

2022

Årsrapport om EU:s byråer
för budgetåret 2022



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN

SV

EUROPEISKA REVISIONSRÄTTEN
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxemburg
LUXEMBURG

Tfn +352 4398-1

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

Webbplats: eca.europa.eu

Twitter: @EJAuditors

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

Luxemburg: Europeiska unionens publikationsbyrå, 2023

PDF ISBN 978-92-847-9999-2 doi:10.2865/637532 QJ-AG-23-001-SV-N

Innehåll

Förteckning över de EU-byråer och andra unionsorgan som omfattas av den här rapporten	7
Kapitel 1 EU:s byråer och revisionsrättens granskning	10
Inledning	11
EU:s byråer	13
Olika typer av byråer hjälper till att utforma och genomföra EU:s politik	13
Decentraliserade byråer tillgodoser specifika politiska behov	13
Kommissionens genomförandeorgan genomför EU-program	13
Andra organ har särskilda mandat	14
Förändringar på senare tid	14
Byråerna finansieras från olika källor och under olika rubriker i den fleråriga budgetramen	16
Alla byråer utom EUIPO, CPVO och SRB har likartade arrangemang för budget och beviljande av ansvarsfrihet	24
EU-byråernas nätverk underlättar samarbetet mellan byråer och kommunikationen med intressenter	25
Vår revision	27
Vi avger en revisionsförklaring för varje byrå	27
Vår revisionsmetod bygger på en bedömning av centrala risker	27
Vi använder arbete som har utförts av andra revisorer	29
Vi använder digitala granskningsåtgärder	29
Vi rapporterar misstänkta bedrägerier till de behöriga EU-organen Olaf och Eppo	29
Kapitel 2 Översikt över granskningsresultaten	30
Inledning	31

Resultaten av den årliga revisionen av EU:s byråer för budgetåret 2022 är sammantaget mindre positiva än tidigare år	32
Uttalanden utan reservation om tillförlitligheten i samtliga byråers räkenskaper	32
”Upplysningar av särskild betydelse” är viktiga för förståelsen av räkenskaperna för Cinea, EMA, Eppo, ERA, Esma, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-Lisa, Frontex och SRB	32
Uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för samtliga byråers räkenskaper	34
”Upplysningar av särskild betydelse” underlättar förståelsen av SRB:s intäkter	34
”Övriga upplysningar” om en särskilt viktig fråga som rör SRB:s intäkter	34
Uttalande utan reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för 39 byråer	34
”Upplysningar av särskild betydelse” underlättar förståelsen av Esmas betalningar	35
Våra iakttagelser om områden som kan förbättras inom 36 byråer	35
Brister i den offentliga upphandlingen ökar och är alltså den största källan till oriktiga betalningar	37
Några förvaltnings- och kontrollsystem har brister	40
De brister i personalfrågor som noterades under 2022 avsåg främst ersättningar till utstationerade nationella experter	41
Brister i budgetförvaltningen ledde till stora överföringar eller sena betalningar	41
Byråerna följer upp tidigare års granskningsiakttagelser	43
Byråernas sätt att hantera klimat- och energikrisen och deras rapportering om sin klimat- och energiprestanda	45
Nästan två tredjedelar av EU-byråerna har utarbetat planer för att förbättra energieffektiviteten och klimatneutraliteten i sin verksamhet	46
De flesta byråer har någon form av rapportering om sin klimat- och energiprestanda	51
Andra rapporter inriktade på byråer som revisionsrätten har offentliggjort	56
Svar från EU-byråernas nätverk	60
Kapitel 3 Revisionsförklaringar och andra granskningsresultat som är specifika för enskilda byråer	62

3.1. Information till stöd för revisionsförklaringarna 63

Byråer som finansieras under rubrik 1 i den fleråriga budgetramen – Inre marknaden, innovation och digitalisering 66

3.2. Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer) 67

3.3. Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån) 74

3.4. Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa) 80

3.5. Europeiska bankmyndigheten (EBA) 86

3.6. Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa) 93

3.7. Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa) 97

3.8. Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT) 105

3.9. Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa) 111

3.10. Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa) 116

3.11. Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA) 122

3.12. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) 129

3.13. Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA) 137

Byråer som finansieras under rubrik 2 i den fleråriga budgetramen – Sammanhållning, resiliens och värden 143

3.14. Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop) 144

3.15. Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC) 151

3.16. Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa) 156

3.17. Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE) 161

3.18. Europeiska arbetsmyndigheten 168

3.19. Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA) 176

3.20. Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo) 185

3.21. Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF) 190

3.22. Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha) 196

3.23. Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)	202
3.24. Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust)	208
3.25. Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA)	214
Byråer som finansieras under rubrik 3 i den fleråriga budgetramen – Naturresurser och miljö	219
3.26. Europeiska miljöbyrån (EEA)	220
3.27. Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)	226
Byråer som finansieras under rubrik 4 i den fleråriga budgetramen – Migration och gränsförvaltning	231
3.28. Europeiska unionens asylbyrå (EUAA)	232
3.29. Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)	240
3.30. Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)	254
Byråer som finansieras under rubrik 5 i den fleråriga budgetramen – Säkerhet och försvar	270
3.31. Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)	271
3.32. Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)	278
3.33. Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)	284
Byråer som finansieras under rubrik 7 i den fleråriga budgetramen – Europeisk offentlig förvaltning	290
3.34. Euratoms försörjningsbyrå	291
Självfinansierade byråer	295
3.35. Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT)	296
3.36. Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)	302
3.37. Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)	309

3.38. Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)	316
Kommissionens genomförandeorgan	325
3.39. Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)	326
3.40. Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)	331
3.41. Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismea)	336
3.42. Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)	343
3.43. Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea)	348
3.44. Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA)	354

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

Förkortning	Benämning
Acer	Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter
Berecbyrån	Byrån för stöd till Berec
CdT	Översättningscentrum för Europeiska unionens organ
Cedefop	Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning
Cepol	Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning
Cinea	Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö
CPVO	Gemenskapens växtsortsmyndighet
Eacea	Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur
Easa	Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet
EBA	Europeiska bankmyndigheten
ECDC	Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar
Echa	Europeiska kemikaliemyndigheten
ECNN	Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk
EEA	Europeiska miljöbyrån
EFCA	Europeiska fiskerikontrollbyrån
Efsa	Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet
EIGE	Europeiska jämställdhetsinstitutet
Eiopa	Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten

Förkortning	Benämning
Eisma	Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag
EIT	Europeiska institutet för innovation och teknik
EMA	Europeiska läkemedelsmyndigheten
Emsa	Europeiska sjösäkerhetsbyrån
Enisa	Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå
Eppo	Europeiska åklagarmyndigheten
ERA	Europeiska unionens järnvägsbyrå
Ercea	Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet
Esma	Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten
ETF	Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen
EUAA	Europeiska unionens asylbyrå
EUIPO	Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet
eu-Lisa	Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa
EU-Osha	Europeiska arbetsmiljöbyrån
Euratoms försörjningsbyrå	Euratoms försörjningsbyrå
Eurofound	Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor
Eurojust	Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete
Europeiska arbetsmyndigheten	Europeiska arbetsmyndigheten
Europol	Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning
EUSPA	Europeiska unionens rymdprogrambyrå

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



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN

Kapitel 1

EU:s byråer och revisionsrättens granskning

Inledning

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

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

1.3. I denna rapport presenteras resultaten av vår årliga revision av EU:s byråer och övriga unionsorgan (nedan gemensamt kallade *byråerna*) för budgetåret 2022. I den här rapporten hänvisar vi, för enkelhetens skull, till de olika byråerna med hjälp av deras förkortningar i stället för deras fullständiga namn. En förteckning över byråerna och deras förkortningar finns i början av den här rapporten. Rapporten är strukturerad enligt följande:

- I **kapitel 1** beskrivs byråerna och våra revisioner.
- I **kapitel 2** presenteras de övergripande resultaten av vår årliga revision, och där hänvisar vi även till andra granskningsresultat och yttranden som berör byråer.
- **Kapitel 3** innehåller *revisionsförklaringen* för var och en av de 43 byråerna med våra uttalanden och iakttagelser om tillförlitligheten i byråernas räkenskaper och om lagligheten och korrektheten i de underliggande intäkterna och betalningarna, liksom kommentarer och iakttagelser som inte påverkar uttalandena.

1.4. Sammantaget ledde vår revision av byråerna för det budgetår som slutade den 31 december 2022 till mindre positiva resultat än tidigare år. I de *revisionsförklaringar* som utfärdats för var och en av byråerna har vi gjort

- uttalanden utan reservation om tillförlitligheten i samtliga 43 byråers räkenskaper,

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

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

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

- o uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för samtliga 43 byråers räkenskaper,
- o uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för 39 byråers räkenskaper. För CdT, Cefol, ECDC, och eu-Lisa har vi gjort uttalanden med reservation.

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

EU:s byråer

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

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

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

Decentraliserade byråer tillgodoser specifika politiska behov

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

Kommissionens genomförandeorgan genomför EU-program

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

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

⁵ Cinea, Eacea, Eismea, Ercea, Hadea och REA.

Andra organ har särskilda mandat

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

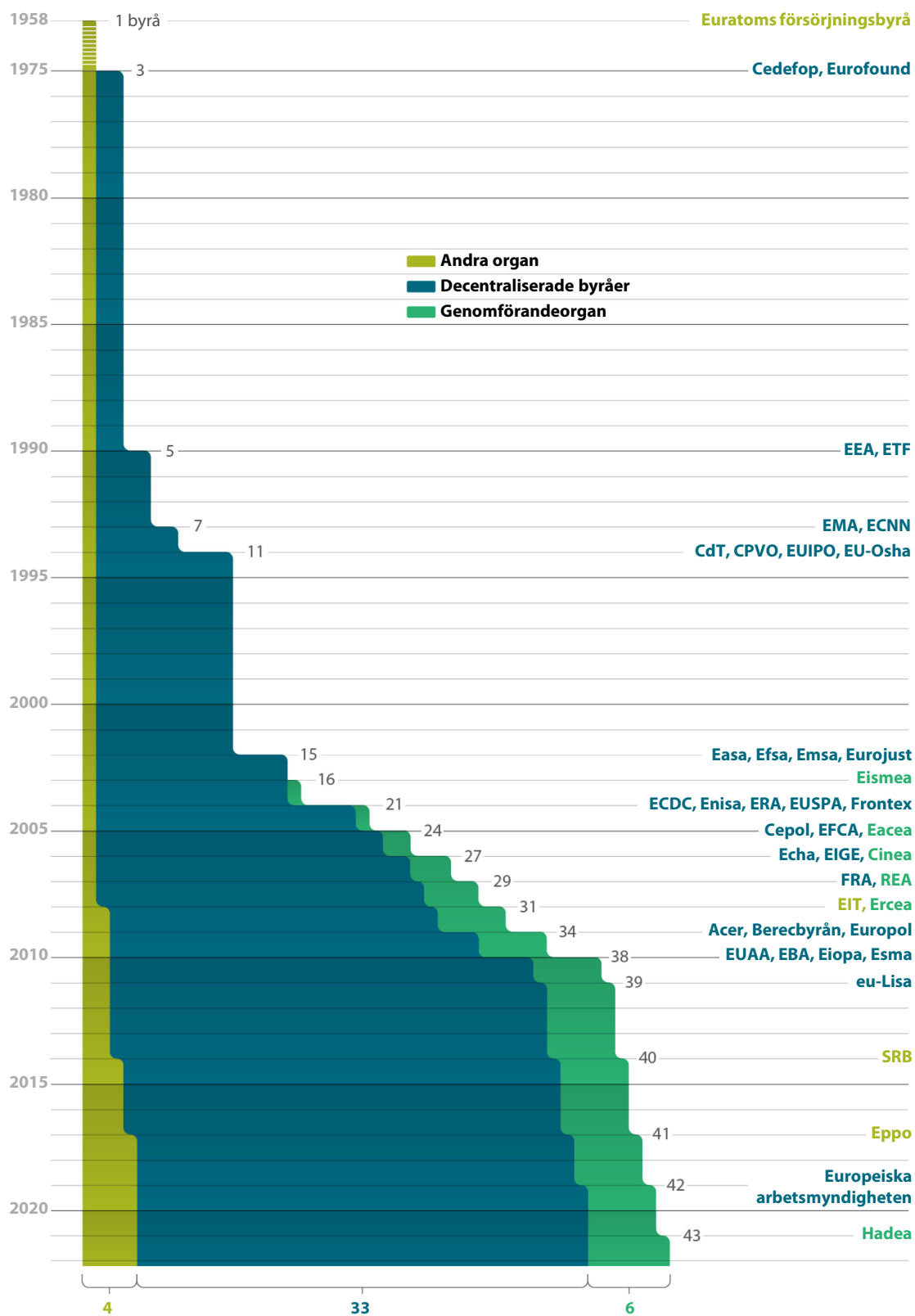
Förändringar på senare tid

1.11. Antalet organ har ökat under årens lopp men minskade med ett organ från 2021 till 2022 på grund av att genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea) avvecklades. Denna rapport omfattar 43 byråer, såsom visas i [figur 1.1](#). Fem byråer fick ändrade mandat under 2022⁷. Europeiska stödkontoret för asylfrågor (Easo) blev en fullvärdig byrå och bytte namn till Europeiska unionens asylbyrå (EUAA).

⁶ Se vår [rapport](#) för budgetåret 2021.

⁷ EMA, eu-Lisa, Eurojust, Europol och FRA.

Figur 1.1 – Tidslinje och översikt över utvecklingen av antalet byråer

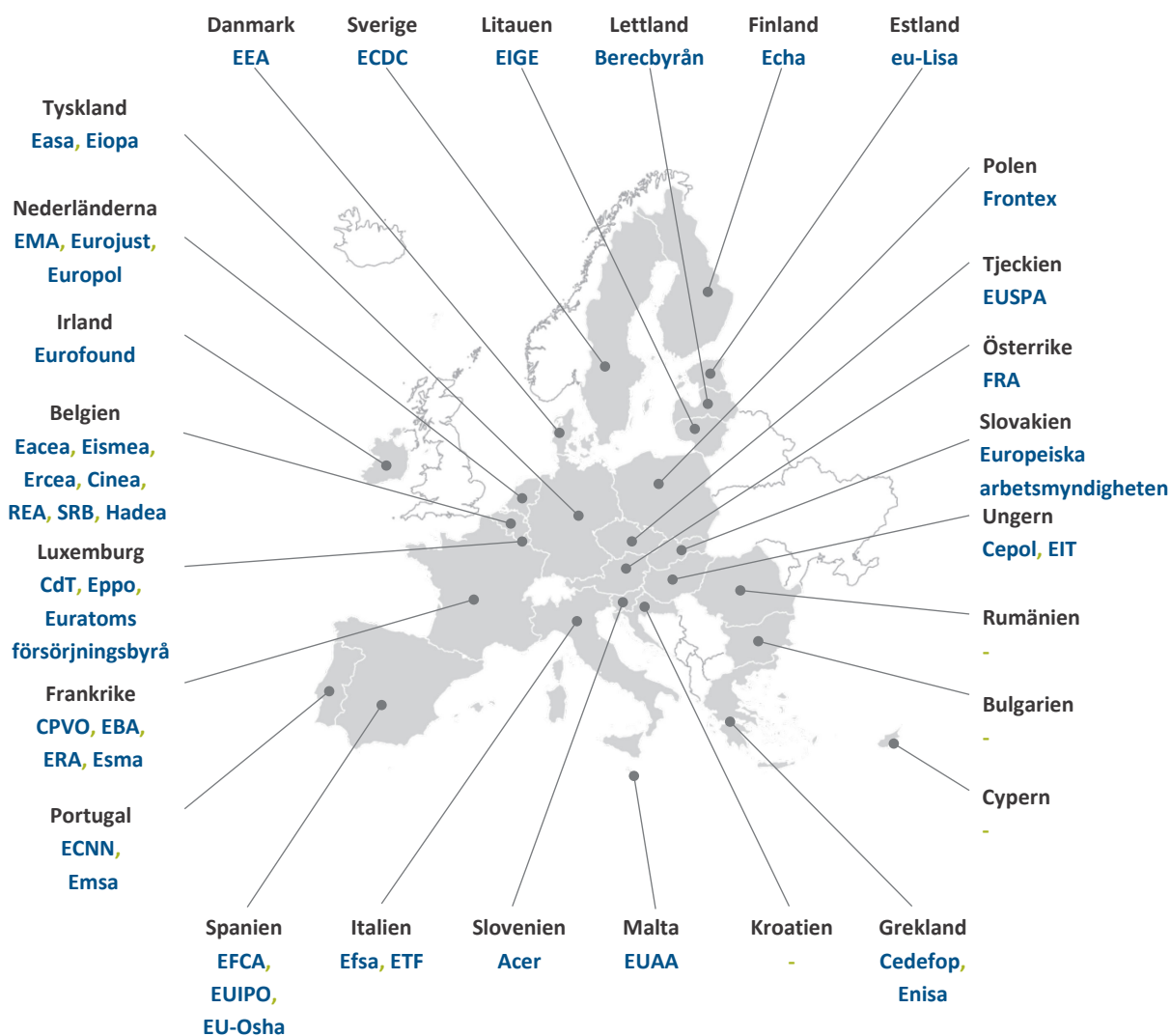


Anm.: Årtalet i figuren anger det år då byråns (eller dess föregångares) inrättandeförordning trädde i kraft.

Källa: Revisionsrätten.

1.12. Alla kommissionens genomförandeorgan ligger i Bryssel. Decentraliserade byråer och andra organ ligger i olika medlemsstater i EU, såsom visas i **figur 1.2**. Deras placering bestäms av rådet eller av rådet och Europaparlamentet gemensamt.

Figur 1.2 – Byråernas placering i medlemsstaterna



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

Källa: Revisionsrätten.

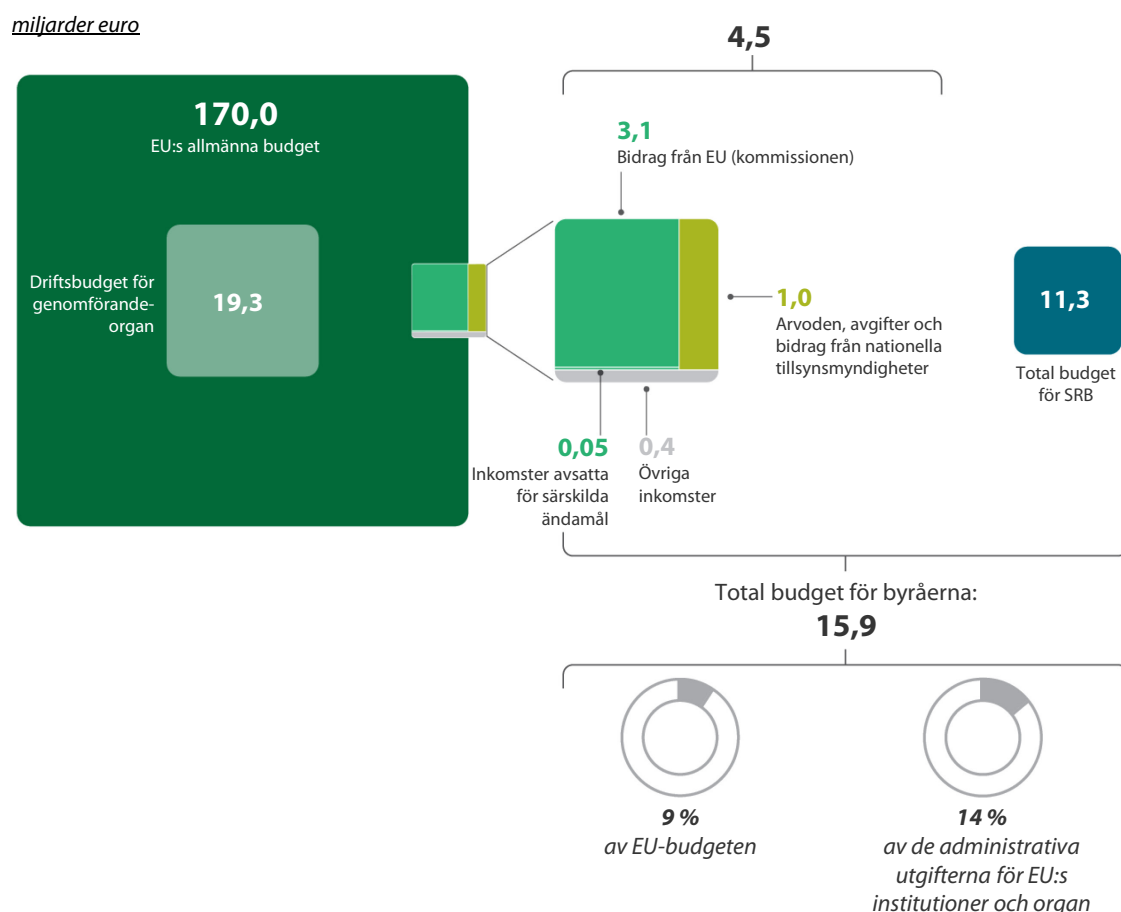
Byråerna finansieras från olika källor och under olika rubriker i den fleråriga budgetramen

1.13. År 2022 uppgick den totala budgeten för samtliga byråer (utom SRB) till 4,5 miljarder euro (2021: 4,1 miljarder euro). Det motsvarar 3 % av EU:s allmänna budget för 2022 (2021: 2,5 %), såsom visas i **figur 1.3**.

1.14. SRB:s budget för 2022 uppgick till 11,3 miljarder euro (2021: 9,7 miljarder euro). Den består av bidrag från banker till inrättandet av den gemensamma resolutionsfonden (11,2 miljarder euro) och till finansieringen av SRB:s administrativa utgifter (122 miljoner euro).

1.15. Budgetarna för decentraliserade byråer och andra organ täcker deras personalkostnader, administrativa kostnader och driftskostnader. Genomförandeorganen genomför program som finansieras från kommissionens budget. Deras egna budgetar, som 2022 uppgick till 345 miljoner euro (2021: 326 miljoner euro), täcker endast kostnader för deras egen personal och administration. Det belopp från EU:s allmänna budget som genomförandeorganen förvaltade under 2022 för att genomföra program för kommissionens räkning uppgick till 19,3 miljarder euro (2021: 13,1 miljarder euro). Ökningen beror på att man har kommit längre i genomförandet av EU-program inom ramen för den fleråriga budgetramen 2021–2027.

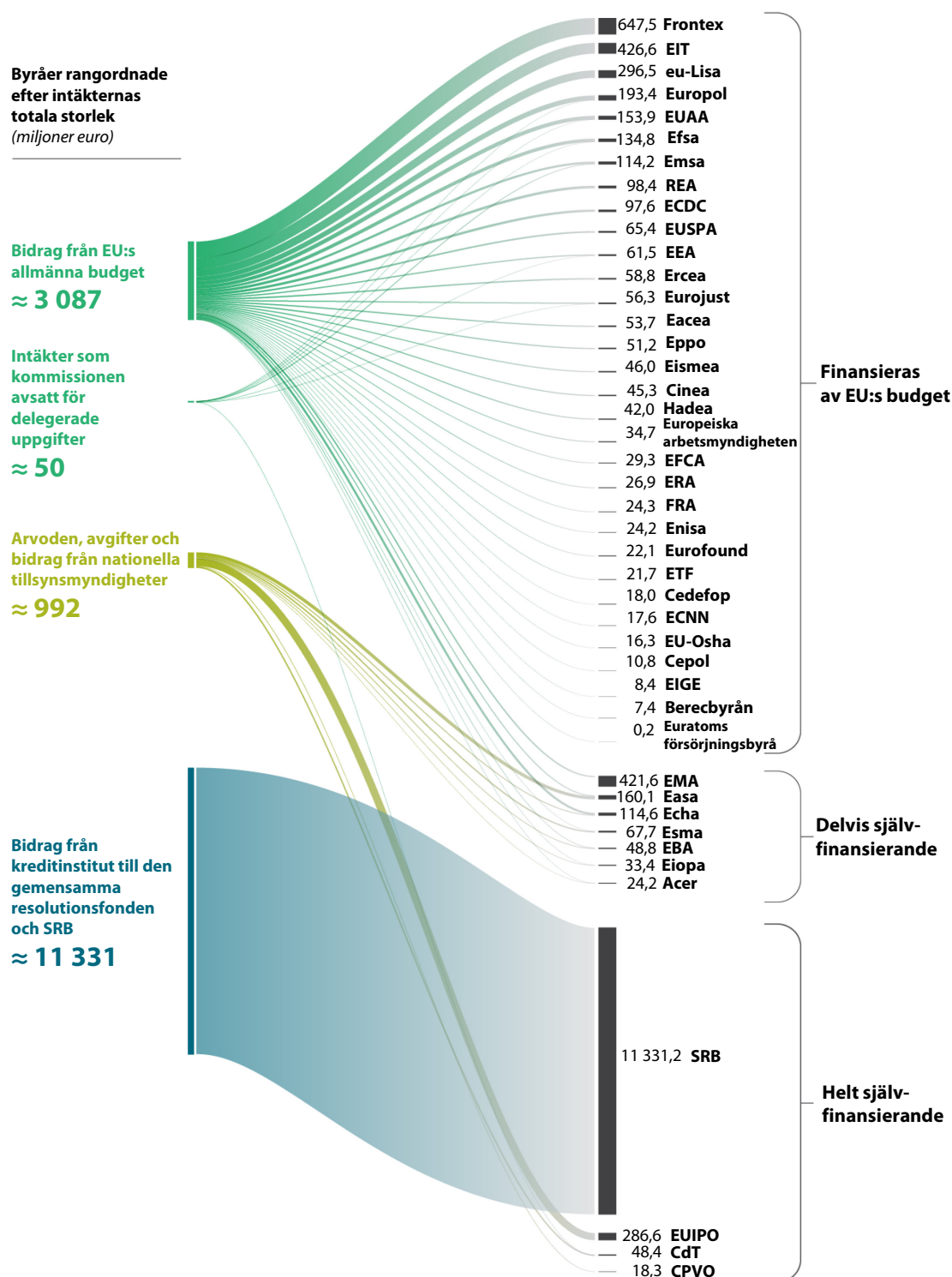
Figur 1.3 – Byråernas finansieringskällor 2022



Källa: Europeiska unionens allmänna budget för budgetåret 2022, Europeiska unionens slutliga årsredovisning för 2022 och genomförandeorganens årliga verksamhetsrapporter för 2022, revisionsrättens sammanställning.

1.16. De flesta byråerna, inklusive alla genomförandeorgan, finansieras nästan helt av EU:s allmänna budget. De övriga finansieras helt eller delvis genom avgifter från företag och genom direkta bidrag från länder som deltar i deras verksamheter. *Figur 1.4* visar en fördelning av byråernas budgetar per intäktskälla.

Figur 1.4 – Byråernas budgetar för 2022 per intäktskälla



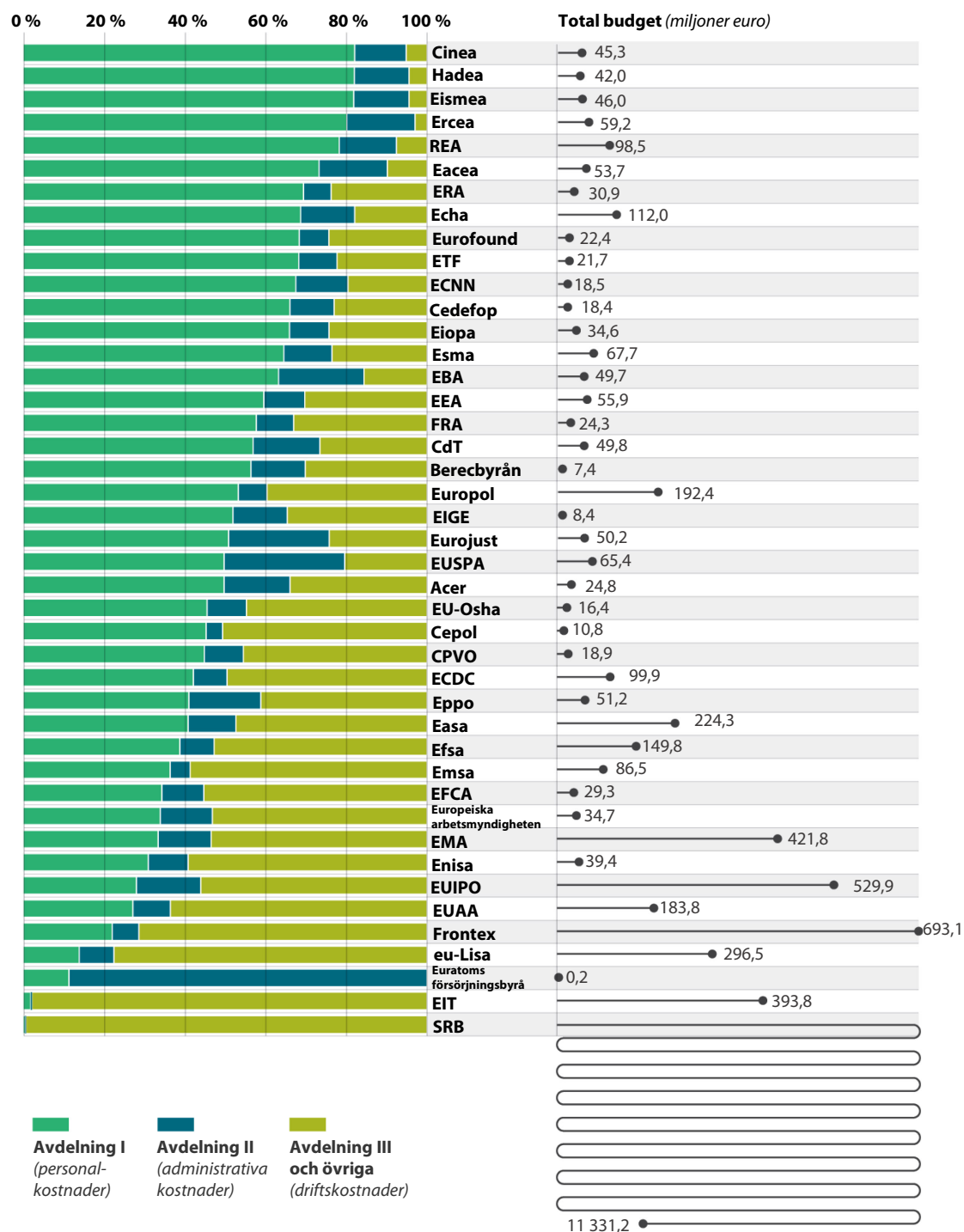
* I EUSPA:s räkenskaper för 2022 redovisas en slutlig budget på 65 miljoner euro, medan de faktiska intäkterna uppgick till 1,2 miljarder euro. Denna skillnad förklaras av att operativ verksamhet som finansieras genom inkomster avsatta för särskilda ändamål redovisas i den godkända budgeten som ett symboliskt anslag (pro memoria).

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

Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2022, revisionsrättens sammanställning.

1.17. I *figur 1.5* presenteras byråernas budgetar för 2022. De är uppdelade efter kostnadslag (Avdelning I – personalkostnader, Avdelning II – administrativa kostnader och Avdelning III – driftskostnader tillsammans med eventuella andra använda rubriker). De flesta byråerna genomför inte stora operativa utgiftsprogram utan arbetar i stället med tekniska eller vetenskapliga uppgifter eller tillsynsuppgifter. Därför täcker de flesta byråers budgetar i huvudsak kostnader för personal och administration. Byråernas budgetar för personal och administration motsvarar totalt omkring 14 % av de totala tillgängliga betalningsbemyndigandena under rubrik 7 i den fleråriga budgetramen – Europeisk offentlig förvaltning. Detta kan jämföras med 48 % för kommissionen, 17 % för parlamentet, 8 % för utrikestjänsten, 5 % för rådet och 8 % för EU:s övriga institutioner och organ.

Figur 1.5 – Byråernas kostnader för 2022 per budgetavdelning



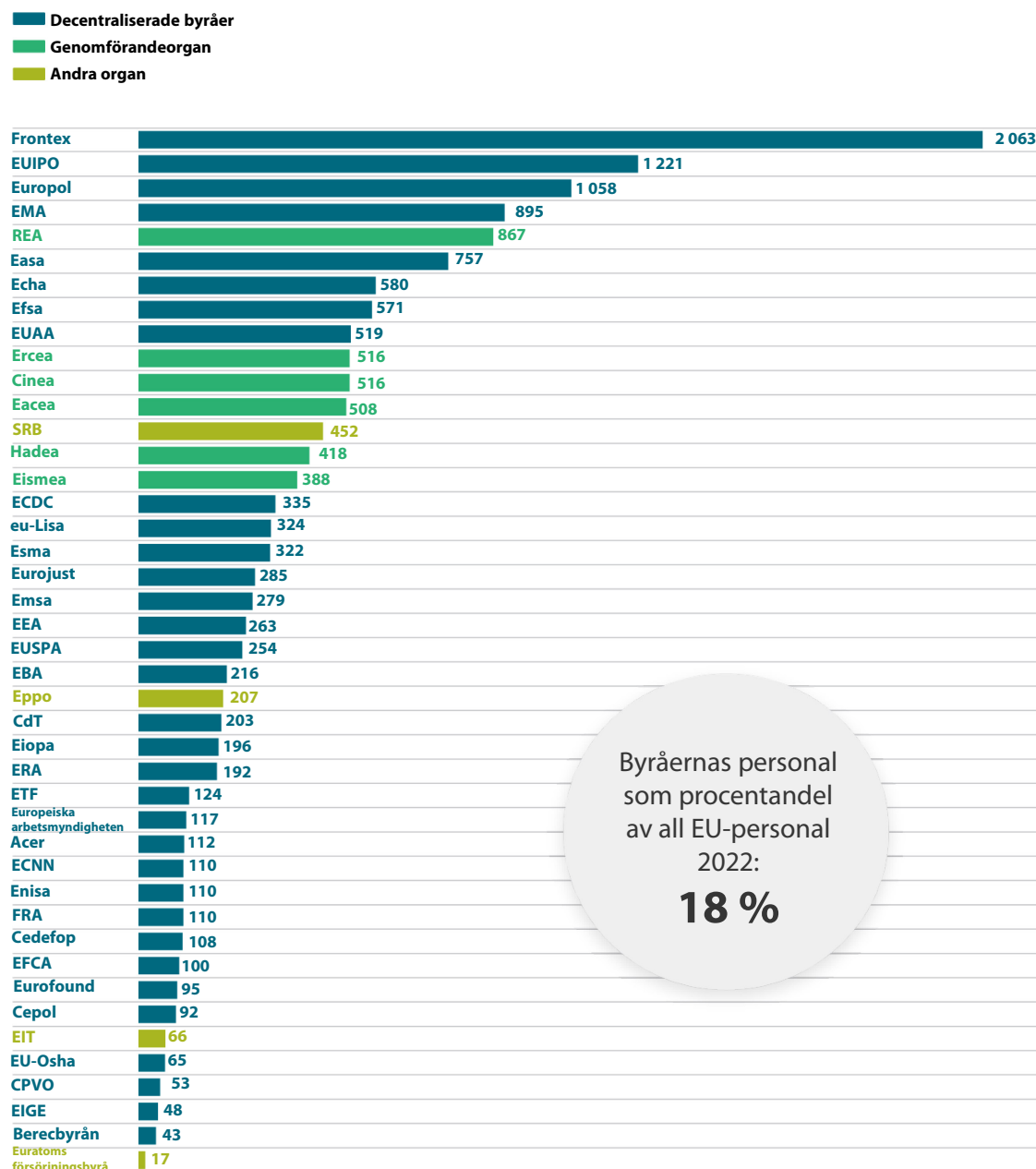
* EUSPA:s räkenskaper för 2022 visar en slutlig budget på 65,4 miljoner euro, medan de faktiska intäkterna uppgick till 1,2 miljarder euro. Denna skillnad förklaras av att operativ verksamhet som finansieras genom inkomster avsatta för särskilda ändamål redovisas i den godkända budgeten som ett symboliskt anslag (pro memoria).

** Beloppet för SRB består av två delar: Del I på 122 miljoner euro för nämndens administration och del II på 11,2 miljarder euro för fonden. Det innefattar inte reserven.

Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2022, revisionsrättens sammanställning.

1.18. *Figur 1.6* visar antalet anställda vid de olika byråerna per den 31 december 2022. Sammanlagt hade byråerna 15 775 anställda (2021: 14 431). Denna siffra motsvarar antalet tjänster som var tillsatta av fast anställda tjänstemän, tillfälligt anställda, kontraktsanställda och utstationerade nationella experter på det datumet. Ökningen av antalet anställda sedan 2021 beror till största delen på den fortsatta uppbyggnaden av de tre byråer som nyligen inrättats (Hadea, Europeiska arbetsmyndigheten och Eppo) och på tillväxten hos byråer som tilldelats nya uppgifter (EFCA, EUAA och Frontex). Med de tjänsteförteckningar som godkänts i EU:s allmänna budget som utgångspunkt arbetar omkring 18 % av all EU-personal vid byråerna. Detta kan jämföras med 49 % som arbetar för kommissionen, 14 % för parlamentet, 6 % för rådet, 4 % för domstolen, 4 % för utrikestjänsten, 2 % för revisionsrätten och 3 % för de övriga EU-organen.

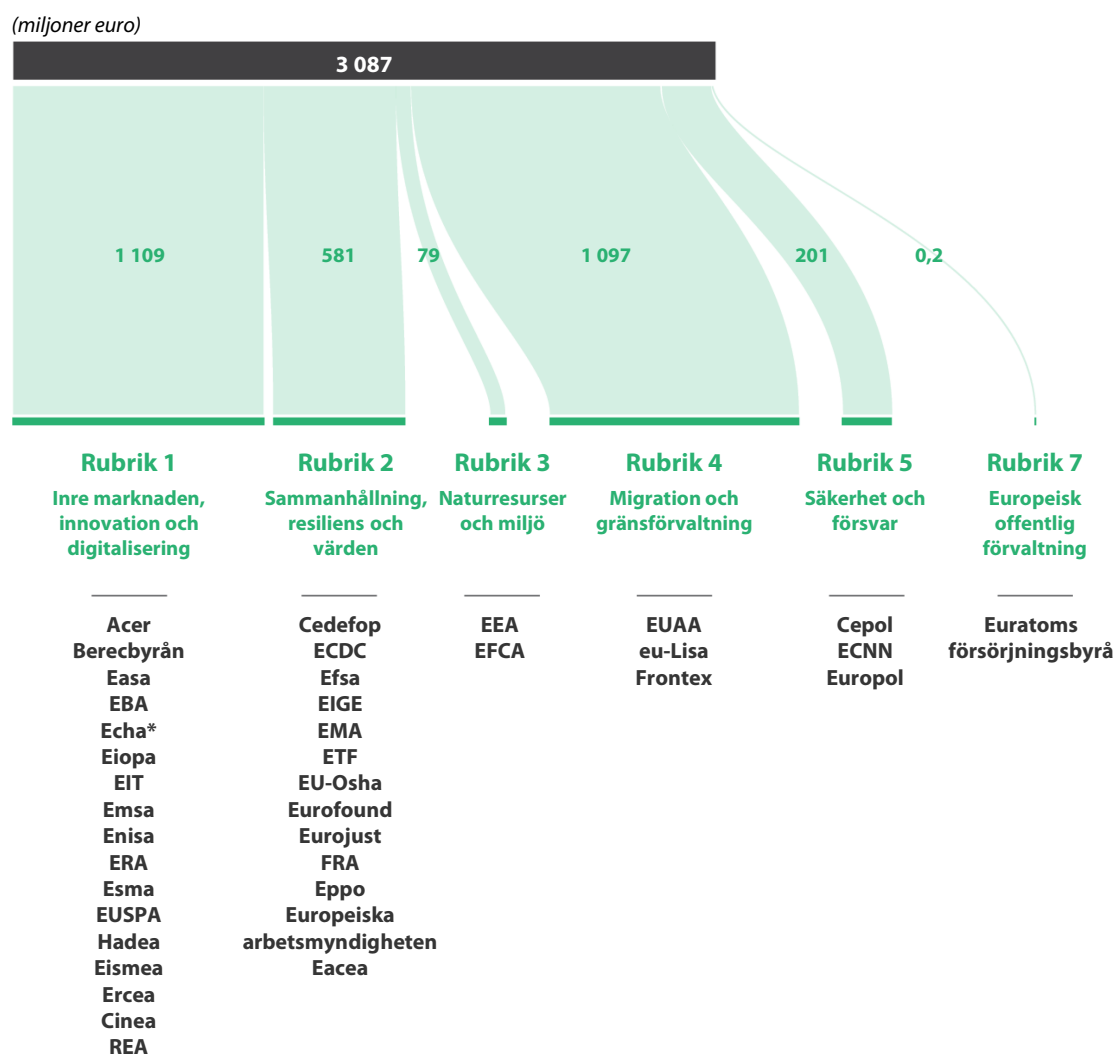
Figur 1.6 – Antalet anställda per byrå i slutet av 2022



Källa: Revisionsrättens sammanställning.

1.19. Bidragen på 3,1 miljarder euro från EU:s allmänna budget finansieras under olika rubriker i den fleråriga budgetramen, såsom visas i [figur 1.7](#).

Figur 1.7 – Byråer som finansieras från var och en av rubrikerna i den fleråriga budgetramen för EU:s allmänna budget



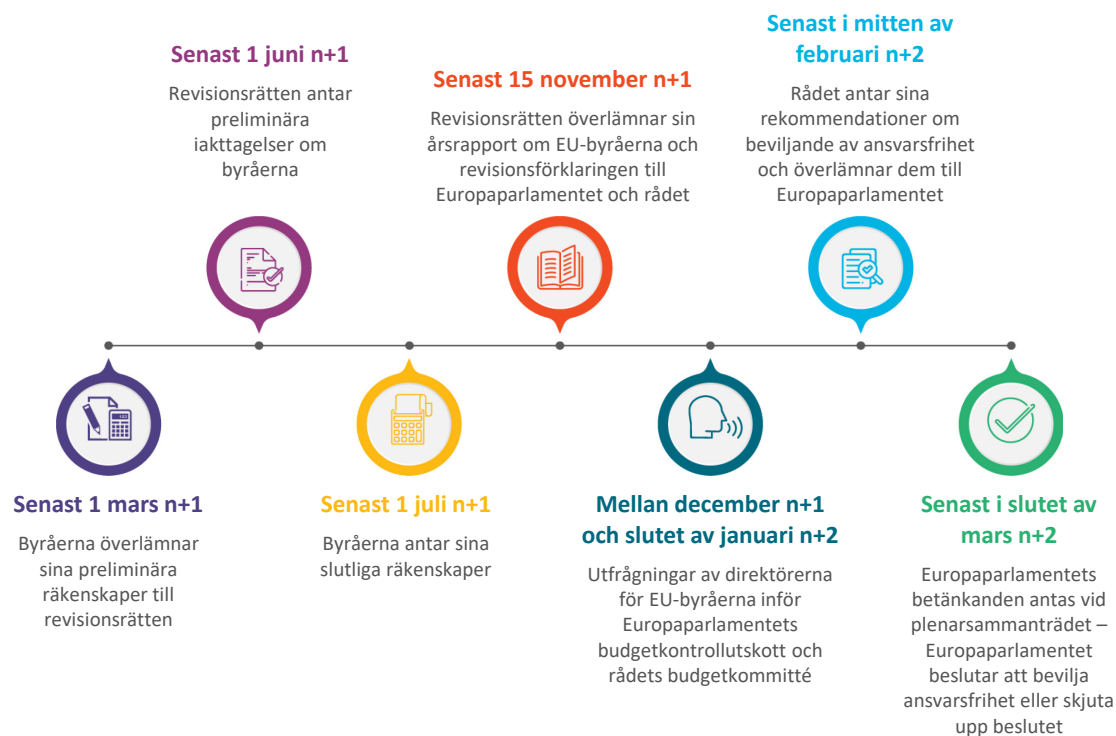
* Echa finansieras huvudsakligen från rubrik 1, men även i mindre utsträckning från rubrik 3, i den fleråriga budgetramen.

Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2022, revisionsrättens sammanställning.

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

1.20. För de flesta decentraliserade byråer och andra organ och för kommissionens samtliga genomförandeorgan har Europaparlamentet och rådet ansvaret för det årliga budgetförfarandet och det årliga förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet. En tidslinje över förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet finns i [figur 1.8](#).

Figur 1.8 – Förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet för de flesta byråerna



Källa: Revisionsrätten.

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

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

1.22. EU-byråernas nätverk inrättades av byråerna som en samarbetsplattform för att synliggöra dem bättre och för att hitta och främja möjliga effektivitetsvinster och åtgärder med ett tydligt europeiskt mervärde. Detta nätverk gör det möjligt för byråerna att kommunicera på ett mer samordnat sätt med sina intressenter och allmänheten om frågor av gemensamt intresse och utgör en central kontaktpunkt för insamling och spridning av information mellan alla byråer. Det underlättar också byråernas utbyte av tjänster, kunskap och expertis. År 2020

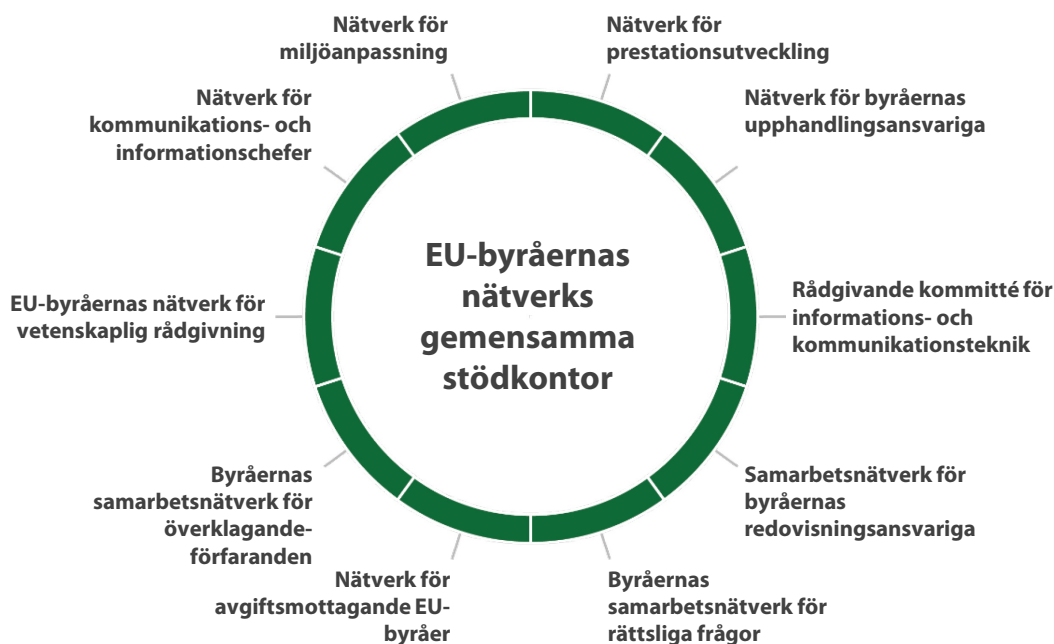
⁸ Punkt 84 i [översikt 01/2014 Luckor, överlappningar och utmaningar: En översiktlig analys av EU:s förfaranden för ansvarsutkrävande och offentlig revision](#).

antog EU-byråernas nätverk sin andra fleråriga strategi (2021–2027)⁹ som omfattar kommissionens politiska och strategiska inriktning kring två strategiska pelare:

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

1.23. EU-byråernas nätverk leds av olika byråer varje år enligt ett rullande schema, och plenarsammanträdena samordnas av det gemensamma stödkontoret två gånger per år. Inom EU-byråernas nätverk finns tio tematiska undernätverk (se [figur 1.9](#)). De kan också samverka med andra EU-institutioner, som själva kan vara medlemmar i undernätverken. Revisionsrätten deltar aktivt i några av plenarsammanträdena och undernätverkens möten genom att dela *bästa praxis* samt tillhandahålla information om revisionsprocesser och resultat.

Figur 1.9 – EU-byråernas nätverks gemensamma stödkontor och undernätverk



Källa: EU-byråernas nätverk.

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

Vår revision

Vi avger en revisionsförklaring för varje byrå

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

- o samtliga 43 byråers räkenskaper, som består av årsredovisningen (dvs. balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper och andra förklarande noter) och rapporterna om budgetgenomförandet (som sammanställer alla budgettransaktioner och förklarande noter) för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- o lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

1.25. Utifrån resultaten av vår revision avger vi för var och en av byråerna en revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet, eller till de andra ansvarsfrihetsbeviljande myndigheterna (se punkt [1.21](#)), om räkenskapernas tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Vi kompletterar revisionsförklaringarna med viktiga granskningsiakttagelser, där så är lämpligt.

1.26. Revisionsrätten utför även andra typer av granskningar och analyser, offentliggör särskilda rapporter och avger yttranden om specifika frågor. Några av dem berör EU:s byråer. Se [figur 2.6](#) för en förteckning över revisionsrättens särskilda rapporter som berör byråer och som offentliggjorts mellan 1 januari 2022 och 30 juni 2023.

Vår revisionsmetod bygger på en bedömning av centrala risker

1.27. Vår revision är utformad för att hantera centrala risker som identifierats baserat på våra granskningsresultat från tidigare år. För budgetåret 2022 utfördes revisionen baserat på vår riskbedömning som sammanfattas i [figur 1.10](#) nedan.

Figur 1.10 – Bedömning av centrala risker

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

Källa: Revisionsrätten.

Vi använder arbete som har utförts av andra revisorer

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

Vi använder digitala granskningsåtgärder

1.29. Vi använder digitala granskningsåtgärder när vi granskar löner (för alla byråer) samt betalningar, åtaganden och räkenskaper (endast för genomförandeorganen). Se punkterna 1.36–1.41 i [vår rapport för 2021](#) för mer information om vår strategi för digitalisering av granskningsåtgärder. För närvarande genomför vi ett projekt där vi undersöker möjligheterna att utvidga användningen av digitala granskningsåtgärder till att även omfatta upphandling.

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

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



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN

Kapitel 2

Översikt över granskningsresultaten

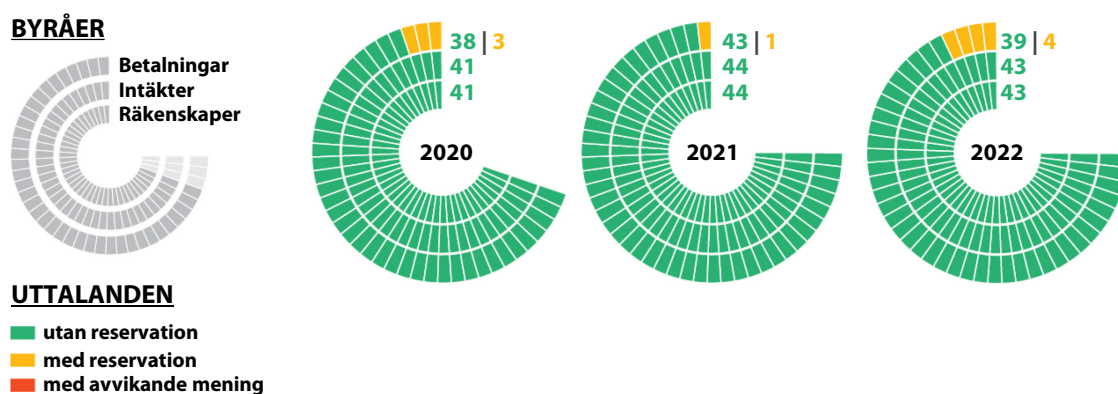
Inledning

2.1. I det här kapitlet ges en översikt över resultaten från revisionsrättens årliga revision av EU:s byråer för budgetåret 2022, där vi även arbetat med ett horisontellt tema som rör byråernas sätt att hantera klimat- och energikrisen och deras rapportering om sin klimat- och energiprestanda, och annat revisionsarbete som utförts av revisionsrätten under samma år och som berör byråer. På grundval av vårt revisionsarbete föreslår vi flera åtgärder som byråerna bör vidta.

Resultaten av den årliga revisionen av EU:s byråer för budgetåret 2022 är sammantaget mindre positiva än tidigare år

2.2. Sammantaget gav vår revision av byråernas årsredovisningar för det budgetår som slutade den 31 december 2022 mindre positiva resultat än tidigare år (se [figur 2.1](#)).

Figur 2.1 – Årliga revisionsuttalanden om byråernas räkenskaper, intäkter och betalningar 2020–2022



Källa: Revisionsrätten.

Uttalanden utan reservation om tillförlitligheten i samtliga byråers räkenskaper

2.3. För budgetåret 2022 gör revisionsrätten uttalanden utan reservation om räkenskaperna för samtliga 43 byråer (se [figur 2.1](#)).

”Upplysningar av särskild betydelse” är viktiga för förståelsen av räkenskaperna för Cinea, EMA, Eppo, ERA, Esma, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-Lisa, Frontex och SRB

2.4. ”Upplysningar av särskild betydelse” riktar läsarens uppmärksamhet mot ett förhållande som har presenterats eller som det har lämnats upplysningar om i räkenskaperna och som är så viktigt att det är grundläggande för förståelsen av räkenskaperna eller de underliggande intäkterna eller betalningarna. För budgetåret 2022 har vi lämnat ”upplysningar

av särskild betydelse” i våra rapporter om elva byråer: Cinea, EMA, Eppo, ERA, Esma, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-Lisa, Frontex och SRB.

2.5. När det gäller Cinea, ERA och Eurojust innehåller deras räkenskaper upplysningar om genomförandet av ett nytt system för budget, redovisning och ekonomi, SUMMA, som ett pilotprojekt för Europeiska kommissionen.

2.6. EMA tillhandahåller väsentliga upplysningar om fastighetsrelaterade skyldigheter och om osäkerheten kring det ekonomiska resultatet för andrahandshyresgästens moderföretag, med anledning av dess försämrade kreditbetyg och nyligen genomförda skuldsanering. EMA kan hållas ansvarig för betalningen av hela det belopp som återstår enligt förpliktelserna i huvudavtalet om andrahandshyresgästen inte fullgör sina skyldigheter. Den 31 december 2022 beräknades det sammanlagda utestående hyresbeloppet, tillhörande serviceavgifter och försäkringar som EMA skulle betala fram till slutet av hyresperioden uppgå till 366 miljoner euro.

2.7. Eppos räkenskaper innehåller två upplysningar, en om jämförelsedata för 2021 på grund av att Eppo blev självbestämmande i juni 2021 och en om kostnadsfri överföring av immateriella tillgångar till Eppo från kommissionen (se punkterna [3.20.5](#) och [3.20.6](#)).

2.8. Esmas räkenskaper innehåller en upplysning om osäkerheten i samband med utfallet av mål T-750/22, UniSystems Luxembourg och Unisystems Systeemata Pliroforikis mot Esma (se punkt [3.12.5](#)).

2.9. Räkenskaperna för två byråer (EUAA och EUSPA) innehåller upplysningar om hur Rysslands anfallskrig mot Ukraina har påverkat deras verksamhet (se punkterna [3.13.5](#) och [3.28.5](#)).

2.10. Eu-Lisas räkenskaper innehåller en upplysning om förseningar i genomförandet av in- och utresesystemet och hur det kan påverka eu-Lisas verksamhet.

2.11. Frontex räkenskaper innehåller en upplysning om att byrån för andra året i rad inte kunde godkänna sitt redovisningssystem och en upplysning om att bidragen från Schengenassocierade länder har beräknats felaktigt (se punkterna [3.30.5](#) och [3.30.6](#)).

2.12. SRB:s upplysning om överklaganden och rättsfall beskriver administrativa överklaganden och rättsliga förfaranden kopplade till förhandsbidrag mellan vissa kreditinstitut och nationella resolutionsmyndigheter och SRB samt andra rättsliga förfaranden som väckts mot SRB vid tribunalen och domstolen (se punkt [3.38.6](#)).

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

2.13. För budgetåret 2022 gör revisionsrätten uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för samtliga byråers räkenskaper (se [figur 2.1](#)).

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

2.14. Vi lämnar även upplysningar av särskild betydelse i vår rapport om SRB med hänvisning till de förhållanden som beskrivs i punkt [2.12](#) ovan, nämligen det faktum att en del av SRB:s intäkter avseende förhandsbidrag till den gemensamma resolutionsfonden är föremål för rättstvister (se punkt [3.38.8](#)).

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

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

2.16. Vi noterade att SRB för beräkningen av bidragen för 2022 anordnade en samrådsfas för de berörda instituten. Under detta samråd lämnade SRB uppgifter som gjorde det möjligt för bankerna att simulera beräkningen av förhandsbidragen för 2022 och tog upp inverkan av ändringar i de uppgifter som kreditinstituten ursprungligen lämnat (se punkt [3.38.9](#)).

Uttalande utan reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för 39 byråer

2.17. För budgetåret 2022 har vi gjort uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för årsredovisningen för 39 byråer (se [figur 2.1](#)).

2.18. Vi har gjort uttalanden med reservation för fyra byråer (CdT, Cepol, ECDC och eu-Lisa). För var och en av dessa byråer låg de kostnader som påverkades av fel över den väsentlighetströskel som fastställts för revisionen (se punkterna [3.15.6](#), [3.15.7](#), [3.29.7–3.29.15](#), [3.31.6–3.31.9](#) och [3.35.7–3.35.11](#)).

”Upplysningar av särskild betydelse” underlättar förståelsen av Esmas betalningar

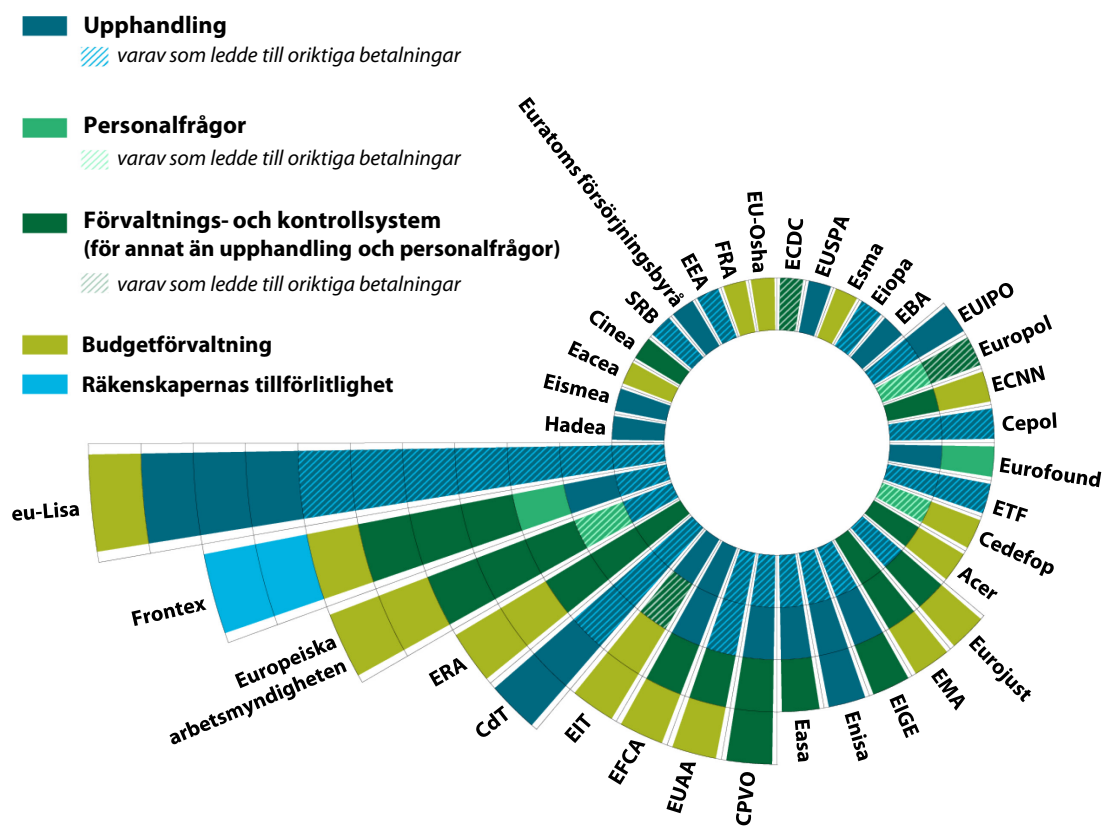
2.19. Den upplysning av särskild betydelse i Esmas räkenskaper som beskrivs i punkt [2.8](#) och som avser en rättsprocess gäller fullt ut för lagligheten och korrektheten i Esmas betalningar (se punkt [3.12.8](#)).

Våra iakttagelser om områden som kan förbättras inom 36 byråer

2.20. Totalt gjorde vi 98 iakttagelser rörande 36 byråer där vi uppmärksammade områden där ytterligare förbättringar behövs. I detta antal ingår de iakttagelser som låg till grund för uttalandena med reservation liksom den iakttagelse som beskrivs under ”övriga upplysningar”. De flesta av iakttagelserna gäller brister i förfaranden för offentlig upphandling, i förvaltnings- och kontrollsystem, i budgetförvaltningen, i räkenskapernas tillförlitlighet och i personalfrågor. Brister i förfaranden för offentlig upphandling är fortfarande den främsta källan till oriktiga betalningar.

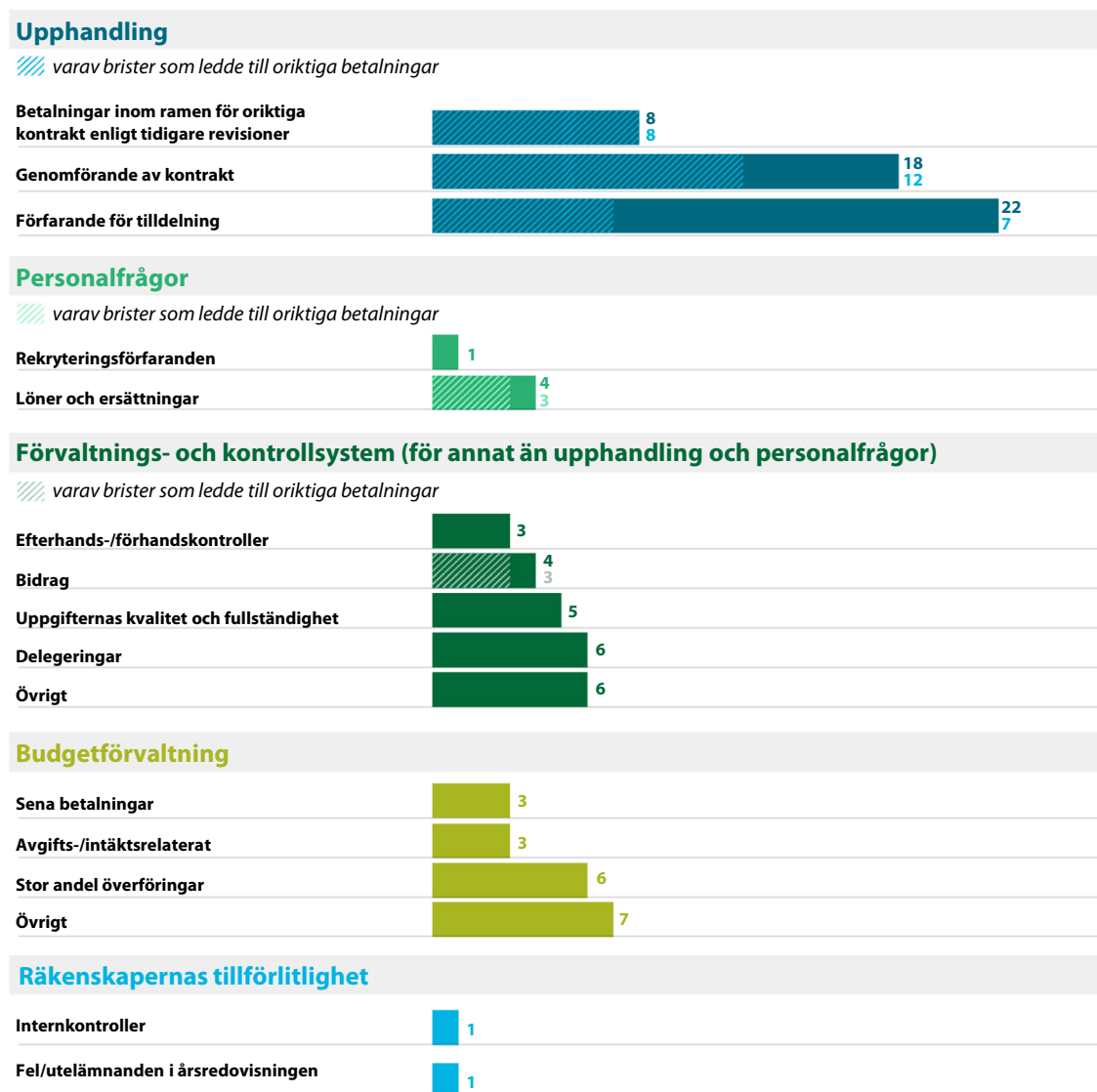
2.21. [Figur 2.2](#) och [figur 2.3](#) visar antalet av olika typer av iakttagelser som gjorts för 36 byråer i hela rapporten.

Figur 2.2 – Antalet iakttagelser för var och en av byråerna



Källa: Revisionsrätten.

Figur 2.3 – Antalet iakttagelser per typ av ofta förekommande brister



Källa: Revisionsrätten.

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

2.22. Syftet med reglerna för offentlig upphandling är att upphandlande enheter ska kunna anskaffa de varor och tjänster de behöver till bästa pris samtidigt som de säkerställer rättvis konkurrens mellan anbudsgivare och efterlevnad av principerna om öppenhet, proportionalitet, likabehandling och icke-diskriminering. Vi granskade upphandlingen vid alla 43 byråer. För 24 byråer (CdT, Cepol, CPVO, Easa, EBA, EEA, EFCA, EIGE, Eiopa, Eismea, EIT, Europeiska arbetsmyndigheten, Enisa, Euratoms försörjningsbyrå, ETF, EUAA, EUIPO, eu-Lisa, Eurofound, Eurojust, EUSPA, Frontex, Hadea och SRB) rapporterade vi om kontrakt som påverkades av olika brister i offentlig upphandling (se figur 2.3). I ruta 2.1 ges exempel på vanligt förekommande oriktigheter vid genomförandet av upphandlingskontrakt.

Ruta 2.1

Exempel på oriktigheter vid tilldelning och genomförande av kontrakt

EUIPO tilldelade ett kontrakt på 5 miljoner euro för resebyråttjänster efter ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling på grund av synnerlig brådska föranledd av oförutsedda omständigheter. Det var nödvändigt med ett nytt kontrakt sedan de tidigare entreprenörerna informerat EUIPO om att de beslutat att inte förnya det befintliga kontraktet. Vi anser att det inte var motiverat att använda ett förhandlat förfarande i enlighet med punkt 11.1 c i bilaga I till budgetförordningen, eftersom en entreprenörs beslut att inte förnya ett kontrakt i enlighet med de kontraktsbestämmelser som EUIPO fastställt inte kan anses vara en oförutsedd omständighet som inte kan tillskrivas den upphandlande myndigheten. Vi anser också att tiden från det datum då EUIPO fick information om avsikten att inte förnya kontraktet och fram till att det nya kontraktet tilldelades var tillräcklig för att genomföra ett påskyndat öppet förfarande. EUIPO gjorde inga utbetalningar enligt detta kontrakt under 2022 (se punkt [3.37.8](#)).

Frontex undertecknade ett tjänstekontrakt för psykologiska undersökningar av nya tjänstemän inom den europeiska gräns- och kustbevakningen. Kontraktets ursprungliga värde var 79 000 euro. Kontraktet skulle fungera som en övergångslösning mellan det ramavtal för psykologiska tjänster som hade löpt ut 2021 och ett nytt avtal som man höll på att förbereda ett upphandlingsförfarande för. På grund av förseningar i det nya förfarandet ändrade Frontex kontraktet fyra gånger, vilket gjorde att värdet ökade till 502 900 euro eller 536 % mer än det ursprungliga värdet. Kontraktsvärdet ökade alltså med mer än 50 %, vilket är den högsta tillåtna marginalen enligt artikel 172.3 a iii i budgetförordningen i en sådan situation (se punkt [3.30.11](#)).

2.23. Vi noterar en ökning av antalet iakttagelser rörande upphandling som vi gjort under de tre senaste budgetåren (från 18 iakttagelser 2020 och 34 iakttagelser 2021 till 48 iakttagelser 2022) liksom av antalet berörda byråer (från 14 byråer 2020 och 22 byråer 2021 till 24 byråer 2022). Som framgår av [figur 2.4](#) har vi sedan budgetåret 2020 varje år gjort nya iakttagelser som rör upphandling för fyra byråer (Cepol, EBA, Eiopa och eu-Lisa).

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

	2020	2021	2022	Totalt antal iakttagelser som rör upphandling	
CdT		▲ € €	▲ € € → €	5	▲ €
Cepol	€	▲ € €	▲ €	5	▲ €
eu-Lisa	▲ €	▲ €	▲ € € → €	5	▲ €
EBA	▲ € €	€	€	4	€
EIGE	→ €	€	▲ € €	4	€
EUAA	→ €	→ €	▲ € → €	4	→ €
CPVO		▲ €	€ → €	3	▲ €
Eiopa	▲ €	▲ €	▲ €	3	▲ €
EMA	▲ € €	€		3	▲ €
Enisa		€	▲ € €	3	▲ €
EUIPO	→ €	→ €	€ → €	3	→ €
Eurofound	→ €	→ €	€	3	→ €
Eurojust	▲ €	→ €	→ €	3	▲ €
Frontex		€	▲ € €	3	▲ €
Esma	€	€		2	€
Acer	→ €	→ €		2	→ €
EEA		€	→ €	2	→ €
Eismea		€	€	2	€
Europeiska arbetsmyndigheten		€	▲ €	2	▲ €
Easa			▲ € €	2	▲ €
ETF			▲ €	1	▲ €
Berebyrå		€		1	€
Cedefop	€			1	€
EFCA			€	1	€
EIT			€	1	€
Emsa		€		1	€
Ercea	▲ €			1	▲ €
Euratoms försörjningsbyrå			€	1	€
EU-Osha		€		1	€
EUSPA			€	1	€
Hadea			€	1	€
SRB			▲ €	1	▲ €
Totalt antal byråer för vilka vi gjort en iakttagelse rörande upphandling för ett visst år	14	22	24		

Källa: Revisionsrätten.

Åtgärd som bör vidtas 1

De byråer som berörs av fel i offentlig upphandling bör ytterligare förbättra sina förfaranden för offentlig upphandling och se till att de fullt ut följer gällande regler så att de får bästa möjliga valuta för pengarna.

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

Några förvaltnings- och kontrollsystem har brister

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

2.25. För 16 byråer (Acer, Cineca, CPVO, Easa, ECDC, EFCA, EIGE, EIT, Europeiska arbetsmyndigheten, EMA, ECNN, ERA, EUAA, Eurojust, Europol och Frontex) rapporterar vi andra brister i förvaltnings- och kontrollsystemen än de som rör upphandling och personalfrågor. För dessa 16 byråer rör våra iakttagelser brister i uppgifternas kvalitet och fullständighet, utgifter som genomförts utan en korrekt delegering av utanordnarens befogenheter, avsaknad av lämpliga efterhands- och förhandskontroller samt brister i förvaltningen av bidrag och åtaganden. I *figur 2.3* visas de vanligaste typerna av brister i internkontrollen som vi identifierade. I *ruta 2.2* ges exempel på sådana brister i samband med bidrag.

Ruta 2.2

Exempel på brister i förvaltnings- och kontrollsyste­men för bidrag som leder till oriktiga betalningar

ECDC gav bidrag till hälso- och sjukvårdsmyndigheter i medlemsstaterna för att förbättra den nationella kapaciteten och laboratorieinfrastrukturen för att kunna identifiera och övervaka nya varianter av SARS-CoV-2-viruset (se punkt 3.15.7).

Europol betalade bidrag till en nationell polisstyrka i en medlemsstat för olika polisutbildningsaktiviteter, däribland inköpet av fem båtar för polisutbildning och patrullering (se punkt 3.33.9).

I båda fallen inkluderade byråerna i sina betalningar till bidragsmottagarna en ersättning av momsen i samband med de begärda kostnaderna. Detta strider mot artikel 186.4 i budgetförordningen, eftersom bidragsmottagarna var offentligrättsliga organ och bedrev verksamhet som offentliga myndigheter och därför inte hade rätt till momsersättning. Det totala oriktiga belopp som betalades ut av de två byråerna uppgick till 5,3 miljoner euro.

Åtgärd som bör vidtas 2

När byråerna förvaltar bidrag bör de säkerställa att de följer tillämpliga regler, särskilt när det gäller momsersättning till stödmottagare som är offentligrättsliga organ.

De brister i personalfrågor som noterades under 2022 avsåg främst ersättningar till utstationerade nationella experter

2.26. För fem byråer (Cedefop, Europeiska arbetsmyndigheten, Eurofound, Europol och Frontex) rapporterar vi brister som rör ersättningar till utstationerade nationella experter, praktikstipendier samt rekryteringsförfaranden. *Figur 2.3* visar antalet iakttagelser för dessa typer av brister.

Brister i budgetförvaltningen ledde till stora överföringar eller sena betalningar

2.27. För 16 byråer (Acer, Cedefop, EFCA, EIT, Europeiska arbetsmyndigheten, EMA, ECNN, ERA, Esma, EU-Osha, Eurojust, EUAA, eu-Lisa, FRA, Frontex och Eacea) rapporterar vi brister som rör olika aspekter av budgetförvaltningen, till exempel alltför stora överföringar av anslag, sena betalningar eller frågor som rör avgifter/intäkter. I *figur 2.3* visas de vanligaste typerna av brister som rör budgetförvaltningen. I *ruta 2.3* ges exempel på sådana brister i samband med intäkter.

Ruta 2.3

Exempel på iakttagelser om budgetförvaltningen i samband med bidrag från länder utanför EU

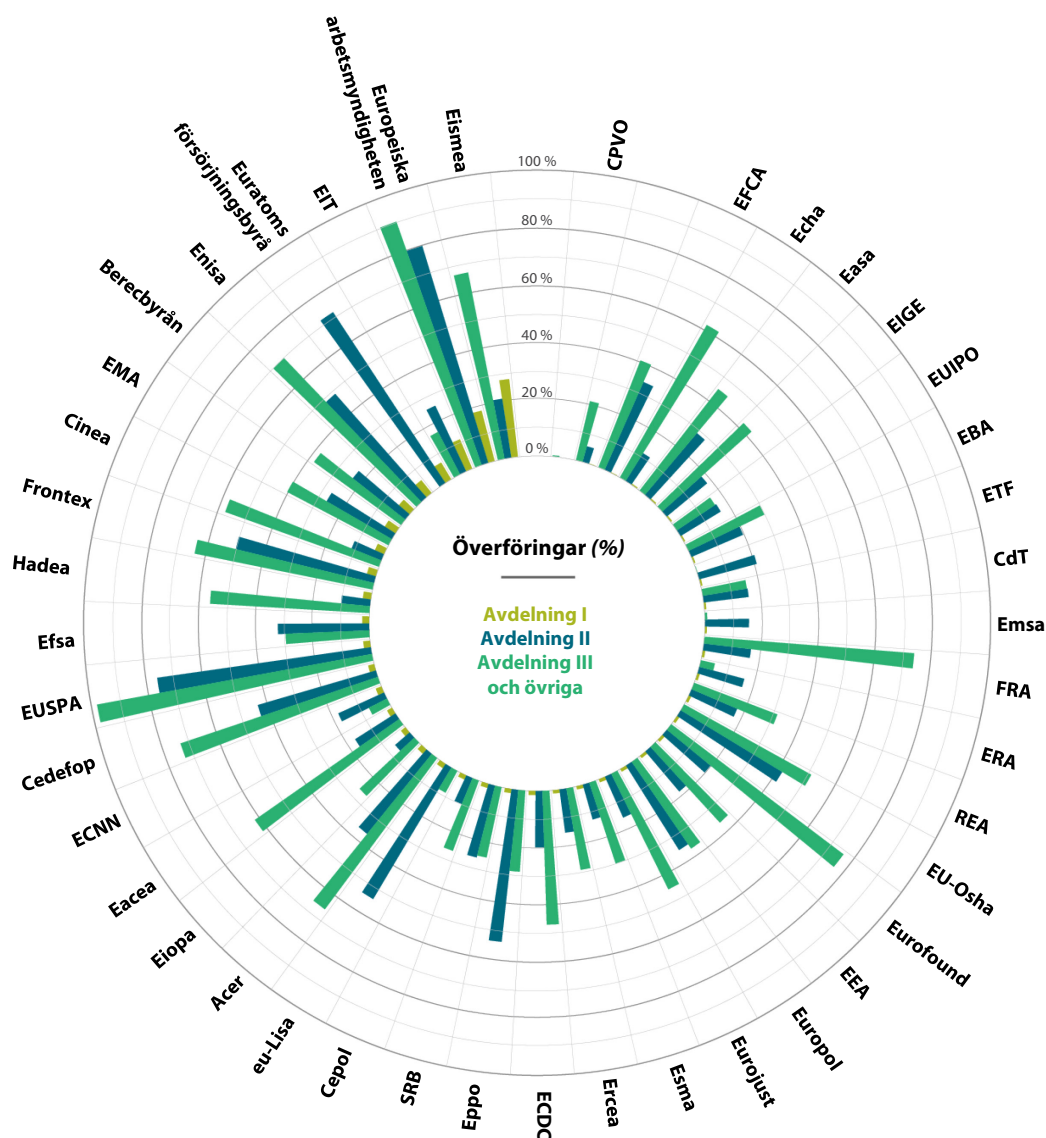
EUAA och Frontex samlar in en del av sina intäkter genom bidrag från Schengenassocierade länder (Island, Liechtenstein, Norge och Schweiz). Bidragens storlek ska återspegla storleken på dessa länders ekonomier i förhållande till EU:s ekonomi. Men en otydlig rättslig grund och etablerad praxis för beräkningen av bidragen gör att de blir omkring 7 % lägre än de borde vara (se punkterna [3.28.12](#), [3.30.6](#) och [3.30.12](#)).

Åtgärd som bör vidtas 3

EUAA och Frontex bör samarbeta med kommissionen för att förtydliga den rättsliga grunden, vid behov genom att omförhandla avtal med Schengenassocierade länder, så att deras bidrag till EUAA:s och Frontex budgetar korrekt återspeglar storleken på dessa länders ekonomier i förhållande till storleken på EU:s ekonomi.

2.28. Enligt artiklarna 12 och 13 i budgetförordningen får budgetanslag som beviljats för ett visst budgetår föras över till nästa budgetår på vissa villkor. [Figur 2.5](#) visar andelen överföringar, per budgetavdelning, för varje byrå. Det finns inget tak för sådana överföringar i budgetförordningen och insatsernas fleråriga karaktär kan förklara en del av dem. Alltför stora överföringar kan dock tyda på förseningar i genomförandet av arbetsprogram eller upphandlingsplaner. Alternativt kan de tyda på ett strukturellt problem, brister i budgetplaneringen eller eventuellt en överträdelse av principen om budgetens ettårighet. Vi anser att överföringarna kan vara alltför stora om de överstiger 10 % för personalkostnader (avdelning I), 20 % för administrativa utgifter (avdelning II) och 30 % för driftskostnader (avdelning III m.fl.), särskilt om överföringarna är återkommande och strukturella. Vi rapporterar sådana brister för sex byråer (Acer, Eacea, EFCA, Europeiska arbetsmyndigheten, eu-Lisa och FRA).

Figur 2.5 – Andelen överföringar per budgetavdelning



Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2022. Revisionsrättens sammanställning.

Åtgärd som bör vidtas 4

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

Byråerna följer upp tidigare års granskningsiakttagelser

2.29. Vi lämnar information om de uppföljande åtgärder som byråerna har vidtagit som svar på iakttagelser från tidigare år. För de 121 iakttagelser som inte hade åtgärdats i slutet av 2021 hade korrigerande åtgärder avslutats i 67 fall. För 23 byråer (Acer, CdT, Cedefop, Cepol, CPVO, Eacea, Easa, Eiopa, Eisma, EIT, Europeiska arbetsmyndigheten, Enisa, Eppo, ERA, Esma,

ETF, EUAA, EUIPO, eu-Lisa, Eurojust, FRA, Frontex och SRB) rapporterar vi totalt 54 iakttagelser från tidigare år som fortfarande inte hade genomförts i slutet av 2022.

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

Ruta 2.4

Förklaringar av de statusnivåer för uppföljning som används i denna rapport

Har genomförts: Det finns bevis för att byrån eller en annan berörd enhet har vidtagit korrigerande åtgärder för att åtgärda iakttagelsen, eller att iakttagelsen inte längre är tillämplig, till exempel på grund av att det avtal som gav upphov till iakttagelsen i fråga har löpt ut eller på grund av att omständigheterna har ändrats så att kostnaderna för att hantera problemet är större än fördelarna.

Pågår: Inga korrigerande åtgärder har vidtagits för att åtgärda iakttagelsen, eller så finns det vissa bevis för att korrigerande åtgärder har vidtagits, men processen är ännu inte helt genomförd eller avslutad.

Byråernas sätt att hantera klimat- och energikrisen och deras rapportering om sin klimat- och energiprestanda

2.31. Vi kompletterade vår reguljära granskning av tillförlitligheten i byråernas räkenskaper och lagligheten och korrektheten i deras intäkter och betalningar med en analys av hur byråerna hanterade klimat- och energikrisen och hur de rapporterade om sin klimat- och energiprestanda. Energi och klimat är två ämnen som hänger nära samman, eftersom klimatförändringarna orsakas av växthusgasutsläpp som till stor del beror på människans konsumtion av fossila bränslen. Klimatförändringarna kan inte minimeras utan att det sker en radikal ökning av energieffektiviteten och fossila bränslen ersätts med förnybara energikällor.

2.32. I vår granskning av EU-byråerna kontrollerade vi om de vidtog eller planerade åtgärder för att förbättra sin energieffektivitet och minska sitt koldioxidavtryck (se punkterna [2.34–2.40](#)). Vi kontrollerade också om de genomförde hållbarhetsrapportering eller upprättade miljöredovisningar samt om de hade infört [EU:s miljölednings- och miljörevisionsordning](#) (se punkterna [2.41–2.46](#)).

2.33. [Ruta 2.5](#) innehåller information om ramen på EU-nivå för att hantera klimat- och energikrisen.

Ruta 2.5

EU:s sätt att hantera klimat- och energikrisen

Som svar på den akuta **energikrisen** i kölvattnet av Rysslands krig mot Ukraina lanserade EU i maj 2022 planen **REPowerEU** för att spara energi, öka sin produktion från förnybara energikällor och diversifiera energiförsörjningen. Kommissionen föreslog åtgärder för att minska energiförbrukningen i sina meddelanden *EU:s plan för energibesparing* och *Spara gas för en trygg vinter* från maj respektive juli 2022. Ett av EU:s viktigaste mål för vintern 2022–2023 var att minska gasförbrukningen med 15 %. EU överträffade målet mellan augusti 2022 och mars 2023 och uppnådde en minskning på 18 %.

Klimatåtgärder står högt upp på EU:s politiska agenda. Den **europiska gröna given**, som offentliggjordes i december 2019, innehöll ett åtagande om att EU ska uppnå klimatneutralitet senast 2050, ett mål som nu fastställs i den **europiska klimatlagen**. Dessutom håller EU på att ta fram lagstiftning för att genomföra **55 %-paketet** i syfte att minska växthusgasutsläppen med minst 55 % fram till 2030 (jämfört med referensåret 1990).

Nästan två tredjedelar av EU-byråerna har utarbetat planer för att förbättra energieffektiviteten och klimatneutraliteten i sin verksamhet

2.34. Som framgår av **tabell 2.1** har 27 av de 43 EU-byråerna (63 %) upprättat verksamhetsplaner för att hantera klimat- och energikrisen genom att förbättra energieffektiviteten och klimatneutraliteten i sin verksamhet. Detta är viktigt eftersom EU:s byråer spelar en viktig roll inom olika politikområden och på sätt och vis företräder EU i sina värdmedlemsstater. De kan därför föregå med gott exempel och bli förebilder för nationella myndigheter och företag inom sin sektor. Sammantaget har de dessutom 15 775 anställda och förvaltar en årlig budget på 35,1 miljarder euro (varav 19,3 miljarder euro för genomförandeorganens driftsbudget och 15,8 miljarder euro för genomförandeorganens resterande budget samt hela budgeten för EU:s decentraliserade byråer och andra organ).

Tabell 2.1 – Nästan två tredjedelar av EU-byråerna har utarbetat verksamhetsplaner för att förbättra energieffektiviteten och klimatneutraliteten i sin verksamhet

Byråer som har en plan för att hantera klimat- och energikrisen					
Decentraliserade byråer och andra organ, grupperade efter storlek					Genomförandeorgan
Små (färre än 200 anställda)		Medelstora (mellan 201 och 400 anställda)	Stora (fler än 400 anställda)		
Acer ✓	Europeiska arbetsmyndigheten	CdT ✓	Easa	Cinea ✓	
Berecbyrån	ECNN ✓	EBA ✓	Echa ✓	Eacea ✓	
Cedefop ✓	Enisa	ECDC	Efsa ✓	Eismae ✓	
Cepol	ERA ✓	EEA ✓	EMA ✓	Ercea ✓	
CPVO ✓	Euratoms försörjningsbyrå	Emsa ✓	EUAA	Hadea ✓	
EFCA	ETF ✓	Eppo	EUIPO ✓	REA ✓	
EIGE	EU-Osha ✓	Esma ✓	Europol ✓		
Eiopa ✓	Eurofound ✓	eu-Lisa ✓	Frontex		
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB		
		EUSPA			
10 av 18		6 av 10	5 av 9	6 av 6	

Källa: Revisionsrätten, på grundval av information och bevis från byråerna.

2.35. Vi noterade att alla sex genomförandeorgan hade infört sådana planer men att 16 av de 37 decentraliserade byråerna och andra organen (43 %) inte hade gjort det. Denna skillnad kan förklaras av att genomförandeorganen är mer direkt kopplade till kommissionen än de decentraliserade organen. Det innebär att de är mer anpassade till kommissionens riktlinjer och de åtgärder som kommissionen vidtar (t.ex. [kommissionens miljöanpassningsplan](#)). Vi noterade också att andelen decentraliserade byråer och andra organ som hade upprättat sådana planer var i stort sett densamma för små, medelstora och stora byråer, trots att större byråer i allmänhet har större administrativ kapacitet att utarbeta och genomföra sådana planer.

2.36. Av de 27 byråer som hade upprättat planer (se [tabell 2.2](#)) hade 22 (81 %) inkluderat kvantifierade mål för att minska byråernas koldioxidavtryck, däribland mål för verksamhetens växthusgasutsläpp, förbrukning av el och gas och/eller uppvärmning.

Tabell 2.2 – De flesta byråer som upprättat planer för att hantera klimat- och energikrisen har kvantifierat verksamhetsmål

Byråer som har kvantifierade mål för växthusgasutsläpp, förbrukning av el och gas och/eller uppvärmning					
Decentraliserade byråer och andra organ, grupperade efter storlek					Genomförandeorgan
Små (färre än 200 anställda)		Medelstora (mellan 201 och 400 anställda)	Stora (fler än 400 anställda)		
Acer	Europeiska arbetsmyndigheten	CdT	Easa	Cinea	✓
Berechbyrån	ECNN	EBA	Echa	Eacea	✓
Cedefop	Enisa	ECDC	Efsa	Eisma	✓
Cepol	ERA	EEA	EMA	Ercea	✓
CPVO	Euratoms försörjningsbyrå	Emsa	EUAA	Hadea	✓
EFCA	ETF	Eppo	EUIPO	REA	✓
EIGE	EU-Osha	Esma	Europol		
Eiopa	Eurofound	eu-Lisa	Frontex		
EIT	FRA	Eurojust	SRB		
		EUSPA			
7 av 18		5 av 10	4 av 9	6 av 6	

Källa: Revisionsrätten, på grundval av information och bevis från byråerna.

Åtgärd som bör vidtas 5

Alla EU-byråer bör ta fram uppdaterade verksamhetsplaner för att förbättra sin klimatneutralitet och energieffektivitet. För att öka öppenheten och ansvarsskyldigheten bör planerna innehålla tydligt definierade och kvantifierade referensvärden och mål, till exempel för att minska koldioxidavtrycket och energiförbrukningen.

2.37. Under 2022 ställdes byråerna inför snabbt stigande energikostnader och de behövde minska förbrukningen av gas och el för att hålla kostnaderna inom budgetramarna, men också för att bidra till EU:s gemensamma insatser för att minska risken för energibrist under vintern. [Ruta 2.6](#) innehåller exempel på konkreta energisparåtgärder som vissa byråer vidtog under 2022 som svar på den akuta energikris som uppstod i kölvattnet av Rysslands anfallskrig mot Ukraina.

Ruta 2.6

Exempel på åtgärder som EU-byråerna vidtog för att minska energiförbrukningen under vintern 2022–2023

Alla **sex genomförandeorganen** (Eacea, Eismae, Ercea, Hadea, REA och delvis Cinea) har sina lokaler i de två Covent Garden-byggnaderna i Bryssel, som förvaltas av kommissionens infrastruktur- och logistikbyrå i Bryssel. För perioden augusti 2022–mars 2023 föresatte sig kommissionen att minska energiförbrukningen (inkl. el och gas) i sina kontor i Bryssel (bl.a. i de två Covent Garden-byggnaderna) med minst 15 % jämfört med den genomsnittliga förbrukningen för motsvarande period under de föregående fem åren. Besparingarna skulle uppnås med hjälp av flera olika åtgärder, såsom sänkning av kontorstemperaturen och installation av LED-lampor. Totalt sett överträffade kommissionen sitt mål och lyckades minska energiförbrukningen med 17 %. Genomförandeorganen själva minskade energiförbrukningen i sina kontor i ”Covent Garden” med 26,6 %.

EBA åtog sig att minska energiförbrukningen med 10 % under 2022 (jämfört med 2019). För att uppnå målet vidtog EBA bland annat följande åtgärder: ändring av tider för uppvärmning och sänkning av standardtemperaturen i termostat, fullständigt byte av energiförsörjningen till förnybara energikällor, daglig övervakning av mätare för att utvärdera de vidtagna åtgärderna och en kampanj för att öka personalens medvetenhet om energibesparingar. Den energiminskning som uppnåtts i slutet av 2022 (jämfört med 2019) var 16,4 %.

2.38. De energibesparingsåtgärder som beskrivs ovan kompletterade ofta tidigare planer som byråerna utarbetat för att bidra till klimatåtgärder. I [ruta 2.7](#) ges exempel på åtgärder som byråerna vidtagit som en del av sådana planer. På grund av att energi och klimat hänger nära samman innehöll dessa planer ofta liknande åtgärder som de som nämns i [ruta 2.6](#) och de gick ofta ut på att förbättra energieffektiviteten och minska energiförbrukningen. Men de hade ofta ett bredare syfte – att minska verksamhetens koldioxidavtryck – och sträckte sig längre än över vintern 2022–2023.

Ruta 2.7

Exempel på åtgärder som EU-byråerna vidtog för att bidra till klimatåtgärder genom att minska sina koldioxidavtryck

Acer utfärdade en [handlingsplan för miljöanpassning 2021–2022](#) i syfte att minska sitt koldioxidavtryck genom åtgärder inom sex tematiska rubriker. Inspirationen hämtades från [kommissionens genomförbarhetsstudie om att uppnå klimatneutralitet senast 2030](#). Acers plan var indelad i fem huvudområden, däribland utformning av hållbara byggnader och arbetsutrymmen, optimering av energikonsumtion och energisystem samt minskning av växthusgasutsläpp från pendling och inköp. Den omfattade åtgärder såsom installation av sensorer för att styra tändning och släckning av ljus och liknande automatiserade energiparlösningar. Vi noterar att Acers handlingsplan för miljöanpassning förvisso var omfattande men inte innehöll några kvantifierade mål.

EMA anpassade sina långsiktiga klimatmål till målet i den [europeiska klimatlagen](#) om en nettominskning av växthusgasutsläppen med 55 % fram till 2030 (jämfört med 1990 års nivåer) och uppnåendet av klimatneutralitet senast 2050. När det gäller energi- och vattenförbrukning omvandlade EMA dessa mål till en minskning med 15 % per kvadratmeter kontorsutrymme från 2012 till 2021. I målet beaktades EMA:s tillväxt under den aktuella perioden och det faktum att EMA hade flyttat till en större men också energieffektivare byggnad i samband med flytten från London till Amsterdam. Målet överträffades för såväl energi- som vattenförbrukningen: EMA minskade energiförbrukningen med 45 % och vattenförbrukningen med 63 % per kvadratmeter. Detta var möjligt eftersom EMA:s nya byggnad har energiklass A++. Den totala minskningen av förbrukningen mellan 2012 och 2021 för hela byggnaden (och inte per kvadratmeter) var mindre: 9 % för energi och 39 % för vatten.

CPVO fastställde ett antal kvantifierade mål i sin miljöledningsstrategi, däribland en årlig minskning av el- och värmeförbrukningen med 10 % mellan 2019 och 2021. Målen skulle uppnås med hjälp av åtgärder såsom installation av ljussensorer och optimering av befintliga LED-belysningssystem och befintlig elektrisk utrustning. Dessutom fastställdes liknande årliga minskningsmål för pappersförbrukning (10 %) och avfallsgenerering (5 %).

2.39. En särskild kategori av initiativ som många byråer tagit för att minska sitt koldioxidavtryck rör personalens affärsresor. Typiska exempel på sådana åtgärder är följande:

- Att betrakta deltagande online som standardalternativet vid olika evenemang (möten, konferenser, workshoppar och utbildning). Deltagande på plats är endast tillåtet om fysisk närvaro är nödvändig.
- Om resor är oundvikliga, begränsa antalet deltagare till ett minimum, till exempel genom att endast skicka talare för att delta i en konferens personligen och göra det möjligt för ytterligare personal att delta i evenemanget online.
- Ta hänsyn till växthusgasutsläpp när man väljer resealternativ och prioritera alternativ som ger lägre koldioxidavtryck, till exempel genom att välja tåg framför flyg och direkta anslutningar framför resor med byten.

2.40. Såsom nämns i punkterna **1.8–1.10** spelar EU:s byråer en viktig roll i genomförandet av EU:s politik. Därför kan de, utöver de olika åtgärderna för att förbättra den egna klimat- och energiprestandan inom sina respektive behörighetsområden, också bidra till klimat- och energikrishanteringen i EU som helhet, vilket exemplet i **ruta 2.8** visar.

Ruta 2.8

Exempel på hur EU-byråerna bidrar till EU:s insatser för att hantera klimat- och energikrisen

Emsa har deltagit aktivt i flera initiativ som rör den **européiska gröna given**, främst genom att tillhandahålla stöd och uppgifter till kommissionen och medlemsstaterna. Emsa bidrog till utarbetandet av olika delar av **55 %-paketet**, särskilt initiativet **FuelEU Maritime** och **lagstiftningsförslaget** som syftar till att utvidga EU:s system för handel med utsläppsrätter till att även omfatta sjötransporter.

ERA har drivit flera initiativ på EU-nivå som syftar till att öka järnvägstrafiken (både passagerar- och godstrafiken), bland annat åtgärder för att bättre hantera och samordna internationell järnvägstrafik eller utveckling av ny teknik, såsom automatisk tågdrift. Dessa initiativ bidrar till den **européiska gröna given**, som föreskriver att växthusgasutsläppen från transporter ska minska med 90 % fram till 2050, delvis genom en fördubbling av höghastighetstrafiken på järnväg fram till 2030 (och tredubbling till 2050) och genom en ökning av godstrafiken med minst 50 % fram till 2030 (och fördubbling till 2050).

Esma hjälper kommissionen att övervaka genomförandet av den **marknadskorrigeringsmekanism** som infördes till följd av Rysslands krig mot Ukraina för att skydda EU:s medborgare och ekonomi mot höga gaspriser. Esma har offentliggjort en **rapport**, där man bedömer marknadskorrigeringsmekanismens effekter på marknaderna för gasderivat, och har inrättat en process för kontinuerlig övervakning av relevanta indikatorer.

De flesta byråer har någon form av rapportering om sin klimat- och energiprestanda

2.41. Klimat och energi är två områden som hänger nära samman med det bredare begreppet hållbarhet, som omfattar miljömässiga, sociala och ekonomiska aspekter av mänsklig verksamhet. Enligt **direktivet om icke-finansiell rapportering** kräver EU att stora företag offentliggör information om frågor som rör miljö, sociala förhållanden och bolagsstyrning. Från och med räkenskapsåret 2024 kommer dessa rapporteringskrav att skärpas enligt det nya **direktivet om företagens hållbarhetsrapportering**, vilket leder till en mer reglerad form av hållbarhetsrapportering (se **ruta 2.9**). Detta står i kontrast till det faktum att det för närvarande inte finns något krav på att offentliga förvaltningar, däribland EU:s institutioner och organ, ska utfärda hållbarhetsrapporter.

Ruta 2.9

Hållbarhetsrapportering och de viktigaste rapporteringsramarna

Hållbarhetsrapportering innebär att man mäter, redovisar och är ansvarsskyldig inför interna och externa intressenter för organisationens prestation i förhållande till målet om hållbar utveckling. Organisationen rapporterar dels om hur den beaktar hållbarhetsfrågor i sin verksamhet, dels om sin miljömässiga, sociala och ekonomiska påverkan. Hållbarhetsrapportering är ett verktyg för både styrning och ansvarsskyldighet.

Två viktiga ramar för hållbarhetsrapportering är följande:

- **Standarderna Global Reporting Initiative (GRI)**, som är en uppsättning riktlinjer för hållbarhetsrapportering som ger organisationer en ram för att redovisa sin ekonomiska, miljömässiga, sociala och styrningsmässiga prestation. GRI-standarderna hjälper organisationer att förstå och kommunicera sin hållbarhetspåverkan till många olika berörda parter.
- **Europeiska standarder för hållbarhetsrapportering**, som innehåller krav på detaljerad företagsrapportering om ett brett spektrum av miljörelaterade, sociala och styrningsrelaterade frågor för företag som omfattas av [direktivet om företagens hållbarhetsrapportering](#).

2.42. EU:s institutioner och organ är inte skyldiga att utfärda hållbarhetsrapporter, men de kan göra det på frivillig basis. När vi granskade EU-byråernas hållbarhetsrapportering i en [översikt 2019](#) konstaterade vi att den enda byrå som hade utarbetat en hållbarhetsrapport var EUIPO, som följde GRI-standarderna. Vi konstaterade att situationen var oförändrad 2022: EUIPO var fortfarande den enda av EU-byråerna som offentliggjorde en hållbarhetsrapport. Nu ingår dock rapporten, som tidigare var ett separat dokument, i den [konsoliderade årliga verksamhetsrapporten](#) (se s. 50). Vi konstaterade också att tre andra byråer (Cedefop, EIT och Eurofound) planerade att börja utfärda en hållbarhetsrapport senast 2024. Dessutom har EU-byråernas nätverk inrättat en arbetsgrupp för att främja införandet av hållbarhetsrapportering och utbyte av god praxis på detta område.

2.43. En fullständig hållbarhetsrapportering genomförs fortfarande i mycket begränsad utsträckning bland EU:s byråer, men många av dem har någon form av miljörapportering, såsom rapportering om koldioxidavtryck eller miljörapportering som är integrerad i byråernas årliga verksamhetsrapporter. I synnerhet upprättar 19 av de 43 EU-byråerna (44 %) en årlig miljöredovisning (se [tabell 2.3](#)), det vill säga ett dokument med detaljerade uppgifter om viktiga miljödata såsom byråns miljöpolitik och miljöstyrningssystem samt dess miljöpåverkan och miljömål.

Tabell 2.3 – Nästan hälften av EU-byråerna upprättar en miljöredovisning

Byråer som har en miljöredovisning						
Decentraliserade byråer och andra organ, grupperade efter storlek					Genomförandeorgan	
Små (färre än 200 anställda)		Medelstora (mellan 201 och 400 anställda)	Stora (fler än 400 anställda)			
Acer	Europeiska arbetsmyndigheten	CdT	Easa	Cinea	✓	
Berecbyrån	ECNN	✓	EBA	✓	Eacea	✓
Cedefop	Enisa	✓	ECDC	✓	Eisma	✓
Cepol	ERA	✓	EEA	✓	Ercea	✓
CPVO	Euratoms försörjningsbyrå	✓	Emsa	✓	Hadea	✓
EFCA	ETF	✓	Eppo	✓	REA	✓
EIGE	EU-Osha	✓	Esma	✓	Europol	✓
Eiopa	✓	✓	eu-Lisa	✓	Frontex	
EIT	FRA	✓	Eurojust EUSPA	SRB		
4 av 18		5 av 10	4 av 9	6 av 6		

Källa: Revisionsrätten, på grundval av information och bevis från byråerna.

2.44. Alla genomförandeorgan omfattas av kommissionens miljöredovisning. Dessutom upprättar nio av de 19 medelstora och stora decentraliserade byråerna och andra organen (47 %) en miljöredovisning. Men 14 av de 18 små EU-byråerna (78 %) upprättar ingen sådan redovisning, vilket kan förklaras av att de har mindre administrativ kapacitet att utföra sådan rapportering.

2.45. Upprättandet av miljöredovisningar hänger nära samman med antagandet av EU:s [miljölednings- och miljörevisionsordning \(Emas\)](#), ett förvaltningsinstrument som Europeiska kommissionen har utvecklat för att organisationer ska kunna utvärdera, rapportera och förbättra sin miljöprestanda. Detta beror på att offentliggörande av viktiga miljödata, till exempel i form av en miljöredovisning, är ett av de grundläggande kraven i Emas (se [ruta 2.10](#)).

Ruta 2.10

Grundläggande krav i Emas

- Efterlevnad av all miljölagstiftning, kontrolleras av en kontrollör och en offentlig myndighet.
- Ständig förbättring av miljöprestandan.
- Kontroll av prestandan av en specialutbildad kontrollör.
- Offentliggörande av viktiga miljödata i en årsrapport.

2.46. Totalt har 17 av de 43 EU-byråerna (40 %) redan genomfört Emas (se [tabell 2.4](#)).

Precis som när det gäller miljöredovisningar (se [tabell 2.3](#) och punkt [2.44](#)) har alla genomförandeorgan inkluderats i kommissionens Emas-registrering, och andelen medelstora och stora decentraliserade organ som har genomfört Emas (åtta av 19, eller 42 %) är betydligt högre än andelen små organ (tre av 18, eller 17 %). Skillnaden kan förklaras av att mindre enheter har lägre kapacitet att uppfylla Emas-kraven.

Tabell 2.4 – Två femtedelar av EU-byråerna har genomfört Emas

Byråer som har genomfört Emas				
Decentraliserade byråer och andra organ, grupperade efter storlek				Genomförandeorgan
Små (färre än 200 anställda)	Medelstora (mellan 201 och 400 anställda)	Stora (fler än 400 anställda)		
Acer	Europeiska arbetsmyndigheten	CdT	Easa	Cinea ✓
Berebyrå	ECNN	EBA ✓	Echa ✓	Eacea ✓
Cedefop	Enisa	ECDC	Efsa ✓	Eisma ✓
Cepol	ERA	EEA ✓	EMA	Ercea ✓
CPVO	Euratoms försörjningsbyrå	Emsa ✓	EUAA	Hadea ✓
EFCA	ETF ✓	Eppo	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-Osha	Esma ✓	Europol ✓	
Eiopa ✓	Eurofound ✓	eu-Lisa	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
3 av 18	4 av 10	4 av 9	6 av 6	

Källa: Revisionsrätten, på grundval av information och bevis från byråerna.

Åtgärd som bör vidtas 6

Alla EU-byråer bör rapportera om sin klimat-, energi- och miljöprestanda, till exempel genom att utfärda hållbarhetsrapporter eller miljöredovisningar.

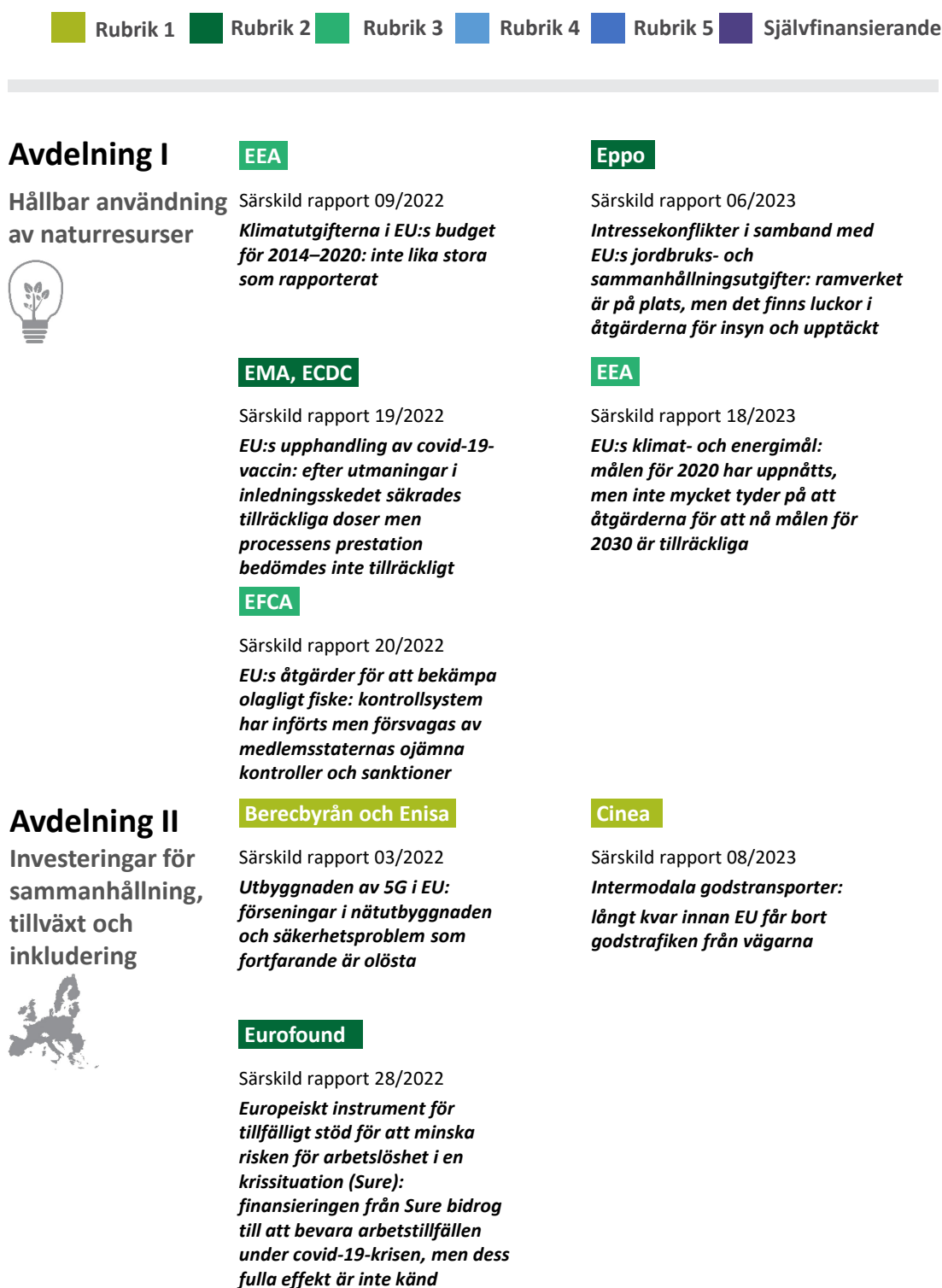
De bör även genomföra Emas.

EU-byråernas nätverk bör spela en viktig roll i att främja genomförandet av Emas och hållbarhets- eller miljörapportering genom att utfärda riktlinjer och underlätta utbyte av erfarenheter och god praxis.

Andra rapporter inriktade på byråer som revisionsrätten har offentliggjort

2.47. Utöver de granskningsrapporter som specifikt avser byråerna offentliggjorde revisionsrätten också ett antal särskilda rapporter under 2022 och första halvåret 2023 om genomförandet av EU-politik som berörde ett antal byråer. [Figur 2.6](#) innehåller en förteckning över dessa särskilda rapporter.

Figur 2.6 – Revisionsrättens särskilda rapporter som offentliggjordes under 2022 och första halvåret 2023 och som berör byråer



Avdelning III

Yttre åtgärder,
säkerhet och
rättvisa



Enisa

Särskild rapport 05/2022
*Cybersäkerheten vid EU:s
institutioner, organ och byråer:
beredskapen står inte alltid i
proportion till hoten*

ECDC EUSPA

Särskild rapport 13/2022
*Fri rörlighet i EU under covid-19-
pandemin: granskningen av de
inre gränskontrollerna var
begränsad och
medlemsstaternas åtgärder
okoordinerade*

ECDC, EMA Easa

Särskild rapport 01/2023
*Verktyg för att underlätta resor
inom EU under covid-19-
pandemin: relevanta initiativ –
vissa framgångsrika, andra
knappat använda*

Avdelning IV

Marknadsreglering
och en
konkurrenskraftig
ekonomi



Esma, Eiopa, EBA

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

EUIPO

Särskild rapport 06/2022
*Immateriella rättigheter i EU:
skyddet är inte helt vattentätt*

Eismaea

Särskild rapport 07/2022
*Instrument för
internationalisering av små och
medelstora företag:
stödåtgärderna är många men
inte helt sammanhängande
eller samordnade*

REA

Särskild rapport 15/2022
*Åtgärderna för att bredda
deltagandet i Horisont 2020 var
väl utformade, men hållbara
förändringar kräver framför allt
insatser från nationella
myndigheter*

ECDC

Särskild rapport 26/2022
*Europeisk statistik: potential att
förbättra kvaliteten ytterligare*

Acer

Särskild rapport 03/2023
*Integrationen av den inre
marknaden för el: en komplex
rättslig struktur, förseningar,
bristfällig styrning och
ofullständig marknadskontroll
gör att det ambitiösa målet inte
uppnås fullt ut*

EBA

Särskild rapport 12/2023
*EU:s tillsyn av bankernas
kreditrisk: ECB har intensifierat
sina insatser men behöver göra
mer för att bättre försäkra sig
om att kreditrisken hanteras
och täcks på rätt sätt*

Avdelning V

EU:s finansiering och förvaltning



REA

Särskild rapport 11/2022

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

Eisimea

Särskild rapport 17/2022

**Externa konsulter vid
Europeiska kommissionen:
utrymme finns för förbättringar**

Källa: Revisionsrätten.

Svar från EU-byråernas nätverk

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

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

2.18. CdT: Centrumet hänvisar till sina svar på punkterna 3.35.7–3.35.9.

2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29 EU-byråernas nätverk: EU-byråernas nätverk bekräftar revisionsrättens preliminära iakttagelser, särskilt när det gäller förvaltning av offentlig upphandling, rekryteringsförfaranden och budgetförvaltning. Medlemmarna i EU-byråernas nätverk har åtagit sig att kontinuerligt förbättra sina policyer och förfaranden. Nätverket vill nämna att de preliminära iakttagelserna i de enskilda fallen skiljer sig från byrå till byrå. Därför vill nätverket hänvisa till byråernas individuella svar på revisionsförklaringarna.

2.22. CdT: Centrumet hänvisar till sina svar på punkterna 3.35.12 och 3.35.13.

Ruta 2.2 Europol: Europol hänvisar till sitt svar på punkt 3.33.9.

ECDC: Enligt ECDC:s analys är mervärdesskatt en stödberättigande kostnad, eftersom stödmottagarna inte agerade i egenskap av offentliga myndigheter när de genomförde verksamheten inom ramen för bidraget. ECDC hänvisar till sitt detaljerade svar under punkt 3.15.7.

2.26. Europol: Europol hänvisar till sitt svar på punkt 3.33.8.

Cedefop: Cedefop hänvisar till sitt svar på punkt 3.14.8.

2.27. ERA: ERA hänvisar till sina svar på punkterna 3.11.12 och 3.11.13.

2.28. EU-byråernas nätverk: Reglerna för användning av överföringar definieras i budgetförordningen. I vissa fall kan sådana motiveras (helt eller delvis) av den fleråriga karaktären hos byråernas operativa program. Som revisionsrätten påpekar finns det inga fördefinierade tak i budgetförordningen som fastställer vad som bör anses vara en "alltför hög andel" överföringar. Nätverket framhåller att det begränsade antalet byråer som på ett återkommande sätt uppvisar höga andelar överföringar, i allmänhet också har en hög genomförandegrad.

Tabell 2.1 ECDC: ECDC har som mål att bli Emas-certifierat under 2023 och har planer på att genomföra ett projekt för koldioxidkompensation som ska inledas första kvartalet 2024 och

som kommer att innefatta åtgärder för att beräkna koldioxidpåverkan och hur den kan minimeras. Genomförandet av Emas under 2024 kommer att innebära att specifika mål ställs upp.

Tabell 2.2 ECDC: ECDC befinner sig i slutfasen av Emas-certifieringen och kommer att ta fram ett organisationsomfattande mål som en del av Emas-genomförandet, med början 2024.

2.46. EU-byråernas nätverk: I 2023 års arbetsprogram för EU-byråernas nätverk fastställde nätverket målet att fördjupa sin kompetens på området hållbarhet och miljöanpassning.

De verksamheter som identifierats på kort och medellång sikt omfattar insatser för att upprätta en gemensam linje för hållbarhetsrapportering och stödja initiativ för att införa hållbarhets- och miljöanpassningsstrategier inom byråerna och de gemensamma företagen.

I linje med de åtgärder som föreslås av revisionsrätten arbetar nätverket aktivt med att stödja sina medlemmar i deras strävan att bli Emas-certifierade, genom att utveckla byråspecifika riktlinjer och dokument och dela med sig av god praxis.



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN

Kapitel 3

Revisionsförklaringar

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

3.1. Information till stöd för revisionsförklaringarna

Grund för uttalandena

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

Revisionsmetod

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

Ledningens och styrelsens ansvar

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

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

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

Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

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

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

3.1.8. När det gäller kostnader granskar vi betalningstransaktioner när kostnaderna har uppkommit, bokförts och godkänts. Den granskningen omfattar alla betalningar vid den tidpunkt de görs utom förskott. Vi granskar förskott när mottagarna av medel har lämnat underlag som visar att medlen har använts på rätt sätt och när byrån i fråga har godkänt underlagen och reglerat förskottsbetalningen samma år eller senare.

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

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

omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i dessa interna kontroller.

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

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



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

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

Inledning

3.2.1. Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer) ligger i Ljubljana och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 713/2009](#), som upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2019/942](#). Acer ska främja integreringen och fullbordandet av den inre energimarknaden för el och naturgas, samt verka för en övervakad och transparent energimarknad i syfte att uppnå rättvisa priser för konsumenterna. [Figur 3.2.1](#) visar nyckeltal för Acer¹⁰.

Figur 3.2.1 – Nyckeltal för Acer



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Acers årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Acer.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.2.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Acers lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹⁰ Ytterligare information om Acers roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.acer.europa.eu.

Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.2.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer), som består av årsredovisningen¹¹ och rapporterna om genomförandet av Acers budget¹² för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.2.4. Vi anser att Acers räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Acers finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹¹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹² Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.2.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Acers räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.2.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Acers räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.2.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.2.8. I december 2022 godkändes en betalningsorder på 714 720,28 euro av en delegerad utanordnare som endast hade befogenhet att godkänna betalningar på upp till 500 000 euro. Detta tyder på en brist i Acers internkontroller av delegering av befogenheter för betalningsgodkännanden.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.2.9. Vi konstaterade att Acer hade fört över 7,2 miljoner euro (29,4 %) av 2022 års åtagandebemyndiganden till 2023. I detta belopp ingick 5,5 miljoner euro (eller 66,2 %) av bemyndiganden som gjorts inom avdelning III, driftsutgifter, främst till Acers kärnverksamhet enligt [förordningen](#) om integritet och öppenhet på grossistmarknaderna för energi (66,4 %

Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

2021). Vi tog även upp detta i punkt 139 i vår [särskilda rapport 03/2023](#) om integrationen av den inre marknaden för el. En återkommande hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2019	Acer undertecknade ett ramavtal med prioritetsordning i två delar till ett maximalt belopp på 25 miljoner euro på området it-system och it-konsulttjänster. Men 61,3 % av de betalningar som gjordes under 2019 inom del 1 av avtalet omfattades inte av prislistan i avtalet. Acer ingick direkta kontrakt för de berörda posterna utan något konkurrensutsatt förfarande. De tillhörande specifika kontrakten är därför oriktiga.	Det gjordes inga oriktiga betalningar under 2022 för poster som inte omfattades av prislistan, men det berörda ramavtalet gäller fortfarande.	Pågår
2	2019	Vi fann bevis som tydde på att Acer hade använt tillfälliga arbetstagare för att täcka upp bristen på direkt anställd personal. Alla utom en av de tillfälliga arbetstagarna som arbetade på Acer utförde långsiktiga arbetsuppgifter. Acer bör tilldela permanenta och fortlöpande arbetsuppgifter direkt till anställd personal och inte till tillfälliga arbetstagare.	Situationen har hittills inte förändrats. Acer planerar att ta itu med problemet under de kommande åren, så fort antalet tjänster i dess tjänsteförteckning har utökats.	Pågår

Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
3	2021	Mellan 2019 och 2021 bedömde Acer tre fall av potentiell intressekonflikt i samband med att en högre tjänsteman inledde en avlönad bisyssla eller började ett nytt jobb någon annanstans. I det fall som vi granskade inhämtade inte Acer den partssammansatta kommitténs yttrande och utfärdade sitt beslut efter tidsfristens utgång. Beslutet innehöll begränsningar avsedda att minska risken för intressekonflikt. Acer bad den berörda personen att iaktta de begränsningar som angavs i det ursprungliga beslutet, men denna begäran saknade rättslig grund.	Ett beslut om att anpassa de gällande reglerna hade antagits när vi slutförde vår revision.	Har genomförts
4	2019 och 2021	Vi konstaterade att Acer hade fört över 6,6 miljoner euro (29,9 %) av 2021 års åtagandebemyndiganden till 2022. Av det beloppet avsåg 4 miljoner euro, eller 54 % av driftsutgifterna, kärnverksamheter enligt förordningen om integritet och öppenhet på grossistmarknaderna för energi . En hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i genomförandet av budgeten.	Situationen kvarstod under 2022 (se punkt 3.2.11).	Pågår

Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

Acers svar

3.2.8. Acer noterar revisionsrättens iakttagelse. Den betalning som ingick i urvalet var en kombination av avgifter mot tre budgetposter, där varje enskilt belopp låg under den delegerade gränsen. Eftersom de enskilda avgifterna låg under den tillåtna gränsen godkändes betalningen. Byrån kommer att vidta åtgärder för att se till att begränsningarna verkställs per betalningsorder.

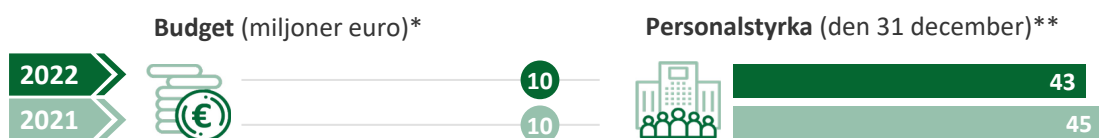
3.2.9. Byrån noterar revisionsrättens iakttagelse. Överföringarna från avdelning 2 omfattar 0,52 miljoner euro som avser utgifter från löpande avtal för det juridiska ombud som byrån anlitat för att försvara sin ståndpunkt mot de överklaganden som lämnats in som svar på byråns beslut, främst på elområdet. Överklagandenas varaktighet är svår att förutse och överensstämmer i de flesta fall inte med budgetens ettårighet. Överföringarna från avdelning 3 omfattar 4,6 miljoner euro som motsvarar de avtalsenliga skyldigheter som byrån har för sitt viktigaste operativa projekt, Remit. De investeringar som gjorts inom detta fleråriga projekt, som sedan 2021 finansieras genom avgifter från de registrerade rapporteringsmekanismerna, sammanfaller inte med budgetens ettårighet och måste följa den utvecklingsplan som finns på plats. Byrån övervakar genomförandet av budgeten på månadsbasis för att förstärka betalningarnas ettårighet när så är lämpligt och möjligt.

3.3. Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån)

Inledning

3.3.1. Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån) ligger i Riga och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 1211/2009](#), som upphävs och ersatts av [förordning \(EU\) 2018/1971](#). Berecbyrån ger sakkunnigt och administrativt stöd till Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation (Berec). Under vägledning av tillsynsämnden samlar Berecbyrån in och analyserar information om elektronisk kommunikation och sprider bästa praxis, såsom gemensamma strategier, metoder och riktlinjer för genomförande av EU-regelverket till nationella tillsynsmyndigheter. [Figur 3.3.1](#) visar nyckeltal för Berecbyrån¹³.

Figur 3.3.1 – Nyckeltal för Berecbyrån



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Berecbyråns årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Berecbyrån.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.3.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Berecbyråns lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹³ Ytterligare information om Berecbyråns roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.berec.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.3.3. Vi har granskat

- a) Berecbyråns räkenskaper, som består av årsredovisningen¹⁴ och rapporterna om genomförandet av Berecbyråns budget¹⁵ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.3.4. Vi anser att Berecbyråns räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Berecbyråns finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁴ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁵ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.3.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Berecbyråns räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.3.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Berecbyråns räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Byrån för stöd till Berc (Berechbyrån)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2019	Berechbyrån avslutade ett upphandlingsförfarande och undertecknade ett kontrakt innan den hade utvärderat alla inlämnade anbud. Den tappade bort ett anbud och utvärderade inte detta. Det framgick inte av utvärderingsrapporten om förfarandet hur byrån hade kommit fram till huruvida anbuden uppfyllde urvalskriterierna. Upphandlingsförfarandet genomfördes av endast en person. Denna person hade deklarerat en potentiell intressekonflikt men genomförde trots detta hela förfarandet på egen hand. Av dessa skäl anser vi att kontraktet är oriktigt.	Efter vår iakttagelse 2022 avslutade Berechbyrån kontraktet unilateralt och ersatte det med ett kontrakt som tilldelats utifrån en ny upphandling.	Har genomförts
2	2021	I vår rapport för 2019 konstaterade vi att ett upphandlingsförfarande för juridiska tjänster var oriktigt. Alla betalningar som därefter har gjorts enligt detta ramavtal är därför oriktiga. År 2021 uppgick de tillhörande betalningarna till 4 444 euro.	Efter vår iakttagelse 2022 avslutade Berechbyrån kontraktet unilateralt och ersatte det med ett kontrakt som tilldelats utifrån en ny upphandling.	Har genomförts

Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
3	2021	I ett rekryteringsförfarande fanns brister som undergrävde öppenhetsprincipen och principen om likabehandling under urvalsskedet.	Berecbyrån har ändrat sina rekryteringsförfaranden för att åtgärda de identifierade bristerna.	Har genomförts
4	2021	Avsaknaden av förhandskontroller av priser noterades som en brist i Berecbyråns interna kontrollsystem. I ett upphandlingsförfarande för it-tjänster begärde Berecbyrån ett anbud från en entreprenör utan att i förväg ange vilka tjänster som behövdes. Berecbyrån utförde inte heller kontroller för att säkerställa att de tillämpliga priserna i specifika kontrakt motsvarade de priser och rabatter som angavs i det underliggande ramavtalet.	Berecbyrån har stärkt sina efterhandskontroller för att åtgärda de identifierade bristerna.	Har genomförts

Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån)

Berecbyråns svar

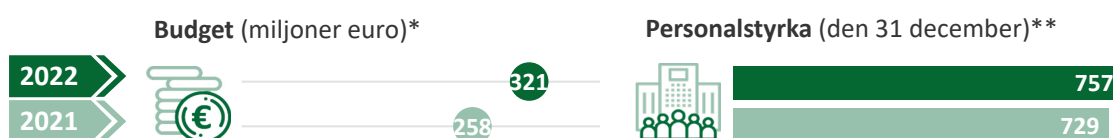
Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.4. Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa)

Inledning

3.4.1. Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa) ligger i Köln och inrättades genom förordning (EU) 2018/1139. Easa ersatte Europeiska byrån för luftfartssäkerhet (även den kallad Easa) som inrättades 2002. Easa har specifika tillsynsuppgifter och verkställande uppgifter på luftfartssäkerhetsområdet, särskilt när det gäller design, produktion, underhåll och drift av luftfartsprodukter. *Figur 3.4.1* visar nyckeltal för Easa¹⁶.

Figur 3.4.1 – Nyckeltal för Easa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Easas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Easa.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.4.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Easas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹⁶ Ytterligare information om Easas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.easa.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.4.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa), som består av årsredovisningen¹⁷ och rapporterna om genomförandet av Easas budget¹⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.4.4. Vi anser att Easas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Easas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁷ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁸ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.4.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Easas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.4.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Easas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.4.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.4.8. I juli 2019 undertecknade Easa ramavtal med tre leverantörer för utveckling, införande och underhåll av ett incidentrapporteringsystem. Avtalen skulle gälla i fyra år.

I maj 2022 hade de 5 miljoner euro som öronmärkts för avtalen nästan förbrukats och Easa inledde därför ett förhandlat förfarande för den fortsatta utvecklingen av systemet utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling. Det förhandlade förfarandet genomfördes med en enda leverantör – en av de tre som kontrakterats 2019 – och resulterade i att ett kontakt värt 1,9 miljoner euro undertecknades i juni 2022. Easa motiverade användningen av det här förfarandet med att det var synnerligen brådskande. Förfarandet är tillåtet enligt punkt 11.1 c i bilaga I till budgetförordningen, förutsatt att brådskan föranleds av oförutsedda omständigheter som inte kan tillskrivas den upphandlande myndigheten och inte kan hanteras med hjälp av det ordinarie förfarandet.

Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa)

Easa kunde inte påvisa att dessa tre villkor hade uppfyllts. Vi anser inte att brådskan föranleddes av oförutsedda omständigheter, eftersom budgeten för det nya kontraktet redan hade godkänts i början av december 2022. Därmed fanns det tillräckligt med tid (nästan sju månader innan kontraktet undertecknades) att använda ett öppet förfarande.

Mot bakgrund av ovanstående drar vi slutsatsen att den rättsliga grunden för det förhandlade förfarande som inleddes i maj 2022 var felaktig, och därför var förfarandet oriktigt, liksom även de tillhörande betalningarna som 2022 uppgick till 261 385 euro.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.4.9. Easa inledde ett anbuds förfarande för evenemangstjänster. Kontraktets värde uppgick till 2,5 miljoner euro. Easa noterade att det fanns en betydande prisskillnad mellan de ekonomiska anbud som anbudsgivarna lämnade in och begärde förtydliganden från en av dem. Till följd av förtydligandena ändrade Easa priset i anbudet. Men enligt artikel 151 i budgetförordningen kan den här typen av korrigeringar endast göras för att rätta uppenbara skrivfel. De får inte användas för att göra väsentliga ändringar av anbudet. Dessutom måste anbudsgivarna ge sitt skriftliga förhandsgodkännande innan eventuella ändringar görs av villkoren i anbudet. I det här fallet hade anbudsgivaren inte gett något uttryckligt skriftligt godkännande.

Efter att anbudsgivaren klagat över att Easa hade korrigerat priset gjorde Easa en ny utvärdering och uteslöt anbudsgivaren med motiveringen att den inte uppfyllde kraven i kravspecifikationerna. Easa angav dock inte specifikt vilka krav som inte hade uppfyllts, vilket innebär att anbudsgivaren uteslöts utan vederbörlig motivering.

3.4.10. Easa tar ut avgifter och taxor för certifieringstjänster men dokumenterar inte de kontroller som utförs för att säkerställa att dessa inkomster inkasseras korrekt. Detta strider mot artiklarna 74.5 och 75 i budgetförordningen.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2016	Easa har under åren ackumulerat ett överskott på 52 miljoner euro från verksamhet som finansieras av näringslivet, för vilket det inte finns någon bestämmelse i Easas inrättandeförordning .	Detta ligger utanför Easas kontroll, eftersom det kräver en ändring av Easas inrättandeförordning.	Pågår
2	2021	Mellan 2019 och 2021 bedömde Easa två fall av potentiell intressekonflikt i samband med att en högre tjänsteman började ett nytt jobb någon annanstans. I strid med artikel 16 i tjänsteföreskrifterna hade Easa, i det fall som vi granskade, inte offentliggjort en förteckning över de ärenden som bedömts med avseende på risken för lobbyverksamhet eller stödverksamhet. I samma fall hade Easa i strid med en annan bestämmelse i artikel 16 i tjänsteföreskrifterna inte inhämtat den partssammansatta kommitténs yttrande.	Easa har ändrat sina förfaranden för att åtgärda de identifierade bristerna, men när vi slutförde vår revision hade den ännu inte formellt inrättat en partssammansatt kommitté.	Pågår

Easas svar

3.4.8. Utan att ifrågasätta revisionsrättens iakttagelse vill vi påpeka att Easas styrelse begärde att omfattningen av rapporteringssystemets utveckling skulle utökas i syfte att tillgodose det stora behovet inom EU:s luftfartsindustri. Det rapporteringssystem som håller på att utvecklas är en avgörande säkerhetsfaktor för EU:s luftfartsindustri, och eventuella störningar i detta system skulle kunna leda till en omedelbar säkerhetsrisk som kan få katastrofala följder. På grund av ett omständligt monopol kunde ingen annan ekonomisk aktör ha fortsatt utvecklingen utan att det skulle ha orsakat störningar och en omedelbar säkerhetsrisk. För att undvika denna risk var ett öppet förfarande inte möjligt, och ansökningsomgången riktades endast till den leverantör som höll på att utveckla systemet vid den tidpunkten. Easa noterar revisionsrättens resonemang avseende motiveringen av ett exceptionellt förhandlat förfarande och kommer att överväga det noga vid valet av rättslig grund i framtiden.

3.4.9. Vi noterar revisionsrättens kommentarer om korrigeringen av priset i det första beslutet om tilldelning och om uteslutningen av anbudsgivaren i det andra beslutet om tilldelning. Vi kommer att vidta nödvändiga åtgärder för att garantera att eventuella korrigeringar av priset eller uteslutningar av anbudsgivare i framtida upphandlingsförfaranden motiveras på ett bättre sätt. Utan att ifrågasätta revisionsrättens iakttagelse vill vi påpeka att anbudsgivaren inte bestred det slutliga beslutet.

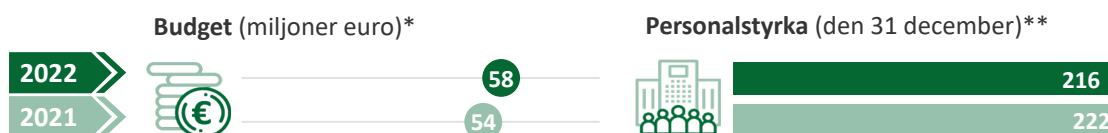
3.4.10. Precis som revisionsrätten beskriver har förhandskontrollerna utförts men inte dokumenterats. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse och kommer att vidta nödvändiga åtgärder för att garantera att kontrollerna dokumenteras korrekt.

3.5. Europeiska bankmyndigheten (EBA)

Inledning

3.5.1. Europeiska bankmyndigheten (EBA) ligger i Paris och inrättades genom [förordning \(EU\) nr 1093/2010](#). EBA bidrar till att inrätta gemensamma metoder av hög kvalitet för reglering och tillsyn inom banksektorn, övervakar de nationella myndigheternas tillämpning av EU:s banklagstiftning och fattar beslut i krissituationer. [Figur 3.5.1](#) visar nyckeltal för EBA¹⁹.

Figur 3.5.1 – Nyckeltal för EBA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EBA:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från EBA.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.5.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EBA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹⁹ Ytterligare information om EBA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eba.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.5.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska bankmyndigheten (EBA), som består av årsredovisningen²⁰ och rapporterna om genomförandet av EBA:s budget²¹ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.5.4. Vi anser att EBA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EBA:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

²⁰ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²¹ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.5.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EBA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.5.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EBA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.5.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.5.8. EBA försökte upphandla tjänster i två öppna anbudsförfaranden, ett för marknadsundersökningar om finansiella tjänster och ett för rådgivning om dataskydd. I ett av anbudsförfarandena överlappade tilldelnings- och urvalskriterierna varandra. Detta strider mot artikel 167 i budgetförordningen, som anger att det måste finnas en fullständig åtskillnad mellan urvalskriterierna och tilldelningskriterierna. Urvalskriterierna används för att utvärdera anbudsgivarnas kapacitet, och tilldelningskriterier används för att utvärdera anbudens pris och kvalitet.

I båda fallen överskattade EBA kontraktens högsta värde på grund av brister i de marknadsprisanalyser som myndigheten gjort innan anbudsförfarandet inleddes.

Europeiska bankmyndigheten (EBA)

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelse ns nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	EBA inledde två separata förhandlade förfaranden utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling. I båda fallen underlät EBA att följa alla nödvändiga steg i förfarandet som krävs enligt punkt 16 i bilaga I till budgetförordningen, såsom att skicka ut en inbjudan att lämna anbud och utarbeta kravspecifikationer.	EBA använder nu GD Budgets mallar för att anpassa sina förfaranden enligt vår iakttagelse.	Har genomförts
2	2021	I ett rekryteringsförfarande fann vi inga bevis för att EBA hade fastställt det minsta antal poäng som de sökande måste uppnå för att bli utvalda innan man gick igenom deras ansökningar. I ett annat förfarande hade uttagningskommittén blivit inrättad genom en rad e-postmeddelanden i stället för genom ett enskilt nomineringsbeslut. Efter revisionen tillhandahöll EBA dokumentation som visade att den hade ändrat sina processer.	Efter vår revision ändrade EBA sina förfaranden i enlighet med vår iakttagelse.	Har genomförts

Europeiska bankmyndigheten (EBA)

Iakttagelse ns nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
3	2021	Enligt tillsynsstyrelsens arbetsordning får styrelseledamöter som befinner sig i en intressekonflikt inte delta i styrelsens diskussioner eller omröstningar i ärendet i fråga. Ledamoten får dock stanna kvar vid mötet om ingen motsätter sig detta. Detta innebär, åtminstone till synes, en risk för styrelsens oberoende.	2022 antog tillsynsstyrelsen en ändring av sin egen och förvaltningsstyrelsens arbetsordning samt av behörigheterna för de ständiga kommittéerna för resolution och för bekämpning av penningtvätt och finansiering av terrorism och tvingade därmed ledamöter som hade deklarerat en intressekonflikt att, utan undantag, avstå från såväl omröstningen som själva diskussionen.	Har genomförts

Europeiska bankmyndigheten (EBA)

EBA:s svar

3.5.8. EBA är fullt medveten om kraven i artikel 167. I det nämnda anbudsförfarandet utvärderade EBA olika handlingar vid urvals- och tilldelningsetapperna i förfarandet. I framtiden kommer EBA att se till att kriterierna formuleras på ett sådant sätt att eventuella tvetydigheter mellan dem undanröjs.

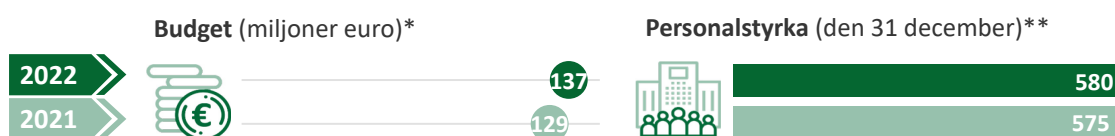
EBA genomför systematiskt omfattande marknadsundersökningar med hjälp av den mall som utarbetats av arbetsgruppen för marknadsundersökningar inom EU-byråernas nätverk. I dessa fall har volymer och räntor uppskattats av EBA och externa experter. Efter att ha mottagit revisionsrättens kommentarer har EBA börjat ta ytterligare steg med att skicka frågeformulär till marknadsaktörerna.

3.6. Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa)

Inledning

3.6.1. Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa) ligger i Helsingfors och inrättades genom förordning (EG) nr 1907/2006. Echas viktigaste uppgift är att genomföra EU:s kemikalielagstiftning för att skydda EU-medborgarnas hälsa samt miljön. Echa bidrar också till en välfungerande inre marknad samt till en innovativ och konkurrenskraftig kemikalieindustri i Europa. *Figur 3.6.1* visar nyckeltal för Echa²².

Figur 3.6.1 – Nyckeltal för Echa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Echans årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Echa.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.6.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Echans lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

²² Ytterligare information om Echans roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.echa.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.6.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa), som består av årsredovisningen²³ och rapporterna om genomförandet av Echas budget²⁴ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.6.4. Vi anser att Echas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Echas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

²³ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²⁴ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.6.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Echas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.6.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Echas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa)

Echas svar

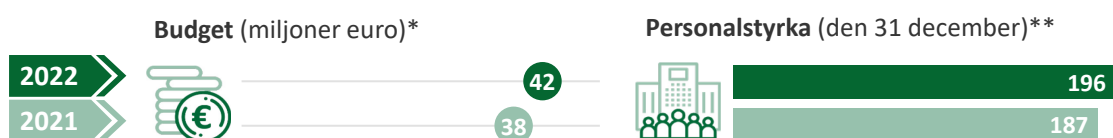
Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.7. Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa)

Inledning

3.7.1. Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa) ligger i Frankfurt och inrättades genom [förordning \(EU\) nr 1094/2010](#). Eiopa främjar ett sunt regelverk och enhetliga tillsynsmetoder för att skydda rättigheterna för försäkringstagare, personer som omfattas av pensionssystem och förmånstagare samt bidra till allmänhetens förtroende för försäkrings- och tjänstepensionssektorerna i EU. [Figur 3.7.1](#) visar nyckeltal för Eiopa²⁵.

Figur 3.7.1 – Nyckeltal för Eiopa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Eiopas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Eiopa.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.7.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eiopas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

²⁵ Ytterligare information om Eiopas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eiopa.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.7.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa), som består av årsredovisningen²⁶ och rapporterna om genomförandet av Eiopas budget²⁷ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.7.4. Vi anser att Eiopas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eiopas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

²⁶ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

²⁷ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.7.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Eiopas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.7.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Eiopas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.7.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.7.8. År 2017 upphandlade Eiopa telekommunikationstjänster för mobiltelekommunikation för en fyraårsperiod genom ett öppet förfarande. I juli 2021 inledde Eiopa ett öppet förfarande för att upphandla dessa tjänster på nytt. Den enda anbudsgivaren var det företag som Eiopa tecknat avtal med under föregående kontrakt. Tilldelningsbeslutet fattades i december 2021. Själva kontraktet undertecknades slutligen i april 2022 i form av en ändrad version av det föregående kontraktet som återspeglade villkoren för den nya upphandlingen. I strid mot punkt 1.1 i bilaga I till budgetförordningen gällde kontraktet för en obestämd period med möjlighet för Eiopa att avsluta kontraktet efter det fjärde året.

För att säkerställa driftskontinuitet avslutade inte Eiopa det gamla abonnemanget efter fyra år. Myndigheten dokumenterade denna avvikelse i en avvikelsenot. Mellan december 2021 och april 2022 användes det gamla abonnemanget utan rättslig grund. De tillhörande betalningarna, som alla gjordes under 2022 och uppgick till 25 607 euro, är oriktiga.

Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa)

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	Enligt Eiopas hyresavtal för sina lokaler måste Eiopas hyresvärd ge sitt samtycke i förväg innan ändringar får göras i fastigheten och innan ytterligare utrustning får installeras. I avtalet föreskrivs också att arbetet med sådana förändringar endast får utföras av entreprenörer som utsetts av hyresvärden. Med anledning av dessa avtalsbegränsningar tilldelade Eiopa renoveringsarbeten direkt till de entreprenörer som utsetts av hyresvärden, utan ett lämpligt upphandlingsförfarande. Detta strider mot artiklarna 164, 167 och 170 i budgetförordningen. Det gjordes inga betalningar kopplade till avtalet under budgetåret 2021.	Sedan vi gjorde vår iakttagelse har inga ytterligare kontrakt tilldelats enligt den aktuella klausulen i Eiopas hyresavtal. Eiopa har för avsikt att använda lämpliga upphandlingsförfaranden för alla framtida byggnadsarbeten och ska förhandla med hyresvärden för att ge den anbudsgivare som tilldelas kontrakt tillstånd att utföra det aktuella arbetet.	Pågår
2	2021	Vi fann brister i Eiopas förvaltnings- och kontrollsystem som rörde intressekonflikter. a) Enligt tillsynsstyrelsens arbetsordning får styrelseledamöter som befinner sig i en intressekonflikt inte delta i styrelsens diskussioner eller omröstningar i ärendet i fråga. Ledamoten får dock stanna kvar vid	a) och b): I juli 2022 ändrade Eiopas tillsynsstyrelse sin arbetsordning i enlighet med vår iakttagelse om styrelseledamöter som befinner sig i en intressekonflikt	Har genomförts

Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
		<p>mötet om ingen motsätter sig detta. Detta innebär, åtminstone till synes, en risk för styrelsens oberoende.</p> <p>b) I juli 2020 antog Eiopas förvaltningsstyrelse en policy för oberoende och beslutsfattande för att undvika intressekonflikter för ledamöter i tillsynsstyrelsen, observatörer, panelmedlemmar och andra personer som spelar en roll inom Eiopa men som inte är direkt anställda av Eiopa. Ansvar för att anta praktiska arrangemang för hantering av intressekonflikter ligger dock hos tillsynsstyrelsen och inte hos förvaltningsstyrelsen.</p> <p>c) Förvaltningsstyrelsen utser två bedömare som ska utarbeta ordförandens och den verkställande direktörens årliga prestationsrapporter. Bedömarna bibehåller denna roll även i fall där det kan finnas intressekonflikter. Detta kan inverka negativt på oberoendet för bedömaren och den eventuella ytterligare bedömaren, i strid med kravet i artikel 42.1 i Eiopas inrättandeförordning.</p>	<p>och deras närvaro vid diskussioner och omröstningar.</p> <p>c): I december 2022 godkände Eiopas förvaltningsstyrelse ett ändrat beslut gällande bedömning av ordföranden och den verkställande direktören. Enligt det nya beslutet måste den som ansvarar för rapporten omedelbart informera vice ordföranden om en faktisk eller potentiell intressekonflikt uppstår.</p>	

Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
3		Mellan 2019 och 2021 bedömde Eiopa ett fall av potentiell intressekonflikt i samband med att en högre tjänsteman började ett nytt jobb någon annanstans. I strid med artikel 16 i tjänsteföreskrifterna inhämtade Eiopa inget yttrande från den partssammansatta kommitté som avses i artikel 2 i bilaga II till tjänsteföreskrifterna .	I december 2022 antog Eiopas förvaltningsstyrelse en ändring av Eiopas etiska regler för anställda. Den ändrade versionen ger möjlighet att ha olika partssammansatta kommittéer i enlighet med artikel 9 i tjänsteföreskrifterna .	Har genomförts

Eiopas svar

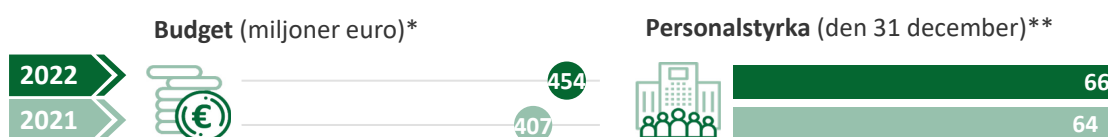
3.7.8. EIOPA inledde ett nytt öppet upphandlingsförfarande för mobila telekommunikationstjänster inom stipulerad tidsram. Dock uppstod förseningar på grund av förtydligande av tekniska aspekter (dataskydd). Som en följd av detta kunde myndigheten inte slutföra det nya förfarandet för offentlig upphandling innan utgången av den föregående kontraktperioden. Med hänsyn till den operativa driftskontinuiteten förlängdes de tidigare kontraktsvillkoren utöver den ursprungliga 48-månadersperioden (med totalt 4 månader) och rapporterades på ett transparent sätt av EIOPA i myndighetens register över avvikelser. Händelsen inträffade i en tid då covid-19-pandemin slog hårt mot Europa, vilket skapade nya utmaningar för alla parter att anpassa sina arbetsflöden till en ny verklighet. Detta var den främsta orsaken till att entreprenören inte kunde reagera snabbare och få kontraktet på plats som förväntat, trots EIOPAs ansträngningar.

3.8. Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT)

Inledning

3.8.1. Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT) ligger i Budapest och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 294/2008](#), som upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2021/819](#). EIT bidrar till hållbar ekonomisk tillväxt och jobbskapande genom att stärka EU:s innovationsförmåga. För att göra detta beviljar EIT bidrag till ”kunskaps- och innovationsgrupper” som utgör en länk mellan högre utbildning och forskning och näringslivet i syfte att utveckla innovativa produkter och tjänster, bilda nya företag och utbilda en ny generation av entreprenörer. År 2022 uppgick kunskaps- och innovationsgruppernas bidrag till 372 miljoner euro (2021: 319 miljoner euro), vilket motsvarar 98 % av EIT:s totala utgifter (2021: 98 %). [Figur 3.8.1](#) visar nyckeltal för EIT²⁸.

Figur 3.8.1 – Nyckeltal för EIT



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EIT:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från EIT.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.8.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EIT:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

²⁸ Ytterligare information om EIT:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://eit.europa.eu/>.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.8.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT), som består av årsredovisningen²⁹ och rapporterna om genomförandet av EIT:s budget³⁰ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.8.4. Vi anser att EIT:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EIT:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

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

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

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

Intäkter

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

3.8.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EIT:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.8.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EIT:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.8.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.8.8. Lagligheten och korrektheten i EIT:s bidrag, som utgör 98 % av EIT:s budget, kontrollerades i efterhand av en oberoende extern revisor. För 2021 års bidrag fastställde EIT en felnivå på 1,73 %. Men till skillnad mot tidigare år redovisades inte denna felnivå i EIT:s årliga verksamhetsrapport för 2022, på grund av att den årliga processen för att beräkna felnivån slutfördes sent.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.8.9. I samband med en order som gällde förnyelse av programvara gjorde EIT ingen förhandskontroll för att verifiera att entreprenören hade debiterat rätt pris och gjort korrekta påslag enligt det gällande ramavtalet. Detta strider mot bestämmelserna i

Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT)

artikel 30 i EIT:s budgetförordning om förhandskontroller och medför en risk för att EIT betalar felaktiga belopp för de erhållna tjänsterna.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.8.10. Vid två tillfällen under 2022 betalade EIT dröjsmålsränta för sena betalningar av bidrag. Det ena fallet gällde en betalning på 39,5 miljoner euro som gjordes med tre dagars försening och där räntan uppgick till 11 368 euro, och det andra fallet gällde en betalning på 3,2 miljoner euro som gjordes med 67 dagars försening och där räntan uppgick till 20 702 euro. Gemensamt för båda fallen var att EIT inte övervakade de lagstadgade tidsfristerna på ett lämpligt sätt, vilket visar på en brist i EIT:s arbetsflöde för betalningar.

3.8.11. För tre administrativa betalningar (motsvarande 337 116 euro) som vi granskade beviljade EIT budgetåtagandena först efter det att de tillhörande rättsliga åtagandena hade ingåtts. Detta strider mot artikel 73.2 i rambudgetförordningen. Vi gjorde en liknande iakttagelse i vår [rapport för 2021](#) (se punkt 3.8.9).

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2016/2019	Ökningen av EIT:s budget och det ökade antalet kunskaps- och innovationsgrupper som ska övervakas har inte åtföljts av en motsvarande ökning av antalet tjänster.	Detta ligger inte under EIT:s kontroll. EIT:s mandat, budget (3 miljarder euro) och uppgifter har utökats ytterligare inom ramen för Horisont Europa samtidigt som EU:s budgetmyndigheter har avslagit EIT:s begäranden om ytterligare personalresurser. EIT begärde ytterligare tio tjänster för 2024 för att utöka den nuvarande bemanningen, som fastställts till 72 tjänster i tjänsteförteckningen.	Pågår
2	2021	För två granskade betalningar hade EIT godkänt budgetåtaganden först efter det att kontrakten hade undertecknats. Detta strider mot artikel 73.2 i rambudgetförordningen.	2022 fann vi tre förekomster av samma problem i de administrativa utgifterna.	Pågår

EIT:s svar

3.8.9. När det gäller riskhantering noterar EIT att ytterligare åtgärder skulle kunna tillämpas. För att EIT ska kunna bedöma eventuella prisrelaterade risker krävs det, som revisionsrätten påpekar, en specifikation av beloppets ingående delar från entreprenören i samband med att anbud begärs, vilket skulle göra det enkelt att identifiera priset och pålägget.

3.8.10. EIT godtar iakttagelsen men anser det är viktigt att påpeka att en kombination av betalningsspecifika omständigheter, som förvärrades av avsaknaden av en integrerad bidragsförvaltning, ledde till en försening på 67 dagar när det gällde att frigöra beloppet på 3,2 miljoner euro från garantifonden för Horisont 2020. Från och med 2023 har institutet sett över sina processer för bidragsförvaltning, utbildat relevant personal och börjat använda kommissionens it-system för bidragsförvaltning (eGrants), vilket avsevärt minskar risken för att liknande fel skulle inträffa igen.

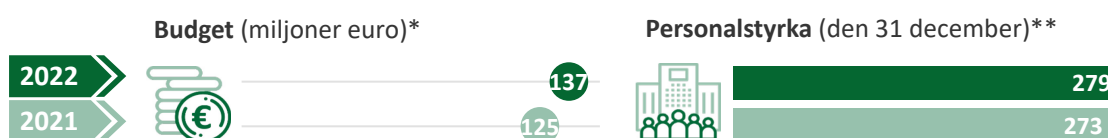
3.8.11. EIT har noterat revisionsrättens rekommendation och kommer att vidta ytterligare åtgärder för att säkerställa full efterlevnad av artikel 73.2 i rambudgetförordningen. Åtgärderna består av särskilda informationsmöten med personalen, en uppdatering av befintliga förfaranden och en förstärkning av de tillhörande interna kontrollerna.

3.9. Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa)

Inledning

3.9.1. Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa) ligger i Lissabon och inrättades genom förordning (EG) nr 1406/2002. Emsa arbetar för att säkerställa en hög sjösäkerhetsnivå och förhindra föroreningar från fartyg. Emsa ger också kommissionen och medlemsstaterna tekniskt stöd och övervakar och utvärderar genomförandet av EU-lagstiftningen. *Figur 3.9.1* visar nyckeltal för Emsa³¹.

Figur 3.9.1 – Nyckeltal för Emsa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Emsas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Emsa.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.9.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Emsas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

³¹ Ytterligare information om Emsas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.emsa.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.9.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa), som består av årsredovisningen³² och rapporterna om genomförandet av Emsas budget³³ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.9.4. Vi anser att Emsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Emsas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

³² Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

³³ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.9.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Emsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.9.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Emsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.9.7. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *bilagan*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	<p>Under 2021 ändrade Emsa 14 specifika kontrakt (inom ramen för flera ramavtal) för tillhandahållande av tjänster på grundval av artikel 172.3 d i budgetförordningen.</p> <p>De 14 ändringarna i fråga ökade kontraktens ursprungliga värde med mer än 10 % och var därför inte förenliga med artikel 172.3 d i budgetförordningen.</p> <p>De resulterande betalningarna påverkades dock inte.</p>	<p>Emsa har vidtagit korrigerande åtgärder genom att ändra kravspecifikationerna och kontraktmallarna för upphandlingar sedan september 2022.</p>	Har genomförts

Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa)

Emsas svar

3.9.4. Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.10. Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa)

Inledning

3.10.1. Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa) ligger i Aten och inrättades genom förordning (EU) 2019/881. Enisa ersatte Europeiska unionens byrå för nät- och informationssäkerhet (även den kallad Enisa) som inrättades 2013 och som i sin tur var efterföljare till Europeiska byrån för nät- och informationssäkerhet som inrättades 2004. Enisas främsta uppdrag är att uppnå en hög gemensam cybersäkerhetsnivå i hela EU, bland annat genom att aktivt stödja medlemsstaterna och EU:s organ i arbetet med att förbättra cybersäkerheten samt fungera som referenspunkt för rådgivning och expertis för alla berörda intressenter i EU. *Figur 3.10.1* visar nyckeltal för Enisa³⁴.

Figur 3.10.1 – Nyckeltal för Enisa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Enisas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Enisa.

Ökningen av Enisas budget beror främst på ytterligare uppgifter i samband med genomförandet av pilotprogrammet Cybersecurity Support Action.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.10.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Enisas lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

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

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.10.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa), som består av årsredovisningen³⁵ och rapporterna om genomförandet av Enisas budget³⁶ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.10.4. Vi anser att Enisas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Enisas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

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

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

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

Intäkter

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

3.10.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Enisas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.10.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Enisas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.10.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.10.8. Under 2022 erbjöd Enisa sina chefer en yrkesmässig bedömning av en extern leverantör som Enisa hade utsett. I tre fall betalade Enisa leverantören direkt för dessa tjänster. I övriga 23 fall betalade Enisa ersättning till sina chefer, som själva hade betalat leverantören. Det totala belopp som Enisa betalade för de 26 bedömningarna var 120 276 euro. Med tanke på att Enisa utsåg leverantören utan att inleda ett öppet upphandlingsförfarande drar vi slutsatsen att dessa betalningar var oriktiga.

Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa)

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.10.9. Enisa har ingen fördefinierad bedömningsmall (dvs. riktlinjer) som gör det lättare för utvärderingskommittén att bedöma anbuden. Detta medför en risk för att medlemmarna i utvärderingskommittén bedömer anbuden på ett inkonsekvent sätt.

3.10.10. Vi konstaterade två fall där Enisa hade tilldelat kontrakt med lågt värde (under 15 000 euro) utan att utfärda en utvärderingsrapport och ett tilldelningsbeslut som godkänts och signerats av utanordnaren på vederbörligt sätt. Detta strider mot punkterna 30.3 och 30.4 i bilaga I till budgetförordningen. Vi gjorde en liknande iakttagelse i punkt 3.10.9 i vår [rapport för 2021](#).

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	Avsaknad av utvärderingsrapport och tilldelningsbeslut för kontrakt med lågt värde.	Tilldelningsbeslut för kontrakt med lågt värde ingår nu i ett papperslöst arbetsflöde. Vi fann dock fortfarande liknande fall 2022 (se punkt 3.10.14).	Pågår
2	2021	Brister i utformningen av den metod för kostnads-nyttoanalys som används för att motivera att tjänster läggs ut på entreprenad.	Enisa har ändrat sina förfaranden för att ta itu med de identifierade bristerna.	Har genomförts
3	2021	Överlappning mellan urvals- och tilldelningskriterier i upphandlingsförfaranden.	Enisa har ändrat sina förfaranden för att ta itu med de identifierade bristerna.	Har genomförts
4	2021	Bedömning av potentiella intressekonflikter utan inhämtande av den partssammansatta kommitténs yttrande.	Enisa har ändrat sina förfaranden för att ta itu med de identifierade bristerna. Inga fall av potentiella intressekonflikter har uppstått under 2022.	Har genomförts

Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa)

Enisas svar

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

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

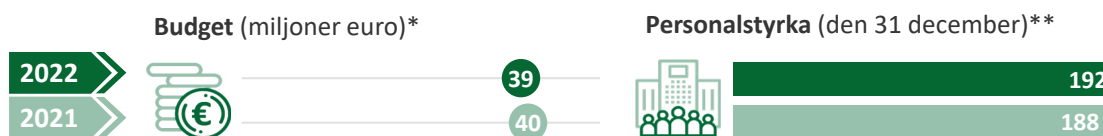
3.10.10. Enisa instämmer i och välkomnar denna granskningsiakttagelse. Vi har redan vidtagit nödvändiga åtgärder för att ta itu med detta problem.

3.11. Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)

Inledning

3.11.1. Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA) ligger i Lille och Valenciennes och inrättades genom förordning (EU) 2016/796. ERA ersatte Europeiska järnvägsbyrån (även den kallad ERA) som inrättades 2004. ERA:s uppgift är att förbättra de europeiska järnvägssystemens driftskompatibilitet och säkerhet. ERA är också den EU-myndighet som ansvarar för att utfärda intyg och godkännanden på detta område. *Figur 3.11.1* visar nyckeltal för ERA³⁷.

Figur 3.11.1 – Nyckeltal för ERA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: ERA:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från ERA.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.11.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom ERA:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

³⁷ Ytterligare information om ERA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.era.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.11.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA), som består av årsredovisningen³⁸ och rapporterna om genomförandet av ERA:s budget³⁹ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.11.4. Vi anser att ERA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ERA:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

³⁸ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

³⁹ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Upplysningar av särskild betydelse

3.11.5. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 3.5.4.1 i räkenskaperna för 2022, som beskriver genomförandet av ett nytt budget-, redovisnings- och ekonomisystem, SUMMA, som ett pilotprojekt i samband med utvecklingen av systemet för Europeiska kommissionens räkning. Vi uttalar oss inte med reservation i detta avseende.

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

Intäkter

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

3.11.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för ERA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.11.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för ERA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.11.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.11.9. Kommissionen har beslutat ersätta sitt centrala budget- och redovisningssystem ABAC med det nya systemet SUMMA från den 1 januari 2025. I december 2018 bad GD Budget ERA att tillsammans med två andra byråer (Cinea och Eurojust) delta i utvecklingen av SUMMA

Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)

i pilotform. Från och med budgetåret 2022 började ERA använda SUMMA för förvaltningen av sin budget.

ERA införde ingen riskhanterings- och kontrollstrategi för genomförandet av SUMMA. Detta strider mot artiklarna 36.4 a i budgetförordningen. ERA uppdaterade inte heller sina ekonomihanteringsprocesser eller strategin för för- och efterhandskontroller för att anpassa dem till de förändringar som genomförandet av SUMMA innebar.

ERA:s system för användaradministration i SUMMA förvaltas av GD Budget som ansvarar för att tilldela och dra tillbaka användarrättigheter i SUMMA utifrån den information som ERA tillhandahåller. Den här processen har ännu ingen formell struktur och ERA kontrollerar inte specifikt de rättigheter som en användare tilldelas. Det utgör en risk för att användarrollerna i SUMMA inte är korrekta eller uppdaterade i enlighet med bestämmelsen i artikel 36.3 a i budgetförordningen. Vidare har SUMMA ännu ingen lämplig användarprofil för revisorer.

3.11.10. ERA saknar riktlinjer för att klassificera och skydda känsliga uppgifter, vilket är en brist i genomförandet av ramen för intern kontroll.

3.11.11. Vi noterade att medlemmarna i utvärderingskommittén som allmän praxis vid upphandlingsförfaranden antingen kopierade en bild av sin underskrift på handlingarna eller lämnade sitt godkännande via ett e-postmeddelande i stället för att signera för hand eller, alternativt, med en kvalificerad elektronisk underskrift. Denna praxis att inte använda giltiga underskrifter på officiella handlingar utgör en brist i ERA:s förvaltnings- och kontrollsystem.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.11.12. Det tar i genomsnitt 106 dagar för ERA att utställa fakturor (eller "debitnotor") för avgifter i samband med utfärdandet av intyg, godkännanden och tillstånd. Detta problem, som enligt ERA beror på genomförandet av SUMMA och sent mottagna kostnadsredovisningar från nationella säkerhetsmyndigheter, strider mot artikel 98.2 i budgetförordningen, enligt vilken "utanordnaren ska skicka debitnotan omedelbart efter fastställandet av fordran", samt artikel 5.1 i förordning 2018/764 om ERA:s avgifter, enligt vilken tidsfristen för utställande av en faktura är 30 dagar. Sådana förseningar i utställandet av fakturor kan orsaka förseningar även i uppbörden av intäkter samt ytterligare svårigheter för ERA:s budgetförvaltning.

3.11.13. Enligt ERA:s egna uppgifter uppfyllde inte byrån tidsfristerna i artikel 116 i budgetförordningen för 179 av de sammanlagt 290 betalningar (19,5 %) som gjordes 2022. I 112 av de totala fallen (12,2 %) gjordes betalningarna med mer än 30 dagars försening. Denna brist, som enligt ERA beror på genomförandet av SUMMA, utsätter ERA för finansiella risker och anseenderisker och strider mot principen om sparsamhet.

Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.11.14. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *bilagan*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2018	Under 2019 kommer ERA att börja ta ut avgifter och taxor för certifieringsuppgifter. Enligt den nya förordningen om avgifter ska små och medelstora företags (SMF) särskilda behov beaktas. ERA bör införa ändamålsenliga kontroller av sökandenas status som SMF.	ERA planerar att uppdatera kontaktpunkten för ansökningar under 2023.	Pågår

ERA:s svar

3.11.9. Byrån har hanterat SUMMA-migreringen genom ett fristående projekt i sin portfölj, med tilldelat projektägarskap och ledningsansvar. Eventuella problem hanterades proaktivt och begränsades genom avstämningar och strukturerad vidarebefordran till den verkställande direktören och därefter till GD Budget vid Europeiska kommissionen.

Byrån började under andra halvåret 2022 att uppdatera sina ekonomihanteringsprocesser och strategin för förhands- och efterhandskontroller för att anpassa dem till de förändringar som införandet av SUMMA innebär, baserat på den ackumulerade inlärningskurvan. Dessa dokument ska färdigställas och godkännas under 2023.

I avsaknad av en rapport om standardbehörigheter från det nya finansiella verktyget har ERA vidtagit riskreducerande åtgärder för att samla in alla formulär, för att kontrollera dem mot en strukturerad tabell med fördelningen av de finansiella aktörernas roller innan detta kommuniceras till GD Budget. Brister som upptäcktes togs upp med GD Budget för korrigering.

3.11.10. Inom ramen för sitt åtagande att tillämpa en riskbaserad metod för att skydda sina informationstillgångar har byrån redan färdigställt förteckningen över informationstillgångar och reglerna för klassificering och hantering av information. Policyn utarbetades i maj 2023 och godkändes av byråns ledningsgrupp i juni 2023.

3.11.11. Byrån genomförde redan under 2022 ett beslut av verkställande direktören där det föreskrivs att antingen underskrift för hand eller behörighetsbaserad elektronisk underskrift ska användas. I början av 2023 infördes en fullständig kvalificerad elektronisk underskrift för personal med beslutsrätt.

3.11.12. En av de viktigaste orsakerna till de angivna förseningarna hänger samman med byråns skyldighet att invänta kostnadsredovisningen från de berörda nationella säkerhetsmyndigheterna innan den kan utfärda sina fakturor till de sökande, som täcker kostnaderna för byrån tillsammans med kostnadsbeloppen för de nationella säkerhetsmyndigheterna.

Byrån har för närvarande ingen rättslig möjlighet att införa tidsfrister för de nationella säkerhetsmyndigheterna i denna fråga, men denna aspekt skulle kunna förtydligas ytterligare genom en ändring av förordning (EU) 2018/764.

3.11.13. Byrån har redan vidtagit en rad åtgärder för att förbättra behörigheten och snabbheten när det gäller användningen av SUMMA för de berörda finansiella aktörerna, tillsammans med en tydlig dokumentation av de tillhörande finansiella arbetsflödena. Samtidigt vidarebefordras alla förbättringar som krävs i SUMMA-systemet för att undvika förseningar skyndsamt till GD Budget och följs upp till dess att frågan har lösts.

3.12. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma)

Inledning

3.12.1. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) ligger i Paris och inrättades genom [förordning \(EU\) nr 1095/2010](#). Esmas uppdrag är att stärka investerarskyddet och främja stabilitet och ordning på finansmarknaderna. Esma fullgör sitt uppdrag och sina mål på följande fyra sätt: genom att bedöma risker för investerare, marknader och den finansiella stabiliteten, genom att slutföra ett enhetligt regelverk för EU:s finansmarknader, genom att främja enhetlig tillsyn och genom att direkt övervaka specifika finansiella enheter. [Figur 3.12.1](#) visar nyckeltal för Esma⁴⁰.

Figur 3.12.1 – Nyckeltal för Esma



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Esmas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Esma.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.12.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Esmas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

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

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.12.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma), som består av årsredovisningen⁴¹ och rapporterna om genomförandet av Esmas budget⁴² för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.12.4. Vi anser att Esmas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Esmas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

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

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

Upplysningar av särskild betydelse

3.12.5. Vi vill fästa uppmärksamheten på not IV.1 i årsredovisningen för 2022 som beskriver osäkerheten i samband med utfallet av mål T-750/22, "UniSystems Luxembourg och Unisystems systemata pliroforikis mot Esma". Vi uttalar oss inte med reservation i detta avseende.

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

Intäkter

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

3.12.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Esmas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.12.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Esmas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Upplysningar av särskild betydelse

3.12.8. Vi noterar att den upplysning av särskild betydelse för räkenskapernas tillförlitlighet som beskrivs i punkt **3.12.5** också fullt ut gäller för betalningarnas laglighet och korrekthet.

Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma)

3.12.9. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.12.10. Under 2022 gjorde Esma åtta åtaganden inom ramen för ett ramavtal från 2015 efter det att taket i ramavtalet redan hade uppnåtts. Det totala beloppet för de åtaganden som översteg gränsen i ramavtalet uppgick till 217 106 euro. Esmas personal med ansvar för förhandskontroller hade inte full tillgång till den information som behövdes och problemet upptäcktes därför inte förrän vid vår granskning.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2018	Överskotten och underskotten från de avgifter som debiteras kreditvärderingsinstitut och transaktionsregister kan leda till en årlig korsfinansiering av verksamhet. Esma bör hitta en metod för att undvika sådan korsfinansiering.	2022 lämnade Esma sina förslag till kommissionen om hur myndigheten skulle kunna effektivisera och harmonisera sitt avgiftshanteringssystem. Kommissionen hade hittills inte vidtagit några åtgärder med anledning av detta. Under tiden hade Esma förbättrat sin kostnadsfördelningsmodell och därigenom minskat risken för korsfinansiering av verksamheter.	Har genomförts

Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
2	2020	Information från transaktionsregister för avgiftsberäkning granskades endast i begränsad utsträckning av oberoende revisorer. Ett samrådsdokument med förslag på en förenkling av metoden för att fastställa deras omsättning offentliggjordes. Översynen av de delegerade akterna om avgifter för kreditvärderingsinstitut och transaktionsregister är beroende av kommissionen. Esma har upprepat att en översyn är nödvändig.	Detta ligger utanför Esmas kontroll. 2022 lämnade Esma sina förslag till kommissionen om hur myndigheten skulle kunna effektivisera och harmonisera sitt avgiftshanteringssystem. Kommissionen har dock ännu inte vidtagit några åtgärder avseende detta.	Pågår
3	2020	Förordningen om kreditvärderingsinstitut ger utrymme för att kringgå avgiftsmekanismen. Kreditvärderingsinstitutet kunde undvika avgifter genom att överföra intäkter till jurisdiktioner utanför EU. Förordningen omfattas av kommissionens rätt att ta initiativ till lagändringar. Esma offentliggjorde ett samrådsdokument och lämnade tekniska råd till kommissionen om ändring av förordningen .	Detta ligger utanför Esmas kontroll. 2022 lämnade Esma sina förslag till kommissionen om hur myndigheten skulle kunna effektivisera och harmonisera sitt avgiftshanteringssystem. Kommissionen har dock ännu inte vidtagit några åtgärder avseende detta.	Pågår

Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
4	2021	I en upphandling av tjänster till ett uppskattat värde av 45 000 euro konstaterade vi att Esma hade inlett ett förhandlat förfarande utan annonsering och utan att registrera en avvikelse.	För att förhindra att liknande situationer uppstår i framtiden har Esma ändrat den mall för det interna arbetsflödet som används för att ge godkännande till att inleda ett upphandlingsförfarande.	Har genomförts
5	2021	Vi fann brister i Esmas förvaltnings- och kontrollsystem som rörde intressekonflikter: a) Enligt tillsynsstyrelsens arbetsordning får styrelseledamöter som befinner sig i en intressekonflikt inte delta i diskussioner eller omröstningar i ärendet i fråga. De får dock stanna kvar vid mötet om inte majoriteten av ledamöterna röstar för att utesluta dem. b) I Esmas regler om bedömning av ordföranden och den verkställande direktören anges inte uttryckligen att en ledamot i tillsynsstyrelsen vars nationella behöriga myndighet är eller sannolikt kommer att bli föremål för förfaranden enligt artiklarna 16–19 i förordning (EU) nr 1095/2010 (t.ex. en överträdelse av unionsrätten) inte får vara bedömare, eller bedömare efter överklagande, av ordföranden eller den verkställande direktören.	Esma ändrade i policyn för intressekonflikter för sina styrande organ. Esma ändrade även förfarandet för att utse högre chefer och kräver nu uttryckligen en skriftlig bekräftelse om frånvaro av intressekonflikter för bedömare och deras suppleanter.	Har genomförts

Esma's svar

3.12.10. Esma bekräftar iakttagelsen. Vi har redan stärkt vårt system för internkontroll genom att införa

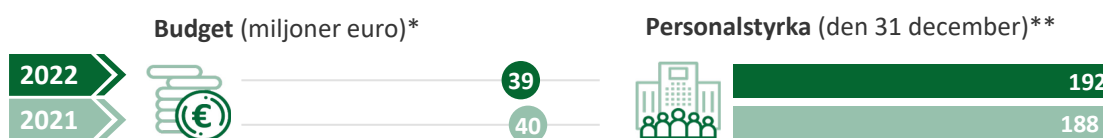
- detaljerade arbetsinstruktioner för att förbättra förhandskontrollen med avseende på utnyttjandegraden/budgettaket för vart och ett av ramavtalen,
- verktyget ABAC Legal Commitment Kernel för övervakning av budgetutnyttjandet för alla ramavtal.

3.13. Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA)

Inledning

3.13.1. Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA) ligger i Prag och inrättades genom [förordning \(EU\) 2021/696](#). EUSPA ersatte Europeiska byrån för GNSS (det globala systemet för satellitnavigering) (GSA) som inrättades 2010 och som i sin tur var efterföljare till Europeiska tillsynsmyndigheten för GNSS som inrättades 2004 och då tog över alla uppgifter som tidigare tilldelats det gemensamma företaget Galileo. EUSPA förvaltar EU:s rymdprogram och tillhandahåller rymdrelaterade tjänster. [Figur 3.13.1](#) visar nyckeltal för EUSPA⁴³.

Figur 3.13.1 – Nyckeltal för EUSPA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EUSPA:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från EUSPA.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.13.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EUSPA:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁴³ Ytterligare information om EUSPA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.euspa.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.13.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA), som består av årsredovisningen⁴⁴ och rapporterna om genomförandet av EUSPA:s budget⁴⁵ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.13.4. Vi anser att EUSPA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EUSPA:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁴⁴ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁴⁵ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Upplysningar av särskild betydelse

3.13.5. Vi vill fästa uppmärksamheten på punkt 3 under "Viktiga händelser i verksamheten" i räkenskaperna som innehåller upplysningar avseende kriget i Ukraina och som beskriver vilken inverkan Rysslands anfällskrig mot Ukraina har haft på EUSPA:s verksamhet.

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

Intäkter

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

3.13.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EUSPA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.13.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EUSPA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.13.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.13.9. I september 2021 inledde EUSPA ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling med ett nationellt offentligt organ för tillhandahållande av olika tjänster i samband med sök- och räddningsinsatser. Anbudsgivaren

Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA)

hade redan tillhandahållit liknande tjänster till EUSPA sedan 2016. EUSPA hade för avsikt att teckna ett nytt ramavtal som ska gälla fram till den 31 december 2032 och ha en högsta budget på 120 miljoner euro. Det slutliga ramavtalet undertecknades den 1 december 2022 och omfattar flera underleverantörer. Vi noterade att det förekom avvikelser mellan kravspecifikationerna och utvärderingskommitténs bedömning. Till exempel hade kravet att deklarerat frånvaro av intressekonflikt för entreprenörerna i utvärderingsfasen antingen frångåtts eller inte analyserats tillräckligt. Ett annat exempel är att det mottagna anbudet använder 2022 som referensår i stället för 2021 som de tekniska specifikationerna föreskriver.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	Vi konstaterade ett antal förfarandemässiga brister i två rekryteringsförfaranden som undergrävde principerna om öppenhet och likabehandling när det gäller de uppgifter som angavs i meddelandena om ledig tjänst. Till exempel var instruktionerna från uttagningskommittén inte tillräckligt detaljerade, och det saknades ett poängsystem.	De mallar och instruktioner som medlemmarna i uttagningskommittén får har ändrats och medlemmarna får mer vägledning när de fastställer kriterierna för ett meddelande om ledig tjänst.	Har genomförts
2	2021	EUSPA godkände med restriktioner att en högre tjänsteman började ett nytt jobb någon annanstans men lämnade ingen motivering till restriktionerna.	Inga liknande fall observerades under 2022. EUSPA har ändrat sina förfaranden för att ta itu med de identifierade bristerna.	Har genomförts

Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA)

EUSPA:s svar

3.13.9. Byrån noterar revisionsrättens iakttagelse. EUSPA anser att avvikelserna motiverades av huvudentreprenörens status som ett nationellt offentligt organ, och av de kontroller som denna entreprenör utförde.

När det gäller det referensår som användes för att fastställa priset i anbudet godtog byrån den avvikelse i de ekonomiska referensvillkoren som angavs i de tekniska specifikationerna (2021) på grund av förfarandets längd, vilket ledde till att avtalet ingicks i slutet av 2022.



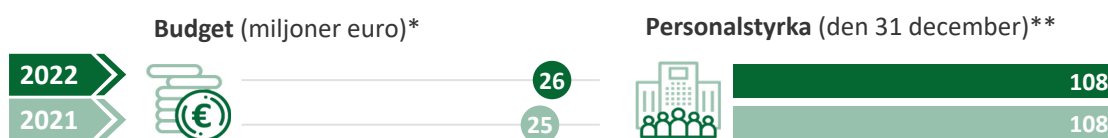
**Byråer som finansieras under rubrik 2 i
den fleråriga budgetramen –
Sammanhållning, resiliens och värden**

3.14. Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

Inledning

3.14.1. Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop) ligger i Thessaloniki och inrättades genom rådets [förordning \(EEG\) nr 337/75](#), som upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2019/128](#). Cedefop främjar utveckling av yrkesutbildning på EU-nivå genom att sammanställa och sprida dokumentation om olika system för yrkesutbildning. [Figur 3.14.1](#) visar nyckeltal för Cedefop⁴⁶.

Figur 3.14.1 – Nyckeltal för Cedefop



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Cedefops årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Cedefop.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.14.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Cedefops lednings och styrels ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁴⁶ Ytterligare information om Cedefops roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.cedefop.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.14.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop), som består av årsredovisningen⁴⁷ och rapporterna om genomförandet av Cedefops budget⁴⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.14.4. Vi anser att Cedefops räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Cedefops finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁴⁷ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁴⁸ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.14.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Cedefops räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.14.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Cedefops räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.14.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.14.8. Mellan 2017 och 2022 betalade Cedefop månadsersättning och dagtraktamenten till två grekiska medborgare som var anställda som utstationerade nationella experter. Eftersom Cedefop ligger i Grekland var inte de två utstationerade nationella experterna berättigade till dessa ersättningar enligt Cedefops interna regler. När problemet upptäcktes 2022 registrerade Cedefop de båda fallen i avvikeleregistret tillsammans med sitt beslut om att inte kräva tillbaka de betalningar som gjorts till de utstationerade nationella experterna bakåt i tiden. Dessutom införde Cedefop en utfasningsperiod på tre månader för betalningarna till den utstationerade nationella expert som fortfarande var anställd vid tidpunkten. De tillhörande betalningarna till de två utstationerade nationella experterna för perioden 2017–2022, som uppgick till sammanlagt 222 647 euro, är oriktiga. De oriktiga betalningarna för 2022 uppgick till sammanlagt 36 608 euro.

Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.14.9. Cedefop tillämpade inte den metod för bidragsberäkning som fastställs i samarbetsavtalet mellan Cedefop och Efta korrekt i förhållande till ändring nr 1 i dess budget. Detta fick till följd att Norges och Islands bidrag till Cedefops budget för 2022 var högre än de borde ha varit, medan EU:s bidrag var lägre än vad det borde ha varit. Detta avviker från artikel 3.2 i protokoll 32 till avtalet om Europeiska ekonomiska samarbetsområdet som slutits mellan EU och EFTA-länderna.

Vi noterar att en ändring av protokoll 31 om samarbete inom särskilda områden vid sidan av de fyra friheterna undertecknades och trädde i kraft den 1 januari 2023. Därför kommer Cedefop från och med 2023 erhålla Norges och Islands bidrag till sin budget genom EU-budgeten. Följaktligen kommer det inte längre att uppstå problem med justeringar av EFTA-ländernas bidrag på grund av ändringar i Cedefops budget.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	<p>Brister i Cedefops rekryteringsförfaranden:</p> <p>a) Avsaknad av tydliga och detaljerade riktlinjer för poängsättningen av de preliminära urvalskriterierna som skulle kunna gynna eller missgynna sökande.</p> <p>b) Skriftliga distansprov som genomfördes under flera dagar utan att åtgärder vidtogs för att minska de tillhörande riskerna.</p>	<p>a) Personalavdelningen har gjort om sin roll som rådgivare till uttagningskommittéerna samt förbättrat vägledningen och tidpunkten för denna. Dessutom har ett nytt verktyg och en ny metod utvecklats och tillämpats i den första urvalsfasen av rekryteringsförfaranden.</p> <p>b) Alla skriftliga prov i samband med ett urvalsförfarande sker samtidigt.</p>	Har genomförts

Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
2	2021	<p>Brister i betalningsförvaltningen när det gäller förhandskontroller:</p> <p>a) Betalning av en faktura utan kontroll av huruvida de underliggande priserna och tillämpningen av påslag var korrekta.</p> <p>b) Betalning utan mottagande av de särskilda deklarerationer som krävs enligt ramavtalet.</p> <p>c) Försenad slutbetalning av bidrag på grund av avsaknad av beredskapsplan vid personalfrånvaro.</p>	Cedefop anpassade sina interna förfaranden för att åtgärda de identifierade bristerna genom att utfärda instruktioner till personalen och ändra sina interna checklistor.	Har genomförts
3	2021	<p>Brister i övergången till ABAC:</p> <p>a) Slutdatumen för genomförandet av överförda budgetåtaganden registrerades inte korrekt.</p> <p>b) Felaktig beräkning av dröjsmålsränta på grund av felaktigt angiven tidsfrist för betalning.</p>	<p>a) Liknande händelser observerades även i de budgetåtaganden som förts över från 2022 till 2023. Cedefop korrigerade slutdatumet för genomförandet där så behövdes.</p> <p>b) Cedefop åtgärdade problemet och det fanns inga liknande händelser under 2022.</p>	<p>Pågår för a)</p> <p>Har genomförts för b)</p>

Cedefops svar

3.14.8. Cedefop medger att de två grekiska utstationerade nationella experterna inte hade rätt till ersättning. Vi vill dock betona att a) Cedefop identifierade och dokumenterade detta problem i registret över avvikelser och fall av bristande efterlevnad under 2022, på eget initiativ och långt innan revisionen ägde rum, och att b) Cedefop åtgärdade situationen i enlighet med den rättsliga analys och rådgivning som begärdes av dess externa advokat. Cedefop avser att ändra sina regler för att göra det möjligt för alla utstationerade nationella experter att byta bostadsort och flytta till Thessaloniki för att vara berättigade till ersättning. Detta skulle också säkerställa likabehandling av utstationerade nationella experter oberoende av deras nationalitet.

3.14.9. Vi godtar iakttagelsen.

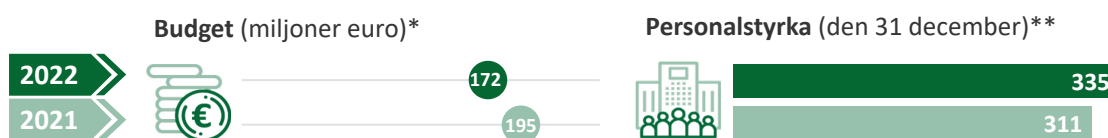
Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC)

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

Inledning

3.15.1. Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC) ligger i Stockholm och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 851/2004](#). ECDC samlar in och sprider data om förebyggande och kontroll av sjukdomar hos människor och avger vetenskapliga yttranden i denna fråga. ECDC samordnar också det europeiska nätverket av organ som arbetar inom detta område. [Figur 3.15.1](#) visar nyckeltal för ECDC⁴⁹.

Figur 3.15.1 – Nyckeltal för ECDC



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: ECDC:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från ECDC.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.15.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom ECDC:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁴⁹ Ytterligare information om ECDC:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.ecdc.europa.eu.

Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC)

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.15.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC), som består av årsredovisningen⁵⁰ och rapporterna om genomförandet av ECDC:s budget⁵¹ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.15.4. Vi anser att ECDC:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ECDC:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁵⁰ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁵¹ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.15.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för ECDC:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.15.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för ECDC:s räkenskaper för det budgetår som slutade den 31 december 2022, med undantag för inverkan av den upplysning som beskrivs under rubriken "Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna", i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.15.7. ECDC fortsatte under 2022 att förvalta bidragen från Myndigheten för beredskap och insatser vid hälsokriser (Hera) inkubator till 24 nationella hälso- och sjukvårdsmyndigheter i EU och Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Syftet med bidragen var att förbättra den nationella kapaciteten och laboratorieinfrastrukturen, vilket var nödvändigt för att identifiera och övervaka nya varianter av SARS-CoV-2 viruset. Det totala anslaget för 2021 uppgick till 77 miljoner euro, varav 60 miljoner euro hade genomförts vid utgången av 2022.

Stödmottagarna var folkhälsomyndigheter, som är offentligrättsliga organ och utför verksamhet i sin egenskap av offentliga myndigheter. Av EU:s rättspraxis framgår att det som avgör om ett offentligrättsligt organ utför verksamhet i sin egenskap av en offentlig myndighet är om organet agerar inom ramen för en särskild rättslig reglering. Det betyder att utförandet av verksamheten i fråga inbegriper utövande av offentliga

Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC)

maktbefogenheter. I detta fall utformade och genomförde dessa myndigheter det slutliga beslutet om vilka åtgärder som skulle vidtas som en del av medlemsstaternas insatser mot folkhälsokrisen genom att utöva offentliga befogenheter som per definition inte kan delegeras till privata aktörer. Därmed bedrev stödmottagarna verksamhet i sin egenskap av offentliga myndigheter, och momsens är därför ingen stödberättigande kostnad enligt artikel 186.4 c i budgetförordningen.

Vi granskade fyra bidragsöverenskommelser med ett sammanlagt värde på 7,9 miljoner euro. Vi upptäckte att tre av bidragen inkluderade moms till ett värde om 0,6 miljoner euro (8,1 %) i de stödberättigande kostnaderna.

Det uppskattade totalbeloppet för kostnader som inte följer regelverket baseras på de momssatser och momsbelopp som förekom i det ovan nämnda urvalet. Tillämpat på de totala uppkomna kostnaderna på 60 miljoner euro, enligt uppgifter från ECDC, motsvarar detta 2,8 % av de totala tillgängliga betalningsbemyndigandena 2022. Detta ligger över den väsentlighetsgräns som fastställts för revisionen.

Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC)

ECDC:s svar

3.15.7. Enligt ECDC:s analys är mervärdesskatt en stödberättigande kostnad, eftersom stödmottagarna inte agerade i egenskap av offentliga myndigheter när de genomförde verksamheten inom ramen för bidraget.

För att mervärdesskatt inte ska vara stödberättigande måste organet agera i egenskap av offentlig myndighet när verksamheten i fråga bedrivs. Att *agera i egenskap av offentlig myndighet* har av Europeiska unionens domstol definierats som att agera inom ett område där statliga myndigheter inte omfattas av samma rättsliga villkor som privata aktörer och där myndighetsutövningen sker i enlighet med en särskild rättslig ordning. Det är det sätt på vilket verksamheten bedrivs som avgör om organet bedriver verksamheten i egenskap av offentlig myndighet, och inte ämnet för eller syftet med denna verksamhet.

I förevarande fall definierade ECDC den stödberättigande verksamheten i bidragsdokumenten: inköp av laboratorieinfrastruktur/laboratorieutrustning/reagenser/förnödenheter för helgenomsekvensering och RT-PCR-testning, organisatorisk anpassning för utnyttjande av det inköpta materialet, datahanterings- och datadelningsprocesser, utbildning för hantering av utrustningen samt personal och konsulttjänster.

Undersökningar som gjorts av ECDC och tidigare upphandlingar på området helgenomsekvensering bekräftar att verksamheten inom ramen för bidraget genomförs av offentliga och privata aktörer enligt samma rättsliga villkor. Enligt bidragsreglerna hade stödmottagarna dessutom möjlighet att inkludera privata parter som anknutna enheter, vilket några av stödmottagarna också gjorde.

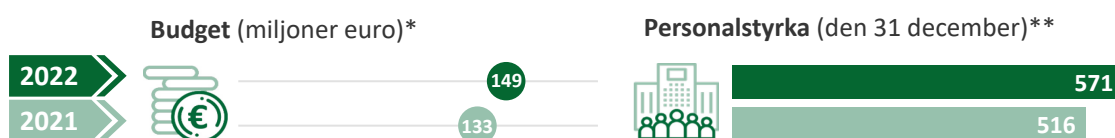
I verksamheten inom ramen för bidraget ingick inte *fastställande* av nationella folkhälsostراتيجier. Verksamheten inom ramen för bidraget gällde däremot *genomförandet* av den nationella folkhälsostategin. I *genomförandet* av nationella folkhälsostراتيجier deltar offentliga och privata aktörer på samma rättsliga villkor.

3.16. Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa)

Inledning

3.16.1. Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa) ligger i Parma och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 178/2002](#). Efsa tillhandahåller nödvändig vetenskaplig information för utarbetandet av EU:s lagstiftning om livsmedels- och livsmedelssäkerhet, samlar in och analyserar uppgifter för att identifiera och övervaka risker och tillhandahåller oberoende information om dessa risker. [Figur 3.16.1](#) visar nyckeltal för Efsa⁵².

Figur 3.16.1 – Nyckeltal för Efsa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Efsas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Efsa.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.16.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Efsas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

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

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.16.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa), som består av årsredovisningen⁵³ och rapporterna om genomförandet av Efsas budget⁵⁴ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.16.4. Vi anser att Efsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Efsas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

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

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

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

Intäkter

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

3.16.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Efsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.16.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Efsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2017	Det finns ett behov av att stärka räkenskapsförarens oberoende genom att han eller hon görs direkt (administrativt) ansvarig inför Efsas direktör.	Efsa gjorde nyligen räkenskapsföraren funktionellt ansvarig inför styrelsen. Efsa har inte för avsikt att göra ytterligare förändringar, såsom att införa en direkt administrativ rapporteringsväg till Efsas direktör, med tanke på att det redan finns formella krav i budgetförordningen för att säkerställa räkenskapsförarens oberoende.	Har genomförts

Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa)

Efsas svar

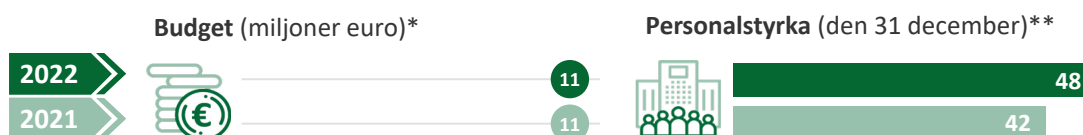
3.16.4 & 3.16.5 Vi bekräftar mottagandet av den rena revisionsrapporten från revisionsrätten och välkomnar de uttalanden utan reservation som revisionsrätten gjort om räkenskapernas tillförlitlighet och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna.

3.17. Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE)

Inledning

3.17.1. Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE) ligger i Vilnius och inrättades genom förordning (EG) nr 1922/2006. EIGE samlar in, analyserar och sprider information om jämställdhet och utvecklar, utvärderar och sprider metodverktyg för att stödja integreringen av jämställdhetsfrågor i all EU-politik. **Figur 3.17.1** visar nyckeltal för EIGE⁵⁵.

Figur 3.17.1 – Nyckeltal för EIGE



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EIGE:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från EIGE.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.17.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EIGE:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁵⁵ Ytterligare information om EIGE:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eige.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.17.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE), som består av årsredovisningen⁵⁶ och rapporterna om genomförandet av EIGE:s budget⁵⁷ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.17.4. Vi anser att EIGE:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EIGE:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁵⁶ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁵⁷ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.17.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EIGE:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.17.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EIGE:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.17.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.17.8. I två granskade betalningar fann vi att en kostnadskategori ("oförutsedda utgifter") som inte ingick i ramavtalet på 3,7 miljoner euro hade inkluderats i de specifika kontrakten (ordersedlarna) och på fakturorna. Det totala belopp som betalades inom ramen för detta avtal 2022 uppgick till 511 296 euro. Av detta avsåg 25 751,18 euro "oförutsedda utgifter" som därför var oriktiga.

3.17.9. I ett upphandlingsförfarande som vi granskade (förhandlat förfarande med minst tre anbudssökande till ett värde under 60 000 euro) konstaterade vi att ett anbud som skickats till upphandlingsteamets funktionsbrevlåda hade kommit bort, på grund av antingen ett mänskligt fel eller ett it-fel, och därför inte hade beaktats i resten av förfarandet. På grund av detta drog vi slutsatsen att hela förfarandet och det kontakt som det resulterade i liksom alla

Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE)

tillhörande betalningar är oriktiga. Vi noterar att EIGE ännu inte hade gjort några betalningar kopplade till detta kontrakt under 2022.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.17.10. När det gällde ett ramavtal för evenemangstjänster hade inte EIGE redovisat de tillhörande öronmärkta budgetåtagandena på 3,7 miljoner euro (omkring en tredjedel av sin budget) i de samlade programdokumenten för 2021–2023. Det undergrävde insynen i budgeten för EIGE:s styrelse och andra intressenter.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	EIGE använde en inbjudan att anmäla intresse avseende externa experter för expertområden (översättning) som inte ingick i tillämpningsområdet för inbjudan.	EIGE upphandlar inte längre externa experter på andra områden än översättning för översättningstjänster.	Har genomförts
2	2021	I ett rekryteringsförfarande fanns brister som undergrävde öppenhetsprincipen och principen om likabehandling.	EIGE ändrade urvalsförfarandet för ordinarie anställda för att åtgärda de identifierade bristerna.	Har genomförts
3	2021	EIGE följde inte delar av sina fastställda förfaranden för att välja ut utstationerade nationella experter.	EIGE antog ett nytt förfarande för att välja ut utstationerade nationella experter och nationella experter under utbildning (direktörens beslut nr 267 av den 19 oktober 2022) i vilket arbetsflödet och förfarandena för att välja ut utstationerade nationella experter hade förtydligats och förenklats.	Har genomförts

Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
4	2021	I ett upphandlingsförfarande tillhörde samtliga fyra medlemmarna i den utvärderingskommitté som utsetts för att bedöma anbuderna utifrån tilldelningskriterierna samma enhet inom EIGE.	EIGE förtydligade utvärderingskommittéernas förfaranden i riktlinjerna och mallarna för upphandling. EIGE tillhandahöll också utbildning i utvärderingskommittéernas förfaranden för projektledare som en del i den årliga utbildningen om upphandlingar.	Har genomförts

Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE)

EIGE:s svar

3.17.8. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. EIGE har infört en formell ändring i ramavtalet. I ändringen fastställs den procentuella andelen av budgeten och syftet med användningen av oförutsedda utgifter.

3.17.9. Händelsen var mycket olycklig och bristen i den interna kontrollen registrerades, bedömdes och åtgärdades omedelbart. EIGE vidtog lämpliga riskreducerande åtgärder för att förhindra liknande händelser i framtiden.

3.17.10. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse och kommer att redogöra för de operativa ramavtalen i det samlade programdokumentet.

3.18. Europeiska arbetsmyndigheten

Inledning

3.18.1. Europeiska arbetsmyndigheten ligger i Bratislava och inrättades genom förordning (EU) nr 2019/1149. Europeiska arbetsmyndigheten ser till att EU:s regler om arbetskraftens rörlighet och samordning av de sociala trygghetssystemen tillämpas på ett rättvist, enkelt och verkningfullt sätt för att underlätta för medborgare och företag att dra fördel av den inre marknaden. *Figur 3.18.1* visar nyckeltal för Europeiska arbetsmyndigheten⁵⁸.

Figur 3.18.1 – Nyckeltal för Europeiska arbetsmyndigheten



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Europeiska arbetsmyndighetens årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Europeiska arbetsmyndigheten.

Europeiska arbetsmyndigheten blev ekonomiskt självbestämmande i maj 2021 och den inledande perioden kommer att pågå fram till 2024. Dess personal och budget kommer att öka gradvis under denna period.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.18.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Europeiska arbetsmyndighetens lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁵⁸ Ytterligare information om Europeiska arbetsmyndighetens roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.ela.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.18.3. Vi har granskat

- a) Europeiska arbetsmyndighetens räkenskaper, som består av årsredovisningen⁵⁹ och rapporterna om budgetgenomförandet⁶⁰ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.18.4. Vi anser att Europeiska arbetsmyndighetens räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁵⁹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁶⁰ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.18.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Europeiska arbetsmyndighetens räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.18.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Europeiska arbetsmyndighetens räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.18.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.18.8. Enligt Europeiska arbetsmyndighetens interna regler måste utstationerade nationella experter och nationella kontaktpersoner vara bosatta i Bratislava. Utstationerade nationella experter och nationella kontaktpersoner erhåller dagtraktamenten och månadsersättning som ska täcka deras levnadskostnader i Bratislava. För att få detta måste de lämna in en formell förklaring om att de faktiskt bor där och åta sig att på begäran tillhandahålla bevis på bosättning.

Europeiska arbetsmyndigheten kunde inte lägga fram bevis på att en viss nationell kontaktperson bodde i Bratislava när vi begärde detta. Vi drar därför slutsatsen att de dagtraktamenten och den månadsersättning som den nationella kontaktpersonen erhöll – som

Europeiska arbetsmyndigheten

vid utgången av 2022 uppgick till 83 734 euro, varav 50 700 euro betalades ut under 2022 – är oriktiga.

Europeiska arbetsmyndighetens förhandskontroller av dessa förklaringar är bristfälliga: De bygger enbart på de utstationerade nationella experternas och de nationella kontaktpersonernas egna förklaringar och inte på styrkande handlingar. Inga efterhandskontroller görs. Detta medför en risk för att de belopp som Europeiska arbetsmyndigheten betalar för dessa ersättningar är felaktiga. Detta utgör en systembrist i Europeiska arbetsmyndighetens förvaltnings- och kontrollsysteem.

3.18.9. I ett upphandlingsförfarande för att stödja Europeiska arbetsmyndighetens verksamhet inom utformning, anordnande och genomförande av utbildningsevenemang angavs i kravspecifikationerna att kontraktsvärdet fick uppgå till högst 6 miljoner euro under fyra år. Europeiska arbetsmyndigheten tilldelade kontraktet till en anbudsgivare som lagt ett anbud på 12,9 miljoner euro. Detta strider mot punkt 12.3 a i bilaga I till budgetförordningen, som anger att ett anbud ska anses vara oacceptabelt när dess ”pris överskrider det högsta budgetanslag som beslutats och dokumenterats av den upphandlande myndigheten innan upphandlingsförfarandet inleds”.

Mot bakgrund av ovanstående drar vi slutsatsen att denna upphandling och kontraktet är oriktiga. Inga betalningar i samband med detta kontrakt gjordes under 2022.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.18.10. Vi konstaterade att Europeiska arbetsmyndigheten inte hade fastställt och formaliserat sina förhandskontroller fullt ut eller upprättat efterhandskontroller när det gällde genomförande av kontrakt. Framför allt hade den godkänt betalningar för översättning, evenemang, utbildning och kommunikationsverksamhet utan att fullt ut kontrollera viktiga parametrar som var avgörande för vilket pris som skulle betalas (t.ex. mängden tjänster som tillhandahållits, uppfyllande av minimikrav på kvalitet och tillämpade enhetspriser).

3.18.11. I slutet av 2022 var andelen tillfälligt anställda (utstationerade nationella experter och tillfälliga arbetstagare) 58 %. Ett stort beroende av tillfälliga anställda leder till en konstant hög personalomsättning och risk att expertkunskaper går förlorade (specialkunskaper och kontaktnät som byggts upp med intressenter). Detta kan ha en negativ inverkan på Europeiska arbetsmyndighetens driftskapacitet. En hög personalomsättning kan också påverka driftskontinuiteten.

3.18.12. Europeiska arbetsmyndigheten anställde en tillfällig tjänsteman och en praktikant för fem månader (november 2022–mars 2023) och gav dem behörigheter i ABAC så att de kunde föra in uppgifter och påbörja arbetsuppgifter till stöd för arbetet med det årliga budgetavslutet. Att låta tillfälliga arbetstagare utföra Europeiska arbetsmyndighetens

Europeiska arbetsmyndigheten

finansiella kärnverksamhet i samband med budgetgenomförandet strider mot artikel 41.1 i dess budgetförordning, där det anges att befogenheter att genomföra budgeten endast får delegeras till ordinarie anställda.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.18.13. Europeiska arbetsmyndighetens budget för 2022 antogs av myndighetens styrelse den 17 december 2021 men offentliggjordes inte i Europeiska unionens officiella tidning (EUT). Detta strider mot artikel 31 i Europeiska arbetsmyndighetens budgetförordning och dess princip om öppenhet.

3.18.14. Vi konstaterade att Europeiska arbetsmyndigheten hade fört över 21,8 miljoner euro (65 %) av 2022 års tillgängliga åtagandebemyndiganden till 2023. I detta ingick 3,4 miljoner (eller 79,6 %) av bemyndiganden inom avdelning II, administrativa utgifter, (63,2 % 2021) och 16,4 miljoner (eller 90,6 %) av bemyndiganden inom avdelning III, driftsutgifter, (37,7 % 2021). En återkommande hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	Avsaknad av fullständiga och uppdaterade förteckningar. Tillgångar till ett värde av 73 118 euro hade redovisats i ABAC Assets och i inventarieförteckningen, men de var inte märkta och hade inte placerats på sina tilldelade platser.	Europeiska arbetsmyndigheten slutförde och uppdaterade inventarieförteckningen under 2022.	Har genomförts
2	2021	Avsaknad av formaliserade för- och efterhandskontroller på grundval av direkta bevis för Eures utbildningsverksamhet (kontraktsbelopp på 299 437 euro och ramavtal på 12 miljoner euro).	Europeiska arbetsmyndigheten har nu formaliserat de flesta av sina förhandskontroller, men situationen för efterhandskontroller kvarstod under 2022.	Pågår
3	2021	Europeiska arbetsmyndigheten har ännu inte antagit en kontinuitetsplan.	Kontinuitetsplanen håller på att utarbetas och kommer att slutföras under 2023.	Pågår

Europeiska arbetsmyndigheten

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
4	2021	Europeiska arbetsmyndigheten hade ännu inte antagit en lämplig riskhanterings- och kontrollstrategi. Den hade inte heller antagit utanordnarens stadga eller stadgan för de vidaredelegerade utanordnarna eller revisorns stadga.	Europeiska arbetsmyndigheten utarbetade en riskhanterings- och kontrollstrategi under 2022 och antog stadgorna för utanordnaren, de delegerade utanordnarna och revisorn.	Har genomförts

Europeiska arbetsmyndighetens svar

3.18.8. Myndigheten instämmer i iakttagelsen. När det gäller det fall som granskats med stickprov och dess komplexitet kommer vi noggrant att analysera, utvärdera och bedöma den specifika situationen och vid behov föreslå korrigerande åtgärder. Från och med 2023 har myndigheten stärkt förvaltningen och kontrollen av dokumentationen för utstationerade nationella experter, särskilt när det gäller förhandskontroller, där alla utstationerade nationella experter uppmanas att styrka sin bosättning. Vi kommer att införa efterhandskontroller för 2023.

3.18.9. Myndigheten instämmer i revisionsrättens iakttagelse och har redan infört nya kravspecifikationer i sin nyligen offentliggjorda öppna anbudsinfordran (ELA/2023/OP/0016: Tjänster – 263146-2023 – TED Tenders Electronic Daily (europa.eu)).

3.18.10. Myndigheten instämmer i revisionsrättens iakttagelse. För närvarande utvecklar vi, genomför och finjusterar kontinuerligt våra interna processer för att stärka de operativa och finansiella förhandskontrollerna från slutet av 2022 samt tillhandahåller utbildning för personalen. Vi kommer att utveckla vår metod för efterhandskontroll under 2023 och införa efterhandskontroller via stickprov/direkta bevis för 2023.

3.18.11. Myndigheten är bekymrad över den höga andelen utstationerade nationella experter. Vi begär att 15 tjänster för utstationerade nationella experter omvandlas till tjänster för tillfälligt anställda, utan att den budget som planeras i den fleråriga finansieringsöversikten behöver utökas. Detta syftar till att säkerställa operativ stabilitet, bevarande av kunskap och effektivt genomförande av arbetsmyndighetens mål.

3.18.12. Myndigheten instämmer i iakttagelsen. Vid brist på ordinarie anställda och onormal arbetsbelastning måste vi dock säkerställa verksamhetens kontinuitet genom att undantagsvis tilldela interimsanställda/praktikanter roller som dataregistrerare och finansiellt beredningsansvarig under en begränsad period, efter att de har fått nödvändig utbildning, och ha en övervakande kontrollant för alla finansiella transaktioner.

3.18.13. Myndigheten instämmer i iakttagelsen. Budgeten för 2022 offentliggjordes i EUT den 31 maj 2023 (2023/C 191/01).

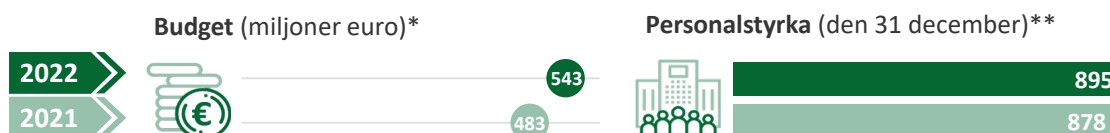
3.18.14. Myndigheten instämmer i iakttagelsen. I slutet av juni 2023 hade kontrakt redan ingåtts för mer än 80 procent av de överförda beloppen från den administrativa budgeten (avdelningarna I och II). När det gäller avdelning III beror en betydande del av överföringarna på den stora osäkerheten rörande Euresportalen. Budgetplaneringen bör bli effektivare efter att strategin för Euresportalen 2023–2030 har antagits.

3.19. Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)

Inledning

3.19.1. Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA) ligger i Amsterdam och inrättades genom [förordning \(EU\) nr 726/2004](#). EMA ersatte Europeiska myndigheten för utvärdering av läkemedel som inrättades 1993. EMA arbetar i ett EU-täckande nätverk och samordnar vetenskapliga resurser som ställs till dess förfogande av nationella myndigheter för att säkerställa utvärderingen av, tillsynen över och säkerhetsövervakningen av humanläkemedel och veterinärmedicinska läkemedel i EU. [Figur 3.19.1](#) visar nyckeltal för EMA⁶¹.

Figur 3.19.1 – Nyckeltal för EMA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EMA:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från EMA.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.19.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EMA:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁶¹ Ytterligare information om EMA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.ema.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.19.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA), som består av årsredovisningen⁶² och rapporterna om genomförandet av EMA:s budget⁶³ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.19.4. Vi anser att EMA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EMA:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

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

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

Upplysningar av särskild betydelse

3.19.5. Vi vill fästa uppmärksamheten på noterna 3.1.3, 4.8.1 och 4.8.2 i EMA:s räkenskaper, som innehåller väsentliga upplysningar om fastighetsrelaterade skyldigheter. Hyresavtalet för EMA:s tidigare lokaler i London löper fram till 2039 och innehåller ingen upphävandeklausul, men lokalerna kan hyras ut i andra hand eller överlåtas med hyresvärdens samtycke. I juli 2019 kom EMA överens med hyresvärden och hyrde ut sina tidigare lokaler till en andrahandshyresgäst med verkan från och med juli 2019 enligt samma villkor som i huvudavtalet. Andrahandsuthyrningen löper fram till dess att EMA:s hyresavtal löper ut i juni 2039. Eftersom EMA fortsatt är kontraktspart i huvudavtalet kan myndigheten hållas ansvarig för betalningen av hela det belopp som återstår enligt förpliktelserna i huvudavtalet om andrahandshyresgästen inte fullgör sina skyldigheter. Den 31 december 2022 beräknades det sammanlagda utestående hyresbeloppet, tillhörande serviceavgifter och försäkringar som EMA skulle betala fram till slutet av hyresperioden uppgå till 366 miljoner euro.

Vi noterar att EMA och dess styrelse har betonat att frågan behöver lösas på politisk nivå tillsammans med Europeiska kommissionen och Europaparlamentet.

Vi vill även fästa uppmärksamheten på ett annat faktum som tas upp i not 3.1.3 i EMA:s räkenskaper, nämligen osäkerheten kring det ekonomiska resultatet för andrahandshyresgästens moderföretag, med anledning av dess försämrade kreditbetyg och nyligen genomförda skuldsanering. Vid det datum då de slutliga räkenskaperna utfärdades hade andrahandshyresgästen uppfyllt alla skyldigheter enligt kontraktet, och det fanns inga utestående fordringar per den 31 december 2022. Vi uttalar oss inte med reservation med avseende på dessa förhållanden.

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

Intäkter

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

3.19.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EMA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.19.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EMA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.19.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.19.9. EMA bidrar i viss mån till personalens barnomsorgskostnader, till exempel kostnader för fritidshemsvistelse i Nederländerna. När det gäller skolmåltider fann vi att EMA inte kunde tillhandahålla fullständiga bevis från de kontroller som myndigheten hade gjort för att försäkra sig om att kostnader för skolmåltider inte hade tagits med, och vi ifrågasatte därför om sådana kontroller hade utförts systematiskt.

3.19.10. Till följd av flytten till nya lokaler 2019 hyrde EMA en fastighet i Amsterdam som anpassades och möblerades fullt ut med hjälp av ett incitamentsbidrag på 15 miljoner euro, inklusive donerade möbler och donerad restaurangutrustning, från den nederländska staten. Vi konstaterade att EMA inte hade märkt en del av dessa tillgångar, framför allt möbler, till exempel med streckkodsetiketter. Vi noterade också att fyra inventeringar som EMA hade utfört efter flytten upprepade gånger visade på avvikelser (som med tiden minskade från 534 331 till 15 000 euro) mellan listan över tillgångar som donerats av den nederländska staten, EMA:s register över tillgångar och de tillgångar som man hittade i lokalerna. Avsaknaden av en fullständig och uppdaterad inventarieförteckning som anger var materiella tillgångar finns strider mot artikel 87 i budgetförordningen och inverkar negativt på EMA:s förmåga att säkerställa skyddet av sina tillgångar.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.19.11. För en granskad betalningar på 2 miljoner euro godkände EMA det tillhörande budgetåtagandet först efter det att rättsliga åtagandet hade godtagits. Detta strider mot artikel 73.2 i EMA:s budgetförordning.

Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.19.12. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *bilagan*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2016/2017/2018	EMA har fått i uppgift av parlamentet och rådet att genomföra förordning nr 536/2014 om kliniska prövningar, vilket kräver att ett större EU-gemensamt it-system utvecklas och inrättas. Då de nödvändiga egna interna resurserna saknades använde EMA konsulter i en sådan omfattning att den på ett avgörande sätt blev beroende av extern sakkunskap. Kontrollen över projektutveckling och genomförande var otillräcklig, projekt blev avsevärt försenade och kostnaderna eskalerade.	Den 31 januari 2022 lanserades informationssystemet för kliniska prövningar (CTIS) som har de funktioner som krävs. Systemet stabiliserades ytterligare som förberedelse inför den 31 januari 2023 då det blev obligatoriskt att använda det. För att hantera sina nätverk av it-system och it-tjänster har EMA infört en specialanpassad och flexibel styrningsmodell.	Har genomförts

Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
2	2019	EMA tecknade ett ramavtal med tre företag för tillhandahållande av tillfälliga arbetstagare. Priskomponenten i kravspecifikationerna skulle, för vissa personalkategorier, inbegripa en heltäckande omräkningsfaktor som skulle tillämpas på bruttotimlönen för de tillfälliga arbetstagarna i särskilda personalkategorier. EMA tillhandahöll dock inte någon uppdelning av den uppskattade bruttopersonalkostnaden för de tillfälligt anställda i varje begärd personalkategori. EMA kunde därför inte bedöma om tjänsteleverantörens påslag eller bruttomarginaler var rimliga i förhållande till liknande kontrakt.	I det nya anbudsförfarande för tillhandahållande av tillfällig personal som nyligen slutfördes har EMA förbättrat utformningen av kostnadsberäkningsunderlagen och kravspecifikationerna så att de ger en mer heltäckande bild av de olika beståndsdelarna av priset som ska betalas till bemanningsföretagen.	Har genomförts
3	2019	EMA beviljade ett extra resebidrag till personalen för deras flytt från London till lokalerna i Amsterdam. Beloppet beräknades baserat på priset för en biljett i affärsklass i stället för i ekonomiklass. Vår slutsats är att EMA inte tog någon större hänsyn till principen om sparsamhet när den beräknade beloppet för det extra resebidraget.	Denna exceptionella sociala åtgärd med resebidrag upphörde efter de ansökningar som tagits emot till och med den 30 juni 2022. Inga ytterligare ansökningar om betalningar har godkänts efter detta datum.	Har genomförts

Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
4	2021	<p>I två rekryteringsförfaranden konstaterades en del brister, framför allt följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> a- I meddelandena om ledig tjänst kopplades inte urvalskriterierna tydligt till de olika stegen i förfarandet. b- I utvärderingsrapporten beskrevs inte hur intressekonflikter hanterades när sådana uppstod. c- Uttagningskommittén hade valt att inte utvärdera samtliga offentliggjorda urvalskriterier. 	<p>EMA har tagit fram interna riktlinjer för anställningsansvariga för att åtgärda de identifierade bristerna. Dessutom finns dokumentet <i>Career at EMA</i> tillgängligt för sökande på EMA:s webbplats.</p> <p>En ny utvärderingsrapport har tagits fram där man dokumenterar eventuella intressekonflikter som uppstått och hur dessa har åtgärdats.</p>	Har genomförts
5	2021	EMA överskattade kontraktsvärdet i ett upphandlingsförfarande och fastställde därför kravet på finansiell och ekonomisk kapacitet till en nivå som var högre än det tröskelvärde som anges i budgetförordningen.	EMA uppdaterade sina interna riktlinjer för utvärderingen av anbudsgivarnas finansiella kapacitet genom förtydliganden av vilka aspekter som ska beaktas vid fastställandet av en lämplig minimiomsättning.	Har genomförts

EMA:s svar

3.19.4. Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA, nedan även kallad *myndigheten*) välkomnar revisionsrättens positiva yttrande om tillförlitligheten hos räkenskaperna för 2022.

3.19.5. Problemet med lokalerna i London uppstod till följd av Förenade kungarikets ensidiga beslut att lämna Europeiska unionen. Frågan ingick först i EU:s förhandlingsposition men togs senare bort. Till följd av detta har myndigheten, enligt EU:s institutionella tillvägagångssätt, valt en alternativ lösning och hyrt ut lokalerna i enlighet med de begränsningar som EU:s budgetmyndighet fastställt. Myndigheten och dess styrelse hyser oro över att man nu måste förvalta en kommersiell fastighet i ett tredjeland och därmed avsätta personalresurser och ekonomiska resurser till detta i stället för att lägga fullt fokus på uppdraget att skydda och främja folkhälsan i EU. Myndigheten, och i förlängningen EU-institutionerna, måste fortsätta att fokusera på detta i ytterligare 16 år, fram till 2039. Trots förhandlade garantiåtgärder är lösningen att hyra ut lokalerna inte utan risker och dessa förstärktes under covid-19-krisen. Det är därför nödvändigt att hantera denna fråga på rätt politisk nivå och hitta en långsiktig lösning för myndigheten.

Myndigheten övervakar noga utvecklingen av detta ärende och kan komma att anpassa sina bedömningar i framtiden i enlighet därmed.

När de slutliga räkenskaperna utfärdades hade andrahandshyresgästen uppfyllt alla avtalsförpliktelser fram till den 30 september 2023.

3.19.6. Myndigheten välkomnar revisionsrättens positiva yttrande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna.

3.19.7. Myndigheten välkomnar revisionsrättens positiva yttrande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna.

3.19.9. Kostnader för måltider räknas inte som skolavgifter. Fakturor, betalningsbevis och specificering av tilläggsavgifter kontrolleras för varje ansökan om ersättning för att säkerställa att endast ersättningsberättigade kostnader ingår i beräkningen. Myndigheten noterar revisionsrättens iakttagelse och kommer att lägga fram bevis för att kostnader för skolmåltider exkluderas från beräkningen av bidraget.

3.19.10. Myndighetens inventarieförteckning upprättades i januari 2020 på grundval av en förteckning över tillgångsvärden som tillhandahållits av parter utanför EMA. Exaktheten i förteckningen över tillgångsvärden har kontinuerligt finjusterats genom återkommande fysiska kontroller av de artiklar som levererats och installerats i lokalerna. För att fortlöpande förbättra sina processer och bekräfta att inventarieförteckningen är korrekt kommer myndigheten att offentliggöra en uppdaterad intern vägledning för förvaltningen av sin tillgångsinventering, anta en riskbaserad strategi för märkning av möbler och offentliggöra en rullande fysisk kontrollplan.

3.19.11. Myndigheten vidtar åtgärder för att undvika att detta upprepas.

3.20. Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo)

Inledning

3.20.1. Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo) ligger i Luxemburg och inrättades genom förordning (EU) 2017/1939 för att utreda och lagföra brott som skadar EU:s ekonomiska intressen. För närvarande deltar 22 EU-medlemsstater i Eppo. *Figur 3.20.1* visar nyckeltal för Eppo⁶⁴.

Figur 3.20.1 – Nyckeltal för Eppo



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Eppos årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Eppo.

Eppo blev ekonomiskt självbestämmande i juni 2021. Ökningen av personalstyrkan och budgeten beror på tillväxten under Eppos inledande period och på att jämförelsen gjorts mellan ett helår 2022 och en sju månadersperiod 2021.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.20.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eppos lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁶⁴ Ytterligare information om Eppos roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eppo.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.20.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo), som består av årsredovisningen⁶⁵ och rapporterna om genomförandet av Eppos budget⁶⁶ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.20.4. Vi anser att Eppos räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eppos finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁶⁵ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁶⁶ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Upplysningar av särskild betydelse

3.20.5. Vi vill fästa uppmärksamheten på noten om bakgrundsinformation i Eppos räkenskaper där det anges att jämförelsedata för 2021 avser perioden 24 juni–31 december 2021. Detta påverkar inte vårt revisionsuttalande.

3.20.6. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 2.1 i Eppos räkenskaper, där det framgår att överföringen av immateriella tillgångar från kommissionen och Eppo var kostnadsfri. Detta påverkar inte vårt revisionsuttalande.

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

Intäkter

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

3.20.7. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Eppos räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.20.8. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Eppos räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	Under 2021 gjordes 21 % av Eppos betalningar för sent. Dessutom förlitade sig Eppo på tillfälliga arbetstagare för att handlägga betalningar.	Andelen sena betalningar minskade till 5 % 2022. Eppo fortsatte att använda tillfälliga arbetstagare för att handlägga betalningar.	Pågår
2	2021	Eppo har ännu inte undertecknat något hyresavtal för sina lokaler med värmedlemsstaten såsom nämns i artikel 3.2 i överenskommelsen om säte.	Hyresavtalet undertecknades i juli 2022.	Har genomförts
3	2021	Eppo har ännu inte fastställt de övergripande interna förfarandena med avseende på sin organisationsstruktur och förhandskontrollerna för de operativa och finansiella aspekterna av sin verksamhet.	Ett internt förfarande fastställdes i juni 2022 för att åtgärda problemet.	Har genomförts
4	2021	Eppo har ännu inte antagit någon övergripande kontinuitetsplan.	Någon kontinuitetsplan har fortfarande inte antagits.	Pågår
5	2021	I ett rekryteringsförfarande fann vi inga bevis för att Eppo hade fastställt ett minsta antal poäng som de sökande måste uppnå för att bli utvalda innan man gick igenom deras ansökningar.	Under 2022 införde Eppo som nuvarande praxis att ett minsta antal poäng ska fastställas i rekryteringsförfaranden.	Har genomförts

Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)

Eppos svar

Vi har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.21. Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)

Inledning

3.21.1. Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF) ligger i Turin och inrättades genom förordning (EEG) nr 1360/90, som upphävts och ersatts av förordning (EG) nr 1339/2008. ETF hjälper EU:s grannländer att reformera sina utbildningssystem. I detta syfte bistår den kommissionen i genomförandet av olika yrkesutbildningsprogram. *Figur 3.21.1* visar nyckeltal för ETF⁶⁷.

Figur 3.21.1 – Nyckeltal för ETF



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: ETF:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från ETF.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.21.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom ETF:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁶⁷ Ytterligare information om ETF:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.etf.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.21.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF), som består av årsredovisningen⁶⁸ och rapporterna om genomförandet av ETF:s budget⁶⁹ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.21.4. Vi anser att ETF:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ETF:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁶⁸ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁶⁹ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.21.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för ETF:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.21.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för ETF:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.21.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.21.8. Vi granskade tilldelningen av ett ramavtal för tillhandahållande av innehållsstöd till ett belopp på 1 miljon euro efter ett öppet förfarande som inleddes 2021.

Anbudsgivarna var tvungna att påvisa sin ekonomiska och finansiella kapacitet genom att tillhandahålla avslutade och godkända räkenskaper som visade att de hade haft en omsättning om minst 250 000 euro de två senaste räkenskapsåren (dvs. 2019 och 2020).

Vi noterade att den vinnande anbudsgivarens omsättning för 2019 inte nådde upp till det belopp som krävdes. ETF hade dock beslutat att inte förkasta anbudet mot bakgrund av att anbudsgivarens preliminära räkenskaper för 2021 visade på en högre omsättning.

ETF avvek från kravspecifikationerna genom att acceptera de preliminära räkenskaperna för 2021 i stället för de slutliga räkenskaperna för 2019 som bevis på anbudsgivarens ekonomiska

Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)

och finansiella kapacitet. Vi drar därför slutsatsen att utvärderingsförfarandet och det avtal som det resulterade i är oriktiga liksom alla tillhörande betalningar, vilka 2022 uppgick till 100 100 euro.

3.21.9. I ett annat öppet upphandlingsförfarande för stödtjänster på plats till ett värde på 4 miljoner euro skulle anbudsgivarnas finansiella och ekonomiska kapacitet bedömas utifrån två kriterier: 1) en stabil finansiell ställning som kan påvisas med en uppsättning parametrar, däribland en positiv nettovinst och 2) en årsomsättning på minst 1 miljon euro de senaste två räkenskapsåren.

ETF tilldelade kontraktet till ett konsortium bestående av fem icke-kommersiella enheter, trots att ingen av dessa enheter hade redovisat någon vinst de senaste två åren. ETF beslutade dessutom att omsättningskravet – som den vinnande anbudsgivaren inte uppfyllde – inte skulle gälla för icke-kommersiella enheter.

Vi drar slutsatsen att ETF tillämpade urvalskriterierna felaktigt och att den vinnande anbudsgivarens ekonomiska och finansiella kapacitet inte hade påvisats. Utvärderingsförfarandet och det avtal som det resulterade i är därför oriktiga liksom alla tillhörande betalningar, vilka 2022 uppgick till 70 500 euro.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2018	I ett förfarande för offentlig upphandling av bemanningsföretagstjänster tillämpade ETF tilldelningskriterier som främst utgjordes av icke konkurrensutsatta priskomponenter. ETF bör använda tilldelningskriterier som är inriktade på konkurrensrelaterade priskomponenter.	Det berörda kontraktet löpte ut i mars 2023.	Pågår

ETF:s svar

3.21.8. ETF bekräftar revisionsrättens iakttagelse och noterar att syftet med den utvärdering som gjordes var att bedöma den övergripande finansiella solvensen hos den anbudsgivare som föreslagits för tilldelning. Eftersom inga potentiella risker framkom beslutades det att tilldela kontraktet till den anbudsgivare som hade det bästa pris- och kvalitetserbjudandet. Efter revisionsrättens iakttagelse kommer ETF att förenkla sin metod. Inom ramen för metoden kommer man fortsätta att bedöma entreprenörernas finansiella tillförlitlighet, men metoden kommer att anpassas mer till den rådande ekonomiska situationen (efter pandemin och kriget).

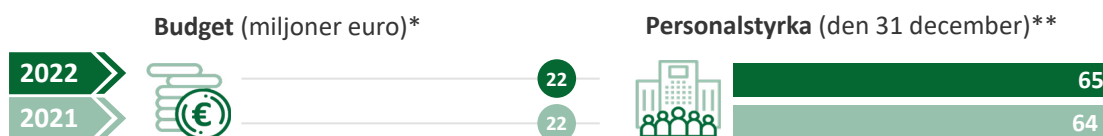
3.21.9. ETF bekräftar revisionsrättens iakttagelse. ETF skulle dock vilja påpeka att stiftelsens mandat kräver att verksamheten bedrivs tillsammans med dess partnerländer. Upphandlingsförfarandet i fråga, som var kopplat till ett extra bidragsprojekt, var inriktat på utveckling av humankapital i Centralasien och inbegrep eventuellt deltagande av lokala icke-kommersiella leverantörer inom utvecklings- och biståndssektorn. Efter revisionsrättens iakttagelse kommer ETF att fortsätta diskussionerna med kommissionens berörda avdelningar om möjliga alternativa metoder för att genomföra verksamheten i partnerländerna. Samtidigt kommer ETF att förenkla sin metod för finansiell bedömning för att, i tillämpliga fall, rikta in sig på marknaden utanför EU.

3.22. Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha)

Inledning

3.22.1. Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha) ligger i Bilbao och inrättades genom förordning (EG) nr 2062/94, som upphävts och ersatts av förordning (EU) 2019/126. I EU-Oshas uppgifter ingår att samla in och sprida information om nationella prioriteringar och EU-prioriteringar när det gäller arbetsmiljö och att stödja nationella instanser och EU-instanser som är delaktiga i utformningen och genomförandet av politiska åtgärder på arbetsmiljöområdet. *Figur 3.22.1* visar nyckeltal för EU-Osha⁷⁰.

Figur 3.22.1 – Nyckeltal för EU-Osha



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EU-Oshas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från EU-Osha.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.22.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EU-Oshas lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁷⁰ Ytterligare information om EU-Oshas roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.osha.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.22.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha), som består av årsredovisningen⁷¹ och rapporterna om genomförandet av EU-Oshas budget⁷² för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.22.4. Vi anser att EU-Oshas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EU-Oshas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁷¹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁷² Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.22.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EU-Oshas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.22.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EU-Oshas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.22.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.22.8. EU-Osha överförde åtta preliminära åtaganden motsvarande ett belopp på 533 676 euro från 2022 till 2023. Sådana överföringar är tillåtna enligt artikel 12.6 i EU-Oshas budgetförordning om det finns ett rättsligt åtagande (t.ex. ett undertecknat kontrakt) vid årets slut. Men EU-Osha hade inte undertecknat några kontrakt per den 31 december 2022 för motsvarande 109 256 euro av dessa preliminära åtaganden. Därför borde beloppet på 109 256 euro ha dragits tillbaka i stället för att överföras till 2023.

Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha)

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	I ett öppet upphandlingsförfarande undertecknade medlemmarna i utvärderingskommittén förklaringen om avsaknad av intressekonflikter först efter det att kontraktet hade tilldelats.	För förfaranden där en utvärderingskommitté ska utses använder EU-Osha nu ett verktyg för e-upphandling som säkerställer att förklaringar om avsaknad av intressekonflikter undertecknas i god tid.	Har genomförts

Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha)

EU-Oshas svar

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.23. Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)

Inledning

3.23.1. Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound) ligger i Dublin och inrättades genom rådets [förordning \(EEG\) nr 1365/75](#), som upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2019/127](#). Eurofound ska bidra till planering och förverkligande av bättre levnads- och arbetsvillkor inom EU genom att öka och sprida kunskap om detta område. [Figur 3.23.1](#) visar nyckeltal för Eurofound⁷³.

Figur 3.23.1 – Nyckeltal för Eurofound



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Eurofound's årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Eurofound.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.23.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eurofound's lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁷³ Ytterligare information om Eurofound's roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eurofound.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.23.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound), som består av årsredovisningen⁷⁴ och rapporterna om genomförandet av Eurofound's budget⁷⁵ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.23.4. Vi anser att Eurofound's räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eurofound's finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁷⁴ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁷⁵ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.23.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Eurofound's räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.23.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Eurofound's räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.23.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.23.8. I ett upphandlingsförfarande gällande tjänster för nätverkande använde Eurofound teammedlemmarnas yrkeskvalifikationer och språkkunskaper som ett tilldelningskriterium. Dessa ingår i urvalskriterierna (dvs. anbudsgivarens tekniska kapacitet). Avsaknaden av en tydlig åtskillnad mellan urvalskriterier, som gäller utvärderingen av anbudsgivarna, och tilldelningskriterier, som gäller utvärderingen av själva anbuden, strider mot artikel 167 i budgetförordningen.

3.23.9. Vi fann brister relaterade till Eurofound's praktikantprogram. För det första offentliggjordes reglerna för praktikantprogrammet på Eurofound's webbplats utan att de hade antagits formellt. För det andra hade inte Eurofound 2022 uppdaterat praktikanternas

Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)

ersättning och anpassat den till förändringarna i kommissionens ersättningsnivåer och Irlands korrigeringskoefficient. Till följd av detta betalade Eurofound under 2022 sammanlagt 3 330 euro mindre än det skulle ha gjort till de 16 praktikanter som påverkades. Detta utgör en brist i den interna kontrollen och utsätter Eurofound för anseenderisker samt finansiella och rättsliga risker.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2019	Upphandlingen för elleveranser var oriktig. Alla efterföljande betalningar kopplade till detta kontrakt är därför oriktiga.	Det underliggande kontraktet löpte ut i juni 2021.	Har genomförts

Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)

Eurofound's svar

3.23.8. Det medges att skillnaden mellan urvals- och tilldelningskriterier i det nämnda upphandlingsförfarandet kunde ha angetts tydligare.

Resultatet av förfarandet påverkades dock inte på något sätt.

För att tydligare understryka skillnaden i framtiden har anbudsmallarna ändrats med anledning av ovanstående.

3.23.9. Att de offentliga reglerna inte undertecknats utgjorde ett administrativt förbiseende gällande regler som annars kommunicerats på ett transparent sätt.

Det ansågs inte att praktikantbidraget skulle uppdateras automatiskt eftersom löne- och koefficientändringar alltid träder i kraft retroaktivt. Detta kan leda till svårigheter om man behöver begära tillbaka pengar från praktikanter som redan har avslutat praktiken under tiden.

I reglerna för 2023 fastställs därför ett absolut belopp för bidraget i stället för att det kopplas till kommissionens praktikanter.

Justeringar betalades ut till praktikanterna från och med oktober 2022.

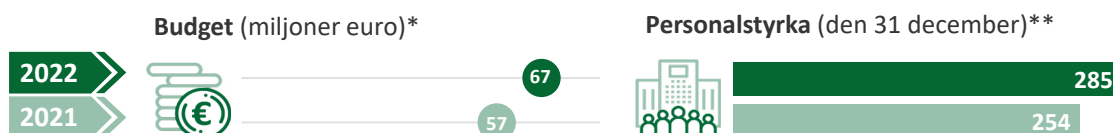
3.24. Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust)

Inledning

3.24.1. Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust) ligger i Haag och inrättades genom [förordning \(EU\) 2018/1727](#). Den ersatte ett annat organ (även det kallad Eurojust) som inrättades 2002. Eurojusts uppdrag är att stödja kampen mot grov organiserad brottslighet genom att förbättra samordningen av gränsöverskridande utredningar och åtal. Eurojust har också befogenhet att samla in, bevara och dela bevis på krigsförbrytelser.

Figur 3.24.1 visar nyckeltal för Eurojust⁷⁶.

Figur 3.24.1 – Nyckeltal för Eurojust



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Eurojusts årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Eurojust.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.24.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eurojusts lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁷⁶ Ytterligare information om Eurojusts roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eurojust.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.24.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust), som består av årsredovisningen⁷⁷ och rapporterna om genomförandet av Eurojusts budget⁷⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.24.4. Vi anser att Eurojusts räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eurojusts finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁷⁷ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁷⁸ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Upplysningar av särskild betydelse

3.24.5. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 6.10 i räkenskaperna för 2022, som beskriver genomförandet av ett nytt budget-, redovisnings- och ekonomisystem, SUMMA, som ett pilotprojekt i samband med utvecklingen av systemet för Europeiska kommissionens räkning. Vi uttalar oss inte med reservation i detta avseende.

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

Intäkter

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

3.24.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Eurojusts räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.24.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Eurojusts räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.24.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.24.9. I punkt 3.27.9 i vår [årsrapport om EU:s byråer för 2020](#) konstaterade vi att ett ramavtal för fordonsleasing med en enda ekonomisk aktör inte var lämpligt för den typ av

Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust)

tjänster som efterfrågades. Det specifika kontrakt som tilldelades till följd av förfarandet samt alla tillhörande betalningar var därför oriktiga. Eurojust betalade 59 281 euro inom ramen för detta kontrakt 2022.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.24.10. Kommissionen har beslutat ersätta sitt centrala budget- och redovisningssystem ABAC med det nya systemet SUMMA från den 1 januari 2025. I december 2018 bad GD Budget Eurojust att tillsammans med två andra byråer (Cinea och ERA) delta i utvecklingen av SUMMA i pilotform. Från och med budgetåret 2022 har Eurojust använt SUMMA för förvaltningen av sin budget.

Eurojust uppdaterade inte sin riskhanterings- och kontrollstrategi för att täcka in risker kopplade till genomförandet av SUMMA, vilket strider mot artikel 36.4 a i budgetförordningen. Eurojust uppdaterade inte heller sina ekonomihanteringsprocesser eller strategin för för- och efterhandskontroller för att anpassa dem till de förändringar som genomförandet av SUMMA innebär.

Eurojusts system för användaradministration i SUMMA förvaltas av GD Budget som ansvarar för att tilldela och dra tillbaka användarrättigheter i SUMMA utifrån den information som Eurojust tillhandahåller. Den här processen har ännu ingen formell struktur och Eurojust kontrollerar inte specifikt de rättigheter som en användare tilldelas. Det utgör en risk för att användarrollerna i SUMMA inte är korrekta eller uppdaterade i enlighet med bestämmelserna i artikel 36.3 a i budgetförordningen. Vidare har SUMMA ännu ingen lämplig användarprofil för revisorer.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.24.11. Enligt Eurojusts egna uppgifter uppfyllde inte byrån tidsfristerna i artikel 116 i budgetförordningen för 1222 av de sammanlagt 2 308 betalningar (52,9 %) som gjordes 2022. I 720 av de totala fallen (31,5 %) gjordes betalningarna med mer än 30 dagars försening. Denna brist, som enligt Eurojust beror på genomförandet av SUMMA, utsätter Eurojust för finansiella risker och anseenderisker och strider mot principen om sparsamhet.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2020	I vår rapport för 2020 konstaterade vi att ett upphandlingsförfarande för fordonsleasing var oriktigt. Alla betalningar som därefter har gjorts enligt detta ramavtal är därför oriktiga.	Eurojust har inte utfärdat några ytterligare specifika kontrakt under detta ramavtal. Avtalet löper ut 2024.	Pågår

Eurojusts svar

3.24.10. Eurojust registrerade inte SUMMA som en risk för 2022 eftersom man inte hade för avsikt att systemet skulle tas i bruk. Detta har korrigerats för 2023. Eftersom SUMMA fortfarande befinner sig i en pilotfas har Eurojust inte uppdaterat sitt budgetförfarande eller strategin för förhands- och efterhandskontroller.

Vid införandet av SUMMA begärde Eurojust åtkomsträttigheter på grundval av de rättigheter som infördes i ABAC. Användarrättigheterna kopierades och inga andra ändringar infördes.

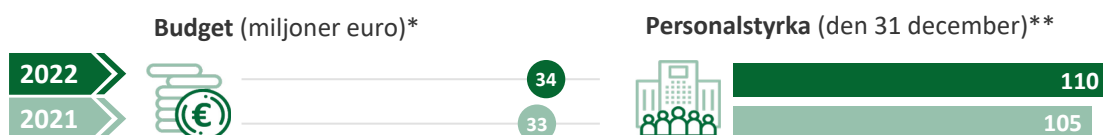
3.24.11. Den allmänna orsaken till ökningen av sena betalningar under 2022 är att detta var ett särskilt svårt år för Eurojusts budgetförvaltning. Ett nytt budget- och ekonomisystem, SUMMA, lanserades. Systemet har varit i en pilotfas och det förekom förseningar och tekniska svårigheter vid behandlingen av transaktionerna. Detta påverkade utbildningen av Eurojusts personal och skapade vissa utmaningar för budgetförvaltningen. Trots det ökade antalet sena betalningar betalade Eurojust inte någon dröjsmålsränta.

3.25. Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA)

Inledning

3.25.1. Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA) ligger i Wien och inrättades genom rådets [förordning \(EG\) nr 168/2007](#). FRA ger EU och medlemsstaternas myndigheter stöd och sakkunskap i samband med genomförandet av EU-lagstiftning som rör grundläggande rättigheter. [Figur 3.25.1](#) visar nyckeltal för FRA⁷⁹.

Figur 3.25.1 – Nyckeltal för FRA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: FRA:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från FRA.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.25.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom FRA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

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

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.25.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA), som består av årsredovisningen⁸⁰ och rapporterna om genomförandet av FRA:s budget⁸¹ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.25.4. Vi anser att FRA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av FRA:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

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

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

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

Intäkter

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

3.25.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för FRA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.25.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för FRA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.25.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.25.8. Vi konstaterade att FRA hade fört över 6,4 miljoner euro (26 %) av 2022 års tillgängliga åtagandebemyndiganden till 2023. I detta belopp ingick 5,9 miljoner euro (eller 74 %) av bemyndiganden som gjorts inom avdelning III, driftsutgifter, (74 % 2021). En återkommande hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2018/2021	Återkommande hög andel överföringar gällande operativ verksamhet (avdelning III).	Andelen överföringar inom avdelning III är fortfarande hög (se punkt 3.25.9).	Pågår

Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA)

FRA:s svar

3.25.8. Den specifika ram inom vilken byrån arbetar gör det svårt att göra åtaganden för driftsutgifter (T3) mycket tidigare under året. Vissa åtgärder har vidtagits, såsom en noggrannare övervakning och en tidig uppskattning av överföringarna för nästa år (C8), båda tack vare en förbättring av det it-verktyg som används (Matrix). Andra initiativ kommer att bedömas under den närmaste framtiden. Byrån har dock ett mycket bra resultat vad gäller budgetgenomförande, med ett budgetutfall högre än 99 procent under de senaste tio åren (dvs. mindre än 1 procent förfallna anslag).



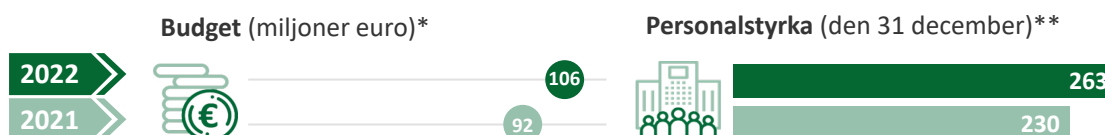
**Byråer som finansieras under rubrik 3 i
den fleråriga budgetramen –
Naturresurser och miljö**

3.26. Europeiska miljöbyrån (EEA)

Inledning

3.26.1. Europeiska miljöbyrån (EEA) ligger i Köpenhamn och inrättades genom förordning (EEG) nr 1210/90, som upphävts och ersatts av förordning (EG) nr 401/2009. EEA ansvarar för att i samarbete med ett partnersätverk förse kommissionen, Europaparlamentet, medlemsstaterna och, mer övergripande, allmänheten med tillförlitlig information om miljösituationen i Europa, klimatförändringar och hållbarhetsfrågor. *Figur 3.26.1* visar nyckeltal för EEA⁸².

Figur 3.26.1 – Nyckeltal för EEA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EEA:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från EEA.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.26.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EEA:s lednings och styrels ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁸² Ytterligare information om EEA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.eea.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.26.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska miljöbyrån (EEA), som består av årsredovisningen⁸³ och rapporterna om genomförandet av EEA:s budget⁸⁴ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.26.4. Vi anser att EEA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EEA:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁸³ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁸⁴ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.26.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EEA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.26.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EEA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.26.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.26.8. I vår [rapport för 2021](#) drog vi slutsatsen att användningen av ett förhandlat förfarande utan föregående meddelande om upphandling för att ändra ett ramavtal genom att fördubbla den ursprungliga budgeten till 1 miljon euro var oriktig. Alla efterföljande betalningar som gjordes i med koppling till detta förfarande är därför oriktiga. Avtalet löpte ut i december 2022. De tillhörande betalningarna under 2022 uppgick till 470 660 euro.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	EEA ändrade ett ramavtal för tjänster inom reparation och underhåll av byggnader genom att fördubbla dess värde. Vi anser att ändringen är oriktig, och följaktligen är alla efterföljande specifika kontrakt och betalningar inom ramen för det ändrade avtalet också oriktiga (se punkt 3.26.9).	Avtalet löpte ut 2022. De oriktiga betalningarna under 2022 uppgick till 470 660 euro (se punkt 3.26.8).	Har genomförts
2	2021	EEA rapporterade ingen avvikelse i det centrala registret i samband med förlängningen av ett ramavtal för tillhandahållande av matsals- och cateringtjänster utöver den tillåtna löptiden på fyra år så som krävs enligt byråns normer för intern kontroll.	Avtalet löpte ut 2022.	Har genomförts
3	2021	EEA ändrade ett tjänstekontrakt för tillhandahållande av stödtjänster för det geografiska informationssystemet GIS retroaktivt utan att dokumentera och föra in det som ett fall av bristande efterlevnad i det centrala avvikelserregistret.	Under 2022 har byrån stärkt processen för att upptäcka, godkänna och föra in avvikelser.	Har genomförts

Europeiska miljöbyrån (EEA)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
4	2021	För en granskad betalning som gjorts enligt ett ramavtal för tillhandahållande av it-tjänster konstaterade vi brister i förhandskontrollerna av de tillhandahållna tjänsternas omfattning och natur.	EEA har vidtagit korrigerande åtgärder och börjat begära in relevanta uppgifter från entreprenören (detaljerade uppgifter om fördelning av budgetmedel med motiveringar samt cv:n och tidrapporter).	Har genomförts

Europeiska miljöbyrån (EEA)

EEA:s svar

3.26.8. Vi bekräftar de betalningar som gjorts under 2022 inom ramen för ramavtalet i fråga. Under tiden har byrån tilldelat ett nytt ramavtal för tillhandahållande av tjänster inom reparation, underhåll och renovering av byggnader till ett totalt uppskattat värde av 2,2 miljoner euro.

3.27. Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)

Inledning

3.27.1. Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA) ligger i Vigo och inrättades genom förordning (EG) nr 768/2005, som upphävts och ersatts av förordning (EU) 2019/473. EFCA:s viktigaste uppgift är att samordna medlemsstaternas kontroll-, inspektions- och övervakningsverksamhet när det gäller fiske för att se till att den gemensamma fiskeripolitiken tillämpas effektivt och enhetligt. *Figur 3.27.1* visar nyckeltal för EFCA⁸⁵.

Figur 3.27.1 – Nyckeltal för EFCA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EFCA:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från EFCA.

Ökningen av budgeten och personalstyrkan förklaras främst av EFCA:s ytterligare uppgifter i samband med genomförandet av handels- och samarbetsavtalet med Förenade kungariket.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.27.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EFCA:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁸⁵ Ytterligare information om EFCA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.efca.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.27.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA), som består av årsredovisningen⁸⁶ och rapporterna om genomförandet av EFCA:s budget⁸⁷ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.27.4. Vi anser att EFCA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EFCA:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁸⁶ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁸⁷ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.27.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EFCA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.27.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EFCA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.27.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.27.8. Under 2022 tecknade EFCA ett ramavtal värt 90 miljoner euro för hyra av tre fartyg. Avtalets ursprungliga löptid var 24 månader som kunde förlängas automatiskt fyra gånger med ytterligare tolv månader i taget upp till sammanlagt sex år. Enligt punkt 1.1 i bilaga I till budgetförordningen kan ett ramavtal ha en löptid på mer än fyra år, men endast i undantagsfall som vederbörligen motiverats. EFCA motiverade det längre avtalet med att man behövde säkerställa att investeringarna gav tillräcklig avkastning för entreprenörerna, som var tvungna att utrusta fartygen med ribbåtar. Vi ansåg att denna motivering var otillräcklig, eftersom kostnaderna för utrustningen uppskattades till endast omkring 1 % av avtalets totala värde. Dessutom behöll EFCA möjligheten att säga upp avtalet ensidigt efter de två första åren och efter vart och ett av de efterföljande åren, vilket undergräver argumentet att entreprenören behövde en garanterad löptid på sex år för att säkra en avkastning på sina

Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)

investeringar. Om avtalet förlängs utöver gränsen på fyra år kommer vi att betrakta de efterföljande tillhörande betalningarna som oriktiga.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.27.9. I maj 2022 inledde EFCA ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling för leasing av ett havspatrullfartyg som skulle användas i vattnen mellan EU och Förenade kungariket. I juni 2022 undertecknade den ett kontrakt för leasing av ett havspatrullfartyg för att täcka perioden mellan det att ett tidigare kontrakt löpte ut och ett nytt kontrakt (för tre fartyg) skulle börja gälla. Ett öppet förfarandet för att tilldela det nya kontraktet hade pågått längre än det var tänkt från början. EFCA motiverade att det behövdes ett förhandlat förfarande på grund av synnerlig brådska som föranletts av oförutsedda omständigheter som inte kunde tillskrivas den upphandlande myndigheten, vilket är ett undantag som är tillåtet enligt punkt 11.1 c i bilaga I till budgetförordningen. Vi drog slutsatsen att en del av faktorerna som föranledde denna brådska kanske inte hade kunnat förutses, men att en del andra hade kunnat förutses. Det faktum att de inte beaktades på lämpligt sätt tyder på en brist i EFCA:s planering och dess förvaltning av upphandlingen för att chartra de tre fartygen.

3.27.10. Vi konstaterade att urvalsförfarandena för kontrakten med externa experter systematiskt saknade en säker verifieringskedja såsom krävs enligt artikel 36.3 i budgetförordningen. Mer specifikt lyckades vi inte få fram tillräckliga bevis för att experter hade tilldelats uppgifter utifrån på förhand fastställda urvalskriterier gällande deras relativa förtjänster, och att principerna om icke-diskriminering och likabehandling som anges i artikel 237 i budgetförordningen hade följts.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.27.11. Vi konstaterade att EFCA hade fört över 11,9 miljoner euro (41 %) av 2022 års tillgängliga åtagandebemyndiganden till 2023. I detta belopp ingick 1,6 miljoner (eller 53 %) av bemyndiganden inom avdelning II, administrativ verksamhet, (34 % 2021) och 10,1 miljoner (eller 63 %) av bemyndiganden inom avdelning III, operativ verksamhet, (42 % 2021). En stor andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet.

EFCA:s svar

3.27.8. EFCA noterar revisionsrättens iakttagelse. När byrån förberedde förfarandet ansåg den att en normal kontraktstid på fyra år kanske inte skulle ha uppfattats av marknaden som att den gav tillräcklig avkastning på investeringen. Att den tjänst som omfattas av det tillhörande ramavtalet utförs framgångsrikt och kontinuerligt är avgörande för EFCA:s kärnverksamhet. Denna tjänst kräver särskild utrustning för att garantera säkerheten och välbefinnandet för anställda och experter som deltar i fiskerikontrollverksamheten.

3.27.9. Mot bakgrund av lanseringen av den öppna ansökningsomgången för nästa ramavtal om hyra av fartyg, och på grund av de potentiella problem som faststälts i samband med brexit, ingick EFCA under 2021 ett avtal om en marknadsundersökningsrapport. De specifikationer som EFCA tillhandahöll för denna rapport var tydligt kopplade till analysen av EU-marknaden och fastställandet av potentiella risker med att endast anlita EU-entreprenörer inom sjöfartssektorn. Den främsta orsaken till att tilldelningen av ramavtalet om hyra av fartyg försenades, och därmed till att det förhandlade förfarandet inleddes, var vidare kopplad till ett av de inlämnade anbudens karaktär och rättsliga ställning.

3.27.10. Byrån har noterat revisionsrättens iakttagelse och har vidtagit korrigerande åtgärder för att ta itu med problemet.

3.27.11. De höga överföringarna under 2022 beror på mycket speciella omständigheter som inte förväntas uppstå igen.



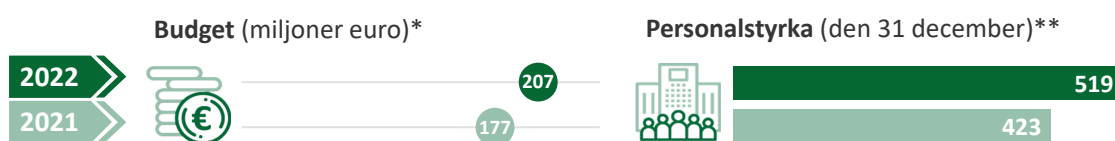
**Byråer som finansieras under rubrik 4 i
den fleråriga budgetramen – Migration
och gränsförvaltning**

3.28. Europeiska unionens asylbyrå (EUAA)

Inledning

3.28.1. Europeiska unionens asylbyrå (EUAA) ligger i Malta och inrättades genom rådets förordning (EU) 2021/2303. EUAA ersatte Europeiska stödkontoret för asylfrågor (Easo) som inrättades 2010. Byrån har regionala kontor i Cypern, Grekland, Italien och Spanien. EUAA:s viktigaste uppgift är att stödja medlemsstaterna i tillämpningen av EU:s lagpaket som reglerar asyl, internationellt skydd och mottagningsvillkor, det så kallade gemensamma europeiska asylsystemet. 2022 hade EUAA undertecknat 14 operativa planer med medlemsstater. Det slutliga målet med EUAA:s arbete är att harmonisera asylförfarandena inom EU, i enlighet med EU:s skyldigheter. *Figur 3.28.1* visar nyckeltal för EUAA⁸⁸.

Figur 3.28.1 – Nyckeltal för EUAA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EUAA:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från EUAA.

Ökningen av budgeten och personalstyrkan förklaras främst av EUAA:s ytterligare uppgifter i samband med genomförandet av det gemensamma europeiska asylsystemet (Ceas).

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.28.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EUAA:s lednings och styrels ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

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

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.28.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens asylbyrå (EUAA), som består av årsredovisningen⁸⁹ och rapporterna om genomförandet av EUAA:s budget⁹⁰ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.28.4. Vi anser att EUAA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EUAA:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

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

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

Upplysningar av särskild betydelse

3.28.5. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 3.6.2 "Kriget i Ukraina" i räkenskaperna som beskriver vilken effekt Rysslands anfallskrig mot Ukraina har haft på EUAA:s verksamhet.

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

Intäkter

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

3.28.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EUAA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.28.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EUAA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.28.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.28.9. I våra rapporter för budgetåren 2017 och 2020 drog vi slutsatsen att upphandlingsförfarandena (på sammanlagt 2,1 miljoner euro) för hyrda lokaler i Lesbos och Rom var oriktiga på grund av otillräcklig konkurrens och bristande efterlevnad av principen om

Europeiska unionens asylbyrå (EUAA)

sparsamhet. Alla efterföljande betalningar som gjorts med koppling till dessa förfaranden är därför oriktiga. År 2022 uppgick de tillhörande betalningarna till 281 095 euro.

3.28.10. Vi granskade ett inköp av 150 bärbara datorer på 161 524 euro inom ett kontrakt för tillhandahållande av it-utrustning. Vi noterade att EUAA hade köpt datorerna från leverantörens onlinekatalog i stället för från den i förväg godkända prislista som ingick i de ekonomiska och tekniska anbuden. De inköpta datorerna var av samma märke och hade liknande tekniska specifikationer men var dyrare. Dessutom gjordes ett ytterligare påslag om 12 % på de redan dyrare priserna i onlinekatalogen. Detta ledde till att köpet blev 49 224 euro (44 %) dyrare än det skulle blivit om det hade gjorts utifrån den på förhand godkända prislistan.

Kontraktets bestämmelserna förbjuder inte EUAA att köpa ersättningsvaror från onlinekatalogen, men priset för sådana inköp får inte överstiga det pris som angetts i entreprenörens ursprungliga anbud för motsvarande vara. Vi anser därför att beloppet på 49 224 euro är oriktigt.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.28.11. Enligt EUAA:s interna regler ska vidaredelegering av finansiella behörigheter förnyas så fort en ny delegerad utanordnare har utsetts. Vi fann tre fall av vidaredelegering som behövde bekräftas på nytt i april 2021 men som inte hade bekräftats förrän i februari 2022, då situationen åtgärdades.

Iakttagelse om budgetförvaltningen

3.28.12. Schengenassocierade länder medfinansierar en del av EUAA:s verksamhet. Deras andel av EUAA:s budget för denna verksamhet baseras på hur stor deras ekonomi är i förhållande till EU:s ekonomi, uttryckt i antingen BNP eller BNI. Men de avtal mellan EU och dessa länder som fungerar som rättslig grund för beräkningen av deras bidrag till EUAA:s budget är otydliga och ger utrymme för olika tolkningar.

Vi anser att det finns brister i EUAA:s tolkning, eftersom den resulterar i att Schengenassocierade länder bidrar med omkring 0,7 miljoner euro (7 %) mindre till EUAA:s budget för den berörda verksamheten än de borde göra enligt storleken på deras ekonomi i förhållande till EU:s ekonomi. Denna snedvridning av proportionaliteten beror på att EUAA beräknar bidragen för varje Schengenassocierat land genom att dividera storleken på landets ekonomi med storleken på EU:s och de Schengenassocierade ländernas sammanlagda ekonomi och därefter multiplicera det talet, eller "bidragsandelen", med EU:s budgetbidrag till EUAA:s berörda verksamhet (och inte med hela EUAA:s budget för denna verksamhet som omfattar både EU-budgetens och de Schengenassocierade ländernas andel).

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.28.13. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *bilagan*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2017	I vår rapport om årsredovisningen för budgetåret 2017 drog vi slutsatsen att upphandlingsförfarandena för Easos hyrda lokaler i Lesbos var oriktiga. Alla efterföljande betalningar kopplade till detta avtal är därför oriktiga.	Hyseskontraktet för lokalerna i Lesbos löpte ut den 30 april 2023.	Pågår
2	2018	Easo bör fastställa ändamålsenliga finansiella efterhandskontroller.	EUAA utförde en efterhandskontroll 2022 som omfattade budgetåren 2020 och 2021. Genomförandet av de motsvarande korrigerande åtgärderna pågår fortfarande.	Pågår
3	2020	Det upphandlingsförfarande som användes för de hyrda lokalerna i Rom var oriktigt. Alla efterföljande betalningar kopplade till dessa kontrakt är därför oriktiga.	EUAA sade upp kontraktet för sina lokaler i Rom med verkan från den 31 juli 2023.	Pågår

Europeiska unionens asylbyrå (EUAA)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
4	2020	Ett stort antal chefstjänster är vakanta, och många av dem hade innehaft av tillförordnade chefer i över ett år. Detta strider mot tjänsteföreskrifterna , enligt vilka en tillfällig chefsutnämning ska vara begränsad till ett år. Denna brist på chefsnivå kan inverka negativt på Easos ledarskap och försvaga den strategiska kontinuiteten.	Per den 31 december 2022 fanns det sju tillförordnade chefer, varav två hade innehaft sin tjänst i över ett år. Från oktober 2022 fram till mitten av januari 2023 förnyade EUAA inga sådana tillfälliga utnämningar som var avsedda att löpa ut efter ett år, och praxisen upphörde helt i januari 2023.	Har genomförts
5	2020	Easo har inte uppdaterat sin policy för hantering och förebyggande av intressekonflikter.	Policyn för hantering och förebyggande av intressekonflikter uppdaterades under 2022 och godkändes av styrelsen i januari 2023.	Har genomförts

EUAA:s svar

3.28.9. Byrån noterar iakttagelsen.

3.28.10. Byrån noterar iakttagelsen. Beslutet att köpa in IKT-utrustningen i fråga fattades utifrån de operativa behoven och den operativa angelägenheten samt med tanke på den begränsade marknadstillgången på it-utrustning till följd av den globala bristen på chipp. Lämpliga kontroller har fastställts för att ge rimliga garantier för att inköp av ersättningsartiklar från onlinekatalogen i framtiden kommer att begränsas till priset för motsvarande artikel som anges i entreprenörens ursprungliga anbud.

3.28.11. Byrån noterar iakttagelsen.

3.28.12. Byrån förstår resonemanget bakom revisionsrättens iakttagelse och erkänner att avtalen mellan EU och de Schengenassocierade länderna kan anses vara tvetydiga och öppna för tolkning. Byrån anser dock att dess tillvägagångssätt är i linje med de rättsliga bestämmelserna.

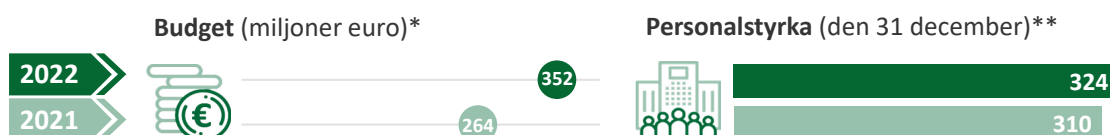
Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

3.29. Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Inledning

3.29.1. Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa) ligger i Tallinn, Strasbourg och Sankt Johann im Pongau och inrättades genom [förordning \(EU\) 2018/1726](#). eu-Lisa ersatte Europeiska byrån för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa, som inrättades 2011. eu-Lisas mandat omfattar utveckling och operativ förvaltning av in- och utresesystemet för tredjelandsmedborgare och EU-systemet för reseuppgifter och resetillstånd. eu-Lisas viktigaste uppgift är att sköta den operativa förvaltningen av andra generationen av Schengens informationssystem, informationssystemet för viseringar och det europeiska systemet för jämförelse av fingeravtryck. [Figur 3.29.1](#) visar nyckeltal för eu-Lisa⁹¹.

Figur 3.29.1 – Nyckeltal för eu-Lisa



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: eu-Lisas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från eu-Lisa.

Ökningen av budgeten och personalstyrkan motiveras främst av eu-Lisas ytterligare uppgifter i samband med förvaltningen av nya storskaliga it-system och interoperabiliteten mellan it-system.

⁹¹ Ytterligare information om eu-Lisas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://www.eulisa.europa.eu>.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.29.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom eu-Lisas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.29.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa), som består av årsredovisningen⁹² och rapporterna om genomförandet av eu-Lisas budget⁹³ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

⁹² Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁹³ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.29.4. Vi anser att eu-Lisas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av eu-Lisas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Upplysningar av särskild betydelse

3.29.5. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 2.1.5.3 i räkenskaperna för 2022 om förseningarna i genomförandet av in- och utresesystemet och hur de kan påverka eu-Lisas verksamhet.

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

Intäkter

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

3.29.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för eu-Lisas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Betalningar

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

3.29.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för eu-Lisas räkenskaper för det budgetår som slutade den 31 december 2022, med undantag för inverkan av de upplysningar som beskrivs under rubriken "Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna", i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.29.8. Vi granskade 26 eu-Lisa-betalningar. Sex av dem, som gällde fem ramavtal, var oriktiga. Vi identifierade också andra betalningar 2022 som hade koppling till tre specifika kontrakt som vi konstaterade vara oriktiga i vår [rapport för 2021](#). Det totala kostnadsbelopp som påverkas är 17,8 miljoner euro. Det motsvarar 4,8 % av samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under 2022, vilket ligger över den väsentlighetsgräns som fastställts för revisionen. På grund av liknande iakttagelser gjorde vi ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i eu-Lisas betalningar 2020 och 2021.

3.29.9. eu-Lisa använde ett specifikt kontrakt som gällde fasta priskomponenter för att köpa in hårdvara som antingen inte omfattades av de tillhörande ramavtalet eller kostade 23 % mer än motsvarande produkt i ramavtalet. Detta utgör en betydande avvikelse från ramavtalet. Det innebär att de tillhörande betalningarna under 2022, som motsvarade prisökningen på den fasta priskomponenten och uppgick till 2,9 miljoner euro, är oriktiga.

3.29.10. För ett annat specifikt kontrakt som gällde anpassad utveckling och testning i samband med in- och utresesystemet antog eu-Lisa en ändring för att öka kontraktets värde till 3,6 miljoner euro. Men enligt det tillhörande ramavtalet hade det specifika kontraktet ett fast pris och en sådan ändring var därför inte tillåten. De betalningar som gjordes i samband med dessa ytterligare tjänster för 2022, vilka uppgick till 0,9 miljoner euro, är följaktligen oriktiga.

3.29.11. eu-Lisa köpte in mjukvarulicenser och betalade i förskott för underhåll i 36 månader. Men i kontraktet angavs att årliga licensavgifter och underhållsavgifter kan faktureras per kalenderår och i förskott för hela året samt att licensavgifter och underhållsavgifter eller underhållsrelaterade avgifter, i undantagsfall och efter

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

förhandsgodkännande av den upphandlande myndigheten, kan faktureras för mer än ett kalenderår och i förskott för hela perioden. eu-Lisa gav inte entreprenören ett förhandsgodkännande om att fakturera för mer än ett kalenderår och vi anser därför att förskottsbetalningen för 24 månaders underhåll, som uppgick till sammanlagt 0,2 miljoner euro, är oriktig.

3.29.12. År 2016 tecknade eu-Lisa ett specifikt kontrakt för tillhandahållande av programhanteringstjänster för en period om ett år, i enlighet med bestämmelserna i det tillhörande ramavtalet. eu-Lisa gjorde efterföljande ändringar och förlängde löptiden för kontraktet med 67 månader, men kontraktsvillkoren tillät endast en sammanlagd löptid för tjänsterna på 48 månader. Vi anser att det specifika kontraktet avviker betydligt från ramavtalet och således är oriktigt. De betalningar för 2022 på 2,8 miljoner euro som hör till förlängningen utöver de första 48 månaderna är därför oriktiga.

3.29.13. I vår [rapport för 2021](#) gjorde vi en iakttagelse om upphandling av storskaliga it-system. Vi drog slutsatsen att ett specifikt kontrakt på 40 miljoner euro var oriktigt. Det genomförde inte det tillhörande ramavtalet korrekt eftersom det inte angav närmare uppgifter om de tjänster som förvärvades (kvantiteter och leveransdatum). I punkt 2.16, ruta 2.1 och punkt 3.29.8 i den rapporten kommenterade vi det budgetmässiga tryck som bidrog till eu-Lisas beslut att teckna detta specifika kontrakt med en generisk formulering. eu-Lisa betalade 7,5 miljoner euro inom ramen för detta kontrakt 2022. Dessa betalningar är oriktiga.

3.29.14. I vår [rapport för 2021](#) gjorde vi en iakttagelse om upphandlingen av underhåll av den gemensamma delade infrastrukturen. För ett specifikt kontrakt som innehöll en fast del och en rörlig del motsvarade priset för den fasta delen priset enligt ramavtalet medan priset för den rörliga delen var nästan tio gånger högre. Efter en ändring av det specifika kontraktet blev priset för den rörliga delen mer än 22 gånger högre än ramavtalets ursprungliga belopp. Vi konstaterade att det specifika kontraktet i grunden avvek från ramavtalet och att inga ändringar hade gjorts i det tillhörande ramavtalet. Följaktligen uppfyllde inte det specifika kontraktet eller de tillhörande betalningarna kraven i ramavtalet. eu-Lisa betalade 3,0 miljoner euro med koppling till denna oriktiga ändring 2022.

3.29.15. I vår [rapport för 2021](#) gjorde vi en iakttagelse om upphandling av ett annat specifikt kontrakt som gällde fasta priskomponenter. Kontraktets värde på 1,8 miljoner euro stämde överens med värdet på ramavtalet. Senare undertecknade eu-Lisa en ändring av det specifika kontraktet och ökade beloppet till 2,2 miljoner euro. Vi konstaterade att det specifika kontraktet i grunden avvek från ramavtalet och att inga ändringar hade gjorts i ramavtalet. Följaktligen uppfyllde inte det specifika kontraktet eller de tillhörande betalningarna kraven i ramavtalet. eu-Lisa betalade 0,4 miljoner euro i samband med denna oriktiga ändring 2022.

3.29.16. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.29.17. eu-Lisa beslutade att tilldela ett kontrakt med koppling till informationssystemet för viseringar med hjälp av ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling. Beslutet motiverades med att det var synnerligen brådslande. eu-Lisa beslutade att använda den här typen av förfarande i strid mot rådet från sin egen upphandlingsavdelning och juridiska avdelning.

Vi konstaterade att det inte var motiverat att använda denna typ av förfarande och att ett ordinarie förfarande hade kunnat användas. eu-Lisa hade känt till problemet med övergången från det föregående kontraktet sedan åtminstone 2021, då ett förhandlat förfarande för liknande tjänster inleddes och avbröts. Det faktum att det inte var vederbörligen motiverat att använda ett förhandlat förfarande med en enda entreprenör utan föregående meddelande om upphandling innebär att det ramavtal och det specifika kontrakt som ingicks, liksom alla tillhörande betalningar, är oriktiga. Enligt uppgifter från eu-Lisa gjordes inga betalningar inom ramen för detta kontrakt under 2022.

Iakttagelse om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.29.18. eu-Lisa köpte in hårdvara till ett värde av 27,7 miljoner euro inom ramen för ett kontrakt med en it-återförsäljare. Enligt kontraktsvillkoren skulle återförsäljaren ha tillhandahållit eu-Lisa en prislista från hårdvaruförsäljarna. I kontraktet fastställs att det pris som eu-Lisa ska betala är försäljarens pris minus en på förhand fastställd rabatt plus ett påslag för återförsäljaren. Vi konstaterade att eu-Lisa inte hade fått hårdvaruförsäljarnas prislistor från återförsäljaren och inte hade utfört några förhandskontroller.

3.29.19. Upphandlingen av ett ramavtal för övergripande verksamhet till ett uppskattat sammanlagt värde på 490 miljoner delades upp i två omgångar. eu-Lisa utsåg två utvärderingskommittéer om vardera 33 medlemmar. Vi anser att ett så stort antal medlemmar försvagar den enskilda medlemmens ansvar. Dessutom noterade vi att det inte hade förts några protokoll för sex av utvärderingskommitténs sammanträden och att endast slutrapporten hade undertecknats.

Iakttagelse om budgetförvaltningen

3.29.20. Vi konstaterade att eu-Lisa hade fört över 14,4 miljoner euro (23 %) av 2022 års tillgängliga åtagandebemyndiganden till 2023. I detta belopp ingick 13,7 miljoner euro (eller 95 %) av bemyndiganden som gjorts inom avdelning II, administrativa utgifter, (97 % 2021). En återkommande hög andel överföringar strider mot principen om budgetens

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.29.21. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *bilagan*.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2017	eu-Lisa förvaltar för närvarande tre separata, icke integrerade stora it-system som alla hanterar data inom EU:s politikområde frihet, säkerhet och rättvisa. Uppdelningen kan hindra eu-Lisa från att uppnå stordriftsfördelar och synergier mellan de olika systemen.	Interoperabilitetsprojektet inleddes i augusti 2021. Modellen med avtal för övergripande verksamhet och inköp planeras vara fullt genomförd i slutet av 2023 och kommer att ge förutsättningar för stordriftsfördelar och synergier mellan systemen.	Pågår
2	2018	Budgetgenomförandet blev lägre än planerat. eu-Lisa och kommissionen bör tillsammans anpassa budgetplaneringen bättre till tidpunkten för de tillhörande rättsakterna.	Detta underliggande problem, som inte ligger under eu-Lisas kontroll, har ännu inte lösts.	Pågår

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
3	2021	För en upphandling som gällde storskaliga it-system drog vi slutsatsen att ett specifikt kontrakt på 40 miljoner euro inte korrekt genomförde inte det tillhörande ramavtalet eftersom det inte angav närmare uppgifter om de tjänster som förvärvades (kvantiteter och leveransdatum).	eu-Lisa betalade 7,5 miljoner euro inom ramen för detta kontrakt 2022 (se punkt 3.29.13). eu-Lisa utarbetade en handlingsplan för att ta itu med revisionsrättens iakttagelser 2021. Handlingsplanen ska genomföras före utgången av 2023.	Pågår
4	2021	För upphandlingen av underhåll av den gemensamma delade infrastrukturen konstaterade vi att det specifika kontraktet i grunden avvek från ramavtalet och att ingen ändring hade gjorts av ramavtalet.	eu-Lisa betalade 3 miljoner euro inom ramen för detta kontrakt 2022 (se punkt 3.29.14). eu-Lisa utarbetade en handlingsplan för att ta itu med revisionsrättens iakttagelser 2021. Handlingsplanen ska genomföras före utgången av 2023.	Pågår

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
5	2021	För ett specifikt kontrakt respekterades inte de avtalade leveransdatumerna. Trots det betalade eu-Lisa ut 1,2 miljoner euro utan att ändra det specifika kontraktet och ramavtalet.	eu-Lisa har avslutat det berörda kontraktet.	Har genomförts
6	2021	I en upphandling för ett annat specifikt kontrakt som gällde fasta priskomponenter motsvarade kontraktets värde på 1,8 miljoner euro värdet på ramavtalet. Senare undertecknade eu-Lisa en ändring av det specifika kontraktet och ökade beloppet till 2,2 miljoner euro. Vi konstaterade att det specifika kontraktet i grunden avvek från ramavtalet.	eu-Lisa betalade 0,4 miljoner euro inom ramen för detta kontrakt 2022 (se punkt 3.29.15). eu-Lisa utarbetade en handlingsplan för att ta itu med revisionsrättens iakttagelser 2021. Handlingsplanen ska genomföras före utgången av 2023.	Pågår

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
7	2021	<p>eu-Lisa ändrade värdet på tre ramavtal. Genom ändringarna höjdes det maximala beloppet för avtalen med 50 %.</p> <p>Eftersom de ändrade ramavtalen snart skulle löpa ut, och de belopp som det gjorts åtaganden för fortfarande låg långt under maxbeloppen för avtalen, kunde eu-Lisa ha använt de nya avtalen för övergripande verksamhet så snart som möjligt i stället för att ändra de tidigare avtalen med det maxbelopp som är tillåtet enligt budgetförordningen.</p>	<p>eu-Lisa utarbetade en handlingsplan för att ta itu med revisionsrättens iakttagelser 2021. Handlingsplanen ska genomföras före utgången av 2023.</p>	Pågår
8	2021	<p>Angående två granskade betalningar till ett totalt värde av 2,6 miljoner euro konstaterade vi att produkter som omfattades av det specifika kontraktet inte ingick i ramavtalet.</p> <p>eu-Lisa bör förbättra sin kontraktsförvaltning för att säkerställa att specifika kontrakt alltid följer ramavtalen.</p>	<p>eu-Lisa utarbetade en handlingsplan för att ta itu med revisionsrättens iakttagelser 2021. Handlingsplanen ska genomföras före utgången av 2023.</p>	Pågår

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
9	2021	Vi konstaterade att eu-Lisa hade fört över 11,4 miljoner euro av 2021 års åtagandebemyndiganden till 2022. Av detta belopp avsåg 11,1 miljoner euro (97 %) administrativa utgifter (avdelning II). En återkommande hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i genomförandet av budgeten.	Situationen kvarstod under 2022.	Pågår

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

eu-Lisas svar

3.29.9. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. Vi vill dock påpeka att prisökningen motsvarar 0,96 procent av det totala värdet av ramavtalet och att hårdvarukonfigurationen justerades i syfte att förbättra synergierna i den övergripande infrastrukturuppsättningen. Vi har redan genomfört de nödvändiga revideringarna av vår praxis för kontraktsförvaltning. Dessa åtgärder omfattar dock inte äldre kontrakt, såsom det som är föremål för denna iakttagelse.

3.29.10. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. Vi har redan genomfört de nödvändiga revideringarna av vår praxis för kontraktsförvaltning för att kontrollera om specifika kontrakt kräver en föregående ändring av ramavtalet eller inte. Dessa åtgärder omfattar dock inte äldre kontrakt, såsom det som är föremål för denna iakttagelse.

3.29.11. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. Vi har redan genomfört de nödvändiga revideringarna av vår praxis för kontraktsförvaltning för att bättre dokumentera undantag för de typer av situationer som revisionsrätten tar upp i sin iakttagelse.

3.29.12. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. Övergripande tjänster beskrevs i anbudsunderlaget som permanenta under hela ramavtalets löptid, för att säkerställa samordning av de olika verksamheterna och intressenterna. När ramavtalet, i enlighet med dess bestämmelser, automatiskt förlängdes med ytterligare två år, var de övergripande tjänsterna fortfarande nödvändiga, och det specifika kontraktet förlängdes i enlighet därmed. Vi vill notera att detta kontrakt löpte ut i maj 2022 samt att vi vidtar åtgärder för att undvika liknande situationer i framtiden.

3.29.13. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. Vi var tvungna att underteckna detta specifika kontrakt i slutet av 2018 för att bevara den budget som krävs för att säkerställa interoperabiliteten mellan in- och utresesystemet och informationssystemet för viseringar. Denna nödvändighet uppstod på grund av det försenade antagandet av genomförandebeslutet jämfört med den ursprungliga tidsplanen för finansieringsöversikten för förordningen om in- och utresesystemet, vilken låg utanför vår kontroll.

Så snart revisionsrätten meddelade iakttagelsen 2022

- ändrade vi kontraktet för att åtgärda de brister som revisionsrätten konstaterat, genom att lägga till en mer detaljerad beskrivning av de tjänster som tillhandahålls,
- utfärdade vi endast två ytterligare serviceförfrågningar inom ramen för kontraktet, vilka var nödvändiga för att slutföra testerna av resultaten (totalt värde på 0,2 miljoner euro),
- förlängde vi inte kontraktet ytterligare, och det löpte ut 2022.

3.29.14. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse och vill påpeka att kontraktet nu har löpt ut.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

3.29.15. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse.

3.29.17. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse och vill påpeka att kontraktet nu har löpt ut. Utanordnarens beslut att använda ett förhandlat förfarande motiverades av det faktum att tidsfristerna för genomförandet av programmet för in- och utresesystemet formellt ändrades först i ett senare skede.

Den totala tid som krävdes för tilldelningen av kontraktet och för övergången till en ny entreprenör beräknades uppgå till minst åtta månader. Detta skulle innebära att den entreprenör som tilldelades kontraktet realistiskt sett skulle ha kunnat börja stödja systemen först från och med april/maj 2023, vilket skulle leda till ett underhållsavbrott på fem till sex månader. Under denna period skulle vi inte ha kunnat fullgöra vårt uppdrag och inte heller säkerställa överensstämmelse med den systemspecifika förordningen.

Av kommentarerna till kontraktshandlingarna framgår det att vi bedömde frågan ur alla olika synvinklar för att väga de rättsliga och operativa kraven mot de krav som följer av budgetförordningen.

3.29.18. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. Innan inköpet genomförde vi en marknadsundersökning för att verifiera den valda lösningsleverantörens prisriktmärkning och göra en prisjämförelse med alternativa lösningar och försäljare. Efter revisionsrättens iakttagelse inhämtade vi de nödvändiga prislistorna från försäljarna.

3.29.19. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. Utvärderingskommitténs storlek återspeglade det övergripande upphandlingsförfarandets omfattning och komplexitet. Alla specialiseringar var tvungna att vara representerade för en fullständig utvärdering av anbudet.

3.29.20. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. Vi gjorde överföringar för nödvändig eller återkommande administrativ verksamhet, vilket försäkrade en sund ekonomisk förvaltning av de underliggande transaktionerna.

Korrigerande åtgärder håller på att utformas för att förbättra styrningen och användningen av externa stödtjänster, som har ökat stadigt under årens lopp för att kompensera för byråns systematiska underbemanning.

3.30. Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Inledning

3.30.1. Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex) ligger i Warszawa och inrättades genom [förordning \(EU\) 2016/1624](#), som upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2019/1896](#). Frontex ersatte Europeiska byrån för förvaltningen av det operativa samarbetet vid Europeiska unionens medlemsstaters yttre gränser som inrättades 2004. Frontex och medlemsstaternas nationella myndigheter med ansvar för gränsförvaltning och återvändandeinsatser utgör tillsammans den europeiska gräns- och kustbevakningen, som delar ansvaret för att säkerställa en europeisk integrerad gränsförvaltning och effektivt hantera inresor över de yttre gränserna. [Figur 3.30.1](#) visar nyckeltal för Frontex⁹⁴.

Figur 3.30.1 – Nyckeltal för Frontex



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Frontex årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Frontex.

Den betydande ökningen av Frontex budget och personalstyrka beror på det utökade mandatet enligt [förordning \(EU\) 2019/1896](#).

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.30.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Frontex lednings och styrels ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁹⁴ Ytterligare information om Frontex roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.frontex.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.30.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex), som består av årsredovisningen⁹⁵ och rapporterna om genomförandet av Frontex budget⁹⁶ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.30.4. Vi anser att Frontex räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Frontex finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁹⁵ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁹⁶ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Upplysningar av särskild betydelse

3.30.5. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 1.3, om attestering av räkenskaperna, där räkenskapsföraren för andra året i rad förklarar att de inte kunde godkänna redovisningssystemet eftersom det saknas information om ett it-system som kommissionen äger och som används för att tillhandahålla redovisningsuppgifter.

3.30.6. Vi vill fästa uppmärksamheten på noterna 3.2.1 om rörelseintäkter, 4.0.3 om budgetens finansieringskällor och 4.4 om sammanställningen över resultatet av budgetgenomförandet, där Frontex revisor förklarar att bidragen från Schengenassocierade länder inte har beräknats korrekt. Följaktligen har även EU:s bidrag till Frontex budget beräknats felaktigt. För 2022 har EU:s bidrag uppskattats 3,2 miljoner euro för högt, och bidragen från de Schengenassocierade länderna har uppskattats lika mycket för lågt.

Frontex räkenskaper för 2022 och de jämförbara beloppen från 2021 som redovisas i räkenskaperna för 2022 har justerats för att återspegla detta (se not 3.6 om fel från föregående period).

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

Intäkter

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

3.30.7. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Frontex räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.30.8. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Frontex räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Övriga upplysningar

3.30.9. I Frontex [årliga verksamhetsrapport för 2022](#) anger den nuvarande verkställande direktören i sin förklaring att han har tagit del av den tidigare verkställande direktörens och den tidigare tillförordnade verkställande direktörens reservationer (bilaga 12 till den årliga verksamhetsrapporten) men inte kan uttala sig om dessa reservationer. Reservationerna rör a) förvaltningen av olika kontrakt avseende resetjänster för den stående styrkan och b) förvaltningen av ett bidrag till utbildningsverksamhet för den stående styrkan, kategori 1. När det gäller punkt a hänvisar vi till punkt 3.30.13 i vår [årsrapport för 2021](#).

3.30.10. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om räkenskapernas tillförlitlighet

3.30.11. Frontex uppskattade de upplupna kostnader som uppkommit 2022 för kostnader för tjänsteresor 4,7 miljoner euro för högt till totalt 213,5 miljoner euro i upplupna kostnader.

3.30.12. Frontex har ingen formaliserad vägledning eller förfaranden för att garantera en konsekvent beräkning av upplupna kostnader (2022: 213,5 miljoner euro). Det gör att det uppskattade beloppet varierar beroende på vilken enhet som ansvarar för att beräkna de upplupna kostnaderna.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.30.13. I oktober 2021 undertecknade Frontex ett tjänstekontrakt med en entreprenör för psykologiska undersökningar av nya tjänstemän inom den europeiska gräns- och

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

kustbevakningen. Kontraktets ursprungliga värde var 79 000 euro. Frontex avsåg med kontraktet att det skulle fungera som en övergångslösning mellan det ramavtal för psykologiska tjänster som hade löpt ut 2021 och ett nytt avtal som man höll på att förbereda ett upphandlingsförfarande för. På grund av förseningar i det nya förfarandet ändrade Frontex kontraktet fyra gånger, vilket gjorde att värdet ökade till 502 900 euro eller 536 % mer än det ursprungliga värdet. Frontex registrerade dessa händelser i registret över avvikelser och fall av bristande efterlevnad. Enligt artikel 172.3 a iii i budgetförordningen är en ökning av kontraktsvärdet på upp till 50 % tillåten i sådana situationer. De sammanlagda betalningarna för kontraktet uppgick till 502 500 euro varav 384 000 var oriktiga.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.30.14. I maj 2019 undertecknade Frontex ett ramavtal till ett värde på sammanlagt 30 miljoner euro för resetjänster, inklusive boende. Vi konstaterade att de fakturor som resebyrån utfärdat för boendet inte styrktes med fakturorna från själva hotellen. I stället hade de underliggande fakturor som resebyrån utfärdade i realiteten utfärdats av ett dotterbolag till resebyrån. De interna kontroller som Frontex införde med avseende på genomförandet av kontraktet var inte tillräckliga eftersom de inte tillhandahöll bevis för de faktiska kostnader som uppkommit. Detta är en allvarlig brist och medför en betydande risk för överdebitering.

3.30.15. Frontex använder kommissionens system för att förvalta sina reserelaterade kostnader. Vi noterade att uppgifterna i systemet om de faktiska kostnader som betalats inte stäms av mot resebyråns kostnader, som redovisas och behandlas separat från dem som de anställda betalar vid sina tjänsteresor. Detta utgör en brist i den interna kontrollen och utsätter Frontex för risken att betalningar kopplade till resebyråns kostnader eventuellt är felaktiga.

3.30.16. I juli 2022 införde Frontex nya tak för delegerade utanordnare i samband med betalningar, betalningskrav och budgetöverföringar. Beslutet fick omedelbar verkan, från och med den dag det undertecknades. Men det blev en fördröjning när taken skulle införas i it-systemet. Detta resulterade i att mellan juli och augusti 2022, när systemuppdateringarna var slutförda, godkände åtta delegerade utanordnare 17 betalningar som var större än det nya taket. Dessa betalningar uppgick till 10,9 miljoner euro. Detta strider mot artikel 41.1 i rambudgetförordningen. Vi noterar att denna betydande brist i den interna kontrollen registrerades i Frontex register över avvikelser och fall av bristande efterlevnad.

3.30.17. I ett rekryteringsförfarande konstaterade vi att urvalskommittén hade slagit ihop alla medlemmarnas individuella bedömningar, i stället för att tillämpa en konsensusmetod som Frontex interna regler föreskriver. Dessutom saknades tydliga standarder eller instruktioner till urvalskommitténs medlemmar om hur de enskilda urvalskriterierna skulle bedömas. Slutligen förklarade urvalskommitténs ordförande att den

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

rekryterade var direkt underställd ordföranden, utan att det fanns några bevis på att riskreducerande åtgärder hade vidtagits för att komma till rätta med den potentiella intressekonflikten. Dessa brister undergräver principerna om öppenhet och likabehandling av sökande i rekryteringsförfaranden och kan utsätta Frontex för anseenderisker och rättsliga risker. Vi gjorde en liknande iakttagelse i punkt 3.30.14 i vår [rapport för 2021](#).

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.30.18. Schengenassocierade länder medfinansierar Frontex verksamhet. Deras andel av Frontex budget baseras på hur stor deras ekonomi är i förhållande till EU:s ekonomi, uttryckt i antingen BNP eller BNI. Men de avtal mellan EU och dessa länder som fungerar som rättslig grund för beräkningen av deras bidrag till Frontex budget är otydliga och ger utrymme för olika tolkningar.

Som vi noterade i vår [rapport för 2020](#) anser vi att det finns brister i Frontex tolkning, eftersom den resulterar i att Schengenassocierade länder bidrar med omkring 3,5 miljoner euro (7 %) mindre till Frontex budget än de borde göra enligt storleken på deras ekonomi i förhållande till EU:s ekonomi. Denna snedvridning av proportionaliteten beror på att Frontex beräknar bidragen för varje Schengenassocierat land genom att dividera storleken på landets ekonomi med storleken på EU:s och de Schengenassocierade ländernas sammanlagda ekonomi och därefter multiplicera det talet, eller "bidragsandelen", med EU:s budgetbidrag till Frontex (och inte med hela Frontex budget som omfattar både EU-budgetens och de Schengenassocierade ländernas andel).

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2015	Stater som deltar i gränsinsatser redovisar kostnader som de har haft på särskilda blad för ersättningsanspråk. I vår särskilda rapport 12/2016 rekommenderade vi att byråerna bör utnyttja de förenklade kostnadsalternativen när det är lämpligt för att undvika sådan ineffektivitet.	I november 2022 begärde Frontex att alla stödmottagare skulle förse byrån med utökade listor med enhetskostnader för att förenkla ersättningsprocessen och minska antalet dokument som ska bifogas betalningarna. Byrån håller på att bedöma och validera medlemsstaternas förslag, med målet att införa enhetskostnader för tung teknisk utrustning senast tredje kvartalet 2023.	Pågår
2	2016/2018	Andelen överförda och förfallna anslag var hög. Frontex bör sträva efter att få fram mer exakta kostnadsberäkningar och budgetprognoser.	Situationen kvarstod under 2022.	Pågår

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
3	2018	Förhandskontrollerna var inte ändamålsenliga. Frontex bör arbeta med att ta fram ett förenklat och transparent finansieringssystem som även omfattar utrustningsrelaterade kostnader.	I november 2022 begärde Frontex att alla stödmottagare skulle förse byrån med utökade listor med enhetskostnader för att förenkla ersättningsprocessen och minska antalet dokument som ska bifogas betalningarna. Byrån håller på att bedöma och validera medlemsstaternas förslag, med målet att införa enhetskostnader för tung teknisk utrustning senast tredje kvartalet 2023.	Pågår
4	2018	Frontex bör anta och genomföra en policy för känsliga befattningar.	Ett beslut om känsliga befattningar håller på att utarbetas och förväntas bli antaget under 2023.	Pågår
5	2018/2019	Frontex uppnådde inte det antal tillsatta tjänster som fastställts i tjänsteförteckningen. Frontex bör förbättra vägledningen till medlemmarna i urvalskommittén och noggrannare kontrollera de sökandes ekonomiska rättigheter för löneutbetalningar.	Situationen kvarstod under 2022, men det har skett en tydlig förbättring under de senaste tre åren (2020: 61,1 %, 2021: 77 % och 2022: 82,4 %).	Pågår

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
6	2020	En nationell myndighet deklarerade tidigare oanmälda återvändandeinsatser i en bidragsöverenskommelse vid det ekonomiska avslutandet av insatsen. Frontex gjorde ett budgetåtagande i efterhand för att täcka det resulterande budgetunderskottet, vilket inte är förenligt med dess budgetförordning.	I oktober 2022 fattades beslut om en korrigerande åtgärd. Den tekniska lösningen finns redan, men den kommer inte att vara fullt genomförd före utgången av första kvartalet 2023 efter det att personal i medlemsstaterna har utbildats av Frontex. Senast vid utgången av 2023 kommer it-verktyget att ha uppdaterats för att ta full hänsyn till korrigeringen.	Pågår

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
7	2020	Ombudsmannen inledde två undersökningar: a) En i november 2020 där ombudsmannen bedömde ändamålsenligheten och insynen i Frontex klagomålsmekanism, samt rollen för och oberoendet hos Frontex ombud för grundläggande rättigheter, och lade fram nio förslag den 15 juni 2021. b) En i mars 2021 om hur Frontex uppfyller sina skyldigheter i fråga om grundläggande rättigheter och säkerställer ansvarsskyldighet i förhållande till byråns nya utökade ansvarsområden. Det pågår också två utredningar: a) Olafs utredning gällande anklagelser mot Frontex om trakasserier, misskötsamhet och handgripliga avvisningar av migranter och b) Europaparlamentets utredning gällande anklagelser om eventuella kränkningar av de grundläggande rättigheterna inom Frontex.	För att ta itu med alla rekommendationerna har Frontex utarbetat en övergripande handlingsplan (sammanlagt 115 åtgärder, varav 89 redan hade genomförts per den 11 januari 2023). Styrelsen informeras regelbundet om framstegen i genomförandet av rekommendationer.	Pågår
8	2020	Förseningar i rekryteringen av de 40 övervakare av grundläggande rättigheter som krävs utgör en allvarlig risk för Frontex verksamhet och anseende.	I slutet av 2022 hade byrån tillsatt 41 tjänster för övervakare av grundläggande rättigheter (en AD 7, 28 AD 5 och tolv AST 4).	Har genomförts

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
9	2020	Frontex riskerade skadat anseende och rättstvister genom att skicka erbjudanden om AD 7-tjänster till 47 sökande på högre nivå (i stället för de godkända AST-tjänsterna) innan kommissionens svar angående tjänsterna hade mottagits. Kommissionen drog senare slutsatsen att Frontex inte hade någon rättslig behörighet att uppgradera dessa tjänster.	Efter att Frontex tilldelats nya AD-tjänster 2022 fullföljde byrån sin vägledande plan och erbjöd i februari 2022 AD 7-tjänster till de sökande som hade tackat ja till erbjudandet 2021. Inga rättsliga ärenden har inletts i denna fråga.	Har genomförts
10	2020	De fyra Schengenassocierade ländernas bidrag till Frontex ursprungliga budget beräknades för lågt och utgjorde 6,9 % i stället för 7,4 % av budgeten. Det behövs övergripande vägledning från kommissionen till EU-organ om hur bidragen från länder utanför EU ska beräknas på ett konsekvent sätt.	Frontex revisor har ändrat räkenskaperna för 2022 för att återspegla justeringen för året. Efter att ha granskat frågan beslutade Frontex styrelse i september 2021 att man inte skulle ändra metoden för att beräkna bidragen.	Pågår
11	2020	När Frontex revisor beräknade prestationsindikatorerna för byråns räkenskaper behandlades inte budgetminskningar som ändringsbudgetar utan som delar av budgetgenomförandet, vilket strider mot styrelsens beslut.	Revisorn fortsatte göra på samma sätt 2022 (se not 4.0.1 i räkenskaperna).	Pågår

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
12	2021	Vi fann flera problem gällande den tekniska och yrkesmässiga kapaciteten samt den ekonomiska och finansiella kapaciteten i ett upphandlingsförfarande som avsåg ett ramavtal för tillhandahållande av resetjänster. I februari 2022 beslutade Frontex att tillfälligt upphäva ramavtalet, och i maj 2022 avslutades avtalet.	Ett nytt öppet anbudsförfarande för tillhandahållande av resetjänster till Frontex är på gång under 2023 som en reaktion på våra iakttagelser.	Pågår
13	2021	I de granskade rekryteringsförfarandena konstaterade vi att urvalskommittéerna tillämpade en annan metod för att kvantifiera sina individuella bedömningar än den som föreskrivs i de interna riktlinjerna. Dessutom saknades tydliga standarder om hur de enskilda urvalskriterierna skulle bedömas.	Samma problem identifierades även i år (se punkt 3.30.17). Frontex antog nya tillämpningsföreskrifter i januari 2022.	Pågår
14	2021	De delegerade utanordnarna hade inte formellt godtagit villkoren i den verkställande direktörens beslut om delegeringar. Dessutom hade de inte formellt förklarat att de följer beslutet att deklarerat frånvaron av intressekonflikter.	Sedan 2022 undertecknas delegeringar och vidaredelegeringar av befogenheter för samtliga utanordnare i Ares, även förklaringar om att inga intressekonflikter föreligger.	Har genomförts

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
15	2021	Frontex undertecknade ett ramavtal för tillhandahållande av personlig skyddsutrustning och sanitetsartiklar där det inte fanns någon standardprislista utan en maximal bruttomarginal för varje produkt som beställdes. Frontex gjorde dock inga systematiska kontroller av bruttomarginalen när den genomförde avtalet.	Frontex kontrollerade bruttomarginalen på ett riskbaserat urval och fann inga avvikelser.	Har genomförts
16	2021	Vi fann följande brister i två upphandlingsförfaranden: a) tilldelningsbeslutet offentliggjordes med en betydande försening och b) Frontex krävde, vid bedömningen av den ekonomiska och finansiella kapaciteten, en omsättning som var dubbelt så hög som den som får krävas.	Frontex har antagit interna förfaranden för att säkerställa att tilldelningsbeslut offentliggörs i tid och att en korrekt motivering ges när kriterierna för att bedöma den ekonomiska och finansiella kapaciteten avviker från reglerna.	Har genomförts

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
17	2021	I tre granskade bidragsöverenskommelser respekterade stödmottagarna inte tidsfristen på 75 dagar för att begära slutbetalning. Frontex gjorde inte heller slutbetalningen inom tidsfristen på 60 dagar.	Antalet begäranden och bidragsbetalningar som gjordes för sent minskade under 2022 jämfört med 2021. De berörda teamen övervakar situationen och registrerar vid behov hur länge det är lämpligt att hålla inne betalningarna. Vidare har Frontex utökat personalstyrkan för att bli bättre på att i god tid utföra de uppgifter som krävs för att betalningen ska göras i tid.	Har genomförts
18	2021	En övergripande analys av de betalningar som gjordes 2021 visade förseningar i betalningsprocessen som är en allvarlig brist i Frontex interna kontroller.	Rapportering om sena betalningar har införts, men antalet betalningar som Frontex gjorde ökade väsentligt i förhållande till tidigare år. År 2022 ökade de sena betalningarna såväl i mängd (26 %, 2021: 16 %) som i värde (20 %, 2021: 12 %).	Pågår

Frontex svar

3.30.5. Den del som saknas i godkännandet av redovisningssystemet för Frontex är systemet för förvaltning av tjänsteresor (MiPS).

3.30.6. Se svaret på punkt 3.30.18.

3.30.11. Byrån kommer att utveckla och införa metoder för överföring av utplaceringskostnader för att säkerställa avgränsning och fördelning av utgifter till respektive budgetår.

3.30.12. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse. Eftersom olika typer av utgifter har sina egna särdrag, rättsliga avtal och tillämpningsområden, beräknar olika enheter olika upplupna kostnader. Vi medger dock att detta tillvägagångssätt skulle kunna formaliseras i ett vägledningsdokument.

3.30.13. För att inte försena viktiga verksamhetsprocesser (rekrytering av den stående styrkan) beskrev Frontex på ett öppet sätt omständigheterna och motiveringarna till avvikelserna, och medgav och accepterade att det leder till en oriktighet som bör undvikas i framtiden.

3.30.14. Byrån medger att de interna kontroller som införts när det gäller genomförandefasen inte var tillräckliga.

Riskerna beaktades vid utformningen av det pågående anbudsförandet för resetjänster, och entreprenörens tillhandahållande av de relevanta fakturorna (som utfärdats av tjänsteleverantören) är därför en viktig kontrollfaktor under avtalets genomförandefas.

3.30.15. Byrån medger att det finns skillnader mellan kostnaderna för resebyrån i MiPS och i ABAC. Detta beror på att fakturor från resebyrån kan komma flera månader efter det att tjänsteresan har avslutats och den anställde har fått betalt. Vi anser dock att detta inte innebär någon risk för att betala ut fel belopp. När det gäller resebyråns kostnader kontrolleras alla fakturor och intygas vara korrekta, och först därefter behandlas de i ABAC helt i enlighet med gällande finansiella regler.

3.30.16. Med beaktande av de lärdomar som dragits efter genomförandet av verkställande direktörens beslut 2022/125 infördes en ansvarsfriskrivning i verkställande direktörens nya beslut 2022/166 avseende tröskelvärdena, som var tillämplig 15 dagar efter att beslutet trätt i kraft.

3.30.17. Frontex medger att iakttagelsen är korrekt. Byrån kommer därför att i stället för sitt interna förfarande (poängsättning/utvärdering) för rekrytering av tillfälligt anställda tillämpa det förfarande som redan används för rekrytering av kontraktsanställda (och för rekrytering av personal till den stående styrkan i stor skala) där endast en slutlig utvärderingsrapport utarbetas i samförstånd mellan medlemmarna i urvalskommittén och inga individuella poängsättningar från medlemmarna i urvalskommittén används. Vi instämmer också i

Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

revisionsrättens iakttagelse om den potentiella intressekonflikten, men anser att vi har vidtagit åtgärder (t.ex. användning av personer utanför Frontex som medlemmar i urvalskommittén och interna förfaranden) för att säkerställa att denna risk minskas.

3.30.18. Det finns ett antal avtal med Schengenassocierade länder för beräkning av deras bidrag till Frontex budget och det finns olika uppfattningar om hur avtalen ska tillämpas mellan räkenskapsföraren och byrån.

I detta avseende har byrån, styrelsen, Europeiska kommissionen och de Schengenassocierade länderna enats om den metod som ska användas för att beräkna bidragen från de Schengenassocierade länderna.

Vi anser att den metod som vi använt sedan 2016 är i linje med den befintliga rättsliga ramen och de styrande avtalen med de Schengenassocierade länderna. Vid det 86:e styrelsemötet i september 2021 drog styrelsen, på grundval av en ingående granskning av metoden som utförts av styrelsens arbetsgrupp för budget och räkenskaper i samarbete med andra aktörer, slutsatsen att beräkningsmetoden för de Schengenassocierade ländernas bidrag till Frontex budget inte skulle revideras.

Byrån har inte för avsikt att ändra den metod som används för att beräkna bidragen från de Schengenassocierade länderna. Det finns ingen motiverad begäran från medlemsstaterna eller de Schengenassocierade länderna om att revidera metoden. Varje ändring av metoden kommer att kräva förhandlingar med de Schengenassocierade länderna, en eventuell anpassning av den rättsliga ramen och styrelsens beslut.



**Byråer som finansieras under rubrik 5 i
den fleråriga budgetramen – Säkerhet
och försvar**

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

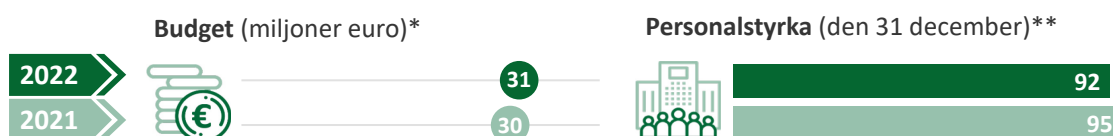
3.31. Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

Inledning

3.31.1. Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol) ligger i Budapest och inrättades genom [förordning \(EU\) 2015/2219](#). Cepol ersatte Europeiska polisakademien (även den kallad Cepol) som inrättades 2005. Cepols uppgift är att sammanföra de nationella instituten för polisutbildning i medlemsstaterna för att ombesörja utbildningstillfällen för högre polistjänstemän på grundval av gemensamma normer.

Figur 3.31.1 visar nyckeltal för Cepol⁹⁷.

Figur 3.31.1 – Nyckeltal för Cepol



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Cepols årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Cepol.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.31.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Cepols lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

⁹⁷ Ytterligare information om Cepols roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.cepol.europa.eu.

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.31.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol), som består av årsredovisningen⁹⁸ och rapporterna om genomförandet av Cepols budget⁹⁹ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.31.4. Vi anser att Cepols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Cepols finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

⁹⁸ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁹⁹ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.31.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Cepols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.31.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Cepols räkenskaper för det budgetår som slutade den 31 december 2022, med undantag för inverkan av de upplysningar som beskrivs under rubriken ”Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna”, i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.31.7. Vi granskade två ramavtal: det ena, värt sammanlagt 1,6 miljoner euro, undertecknades i maj 2018 för boende och transport- och parkeringstjänster och det andra, värt sammanlagt 21,5 miljoner, undertecknades i januari 2022 för resetjänster. Cepol genomförde båda avtalen direkt genom ordersedlar (begäranden om tjänster) som skickades via e-post. Vi konstaterade att begärandena om tjänster skickades av Cepol-anställda som inte hade delegerad befogenhet att ingå rättsliga åtaganden på Cepols vägnar eller av tillfälligt anställda som – på grund av att deras tjänster var tillfälliga – inte hade rätt att ha sådan delegerad befogenhet. Begärandena om tjänster utgjorde därför inte godkända rättsliga åtaganden, och alla tillhörande betalningar är oriktiga. Under 2022 gjorde Cepol 359 betalningar till ett värde av sammanlagt 4,1 miljoner euro inom ramen för de två avtalen.

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

3.31.8. När vi granskade genomförandet av ett ramavtal värt 1,1 miljoner euro för redaktionella tjänster avseende utbildningsmaterial under 2022 fann vi att de belopp som hade betalats inte kunde stämmas av mot de tillhandahållna tjänsterna. En del kategorier av uppgifter återspeglade inte karaktären hos det arbete som hade utförts, och för några kategorier gällde att mängden arbete man betalat för inte stämde överens med den mängd arbete som faktiskt utförts.

I avsaknad av grundläggande revisionsbevis till stöd för de belopp som betalats drar vi slutsatsen att alla betalningar inom detta ramavtal, som 2022 uppgick till 152 655 euro, är oriktiga.

3.31.9. Det totala beloppet för kostnader som inte följer regelverket uppgår till 4,2 miljoner euro. Det motsvarar 13,5 % av samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under 2022. Detta ligger över den väsentlighetsgräns som fastställts för revisionen.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2020	Vi konstaterade brister i Cepols interna kontrollmiljö när det gäller förvaltningen av budgetåtaganden: a) Cepol undertecknade tre rättsliga åtaganden innan respektive budgetåtaganden hade godkänts, b) två olika specifika kontrakt (rättsliga åtaganden) var kopplade till samma enskilda budgetåtagande.	Cepol har vidtagit åtgärder i form av bland annat utbildning och workshoppar för att öka medvetenheten och minska förekomsten av denna typ av administrativa fel. Vi fann inga liknande fall 2022.	Har genomförts
2	2021	De begärda tjänsterna omfattades inte av ramavtalet, vilket resulterade i oriktiga betalningar för de berörda tjänsterna.	Det berörda avtalet har löpt ut och ett nytt allomfattande ramavtal finns på plats sedan januari 2022.	Har genomförts
3	2021	Vid utvärderingsprocessen i samband med ett upphandlingsförfarande lade Cepol mer vikt vid ett kriterium som inte tydligt framgick i kravspecifikationerna. Detta skapar en risk för att anbudsgivarna behandlas olika.	Det nuvarande avtalet gäller fram till september 2023 och Cepol har inte för avsikt att utnyttja möjligheten att förlänga det med ytterligare tolv månader.	Pågår
4	2021	Urvalskriterierna överlappade med tilldelningskriterierna i ett upphandlingsförfarande.	Avtalet löpte ut den 31 augusti 2021.	Har genomförts

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
5	2021	På grund av bristande intern kontroll när det gällde övervakningen av utestående betalningar avslutade Cepol ett budgetåtagande innan alla betalningar hade gjorts.	Cepol har vidtagit åtgärder i form av bland annat utbildning och workshoppar för att öka medvetenheten och minska förekomsten av denna typ av administrativa fel. Vi fann inga liknande fall 2022.	Har genomförts

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

Cepols svar

3.31.7. På ett generellt plan instämmer Cepol i revisionsrättens iakttagelse, men vi vill betona följande: Det fanns visserligen en brist i formaliseringen av det rättsliga åtagandet, men tjänsterna beställdes utifrån byråns behov, och kontroller tillämpades fullt ut för att säkerställa ett korrekt genomförande av de berörda betalningarna. Interna kontroller gjordes för att säkerställa att medlen användes för det avsedda ändamålet och att ingen faktisk förlust uppstod. Innan revisionsförfarandet hunnit avslutas hade Cepol redan infört korrigerande åtgärder.

3.31.8. Vi noterar revisionsrättens iakttagelse och har vidtagit korrigerande åtgärder för att ta itu med de problem som konstaterats. Vi bekräftar att antalet beställda, levererade och betalda sidor inte exakt överensstämde med varandra. Detta har sin orsak i arbetets art: utveckling av redaktionellt och pedagogiskt innehåll medger inte alltid en exakt kvantifiering på förhand. Vi vill dock påpeka att kontroller utfördes avseende resultaten. Slutligen vill vi framhålla att kategorierna av uppgifter baserades på dem som angetts i ett tidigare avtal med publikationsbyrån.

3.31.9. Se våra svar på punkterna 3.31.7 och 3.31.8.

3.32. Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)

Inledning

3.32.1. Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN) ligger i Lissabon och inrättades genom [förordning \(EEG\) nr 302/93](#), som upphävts och ersatts av [förordning \(EG\) nr 1920/2006](#). ECNN:s viktigaste uppgift är att samla in, analysera och sprida information om narkotika och narkotikamissbruk i syfte att ta fram och offentliggöra objektiv, tillförlitlig och jämförbar information på Europeanivå. Informationen ska användas till att analysera efterfrågan på narkotika och hur den kan minskas samt andra fenomen med koppling till narkotikamarknaden. [Figur 3.32.1](#) visar nyckeltal för ECNN¹⁰⁰.

Figur 3.32.1 – Nyckeltal för ECNN



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: ECNN:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från ECNN.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.32.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom ECNN:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹⁰⁰ Ytterligare information om ECNN:s behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: www.emcdda.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.32.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN), som består av årsredovisningen¹⁰¹ och rapporterna om genomförandet av ECNN:s budget¹⁰² för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.32.4. Vi anser att ECNN:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ECNN:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁰¹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁰² Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.32.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för ECNN:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.32.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för ECNN:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.32.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.32.8. Vi konstaterade att det system för budgetförvaltning som ECNN använde hade markerat 7 % av budgetbetalningarna (107 av 1 595) som sena betalningar. Men de flesta av de markerade betalningarna var i själva verket inte sena. ECNN betalade dröjsmålsränta för endast en sen betalning. Denna diskrepans beror på felaktiga parametrar och/eller felaktigt inmatade uppgifter om förfallodagen för betalning eller mottagandet av handlingar som medför en betalningsskyldighet. Ett betydande antal "falskt positiva" uppgifter på grund av felaktiga parametrar och/eller otillräcklig uppgiftskvalitet kan utsätta ECNN för finansiell risk och anseenderisk.

Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.32.9. Vi noterade att för ett kontrakt som ingått i maj 2021 till ett belopp på 75 000 euro föregicks inte det rättsliga åtagandet av ett budgetåtagande på samma belopp. Budgetåtagandet gjordes först i april 2021 till ett belopp på 55 000 euro. Därför saknades inledningsvis ett budgetåtagande på motsvarande 20 000 euro av det rättsliga åtagandet på 75 000 euro. I december 2021 minskade skillnaden till 3 000 euro när det ursprungliga budgetåtagandet ökades till 72 000 euro. Samma sak inträffade 2022 när en förnyelse av avtalet med ett belopp på 75 000 euro inte täcktes fullt ut av ett motsvarande budgetåtagande utan det saknades 8 000 euro. Detta strider mot kraven i artiklarna 10.3 (budgeträkenskaper) och 73.2 (utgiftstransaktioner) i ECNN:s budgetförordning.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2018	ECNN anlidade tillfälliga arbetstagare genom ett ramavtal utan att uppfylla kraven enligt direktiv 2008/104/EG och portugisisk arbetslagstiftning. ECNN bör analysera de tillfälliga arbetstagarnas arbetsvillkor och se till att de följer europeisk och nationell arbetslagstiftning.	Det berörda ramavtalet löpte ut i mars 2022. Den sista betalningen för tillfälliga arbetstagare gjordes i januari 2022.	Har genomförts

ECNN:s svar

3.32.8. Den påtalade inkonsekventa ”markeringen” (av sena betalningar), som orsakats av centrumets elektroniska system för ekonomisk förvaltning och redovisning (ABAC), påverkade inte korrektheten i de berörda transaktionerna, nämligen betalningen av de utestående beloppen och räntan, vilket krävdes i det påtalade fallet. I detta sammanhang har centrumet vidtagit vissa åtgärder för att minimera den nämnda risken för ”falskt positiva” uppgifter och för att ytterligare säkerställa en klar och korrekt bild av eventuella sena betalningar inom ramen för ABAC. Dessa åtgärder behandlar både de upptäckta problemen med parametrisering och kvaliteten på datainmatningen/dataregistreringen (i ABAC) avseende betalningens förfallodag eller datumet för mottagande av de styrkande handlingarna för en begäran om betalning/betalningsskyldighet.

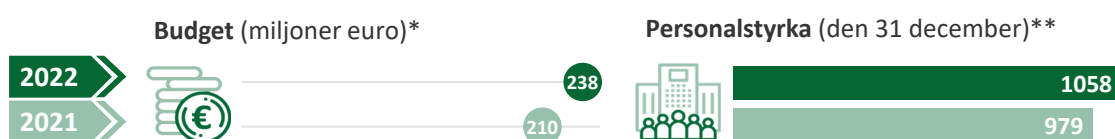
3.32.9. Enligt de gällande avtalen om fördelning av kostnaderna/utgifterna för de delar av centrumets lokaler som används gemensamt med två andra enheter, skulle centrumet endast bära en del av de totala kostnaderna/utgifterna för det aktuella kontraktet. I detta sammanhang baserades de kostnader/utgifter som skulle bäras av centrumet på motsvarande budgetåtaganden, medan de återstående kostnaderna (som skulle bäras av de två andra parterna enligt gällande avtal) baserades på avräkning/clearing av bokföringsmässiga transaktioner, som tillämpades enligt de relevanta reglerna. Denna lösning har genomförts på grundval av de gällande avtal som nämns ovan och för att maximera den effektiva användningen av de begränsade budgetresurser som finns tillgängliga, mot bakgrund av den åtdragna svångrem som tillämpats på centrumets budget. Genom att beakta den förväntade, betydande ökningen av sin budget kommer centrumet att ha bättre förutsättningar för att vidta de åtgärder som kan krävas i syfte att säkerställa budgetåtagandet för de totala kostnaderna/bruttokostnaderna inom ramen för det aktuella kontraktet, utan att det påverkar den överenskomna fördelningen av denna kostnad med tredje parter.

3.33. Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)

Inledning

3.33.1. Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol) ligger i Haag och inrättades genom rådets [beslut \(2009/371/RIF\)](#), som upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2016/794](#). Europols mål är att stödja medlemsstaternas polismyndigheters och andra brottsbekämpande myndigheters insatser. Europol stöder också ömsesidigt samarbete för att förebygga och bekämpa allvarlig brottslighet som berör två eller flera medlemsstater, sådana former av brottslighet som skadar ett gemensamt intresse som omfattas av EU:s politik samt terrorism. [Figur 3.33.1](#) visar nyckeltal för Europol¹⁰³.

Figur 3.33.1 – Nyckeltal för Europol



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Europols årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Europol.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.33.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Europols lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹⁰³ Ytterligare information om Europols roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.europol.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.33.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol), som består av årsredovisningen¹⁰⁴ och rapporterna om genomförandet av Europols budget¹⁰⁵ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.33.4. Vi anser att Europols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Europols finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹⁰⁴ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹⁰⁵ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.33.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Europols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.33.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Europols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.33.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.33.8. Mellan 2020 och 2022 betalade Europol dagtraktamenten till tre nederländska medborgare som var anställda som utstationerade nationella experter. Eftersom Europol ligger i Nederländerna var inte de tre utstationerade nationella experterna berättigade till dessa ersättningar enligt Europols interna regler. Europol upptäckte problemet i december 2022 och beslutade i februari 2023 att inte kräva tillbaka de betalningar som gjorts till de tre utstationerade nationella experterna tidigare. Det belopp som man avstod från att återkräva redovisades i årsredovisningen för 2022 (5.3.4. ackumulerat belopp av för hög betalning). Från och med december 2022 stoppades utbetalningen av dagtraktamenten till de tre utstationerade nationella experterna. De tillhörande betalningarna till de tre experterna för perioden 2020–2022, som uppgick till sammanlagt 155 553 euro, är oriktiga. De oriktiga betalningarna för 2022 uppgick till 90 605 euro.

Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)

3.33.9. År 2022 betalade Europol ett bidrag på 3,3 miljoner euro för att finansiera verksamheten för en nationell polisstyrka i en medlemsstat, varav 1,4 miljoner euro betalades som ersättning för inköpet av fem båtar och en avsättning på 7 % för tillhörande omkostnader, däribland moms. Men vid inköp av båtar för polisinsatser ska moms inte ersättas enligt bestämmelserna i artikel 186.4 c i budgetförordningen, eftersom bidragsmottagaren är ett offentligrättsligt organ och bedriver verksamhet som offentlig myndighet. Vi drar därför slutsatsen att en del av bidraget – ett belopp på 0,2 miljoner euro, vilket motsvarar icke bidragsberättigande moms och tillhörande omkostnader – är oriktig.

På vår begäran identifierade Europol andra bidrag där moms hade ersatts för liknande verksamhet, till ett belopp på ytterligare 0,2 miljoner euro.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2020	Europol hade betalat för sent i 33 % av fallen. Vi noterade liknande förseningar 2019, 2018 och 2017. Denna återkommande brist exponerar Europol för anseenderisker.	Jämfört med 2020 (32,8 %) och 2021 (7,8 %) hade andelen sena betalningar 2022 minskat ytterligare till 7,2 %. Sett till värde minskade procentandelen sena betalningar från 4,6 % i slutet av 2021 till 1,9 % i slutet av 2022.	Har genomförts
2	2021	Mellan 2019 och 2021 bedömde Europol ett fall av potentiell intressekonflikt i samband med att en högre tjänsteman började ett nytt jobb någon annanstans. Europol fattade dock inte sitt beslut inom tidsfristen och godkände därmed i praktiken att den berörda personen tillträdde den nya tjänsten utan några begränsningar.	Europol har åtagit sig att härnäst respektera de lagstadgade tidsfristerna. Ingen i den högsta ledningen lämnade Europol under 2022.	Har genomförts

Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)

Europol's svar

3.33.8. I slutet av december 2022 konstaterade och avslöjade Europol för Europeiska revisionsrätten och i årsredovisningen för budgetåret 2022 att en överbetalning på 155 553 euro hade skett avseende dagtraktamentet för tre utstationerade nationella experter från Nederländerna. I enlighet med kraven i artikel 101 i budgetförordningen (förordning (EU, Euratom) 2018/1046) beslutade Europol att avstå från att återkräva det överbetalade beloppet, bland annat med tanke på intresset av att upprätthålla den förtroendefulla relationen och samarbetet med de utstationerande myndigheterna. Europol genomförde en rad grundliga kontroller där det konstaterades att inget ytterligare fall av överbetalning skett på samma grunder avseende ekonomiska rättigheter för utstationerade nationella experter. I fortsättningen kommer förbättrade förhandskontroller, som bygger på expertkunskaper och lämplig resurstilldelning inom personalenheten, att bidra till en effektiv försäkran om lagligheten i motsvarande ekonomiska rättigheter före utbetalning.

3.33.9. Europol noterar revisionsrättens iakttagelse. I artikel 5 i rådets beslut 2008/617/RIF om förbättrat samarbete i krissituationer mellan Europeiska unionens medlemsstaters särskilda insatsgrupper föreskrivs att de särskilda insatsgrupperna ska säkerställa gemensam utbildning och gemensamma övningar. Det operativa bidraget gällde de särskilda insatsgruppernas verksamhet som samordnades av en medlemsstat. Europol ansåg, i enlighet med artikel 186.4 c i budgetförordningen (förordning (EU, Euratom) 2018/1046) och Europeiska kommissionens motsvarande särskilda genomförandevägledning om bidragsförvaltning, att mervärdesskatt (moms) är en stödberättigande kostnad när den inte är återvinningsbar i enlighet med nationell lagstiftning och när den avser utbildning, upplysningsverksamhet eller liknande verksamhet på säkerhetsområdet. Detta gäller dock inte moms som betalas av medlemsstaterna när de agerar som offentliga myndigheter, särskilt när privata företag inte kan tillhandahålla de tillhörande tjänsterna. I fortsättningen kommer Europol att bedöma om moms är stödberättigande i samband med operativa bidrag mot bakgrund av revisionsrättens iakttagelser.



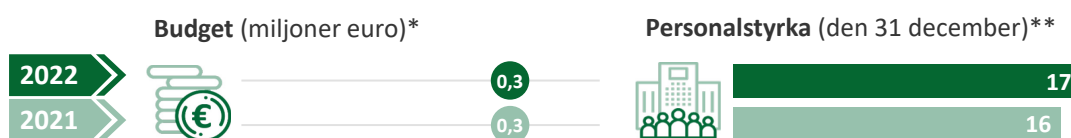
**Byråer som finansieras under rubrik 7 i
den fleråriga budgetramen – Europeisk
offentlig förvaltning**

3.34. Euratoms försörjningsbyrå

Inledning

3.34.1. Euratoms försörjningsbyrå ligger i Luxemburg och inrättades 1958 när Europeiska atomenergigemenskapens råd antog [stadgan](#) för Euratoms bränsleförsörjningsbyrå, som upphävts och ersatts av rådets [beslut \(2008/114/EG, Euratom\)](#). Euratoms försörjningsbyrås huvuduppgift är att se till att det finns en regelbunden försörjning av kärnmaterial, särskilt kärnbränslen, till användare i EU. Den gör detta genom att förvalta en gemensam försörjningsplikt som bygger på principen om lika tillgång till försörjningskällor. [Figur 3.34.1](#) visar nyckeltal för Euratoms försörjningsbyrå¹⁰⁶.

Figur 3.34.1 – Nyckeltal för Euratoms försörjningsbyrå



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Euratoms försörjningsbyrås årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Euratoms försörjningsbyrå.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.34.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Euratoms försörjningsbyrås lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹⁰⁶ Ytterligare information om Euratoms försörjningsbyrås roll och verksamhet finns på dess webbplats: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.34.3. Vi har granskat

- a) Euratoms försörjningsbyrås räkenskaper, som består av årsredovisningen¹⁰⁷ och rapporterna om budgetgenomförandet¹⁰⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.34.4. Vi anser att Euratoms försörjningsbyrås räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Euratoms försörjningsbyrås finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

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

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

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

Intäkter

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

3.34.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Euratoms försörjningsbyrås räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.34.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Euratoms försörjningsbyrås räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.34.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.34.8. Euratoms försörjningsbyrå tilldelar systematiskt kontrakt till lågt värde (lägre än 15 000 euro) utan att utfärda motsvarande utvärderingsrapporter och tilldelningsbeslut. Detta strider mot punkt 30.3 och 30.4 i bilaga I till budgetförordningen.

Euratoms försörjningsbyrå

Euratoms försörjningsbyrås svar

3.34.8. Euratoms försörjningsbyrå instämmer i iakttagelsen. Byrån kommer att ge lämplig vägledning till all personal som arbetar med upphandling och ekonomisk förvaltning, inklusive mallar, för att se till att upphandlingsförfarandena godkänns och dokumenteras korrekt.



Självfinansierade byråer

3.35. Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT)

Inledning

3.35.1. Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT) ligger i Luxemburg och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 2965/94](#). CdT tillhandahåller översättningstjänster till EU:s organ. Det är ett självfinansierat organ, vars budget finansieras genom avgifter som debiteras dess kunder. [Figur 3.35.1](#) visar nyckeltal för CdT¹⁰⁹.

Figur 3.35.1 – Nyckeltal för CdT



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: CdT:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från CdT.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.35.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom CdT:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹⁰⁹ Ytterligare information om CdT:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.cdt.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.35.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT), som består av årsredovisningen¹¹⁰ och rapporterna om genomförandet av CdT:s budget¹¹¹ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.35.4. Vi anser att CdT:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av CdT:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹¹⁰ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹¹¹ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.35.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för CdT:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.35.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för CdT:s räkenskaper för det budgetår som slutade den 31 december 2022, med undantag för inverkan av den upplysning som beskrivs under rubriken "Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna", i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

3.35.7. I vår [rapport för 2021](#) (se punkt 3.35.9.) konstaterade vi att tre kontrakt (värda sammanlagt 0,7 miljoner euro) som CdT tilldelade efter ett förhandlat förfarande var oriktiga, eftersom de motiveringar som CdT angav för att använda ett sådant förfarande – behovet att skydda exklusiva rättigheter i två fall och synnerlig brådska i ett fall – inte var tillräckliga. Alla efterföljande betalningar kopplade till dessa kontrakt är därför oriktiga. Under 2022 ledde endast ett av de tre kontrakten till en betalning, till ett belopp av 0,6 miljoner euro.

3.35.8. Vi fann två liknande fall under vårt revisionsarbete för budgetåret 2022. I båda fallen hade CdT undertecknat ett kontrakt (det ena på 110 000 euro och det andra på 52 000 euro) efter ett förhandlat förfarande med en enda leverantör utan föregående meddelande om upphandling och motiverat det valda förfarandet med synnerlig brådska.

Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT)

Vi konstaterade att CdT:s motivering var otillräcklig, eftersom den synnerliga brådskan inte kunde påvisas. Följaktligen drar vi slutsatsen att kontrakten är oriktiga, liksom det totala beloppet på 0,1 miljon euro i tillhörande betalningar 2022.

3.35.9. CdT förvaltar 117 separata ramavtal som härrör från ett och samma upphandlingsförfarande uppdelat i 20 delar och som gäller översättning av juridiska texter från engelska till 20 officiella EU-språk. Det sammanlagda taket för förfarandet var 1 miljon euro, men i strid mot artikel 2.31 i budgetförordningen angavs inte det sammanlagda värdet i de tillhörande ramavtalen. Vi konstaterade att CdT endast hade följt de tillhörande utgifterna för varje berörd budgetpost men inte hade övervakat om taket överskreds, varken för de enskilda ramavtalen eller för förfarandet som helhet. Detta fick till följd att CdT i slutet av 2022 hade betalat 1,7 miljoner euro inom ramen för de berörda avtalen. Det belopp på 0,7 miljoner som betalades utöver taket är oriktigt. En del av det överskjutande beloppet (0,2 miljoner euro) hade redan betalats 2021. De oriktiga betalningarna för 2022 uppgick till 0,5 miljoner euro.

3.35.10. Det totala beloppet för kostnader som inte följer regelverket uppgår till 1,3 miljoner euro. Det motsvarar 2,4 % av samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under 2022. Detta ligger över den väsentlighetsgräns som fastställts för revisionen.

3.35.11. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.35.12. I tre granskade upphandlingsförfaranden för tjänster saknades i kravspecifikationerna viktiga kriterier för att bedöma anbudsgivarnas tekniska och yrkesmässiga kapacitet. CdT begärde bevis på anbudsgivarens finansiella kapacitet, men hade inte fastställt relevanta, specifika och mätbara miniminivåer som anbudsgivarna var tvungna att uppnå för att godtas. Vi anser att detta är en brist i utvärderingen av anbudsgivarnas förmåga att tillhandahålla de efterfrågade tjänsterna.

3.35.13. CdT övervakar inte om taket överskrids för varje enskilt förfarande och ramavtal för översättningar. Detta utgör en allvarlig brist i CdT:s förvaltnings- och kontrollsystem.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.35.14. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *bilagan*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	Brister i tre offentliga upphandlingar: kontrakt undertecknades utan föregående meddelande om upphandling. Otillräcklig motivering av behovet att skydda exklusiva rättigheter eller av den synnerliga brådskan.	Under 2022 var endast ett av de tre kontrakten öppet och ledde till en betalning (se punkt 3.35.7).	Pågår
2	2021	Brister i hur två förfaranden för offentlig upphandling hade dokumenterats.	CdT uppdaterade sina förfaranden och mallar för att åtgärda de identifierade bristerna.	Har genomförts

CdT:s svar

3.35.7. Centrumet noterar revisionsrättens iakttagelse. Denna iakttagelse hänger samman med förra årets revision, då centrumet lämnade en detaljerad redogörelse för de ståndpunkter och skäl som låg till grund för dess beslut rörande upphandlingsförfarandet. Denna enda fakturabetalning gällde utrustning som redan hade levererats när revisionsrätten gjorde sin iakttagelse i samband med förra årets granskning.

3.35.8. Centrumet noterar revisionsrättens argument som motiverar användningen av punkt 11.1 c i bilaga I till budgetförordningen i detta fall. Eftersom centrumet inte kunde finna någon bra lösning för att överbygga det gamla och det nya ramavtalet beslutade centrumets utanordnare, efter att ha vägt de olika aspekterna mot varandra, att upphandla en förlängning av tjänsten genom detta förhandlade förfarande.

3.35.9. Centrumet noterar iakttagelsen. Under tiden har centrumet utarbetat en BO-rapport med en förteckning över alla gällande ramavtal och alla uppgifter som krävs för att centrumet ska kunna övervaka att taket för vart och ett av avtalen inte överskrids. Denna rapport genereras dagligen och har en varningsfunktion som upplyser om att åtgärder kan krävas varje gång en utnyttjandegrad på 75 % uppnås för ett kontrakt. Centrumet har också utvecklat en automatisk funktion i sin arbetsflödesplattform som aktiveras när ett givet ramavtal når ett budgetutnyttjande på 90 % och som skickar dagliga varningsmeddelanden per e-post till ett antal interna mottagare tills åtgärder har vidtagits.

3.35.12. De anbudshandlingar som användes för dessa förfaranden baserades på äldre mallar och innehöll inte någon tydlig angivelse av miniminivån för anbudsgivarens finansiella kapacitet. I centrumets nya mallar krävs det att dessa uppgifter tydligt anges.

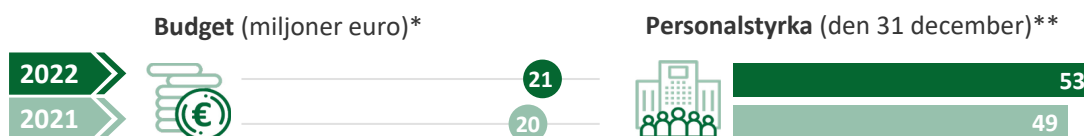
3.35.13. Såsom anges i CdT:s svar på iakttagelse 3.35.9 har centrumet utarbetat en BO-rapport med en förteckning över alla gällande ramavtal och de uppgifter som krävs för att centrumet ska kunna övervaka att taket för vart och ett av avtalen inte överskrids.

3.36. Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)

Inledning

3.36.1. Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO) ligger i Angers och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2100/94. CPVO:s viktigaste uppgift är att registrera och pröva ansökningar om beviljande av EU:s växtförädlarrätt i form av industriellt rättsskydd för växtsorter samt se till att medlemsstaternas behöriga myndigheter utför nödvändiga tekniska provningar. CPVO är ett självfinansierat organ, vars budget finansieras genom avgifter som debiteras privata företag. **Figur 3.36.1** visar nyckeltal för CPVO¹¹².

Figur 3.36.1 – Nyckeltal för CPVO



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: CPVO:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från CPVO.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.36.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom CPVO:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹¹² Ytterligare information om CPVO:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.cpvo.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.36.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO), som består av årsredovisningen¹¹³ och rapporterna om genomförandet av CPVO:s budget¹¹⁴ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.36.4. Vi anser att CPVO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av CPVO:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹¹³ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹¹⁴ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.36.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för CPVO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.36.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för CPVO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.36.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.36.8. I vår [rapport för 2021](#) (se punkt 3.36.9.) konstaterade vi att ett ramavtal för säkerhetstjänster var oriktigt eftersom CPVO hade uteslutit två anbudsgivare på grund av oriktiga krav på att visa finansiell kapacitet. Alla efterföljande betalningar kopplade till dessa kontrakt är därför oriktiga, däribland de betalningar på 63 231 euro som gjordes under 2022.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.36.9. I ett upphandlingsförfarande för it-tjänster fann vi följande brister:

- a) Enligt urvalskriterierna i kravspecifikationerna krävdes en årsomsättning som var fyra gånger så hög som det uppskattade årliga kontraktsvärdet. Detta strider mot punkt 19 i

Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)

bilaga I till budgetförordningen, där det föreskrivs att den lägsta årliga omsättningen inte får överstiga två gånger det uppskattade årliga kontraktsvärdet.

- b) I kravspecifikationerna angavs inte den årliga budgeten för avtalet och det var därför inte klart hur den minsta omsättning som krävdes enligt urvalskriterierna skulle beräknas. Följaktligen tillämpade inte urvalskommittén detta krav när den bedömde den finansiella kapaciteten hos den enda anbudsgivare som lämnade ett anbud.

Bristen på tydlighet i kravspecifikationerna för vissa kriterier undergräver öppenheten och objektiviteten i förfarandet, och det alltför höga omsättningskravet kan ha avskräckt några potentiella anbudsgivare från att lämna sina anbud.

3.36.10. Den 1 september 2021 tillträdde CPVO:s nuvarande ordförande som tillförordnad ordförande. Han beviljade dock inga nya delegeringar av de befogenheter han hade som utanordnare vid den tidpunkten. Han förnyade inte heller de befintliga delegeringar som den tidigare ordföranden hade beviljat. Situationen kvarstod efter det att CPVO:s nuvarande ordförande utsågs till ordinarie ordförande den 1 februari 2022 och fram till vårt granskningsbesök i november 2022. Enligt CPVO:s interna regler förnyades inte befintliga delegeringar automatiskt vid byte av ordförande.

Det innebar att CPVO:s budget under en längre period genomfördes utifrån delegationer som hade löpt ut. Detta tyder på en allvarlig brist i de respektive förvaltnings- och kontrollsystemen.

3.36.11. För två bidrag (på 469 037 euro) till forskningsprojekt upptäckte vi att CPVO inte hade fastställt vilka kriterier som skulle användas för att utvärdera de föreslagna projektens operativa och tekniska aspekter innan bidrag beviljades. Bland annat saknades kriterier för att fastställa grad av medfinansiering. CPVO gör inte heller några omfattande för- eller efterhandskontroller (inkl. kontroller på plats) av huruvida de verksamheter och kostnader som får bidrag från CPVO verkligen har verkställts och är stödberättigande. Dessutom åtföljs inte begäranden om slutbetalning av tillräckliga styrkande underlag, såsom tidrapporter, lönespecifikationer och fakturor. Detta utgör systematiska brister i CPVO:s förvaltnings- och kontrollsystem, strider mot artikel 111 i budgetförordningen och ökar risken för att för höga betalningar sker.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.36.12. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *bilagan*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2014	Trots att CPVO inledde sin verksamhet 1995 har ännu inget avtal om myndighetens säte ingåtts med värdmedlemsstaten.	Detta ligger inte under CPVO:s kontroll. Efter flera begäranden till Frankrike erhöll CPVO den 3 mars 2023 ett utkast till avtal om myndighetens säte för kommentarer.	Pågår
2	2016	Enligt CPVO:s inrättandeförordning krävs inga regelbundna externa resultatutvärderingar.	Detta ligger inte under CPVO:s kontroll. CPVO och dess förvaltningsråd har bett kommissionen att uppdatera detta. Frågan togs upp på nytt vid förvaltningsrådets möte den 31 mars 2023.	Pågår

Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
3	2021	Ett upphandlingsförfarande för säkerhetstjänster (som ledde till ett kontrakt på 249 609 euro) och de tillhörande betalningarna ansågs vara oriktiga på grund av att utvärderingskommittén tillämpade olagliga kravspecifikationer för påvisandet av anbudsgivares finansiella kapacitet, vilket ledde till att två anbudsgivare uteslöts.	<p>CPVO gjorde betalningar kopplade till detta kontrakt under 2022 (se punkt 3.36.9.). CPVO har för avsikt att avsluta det nuvarande kontraktet så snart som möjligt.</p> <p>Vi fann även liknande problem vid vår revision 2022 (se punkt 3.36.10).</p> <p>CPVO har gått med på att se över och uppdatera kravspecifikationerna för påvisande av anbudsgivares finansiella kapacitet.</p>	Pågår

Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)

CPVO:s svar

3.36.8 CPVO noterar revisionsrättens iakttagelser. CPVO har beslutat att säga upp det nuvarande avtalet så snart myndigheten kommer att kunna ingå ett nytt avtal (efter offentliggörandet av en ny anbudsinfordran).

3.36.9 CPVO noterar revisionsrättens iakttagelse. En tydlig beräkning ska dokumenteras i framtida anbudsinfordringar och förfarandet ska uppdateras.

3.36.10 CPVO noterar revisionsrättens iakttagelse. Nya riktlinjer om förfarandet för att ersätta CPVO:s ordförande vid frånvaro eller förhinder antogs den 31 mars 2023 (bifogas detta svar).

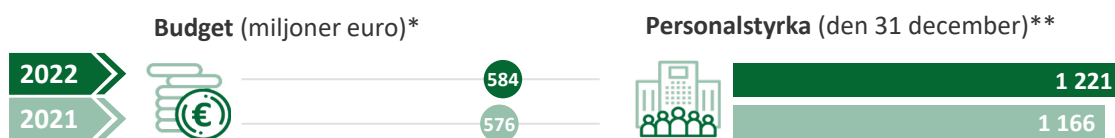
3.36.11 CPVO medger att det finns brister i FoU-förfarandet. Förfarandet ska uppdateras för att bli mer robust. CPVO kommer noggrant att granska framtida förslag mot bakgrund av revisionsrättens kommentarer.

3.37. Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

Inledning

3.37.1. Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO) ligger i Alicante och inrättades genom [förordning \(EU\) 2017/1001](#). EUIPO ersatte Kontoret för harmonisering i den inre marknaden (KHIM) som inrättades 1995. EUIPO ansvarar för att administrera EU-varumärken och registrerade EU-formgivningar samt det europeiska och internationella samarbetet inom immaterialrätt. Det förvaltar också Europeiska observatoriet avseende intrång i immateriella rättigheter. EUIPO är ett självfinansierat organ, vars budget finansieras genom avgifter som debiteras sökande. [Figur 3.37.1](#) visar nyckeltal för EUIPO¹¹⁵.

Figur 3.37.1 – Nyckeltal för EUIPO



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EUIPO:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från EUIPO.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.37.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EUIPO:s lednings och styrels ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹¹⁵ Ytterligare information om EUIPO:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.euiipo.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.37.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO), som består av årsredovisningen¹¹⁶ och rapporterna om genomförandet av EUIPO:s budget¹¹⁷ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.37.4. Vi anser att EUIPO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EUIPO:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹¹⁶ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹¹⁷ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.37.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EUIPO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.37.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EUIPO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.37.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.37.8. EUIPO tilldelade ett kontrakt på 5 miljoner euro för resebyråttjänster efter ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling på grund av synnerlig brådska föranledd av oförutsedda omständigheter där man inte kunnat iaktta tidsfristerna i ordinarie förfaranden, i enlighet med punkt 11.1 c i bilaga I till budgetförordningen.

Det var nödvändigt med ett nytt kontrakt sedan de tidigare entreprenörerna (som hade rangordnats på första och andra plats) informerat EUIPO om att de beslutat att inte förnya det befintliga kontraktet.

Vi anser att det inte var motiverat att använda ett förhandlat förfarande, eftersom entreprenörens beslut att inte förnya ett kontrakt i enlighet med de kontraktsbestämmelser

Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

som EUIPO fastställt inte kan anses vara en oförutsedd omständighet som inte kan tillskrivas den upphandlande myndigheten. Vidare anser vi att tiden från det datum då EUIPO fick information om avsikten att inte förnya kontraktet och fram till det nya kontraktet tilldelades var tillräcklig för att genomföra ett påskyndat öppet förfarande. EUIPO gjorde inga betalningar kopplade till detta kontrakt under 2022.

3.37.9. I vår [rapport för 2018](#) om EU-byråerna konstaterade vi att EUIPO hade tecknat ett kontrakt om städtjänster med en anbudsgivare som lämnat ett onormalt lågt anbud och att upphandlingsförfarandet och de underliggande betalningarna därför var oriktiga. EUIPO betalade 798 197 euro inom ramen för detta kontrakt 2022.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2018	EUIPO tecknade ett kontrakt om städtjänster med en anbudsgivare som lämnat ett onormalt lågt anbud. Upphandlingsförfarandet och de underliggande betalningarna är oriktiga. EUIPO bör strikt analysera situationer med potentiellt onormalt låga anbud för att säkerställa att budgetförordningen efterlevs och att sund konkurrens råder.	Betalningar med koppling till detta kontrakt gjordes under 2022 (se punkt 3.37.9.). Kontraktet löpte ut i mars 2022.	Pågår
2	2019	EUIPO offentliggjorde ett meddelande om ledig tjänst för att upprätta en reservlista över projektspecialister till sin kundavdelning. Urvalsförfarandet hade ett antal brister som undergrävde principerna om öppenhet och likabehandling av sökande.	Reservlistan slutade gälla vid utgången av 2021.	Har genomförts

Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
3	2021	<p>EUIPO ändrade sin budgetstruktur 2021 och redovisade betalningen på 8,5 miljoner euro till Europaskolan i Alicante under avdelning 4 "Bidrag till EU-politik" i stället för avdelning 1 "Utgifter som avser personer som arbetar vid myndigheten" såsom varit praxis tidigare år.</p> <p>Vi anser helt enkelt att medfinansiering av Europaskolan är ett personalpolitiskt instrument som är kopplat till välbefinnandet för EUIPO:s personal och deras familjer. Att omklassificera dessa betalningar som ett bidrag till EU:s politik strider mot utgifternas karaktär.</p>	<p>Situationen kvarstod i räkenskaperna för 2022. EUIPO kommer att presentera resultatet för sin budgetkommitté under 2023.</p>	Pågår

EUIPO:s svar

3.37.8. För att minska risken för att det tidigare kontraktet inte skulle genomföras fullt ut valde myndigheten ett kontrakt med prioritetsordning med två entreprenörer. Som revisionsrätten rapporterat meddelade både den första och den andra entreprenören i prioritetsordningen nästan på samma gång myndigheten att de inte avsåg att förnya kontraktet. Detta var en exceptionell händelse som myndigheten aldrig varit med om tidigare och det drabbade en verksamhetssektor som påverkats särskilt hårt av covid-19-pandemin.

I detta sammanhang ansåg myndigheten att det bästa alternativet, för att garantera att ett kontrakt skulle kunna ingås i tid, var att inleda ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling. Genom detta förfarande undertecknade myndigheten ett ramavtal som var strikt tidsbegränsat, dvs. det skulle löpa fram till dess att ett nytt öppet upphandlingsförfarande slutförts.

3.37.9. Som anges i myndighetens svar i revisionsrapporten för 2018 har vi följt alla de steg som föreskrivs i budgetförordningen när det gäller hanteringen av potentiellt onormalt låga anbud. Vi instämmer därför inte i revisionsrättens uttalande om att det skulle vara en illojal handelsmetod eller ge en orättvis konkurrensfördel i förhållande till konkurrenterna att erbjuda en tjänst (som är av undantagskaraktär och sällan används) till ett nedsatt pris.

Då vi inte fann några skäl till att säga upp kontraktet i förtid fortsatte det att gälla fram till sitt upphörande i mars 2022.

3.38. Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

Inledning

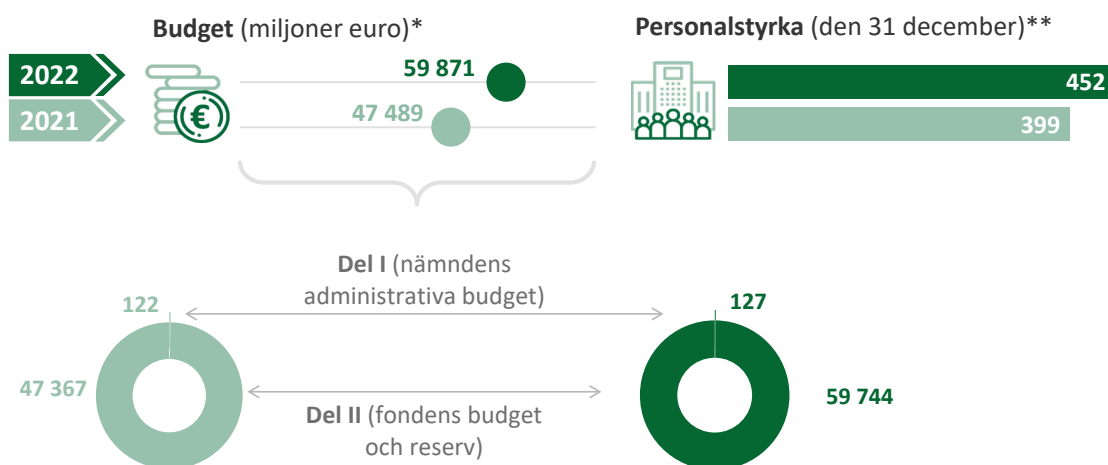
3.38.1. Gemensamma resolutionsnämnden (SRB) ligger i Bryssel och inrättades genom [förordning \(EU\) nr 806/2014](#) om den gemensamma resolutionsmekanismen ([SRM-förordningen](#)). SRB:s uppdrag är att säkerställa att kreditinstitut och vissa värdepappersföretag (nedan kallade kreditinstitut) som fallerar eller sannolikt kommer att falla kan avvecklas under ordnade former med så liten inverkan som möjligt på realekonomin och de offentliga finanserna i de medlemsstater som deltar i bankunionen. SRB ansvarar för administrationen av den gemensamma resolutionsfonden som inrättades genom [SRM-förordningen](#) och ska stödja den gemensamma resolutionsmekanismen.

3.38.2. SRB har en egen budget som är skild från EU:s budget. Bidrag samlas in från kreditinstitut som är etablerade i de medlemsstater som deltar i bankunionen. [Figur 3.38.1](#) visar nyckeltal för SRB¹¹⁸.

¹¹⁸ Ytterligare information om SRB:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://www.srb.europa.eu>.

Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

Figur 3.38.1 – Nyckeltal för SRB



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: SRB:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från SRB.

Den gemensamma resolutionsfonden håller gradvis på att byggas upp under perioden 2016–2023 och ska uppgå till minst 1 % av alla garanterade insättningar i alla kreditinstitut inom den europeiska bankunionen senast den 31 december 2023.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.38.3. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom SRB:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.38.4. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Gemensamma resolutionsnämnden (SRB), som består av årsredovisningen¹¹⁹ och rapporterna om genomförandet av SRB:s budget¹²⁰ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.38.5. Vi anser att SRB:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av SRB:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹¹⁹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹²⁰ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Upplysningar av särskild betydelse

3.38.6. Vi vill fästa uppmärksamheten på not 8.L om redovisning av överklaganden och rättsfall i SRB:s räkenskaper, som beskriver administrativa överklaganden och rättsliga förfaranden kopplade till förhandsbidrag mellan vissa kreditinstitut och nationella resolutionsmyndigheter och SRB samt andra rättsliga förfaranden som väckts mot SRB vid tribunalen och Europeiska unionens domstol. SRB anser att det är sannolikt att det kommer att krävas ett utflöde av ekonomiska resurser för att reglera ett av de pågående målen. Den exponering som är förknippad med detta mål redovisas därför som en avsättning till ett belopp på 64 200 euro, vilket motsvarar rättegångskostnaderna för motpartens juridiska ombud (i not 7.F). SRB anser inte att det är sannolikt att det kommer att krävas ett utflöde av ekonomiska resurser för att reglera de återstående målen. Exponeringen i de fallen redovisas därför inte som en avsättning i rapporten över finansiell ställning. Deras eventuella inverkan på SRB:s årsredovisning för det budgetår som slutade den 31 december 2022 (i synnerhet när det gäller ansvarsförbindelser, avsättningar och skulder) är föremål för en särskild årlig revision, vilket föreskrivs i artikel 92.4 i [SRM-förordningen](#).

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

Intäkter

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

3.38.7. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för SRB:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Upplysningar av särskild betydelse

3.38.8. Vi noterar att den upplysning av särskild betydelse för räkenskapernas tillförlitlighet som beskrivs i punkt [3.38.6](#) också fullt ut gäller för intäkternas laglighet och korrekthet.

Övriga upplysningar

3.38.9. Utan att det påverkar revisionsuttalandet ovan noterar vi att fondbidrag beräknas utifrån information som lämnas av kreditinstitut (och vissa värdepappersföretag) till SRB. Vår granskning av SRB:s intäkter baserades på denna information, men vi kontrollerade inte dess tillförlitlighet. [SRM-förordningen](#) innehåller inga krav på införande av en omfattande och enhetlig kontrollram som säkerställer att informationen är tillförlitlig. SRB gör dock konsekvenskontroller och analytiska kontroller av informationen samt vissa efterhandskontroller på kreditinstitutsnivå. Vi noterade också att för enheter som är del av en koncern som avses i artikel 7.2 a i [SRM-förordningen](#) är överenskomna förfaranden med revisorer obligatoriska från och med 2022. Detta ökar säkerheten om tillförlitligheten i den information som kreditinstituten lämnar.

SRB kan inte lämna uppgifter om den riskbedömda bidragsberäkningen för varje kreditinstitut eftersom de hänger samman med varandra och innehåller konfidentiell information om andra kreditinstitut. Även om detta kan påverka insynen i dessa beräkningar ansåg domstolen att SRB:s skyldighet att motivera sina beslut om förhandsbidrag måste vägas mot principen om skydd av affärshemligheter. Domstolen slog fast¹²¹ att ”delegerad [förordning](#) 2015/63 inte på något sätt utgör hinder för SRB:s möjlighet att i sammanställning lämna ut anonymiserade uppgifter som är tillräckliga för att ett institut ska kunna förstå på vilket sätt dess individuella situation har beaktats vid beräkningen av dess förhandsbidrag till SRF, mot bakgrund av situationen för samtliga andra berörda institut.” Vi noterade att SRB – liksom för beräkningen av 2021 års bidrag – för beräkningen av 2022 års bidrag organiserade en samrådsfas för de berörda instituten där de gavs möjlighet att kommentera olika aspekter av beräkningen. Vid detta samråd redogjorde man för gemensamma punkter i bidragsberäkningen som, tillsammans med uppgifterna i institutets formulär för individuell rapportering av uppgifter, gjorde det möjligt för instituten att simulera beräkningen av förhandsbidraget för 2022. Vi noterar också att man vid samrådet för 2022 även tog upp inverkan av ändringar i de uppgifter som kreditinstituten ursprungligen lämnat. Detta ytterligare steg i samrådsprocessen med fokus på ändringar har ökat SRB:s transparens gentemot instituten.

¹²¹ Domstolens dom av den 15 juli 2021, kommissionen/Landesbank Baden-Württemberg och SRB, förenade målen C-584/20 P och C-621/20 P, punkterna 120 och 139.

Betalningar

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

3.38.10. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för SRB:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.38.11. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

3.38.12. SRB tecknade ett specifikt tjänstekontrakt med en entreprenör för en 12-månadersperiod som löpte ut i oktober 2021. I april 2022 fick SRB fakturan för slutbetalningen för tjänster som tillhandahållits från september 2021 till januari 2022, det vill säga utanför kontraktperioden. Till följd av detta hölls betalningen inne fram till dess att SRB:s ordförande godkände den i juli 2022. Transaktionen registrerades av SRB på vederbörligt sätt som ett fall av bristande efterlevnad. Det belopp på 87 315 euro som betalades för tjänster som tillhandahållits efter det att kontraktet hade löpt ut är oriktigt, eftersom ingen ändring hade avtalats med entreprenören för att förlänga kontraktets löptid.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2020	Om en nationell centralbank har fått rollen som både investeringsförvaltare och förvaltningsinstitut för den gemensamma resolutionsfonden har SRB inte gjort någon bedömning av de organisatoriska och administrativa arrangemangen för att minska en potentiell intressekonflikt till följd av de dubbla rollerna.	Internrevisionsplanen för 2023 godkändes av nämnden vid dess plenarsammanträde i november 2022. En av de revisioner som godkändes var ett besök/en inspektion på plats hos investeringsförvaltaren/förvaltningsinstitutet. Detta förväntas äga rum i slutet av 2023.	Pågår
2	2020	SRB:s riskhanteringsprocess har begränsad kapacitet att genomföra en oberoende övervakning av gemensamma resolutionsfondens investeringsportfölj. För det första är processen inte automatiserad. För det andra förlitar den sig på rapporter och analyser från de nationella centralbankerna och SRB:s front office.	SRB har utvecklat ett nytt verktyg för oberoende övervakning av investeringsportföljen. SRB har även antagit en rad rapporter som gör det möjligt för riskavdelningen att utföra sina analyser helt självständigt med stor flexibilitet.	Har genomförts

Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
3	2021	<p>Vi fann vissa brister i rekryteringsförfarandena:</p> <p>a) I ett förfarande beslutade urvalskommittén att öka antalet sökande på reservlistan efter att ha utvärderat dem, och</p> <p>b) det fanns ingen direkt koppling mellan vissa allmänna kompetenser i meddelandet om ledig tjänst och proven i förfarandet.</p>	<p>a) SRB dokumenterar numera, i förekommande fall, skälen till eventuella ändringar i det på förhand fastställda antalet sökande som ska föras upp på den slutliga reservlistan.</p> <p>b) SRB använder nu ytterligare ett internt dokument vid bedömningen för att uttryckligen kartlägga kompetenserna.</p>	Har genomförts

SRB:s svar

3.38.9 De årliga förhandsbidragen till fonden beräknas utifrån information som lämnas till nämnden av kreditinstitut och vissa värdepappersföretag. Även om SRM-förordningen inte innehåller några bestämmelser om en omfattande och enhetlig kontrollram för att säkerställa att informationen är tillförlitlig hanteras denna fråga av den gemensamma resolutionsfonden i möjligaste mån. De lämnade uppgifterna kontrolleras mot de uppgifter som instituten lämnat året innan och mot uppgifterna i ECB:s databas. Vi har infört valideringsregler för datainsamlingsportalen och vi hämtar in ytterligare försäkranden från de betydande instituten i form av en rapport om överenskomna förfaranden. Avvikelse rapporteras till de nationella tillsynsmyndigheterna med begäran om klagörande, och kvaliteten på uppgifterna under de föregående perioderna har alltså kunnat förbättras. Utöver de åtgärder för verifiering av förhandsuppgifter som vi redan infört görs efterhandskontroller i form av skrivbordsgranskningar för att samla in ytterligare bevis för uppgifternas tillförlitlighet. När det gäller insynen har nämnden dessutom, utöver genomförandet av själva samrådsfasen och tillhandahållandet av gemensamma punkter, lagt till ytterligare motiveringar i beslutstexten, ytterligare bilagor till beslutet och detaljerade stöddokument såsom beräkningsverktyget och vägledningen för beräkningen. Vägledningen för beräkning innehöll en förteckning över alla nödvändiga beräkningssteg och förklaringar till hur beräkningsverktyget bör användas för omräkning av förhandsbidrag. På så sätt kunde instituten göra en fullständig omräkning av sina förhandsbidrag för 2022.

3.38.12 SRB noterar revisionsrättens konstaterande. Det berörda beloppet hänför sig till de resultat som anges i det specifika kontraktet, inklusive slutförandet av pågående tjänster som begärts inom ramen för den ursprungliga upphandlingen (dvs. 87 315 euro av 1 248 173 euro). Inga ytterligare tjänster utfördes och det slutliga totalbeloppet låg under taket för det specifika kontraktet. SRB anser att det förelåg en ömsesidig överenskommelse, eftersom båda parter godtog verkställandet av det specifika kontraktet och deras gemensamma verkliga avsikt var tydlig när det gällde att slutföra tjänsterna enligt kontraktet. Under alla omständigheter har eventuella problem rörande det specifika kontraktet åtgärdats genom förfarandet för hantering av undantag och fall av bristande efterlevnad, vilket följdes noggrant.

Kommissionens genomförandeorgan

3.39. Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)

Inledning

3.39.1. Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens [genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) som gäller från och med den 1 april 2021 till och med den 31 december 2028. Cinea ersatte Genomförandeorganet för innovation och nätverk (Inea) som inrättades 2013 och som i sin tur var efterföljare till Genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet som inrättades 2007. Cineas uppdrag är att stödja berörda parter i genomförandet av den europeiska gröna given. Cinea genomför också delar av olika EU-program, varav de flesta är kopplade till miljö- och klimatpolitik. [Figur 3.39.1](#) visar nyckeltal för Cinea¹²².

Figur 3.39.1 – Nyckeltal för Cinea



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Cineas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Cinea.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.39.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Cineas lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹²² Ytterligare information om Cineas roll och verksamhet finns på dess webbplats: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.39.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea), som består av årsredovisningen¹²³ och rapporterna om genomförandet av Cineas budget¹²⁴ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.39.4. Vi anser att Cineas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Cineas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹²³ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹²⁴ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Upplysningar av särskild betydelse

3.39.5. Vi vill fästa uppmärksamheten på inledningsavsnittet i Cineas räkenskaper för 2022, som beskriver genomförandet av ett nytt budget-, redovisnings- och ekonomisystem, SUMMA, som ett pilotprojekt i samband med utvecklingen av systemet för Europeiska kommissionens räkning. Vi uttalar oss inte med reservation i detta avseende.

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

Intäkter

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

3.39.6. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Cineas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.39.7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Cineas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.39.8. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.39.9. Kommissionen har beslutat ersätta sitt centrala budget- och redovisningssystem ABAC med det nya systemet SUMMA från den 1 januari 2025. I december 2018 bad GD Budget

Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)

Cinea att tillsammans med två andra byråer (Eurojust och ERA) delta i utvecklingen av SUMMA i pilotform. Från och med budgetåret 2022 har Cinea använt SUMMA för förvaltningen av sin administrativa budget.

Cineas system för användaradministration i SUMMA förvaltas av GD Budget som ansvarar för att tilldela och dra tillbaka användarrättigheter i SUMMA utifrån den information som Cinea tillhandahåller. Det faktum att Cinea ännu inte direkt förvaltar åtkomsträttigheterna, såsom var fallet med det föregående systemet, kan innebära en risk för att användarrollerna i SUMMA kanske inte tilldelas och uppdateras på rätt sätt enligt bestämmelserna i artikel 36.3 a i budgetförordningen. Vidare har SUMMA ännu ingen lämplig användarprofil för revisorer.

Cineas handbok för finansiella förfaranden har ännu inte uppdaterats för att återspegla det arbetsflöde och språk som används i SUMMA.

Räkenskapsförarens rapport om valideringen av SUMMA innehöll detaljerade uppgifter om en incident där en ansvarig tjänsteman i januari 2023 hade lyckats göra en budgetändring som avsåg december 2022, vilket ändrade budgetutfallet för året, trots att budgetåret 2022 hade avslutats och inga ändringar borde göras. Vi identifierade dessutom ytterligare två incidenter där budgetrapporteringen var inkonsekvent (betalda summor hade delats upp på konstlad väg). Detta visar att de inbyggda kontrollerna i SUMMA måste garantera att uppgifterna är fullständiga.

Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)

Cineas svar

3.39.9. Cinea ansvarar inte för administrationen av användarprofiler i SUMMA, men vi kommer att samarbeta med GD Budget för att föreslå att det skapas en lämplig användarprofil för revisorer.

Cineas huvudfokus under 2022 var att säkerställa att de transaktioner som behandlades i SUMMA genomfördes på ett lagligt och korrekt sätt. Tillsammans med det faktum att it-systemet ännu inte var stabilt och att den befintliga centrala vägledningen var begränsad innebar detta att det var svårt att göra en tillförlitlig uppdatering av Cineas handbok för förfaranden. Situationen blev under tiden mer stabil, vilket gjorde det möjligt för Cinea att genomföra de nödvändiga uppdateringarna, som kommer att vara klara i slutet av 2023.

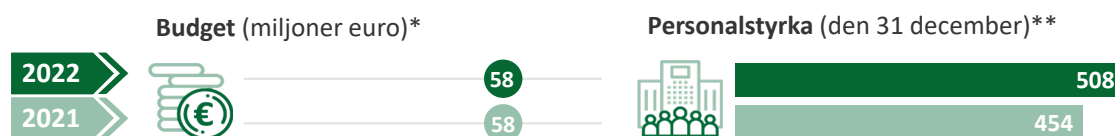
Cinea instämmer i att det fortfarande saknas vissa funktioner och inbyggda kontroller i pilotversionen av SUMMA. Vi har tagit upp behovet av lämpliga och brådskande lösningar med GD Budget. Problemen förväntas vara lösta när systemet införs vid Europeiska kommissionen 2025.

3.40. Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)

Inledning

3.40.1. Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens [genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) som gäller från och med den 1 april 2021 till och med den 31 december 2028. Eacea ersatte Genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur som inrättades 2005. Eaceas tematiska inriktning är utbildnings- och kulturverksamhet samt projekt som står allmänheten nära. Eacea förvaltar finansieringen av utbildning, kultur, den audiovisuella sektorn, idrott, medborgarskap och volontärarbete. [Figur 3.40.1](#) visar nyckeltal för Eacea¹²⁵.

Figur 3.40.1 – Nyckeltal för Eacea



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Eaceas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Eacea.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.40.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eaceas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹²⁵ Ytterligare information om Eaceas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.40.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea), som består av årsredovisningen¹²⁶ och rapporterna om genomförandet av Eaceas budget¹²⁷ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.40.4. Vi anser att Eaceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eaceas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹²⁶ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹²⁷ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.40.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Eaceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.40.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Eaceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.40.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

3.40.8. Vi konstaterade att Eacea hade fört över 5 miljoner euro (8,5 %) av 2022 års tillgängliga åtagandebemyndiganden till 2023. I detta belopp ingick 2,7 miljoner euro (eller 61,8 %) av bemyndiganden som gjorts inom avdelning III, driftsutgifter, (54,3 % 2021). En återkommande hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	En hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i genomförandet av budgeten.	Situationen kvarstod under 2022.	Pågår

Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)

Eaceas svar

3.40.8. Eacea instämmer i siffrorna. När det gäller överföringarnas strukturella karaktär betonar Eacea att förekomsten av överföringar är en biprodukt av mekanismen för servicenivåavtal. I absoluta tal minskar överföringarna jämfört med 2021 och vissa begränsningsåtgärder pågår, medan andra håller på att diskuteras. Effekterna av dessa bör vara synliga redan nästa år.

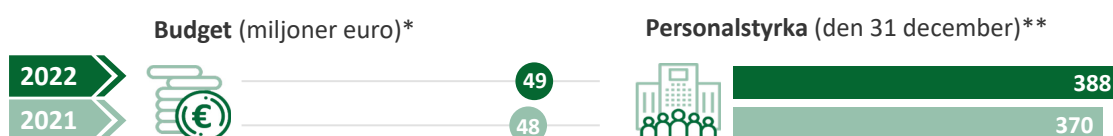
Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag
(Eismae)

3.41. Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismae)

Inledning

3.41.1. Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismae) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens [genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) som gäller från och med den 1 april 2021 till och med den 31 december 2028. Eismae ersatte Genomförandeorganet för små och medelstora företag (Easme) som inrättades 2013 och som i sin tur var efterföljare till Exekutiva byrån för intelligent energi som inrättades 2003. Eismaes uppdrag är att stärka EU:s ställning som världsledande inom forskning och innovation genom att ge stöd till europeiska innovatörer, forskare, företag och konsumenter. [Figur 3.41.1](#) visar nyckeltal för Eismae.

Figur 3.41.1 – Nyckeltal för Eismae



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Eismaes årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Eismae.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.41.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eismaes lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag
(EisMEA)

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.41.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (EisMEA), som består av årsredovisningen¹²⁸ och rapporterna om genomförandet av EisMEAs budget¹²⁹ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.41.4. Vi anser att EisMEAs räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EisMEAs finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹²⁸ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹²⁹ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.41.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EisMEAs räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.41.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EisMEAs räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.41.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.41.8. Vi fann brister i den interna kontrollen av genomförandet av ett kontrakt för digitala kommunikationstjänster på 80 500 euro.

- a) Fakturorna för de tre mellanliggande betalningarna åtföljdes inte av verksamhetsrapporter såsom fastställts i det specifika kontraktet. EisMEA följde inte artikel 115.2 i budgetförordningen, som säger att betalningar måste åtföljas av bevis på att den åtgärd som betalningen avser står i överensstämmelse med kontraktet.
- b) Fakturorna erhöles med betydande förseningar. Detta resulterade i att EisMEA gjorde den första mellanliggande betalningen först efter det att slutbetalningen hade gjorts. Detta tyder på att EisMEA inte aktivt följde upp de tjänster som tillhandahölls.

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag
(Eisma)

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eisma)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2019	Easme gjorde ett rättsligt åtagande utan att ha något motsvarande budgetåtagande. Detta exempel på bristande efterlevnad registrerades inte i registret över undantag och följdes inte upp av Easme. Ytterligare fyra sådana fall inträffade under liknande omständigheter. Beskrivningar av dessa fyra fall hade registrerats i registret över undantag. Detta väcker särskilda farhågor om risken för oriktigheter i hanteringen av Easmes åtaganden.	Eisma håller på att revidera riktlinjerna för att rapportera avvikelser och kommer även att tillhandahålla utbildning för att öka medvetenheten om de tillämpliga reglerna.	Pågår
2	2020	Easme betalade för en programvarulicens och underhåll inom ett ramavtal för inköp av programvarulicenser och it-tjänster utan att utföra internkontroller för att säkerställa att entreprenören hade använt rätt priser och gjort korrekta påslag. Detta tyder på bristfälliga interna förhandskontroller.	Eisma begär numera en kontroll av originalfakturorna och det planerade påslaget.	Har genomförts

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismea)

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
3	2021	I ett interinstitutionellt upphandlingsförfarande för kommunikations- och evenemangstjänster med ett uppskattat värde på totalt 130 miljoner euro uppskattade Easme ursprungligen sin andel till 30 miljoner euro. På grund av att de andra deltagande enheternas andel senare sänktes ökade Easmes andel till 52 miljoner euro, alltså med tillägg av en buffert på 22 miljoner euro, för att den ursprungliga budgeten på 130 miljoner euro skulle bibehållas. Detta strider mot budgetförordningen.	Eismea har ändrat sina förfaranden för att ta itu med de identifierade bristerna.	Har genomförts
4	2021	Under 2020 och 2021 gjorde Eismea flera registreringar om problem som rörde kontraktsförvaltningen i sitt register över avvikelser och fall av bristande efterlevnad. Dessa återkommande fall av bristande efterlevnad under genomförandet av kontrakt tyder på en brist i Eismeas interna kontroller. Detta kan utsätta Eismea för finansiella, rättsliga och anseenderelaterade risker.	Antalet registreringar som rörde kontraktsförvaltning minskade 2022 jämfört med tidigare år. Eismea håller på att införa åtgärder för att ytterligare öka medvetenheten om problemet.	Pågår

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag
(EisMEA)

EisMEAs svar

3.41.8. (a) Entreprenören deltog i veckomöten och redogjorde där muntligen för det arbete som utförts under den föregående veckan och för planeringen för de kommande veckorna. Inga skriftliga rapporter begärdes, eftersom alla arbetsuppgifter diskuterades under mötena och detta återspeglades i protokollen. För de nuvarande interna kontrakten förtecknas de utförda arbetsuppgifterna i tidsschemat för den relevanta månaden.

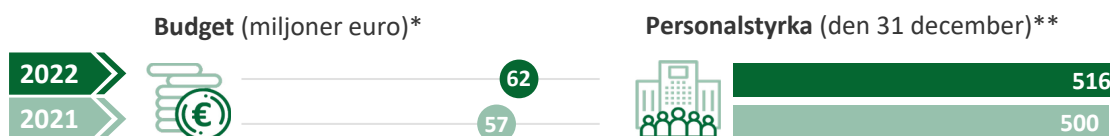
(b) Nya förfaranden införs för att undvika en liknande situation i framtiden.

3.42. Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)

Inledning

3.42.1. Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens [beslut 2008/37/EG](#), som upphävts och senast ersatts av kommissionens [genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#), som gäller från och med den 1 april 2021 till och med den 31 december 2028. Ercea ansvarar för genomförandet av Europeiska forskningsrådets åtgärder inom ramen för Horisont Europa. [Figur 3.42.1](#) visar nyckeltal för Ercea¹³⁰.

Figur 3.42.1 – Nyckeltal för Ercea



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Erceas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Ercea.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.42.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Erceas lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹³⁰ Ytterligare information om Erceas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.42.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea), som består av årsredovisningen¹³¹ och rapporterna om genomförandet av Erceas budget¹³² för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.42.4. Vi anser att Erceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Erceas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹³¹ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹³² Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.42.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Erceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.42.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Erceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	<p>Det saknades 222 667 euro i budgetanslagen för 2021 för att täcka Erceas rättsliga åtaganden avseende kommunal skatt.</p> <p>Detta fördes inte in i avvikelserregistret förrän efter vår revision, vilket strider mot principerna för intern kontroll.</p>	<p>Ercea registrerade problemet i avvikelserregistret den 18 maj 2022.</p> <p>Ercea anslog detta belopp på 222 667 euro i sin budget för 2022.</p>	Har genomförts

Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)

Erceas svar

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

3.43. Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea)

Inledning

3.43.1. Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens [genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) för perioden 16 februari 2021 till och med 31 december 2028. I Hadeas uppgifter ingår att förvalta EU-åtgärder på folkhälsoområdet och samordna digitala program på områden som industri och rymden. [Figur 3.43.1](#) visar nyckeltal för Hadea¹³³.

Figur 3.43.1 – Nyckeltal för Hadea



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Hadeas årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från Hadea.

Hadea blev ekonomiskt självbestämmande i april 2021. Ökningen av personalstyrkan och budgeten beror på tillväxten under Hadeas inledande period och på att jämförelsen gjorts mellan ett helår 2022 och en nio månadersperiod 2021. Både budgeten och personalstyrkan förväntas fortsätta öka under de kommande åren.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.43.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Hadeas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹³³ Ytterligare information om Hadeas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://hadea.ec.europa.eu>.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.43.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea), som består av årsredovisningen¹³⁴ och rapporterna om genomförandet av Hadeas budget¹³⁵ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.43.4. Vi anser att Hadeas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Hadeas finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹³⁴ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹³⁵ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.43.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Hadeas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.43.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Hadeas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

3.43.7. Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

3.43.8. Vi fann brister i fyra av sex granskade upphandlingsförfaranden för kontrakt till lågt värde (under 15 000 euro). Bristerna avsåg bland annat otydliga beskrivningar av vad kontrakten avsåg, förhandlingar med potentiella entreprenörer som inleddes innan inbjudningar att lämna anbud skickades ut, vissa kostnader som fanns med i entreprenörens anbud men som inte fanns med i ordersedlarna samt tilldelningsbeslut som inte hade undertecknats av utanordnaren.

Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea)

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

3.43.9. En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i *bilagan*.

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Iakttagelsens nummer	Året för vår iakttagelse	Vår iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och/eller annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för vår iakttagelse (Pågår / Har genomförts)
1	2021	Generaldirektören för GD Hälsa och livsmedelssäkerhet gavs befogenhet att agera som tillförordnad direktör för Hadea fram till dess att Hadea fick kapacitet att genomföra sin egen budget. Detta stred mot Hadeas inrättandeförordning .	Detta var en engångsföreteelse. Hadea har nu en permanent verkställande direktör.	Har genomförts
2	2021	Den 31 december 2021 hade Hadea inte undertecknat något servicenivåavtal med kommissionen om hyra av kontorsutrymme.	Hadea har undertecknat servicenivåavtalet med kommissionen.	Har genomförts

Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea)

Hadeas svar

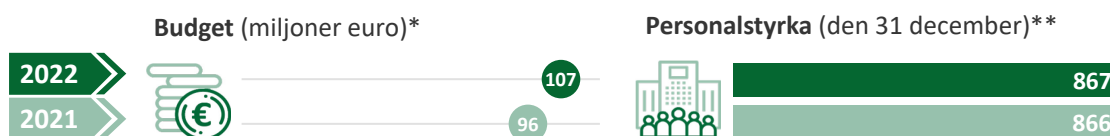
3.43.8. Hadea bekräftar iakttagelsen. Sedan september 2022 använder Hadea det särskilda it-verktyget PPMT (Prescribed Procurement Management Tool), som ytterligare effektiviserar upphandlingsprocesserna.

3.44. Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA)

Inledning

3.44.1. Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens [genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) som gäller från och med den 1 april 2021 till och med den 31 december 2028. REA ersatte Genomförandeorganet för forskning som inrättades 2007. REA stöder EU:s forsknings- och innovationspolitik genom att förvalta projekt som stöds av ramprogrammet Horisont Europa och dess föregångare Horisont 2020. REA förvaltar också Kol- och stålforskningsfonden och säljfrämjande åtgärder för jordbruksprodukter. [Figur 3.44.1](#) visar nyckeltal för REA¹³⁶.

Figur 3.44.1 – Nyckeltal för REA



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: REA:s årsredovisning för budgetåren 2021 och 2022. Uppgifter om personalstyrkan från REA.

Information till stöd för revisionsförklaringen

3.44.2. Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom REA:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 358 utgör en integrerad del av uttalandet.

¹³⁶ Ytterligare information om REA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: www.ec.europa.eu/rea.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

3.44.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA), som består av årsredovisningen¹³⁷ och rapporterna om genomförandet av REA:s budget¹³⁸ för det budgetår som slutade den 31 december 2022,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

3.44.4. Vi anser att REA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av REA:s finansiella ställning per den 31 december 2022, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

¹³⁷ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

¹³⁸ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

Intäkter

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

3.44.5. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för REA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar

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

3.44.6. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för REA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2022 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

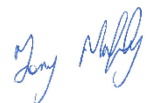
Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA)

REA:s svar

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Mihails Kozlovs som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 19 september 2023.

För revisionsrätten



Tony Murphy
ordförande

UPPHOVS RÄTT

© Europeiska unionen, 2023

Europeiska revisionsrättens policy för vidareutnyttjande av handlingar fastställs i [beslut nr 6-2019](#) om revisionsrättens policy för öppna data och vidareutnyttjande av handlingar.

Om inget annat anges (t.ex. i enskilda meddelanden om upphovsrätt) omfattas revisionsrättens innehåll som ägs av EU av den internationella [licensen Creative Commons Erkännande 4.0 Internationell \(CC BY 4.0\)](#). Det innebär att det är tillåtet att återanvända innehållet under förutsättning att ursprunget anges korrekt och att det framgår om ändringar har gjorts. Om du återanvänder revisionsrättens innehåll får du inte förvansa den ursprungliga innebörden eller det ursprungliga budskapet. Revisionsrätten ansvarar inte för eventuella konsekvenser av återanvändningen.

När enskilda privatpersoner kan identifieras i ett specifikt sammanhang, exempelvis på bilder av revisionsrättens personal, eller om verk av tredje part används, måste ytterligare tillstånd inhämtas.

Om ett sådant tillstånd beviljas upphävs och ersätts det allmänna godkännande som nämns ovan, och eventuella begränsningar av materialets användning måste tydligt anges.

För användning eller återgivning av innehåll som inte ägs av EU kan tillstånd behöva inhämtas direkt från upphovsrättsinnehavarna.

Programvara eller handlingar som omfattas av immateriella rättigheter, till exempel patent, varumärkesskydd, mönsterskydd samt upphovsrätt till logotyper eller namn, omfattas inte av revisionsrättens policy för vidareutnyttjande.

EU-institutionernas webbplatser inom domänen europa.eu innehåller länkar till webbplatser utanför den domänen. Eftersom revisionsrätten inte har någon kontroll över dem uppmanas du att ta reda på vilken integritets- och upphovsrättspolicy de tillämpar.

Användning av revisionsrättens logotyp

Revisionsrättens logotyp får inte användas utan revisionsrättens förhandsgodkännande.



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN



Europeiska unionens
publikationsbyrå