässä. Tämän seurauksena EISMEA maksoi ensimmäisen välimaksun vasta loppumaksun jälkeen. Tämä viittaa siihen, että EISMEA ei seurannut aktiivisesti palveluiden toimitusta.

Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysasioiden toimeenpanovirasto (EISMEA)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.41.9. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka EISMEA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2019	EASME teki oikeudellisen sitoumuksen ilman vastaavaa talousarviositoumusta. Kyseistä sääntöjenvastaisuutta ei kirjattu poikkeusrekisteriin, eikä virasto kohdistanut siihen seurantaa. Lisäksi ilmeni neljä muuta vastaavaa tapausta samanlaisissa olosuhteissa. Nämä lisävirheet oli kuvattu poikkeusrekisterissä. Tilanne aiheuttaa erityistä huolta siitä, että viraston sitoumusten hallinnoinnissa saattaa esiintyä sääntöjenvastaisuuksia.	EISMEA tarkistaa parhaillaan poikkeamaraportointia koskevia ohjeitaan. Se aikoo myös järjestää koulutusta lisätäkseen tietoisuutta sovellettavista säännöistä.	Käsittely kesken

Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksasioiden toimeenpanovirasto (EISMEA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
2	2020	EASME maksoi ohjelmistolisenssistä ja ohjelmistojen ylläpidosta. Maksun perusteena oli ohjelmistolisenssien ja tietotekniikkapalveluiden hankintaa koskeva puitesopimus. Maksun yhteydessä EASME ei toteuttanut sisäisiä kontroleja sen varmistamiseksi, että toimeksisaaja oli soveltanut oikean suuruisia hintoja ja voittomarginaaleja. Tämä viittaa heikkouksiin sisäisissä ennakkotarkastuksissa.	EISMEA edellyttää nyt alkuperäisten laskujen ja suunniteltujen lisäpalkkioiden analysointia.	Käsittely päättynyt

Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksiä tukevan toiminnan virasto (EISMEA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
3	2021	Toimielinten yhteisessä hankintamenettelyssä, joka koski viestintään ja tapahtumien järjestämiseen liittyviä palveluja, hankinnan kokonaisarvo oli arviolta 130 miljoonaa euroa, josta EASME alun perin arvioi osuudekseen 30 miljoonaa euroa. Sittemmin muiden osallistuvien elinten osuuksia alennettiin ja EASME:n osuus tästä syystä nostettiin 52 miljoonaan euroon. Tämä sisälsi myös 22 miljoonan euron puskurin, jonka tarkoituksena oli se, että määrärahat pidettäisiin alun perin arvioidulla tasolla, 130 miljoonassa eurossa. Tämä on vastoin varainhoitoasetusta.	EISMEA on tarkistanut menettelyitään havaittujen puutteiden korjaamiseksi.	Käsittely päättynyt

Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yrityksiöiden toimeenpanovirasto (EISMEA)

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
4	2021	EISMEA teki vuosina 2020 ja 2021 poikkeus- ja sääntöjenvastaisuusrekisteriinsä useita kirjauksia, jotka liittyivät sopimushallintoon. Se, että sopimusten täytäntöönpanossa rikotaan toistuvasti sääntöjä, viittaa heikkouksiin EISMEAn sisäisissä kontrolleissa. Tämä saattaa altistaa EISMEAn taloudellisille, oikeudellisille ja maineeseen liittyville riskeille.	Sopimushallintoon liittyvät kirjaukset rekisteriin vähenivät vuonna 2022 verrattuna aiempiin vuosiin. EISMEA on ryhtymässä toimiin lisätäkseen tietoisuutta asiasta.	Käsittely kesken

Euroopan innovaationeuvoston ja pk-yritysasioiden toimeenpanovirasto (EISMEA)

EISMEAn vastaus

3.41.8. (a) Toimeksisaaja osallistui viikoittaisiin kokouksiin, joissa se raportoi suullisesti edellisen viikon aikana tehdystä työstä ja teki suunnitelmia tulevia viikkoja varten. Kirjallisia raportteja ei pyydetty, koska kokouksissa keskusteltiin kaikista tehtävistä, ja ne ilmenivät pöytäkirjoista. Nykyisten sopimusten osalta toteutetut tehtävät luetellaan asianomaisen kuukauden työajanseurantalomakkeessa.

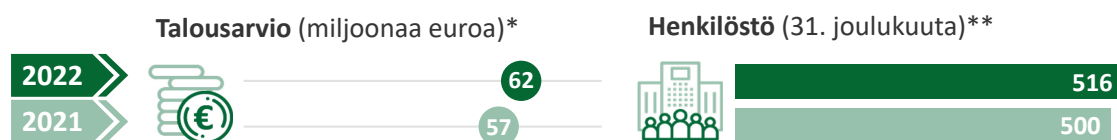
(b) Vastaavien tilanteiden välttämiseksi käyttöön otetaan uusia menettelyjä.

3.42. Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto (ERCEA)

Johdanto

3.42.1. Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto ('ERCEA') perustettiin komission päätöksellä 2008/37/EY. Kyseinen päätös on kumottu, ja se on viimeksi korvattu täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/173, jota sovelletaan kaudella 1.4.2021–31.12.2028. ERCEA vastaa Euroopan tutkimusneuvoston toimien täytäntöönpanosta Horisontti Eurooppa - puiteohjelmassa. *Kaaviossa 3.42.1* esitetään ERCEAn avainluvut¹³⁰.

Kaavio 3.42.1 – ERCEAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: ERCEAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.42.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, ERCEAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹³⁰ Lisätietoja ERCEAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.42.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanoviraston (ERCEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹³¹ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹³² 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.42.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ERCEAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot ERCEAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹³¹ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹³² Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.42.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ERCEAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.42.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että ERCEAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.42.7. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka ERCEA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto (ERCEA)

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	<p>Vuoden 2021 talousarviomäärärahat eivät riittäneet kattamaan ERCEAn oikeudellisia velvoitteita, jotka koskivat kunnallisveroa. Puuttuva määrä oli 222 667 euroa.</p> <p>Tätä ei merkitty poikkeusrekisteriin kuin vasta tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen jälkeen. Tämä on vastoin sisäisen valvonnan periaatteita.</p>	<p>ERCEA kirjasi asian poikkeusrekisteriin 18. maaliskuuta 2022.</p> <p>Se sitoi kyseisen 222 667 euron määrän vuoden 2022 talousarviossaan.</p>	Käsittely päättynyt

Euroopan tutkimusneuvoston toimeenpanovirasto (ERCEA)

ERCEAn vastaus

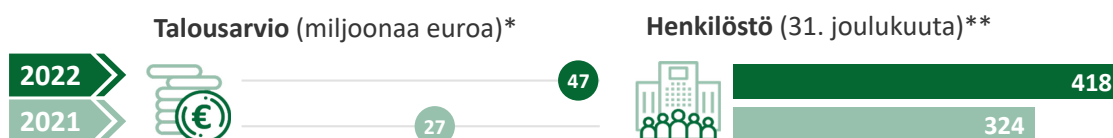
Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

3.43. Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanovirasto (HADEA)

Johdanto

3.43.1. Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanovirasto ('HADEA') perustettiin komission täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/173 kaudeksi 16.2.2021–31.12.2028. Brysselissä sijaitsevan viraston tehtäviin kuuluu EU:n toimien hallinnointi kansanterveysalalla sekä digitaaliohjelmien koordinointi muun muassa sellaisilla aloilla kuin teollisuus ja avaruus. *Kaaviossa 3.43.1* esitetään HADEAn avainluvut¹³³.

Kaavio 3.43.1 – HADEAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: HADEAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

HADEA saavutti taloudellisen riippumattomuuden huhtikuussa 2021. Henkilöstömäärän ja määrärahojen kasvu johtuu toiminnan lisääntymisestä HADEAn käynnistysvaiheessa sekä siitä, että vuonna 2022 toiminta kesti täyden vuoden, kun taas vuonna 2021 vain yhdeksän kuukautta. Sekä talousarvion että henkilöstön odotetaan edelleen kasvavan seuraavien muutaman vuoden aikana.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.43.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, HADEAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja

¹³³ Lisätietoja HADEAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa <https://hadea.ec.europa.eu>.

Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanovirasto (HADEA)

niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.43.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

a) Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanoviraston (HADEA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹³⁴ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹³⁵ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja

b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.43.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että HADEAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot HADEAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission

¹³⁴ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹³⁵ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.43.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että HADEAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.43.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että HADEAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

3.43.7. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

Hallinto- ja valvontajärjestelmiä koskevat huomautukset

3.43.8. Tilintarkastustuomioistuin tarkasti kuusi arvoltaan vähäistä sopimusta (arvo alle 15 000 euroa) ja havaitsi puutteita neljässä. Puutteet olivat esimerkiksi seuraavia: sopimuksen kohde oli kuvattu epäselvästi; neuvottelut mahdollisten toimittajien kanssa aloitettiin ennen kuin tarjouspyynnöt oli lähetetty; tietyt kulut sisältyivät toimittajan tarjoukseen, mutta ne olivat jääneet pois tilauslomakkeesta; kulujen ja menojen hyväksyjä ei ollut allekirjoittanut sopimuksen myöntämispäätöstä.

Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanovirasto (HADEA)

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

3.43.9. *Liitteessä* on yhteenveto toimenpiteistä, jotka HADEA on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Liite – Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Järjestysnumero	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen antamisvuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen yhteenveto	Yhteenveto toteutetuista korjaavista toimenpiteistä ja/tai muusta relevantista kehityksestä asiassa	Tilintarkastustuomioistuimen huomautuksen tilanne (Käsittely kesken / Käsittely päättynyt)
1	2021	SANTE-pääosaston pääjohtaja siirsi valtuutensa toimia HADEAn väliaikaisena johtajana toiselle virkamiehelle, kunnes virasto saavuttaisi toiminnalliset valmiudet oman talousarvionsa toteuttamiseen. Tämä ei ollut HADEAn perustamisasetuksen mukaista.	Kyseessä oli yksittäinen tapahtuma. HADEAlla on nyt vakinainen pääjohtaja.	Käsittely päättynyt
2	2021	HADEA ei ollut 31. joulukuuta 2021 mennessä allekirjoittanut komission kanssa palvelutasosopimusta toimistotilojensa vuokraamisesta.	HADEA on allekirjoittanut palvelutasosopimuksen komission kanssa.	Käsittely päättynyt

Euroopan terveys- ja digitaaliasioiden toimeenpanovirasto (HADEA)

HADEAn vastaus

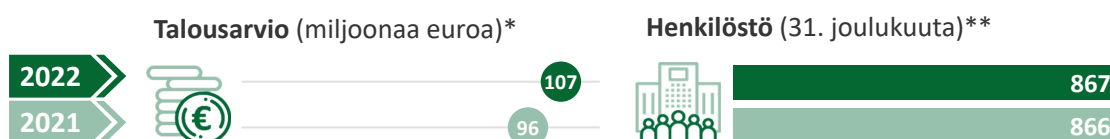
3.43.8. HADEA hyväksyy huomautuksen. HADEA ottaa käyttöön syyskuussa 2022 tietoteknisen hankintojen hallintatyökalun (PPMT, Prescribed Procurement Management Tool), jolla hankintaprosesseja tehostetaan entisestään.

3.44. Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto (REA)

Johdanto

3.44.1. Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto ('REA') perustettiin komission täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/173, jota sovelletaan kaudella 1.4.2021–31.12.2028. REA korvasi vuonna 2007 perustetun tutkimuksen toimeenpanoviraston (lyhenteenä sekin REA). Brysselissä sijaitseva REA edistää EU:n tutkimus- ja innovointipolitiikkaa hallinnoimalla hankkeita, jotka saavat tukea Horisontti Eurooppa -puiteohjelmasta ja tätä edeltäneestä Horisontti 2020 -puiteohjelmasta. REA hallinnoi lisäksi hiili- ja terästudkimusrahaston tutkimusohjelmaa sekä maataloustuotteiden menekinedistämistoimia. *Kaaviossa 3.44.1* esitetään REAn avainluvut¹³⁶.

Kaavio 3.44.1 – REAn avainluvut



* Talousarviota koskevat luvut perustuvat varainhoitovuoden aikana käytettävissä olevien maksumäärärahojen yhteismäärään.

** Henkilöstöön luetaan EU:n virkamiehet, EU:n väliaikaiset toimihenkilöt, EU:n sopimussuhteiset toimihenkilöt ja kansalliset asiantuntijat mutta ei tilapäisiä työntekijöitä eikä konsultteja.

Lähde: REAn tilinpäätökset varainhoitovuosilta 2021 ja 2022; viraston tiedot henkilöstön lukumäärästä.

Tarkastuslausuman perustana olevat tiedot

3.44.2. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustapaa, lausunnon perusteluja, REAn toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuuksia sekä tarkastajan velvollisuuksia tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä kuvataan kertomuksen osassa 3.1. Allekirjoitus sivulla 393 on erottamaton osa lausuntoa.

¹³⁶ Lisätietoja REAn tehtävästä ja toiminnasta esitetään sen sivustolla osoitteessa www.ec.europa.eu/rea.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle – riippumattoman tarkastajan kertomus

Lausunto

3.44.3. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

- a) Euroopan tutkimuksen toimeenpanoviraston (REA) tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat¹³⁷ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta¹³⁸ 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

Tilien luotettavuus

Lausunto tilien luotettavuudesta

3.44.4. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että REAn tilinpäätös 31. joulukuuta 2022 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot REAn taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2022 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

¹³⁷ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

¹³⁸ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat, ja talousarvion liitetiedot.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (sääntöjenmukaisuus)

Tulot

Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.44.5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että REAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut

Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

3.44.6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että REAn 31. joulukuuta 2022 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Euroopan tutkimuksen toimeenpanovirasto (REA)

REAn vastaus

Virasto ottaa huomioon tilintarkastustuomioistuimen kertomuksen.

Tilintarkastustuomioistuimen IV jaosto on tilintarkastustuomioistuimen jäsenen Mihails Kozlovsin johdolla hyväksynyt tämän kertomuksen Luxemburgissa 19. syyskuuta 2023 pitämässään kokouksessa.

Tilintarkastustuomioistuimen puolesta



Tony Murphy

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen presidentti

TEKIJÄNOIKEUDET

© Euroopan unioni, 2023

Datan ja asiakirjojen uudelleenkäyttöä koskevat Euroopan tilintarkastustuomioistuimen periaatteet vahvistetaan avoimen datan politiikkaa ja asiakirjojen uudelleenkäyttämistä koskevassa [Euroopan tilintarkastustuomioistuimen päätöksessä 6-2019](#).

Ellei toisin ilmoiteta (esimerkiksi yksittäisissä tekijänoikeusilmoituksissa), Euroopan tilintarkastustuomioistuimen sisältöihin, jotka EU omistaa, myönnetään käyttöoikeudet [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licence](#) -käyttöoikeuden nojalla. Yleissääntö siis on, että uudelleenkäyttö on sallittua, jos sisällön tuottaja mainitaan asianmukaisesti ja kaikista sisältöön tehdyistä muutoksista ilmoitetaan. Euroopan tilintarkastustuomioistuimelle kuuluvan sisällön uudelleenkäyttäjä ei saa vääristää asiakirjojen alkuperäistä merkitystä tai sanomaa. Euroopan tilintarkastustuomioistuin ei vastaa mistään seurauksista, jotka johtuvat uudelleenkäytöstä.

Tarvittavat lisäoikeudet on hankittava, jos tietyssä sisällössä (esimerkiksi Euroopan tilintarkastustuomioistuimen henkilöstöstä otetuissa valokuviissa) esitetään tunnistettavissa olevia henkilöitä tai jos sisällössä on mukana kolmansien tahojen töitä.

Jos tällainen lisäoikeus saadaan, se kumoaa ja korvaa yllä mainitun yleisen käyttöoikeuden. Lisäoikeutta koskevassa luvassa on selvästi ilmoitettava käyttöoikeuden rajoitukset.

Jos sisällöt eivät ole EU:n omaisuutta, voi olla, että lupa niiden käyttöön tai jäljentämiseen on pyydettävä suoraan asianomaisilta tekijänoikeuksien haltijoilta.

Tietokoneohjelmistot tai asiakirjat, joihin kohdistuu teollisoikeuksia, kuten patentteja, tavaramerkkejä, rekisteröityjä malleja, logoja ja nimiä, eivät kuulu Euroopan tilintarkastustuomioistuimen uudelleenkäyttöperiaatteiden piiriin.

EU:n toimielinten verkkosivuilla (joiden verkkotunnuksen loppuosa on europa.eu) on linkkejä ulkopuolisille Internet-sivustoille. Koska Euroopan tilintarkastustuomioistuin ei vastaa näistä sivustoista, on suositeltavaa, että tutustutte niiden tietosuoja- ja tekijänoikeusperiaatteisiin.

Tilintarkastustuomioistuimen logon käyttö

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen logoa ei saa käyttää ilman tilintarkastustuomioistuimen ennakkosuostumusta.



EUROOPAN
TILINTARKASTUS-
TUOMIOISTUIN



■ Euroopan unionin
julkaisutoimisto