

2023

Årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2023



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

DA

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

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

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

Luxembourg: Den Europæiske Unions Publikationskontor, 2024

Indhold

Liste over de EU-agenturer og andre EU-organer, der er omfattet af denne beretning	7
Kapitel 1 EU-agenturerne og Revisionsrettens revision	10
Indledning	11
EU-agenturerne	13
De forskellige typer agenturer hjælper EU med at udforme og gennemføre politikker	13
De decentrale agenturer adresserer specifikke politikbehov	13
Kommissionens forvaltningsorganer gennemfører EU-programmer	13
De andre organer har specifikke mandater	14
Nylige ændringer	14
Agenturerne finansieres fra forskellige kilder og under forskellige FFR-udgiftsområder	16
Alle agenturerne undtagen EUIPO, CPVO og SRB er underlagt de samme budget- og dechargeordninger	22
Netværket af EU-agenturer fremmer samarbejdet mellem agenturerne og kommunikationen med interessenterne	23
Vores revision	25
Vi afgiver en revisionserklæring for hvert agentur	25
Vores revisionsmetode er baseret på en vurdering af centrale risici	25
Vi anvender andre revisorers arbejde	27
Vi rapporterer formodet svig til de relevante EU-organer, OLAF og EPPO	27
Kapitel 2 Oversigt over resultaterne af revisionen	28
Indledning	29
Resultaterne af den årlige revision af agenturerne for regnskabsåret 2023 er samlet set positive	30

"Blanke" erklæringer om regnskabernes rigtighed for samtlige agenturer	30
Punkterne med supplerende oplysninger er vigtige for forståelsen af regnskaberne for CdT, CINEA, EBA, EIT, EMA, ERA, ESMA, Eurojust, eu-LISA, Frontex og SRB	30
Et punkt om andre forhold adresserer et forhold med særlig betydning for SRB's regnskaber	32
"Blanke" erklæringer for alle agenturerne om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne	32
Et punkt om andre forhold adresserer et forhold med særlig betydning for SRB's indtægter	32
"Blanke" erklæringer for 39 agenturer om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne	33
Vores bemærkninger udpeger områder med behov for forbedringer i 34 agenturer	34
Svaghederne i forbindelse med offentlige udbud stiger i antal og er fortsat den største kilde til regelstridige betalinger	36
Nogle forvaltnings- og kontrolsystemer er behæftet med svagheder	39
Svagheder i budgetforvaltningen resulterede hovedsagelig i store fremførsler eller for sene betalinger	40
Agenturerne følger op på tidligere års revisionsbemærkninger	43
Finansieringsmodeller for EU-agenturer, der opkræver egne indtægter	44
Agenturerne har forskellige typer indtægtsstrømme og kunder	47
I princippet bør gebyrerne afspejle de relaterede omkostninger, men agenturerne fastsætter dem forskelligt	51
Ikke alle agenturer med strømme af egne indtægter angiver klart de relaterede omkostninger	54
Standardpraksis for håndtering af overskud er at indbetale dem til EU-budgettet, men nogle agenturer akkumulerer dem som reserver	59
Tidspunktet for opkrævning af egne indtægter kan påvirke agenturerne's likviditetsstyring	63
Andre publikationer fra Revisionsretten, der henviser til EU-agenturerne's arbejde	66

Svar fra netværket af EU-agenturer	69
Kapitel 3 Revisionserklæringer og andre agenturspecifikke resultater af revisionen	73
3.1. Oplysninger til underbygning af revisionserklæringerne	74
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 1 - Det indre marked, innovation og det digitale område	77
3.2. Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)	78
3.3. Agenturet for Støtte til BEREC (BEREC-kontoret)	85
3.4. Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)	89
3.5. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)	97
3.6. Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)	103
3.7. Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA)	107
3.8. Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT)	113
3.9. Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA)	123
3.10. Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed (ENISA)	127
3.11. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)	133
3.12. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)	142
3.13. Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet (EUSPA)	149
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 2 - Samhørighed, resiliens og værdier	155
3.14. Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop)	156
3.15. Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC)	162
3.16. Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet (EFSA)	168
3.17. Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (EIGE)	172
3.18. Den Europæiske Arbejdsmarkedstilsynsmyndighed (ELA)	179
3.19. Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)	187

3.20. Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO)	194
3.21. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF)	199
3.22. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (EU-OSHA)	205
3.23. Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene (Eurofound)	211
3.24. Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde (Eurojust)	217
3.25. Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder (FRA)	224
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 3 - Naturressourcer og miljø	229
3.26. Det Europæiske Miljøagentur (EEA)	230
3.27. Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)	237
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 4 - Migration og grænseforvaltning	245
3.28. Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)	246
3.29. Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)	254
3.30. Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)	268
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 5 - Sikkerhed og forsvar	284
3.31. Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol)	285
3.32. Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA)	292
3.33. Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (Europol)	298
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 7 - Europæisk offentlig forvaltning	304
3.34. Euratoms Forsyningsagentur (ESA)	305

Selvfinansierende agenturer	310
3.35. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (CdT)	311
3.36. EF-Sortsmyndigheden (CPVO)	318
3.37. Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)	325
3.38. Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)	332
Tillæg til den særlige årsberetning om SRB, rapportering om SRB's eventualforpligtelser vedrørende SRM	338
Europa-Kommissionens forvaltningsorganer	345
3.39. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø (CINEA)	346
3.40. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Uddannelse og Kultur (EACEA)	352
3.41. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er (EisMEA)	357
3.42. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (ERCEA)	364
3.43. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område (HADEA)	369
3.44. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning (REA)	374

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

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

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

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



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Kapitel 1

EU-agenturerne og Revisionsrettens revision

Indledning

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

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

1.3. Denne beretning præsenterer resultaterne af vores revision af EU's agenturer og andre organer (under ét betegnet "agenturerne") for regnskabsåret 2023. Af forenklingshensyn henviser vi til agenturerne ved hjælp af deres akronymer i stedet for deres fulde navne. Der findes en oversigt over alle agenturerne og deres akronymer i begyndelsen af beretningen. Beretningen er opbygget som følger:

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

1.4. Vores revision af agenturerne vedrørende det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, gav samlet set resultater, der ligner dem fra de foregående år. I vores *revisionserklæringer* vedrørende de enkelte agenturer har vi:

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

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

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

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

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

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

EU-agenturerne

De forskellige typer agenturer hjælper EU med at udforme og gennemføre politikker

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

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

De decentrale agenturer adresserer specifikke politikbehov

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

Kommissionens forvaltningsorganer gennemfører EU-programmer

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

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

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

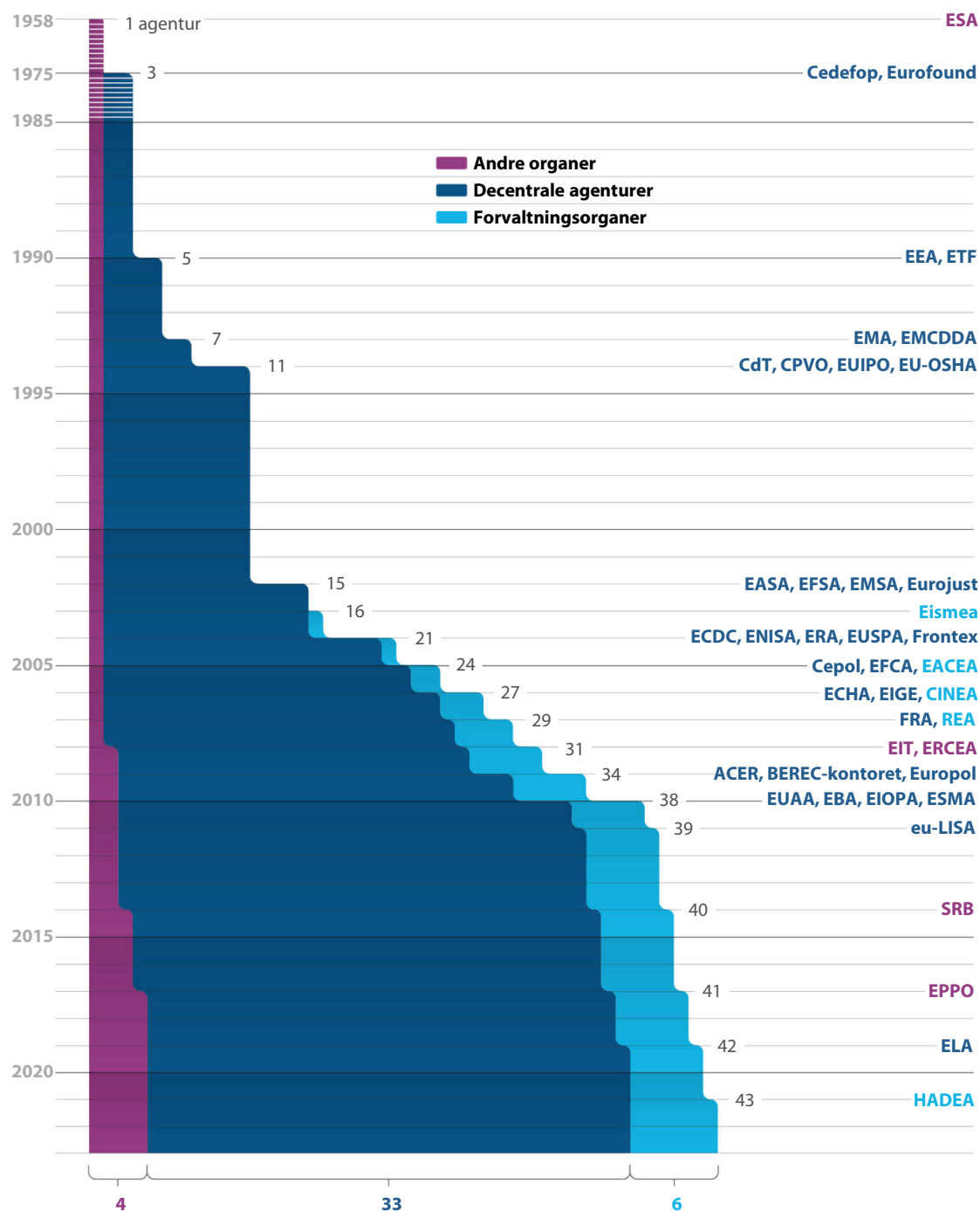
De andre organer har specifikke mandater

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

Nylige ændringer

1.11. Antallet af agenturer er steget i årenes løb, men er forblevet uændret siden 2022. Denne beretning dækker 43 agenturer som vist i [figur 1.1](#). I 2024 blev Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA) afløst af Den Europæiske Unions Narkotikaagentur (EUDA).

Figur 1.1 - Tidslinje og oversigt over agenturernes udvikling

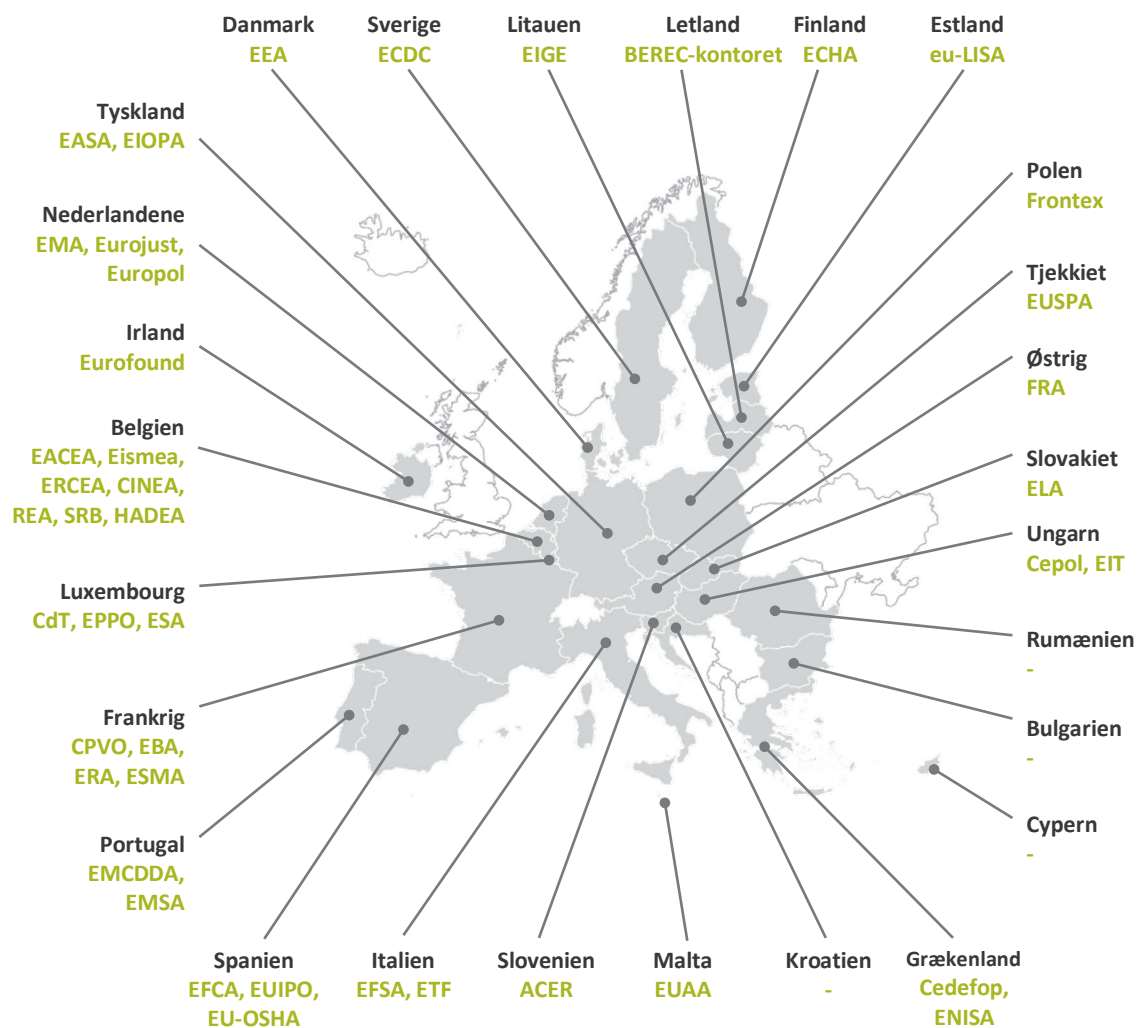


NB: Figuren angiver, hvilket år agenturets (eller dets forgængers) oprettelsesakt trådte i kraft.

Kilde: Revisionsretten.

1.12. Alle Kommissionens forvaltningsorganer er beliggende i Bruxelles. De decentrale agenturer og de andre organer er beliggende overalt i EU, jf. *figur 1.2*. Afgørelserne om deres beliggenhed vedtages af Rådet eller af Rådet og Europa-Parlamentet i fællesskab.

Figur 1.2 - Agenturernes beliggenhed i medlemsstaterne



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

Kilde: Revisionsretten.

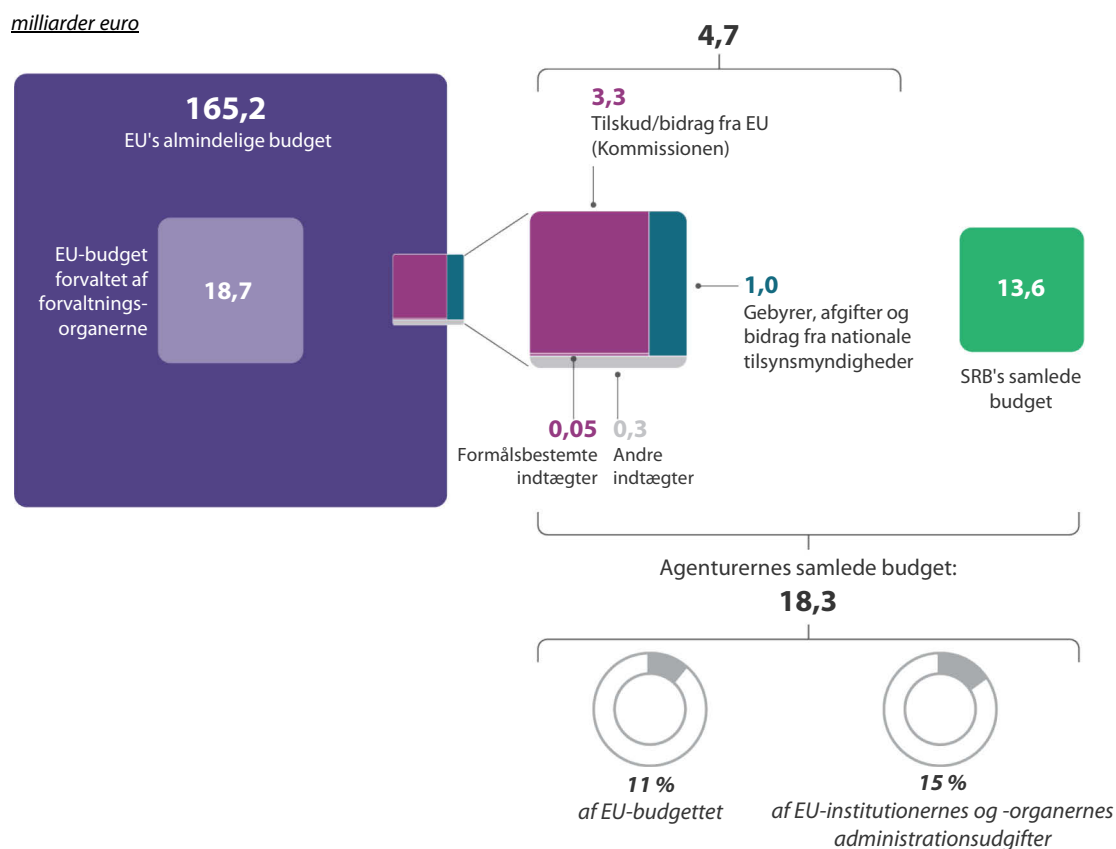
Agenturerne finansieres fra forskellige kilder og under forskellige FFR-udgiftsområder

1.13. Det samlede 2023-budget for alle agenturerne (undtagen SRB) beløb sig til 4,7 milliarder euro (2022: 4,5 milliarder euro). Det svarer til 3 % af EU's almindelige budget for 2023 (2022: 3 %), jf. [figur 1.3](#).

1.14. SRB's budget for 2023 var på 13,6 milliarder euro (2022: 11,3 milliarder euro). Det består af bidrag fra banker til etablering af Den Fælles Afviklingsfond (13,5 milliarder euro) og til finansiering af SRB's administrationsudgifter (151 millioner euro).

1.15. Budgetterne for de decentrale agenter og de andre organer dækker deres personale-, administrations- og aktionsudgifter. Forvaltningsorganerne gennemfører programmer finansieret over Kommissionens budget. Deres egne budgetter, der i 2023 beløb sig til 391 millioner euro (2022: 345 millioner euro), dækker kun deres egne personale- og administrationsudgifter. Det beløb fra det almindelige EU-budget, som forvaltningsorganerne i 2023 forvaltede i forbindelse med gennemførelse af programmer på vegne af Kommissionen, udgjorde 18,7 milliarder euro (2022: 19,3 milliarder euro).

Figur 1.3 - Agenturernes finansieringskilder i 2023

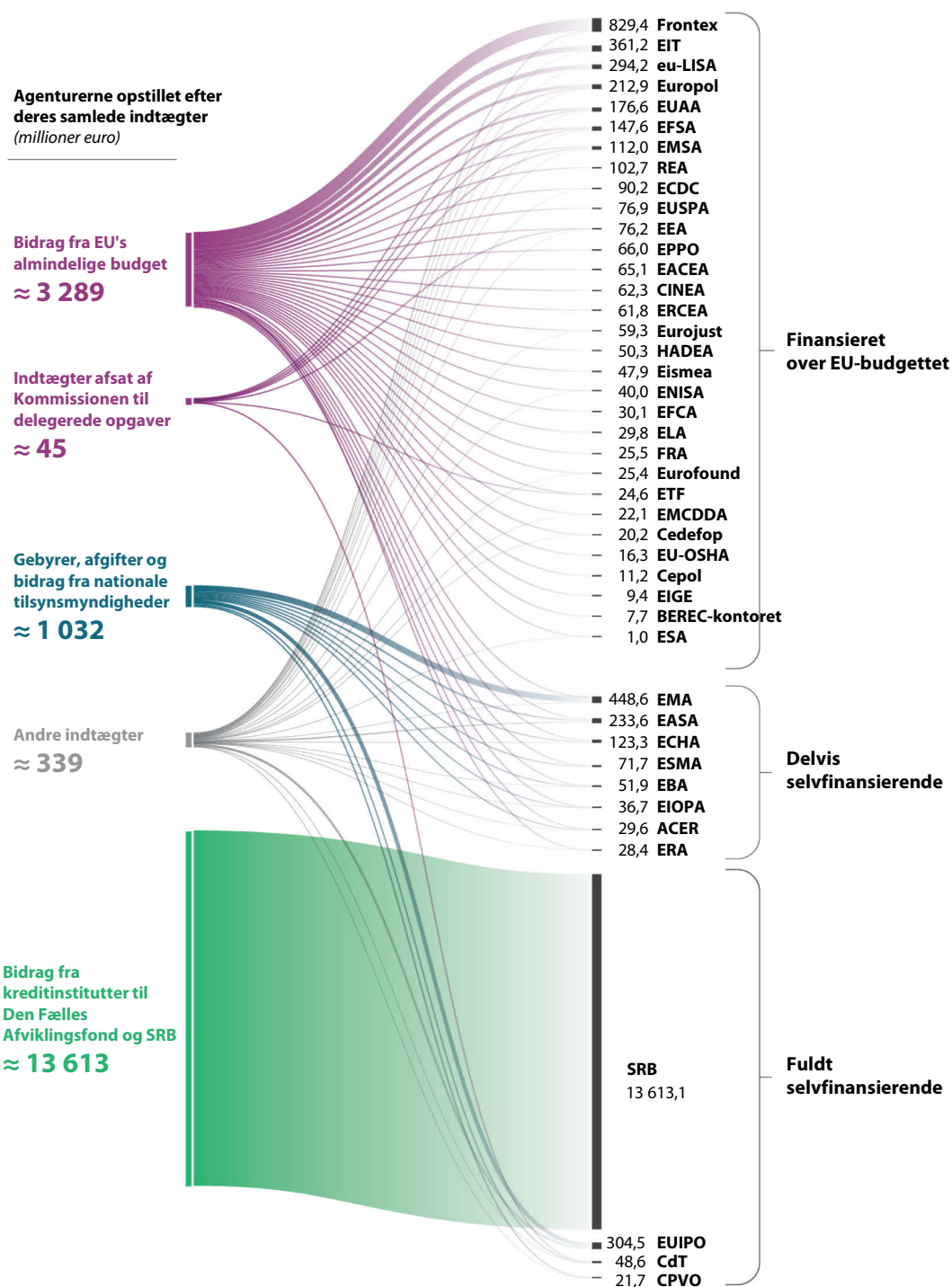


Kilde: Den Europæiske Unions almindelige budget for regnskabsåret 2023, det endelige årsregnskab for Den Europæiske Union for 2023; forvaltningsorganernes årlige aktivitetsrapporter for 2023, tal kompileret af Revisionsretten.

1.16. De fleste agenter, herunder alle forvaltningsorganerne, finansieres næsten udelukkende af EU's almindelige budget. De resterende finansieres helt eller delvis af gebyrer og afgifter fra industrien og af direkte bidrag fra lande, der deltager i deres aktiviteter.

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

Figur 1.4 - Agenturernes 2023-budgetter og deres indtægtskilder



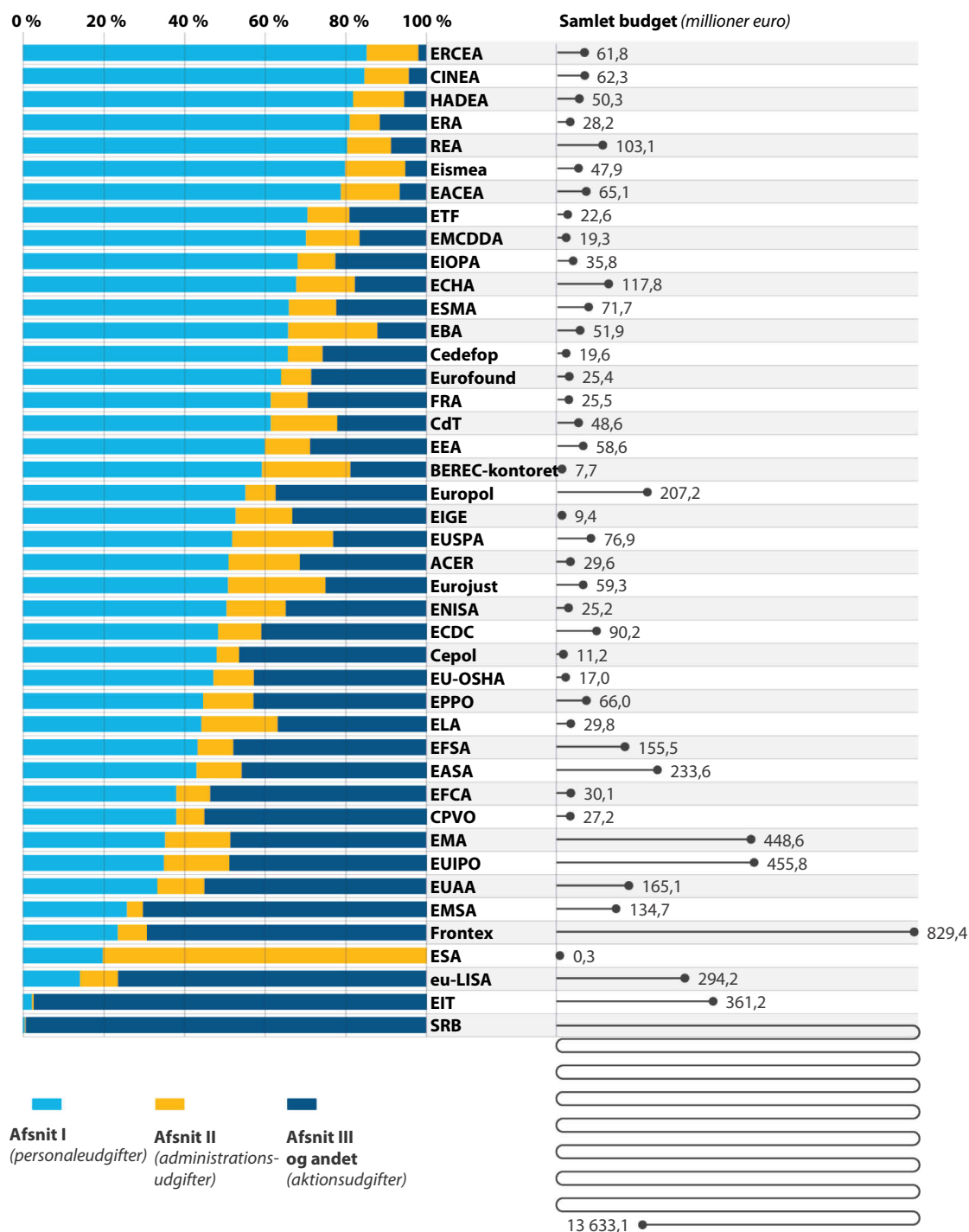
Note: Budgetreserver er ikke medregnet.

Kilde: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2023, tal kompileret af Revisionsretten.

1.17. Figur 1.5 præsenterer agenturerne 2023-budgetter. Figuren viser fordelingen på udgiftstyper (afsnit I - personaleudgifter, afsnit II - administrationsudgifter og afsnit III - aktionsudgifter og eventuelle andre afsnit). De fleste agenter gennemfører ikke store operationelle udgiftsprogrammer, men udfører opgaver af teknisk, videnskabelig eller

reguleringsmæssig art. Derfor omfatter de fleste agenturers budgetter hovedsagelig personale- og administrationsudgifter. Agenturernes personale- og administrationsudgifter udgjorde i 2023 ca. 15 % af de samlede betalingsbevillinger under udgiftsområde 7 "Europæisk offentlig forvaltning" i den flerårige finansielle ramme (FFR). Til sammenligning udgør Europa-Kommissionens 49 %, Europa-Parlamentets 17 %, EU-Udenrigstjenestens 8 %, Rådets 5 % og de andre EU-institutioner og -organers 6 %.

Figur 1.5 - Agenturernes 2023-udgifter fordelt på budgetafsnit



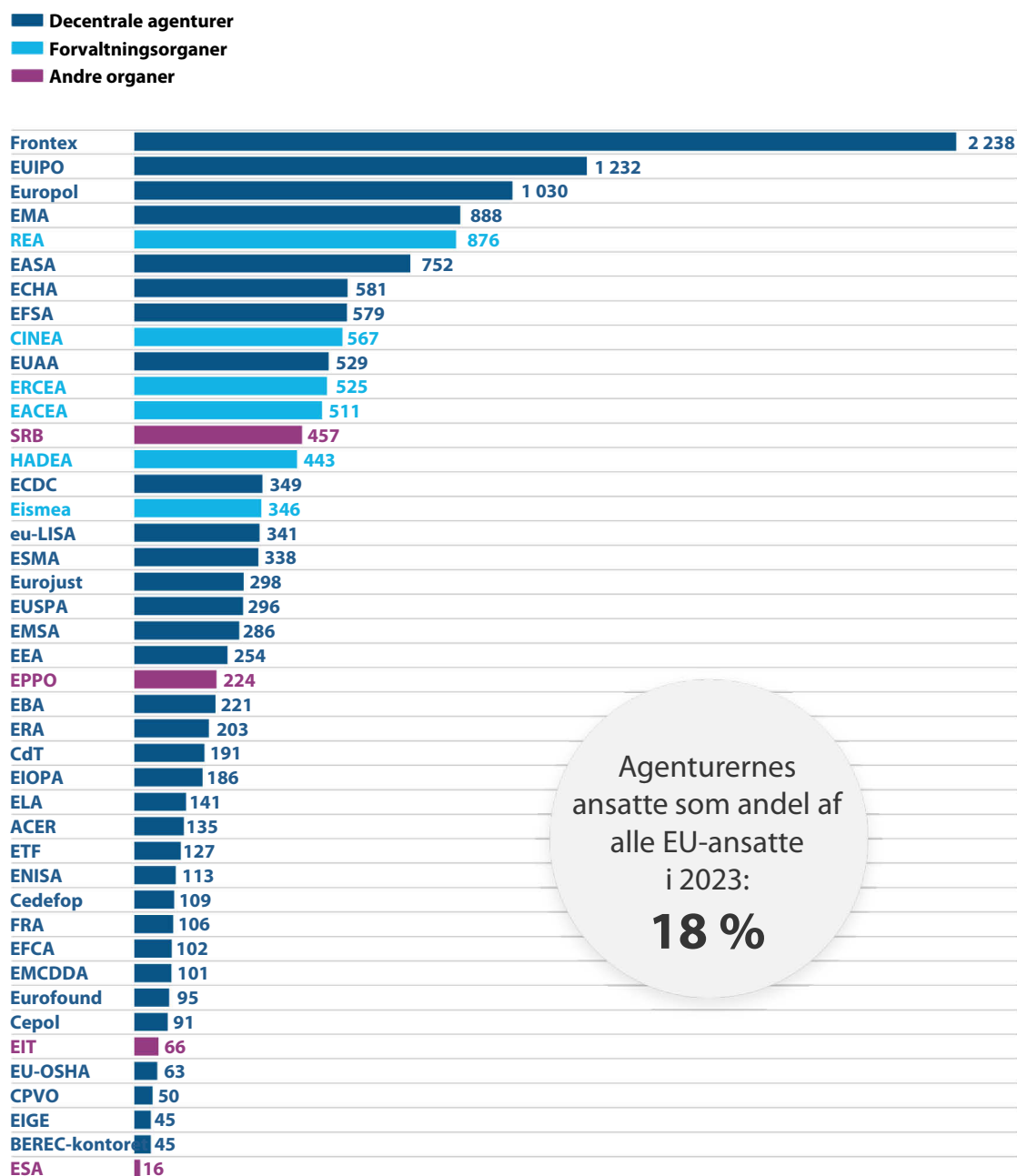
Tallet for EUIPO omfatter 106 millioner euro i bevillinger - hovedsagelig fra tidligere års positive budgetresultater - som er opført i dets vedtagne budget og oplyst i dets regnskab.
Tallet for SRB består af to dele: 151 millioner euro til SRB's administration og 13,5 milliarder euro i årlige ex ante-bidrag til Den Fælles Afviklingsfond.

Kilde: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2023, tal kompileret af Revisionsretten.

1.18. Figur 1.6 viser antallet af ansatte pr. agentur den 31. december 2023. Agenturerne havde i alt 16 146 ansatte (2022: 15 775). Dette tal er det faktiske antal stillinger, der var besat

med tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter den 31. december 2023. Det fremgår af de stillingsfortegnelser, der er godkendt i EU's almindelige budget, at ca. 18 % af alle EU-ansatte arbejder i agenturerne. Til sammenligning arbejder 49 % i Kommissionen, 14 % i Parlamentet, 6 % i Rådet, 4 % i Domstolen, 4 % i EU-Udenrigstjenesten, 2 % i Revisionsretten og 3 % i de andre EU-institutioner og -organer.

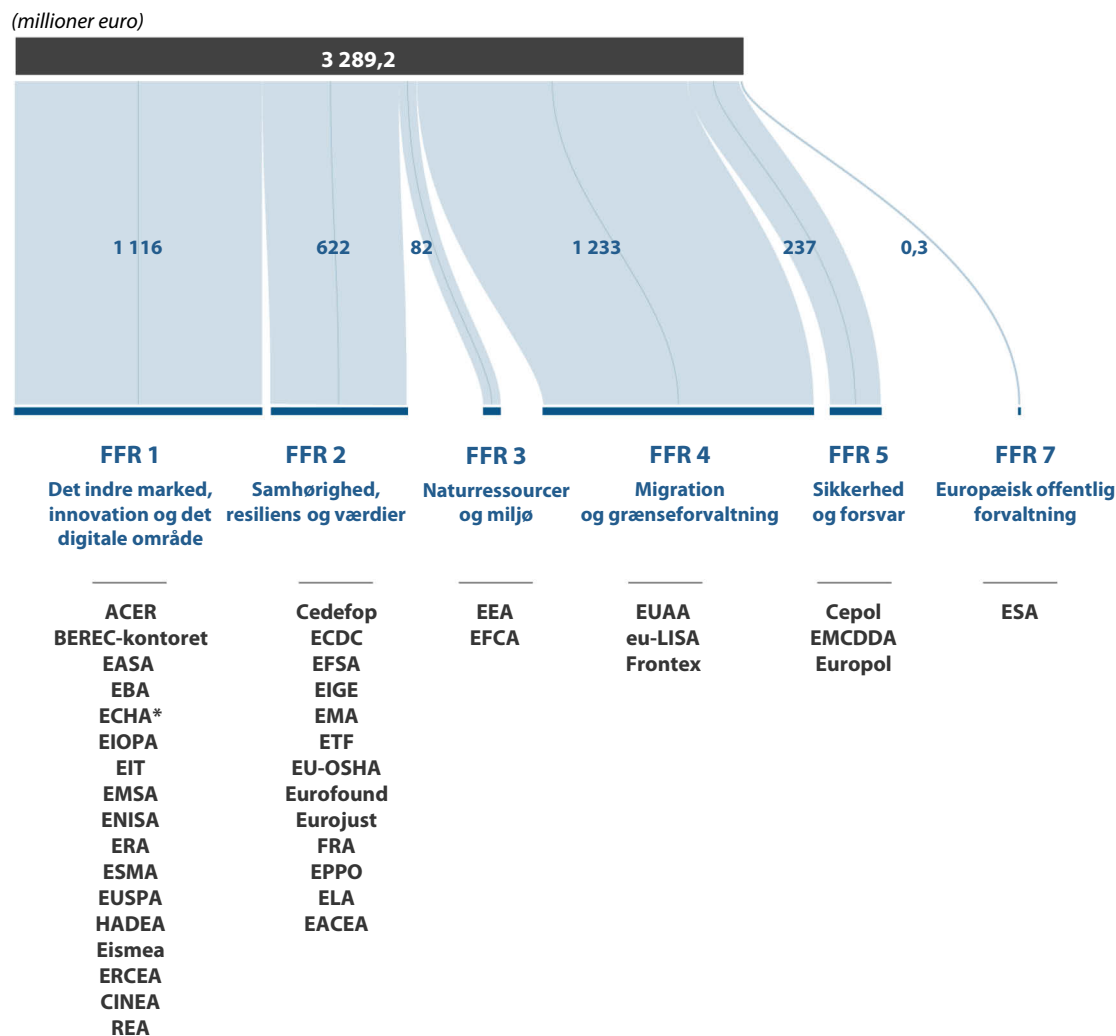
Figur 1.6 - Antal ansatte pr. agentur ved udgangen af 2023



Kilde: Revisionsretten.

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

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



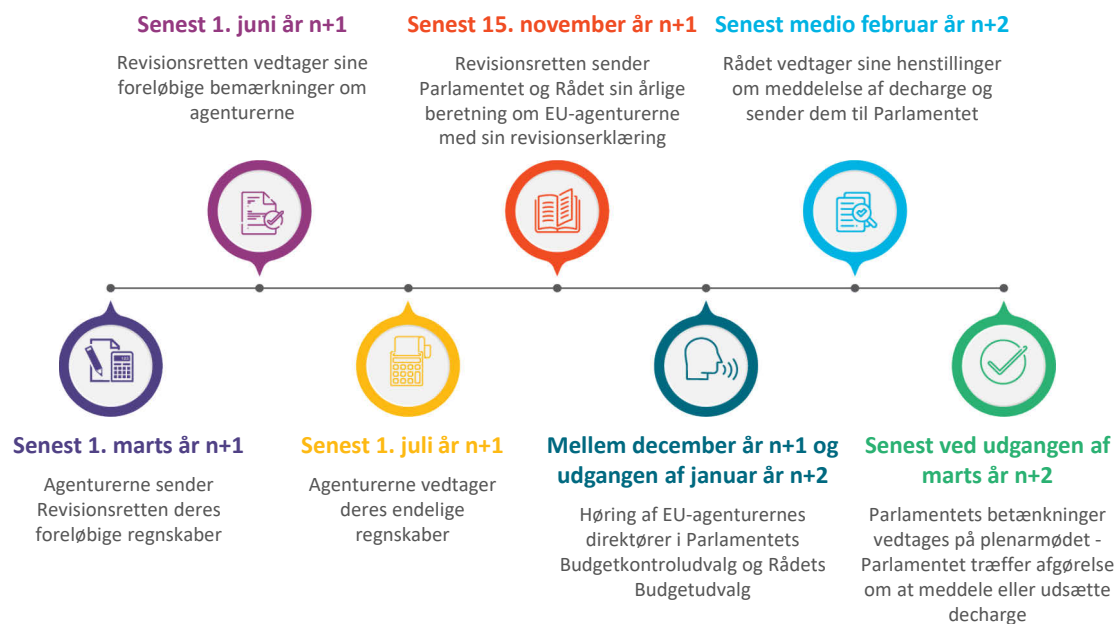
Note: ECHA finansieres hovedsagelig under FFR 1, men også i mindre grad under FFR 3.

Kilde: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2023, tal kompileret af Revisionsretten.

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

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

Figur 1.8 - Dechargeproceduren for de fleste agenturer



Kilde: Revisionsretten.

1.21. Budget- og dechargeprocedurerne vedrørende to fuldt selvfinansierede decentrale agenturer (CPVO og EUIPO) varetages af henholdsvis CPVO's administrationsråd og EUIPO's budgetudvalg, ikke af Europa-Parlamentet og Rådet⁶. Tilsvarende varetages SRB's årlige budget- og dechargeprocedure udelukkende af dens bestyrelse.

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

1.22. **Netværket af EU-agenturer** (EUAN) er oprettet af agenturerne og fællesforetagenderne som en samarbejdsplatform, der skal styrke deres synlighed samt identificere og fremme mulige effektivitetsgevinster og tiltag med klar EU-merværdi. Det giver agenturerne mulighed for på en mere koordineret måde at kommunikere med deres interessenter og den brede offentlighed om spørgsmål af fælles interesse og udgør et centralt kontaktpunkt for indsamling og formidling af oplysninger blandt alle agenturerne. Det giver også agenturerne mulighed for at dele tjenester, viden og ekspertise. I 2020 godkendte EUAN sin anden flerårige strategi (2021-2027)⁷, som består af to søjler formet på baggrund af Kommissionens politiske og strategiske retning:

- o EUAN som en rollemodel for administrativ ekspertise

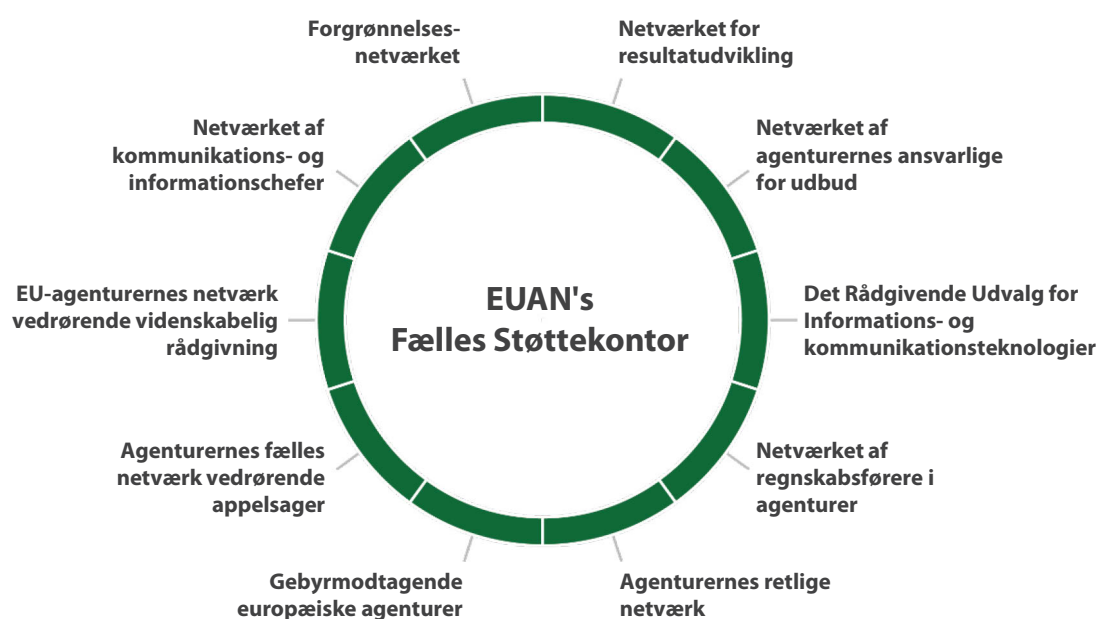
⁶ [Analyse 01/2014](#) "Mangler, overlapninger og udfordringer: En horisontal analyse af EU's ordninger for ansvarlighed og offentlig revision", punkt 84.

⁷ ["2021-2027 Strategy for the EU Agencies Network"](#), Bruxelles, 9. november 2020.

- o EUAN som en etableret institutionel partner.

1.23. EUAN ledes af de forskellige agenturer og fællesforetagender på skift, ét år ad gangen. I 2023 blev denne rolle varetaget af fællesforetagendet "Fusion for Energy" (indtil den 28. februar) og af EIOPA (fra den 1. marts). To gange om året afholder EUAN plenarmøder, der koordineres af et fælles støttekontor. EUAN har ti tematiske delnetværk (jf. [figur 1.9](#)). Disse kan også interagere med EU-institutionerne, som selv kan være medlemmer af delnetværkene. Revisionsretten deltager aktivt i nogle af plenarmøderne og møderne i delnetværkene for at dele *gode praksis* og give oplysninger om sine revisioner og deres resultater.

Figur 1.9 - EUAN's fælles støttekontor og delnetværk



Kilde: EUAN.

Vores revision

Vi afgiver en revisionserklæring for hvert agentur

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

- revideret alle 43 agenturers regnskaber, omfattende årsregnskabet (dvs. balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter) og beretningerne om budgetgennemførelsen (der sammenfatter alle budgettransaktionerne og de forklarende noter), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber.

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

1.26. Revisionsretten foretager også revisioner, offentliggør særberetninger og afgiver udtalelser om specifikke emner. Nogle af dem vedrører EU-agenturerne. Jf. [figur 2.6](#) for en oversigt over særberetninger omhandlende agenturerne, som blev offentliggjort mellem 1. januar 2023 og 30. juni 2024.

Vores revisionsmetode er baseret på en vurdering af centrale risici

1.27. Vores revision er udformet med henblik på at adressere de centrale risici, vi har identificeret på grundlag af resultaterne af vores revisioner fra tidligere år. Med hensyn til regnskabsåret 2023 blev vores revision udført på grundlag af den risikovurdering, som er sammenfattet i [figur 1.10](#).

Figur 1.10 - Vurdering af centrale risici

 HØJ risiko		
	Rigtigheden af agenturenes regnskaber	Agenturenes regnskaber er opstillet efter de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor. Tidligere har vi kun identificeret få væsentlige fejl i agenturenes regnskaber.
	Indtægternes lovlighed og formelle rigtighed	Den samlede risiko vedrørende indtægternes lovlighed og formelle rigtighed er lav. Nogle agenturer er delvis eller fuldt selvfinansierende. I disse tilfælde fastsætter specifikke forordninger regler for pålæggelse og opkrævning af servicegebyrer og for andre bidrag til indtægtssiden. Risikoen vedrørende den formelle rigtighed af disse agenturers indtægter er mellemhøj.
	Betalingerne lovlighed og formelle rigtighed (udgifter) <i>Risikoen er samlet set mellemhøj, men varierer</i>	<p data-bbox="590 936 981 963">Afsnit I - Personaleudgifter</p> <p data-bbox="678 981 1348 1048">Lønningerne forvaltes primært af Kommissionens lønkontor, PMO, som Revisionsretten reviderer regelmæssigt.</p> <p data-bbox="590 1079 1061 1106">Afsnit II - Administrationsudgifter</p> <p data-bbox="678 1124 1268 1225">Det lykkes ikke altid agenturerne at sikre tilstrækkelig gennemsigtighed og valuta for pengene i udbud med komplekse regler og procedurer.</p> <p data-bbox="590 1256 973 1283">Afsnit III - Aktionsudgifter</p> <p data-bbox="678 1301 1348 1467">Risikoen vedrørende aktionsudgifter er forskellig fra agentur til agentur og varierer fra lav til høj. Den afhænger af det enkelte agents specifikke type aktionsudgifter. Generelt svarer risiciene til dem, der påvirker afsnit II, men med meget højere beløb.</p>
	Risici vedrørende forsvarlig økonomisk forvaltning	De fleste af de konstaterede problemer vedrører offentlige udbud, som ikke sikrede mest mulig valuta for pengene.
	Budgetforvaltning	Tidligere revisioner har vist store fremførsler af bevillinger, som der var indgået forpligtelser for. Fremførslerne til 2023 var dog normalt berettigede som følge af aktionernes flerårige karakter eller forårsaget af faktorer, der lå uden for agenturenes kontrol.

Kilde: Revisionsretten.

Vi anvender andre revisorerers arbejde

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

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

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



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Kapitel 2

Oversigt over resultaterne af revisionen

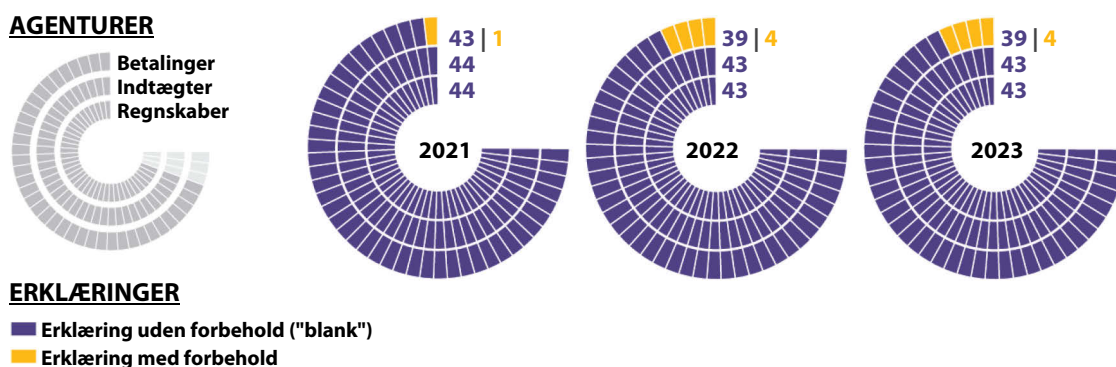
Indledning

2.1. Dette kapitel giver en oversigt over resultaterne af Revisionsrettens årlige revision af agenturerne for regnskabsåret 2023. Det omfatter Revisionsrettens arbejde med et horisontalt emne vedrørende finansieringsmodellerne for de EU-agenturer, der opkræver egne indtægter, samt nyligt offentliggjorte publikationer om dens øvrige agenturrelaterede revisionsarbejde. Vi foreslår på grundlag af vores revisionsarbejde, at agenturerne træffer adskillige foranstaltninger.

Resultaterne af den årlige revision af agenturerne for regnskabsåret 2023 er samlet set positive

2.2. Vores revision af agenturerne årsregnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, gav samlet set resultater, der ligner dem fra de foregående år (jf. [figur 2.1](#)).

Figur 2.1 - De årlige erklæringer om agenturerne regnskaber, indtægter og betalinger - 2021-2023



Kilde: Revisionsretten.

"Blanke" erklæringer om regnskabernes rigtighed for samtlige agenturer

2.3. For regnskabsåret 2023 afgiver vi for alle 43 agenturer revisionserklæringer uden forbehold ("blanke" erklæringer) om regnskabernes rigtighed (jf. [figur 2.1](#)).

Punkterne med supplerende oplysninger er vigtige for forståelsen af regnskaberne for CdT, CINEA, EBA, EIT, EMA, ERA, ESMA, Eurojust, eu-LISA, Frontex og SRB

2.4. Punkter med supplerende oplysninger gør læserne opmærksomme på forhold, der præsenteres eller oplyses i regnskaberne, og som er så vigtige, at de er afgørende for forståelsen af regnskaberne eller de underliggende indtægter eller betalinger. For regnskabsåret 2023 har vi i vores beretning indsat punkter med supplerende oplysninger vedrørende 11 agenturer: CdT, CINEA, EBA, EIT, EMA, ERA, ESMA, Eurojust, eu-LISA, Frontex og SRB.

2.5. CdT oplyser om et fald i driftsindtægterne, som har haft en negativ indvirkning på dets økonomiske resultat, og om det fortsatte fald i den reserve, der blev oprettet i 2011 for at udligne udsving i forretningsvolumen og sikre budget- og prisstabilitet.

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

2.7. EBA's regnskaber indeholder oplysninger om de væsentlige virkninger af forordningen om digital operationel modstandsdygtighed ("DORA-forordningen") og forordningen om markeder for kryptoaktiver ("MiCA-forordningen") for så vidt angår de ufinansierede ressourcer, som det vil kræve at fastlægge de relaterede opgaver og gennemføre en passende tilsynspolitik.

2.8. EIT's regnskaber beskriver de antagelser, der er blevet anvendt til at beregne de anslåede driftsomkostninger (tilskudsudgifter), som er periodiseret og vist som en faldende post under forfinansieringsaktiverne i balancen. De periodiserede tilskudsudgifter er betydelige, og der er uundgåeligt usikkerheder ved beregningen af skønnet.

2.9. EMA giver væsentlige oplysninger om sine tidligere lokaler i London og om den usikkerhed, der er opstået som følge af, at underlejerens moderselskab har indgivet konkursbegæring. EMA kan holdes ansvarligt for hele det resterende beløb, der skal betales i henhold til hovedlejekontrakten. Det maksimale beløb, inklusive lokal skat, som EMA skal betale i tilfælde af, at lokalerne er ledige i den resterende del af lejemålet, er 550 millioner euro.

EMA genforhandler i øjeblikket betingelserne for fremleje med koncernens filial i Det Forenede Kongerige. Som led i disse genforhandlinger er EMA gået med til at udsætte lejebetalingerne for de første to kvartaler af 2024 og nedsætte underlejerens leje fra den 1. januar 2024. I denne forbindelse har EMA foretaget en hensættelse på 131,4 millioner euro vedrørende tabsgivende kontrakt.

2.10. Regnskaberne for ESMA og EBA indeholder oplysninger om usikkerheden vedrørende udfaldet af en retssag (UniSystems Luxembourg og Unisystems systemata pliroforikis mod ESMA, sag [T-750/22](#)). ESMA oplyser også om en værdiforringelse vedrørende udestående gebyrer afkrævet enheder under tilsyn i tredjelande.

2.11. eu-LISA's regnskaber indeholder oplysninger om den finansielle situation for en nøglekontrahent med to aktive rammeaftaler.

2.12. Frontex' regnskaber indeholder en redegørelse for den fungerende regnskabsførers omgørelse af ændringer foretaget af den tidligere regnskabsfører mellem 2020 og 2022. Der er tale om justeringer vedrørende 2022-ultimobalancen for nettoaktiver og indtægterne i form af

EU-tilskud og bidrag fra associerede Schengenlande samt en omgørelse af de foregående års afskrivninger.

2.13. SRB's regnskaber indeholder oplysninger om dens potentielle finansielle eksponering på 2,77 milliarder euro som følge af Rettens seneste domme vedrørende ex ante-bidragene og det årlige målniveau, om administrative klager og retssager anlagt mod SRB ved EU's retsinstanser og om det forhold, at Den Fælles Afviklingsfonds indledende periode er udløbet, og målniveauet er nået.

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

2.14. Punkter om andre forhold anvendes til at meddele andre væsentlige forhold end dem, der præsenteres eller oplyses i årsregnskabet.

2.15. Vores retlige mandat omfatter to rapporteringsforpligtelser vedrørende SRB. For det første kræver artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, at vi afgiver en erklæring om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, hvilket vi gør i den særlige årsberetning om SRB (jf. kapitel 3). For det andet pålægger artikel 92, stk. 4, i SRM-forordningen os en forpligtelse til at undersøge enhver eventualforpligtelse (enten for Afviklingsinstansen, Rådet, Kommissionen eller andre), der opstår som følge af Afviklingsinstansens, Rådets og Kommissionens udførelse af deres opgaver i henhold til denne forordning. Vi opfylder den anden rapporteringsforpligtelse i tillægget til den særlige årsberetning om SRB.

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

2.16. For regnskabsåret 2023 afgiver vi for alle agenturerne erklæringer uden forbehold ("blanke" erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne (jf. [figur 2.1](#)).

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

2.17. SRM-forordningen fastlægger ikke en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af pålideligheden af de oplysninger, bankerne leverer til SRB med henblik på beregning af ex ante-bidrag til Den Fælles Afviklingsfond. SRB udfører dog konsekvenskontrol og analytisk kontrol af oplysningerne og foretager et antal efterfølgende kontroller af de enkelte banker.

SRB kan ikke frigive detaljer om de risikojusterede bidragsberegninger for hver enkelt bank, eftersom disse er indbyrdes forbundne og omfatter fortrolige oplysninger om andre banker. Under overholdelse af sin forpligtelse til at behandle bankernes forretningshemmeligheder fortroligt har SRB væsentligt forbedret gennemsigtigheden for at leve op til de standarder for begrundelse og gennemsigtighed, som Den Europæiske Unions Domstol har fastsat.

Vi bemærkede som i det foregående regnskabsår, at SRB i forbindelse med beregningen af bidragene for 2023 afholdt en høring af de berørte institutter. Under denne procedure fremsendte SRB data, der gjorde det muligt for bankerne at simulere beregningen af deres ex ante-bidrag for 2023, herunder virkningen af eventuelle justeringer af de data, de oprindeligt havde indsendt.

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

2.18. For regnskabsåret 2023 afgiver vi for 39 agenturer erklæringer uden forbehold ("blanke" erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne (jf. [figur 2.1](#)).

2.19. For fire agenturer (EIT, ELA, ENISA og eu-LISA) afgiver vi erklæringer med forbehold. For hvert af disse agenturer oversteg det berørte udgiftsbeløb væsentlighedstærsklen i forbindelse med denne revision.

2.20. For EIT's vedkommende vedrører forbeholdet regelstridige tilskudsbetalinger. EIT havde kontrolleret sine tilskudsbetalinger ved efterfølgende kontrol af en stikprøve på 174 omkostningsposter. EIT afviste visse omkostninger vedrørende 27 af disse omkostningsposter, men vi fandt yderligere tre omkostningsposter, hvor EIT ikke kunne dokumentere, at støttemodtagerne havde opfyldt væsentlige betingelser fastsat i tilskudsaftalen. Vi anslår, at de samlede regelstridige tilskudsbetalinger beløber sig til 12,2 millioner euro.

2.21. For ELA's vedkommende vedrører forbeholdet betalinger i 2023 på i alt 1,6 millioner euro, dels i forbindelse med en kontrakt tildelt efter et offentligt udbud, som vi i vores [2022-beretning](#) vurderede som regelstridig (1,3 millioner euro), dels som følge af mangler i den forudgående kontrol vedrørende kontraktgennemførelse (0,3 millioner euro).

2.22. For ENISA's vedkommende vedrører forbeholdet regelstridige betalinger på 1,8 millioner euro afholdt i 2023 i forbindelse med regelstridige omfordelinger af midler mellem forskellige kontrakter og forpligtelser.

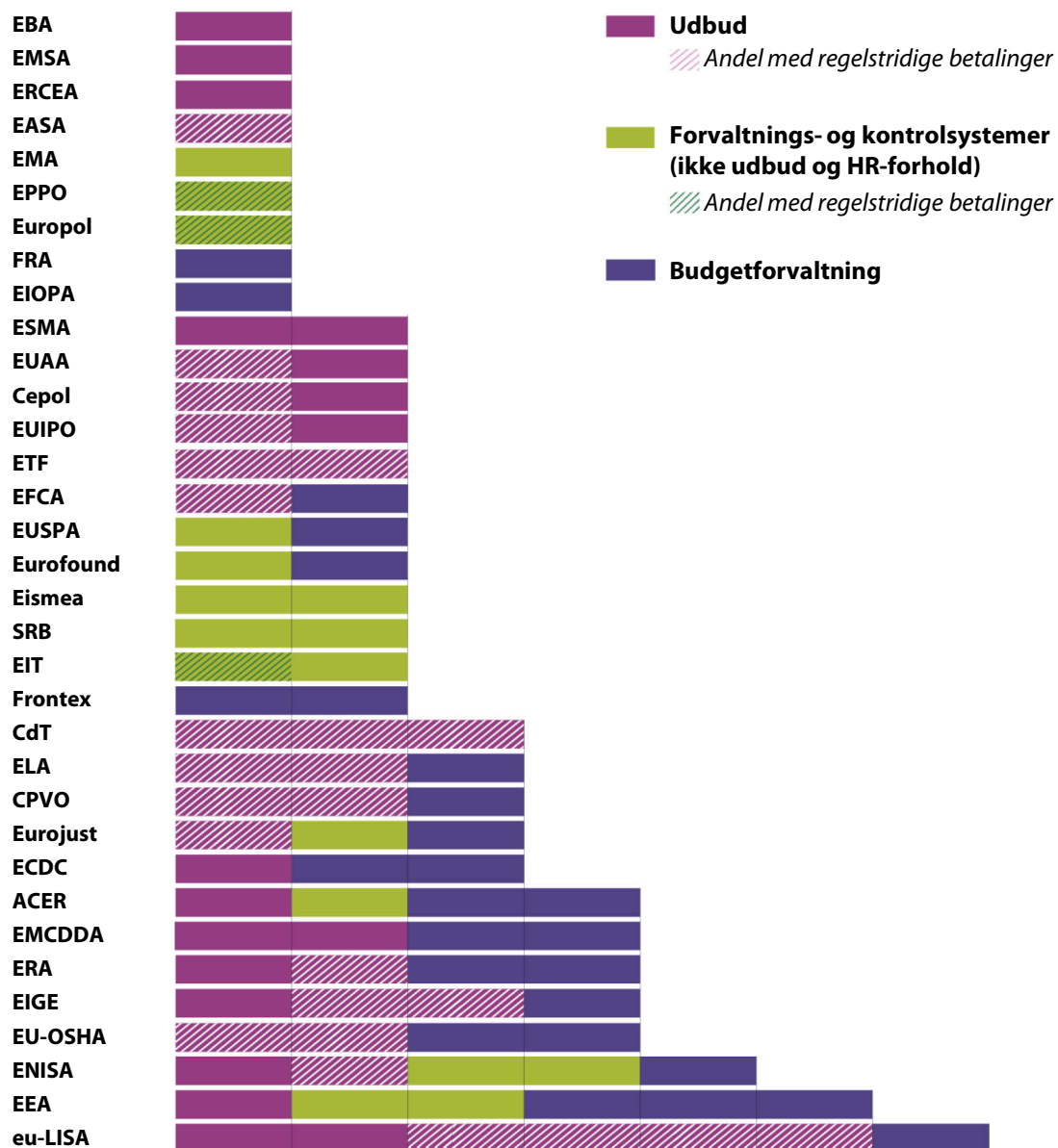
2.23. For eu-LISA's vedkommende vedrører forbeholdet regelstridige betalinger på 12,6 millioner euro foretaget i 2023, dels i forbindelse med gennemførelsen af kontrakter, som vi reviderede vedrørende 2023 (2,7 millioner euro), dels i forbindelse med andre kontrakter, som vi i vores [2022-beretning](#) vurderede som regelstridige (9,9 millioner euro).

Vores bemærkninger udpeger områder med behov for forbedringer i 34 agenturer

2.24. Vi fremsætter i alt 86 bemærkninger om behov for yderligere forbedringer i 34 agenturer. Dette omfatter de bemærkninger, der danner grundlag for erklæringerne med forbehold. Vores bemærkninger omhandler mangler med hensyn til offentlige udbud, forvaltnings- og kontrolsystemer og budgetforvaltning. Svagheder i forbindelse med offentlige udbud er fortsat den største kilde til regelstridige betalinger.

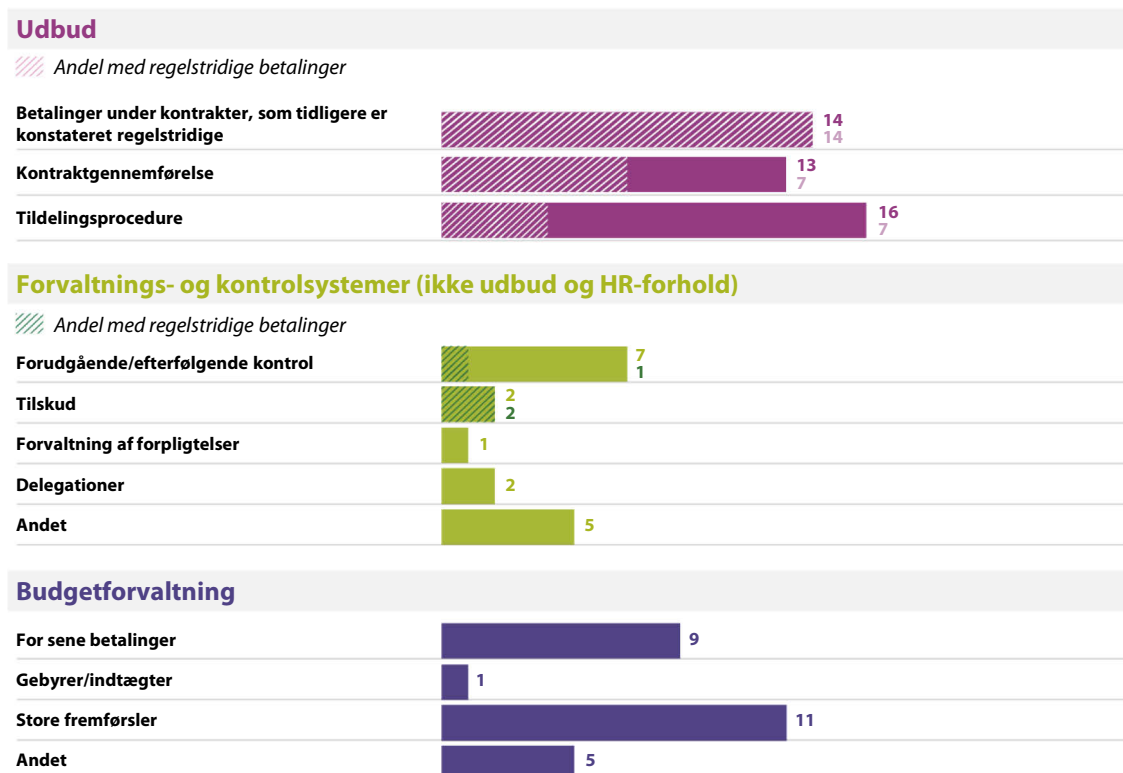
2.25. *Figur 2.2* og *figur 2.3* viser, hvor mange bemærkninger af hver type, vi fremsætter vedrørende disse 34 agenturer.

Figur 2.2 - Antal bemærkninger pr. agentur



Kilde: Revisionsretten.

Figur 2.3 - Antal bemærkninger pr. type af hyppige svagheder



Kilde: Revisionsretten.

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

2.26. Reglerne for offentlige udbud skal sikre, at ordregivere kan indkøbe varer og tjenesteydelser til den bedste pris, at der er fair konkurrence mellem tilbudsgiverne, og at principperne om gennemsigtighed, proportionalitet, ligebehandling og ikkeforskelsbehandling overholdes. Vi reviderede udbud i alle 43 agenturer. Med hensyn til 23⁸ rapporterer vi om mangler i forbindelse med offentlige udbud (jf. [figur 2.3](#)). [Tekstboks 2.1](#) giver eksempler på typiske uregelmæssigheder i forbindelse med tildeling og gennemførelse af kontrakter.

⁸ ACER, CdT, Cepol, CPVO, EASA, EBA, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, ELA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ERCEA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA og Eurojust.

Tekstboks 2.1

Eksempler på regelstridig tildeling og gennemførelse af kontrakter

CPVO indgik to ensartede kontrakter om informationssikkerhedstjenester til en samlet værdi af 339 300 euro. De to kontrakter blev tildelt den samme leverandør ved anvendelse af kaskademekanismen. Den underliggende rammeaftale tillod anvendelse af denne tildelingsmekanisme til individuelle kontrakter på op til 200 000 euro.

I betragtning af de aftalte tjenesteydelsers ensartethed og det forhold, at deres samlede værdi oversteg 200 000 euro, var CPVO's beslutning om at behandle disse kontrakter som to særskilte og anvende kaskademekanismen i stedet for mekanismen med iværksættelse af fornyet konkurrence i strid med finansforordningens artikel 160, som forbyder opdeling af kontrakter til at omgå reglerne. De tilhørende betalinger (339 300 euro i 2023) var derfor regelstridige.

EFCA anvendte en interinstitutionel rammeaftale om levering af rejseydelser til at erhverve tjenester vedrørende tilrettelæggelse af arrangementer, som uden for aftalens anvendelsesområde for EFCA's vedkommende. De tilhørende betalinger (257 000 euro i 2023) var derfor regelstridige.

2.27. Vi bemærker, at antallet af bemærkninger om udbud er forblevet højt i de seneste tre regnskabsår (34 i 2021, 48 i 2022, 43 i 2023), og at antallet af berørte agenturer er forblevet stabilt (22 i 2021, 24 i 2022, 24 i 2023). Som det fremgår af [figur 2.4](#), har vi siden 2021-beretningen hvert år fremsat nye bemærkninger om udbud vedrørende otte agenturer (CdT, Cepol, CPVO, EBA, EIGE, ELA, ENISA og eu-LISA).

Figur 2.4 - Antallet af bemærkninger om svagheder og uregelmæssigheder i forbindelse med offentlige udbud er steget i de seneste tre år

	2021	2022	2023	Samlet antal udbudsrelaterede bemærkninger	
eu-LISA	2 1	3 4 3	1 2 3	19	⚠ (n)
CdT	1 1	2 2 1	2 1	10	Bemærkning for året med effekt på betalingerne
ENISA	2	1 2	1 1	7	(n)
Cepol	1 2	2	1 1	7	Bemærkning for året uden effekt på betalingerne
EIGE	2	1 1	1 1 1	7	
EEA	4	1	1	6	
CPVO	1	1 1	1 1	5	→ (n)
EUA	1	1 1	1 1	5	Bemærkning fra tidligere år med effekt på betalingerne
UIPO	1	1 1	1 1	5	
Frontex	3	1 1		5	
ELA	1	1	1 1	4	
ETF		2	2	4	
EFCA		2	1	3	
EU-OSHA	1		2	3	
EASA		1 1	1	3	
EBA	1	1	1	3	
ESMA	1		2	3	
Eurojust	1	1	1	3	
ACER	1		1	2	
ECDC			1	2	
EIOPA	1	1		2	
Eisma	1	1		2	
EMCDDA			2	2	
EMSA	1		1	2	
ERA			1 1	2	
Eurofound	1	1		2	
SRB		1		1	
BEREC-kontoret	1			1	
EIT		1		1	
EMA	1			1	
ERCEA			1	1	
ESA		1		1	
EUSPA		1		1	
HADEA		1		1	
Antal udbudsrelaterede bemærkninger af hver type	6 23 5	18 22 8	11 18 14	125	
Samlet antal agenturer, for hvilke vi fremsatte en udbudsrelateret bemærkning	22	24	23		

Kilde: Revisionsretten.

Foranstaltninger, der skal træffes 1

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

Ved gennemførelsen af rammeaftaler bør agenturerne kun anvende specifikke kontrakter til at indkøbe varer eller tjenesteydelser, der er omfattet af den relevante rammeaftale. Agenturerne bør også sikre, at de overholder finansforordningens bestemmelser om ændring af eksisterende kontrakter. De bør desuden sikre, at specifikke kontrakter fastsætter priser, mængder og leveringstider, og at kontraktgennemførelsen er underlagt passende kontrol med hensyn til disse nøgleelementer.

Nogle forvaltnings- og kontrolsystemer er behæftet med svagheder

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

2.29. Med hensyn til 12 agenturer⁹ rapporterer vi om svagheder i forvaltnings- og kontrolsystemer, som ikke vedrører udbud. Vores bemærkninger omhandler bl.a. mangler på tilstrækkelig efterfølgende/forudgående kontrol, udgifter afholdt uden korrekt delegation af beføjelser fra en anvisningsberettiget, svagheder i forvaltningen af tilskud og forpligtelser samt mangler vedrørende forretningskontinuitet, risikostyring eller adskillelse af funktioner.

Figur 2.3 viser de mest almindelige svagheder, vi konstaterede i den interne kontrol.

Tekstboks 2.2 viser et eksempel på sådanne svagheder.

⁹ ACER, EEA, Eisma, EIT, EMA, ENISA, EPPO, Eurofound, Eurojust, Europol, EUSPA og SRB.

Tekstboks 2.2

Eksempel på svagheder i forvaltnings- og kontrolsystemer

EEA outsourcede den forudgående finansielle kontrol af tilskudsbetalinger til de europæiske temacentre (som udfører opgaver aftalt med EEA's partnernetværk) til en ekstern kontrahent.

Vi konstaterede en række mangler i de deraf følgende kontrolordninger:

- EEA ajourførte ikke sine procedurer for forudgående kontrol eller sin strategi for efterfølgende kontrol for at afspejle det forhold, at den forudgående kontrol var blevet outsourcet. Dette skaber risiko for, at kvaliteten af den kontrol, som kontrahenten udfører, ikke sikres, eller at resultaterne af denne kontrol ikke følges op på korrekt vis.
- I ét tilfælde fulgte EEA ikke tilstrækkeligt op på resultaterne af kontrahentens kontrol af lønomkostninger.
- EEA fastsatte ikke, at kontrahenten skulle kontrollere, om lønninger - som er den største omkostningskategori - var blevet anmeldt mere end én gang (dette udgør en risiko, fordi den samme partner med det samme personale kan være modtager under mere end én tilskudsftale), eller om de europæiske temacentres omkostningsanmeldelser stemte nogenlunde med tidligere års betalinger.

Foranstaltninger, der skal træffes 2

Agenturernes gennemførelse af deres budgetter bør være underlagt en effektiv og produktiv intern kontrol. Den bør omfatte en robust forudgående kontrol, der har til formål at forebygge fejl og uregelmæssigheder, inden transaktioner godkendes.

Svagheder i budgetforvaltningen resulterede hovedsagelig i store fremførsler eller for sene betalinger

2.30. Med hensyn til 18 agenturer¹⁰ rapporterer vi om svagheder vedrørende forskellige aspekter af budgetforvaltningen, f.eks. for store automatiske fremførsler af ikke-opdelte bevillinger, for sene betalinger eller problemer med gebyrer. *Figur 2.3* viser de mest almindelige svagheder i budgetforvaltningen. *Tekstboks 2.3* giver en oversigt over for sene betalinger.

¹⁰ ACER, CPVO, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, EIOPA, ELA, EMCDDA, ENISA, ERA, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, FRA og Frontex.

Tekstboks 2.3

Hyppigheden af for sene betalinger

Agenturerne skal foretage betalinger inden for bestemte frister. Hvis fristerne overskrides, kan kreditorerne have ret til at opkræve morarenter. Som led i vores arbejde rapporterer vi, når hyppigheden af for sene betalinger overstiger 5 %.

Vi bemærker, at det samlede beløb for morarenter i 2023 ikke var væsentligt, men at ni agenturer (ACER, ECDC, EEA, EMCDDA, ENISA, ERA, EU-OSHA, Eurojust og Frontex) ofte foretog betalinger efter de gældende frister.

Hyppigheden af for sene betalinger pr. agentur:

Agentur	Hyppigheden af for sene betalinger
ACER	11 %
ECDC	7 %
EEA	18 %
EMCDDA	10 %
ENISA	9 %
ERA	13 %
EU-OSHA	13 %
Eurojust	53 %
Frontex	13 %

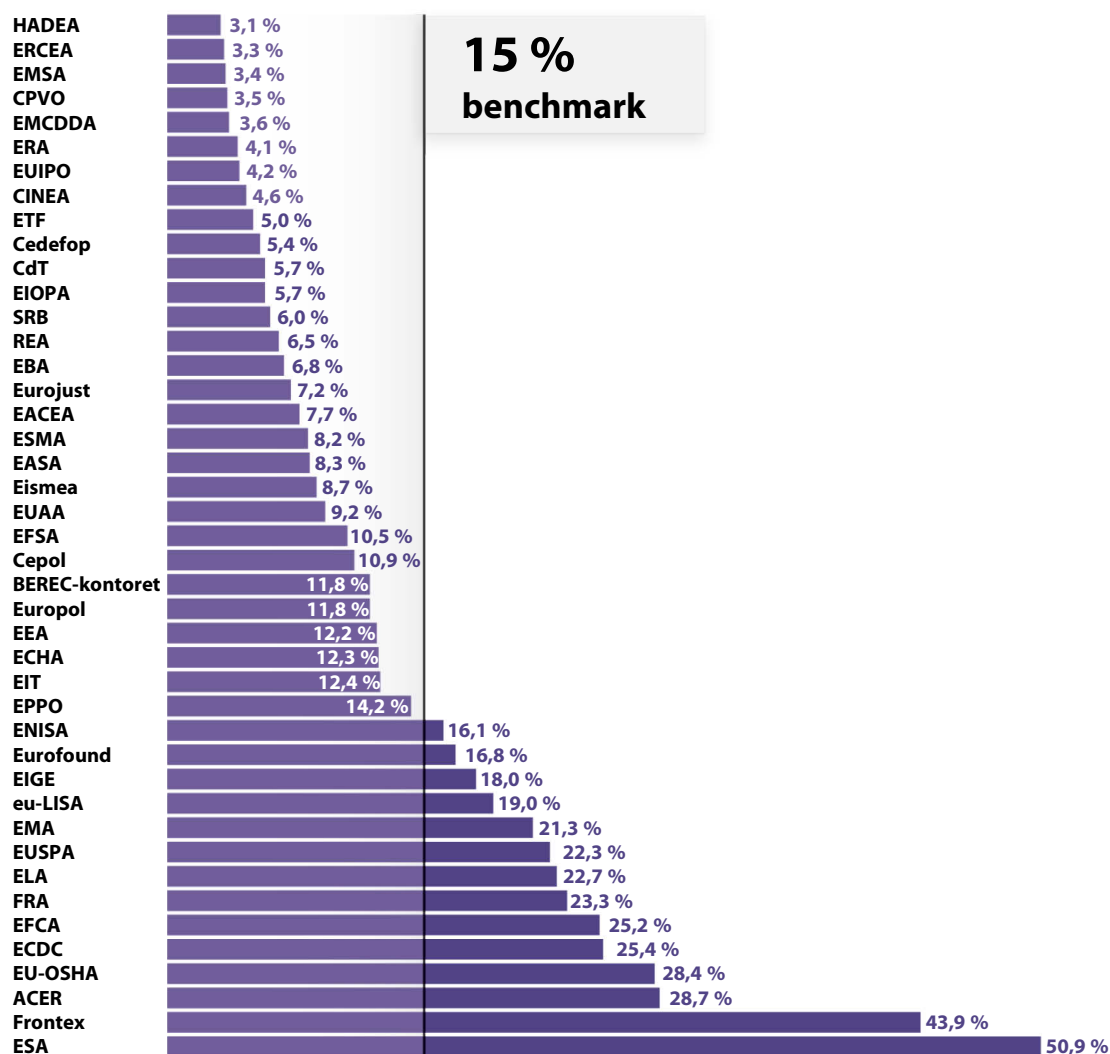
Foranstaltninger, der skal træffes 3

De berørte organer bør forbedre deres overholdelse af de lovbestemte betalingsfrister. Det samlede beløb, der blev betalt i morarenter, var ikke væsentligt, men den betydelige hyppighed af for sene betalinger er til skade for agenturernes omdømme.

2.31. *Figur 2.5* viser antallet af automatiske fremførsler af vedtagne ikke-opdelte bevillinger for hvert agentur. Finansforordningen fastsætter ikke lofter for fremførsler. Vi mener, at niveauet for fremførsler er for højt, hvis værdien overstiger 10 % for personaleomkostninger (afsnit I), 20 % for administrationsudgifter (afsnit II) eller 30 % for driftsomkostninger (afsnit III og andre), eller hvis den samlede værdi overstiger det benchmark på 15 %, som vi har fastsat på grundlag af niveauet for fremførsler af vedtagne ikke-opdelte

bevillinger fra EU-institutionerne. Desuden rapporterer vi kun om uforholdsmæssigt store fremførsler, hvis de er tilbagevendende. I 2023 var dette tilfældet for 11 agenturer¹¹.

Figur 2.5 - Omfanget af fremførsler for alle budgetafsnit



Kilde: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2023, tal kompileret af Revisionsretten.

Foranstaltninger, der skal træffes 4

For at rette op på uforholdsmæssigt store fremførsler bør de berørte agenturer yderligere forbedre deres budgetplanlægning og deres gennemførelsescyklusser. De bør også vurdere, om det er hensigtsmæssigt at anvende ikke-opdelte bevillinger (beregnet til årlige administrationsudgifter) til at finansiere aktionsudgifter (som generelt er flerårige, hvor opdelte bevillinger i princippet er bedre egnede).

¹¹ ACER, ECDC, EFCA, EIGE, ELA, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, EUSPA, FRA og Frontex.

Agenturerne følger op på tidligere års revisionsbemærkninger

2.32. Vi giver oplysninger om status for de opfølgingsforanstaltninger, agenturerne har truffet som reaktion på vores bemærkninger fra tidligere år. Agenturerne havde gennemført 66 korrigerende foranstaltninger vedrørende de 135 bemærkninger, der ikke var blevet adresseret ved udgangen af 2022. For 27 agenturer¹² rapporterer vi i alt 69 bemærkninger fra tidligere år, som stadig var udestående ved udgangen af 2023.

2.33. I [tekstboks 2.4](#) redegøres der for de forskellige opfølgingsstatusser, der anvendes i denne beretning, og der gives eksempler på de typiske situationer, som de gælder for.

Tekstboks 2.4

Opfølgingsstatusser, der anvendes i denne beretning

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

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

¹² ACER, CdT, Cedefop, Cepol, CINEA, CPVO, EASA, EFCA, EIGE, EIOPA, Eismea, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, EPPO, ERA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, Europol, FRA, Frontex og HADEA.

Finansieringsmodeller for EU-agenturer, der opkræver egne indtægter

2.34. Vi valgte i år at supplere vores tilbagevendende revisionsarbejde vedrørende rigtigheden af agenturernes regnskaber og lovligheden og den formelle rigtighed af deres indtægter og betalinger med en oversigt og analyse vedrørende finansieringsmodellerne for de 12 EU-agenturer, der opkræver egne indtægter, enten som tillæg til deres tilskud fra EU-budgettet (ACER, EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ERA, ESMA) eller som deres eneste finansieringskilde (CdT, CPVO, EUIPO og SRB).

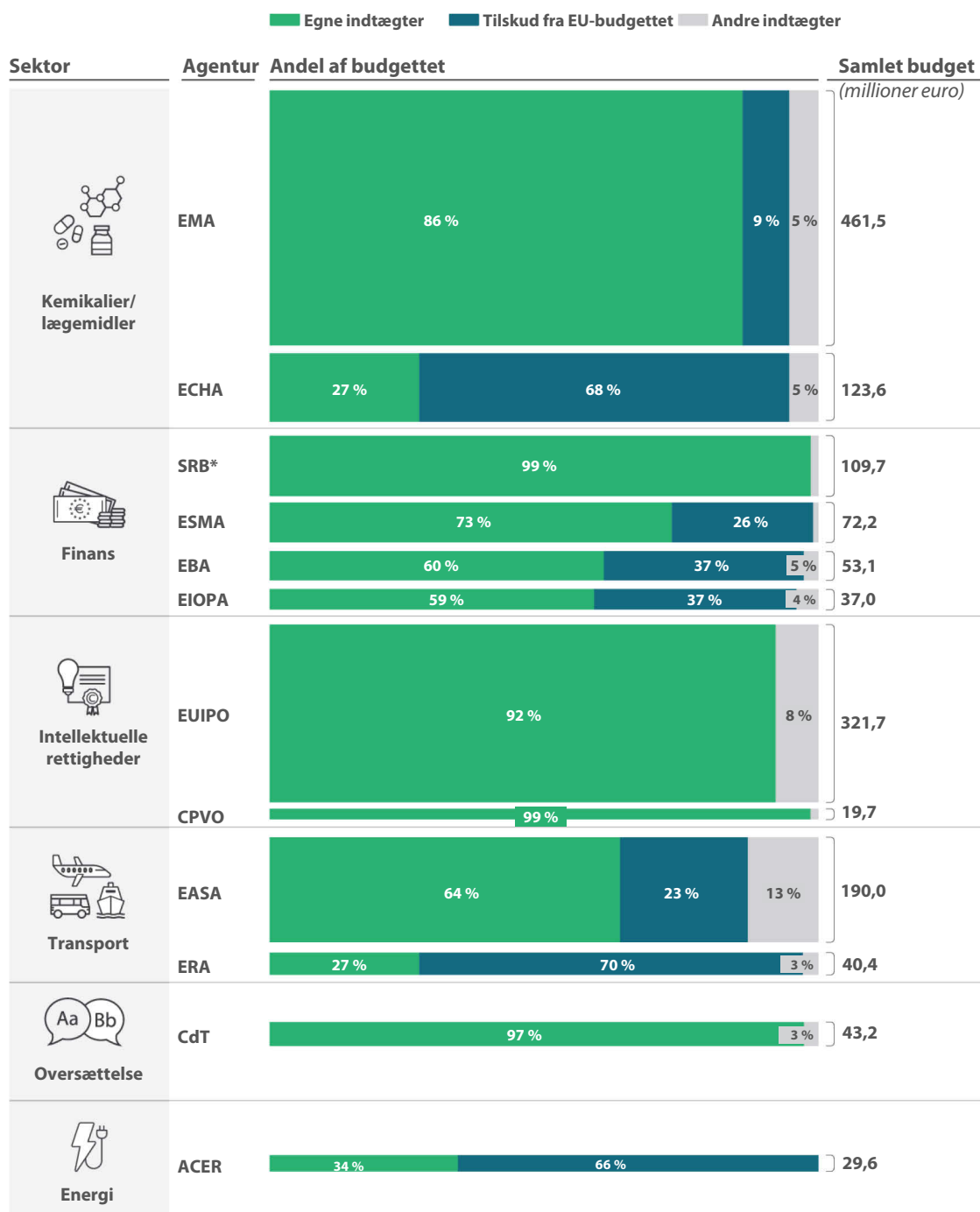
2.35. Bestemmelserne om et agents egne indtægter er fastsat i dets oprettelsesforordning eller i anden EU-lovgivning. Egne indtægter er de gebyrer, afgifter og bidrag, som agenturet opkræver i forbindelse med sine kerneaktiviteter, og som supplerer tilskud fra EU-budgettet eller sidestillede bidrag fra deltagende tredjelande. Der skelnes mellem egne indtægter og indtægter fra afledte aktiviteter ("andre indtægter"), som generelt ikke har vedrører agenturets kerneaktiviteter (f.eks. indtægter fra fremleje eller positive valutakursforskelle).

2.36. Vores mål var at undersøge ligheder og forskelle i den måde, hvorpå agenturerne håndterer egne indtægter, med henblik på at identificere god praksis og områder, der kan forbedres. Derfor foretog vi en spørgeundersøgelse blandt de 12 berørte agenturer. Vi undersøgte deres årsregnskaber, deres konsoliderede årlige aktivitetsrapporter og diverse andre dokumenter vedrørende perioden 2019-2023 og trak desuden på oplysninger i vores egne særberetninger. Medmindre andet er angivet, er tallene for agenturernes indtægter og de relaterede omkostninger beregnet efter kasseregnskabsprincippet, fordi det for mange agenturer gjaldt, at deres tal beregnet efter kasseregnskabsprincippet var mere detaljerede og fyldestgørende end deres tal beregnet efter periodiseringsprincippet. Vores analyse omfattede ikke del II af SRB's budget, dvs. bidragene til Den Fælles Afviklingsfond og det dermed forbundne investeringsafkast, som i 2023 beløb sig til 11,0 milliarder euro.

2.37. De 12 agenturer, der opkræver egne indtægter, kan grupperes efter de områder, de opererer inden for: kemikalier og lægemidler (ECHA og EMA), energi (ACER), finans (EBA, EIOPA, ESMA og SRB), intellektuelle ejendomsrettigheder (CPVO og EUIPO), oversættelse (CdT) og transport (EASA og ERA). Som det fremgår af [figur 2.6](#), udgør egne indtægter en betydelig del af agenturernes budgetter, fra 27 % for ECHA og ERA til 86 % for EMA og næsten 100 % for de fire fuldt selvfinansierende agenturer. De egne indtægter, som agenturerne opkrævede i 2023 - minus de bidrag, som SRB opkrævede til Den Fælles Afviklingsfond - beløb sig til i alt 1,1 milliarder euro, hvilket svarer til ca. en fjerdedel af det samlede budget for alle 43 EU-

agenturer. Hovedårsagen til, at vi besluttede at dække dette emne, er, at egne indtægter udgør så stor en del af budgettet.

Figur 2.6 - Andelen af egne indtægter i de berørte agenturers budgetter varierer fra 27 % til næsten 100 %

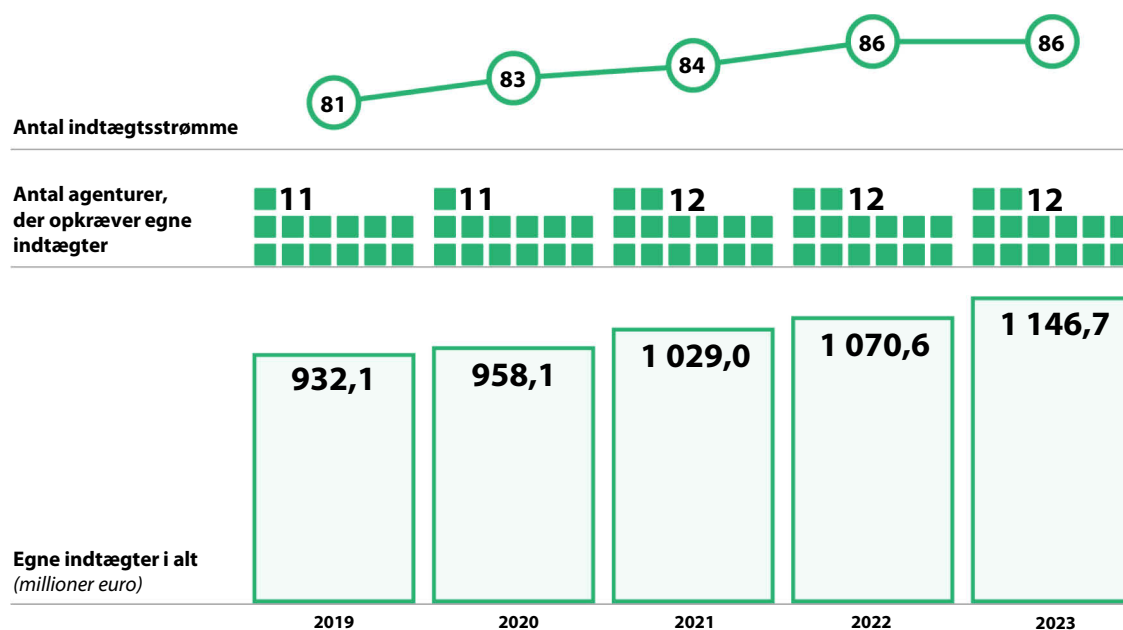


* Indtægtstallene for SRB omfatter ikke del II af dets budget, dvs. bidragene til Den Fælles Afviklingsfond og det dermed forbundne investeringsafkast, som i 2023 beløb sig til 11,0 milliarder euro.

Kilde: Revisionsretten baseret på agenturernes finansielle data og svar på vores spørgeundersøgelse.

2.38. Som vist i [figur 2.7](#) er EU-agenturernes egne indtægter i løbet af de seneste fem år steget med 23 %, dvs. lidt mere end inflationen i euroområdet, som steg med 19 % i denne periode. Agenturerne opkræver deres indtægter i særskilte "indtægtsstrømme" bestående af lovgivningsdefinerede gebyrer eller bidrag for bestemte offentlige tjenester. Gebyrer for udstedelse af typecertifikater, der bekræfter luftdygtigheden af en given luftfartøjskategori, udgør f.eks. én indtægtskilde for EASA, mens gebyrer for udstedelse af godkendelser til konstruktionsorganisationer i luftfartssektoren udgør en anden. Mellem 2019 og 2023 steg antallet af EU-agenturernes indtægtsstrømme fra 81 til 86. Fire af de fem indtægtsstrømme, der blev tilføjet i denne periode, vedrører ESMA (to blev tilføjet i både 2020 og 2022). Den femte vedrører ACER, som i 2021 blev det tolvte agentur til at opkræve egne indtægter. Samlet set har de fem nye indtægtsstrømme tilført 19,7 millioner euro - 9 % af den samlede stigning på 214,3 millioner euro i løbet af de seneste fem år.

Figur 2.7 - Agenturernes egne indtægter er steget langsomt i de seneste fem år



Kilde: Revisionsretten baseret på agenturernes finansielle data og svar på vores spørgeundersøgelse.

2.39. I 2024 blev der vedtaget ny eller ændret lovgivning om gebyrer vedrørende fem agenturer (ACER, EBA¹³, EMA, EIOPA¹⁴ og ESMA¹⁵). Derudover er lovgivningsforslag om gebyrer

¹³ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2024/1505 om supplerende regler til forordning (EU) 2022/2554 for så vidt angår fastsættelsen af omfanget af de tilsynsgebyrer, som den ledende tilsynsførende skal opkræve hos kritiske tredjepartsudbydere af IKT-tjenester, og den måde, hvorpå disse gebyrer skal betales; Kommissionens delegerede forordning (EU) 2024/1503 om supplerende regler til forordning (EU) 2023/1114 for så vidt angår præcisering af de gebyrer, som opkræves af udstedere af signifikante aktivbaserede tokens og udstedere af signifikante e-pengetokens.

i øjeblikket under udarbejdelse for tre agenturer (ERA, ESMA og EUIPO¹⁶). De ændringer, der indtil videre er vedtaget eller foreslået, vedrører oprettelsen af nye indtægtsstrømme for EBA, EIOPA, ESMA og EUIPO og reformer af ACER's, ECHA's, EMA's, ERA's, ESMA's og EUIPO's eksisterende indtægtsstrømme.

Agenturerne har forskellige typer indtægtsstrømme og kunder

2.40. De 12 delvist og fuldt selvfinansierende agenturer har forskellige indtægtsstrømme (defineret særskilt i deres oprettelsesforordninger eller i anden EU-lovgivning), som kan indeles i fem hovedkategorier.

- **Gebyrer for certifikater/godkendelser/stofregistreringer:** Agenturer med denne type indtægtsstrømme opkræver gebyrer for at kontrollere og validere, at ansøgere opfylder de krævede standarder for at få tilladelse til at markedsføre deres produkter. EASA certificerer f.eks., at forskellige typer luftfartøjer er luftdygtige, mens EMA er ansvarligt for videnskabelig vurdering, overvågning og sikkerhedsovervågning af lægemidler.
- **Bidrag:** Denne type indtægter opkræves fra enheder i en specifik sektor (hovedsagelig finansielle institutioner) for at finansiere driften af agenturer med tilsynsopgaver og lignende opgaver på det pågældende område. F.eks. finansierer de tre europæiske

¹⁴ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2024/1505, forslag til direktiv om ændring af direktiv 2009/65/EF, 2009/138/EF, 2011/61/EU, 2014/65/EU og (EU) 2016/97 og "Retail Investment Strategy".

¹⁵ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2024/1505, forordning (EU) 2023/2631 om europæiske grønne obligationer, Kommissionens delegerede forordning (EU) 2024/1702 om ændring af delegeret forordning (EU) nr. 1003/2013 for så vidt angår harmonisering af visse aspekter af gebyrer pålagt transaktionsregistre, Kommissionens delegerede forordning (EU) 2024/1703 om ændring af delegeret forordning (EU) 2020/1732 for så vidt angår harmonisering af visse aspekter af gebyrer pålagt securitiseringsregistre, Kommissionens delegerede forordning (EU) 2024/1704 om ændring af delegeret forordning (EU) 2019/360 for så vidt angår harmonisering af visse aspekter af gebyrer pålagt transaktionsregistre, Kommissionens delegerede forordning (EU) 2024/1705 om ændring af delegeret forordning (EU) 2022/805 for så vidt angår harmonisering af visse aspekter af gebyrer pålagt visse benchmarkadministratorer og Kommissionens delegerede forordning (EU) 2024/1706 om ændring af delegeret forordning (EU) nr. 272/2012 for så vidt angår harmonisering af visse aspekter af afgifter pålagt kreditvurderingsbureauer.

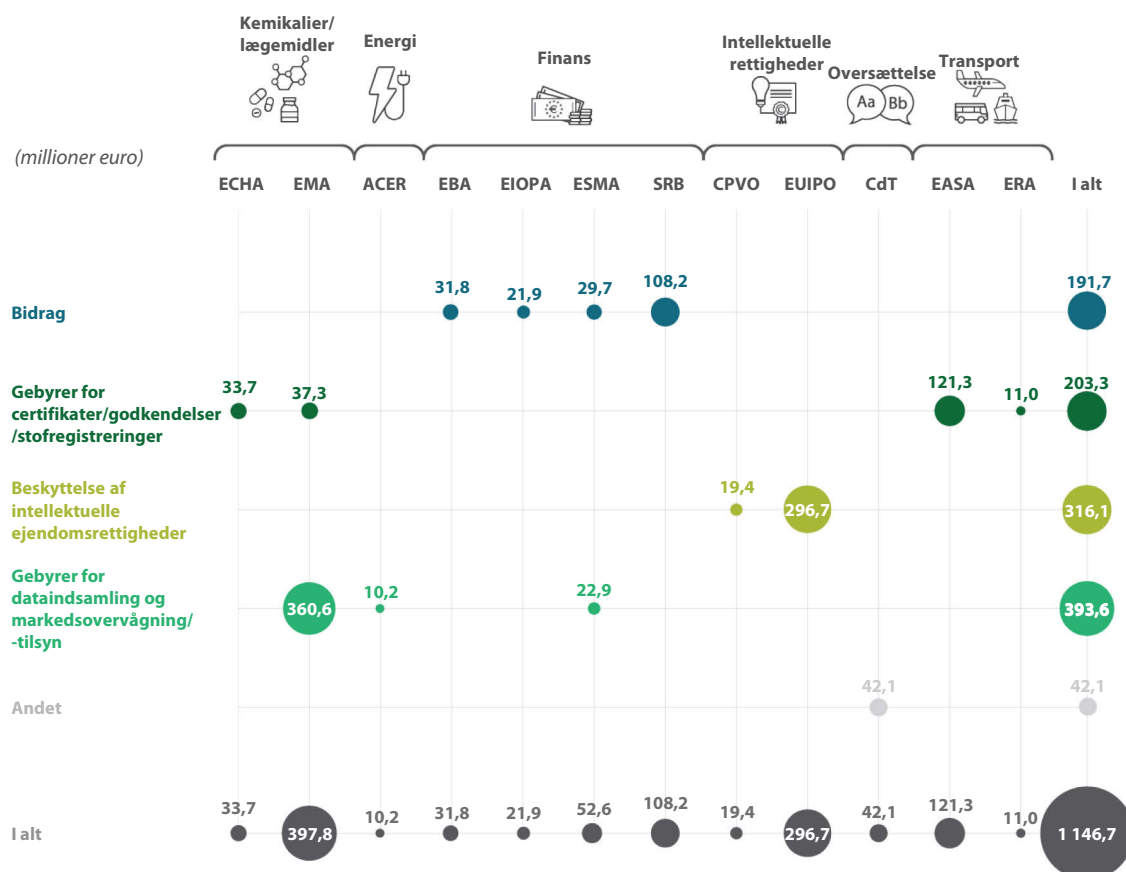
¹⁶ Forslag til forordning om standardessentielle patenter og om ændring af forordning (EU) 2017/1001, forslag til forordning om supplerende beskyttelsescertifikater, forslag om det fælles supplerende beskyttelsescertifikat for plantebeskyttelsesmidler, forslag om det fælles supplerende beskyttelsescertifikat for lægemidler, forslag om det supplerende beskyttelsescertifikat for plantebeskyttelsesmidler og forslag om det supplerende beskyttelsescertifikat for lægemidler.

tilsynsmyndigheder (EBA, EIOPA og ESMA) en del af deres driftsudgifter ved at opkræve bidrag fra nationale kompetente myndigheder.

- **Beskyttelse af intellektuelle ejendomsrettigheder:** Agenturer med denne type indtægtsstrømme opkræver gebyrer for registrering og yderligere forvaltning og beskyttelse af intellektuelle ejendomsrettigheder i hele EU. CPVO tildeler intellektuelle ejendomsrettigheder til nye plantesorter og EUIPO til varemærker og produktdesign.
- **Gebyrer for dataindsamling og markedsovervågning/-tilsyn:** Denne type indtægter opkræves fra enheder i den branche eller det marked, der føres tilsyn med. ACER opkræver f.eks. gebyrer fra energiudbydere på grundlag af de data, det indsamler fra dem med henblik på at vurdere og overvåge engrosenergimarkedene, mens ESMA opkræver årlige gebyrer fra enheder, den fører direkte tilsyn med.
- **Andet:** Denne kategori omfatter bl.a. de betalinger, som CdT modtager fra sine kunder for oversættelse, terminologiarbejde og andre tjenester.

2.41. Som det fremgår af [figur 2.8](#), er typerne af indtægtsstrømme tæt forbundet med de områder, hvor de enkelte agenturer opererer. For eksempel modtager alle fire agenturer i den finansielle sektor bidrag, enten fra nationale kompetente myndigheder (EBA, EIOPA og ESMA) eller fra banker (SRB). Agenturer, der opererer inden for samme sektor, vil ofte have de samme typer indtægter.

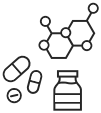



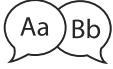

Figur 2.8 - Typen af egne indtægter afhænger ofte af den sektor, hvor agenturet opererer



Kilde: Revisionsretten baseret på agenturerens finansielle data og svar på vores spørgeundersøgelse.

2.42. Som det fremgår af [tabel 1](#), har de 12 agenturer, der opkræver egne indtægter, forskellige typer kunder eller interessenter (offentlige organer, store virksomheder, små og mellemstore virksomheder, enkeltpersoner), og antallet af enheder, der betaler for deres tjenester, varierer fra under 50 til over 1 000. CdT har f.eks. kun en håndfuld kunder, da det udfører oversættelsestjenester og lignende for EU's institutioner og organer. EUIPO registrerer derimod varemærker og produktdesign for et stort antal meget forskelligartede kunder.

Tabel 1 - Agenturerne med egne indtægter har meget forskellige kunder

Sektor	Agentur	Kunder	Kunder uden for EU?	Hvor mange kunder om året?
 Kemikalier/lægemidler	ECHA	Hovedsagelig store virksomheder	Nej	Over 1 000
	EMA	Hovedsagelig store virksomheder	Ja, for nogle indtægtsstrømme	Over 1 000
 Energi	ACER	Hovedsagelig SMV'er	Ja	51 til 200
 Finans	EBA	Hovedsagelig offentlige organer	Nej	11 til 50
	EIOPA	Hovedsagelig offentlige organer	Nej	11 til 50
	ESMA	Store virksomheder, SMV'er og offentlige organer	Ja, for nogle indtægtsstrømme	51 til 200
	SRB	Hovedsagelig store virksomheder	Nej	Over 1 000
 Intellektuelle rettigheder	CPVO	Store virksomheder, SMV'er og enkeltpersoner	Ja	Over 1 000
	EUIPO	Store virksomheder, SMV'er og enkeltpersoner	Ja	Over 1 000
 Oversættelse	CdT	Hovedsagelig offentlige organer	Nej	51 til 200
 Transport	EASA	Store virksomheder, SMV'er og enkeltpersoner	Ja	Over 1 000
	ERA	Hovedsagelig store virksomheder	Ja, for nogle indtægtsstrømme	201 til 1 000

Kilde: Revisionsretten baseret på agenturenes svar på vores spørgeundersøgelse.





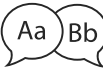

I princippet bør gebyrerne afspejle de relaterede omkostninger, men agenturerne fastsætter dem forskelligt

2.43. Rammefinansforordningens artikel 16 opstiller følgende generelle princip for fastsættelse og justering af gebyrernes niveau: *"For organer, hvis indtægter ud over Unionens bidrag består af gebyrer og afgifter, bør gebyrerne have et niveau, som ikke genererer et betydeligt overskud. Når der gentagne gange opstår et betydeligt positivt eller negativt budgetresultat [...], revideres gebyrernes og afgifternes niveau."* Dette gælder ikke de bidrag, som de tre europæiske tilsynsmyndigheder (EBA, EIOPA og - for de af dets aktiviteter, der ikke er dækket af gebyrer - ESMA) modtager. De får 60 % af deres finansiering fra nationale kompetente myndigheder og de resterende 40 % fra EU-budgettet.

2.44. Den faktiske procedure for fastsættelse af gebyrer er defineret i de enkelte agenturers oprettelsesforordninger eller andre retsakter og varierer fra agentur til agentur. Som det fremgår af [tabel 2](#), er der tre hovedmetoder.

- Der kan anvendes **datadrevne formler** til at beregne gebyrer ved hjælp af en række parametre, herunder eksterne data. ACER's gebyrstruktur omfatter f.eks. et fast og et variabelt element. Det variable element ajourføres årligt på grundlag af hver kundes transaktionsregistreringer fra det foregående år. ESMA's årlige gebyrer afhænger af de anslåede udgifter og står i et rimeligt forhold til den relevante omsætning (f.eks. indtægterne) hos de enheder, den fører tilsyn med.
- **Faste satser** er baseret på forud fastsatte omkostninger pr. arbejdsenhed. ERA fakturerer f.eks. et vist beløb pr. arbejdstime for at behandle en ansøgning, og CdT fakturerer sine kunder pr. side, der oversættes.
- **Faste gebyrer** er på forhånd fastsatte beløb for bestemte tjenesteydelser som defineret i de relevante gældende retsakter og afhænger ikke af, hvor meget arbejde der reelt er tale om. EMA har f.eks. et fast gebyr for en tilladelse til markedsføring af et lægemiddel.

Tabel 2 - Agenturernes gebyrer beregnes efter tre hovedmetoder

























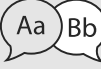


Sektor	Agentur	Datadrevede formler	Fast sats pr. time/side	Fast gebyr pr. tjenesteydelse
 Kemikalier/ lægemidler	ECHA			✓
	EMA			✓
 Energi	ACER	✓		✓
 Finans	EBA	✓		
	EIOPA	✓		
	ESMA	✓		✓
	SRB	✓		
 Intellektuelle ejendomsrettigheder	CPVO			✓
	EUIPO			✓
 Oversættelse	CdT		✓	
 Transport	EASA		✓	✓
	ERA		✓	✓






Kilde: Revisionsretten baseret på agenturernes svar på vores spørgeundersøgelse.

2.45. To agenturer (EASA og ERA) anvender automatisk indeksering til at justere deres gebyrer efter inflationen. To andre agenturer (ECHA og EMA) kan få deres gebyrer justeret efter inflationen ved en kommissionsafgørelse. Kommissionen foretager imidlertid ikke justeringer hvert år. ECHA's seneste gebyrjustering fandt således sted i 2015. Dette kan skabe operationelle udfordringer for de berørte agenturer, navnlig i perioder med høj inflation. De fleste agenturer, der fastsætter deres gebyrer ved hjælp af databaserede formler (EBA, EIOPA, ESMA og SRB), nyder godt af en indirekte indekseringsmekanisme. De data, der anvendes i formlerne (f.eks. EU-tilskuddet, der afgør niveauet for de nationale kompetente myndigheders bidrag til EBA, EIOPA og ESMA), afspejler nemlig ofte inflationsniveauet. ACER er en undtagelse i denne henseende, da dets gebyrfastsættelsesformel i vid udstrækning er baseret på et fast element, der blev fastsat i en [kommissionsafgørelse fra 2020](#), og som ikke er blevet ajourført

siden da. Generelt er det sådan, at agenturerne ikke selv kan revidere deres gebyrer, men er afhængige af, at ændringer foretages af Kommissionen, eller af Parlamentet og Rådet på forslag af Kommissionen. CdT er en undtagelse, fordi dets gebyrer kan justeres af dets bestyrelse.

Tabel 3 - Med én undtagelse (CdT) kan agenturerne ikke revidere deres gebyrniveauer på eget initiativ

 JA  NEJ					
Sektor	Agentur	Ansvar for fastsættelse af niveauet af egne indtægter	Bestemmelse om indeksering?	Automatisk indeksering?	Seneste ajourføring af gebyrer*
 Kemikalier/lægemidler	ECHA	Kommissionen			2015
	EMA	Parlamentet og Rådet på Kommissionens initiativ + Kommissionen for ajourføring af indekseringen			2024
 Energi	ACER	Kommissionen			Ikke relevant
 Finans	EBA	Parlamentet og Rådet på Kommissionens initiativ			2024
	EIOPA	Parlamentet og Rådet på Kommissionens initiativ			2024
	ESMA	Kommissionen + Parlamentet og Rådet på Kommissionens initiativ			2024
	SRB	Kommissionen			2024
 Intellektuelle ejendomsrettigheder	CPVO	Kommissionen			2023
	EUIPO	Kommissionen + Parlamentet og Rådet på Kommissionens initiativ			2017
 Oversættelse	CdT	CdT's bestyrelse			2021

 JA  NEJ					
Sektor	Agentur	Ansvar for fastsættelse af niveauet af egne indtægter	Bestemmelse om indeksering?	Automatisk indeksering?	Seneste ajourføring af gebyrer*
 Transport	EASA	Kommissionen (undtagen ved automatisk indeksering)			2024
	ERA	Kommissionen (undtagen ved automatisk indeksering)			2024

* År for den seneste ajourføring af gebyrer for mindst én indtægtsstrøm.

Kilde: Revisionsretten baseret på agenturernes svar på vores spørgeundersøgelse.

Ikke alle agenturer med strømme af egne indtægter angiver klart de relaterede omkostninger

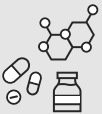



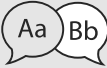

2.46. Vi mener, at de berørte agenturer for at overholde det generelle princip i rammefinansforordningens artikel 16 (jf. punk [2.43](#)) som minimum bør være i stand til at angive omkostningerne ved de aktiviteter, der genererer egne indtægter, og adskille dem fra omkostningerne ved de aktiviteter, der finansieres med tilskud fra EU-budgettet. For fuldt ud at overholde dette princip mener vi, at de bør opfylde følgende kriterier:

- De bør matche deres strømme af egne indtægter med de relaterede omkostninger, enten individuelt eller i klynger af indtægtsstrømme, der reelt er knyttet til den samme offentlige tjeneste. Metoden med at inddele indtægtsstrømme i klynger, der reelt er knyttet til den samme offentlige tjeneste, kan f.eks. anvendes, når gebyrerne for den første certificering, godkendelse eller registrering og gebyrerne for eventuelle efterfølgende årlige eller periodiske fornyelser behandles som særskilte indtægtsstrømme. Agenturer, der ikke er i stand til at angive deres omkostninger på denne måde, kan akkumulere underskud eller overskud vedrørende nogle af de offentlige tjenester, de leverer, uden at opdage det, og dette kan påvirke kvaliteten af deres forvaltningsbeslutninger.
- For at agenturerne over tid kan matche indtægtsstrømmene med de relaterede omkostninger, bør de desuden beregne dem efter periodiseringsprincippet ligesom resultatopgørelsen, der sammenfatter de samlede indtægter og udgifter i deres årsregnskaber.
- Endelig bør agenturerne af hensyn til gennemsigtigheden offentliggøre disse oplysninger i et fyldestgørende og klart format.

Som det fremgår af [tabel 4](#), opfyldte ikke alle de berørte agenturer alle disse kriterier.

Tabel 4 - Ikke alle agenturerne angiver de omkostninger, der er forbundet med deres strømme af egne indtægter

✓ JA ✗ NEJ

Sektor	Agentur	Antal indtægtsstrømme	Krav om angivelse af omkostninger ifm. egne indtægter	Systemer til angivelse af omkostninger ifm. egne indtægter	Krav om oplysning af omkostninger ifm. egne indtægter	Oplysningens form	Periodiserede data mindst lige så detaljerede som kasseregnskabsbaserede data?
 Kemikalier/lægemidler	ECHA	2	✓ pr. strøm	✓ pr. strøm	✓ pr. strøm	✓ pr. strøm	✗
	EMA	15	✓ for én strøm	✓ pr. strøm	✓ for én strøm	✓ for én strøm	✓
 Energi	ACER	1	✓ pr. strøm	✓ pr. strøm	✓ pr. strøm	✓ pr. strøm	✗
 Finans	EBA	1	✗	✗	✗	✗	✓
	EIOPA	1	✗	✗	✗	✗	✓
	ESMA	8	✓ pr. strøm	✓ pr. strøm	✗	✗	✓
	SRB	2	✓ pr. strøm	✓ pr. strøm	✓ pr. strøm	✓ pr. strøm	✓
 Intellektuelle ejendomsrettigheder	CPVO*	6	✗	✓ pr. aktivitet	✗	✓ pr. aktivitet	✓
	EUIPO*	15	✗	✓ pr. aktivitet	✗	✓ pr. aktivitet	✓
 Oversættelse	CdT	6	✗	✓ pr. strøm	✗	✓ pr. strøm	✓
 Transport	EASA	19	✓ alle strømme tilsammen	✓ pr. aktivitet	✓ alle strømme tilsammen	✓ alle strømme tilsammen	✗
	ERA	10	✓ alle strømme tilsammen	✓ pr. klynge af strømme	✓ alle strømme tilsammen	✓ pr. aktivitet	✓

* CPVO og EUIPO har indført systemer, der gør det muligt at skelne mellem omkostningerne ved forskellige aktiviteter. Disse aktiviteter er imidlertid ikke direkte knyttet til agenturerens strømme af egne indtægter eller klynger af indtægtsstrømme, der reelt er knyttet til den samme offentlige tjeneste.

Kilde: Revisionsretten baseret på agenturerens svar på vores spørgeundersøgelse.

2.47. Syv agenturer (ACER, EASA, ECHA, EMA, ERA, ESMA og SRB) er retligt forpligtede til at angive og redegøre særskilt for omkostningerne ved aktiviteter, der finansieres af egne indtægter:

- EASA og ERA skal kun angive de samlede omkostninger ved alle deres strømme af egne indtægter tilsammen.
- ACER er underlagt et tilsvarende krav, men da det kun har én indtægtsstrøm, er det pr. definition også forpligtet til at angive de relaterede omkostninger på dette niveau.
- ESMA skal angive og redegøre for omkostningerne i forbindelse med hver af sine indtægtsstrømme (med undtagelse af bidrag fra nationale kompetente myndigheder - jf. punkt 2.49) for at overholde princippet om, at tilsynsomkostninger skal dækkes fuldt ud (dvs. at de gebyrer, ESMA afkræver enheder under tilsyn, skal dække alle dets relaterede omkostninger).
- EMA skal fremlægge specifikke analytiske oplysninger om indtægter og udgifter vedrørende blot én af sine 15 indtægtsstrømme - gebyrer for lægemiddelovervågningsaktiviteter.
- De to resterende agenturer (ECHA og SRB) har hver to indtægtsstrømme. Lovgivningen fastsætter for begge agenturer, at hver indtægtsstrøm skal udgøre en særskilt del af budgettet, så begge agenturer oplyser særskilt om de omkostninger, der er forbundet med hver strøm.

2.48. De syv agenturer, der er nævnt i punkt 2.47, har alle indført systemer til at opfylde de krav, der gælder for dem med hensyn til at angive omkostningerne i forbindelse med deres strømme af egne indtægter. Visse agenturer går ud over disse krav:

- EMA angiver omkostningerne i forbindelse med næsten alle sine strømme af egne indtægter, selv om agenturet kun er forpligtet til at angive omkostningerne i forbindelse med sine lægemiddelovervågningsaktiviteter.
- EASA inddeler sine strømme af egne indtægter i to "aktivitetsområder" ("produktcertificering" og "organisationsgodkendelse", der består af henholdsvis ni og tolv strømme, hvor to strømme er delt mellem områderne), og angiver sine omkostninger på dette grundlag. Hvert område omfatter en række tjenester og kunder af nogenlunde, men ikke helt samme slags (f.eks. omfatter "produktcertificering" ændringer, reparationer og typecertifikater, mens "organisationsgodkendelse" omfatter godkendelser af konstruktionsorganisationer og produktionsorganisationer). Disse to områder er således bredere end klynger af indtægtsstrømme, der reelt er knyttet til den samme offentlige tjeneste.
- ERA har ti strømme af egne indtægter, som det inddeler i seks klynger. Det angiver de relaterede omkostninger for de enkelte klynger.

2.49. Oprettelsesforordningerne for de tre europæiske tilsynsmyndigheder (EBA, EIOPA og - de af dets aktiviteter, der finansieres af tilsynsgebyrer - ESMA) fastsætter, at de bidrag, de modtager fra de nationale kompetente myndigheder, i det mindste i første omgang bør udgøre 60 % af deres budgetter, mens de resterende 40 % kommer fra EU-budgettet. Dette afspejler balancen mellem reguleringsopgaver (hvortil EU-finansiering er passende¹⁷) og opgaver vedrørende tilsynsmæssig konvergens (hvortil bidrag fra de nationale kompetente myndigheder er passende) i de tre myndigheders mandater. I oprettelsesforordningerne angiver imidlertid ikke klart, hvordan de tre myndigheders aktiviteter skal finansieres af disse to finansieringskilder. I mangel af et specifikt krav skelner de derfor ikke mellem omkostninger ved aktiviteter, der dækkes af EU-budgettilskud, og ved aktiviteter, der dækkes af nationale bidrag.

2.50. CdT har indført et system til overvågning af omkostningerne ved hver aktivitet og hvert produkt, der genererer egne indtægter. Dette gør det muligt at sammenligne omkostningerne ved hver aktivitet med de dermed forbundne indtægtsniveauer efter eventuelle rabatter. CdT kan derefter opgøre overskud og tab for mindst 17 af sine vigtigste produkter (f.eks. oversættelse, varemærker, skræddersyet oversættelse og sproglig rådgivning) og beregne et samlet årligt beløb for fakturerede indtægter. De 17 produkter kan knyttes til fem af CdT's seks strømme af egne indtægter (undtagelsen er databasen Interaktiv Terminologi for Europa, som tegner sig for 1,7 % af CdT's egne indtægter). I 2023 blev der rapporteret tab på i alt 3,4 millioner euro for 10 af de 17 produkter.

2.51. De tre største af CPVO's seks indtægtsstrømme (ansøgningsgebyrer, tekniske undersøgelser og årlige gebyrer - som tilsammen udgør ca. 95 % af CPVO's indtægter) er indbyrdes forbundne, da de alle vedrører obligatoriske elementer i forbindelse med godkendte ansøgninger om EF-sortsbeskyttelse. De resterende strømme vedrører forskellige offentlige tjenester, men kan grupperes som ad hoc-gebyrer. CPVO modtager imidlertid ikke noget tilskud fra EU-budgettet og redegør samlet for sine omkostninger. Den angiver ikke omkostninger for individuelle indtægtsstrømme eller klynger af indtægtsstrømme.

2.52. EUIPO fordeler sine udgifter på aktiviteter, men der er ingen direkte forbindelse mellem omkostningerne ved disse aktiviteter og agenturets indtægtsstrømme, hverken individuelle indtægtsstrømme eller klynger af indtægtsstrømme, der reelt er knyttet til den samme offentlige tjeneste. De obligatoriske gebyrer vedrørende godkendte ansøgninger om varemærkerettigheder eller intellektuel ejendomsrettigheder omfatter fire indtægtsstrømme (basisgebyrer, gebyrer for yderligere klasser, fornyelsesgebyrer og internationale ansøgningsgebyrer), udgjorde 77 % af EUIPO's egne indtægter i 2023. Vi bemærkede i vores særberetning om beskyttelse af intellektuelle ejendomsrettigheder i EU¹⁸, at EUIPO's

¹⁷ Jf. Rapport fra Kommissionen til Europa-Parlamentet og Rådet, om de europæiske tilsynsmyndigheder (ESA'erne) og deres virksomhed, [COM\(2022\) 228 final](#), s. 16.

¹⁸ [Særberetning 06/2022](#), punkt 36-41.

gebyrstruktur ikke afspejler dets reelle omkostninger. Som et fuldt ud selvfinansierende agentur kender EUIPO imidlertid omkostningerne ved alle sine indtægtsstrømme tilsammen.

2.53. De seks agenturer, der er retligt forpligtede til at angive og redegøre for omkostningerne i forbindelse med aktiviteter, der finansieres af egne indtægter (ACER, EASA, ECHA, EMA, ERA og SRB - jf. punkt 2.47), skal også offentliggøre oplysninger om disse omkostninger. Ud over disse seks agenturer offentliggjorde også EUIPO, CdT og CPVO deres omkostninger i 2023. Det gjorde de på forskellige måder via et eller to af følgende dokumenter.

- **Årsregnskabet:** EASA, ERA, ECHA og SRB anvendte afsnittet om budgetgennemførelse til at give oplysninger om deres budgetresultat for egne indtægter og om de relaterede udgifter, der var indgået forpligtelser for, betalt og fremført.
- **Den konsoliderede årlige aktivitetsrapport:** EMA anvendte denne rapport til at offentliggøre det samlede vederlag, der var udbetalt til de nationale kompetente myndigheder. Denne rapporteringsform blev også anvendt af EUIPO og CPVO.
- **Enhedsprogrammeringsdokumentet:** ACER, CdT, EASA, ECHA, EMA, ERA og SRB anvendte disse eller lignende flerårige rapporter (der dækker årlige og flerårige arbejdsprogrammer, indtægts- og udgiftsoverslag og ressourceprogrammering) til at give oplysninger om ressourcefordeling og planlagte flerårige omkostninger pr. aktivitet.

Foranstaltninger, der skal træffes 5

Agenturer, der endnu ikke er i stand til at angive og særskilt redegøre for omkostningerne ved aktiviteter, der genererer strømme af egne indtægter (eller klynger af indtægtsstrømme, der reelt er knyttet til den samme offentlige tjeneste), bør udvikle denne kapacitet med henblik på at forbedre deres beslutningstagning og kvaliteten af de oplysninger, de giver deres interessenter om de underskud eller overskud, som sådanne aktiviteter skaber.

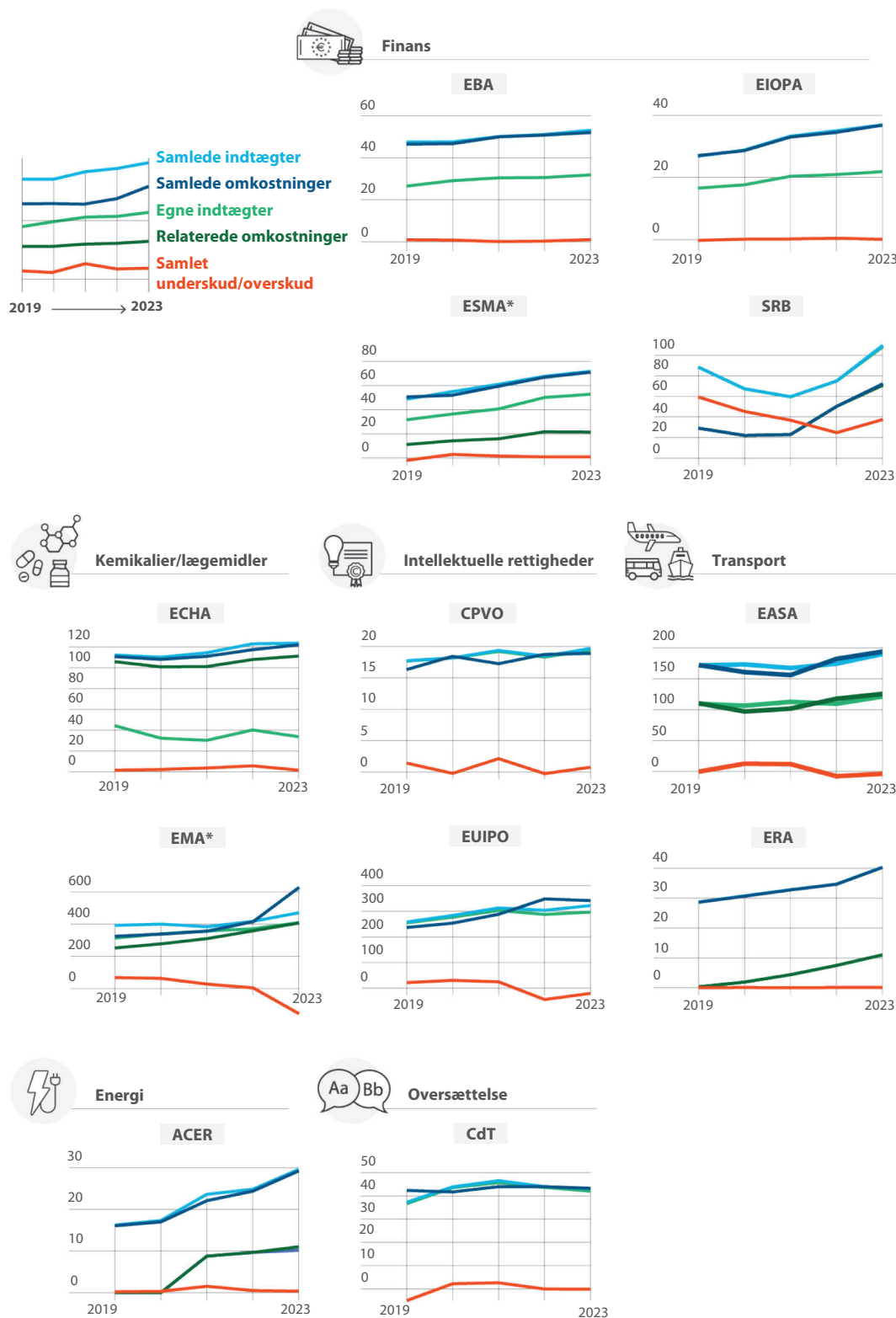
For at øge nøjagtigheden og relevansen af disse oplysninger bør de matche deres indtægter med de relaterede omkostninger over tid ved hjælp af periodiseringsprincippet.

For at sikre fuld klarhed og gennemsigtighed bør alle agenturer, der opkræver egne indtægter, offentliggøre de samme oplysninger på en letforståelig måde i det endelige årsregnskab, den konsoliderede årlige aktivitetsrapport og enhedsprogrammeringsdokumentet, da disse dokumenter tjener forskellige formål.

Standardpraksis for håndtering af overskud er at indbetale dem til EU-budgettet, men nogle agenturer akkumulerer dem som reserver

2.54. *Figur 2.9* giver en oversigt over de 12 agenturers egne indtægter, EU-tilskud og relaterede omkostninger i perioden 2019-2023. Den viser, at tre agenturer i 2023 havde et overskud vedrørende aktiviteter, der genererede egne indtægter, mens tre havde et underskud og ét havde ligevægt. Der forelå ikke data for de resterende fem. Med hensyn til den samlede drift er billedet mere fuldstændigt: Otte agenturer havde overskud, mens fire havde underskud. Dataene for de seneste fem år viser også betydelige udsving i indtægtsniveauerne (herunder niveauerne for egne indtægter) og i de relaterede omkostninger, hvilket betød, at mange agenturer oplevede både overskud og underskud i denne periode.

Figur 2.9 - De fleste agenturer med strømme af egne indtægter oplevede både overskud og underskud i perioden 2019-2023



Note: Data baseret på budgetresultater (kasseregnskabsdata), undtagen for EMA og ESMA.

* For EMA's og ESMA's vedkommende er dataene baseret på regnskabsresultater (periodiserede data).

Kilde: Revisionsretten baseret på agenturenes finansielle data og svar på vores spørgeundersøgelse.

2.55. I henhold til rammefinansforordningens artikel 17 skal agenturerne tilbagebetale Kommissionen budgetoverskud op til et beløb svarende til det bidrag fra EU-budgettet, som de har modtaget i løbet af året. Den del af budgetresultatet, der overstiger det årlige bidrag, skal opføres på agenturerne budget for det følgende regnskabsår som indtægt. Hvert agentur håndterer imidlertid overskud efter specifikke regler fastsat i dets egen finansforordning. Som det fremgår af [tabel 5](#), er der tre generelle tilgange til håndtering af overskud, og agenturerne kan anvende en kombination af disse:

- **Tilbagebetaling til EU af overskud op til et beløb svarende til det årlige tilskud fra EU-budgettet**, enten som en betaling eller som en nedsættelse af det følgende års tilskud i overensstemmelse med artikel 17 i rammefinansforordningen. Denne tilgang er obligatorisk for ACER, ECHA og EMA og er én af to eller tre muligheder for en række andre agenturer. I 2023 anvendte seks agenturer (ACER, ECHA, EIOPA, EBA, ESMA og EMA) denne tilgang og overførte i alt 3,8 millioner euro til EU-budgettet.
- **Tilbagebetaling af overskud til agenturets kunder eller bidragydere**, enten som en refusion eller som en nedsættelse af det følgende års bidrag. Denne tilgang anvendes af de fire agenturer i den finansielle sektor (EBA, EIOPA, ESMA og SRB) og under visse forhold af CdT.
- **Overførsel af overskud til en reserve**, der i princippet er oprettet for at sikre agenturets fortsatte drift. EUIPO og CdT er begge retligt forpligtede til at have en reserve af en vis minimumsstørrelse, mens en række andre agenturer har lov til at have en reserve. Ved udgangen af 2023 omfattede budgetregnskaberne for fire agenturer (EUIPO, CdT, EASA og CPVO) reserver og akkumulerede overskud på 592 millioner euro. Vi fremsatte i vores særberetning om beskyttelse af intellektuelle ejendomsrettigheder i EU¹⁹ bemærkninger om størrelsen af EUIPO's overskud, som i balancen for 2020 var beregnet til 309 millioner euro (efter periodiseringsprincippet). Ved udgangen af 2023 var dette tal faldet til 306 millioner euro. Ifølge EUIPO's budgetregnskab udgjorde reserven og det akkumulerede overskud imidlertid 438 millioner euro tilsammen.

¹⁹ Særberetning 06/2022, punkt 37.

Tabel 5 - I de fleste tilfælde overføres overskud til EU-budgettet

		Kemikalier/ lægemidler 		Energi 	Finans 			Intellektuelle rettigheder 	Oversættelse 	Transport 				
(beløb i millioner euro)		ECHA	EMA	ACER	EBA	EIOPA	ESMA	SRB	CPVO	EUIPO	CdT	EASA	ERA	
Overskydende tildeling	Overført til EU-budgettet	✓	✓	✓	✓	✓	✓			*1	*2			
	Kunder/bidragydere				✓	✓	✓	✓		✓	*3			
	Reserve							✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	Reserve krævet							*4		✓	✓			
	Reserveniveau krævet									✓	✓			
	Niveau sikret i 2023									✓	✓			
	Overskud overført til EU-budgettet ved udgangen af 2023	1,49	0,02	0,35	1,08	0,14	0,73						*5	*5
	Overskud overført til EU-budgettet i 2019-2023	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✓
	Fradrag vedrørende kunder/bidragydere i 2023				0,61	0,16	0,36	36,82						
Reserveniveau (inkl. akkumuleret overskud) ved udgangen af 2023 (budget)								62,2	1,53	437,53	25,59	59,79		
Reserveniveau ved udgangen af 2023 (regnskab)	11,24	55,50	8,33	7,34	5,92	11,36		10,58	577,13	31,82	43,80	10,31		

- ¹ EUIPO's finansforordning giver det mulighed for under visse omstændigheder og efter afslutning i dets budgetudvalg at overføre en del af sit akkumulerede overskud til EU-budgettet. De krævede omstændigheder er endnu ikke opstået.
- ² I CdT's finansforordning præciseres det, at overskud i første omgang skal tilbagebetales til EU-budgettet op til et beløb svarende til det bidrag, der er modtaget i løbet af året. Agenturet er imidlertid fuldt selvfinansierende og modtager normalt ikke bidrag fra EU-budgettet. Derfor overføres overskud som regel til reserven.
- ³ CdT's finansforordning giver det mulighed for, hvis budgetoverskuddet overstiger 1 million euro, at refundere sine kunder proportionelt med deres andel af de samlede indtægter i det pågældende regnskabsår.
- ⁴ SRB skal i Den Fælles Afviklingsfond opbevare mindst 1 % af de dækkede indskud fra alle godkendte kreditinstitutter i samtlige deltagende medlemsstater. Den Fælles Afviklingsfond er ikke omfattet af denne analyse.
- ⁵ EASA og ERA tilbagebetalte kun tilskudsgenererede overskud til EU-budgettet.

- ⁶ Reserveniveauet omfatter 289,3 millioner euro fra reservefonden og 148,2 millioner euro i akkumuleret overskud. Der er allerede indgået forpligtelser for en del af det akkumulerede overskud. Det resterende overskud er på 52,5 millioner euro.
- ⁷ Reserveniveauet sikres hovedsagelig af en reserve på 8,9 millioner euro til prisstabilitet og en permanent forfinansieringsfond på 16,5 millioner euro.

Kilde: Revisionsretten baseret på agenturernes finansielle data og svar på vores spørgeundersøgelse.

2.56. Alle agenturerne håndterer negative budgetresultater på stort set samme måde. I henhold til rammefinansforordningens artikel 17, stk. 3, skal en negativ saldo ved regnskabsårets udgang opføres på agenturets budget for det følgende regnskabsår som betalingsbevillinger eller modregnes i eventuelle positive budgetresultater i de følgende regnskabsår. **Tekstboks 2.5** viser, hvordan ét agentur har håndteret sine hyppige underskud i det seneste årti.

Tekstboks 2.5

CdT's budgetunderskud dækkes af en reserve og i sidste ende EU-budgettet

I løbet af det seneste årti har CdT oplevet 7 år med budgetunderskud og 6 år med regnskabsmæssige tab. Den vigtigste årsag var faldende forretningsvolumen, idet antallet af oversatte sider faldt med 25 % (fra 729 000 i 2015 til 548 000 i 2023). CdT er afhængig af en håndfuld store institutionelle kunder (EU-institutioner og -organer, herunder større agenturer), hvoraf nogle har fået mindre brug for oversættelse eller fået dækket deres behov på andre måder.

Til at opveje nedgangen i forretningsvolumen har CDT trukket på en særlig reserve, der blev oprettet i 2011 for at sikre budget- og prisstabilitet. Reserven var størst i 2014, hvor den beløb sig til i alt 15,6 millioner euro. Derefter begyndte den at falde, så den var på 10,3 millioner euro i 2022 og 8,9 millioner euro i 2023. Der er tale om et fald på 14 % siden 2022 og et mere væsentligt fald på 43 % siden 2014.

Når reserven er opbrugt, vil eventuelle yderligere underskud skulle dækkes af tilskud fra EU-budgettet, jf. artikel 10 og 13 i [CdT's oprettelsesforordning](#).

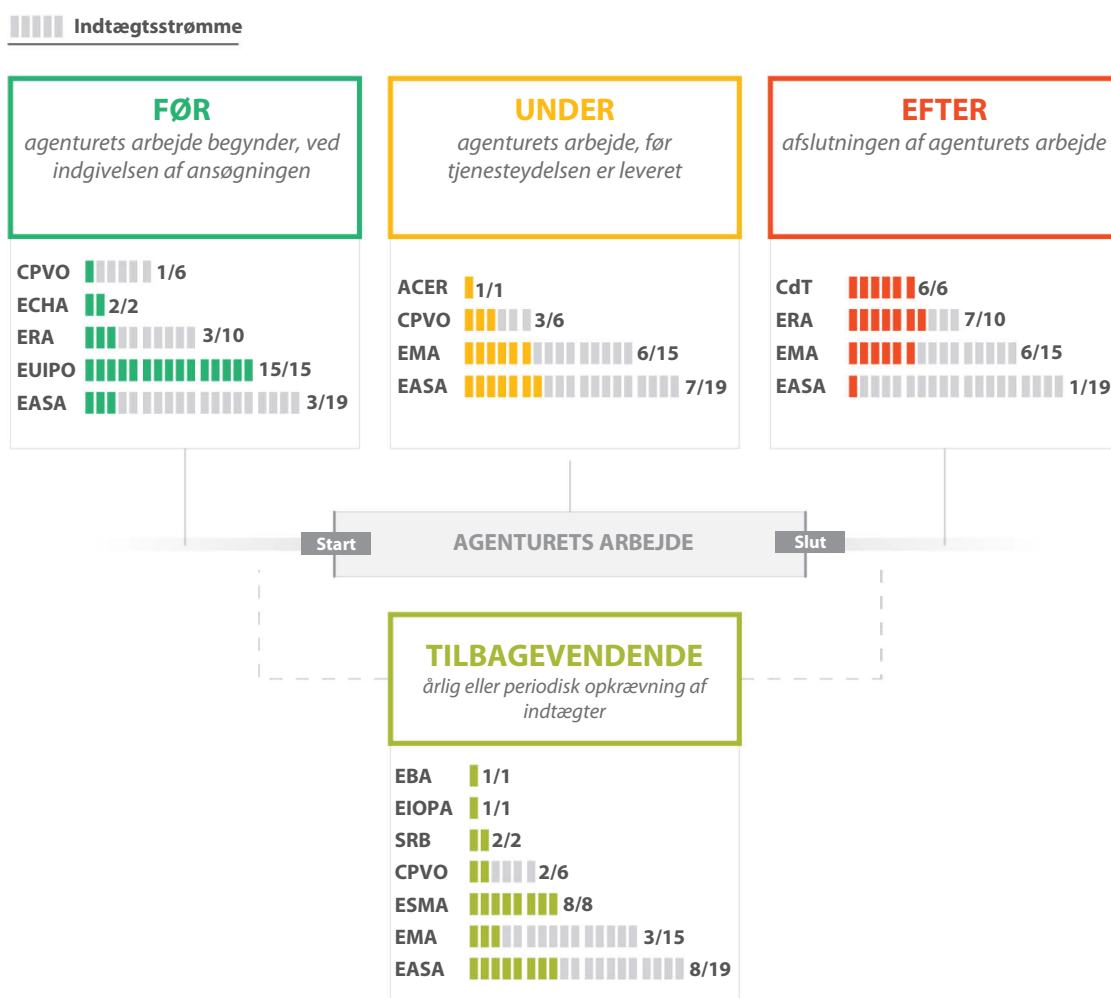
Tidspunktet for opkrævning af egne indtægter kan påvirke agenturernes likviditetsstyring

2.57. Som det fremgår af [figur 2.10](#), opkræver agenturerne egne indtægter i forskellige faser af kundeforholdet.

- **Ved ansøgning:** Mange af de tjenester, agenturerne leverer, kræver forudbetaling af et gebyr, når kunderne indgiver en ansøgning. Eksempler herpå er EUIPO's beskyttelse af intellektuel ejendomsret og ECHA's registrering og godkendelse af stoffer.

- **Før agenturet afslutter arbejdet:** Agenturer som EMA (videnskabelig rådgivning og ansøgninger) og ACER kræver betaling for visse tjenester under deres arbejde.
- **Efter agenturet har afsluttet arbejdet:** Betaling for visse typer tjenester kræves ikke, før arbejdet er afsluttet. Det væsentligste eksempel er CdT, som først har ret til at modtage betaling ved levering.
- **Tilbagevendende:** Adskillige indtægtsstrømme omfatter årlige gebyrer vedrørende aktiviteter på et marked (f.eks. ESMA) eller bidrag fra nationale kompetente myndigheder (EBA, EIOPA og SRB) eller kreditinstitutter (SRB).

Figur 2.10 - Agenturerne opkræver gebyrer i forskellige faser af deres arbejde



Kilde: Revisionsretten baseret på agenturenes finansielle data og svar på vores spørgeundersøgelse.

2.58. Tidspunktet for opkrævning af indtægter påvirker i høj grad et agenturs likviditet. Agenturer, der modtager betalinger på forhånd, såsom CPVO og EUIPO, har fordel af øjeblikkelige pengestrømme, øget likviditet og lavere risiko for tab på debitorer. Omvendt kan agenturer, der som CdT modtager betaling efter levering af en tjenesteydelse, risikere forsinkede pengestrømme og højere risiko for tab på debitorer, hvilket komplicerer opgaven med likviditetsstyring. Nogle agenturer, f.eks. ACER og EMA, opkræver gebyrer under leveringen af deres tjenester, hvilket hjælper dem med at afbalancere de relaterede omkostninger og afbøde de risici, der er forbundet med lange leveringstider. Endelig kan agenturer, der opkræver tilbagevendende årlige eller periodiske gebyrer (f.eks. EBA, EIOPA, ESMA og SRB), regne med forudsigelige og stabile pengestrømme, hvilket letter den langsigtede finansielle planlægning.

Andre publikationer fra Revisionsretten, der henviser til EU- agenturernes arbejde

2.59. Ud over de revisionsberetninger, der specifikt omhandlede EU-agenturerne, udsendte vi i løbet af 2023 og første halvdel af 2024 også et antal særberetninger om gennemførelsen af EU's politikker, som henviste til et eller flere agenturers arbejde. [Figur 2.11](#) indeholder en liste over disse særberetninger.

Figur 2.11 - Særberetninger fra 2023 og første halvdel af 2024, der henviser til agenturer



Afdeling I

Bæredygtig brug af naturressourcer



EPPO

Særberetning 06/2023

"Interessekonflikter i forbindelse med EU's samhørigheds- og landbrugsudgifter: Forebyggelsesrammen er på plads, men foranstaltningerne vedrørende gennemsigtighed og opdagelse er mangelfulde"

EEA

Særberetning 18/2023

"EU's klima- og energimål: 2020-målene blev opfyldt, men ikke meget tyder på, at tiltagene til opfyldelse af 2030-målene vil være tilstrækkelige"

EEA

Særberetning 29/2023

"EU's støtte til bæredygtige biobrændstoffer i transportsektoren: Vejen frem er uklar"

EEA

Særberetning 01/2024

Reduktion af CO₂-emissionerne fra personbiler: Endelig ved at tage fart, men der er bump på vejen forude"

ACER

Særberetning 09/2024

"Gasforsyningssikkerheden i EU: EU's ramme hjalp medlemsstaterne i deres reaktion på krisen, men effekten af visse krisberedskabsforanstaltninger kan ikke påvises"

Afdeling II

Investering i samhørighed, vækst og inklusion



CINEA

Særberetning 08/2023

"Intermodal godstransport: EU er stadig langt fra at flytte godstransporten væk fra vejene"

CINEA

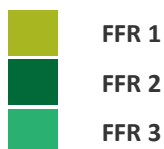
Særberetning 04/2024

"Opfyldelse af EU's trafikikkerhedsmål: Indsatsen skal op i gear"

EUROFOUND, FRA

Særberetning 20/2023

"Støtte til personer med handicap: Den praktiske effekt af EU's tiltag er begrænset"



Afdeling III

Foranstaltninger
udadtil, sikkerhed
og retfærdighed



ECDC, EMA EASA

Særberetning 01/2023

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

Afdeling IV

Regulering af
markeder og
konkurrence-
økonomi



ACER

Særberetning 03/2023

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

EBA

Særberetning 12/2023

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

Europol, Eurojust

Særberetning 27/2023

"Screening af udenlandske direkte
investeringer i EU:
De første skridt er taget, men
imødegåelsen af risici vedrørende
sikkerheden og den offentlige
orden er fortsat væsentlig
begrænset"

CINEA

Særberetning 24/2023

"Intelligente byer:
Konkrete løsninger, men
fragmentering vanskeliggør deres
bredere anvendelse"

Eismea, EIT

Særberetning 08/2024

"EU's ambitioner inden for kunstig
intelligens: Fremadrettet er det
afgørende med stærkere styring
samt øgede og mere målrettede
investeringer"

Svar fra netværket af EU-agenturer

1.21.

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

CPVO: CPVO bekræfter, at administrationsrådets budgetdecharge gives på grundlag af en gennemgang af Rettens arbejde og resultaterne af interne kontrolaktiviteter udført i agenturet.

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

2.22

ENISA: ENISA henviser til sit svar på afsnit 3.10.7.

2.23

eu-LISA: eu-LISA henviser til sit svar på afsnit 3.29.8.

2.25

eu-LISA: eu-LISA henviser til sit svar på afsnit 3.29.8

2.27

CPVO: CPVO henviser til sit svar på afsnit 3.36.8.

ENISA: ENISA tager Rettens bemærkning til efterretning. Det er også værd at bemærke, at selv om ENISA ikke yder tilskud, fokuserer Rettens revision hovedsagelig på udbud. Derfor er resultaterne af Rettens revision i det væsentlige knyttet til dette område.

CdT: CdT henviser til sine svar på afsnit 3.35.9, 3.35.10 og 3.35.11.

2.27, 2.29

EUAN: EUAN anerkender Rettens foreløbige bemærkninger, navnlig med hensyn til forvaltning af offentlige udbud og forvaltnings- og kontrolsystemer. Medlemmerne af EUAN arbejder på løbende at forbedre deres politikker og procedurer. Netværket vil gerne påpege, at de indledende bemærkninger i de enkelte sager er forskellige fra agentur til agentur. Netværket henviser derfor til agenturernes individuelle svar på deres revisionserklæringer.

Tekstboks 2.2

EEA: EEA har svaret på Rettens bemærkninger i dette eksempel og henviser til sit svar på afsnit 3.26.8.

2.30

FRA: FRA henviser til sit svar på afsnit 3.25.8.

CPVO: CPVO henviser til sit svar på afsnit 3.36.10.

2.30, 2.31

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

Tekstboks 2.3

ENISA henviser til sit svar på afsnit 3.10.10.

2.31

eu-LISA: eu-LISA henviser til sit svar på afsnit 3.29.16.

2.45.

EUIPO: Af den situation, som Retten beskriver, fremgår det, at EUIPO er et af de meget få agenturer, der faktisk ikke har forhøjet sine gebyrer i løbet af de seneste 7 år, da de er fastsat i kontorets oprettelsesforordning. Med andre ord blev den gældende EU-varemærkeforordning vedtaget i en helt anden geopolitisk og økonomisk kontekst. Inflationen har faktisk reduceret den reelle værdi af varemærke- og designgebyrerne betydeligt.

Med henblik på at bevare bæredygtigheden af EUIPO's aktiviteter er det vigtigt, at inflationen ikke kun påvirker kontorets udgifter, men også dets vigtigste og næsten eneste indtægtskilde. Dette ville også opretholde de principper, der understøtter metoden til fastsættelse af gebyrer, som lovgiveren har vedtaget.

2.46.

EUIPO: I EUIPO's tilfælde finansieres alle aktiviteter af kontorets egne midler, uanset om de er indtægtsskabende eller ej.

Tabel 4.

EUIPO: Med hensyn til EUIPO afspejler situationen den kendsgerning, at ikke alle aktiviteter under kontorets mandat er indtægtsskabende. Faktisk dækker de gebyrer, som brugerne af EU-varemærke- og designsystemet betaler, alle kontorets aktiviteter, herunder f.eks. det europæiske samarbejde og Det Europæiske Observationscenter for Krænkelser af Intellektuelle Ejendomsrettigheder.

2.52.

EUIPO: EUIPO er fuldt ud selvfinansieret, og alle aktiviteter underholdes af egne midler i overensstemmelse med princippet om bruttoopgørelse. Af denne grund subsidierer gebyrstrukturen også alle ikke-indtægtsskabende aktiviteter som f.eks. Det Europæiske Observationscenter for Krænkelser af Intellektuelle Ejendomsrettigheder, samarbejdet med medlemsstaterne, bidrag til EU-politikker osv.

Med hensyn til spørgsmålet om afspejling af de reelle omkostninger valgte lovgiveren, som tidligere anført i svaret til den pågældende beretning, at medtage gebyrerne i grundforordningen og har fastlagt kriterierne for fastsættelse af gebyrerne i præamblen, idet der henvises til, at de også bør dække ikke-indtægtsskabende aktiviteter og tage hensyn til flere faktorer såsom den nødvendige sameksistens og komplementaritet mellem EU-varemærkesystemet og de nationale varemærkesystemer, idet der også tages hensyn til størrelsen af det marked, der er omfattet af EU-varemærket, og de små og mellemstore virksomheders behov, og at EU-varemærkeindehaveres rettigheder håndhæves effektivt i medlemsstaterne.

Foranstaltninger, der skal træffes 5.

EUIPO: Med hensyn til EUIPO finansieres alle aktiviteter af egne midler, herunder ikke-indtægtsskabende aktiviteter, i overensstemmelse med kravene i oprettelsesforordningen. Derfor skal alle omkostninger sammenlignes med de tilgængelige indtægter. Denne sammenligning foretages til planlægningsformål gennem budgettet og det årlige arbejdsprogram. Med henblik på gennemførelsesrapportering sker dette via årsregnskabet og den konsoliderede årlige aktivitetsrapport.

2.55.

EUIPO: EUIPO har faktisk en juridisk forpligtelse, som fastsat i artikel 172, stk. 10, i oprettelsesforordningen, til at oprette en reservefond, der dækker et år af kontorets driftsudgifter, for at sikre kontinuitet i driften og udførelsen af kontorets opgaver, dvs. svarende til de anslåede bevillinger i afsnit 1, 2 og 3 i kontorets budget (artikel 100, stk. 1, i EUIPO's finansforordning).

Denne reservefond tjener et andet formål end budgetoverskuddet.

Mens reservefonden følger af et lovkrav, er budgetoverskuddet en konsekvens af EUIPO's stramme kontrol med sine omkostninger, der afføder positive budgetresultater.

Med hensyn til budgetoverskuddet i 2020 udgør den fremførte saldo (kapitel 10.1 i budgettet) 165,5 mio. EUR og blev reduceret til 52,4 mio. EUR i budgettet for 2023.

Med hensyn til det overskud, der blev genereret fra 2016 (efter den sidste juridiske reform), indeholder EU-varemærkeforordningen mekanismer til at forhindre akkumulering af et betydeligt nyt overskud, nemlig de udligningsomkostninger, der afholdes af medlemsstaternes centrale IP-myndigheder som følge af de opgaver, de udfører for EU-varemærkesystemet, og den mulige overførsel af et tilbagevendende betydeligt overskud til EU-budgettet.

Hvad angår det overskud, der eksisterede før ikrafttrædelsen af den reviderede EU-varemærkeforordning, er det blevet mobiliseret siden 2020, efter ikrafttrædelsen af kontorets nye finansforordning, til støtte for Unionens politikker på IP-området. Dette forklarer den betydelige reduktion fra 165,5 mio. EUR i 2020 til 52,4 mio. EUR ifølge budgettet for 2023.



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Kapitel 3

Revisionserklæringer

og andre agenturspecifikke resultater af revisionen

3.1. Oplysninger til underbygning af revisionserklæringerne

Grundlag for erklæringerne

3.1.1. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med International Federation of Accountants' (IFAC's) Internationale Standarder om Revision (ISA'erne) og etiske regler og INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer (ISSAI'erne). Vores ansvar i henhold til disse standarder er beskrevet nærmere i afsnittet om revisors ansvar. Vi har opfyldt uafhængighedskravene og vores etiske forpligtelser i henhold til International Ethics Standards Board for Accountants' etiske kodeks for revisorer. Vi mener, at det indhentede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores revisionserklæringer.

Revisionsmetode

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

Den øverste og den daglige ledelses ansvar

3.1.3. Ifølge artikel 310-325 i TEUF og agenturenes finansforordninger er hvert agenturs daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge agenturets regnskaber på grundlag af de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor, samt for lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner. Dette omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af intern kontrol, som sikrer, at der udarbejdes og aflægges et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Den daglige ledelse er også ansvarlig for at sikre, at de aktiviteter, finansielle transaktioner og oplysninger, der fremgår af årsregnskabet, er i overensstemmelse med de myndighedsregler, der gælder for det. Den daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for agenturets regnskaber.

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

drift, medmindre den har til hensigt at likvidere enheden eller indstille driften, eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

3.1.6. Vi har to mål. Det ene er at opnå høj grad af sikkerhed for, om agenturernes regnskaber er uden væsentlig fejlinformation, og om de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige. Det andet er på grundlag af vores revisionsarbejde at afgive erklæringer til Europa-Parlamentet og Rådet eller de andre respektive dechargemyndigheder om regnskaberne rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Høj grad af sikkerhed er imidlertid ikke en garanti for, at en revision altid fører til opdagelse af alle væsentlige fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse. Fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse kan skyldes besvigelser eller fejl og betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller sammenlagt påvirker økonomiske beslutninger, som brugere træffer på grundlag af regnskaberne.

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

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

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

- Vi identificerer og vurderer risiciene for væsentlig fejlinformation i regnskaberne og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i Den Europæiske Unions retlige ramme, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl. Vi udformer og udfører revisionshandlinger, som tager højde for disse risici, og indhenter revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores erklæring. Risikoen for, at væsentlige fejlinformationer eller regelbrud ikke opdages, er større, hvis de skyldes besvigelser, end hvis de skyldes fejl, da besvigelser kan involvere hemmelige

aftaler, forfalskede dokumenter, forsætlige udeladelser, vildledende oplysninger eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Vi opnår en forståelse af den interne kontrol, der er relevant for revisionen, med henblik på at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at afgive en erklæring om den interne kontrols effektivitet.
- Vi vurderer, om de regnskabspraksis, som ledelsen har anvendt, er hensigtsmæssige, og om dens regnskabsmæssige skøn og oplysningerne i forbindelse hermed er rimelige.
- Vi konkluderer, om ledelsens anvendelse af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og, på grundlag af det indhentede revisionsbevis, om der er væsentlig usikkerhed på grund af begivenheder eller forhold, der kan så væsentlig tvivl om agenturets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er væsentlig usikkerhed, skal vi i vores beretning gøre opmærksom på de relevante oplysninger i regnskaberne eller, hvis disse oplysninger er utilstrækkelige, afgive en erklæring med forbehold. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, vi havde indhentet frem til datoen for vores beretning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan imidlertid tvinge en enhed til at ophøre med at fortsætte driften.
- Vi vurderer regnskaberne samlede præsentation, struktur og indhold, herunder oplysningerne, og vurderer, om regnskaberne giver et retvisende billede af de underliggende transaktioner og begivenheder.
- Vi indhenter tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende agenturernes finansielle oplysninger med henblik på at afgive en erklæring om regnskaberne og de underliggende transaktioner. Vi har ansvaret for at lede, overvåge og udføre revisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionserklæring.
- Vi tager det revisionsarbejde, der er udført af de uafhængige eksterne revisorer i relation til agenturernes regnskaber, med i betragtning som fastsat i finansforordningens artikel 70, stk. 6, hvor det er relevant.

3.1.10. Vi kommunikerer med ledelsen, bl.a. om revisionens planlagte omfang og tidsmæssige placering og om væsentlige revisionsresultater, herunder om betydelige svagheder i intern kontrol, som vi konstaterer under revisionen. Blandt de forhold, vi har drøftet med agenturerne, fastlægger vi de forhold, der var mest betydelige ved revisionen af regnskaberne for den aktuelle periode. Disse kalder vi de centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores beretning, medmindre lovgivning forhindrer os i det, eller vi i yderst sjældne tilfælde fastlægger, at et forhold ikke skal oplyses i vores beretning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed vil kunne forventes at veje tungere end den offentlige interessers fordele af en sådan oplysning.



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

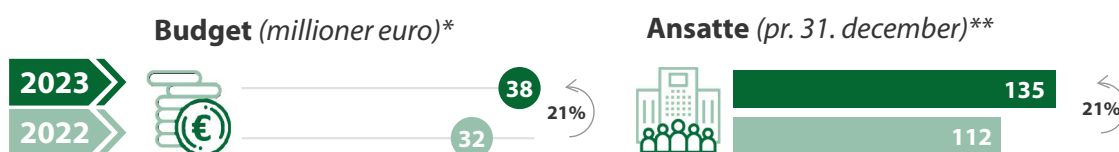
Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

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

Indledning

3.2.1. Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER), som ligger i Ljubljana, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 713/2009](#), som efterfølgende blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/942](#). ACER fremmer integration og gennemførelse af de indre markeder for elektricitet og naturgas. Det fremmer et overvåget og gennemsigtigt energimarked med det formål at sikre forbrugerne rimelige priser. [Figur 3.2.1](#) viser ACER's nøgletal²⁰.

Figur 3.2.1 - ACER's nøgletal



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

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

Den betydelige stigning i ACER's budget skyldes budgetmyndighedernes beslutning om at afhjælpe underbemandingen i agenturet.

Kilde: ACER's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af ACER.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.2.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

²⁰ Nærmere oplysninger om ACER's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.acer.europa.eu.

Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

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

Erklæring

3.2.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER), omfattende årsregnskabet²¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen²², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.2.4. Det er vores opfattelse, at ACER's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ACER's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

²¹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²² Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.2.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ACER's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.2.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ACER's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.2.8. Da GD BUDG holdt op med at yde regnskabstjenester, udpegede ACER en ny regnskabsfører, som tiltrådte den 1. juli 2023. Den nye regnskabsfører, som var teamleder i afdelingen for budget, finans og udbud, fortsatte imidlertid med at lede dette team, som bl.a. består af initieringsansvarlige, kontrolansvarlige og anvisningsberettigede. Dette er i strid med artikel 44 i ACER's finansforordning, som fastsætter, at funktionerne som anvisningsberettiget og regnskabsfører er adskilte og indbyrdes uforenelige.

3.2.9. ACER iværksatte i august et udbud om levering af konsulenttjenester på områderne sikkerhed, arbejdsmiljø og forretningskontinuitet. Udbuddet blev opdelt i to delaftaler til en anslået samlet værdi af 1 million euro. Vi konstaterede adskillige mangler i udbuddet, hovedsagelig vedrørende udvælgelseskriterierne til vurderingen af tilbudsgivernes tekniske kapacitet, som var upræcise (f.eks. med hensyn til beregningen af deres erfaring) eller for strenge (f.eks. kriteriet om, at IT-sikkerhedsrevisorer skulle have en bestemt certificering, og at tilsvarende, almindeligt anerkendte revisionscertificeringer ikke kunne godtages). Disse mangler riskerede at afholde visse potentielle tilbudsgivere fra at afgive tilbud. Vi bemærker

Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER) dog, at der ikke blev indgivet klager over dette, og at ACER modtog et tilstrækkeligt antal tilbud til at påvise, at konkurrenceniveauet levede op til minimumskravet.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.2.10. I 2023 fremførte ACER 29 % af årets samlede bevillinger til 2024. Ligesom sidste år bemærkede vi, at der var betydelige fremførsler under afsnit II (39 %) og afsnit III (67 %). Gentagne høje fremførselsniveauer undergraver budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

3.2.11. I 2023 behandlede ACER 1 633 betalingsanmodninger, hvoraf 174 (10,7 %) til en værdi af 1,17 millioner euro blev betalt efter den lovbestemte frist. Der blev imidlertid ikke opkrævet morarenter. Til sammenligning behandlede ACER i 2022 1 446 betalingsanmodninger, hvoraf 255 (14 %) til en værdi af 1 million euro blev betalt for sent, hvilket resulterede i morarenter på i alt 306 euro.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2019	ACER indgik en kaskaderammeaftale, opdelt i to delaftaler vedrørende IT-systemer og IT-konsulentytelser, med et maksimumbeløb på 25 millioner euro. 61 % af 2019-betalingerne under delaftale 1 var imidlertid ikke dækket af rammeaftalens prisliste. ACER indgik direkte kontrakter vedrørende de pågældende indkøb uden konkurrenceudbud. De pågældende specifikke kontrakter er derfor regelstridige.	I 2023 bestilte ACER for andet år i træk udelukkende produkter, som var opført på rammeaftalens prisliste.	Udestående
2	2019	Vi fandt indikationer på, at ACER havde brugt vikarer til at dække personalemangel blandt de direkte ansatte. Alle vikarerne i ACER på nær én udførte vedvarende arbejde. ACER bør sikre, at permanente og vedvarende opgaver udføres af direkte ansatte, ikke af vikarer.	Forholdet var stadig gældende i 2023. ACER forventer i 2024 og de efterfølgende år at få flere sekretærstillinger og kunne overføre vikarernes opgaver til vedtægtsomfattede ansatte.	Udestående
3	2022	I december 2022 blev en betalingsordre på 714 700 euro godkendt af en ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget, hvis anvisningsbeføjelse var begrænset til 500 000 euro.	Eftersom ABAC-sikkerhedssystemet anvender anvisningsgrænserne pr. budgetpost og ikke pr. betaling, gav ACER de anvisningsberettigede besked på at	Afsluttet

Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		Dette tyder på en svaghed i ACER's interne kontrol vedrørende delegation af beføjelser til anvisning af betalinger.	respekttere betalingsgrænserne vedrørende deres beføjelser, navnlig i forbindelse med betalinger foretaget over mere end én budgetpost. De månedlige rapporter om betalingerne anvendes til at kontrollere, om disse retningslinjer følges korrekt. Der blev i 2023 ikke konstateret nogen betalinger, der lå over anvisningsgrænserne.	
4	2022	Vi konstaterede, at ACER havde fremført 7,2 millioner euro (29 %) af 2022-forpligtelsesbevillingerne til 2023. Det gjaldt bl.a. 5,5 millioner euro (66 %) af bevillingerne under afsnit III vedrørende aktionsudgifter, hovedsagelig ACER's kerneaktiviteter i henhold til forordningen om integritet og gennemsigtighed på engrosenergimarkedene (66 % i 2021). Vi rapporterede også om dette emne i punkt 139 i vores særberetning 03/2023 om integration af det indre marked for elektricitet. Gentagne høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.	Forholdet var stadig gældende i 2023 (jf. punkt 3.2.10).	Udestående

ACER's svar

3.2.8. Så snart teamlederen blev udnævnt til regnskabsfører, blev hendes delegerede funktion som anvisningsberettiget og adgang til arbejdsgangene i det finansielle system standset, hvilket sikrer adskillelse af opgaverne. De anvisningsberettigede i teamet havde fået deres anvisningsbeføjelser delegeret af direktøren og skulle derfor ikke rapportere til teamlederen for nogen af deres beslutninger, mens de udøvede deres funktion som anvisningsberettigede ved delegation. Pr. 1. maj 2024 fandt der imidlertid en omstrukturering sted, og lederen for budget-, økonomi- og indkøbsteamet er blevet fritaget fra sine teamlederopgaver.

3.2.9. Udvalgelseskriterierne var udformet, så de var passende og rimelige i forhold til kontraktens art og værdi, fremmede konkurrence og opretholdt høje standarder for kvalitet og retfærdighed. Desuden er det relevant at fremhæve, at udbudsproceduren tiltrak et tilstrækkeligt antal tilbud til, at der var reel konkurrence. Der er ikke indkommet klager over denne procedure. Dette tyder yderligere på, at tilbudsgiverne var tilfredse med processen.

3.2.10. Agenturet erkender det relativt høje niveau af fremførsler af sine bevillinger på 29 %, men vil gerne gøre Revisionsretten opmærksom på, at alle fremførsler blev foretaget for at dække åbne forpligtelser fra de kontrakter, som agenturet underskrev i løbet af 2023. De fleste af disse kontrakter er af et års varighed og blev indgået som planlagt og nødvendigt i løbet af 2023 med den implicite følge, at deres varighed strækker sig ud over regnskabsåret 2023. Det skal bemærkes, at gennemførelsen af betalinger, der er fremført fra tidligere år, har nået eller endda overskredet målet på 95 % og dermed afsluttet budgetcyklussen i overensstemmelse med bestemmelserne i finansforordningen om budgettets etårighed og fremførsel af ikke-opdelte bevillinger.

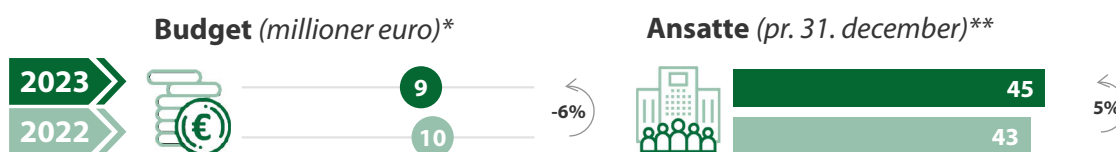
3.2.11. Efter yderligere undersøgelse bemærkede vi, at nogle af de betalinger, der blev rapporteret som forsinkede i ABAC Data Warehouse-rapporter, faktisk ikke var forsinkede, men blot forkert indkodet på grund af forkert registrering af betalingsfrister. Vi vil behandle disse spørgsmål i fremtidige ABAC-rapporter.

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

Indledning

3.3.1. Agenturet for Støtte til BEREC ("BEREC-kontoret"), som ligger i Riga, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 1211/2009](#), som efterfølgende blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2018/1971](#). BEREC-kontoret yder faglig og administrativ bistand til Sættelsen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation (BEREC). Under BEREC's vejledning indsamler og analyserer det oplysninger om elektronisk kommunikation og formidler bedste reguleringspraksis blandt nationale tilsynsmyndigheder, f.eks. fælles fremgangsmåder, metoder og retningslinjer for gennemførelsen af EU-rammebestemmelserne. [Figur 3.3.1](#) viser BEREC-kontorets nøgletal²³.

Figur 3.3.1 - BEREC-kontorets nøgletal



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

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

Kilde: BEREC-kontorets årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af BEREC-kontoret.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.3.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

²³ Nærmere oplysninger om BEREC-kontorets rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.berec.europa.eu.

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

Erklæring

3.3.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Agenturet for Støtte til BEREC ("BEREC-kontoret"), omfattende årsregnskabet²⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen²⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.3.4. Det er vores opfattelse, at BEREC-kontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af BEREC-kontorets finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

²⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²⁵ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.3.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for BEREC-kontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.3.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for BEREC-kontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Agenturet for Støtte til BERIC (BEREC-kontoret)

BEREC-kontorets svar

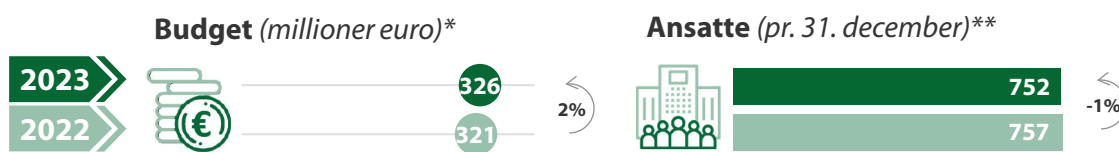
Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

3.4. Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)

Indledning

3.4.1. Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur ("EASA"), som ligger i Köln, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2018/1139](#). Det erstattede Det Europæiske Luftfartssikkerhedsagentur, som blev oprettet i 2002. EASA varetager en række specifikke regulerings- og gennemførelsesopgaver på luftfartssikkerhedsområdet, navnlig vedrørende konstruktion, fremstilling, vedligeholdelse og drift af luftfartøjsmateriel. [Figur 3.4.1](#) viser EASA's nøgletal²⁶.

Figur 3.4.1 - EASA's nøgletal



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

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

Kilde: EASA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EASA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.4.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

²⁶ Nærmere oplysninger om EASA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.easa.europa.eu.

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

Erklæring

3.4.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur ("EASA"), omfattende årsregnskabet²⁷ og beretningerne om budgetgennemførelsen²⁸, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.4.4. Det er vores opfattelse, at EASA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EASA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

²⁷ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²⁸ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.4.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EASA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.4.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EASA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.4.8. Vi konkluderede i vores [2022-beretning](#) (punkt 3.4.8), at en kontrakt indgået af EASA efter et udbud med forhandling var regelstridig, fordi EASA ikke underbyggede sin begrundelse for at vælge denne procedure - at der var tale om et yderst påtrængende tilfælde. Derfor var alle betalinger i forbindelse med denne kontrakt - i alt 1,6 millioner euro i 2023 - regelstridige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2016	EASA har over flere år akkumuleret et overskud på 52 millioner euro vedrørende industrifinansierede aktiviteter, men EASA's oprettelsesforordning indeholder ingen bestemmelser om sådanne overskud.	EASA har ingen kontrol over dette, fordi det ville kræve ændring af oprettelsesforordningen. Det akkumulerede overskud var ved udgangen af 2023 på 50 millioner euro.	Udestående
2	2021	Mellem 2019 og 2021 vurderede EASA to sager om potentielle interessekonflikter i forbindelse med, at ledende medarbejdere ønskede at påbegynde et nyt job et andet sted. EASA offentliggjorde ingen oplysninger om den ene sag, som vi gennemgik, hvilket er i strid med personalevedtægtens artikel 16, som af hensyn til risikoen for lobbyvirksomhed kræver offentliggørelse af en liste over alle vurderede sager. EASA undlod også i	EASA har gennemgået sine procedurer med henblik på at håndtere de konstaterede svagheder og nedsatte i 2023 et Paritetisk Udvalg.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		strid med en anden bestemmelse i personalevedtægtsens artikel 16 at høre Det Paritetiske Udvalg.		
3	2022	<p>EASA iværksatte et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. Det begrundede anvendelsen af denne procedure med, at der var tale om et yderst påtrængende tilfælde. Vi konstaterede imidlertid, at de yderst påtrængende grunde ikke skyldtes en uforudsigelig begivenhed, eftersom budgettet til den nye kontrakt allerede blev godkendt i begyndelsen af december 2021, så der var tid nok til at anvende et offentligt udbud.</p> <p>Vi konkluderede derfor, at retsgrundlaget for proceduren med forhandling var ukorrekt og alle de relaterede betalinger regelstridige.</p>	<p>For så vidt angår denne kontrakt anså EASA ikke afbrydelse af leveringen af tjenesteydelsen som en mulighed, da risikoen for en afbrydelse i indberetningen af hændelser inden for europæisk luftfartssikkerhed vurderedes at være for stor.</p> <p>Kontrakten førte til betalinger på i alt 1,6 millioner euro i 2023 (jf. punkt 3.4.8) og udløb i juni 2023. Den efterfølgende kontrakt blev tildelt ved offentligt udbud.</p>	Udestående

Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
4	2022	<p>EASA iværksatte et udbud om tjenester vedrørende afholdelse af arrangementer. Udbuddet havde en værdi af 2,5 millioner euro. EASA bemærkede, at der var en betydelig prisforskel mellem tilbudsgivernes finansielle tilbud, og anmodede om præciseringer. Derefter ændrede det prisen i tilbuddet. Ifølge finansforordningens artikel 151 er det imidlertid kun tilladt at foretage sådanne korrektioner for at korrigere åbenlyse skrivefejl.</p> <p>Efter at en tilbudsgiver klagede over korrektionen af prisen, foretog EASA endnu en evaluering og udelukkede tilbudsgiveren med den begrundelse, at vedkommende ikke opfyldte kravene i udbudsbetingelserne. EASA angav imidlertid ikke, hvilke krav der ikke var opfyldt, og udelukkelsen af tilbudsgiveren var derfor ikke behørigt begrundet.</p>	<p>Som følge af vores bemærkninger har EASA ændret sin tilgang med henblik på at sikre regeltro anvendelse af begrebet "åbenlyse skrivefejl" samt med hensyn til at fastlægge, hvordan disse fejl skal korrigeres, og at give så mange oplysninger som muligt om ikkeopfyldte krav, når en tilbudsgiver udelukkes.</p>	Afsluttet

Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
5	2022	EASA opkræver gebyrer og afgifter for levering af certificeringstjenester, men dokumenterer ikke den kontrol, det udfører for at sikre, at disse indtægter opkræves korrekt. Dette er i strid med finansforordningens artikel 74, stk. 5, og artikel 75.	Som følge af vores bemærkninger har den EASA-afdeling, der står for kontakten til ansøgere, foretaget korrektioner med henblik på at sikre, at det for hver ny ansøgning er dokumenteret, at den administrative berettigelseskontrol er foretaget. De tekniske afdelinger er ved at foretage lignende korrektioner med hensyn til den tekniske berettigelseskontrol.	Udestående

Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)

EASA's svar

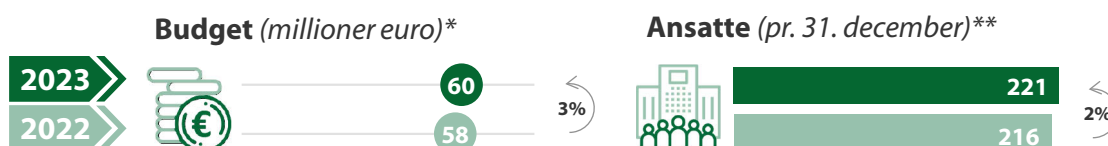
Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

3.5. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)

Indledning

3.5.1. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed ("EBA"), som ligger i Paris, blev oprettet ved [forordning \(EU\) nr. 1093/2010](#). EBA bidrager til fastlæggelsen af praksis af høj kvalitet for regulering og tilsynsførelse i banksektoren, overvåger de nationale myndigheders anvendelse af EU's banklovgivning og træffer afgørelser i krisesituationer. [Figur 3.5.1](#) viser EBA's nøgletal²⁹.

Figur 3.5.1 - EBA's nøgletal



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

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

Kilde: EBA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EBA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.5.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

²⁹ Nærmere oplysninger om EBA's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eba.europa.eu.

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

Erklæring

3.5.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Banktilsynsmyndighed ("EBA"), omfattende årsregnskabet³⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen³¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.5.4. Det er vores opfattelse, at EBA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EBA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Supplerende oplysninger

3.5.5. Vi henleder opmærksomheden på note IV.1 til årsregnskabet for 2023, som beskriver usikkerheden vedrørende udfaldet af sag T-750/22, UniSystems Luxembourg og Unisystems Systimata plioforikis mod ESMA, som vedrører et offentligt udbud afholdt

³⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

³¹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)

under ledelse af ESMA med EBA som deltagende ordregivende myndighed.

Vi henleder også opmærksomheden på note IV.5, som beskriver de væsentlige virkninger af [forordningen om digital operationel modstandsdygtighed i den finansielle sektor](#) ("DORA-forordningen"), som trådte i kraft i januar 2023 og finder anvendelse fra januar 2025, og af [forordningen om markeder for kryptoaktiver](#) ("MiCA-forordningen"), som trådte i kraft i juni 2023 og finder anvendelse fra december 2024. De to forordninger har givet EBA nye mandater og opgaver. Finansieringsoversigterne til lovgivningsforslagene gav mulighed for gebyrfinansierede stillinger med ansvar for tilsynsopgaver, men de adresserede ikke finansieringen i forbindelse med fastlæggelsen af disse opgaver eller af, hvor mange stillinger det vil kræve at udarbejde og gennemføre tilsynspolitikken. Alt dette skulle finde sted i 2023, før gebyropkrævningen kunne begynde. EBA omfordelte derfor ressourcer til disse forberedende aktiviteter.

Disse forhold giver ikke anledning til en modificeret erklæring.

Andre forhold

3.5.6. De ressourcer, der blev omfordelt til de forberedende aktiviteter vedrørende DORA og MiCA, jf. punkt [3.5.5](#), var betydelige (24,5 fuldtidsækvivalenter i 2023) ifølge det revisionsbevis, vi indhentede fra EBA.

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

Indtægter

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

3.5.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EBA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.5.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EBA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.5.10. Vi reviderede et udbud om "blockchainanalysetjenester og data fra markederne for kryptoaktiver" til en anslået værdi af 360 000 euro, som førte til adskillige rammeaftaler. Vi konstaterede, at tre tilbudsgivere fik lov til at deltage i udbuddet, selv om de ikke opfyldte kravene til finansiell kapacitet - de kunne kun indgive to årsregnskaber i stedet for de krævede tre. En af disse tre tilbudsgivere blev placeret som kontrahent nr. 2 under kaskadekontrakten. Dette er i strid med finansforordningens artikel 167, stk. 1, og princippet om gennemsigtighed og ligebehandling. I 2023 foretog EBA ingen betalinger til denne kontrahent, fordi den indtil videre kun har anvendt tjenester fra kontrahent nr. 1.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	EBA søgte at indkøbe tjenesteydelser ved hjælp af to offentlige udbud, ét om markedsundersøgelser vedrørende finansielle tjenesteydelser og ét om konsulenttjenester vedrørende databeskyttelse. I det ene udbud var der en overlapning mellem tildelingskriterierne og udvælgelseskriterierne. I begge udbud satte EBA kontraktens maksimumsværdi for højt på grund af mangler i sin forudgående undersøgelse af markedspriser.	I EBA's nylige vejledning til udvælgelsesudvalgene er der et specifikt afsnit om forskellen mellem tildelings- og udvælgelseskriterier. EBA foretager markedsundersøgelser ved at offentliggøre "forhåndsmeddelelser" i Den Europæiske Unions Tidende, hvor den opfordrer virksomheder til at besvare et spørgeskema (offentlig høring) og efterspørger vejledende priser med henblik på at anslå kontraktværdien.	Afsluttet

Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)

EBA's svar

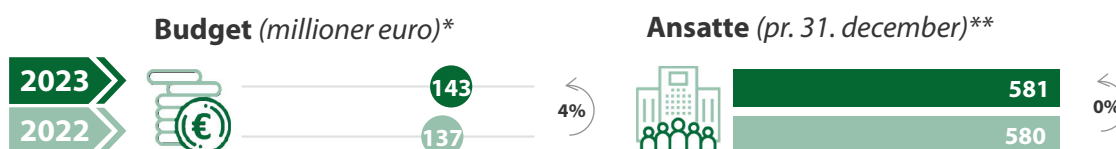
3.5.10. Indkøbsproceduren vedrørte en spirende industri. Da EBA traf beslutningen om at lade de tre pågældende tilbudsgivere deltage, skete det på baggrund af artikel 19, stk. 3, i bilag I til finansforordningen og punkt 4.3.1.19 i indkøbsvademeccum, som giver EBA mulighed for at vælge den pågældende tilgang. EBA forstår, at det er Revisionsrettens standpunkt, at EBA for at sikre gennemsigtighed burde have anført denne mulighed i udbudsmaterialet, selv om indkøbsvademeccum ikke indeholder nogen bestemmelser herom. EBA modtog 23 bud i denne procedure, herunder fra industriledere identificeret i markedsanalysen. EBA vil ikke foretage nogen betalinger til den pågældende kontrahent i 2024 og vil justere sine fremtidige udbudsbetingelser i overensstemmelse hermed.

3.6. Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)

Indledning

3.6.1. Det Europæiske Kemikalieagentur ("ECHA"), som ligger i Helsinki, blev oprettet ved forordning (EF) nr. 1907/2006. ECHA's hovedopgave er at gennemføre EU's kemikalielovgivning for at beskytte EU-borgernes sundhed og miljøet. Det bidrager også til at sikre et velfungerende indre marked og til at styrke innovation og konkurrenceevne i Europas kemiske industri. *Figur 3.6.1* viser ECHA's nøgletal³².

Figur 3.6.1 - ECHA's nøgletal



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

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

Kilde: ECHA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af ECHA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.6.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 378 udgør en integrerende del af erklæringen.

³² Nærmere oplysninger om ECHA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.echa.europa.eu.

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

Erklæring

3.6.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Kemikalieagentur ("ECHA"), omfattende årsregnskabet³³ og beretningerne om budgetgennemførelsen³⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.6.4. Det er vores opfattelse, at ECHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ECHA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

³³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

³⁴ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.6.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ECHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.6.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ECHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)

ECHA's svar

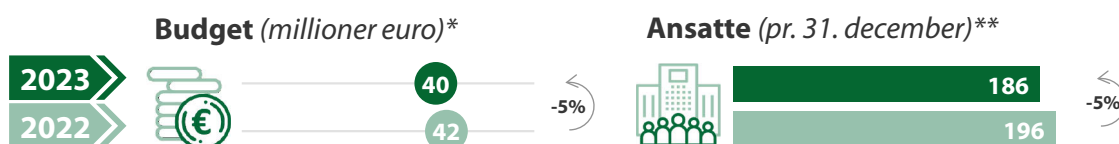
Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

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

Indledning

3.7.1. Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger ("EIOPA"), som ligger i Frankfurt, blev oprettet ved [forordning \(EU\) nr. 1094/2010](#). EIOPA fremmer et solidt regelsæt og konsekvente tilsynspraksis med henblik på at beskytte forsikringstageres, pensionsordningsmedlemmers og pensionsmodtageres rettigheder og bidrage til offentlighedens tillid til Den Europæiske Unions forsikrings- og arbejdsmarkedspensionssektorer. [Figur 3.7.1](#) viser EIOPA's nøgletal³⁵.

Figur 3.7.1 - EIOPA's nøgletal



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

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

Kilde: EIOPA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EIOPA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.7.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

³⁵ Nærmere oplysninger om EIOPA's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eiopa.europa.eu.

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

Erklæring

3.7.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger ("EIOPA"), omfattende årsregnskabet³⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen³⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.7.4. Det er vores opfattelse, at EIOPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EIOPA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

³⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

³⁷ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.7.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EIOPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.7.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EIOPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.7.8. I forbindelse med én revideret administrativ betaling (på 712 000 euro) godkendte EIOPA først budgetforpligtelserne, efter at de relaterede retlige forpligtelser var indgået. Dette er i strid med artikel 73, stk. 2, i EIOPA's finansforordning.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2021	Det er fastsat i lejekontrakten om EIOPA's lokaler, at der ikke må foretages ændringer i ejendommen eller installeres yderligere udstyr uden udlejerens forudgående samtykke. Lejekontrakten fastsætter også, at arbejde i ejendommen kun må udføres af kontrahenter, der er udpeget af udlejerens. Som følge af disse kontraktlige begrænsninger tildelte EIOPA indretningsopgaver direkte til de kontrahenter, der var udpeget af udlejerens, uden at følge en passende udbudsprocedure. Dette er i strid med finansforordningens artikel 164, 167 og 170. Der blev ikke afholdt betalinger vedrørende denne kontrakt i regnskabsåret 2021.	<p>Siden fremsættelsen af denne bemærkning har EIOPA ikke indgået flere kontrakter, som kræver udlejerens samtykke.</p> <p>EIOPA agter at følge passende udbudsprocedurer i forbindelse med fremtidige bygge- og anlægsarbejder og forhandle med udlejerens, så den valgte tilbudsgiver kan få tilladelse til at udføre de relevante arbejder.</p>	Udestående
2	2022	EIOPA underskrev i april 2022 en kontrakt med et teleselskab om levering af mobiltelefonitjenester, udformet som en ændring af den tidligere aftale under hensyntagen til betingelserne vedrørende det nye udbud. I strid med punkt 1.1 i bilag I til finansforordningen var aftalen tidsbegrænset	<p>Telekommunikationskontrakten fra 2022, som blev indgået for en ubegrænset periode, er stadig gyldig.</p> <p>Den regelstridige overgangsordning udløb i april 2022.</p>	<p>Udestående for så vidt angår kontraktens tidsbegrænsning</p> <p>Afsluttet</p>

Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		<p>med mulighed for, at EIOPA kunne opsige den efter det fjerde år.</p> <p>For at sikre forretningskontinuitet opsagde EIOPA ikke det gamle abonnement efter fire år, og denne afvigelse blev dokumenteret i en undtagelsesnote. Mellem december 2021 og april 2022 blev det gamle abonnement brugt uden retsgrundlag.</p>		for så vidt angår overgangsordningen

Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger
(EIOPA)

EIOPA's svar

3.7.8. Myndigheden tager Rettens bemærkning til efterretning og vil gerne gentage, at den overholder reglerne i finansforordningen, herunder bestemmelserne i artikel 73, stk. 2, i EIOPA's finansforordning. Selv om godkendelsesprocessen for budgetforpligtelsen blev behørigt indledt før modtagelsen af debetnotaen, trådte den faktiske finansielle forpligtelse først i kraft efter modtagelsen af debetnotaen.

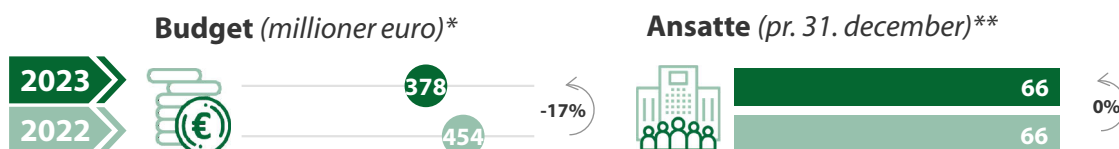
EIOPA vil gennemføre yderligere foranstaltninger for at afbøde og reducere en lignende risiko i fremtiden.

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

Indledning

3.8.1. Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi ("EIT"), som ligger i Budapest, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 294/2008](#), som efterfølgende blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2021/819](#). EIT bidrager til bæredygtig økonomisk vækst og jobskabelse ved at styrke Europas innovationskapacitet. Det giver i den forbindelse tilskud til "videns- og innovationsfællesskaber", der knytter sektorerne videregående uddannelse, forskning og erhverv sammen med sigte på at fremme udvikling af innovative produkter og tjenesteydelser, oprettelse af nye virksomheder og uddannelse af en ny generation af iværksættere. Tilskuddene til videns- og innovationsfællesskaber beløb sig i 2023 til 344 millioner euro (2022: 372 millioner euro), svarende til 97 % af EIT's samlede udgifter (2022: 98 %). [Figur 3.8.1](#) viser EIT's nøgletal³⁸.

Figur 3.8.1 - EIT's nøgletal

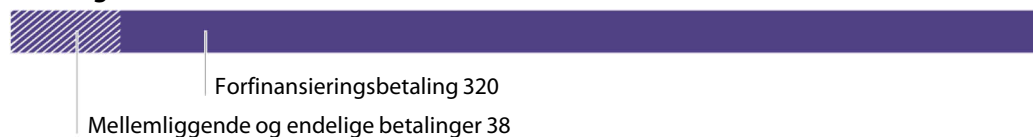
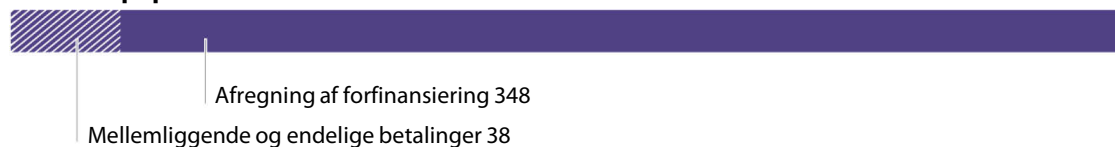


* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

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

Kilde: EIT's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EIT.

³⁸ Nærmere oplysninger om EIT's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://eit.europa.eu/>.

Figur 3.8.2 - EIT's 2023-betalinger og revisionspopulation**Betalinger - i alt 357 millioner euro****Revisionspopulation - i alt 385 millioner euro**

Note: EIT's betalinger omfatter væsentlige forfinansieringer og afregninger. I overensstemmelse med den harmoniserede definition af underliggende transaktioner (for detaljer jf. punkt [3.1.8](#)) undersøger vi betalinger, når udgifterne er afholdt. Vi undersøger forskudsbetalinger, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og EIT godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.8.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

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

Erklæring

3.8.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi ("EIT"), omfattende årsregnskabet³⁹ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴⁰, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.8.4. Det er vores opfattelse, at EIT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EIT's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Supplerende oplysninger

3.8.5. Vi henleder opmærksomheden på note 1.3.5 og 3.3 i EIT's årsregnskab, som beskriver dets regnskabspraksis og de underliggende antagelser, der er blevet anvendt til at beregne de anslåede driftsomkostninger (tilskudsudgifter), som er periodiseret og vist som en faldende post under forfinansieringsaktiverne i balancen. De periodiserede

³⁹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴⁰ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

tilskudsudgifter er betydelige, og der er iboende usikkerheder ved beregningen af skønnet. Dette forhold giver ikke anledning til en erklæring med forbehold.

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

Indtægter

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

3.8.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EIT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.8.7. Når der ses bort fra virkningerne af de forhold, der er beskrevet i afsnittet om grundlaget for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EIT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

3.8.8. EIT foretager efterfølgende kontrol af sine tilskudsbetalingers lovlighed og formelle rigtighed. Den efterfølgende kontrol af endelige betalinger i regnskabsåret 2023 blev foretaget af eksterne firmaer indtil juni 2024 efter procedurer aftalt med EIT. De eksterne firmaer undersøgte en repræsentativ stikprøve på 174 omkostningsposter og rapporterede kontrolresultater vedrørende 39 af dem. EIT validerede disse kontrolresultater og meddelte os, at 27 af omkostningsposterne efter dets opfattelse omfattede ikkestøtteberettigede omkostninger.

Vi gennemgik de eksterne firmaers kontrol og EIT's opfølgning. Vi konstaterede, at der ud over de 27 nævnte omkostningsposter var yderligere tre med ikkestøtteberettigede omkostninger.

De pågældende omkostningsposter vedrørte lønudgifter til tre udstationerede ansatte. Tilskudsaftalens bestemmelser, som er forklaret i den kommenterede tilskudsftale, fastsætter vedrørende sådanne tilfælde, at omkostningerne skal være faktisk afholdt, dvs. være reelle og være definitivt betalt af støttemodtageren, samt være identificerbare og

Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT)

verificerbare, dvs. kunne afstemmes med regnskaber og bilag, som viser, hvad der faktisk er betalt. I dette tilfælde blev omkostningerne imidlertid først betalt i september 2024, efter at vi havde anmodet om bevis for betaling, dvs. 17 måneder efter udstedelsen af fakturaen, hvis betalingsfrist var én måned.

Under visse omstændigheder har støttemodtagere mulighed for at anmelde omkostninger, før de betaler dem, men de skal i så fald efterfølgende dokumentere, at de ovennævnte støttebetingelser er blevet opfyldt (dvs. at omkostningerne er blevet betalt). Dette var ikke sket på tidspunktet for vores revision, eftersom betalingen først fandt sted efter vores anmodning om bevis for betaling.

Det følger af vores revisionsmetode, at eftersom denne korrektion ikke blev foretaget uafhængigt af vores revision, må de relaterede udgifter - som er repræsentative for hele populationen af EIT-tilskud - betragtes som regelstridige med henblik på vores revisionserklæring.

Det samlede regelstridige beløb for de 30 omkostningsposter var 188 100 euro. Dette svarer til en anslået fejlfrekvens på 3,4 %.

Denne fejlfrekvens anvender vi på EIT's afregnede tilskudsbetalinger i 2023 - 359,9 millioner euro - og anslår, at 12,2 millioner euro er fejlbehæftede. Dette udgør 3,2 % af den samlede revisionspopulation på 385,2 millioner euro i 2023. Væsentlighedstærsklen i forbindelse med denne revision er således overskredet.

Supplerende oplysninger

3.8.9. Vi henleder opmærksomheden på note 4.1 i EIT's årsregnskab, som beskriver, hvordan EIT ændrede strukturen i sine tilkudsaftaler, så de indgås for en flerårig periode i stedet for ét år. I overensstemmelse med finansforordningens artikel 111, stk. 4, kan lovligheden og den formelle rigtighed af flerårige tilkudsaftaler kun foretages i forbindelse med mellemliggende og endelige betalinger. I 2023 betalte EIT 319,8 millioner euro i forfinansieringsbetalinger vedrørende flerårige tilkudsaftaler, hvilket svarer til 89,5 % af de samlede betalinger på 357,4 millioner euro i 2023.

Vi undersøger forskudsbetalinger, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og et agentur godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere (jf. punkt **3.1.8**). Derfor vil vi først vurdere disse betalingers lovlighed og formelle rigtighed i de kommende år.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.8.11. EIT har i overensstemmelse med ramrefinansforordningens artikel 45, stk. 5 og 8, udviklet procedurer og retningslinjer for efterfølgende kontrol af tilskudsbetalinger. Disse betalinger udgør størstedelen af EIT's transaktioner og er det element, der er behæftet med størst risiko.

Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT)

Procedurerne og retningslinjerne er imidlertid endnu ikke blevet ajourført for at tage hensyn til, hvordan EIT's overgang til flerårige tilskudsaftaler indvirker på dets strategi for efterfølgende kontrol (jf. punkt [3.8.9](#)).

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2019	Forhøjelsen af EIT's budget og stigningen i antallet af videns- og innovationsfællesskaber, der skulle overvåges, er ikke blevet ledsaget af en tilsvarende stigning i antallet af stillinger.	Dette forhold havde ikke ændret sig i 2023, da anmodningen om yderligere stillinger blev afvist af EU's budgetmyndigheder. Dette ligger uden for EIT's kontrol.	Udestående
2	2022	Vi konstaterede med hensyn til to reviderede betalinger i 2021 og tre i 2022, at EIT først havde godkendt budgetforpligtelserne efter kontraktindgåelsen. Dette er i strid med rammefinansforordningens artikel 73, stk. 2.	EIT arrangerede møder med de pågældende afdelinger med henblik på at præcisere de korrekte procedurer. Der blev i 2023 konstateret ét tilfælde, hvor en budgetforpligtelse var indgået efter den retlige forpligtelse.	Udestående
3	2022	En ekstern revisor foretog efterfølgende kontrol af lovligheden og den formelle rigtighed af EIT's tilskud, som udgør 98 % af EIT's budget. Med hensyn til tilskuddene for 2021 konstaterede EIT en fejlfrekvens på 1,7 %. I modsætning til tidligere år blev denne fejlfrekvens imidlertid ikke oplyst i EIT's årlige aktivitetsrapport for 2022, fordi	EIT offentliggjorde i sin årlige aktivitetsrapport for 2023 fejlfrekvensen for det foregående år.	Afsluttet

Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		den årlige beregning blev afsluttet for sent.		
4	2022	I forbindelse med en ordre om softwarefornyelse foretog EIT ikke forudgående kontrol af, om kontrahenten havde opkrævet den korrekte pris og det korrekte gebyr. Dette er i strid med bestemmelserne om forudgående kontrol i artikel 30 i EIT's finansforordning.	Vi konstaterede ingen lignende tilfælde i vores revision vedrørende 2023.	Afsluttet
5	2022	I 2022 betalte EIT i to tilfælde morarenter i forbindelse med tilskud. I det ene tilfælde, som vedrørte en betaling på 39,5 millioner euro, der var forsinket med tre dage, beløb renterne sig til 11 400 euro, og i det andet tilfælde, som vedrørte en betaling på 3,2 millioner euro, der var forsinket med 67 dage, beløb renterne sig til 20 700 euro. I begge tilfælde overvågede EIT ikke i tilstrækkelig grad de lovbestemte frister, hvilket vidner om en svaghed i EIT's betalingsproces.	EIT afsluttede i 2023 den sidste tilskudscyklus, hvor betalingstransaktionerne skulle bearbejdes og registreres manuelt. Alle disse transaktioner blev bearbejdet under overholdelse af de lovbestemte frister takket være forbedret koordinering mellem det operationelle team og finansteamet. I 2023 afsluttede EIT overgangen til eGrants-værktøjet, som understøtter hele tilskudsforvaltningscyklussen, herunder overvågningen af betalingstransaktioner, og automatiseringen af betalinger. Dette mindsker risikoen for lignende problemer i fremtiden.	Afsluttet

EIT's svar

3.8.8. EIT accepterer ikke en af de fejl, som Revisionsretten har rapporteret vedrørende en enkelt sag, der berører tre omkostningsposter, som efter EIT's opfattelse er tilskudsberettigede.

En af EIT's tilskudsmodtagere (virksomhed A) rapporterede lønomkostningerne til tre medarbejdere, der var udstationeret til denne af en tilknyttet enhed (virksomhed B), som ejes af samme moderselskab. Disse medarbejdere arbejdede på et innovationsprojekt, som leverede alle planlagte opgaver og resultater i henhold til tilskudsaftalen. Rapportering af omkostninger til udstationeret personale er udtrykkeligt tilladt i henhold til Horizon Europe-tilskudsaftalen ("Omkostningskategori A.3 – udstationeret personale"). Virksomhed B, som beskæftigede de tre personer, fortsatte med at betale lønninger og relaterede omkostninger, og den fakturerede de samlede omkostninger for de tre medarbejdere til virksomhed A i overensstemmelse med den gældende udstationeringsaftale. Alle lønninger og bidrag blev betalt af virksomhed B i løbet af tilskudsaftalen i 2022, og de samlede omkostninger, der blev faktureret til virksomhed A, var inkluderet i virksomhed A's reviderede årsregnskab for 2022, hvilket betyder, at omkostningerne til udstationering af de tre personer faktisk blev afholdt af virksomhed A.

I Horisont Europa-tilskudsaftalen fastsættes en række betingelser, der skal være på plads, for at omkostningerne til udstationerede medarbejdere er tilskudsberettigede. Efter EIT's vurdering opfyldte tilskudsmodtageren alle de 13 betingelser for tilskudsberettigelse, der gælder for omkostninger til udstationeret personale. Derfor blev omkostningerne til udstationeret personale anset for at være berettigede til godtgørelse fra EIT.

EIT mener især, at de pågældende omkostninger definitivt og reelt blev afholdt af tilskudsmodtageren (virksomhed A), da omkostningerne blev bogført i tilskudsmodtagerens regnskaber og medtaget i dennes reviderede regnskaber for 2022. Det er kun afregningen af fakturaen fra virksomhed B til virksomhed A, der fandt sted på et senere tidspunkt, hvilket er almindelig forretningspraksis mellem tilknyttede enheder.

EIT mener ikke, at der i Horisont Europa-tilskudsaftalen eller den kommenterede tilskudsftale eller i den tilskudsftale, der er indgået med modtageren, er nogen betingelse eller forpligtelse med hensyn til, hvornår en betaling skal foretages. Den kommenterede tilskudsftale indeholder navnlig følgende bestemmelser: "Hvis omkostninger faktureres eller betales senere end slutdatoen, er de kun tilskudsberettigede, hvis gælden allerede eksisterede under foranstaltningens varighed (understøttet af dokumentation), og de endelige omkostninger er kendt på tidspunktet for den endelige rapport." Det er tilfældet: Omkostningerne (gælden) eksisterede allerede under foranstaltningens varighed, hvilket underbygges af dokumentation.

Selv om EIT mener, at den pågældende sag ikke er behæftet med fejl og ikke kræver tilbagebetaling fra tilskudsmodtageren, noterer EIT sig, at Revisionsrettens vurdering er baseret på anvendelsen af dens revisionsmetode. EIT bemærker, at uden denne sag ville den

Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT)

anslåede fejlforekomst rapporteret af Revisionsretten ligge under væsentlighedstærsklen på 2 %, hvilket ville føre til en blank revisionserklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af EIT's betalinger.

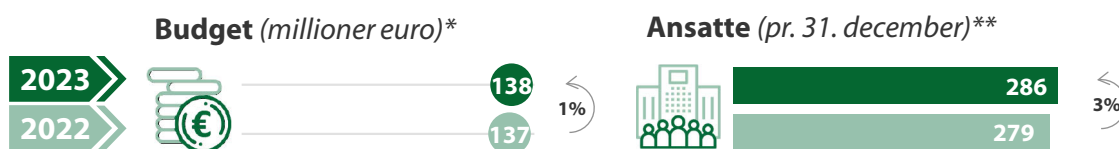
3.8.11. EIT er allerede i gang med at opdatere sin efterfølgende kontrolmekanisme for at tage højde for de relevante konsekvenser af den nylige overgang til en flerårig tilskudsaftalestruktur.

3.9. Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA)

Indledning

3.9.1. Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed ("EMSA"), som ligger i Lissabon, blev oprettet ved [forordning \(EU\) nr. 1406/2002](#). EMSA arbejder med at sikre et højt niveau for søfartssikkerhed og forebygge forurening fra skibe. Det yder også Kommissionen og medlemsstaterne teknisk bistand, og det overvåger og vurderer gennemførelsen af EU-retten. [Figur 3.9.1](#) viser EMSA's nøgletal⁴¹.

Figur 3.9.1 - EMSA's nøgletal



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

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

Kilde: EMSA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EMSA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.9.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁴¹ Nærmere oplysninger om EMSA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.emsa.europa.eu.

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

Erklæring

3.9.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed ("EMSA"), omfattende årsregnskabet⁴² og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.9.4. Det er vores opfattelse, at EMSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EMSA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁴² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴³ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.9.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EMSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.9.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EMSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.9.7. Vi reviderede et offentligt udbud om levering af fjernstyrede luftfartøjssystemer til havovervågning ved en længere kyststrækning. Den vindende tilbudsgiver afgav to særskilte tilbud. Den vigtigste forskel mellem de to tilbud bestod i, at en teknisk funktion (en automatisk scanningscensor) indgik i det ene tilbud, men ikke i det andet. Begge tilbud blev accepteret og evalueret af den ordregivende myndighed.

At acceptere mere end ét tilbud fra den samme tilbudsgiver i et offentligt udbud er i strid med finansforordningens artikel 164, stk. 2, og med de retlige principper om gennemsigtighed og ligebehandling. Når en økonomisk aktør afgiver mere end ét tilbud, kan vedkommende uretmæssigt øge sine chancer for at vinde i kraft af sin evne og vilje til at investere flere ressourcer i at udarbejde flere tilbud i stedet for kun at afgive sit bedst mulige tilbud.

Før fristen for indgivelsen af tilbud fik alle tilbudsgivere som svar på et spørgsmål fra en af dem imidlertid at vide, at de kunne afgive flere tilbud, og ingen af dem protesterede. Desuden blev de to tilbud fra den vindende tilbudsgiver placeret som nummer 1 og 2. Derfor konkluderer vi, at udfaldet af dette udbud havde været det samme uden overtrædelsen af artikel 164, stk. 2.

Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA)

EMSA's svar

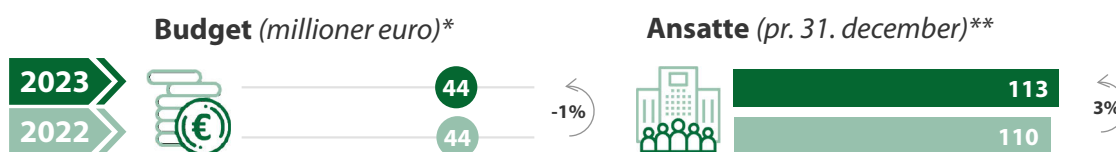
3.9.7. Agenturet noterer sig Rettens bemærkninger. Agenturets juridiske fortolkning er, at det var lovligt og i overensstemmelse med finansforordningen at acceptere flere bud fra den samme tilbudsgiver i sammenhæng med det reviderede udbud. Som det var tilfældet med det reviderede udbud, følger EMSA de retningslinjer og modeller, der er stillet til rådighed af GD BUDG. For at sikre princippet om gennemsigtighed og ligebehandling vil agenturet sikre, at dets udbudsspecifikationer er klare fra starten, uanset om der accepteres flere bud eller ej, og holde ordlyden opdateret i overensstemmelse med den seneste version af de modeller, der stilles til rådighed for EU's institutioner og organer.

3.10. Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed (ENISA)

Indledning

3.10.1. Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed ("ENISA"), som ligger i Athen, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2019/881](#). ENISA efterfulgte og erstattede Den Europæiske Unions Agentur for Net- og Informationssikkerhed, som blev oprettet i 2013, og er efterfølgeren til Det Europæiske Agentur for Net- og Informationssikkerhed, som blev oprettet i 2004. ENISA's hovedopgave er at opnå et højt fælles cybersikkerhedsniveau i hele EU, herunder ved aktivt at støtte medlemsstaterne og EU-organerne i at forbedre cybersikkerheden og ved at fungere som et referencepunkt for rådgivning og ekspertise for alle relevante EU-interessenter. [Figur 3.10.1](#) viser ENISA's nøgletal⁴⁴.

Figur 3.10.1 - ENISA's nøgletal



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

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

Kilde: ENISA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af ENISA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.10.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁴⁴ Nærmere oplysninger om ENISA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.enisa.europa.eu.

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

Erklæring

3.10.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed ("ENISA"), omfattende årsregnskabet⁴⁵ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴⁶, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.10.4. Det er vores opfattelse, at ENISA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ENISA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁴⁵ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴⁶ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.10.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.10.6. Når der ses bort fra virkningerne af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ENISA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

3.10.7. I august 2022 blev ENISA's budget tilført 15 millioner euro som reaktion på medlemsstaternes anmodning om øget cybersikkerhedsstøtte fra ENISA i kølvandet på Ruslands invasion af Ukraine. Med henblik på at yde denne støtte iværksatte ENISA i september 2022 et offentligt udbud vedrørende 28 delaftaler (én pr. medlemsstat og én til horisontale tjenester) og indgik i november 2022 28 separate rammeaftaler med 16 forskellige kontrahenter til en samlet værdi af 14,4 millioner euro. Efterfølgende vedtog ENISA's bestyrelse efter modtagelsen af medlemsstaternes reviderede anmodninger om cybersikkerhedsstøtte i begyndelsen af 2023 en afgørelse om at gøre en undtagelse og midlertidigt afvige fra sin egen finansforordnings artikel 12, stk. 6, artikel 73, stk. 2, og artikel 75, stk. 1 og 3, og dermed også fra de tilsvarende artikler i rammefinansforordningen. ENISA brugte denne afgørelse som grundlag for at omfordele beløb vedrørende en række individuelle forpligtelser og de relaterede betalingsbevillinger under de 28 kontrakter. Dette blev registreret i ENISA's register over undtagelser. I forbindelse med disse regelstridige omfordelinger blev der i 2023 i alt afholdt regelstridige betalinger på 1,8 millioner euro. Dette udgør 4,1 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i 2023. Væsentlighedstærsklen i forbindelse med denne revision er således overskredet.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.10.9. I et udbud vedrørende grafisk design med en samlet anslået værdi på 0,5 millioner euro og en samlet varighed på 4 år lå den samlede pris fra de to tilbudsgivere med de billigste tilbud på henholdsvis 47 % og 64 % af gennemsnittet af de otte accepterede tilbud. ENISA anmodede ikke de to tilbudsgivere om præciseringer og dokumenterede heller ikke sin vurdering vedrørende de potentielt unormalt lave tilbud, hvilket var i strid med punkt 23.1 i bilag I til finansforordningen. De to tilbudsgivere blev placeret som kontrahent nr. 1 og 2 under kaskadekontrakten.

3.10.10. Uden forudgående godkendelse fra bestyrelsen og uden forudgående samtykke fra Kommissionen afveg ENISA's direktør i september 2023 fra artikel 15 og 32 i ENISA's oprettelsesforordning (EU) 2019/881 og fra artikel 41 og 45 i ENISA's finansforordning for at give 15 vikarer mulighed for at påtage sig roller i det finansielle kredsløb.

3.10.11. Efter afgørelse truffet af direktøren i juli 2023 er ENISA's regnskabsfører samtidig koordinator for intern kontrol. Dette er i strid med artikel 44 i ENISA's finansforordning, som fastsætter, at funktionerne som anvisningsberettiget og regnskabsfører er adskilte og indbyrdes uforenelige. Den anvisningsberettigedes beføjelser og opgaver, som er defineret i artikel 45 i ENISA's finansforordning, omfatter ansvaret for at indføre interne kontrolsystemer. Derfor er rollen som koordinator for intern kontrol - med ansvar for at varetage denne del af den anvisningsberettigedes opgaver - uforenelig med rollen som regnskabsfører.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.10.12. I 2023 behandlede ENISA 3 156 betalingsanmodninger, hvoraf 291 (9 %) til en værdi af 1,2 millioner euro blev betalt efter den lovbestemte frist. Der blev opkrævet i alt 1 200 euro i morarenter. Til sammenligning behandlede ENISA i 2022 2 477 betalingsanmodninger, hvoraf 223 (9 %) til en værdi af 1,1 million euro blev betalt for sent. Der blev dog ikke opkrævet morarenter. ENISA havde opdaget dette i sin interne kontrol i 2022.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2021	Manglende evalueringsrapport og tildelingsafgørelse vedrørende kontrakter med lav værdi.	ENISA indførte modeller for tildelingsafgørelser med bl.a. evalueringsrapporter vedrørende kontrakter med lav værdi.	Afsluttet
2	2022	I 2022 tilbød ENISA sine ledende medarbejdere en professionel bedømmelse udført af en ekstern tjenesteyder, som ENISA udpegede. I tre tilfælde betalte ENISA tjenesteyderen direkte for bedømmelserne. I de resterende 23 tilfælde godtgjorde ENISA de ledende medarbejders udgifter, efter at de selv havde betalt tjenesteyderen. I alt betalte ENISA 120 300 euro for de 26 bedømmelser. Eftersom ENISA valgte tjenesteyderen uden at iværksætte et offentligt udbud, konkluderer vi, at disse betalinger var regelstridige.	Der blev ikke foretaget yderligere betalinger for disse tjenesteydelser i 2023, hverken direkte til tjenesteyderen eller som godtgørelse til ENISA-medarbejdere.	Afsluttet
3	2022	ENISA mangler retningslinjer fastlagt på forhånd, der kan hjælpe evalueringsudvalgene med at vurdere tilbuddene korrekt.	Evalueringsudvalgene får nu systematisk retningslinjer.	Afsluttet

ENISA's svar

3.10.7. ENISA anerkender Revisionsrettens bemærkning og vil gerne påpege, at bestyrelsens beslutning udgjorde en undtagelse (begrænset tid og omfang) for at reagere på en bestemt ekstraordinær situation i en ekstremt vanskelig international kontekst.

Denne undtagelse blev behørigt registreret i henhold til anvendelsen af ENISA's interne kontrolramme og blev derfor rapporteret i den konsoliderede årlige aktivitetsrapport for 2023.

3.10.9. ENISA tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning og vil gerne bemærke følgende.

ENISA anmodede ikke om præciseringer fra de to tilbudsgivere med de billigste tilbud, da de ikke blev vurderet som unormalt lave. Med hensyn til tilbuddet, der lå 64 % under gennemsnittet, anser ENISA det ikke for at være unormalt lavt, da det kun lå på 77 % i forhold til gennemsnittet, hvis det højeste pristilbud udelades fra gennemsnittet. Det andet tilbud blev foreslået af en virksomhed, som ENISA havde indgået kontrakt med om lignende tjenester i de foregående otte år, og ENISA havde et godt kendskab til deres prisstruktur.

3.10.10. Ifølge ENISA's virksomhedsstrategi, der blev vedtaget af bestyrelsen i 2023, har ENISA på grund af forretningsbehov og mangel på ressourcer brugt vikarer og udstationerede nationale eksperter til ikke-vedtægtsbestemte, efterspørgselsdrevne, gentagne og mere tekniske opgaver, såsom igangsættelse af finansielle og operationelle transaktioner.

Hvis manglen på ressourcer ikke afhjælpes på mellemlang sigt af budgetmyndighederne, skal ENISA formelt søge at fravige de finansielle bestemmelser (med forudgående samtykke fra Kommissionen).

3.10.11. ENISA tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. ENISA mener, at rollerne som intern kontrolkoordinator og regnskabsfører ikke nødvendigvis er uforenelige, navnlig fordi den anvisningsberettigede ikke havde delegeret nogen beføjelser til koordinatoren for intern kontrol.

ENISA skal yderligere præcisere den interne kontrolkoordinators roller og ansvarsområder i de interne processer for at imødegå enhver mulig fejlfortolkning i den forbindelse.

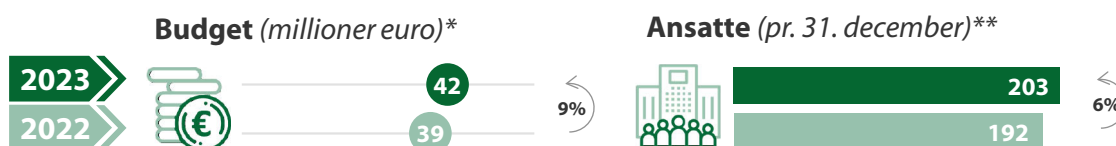
3.10.12. ENISA tilslutter sig denne revisionsbemærkning. For at afhjælpe denne svaghed er der siden 2. kvartal 2023 udarbejdet en ugentlig overvågningsrapport, der aktivt overvåger tiden til betaling.

3.11. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)

Indledning

3.11.1. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur ("ERA"), som ligger i Lille og Valenciennes, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2016/796](#). ERA erstattede Det Europæiske Jernbaneagentur, som blev oprettet i 2004. ERA's opgave er at forbedre de europæiske jernbanesystemers interoperabilitet og sikkerhed. Det har også ansvar for at udstede tilladelser, certifikater og godkendelser på dette område. [Figur 3.11.1](#) viser ERA's nøgletal⁴⁷.

Figur 3.11.1 - ERA's nøgletal



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

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

Kilde: ERA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af ERA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.11.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁴⁷ Nærmere oplysninger om ERA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.era.europa.eu.

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

Erklæring

3.11.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Jernbaneagentur ("ERA"), omfattende årsregnskabet⁴⁸ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴⁹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.11.4. Det er vores opfattelse, at ERA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ERA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁴⁸ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴⁹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.11.5. Vi henleder opmærksomheden på note 3.5.4.1. i årsregnskabet for 2023, som beskriver den fortsatte gennemførelse af et pilotprojekt for Europa-Kommissionen, som vedrører udvikling af et nyt budget-, regnskabs- og finanssystem kaldet SUMMA.

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

Indtægter

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

3.11.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ERA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.11.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ERA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.11.9. ERA underskrev en specifik kontrakt om net- og sikkerhedstjenester til et beløb på 238 900 euro uden iværksættelse af fornyet konkurrence, selv om dette kræves i rammeaftalen. Den specifikke kontrakt, hvis beløb senere blev ændret til 254 400 euro, og alle de tilknyttede betalinger var derfor regelstridige. I 2023 betalte ERA i alt 254 400 euro i forbindelse med den specifikke kontrakt.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.11.10. ERA definerede ikke udvælgelseskriterierne korrekt i forbindelse med et udbud vedrørende levering af facilitetsforvaltningstjenester til et samlet beløb på 1 million euro. Nogle kriterier var for generelle, og ét vedrørte tilbuddet i stedet for tilbudsgiveren. Desuden vurderede evalueringsudvalget ikke korrekt, om tilbuddene var unormalt lave.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.11.11. I 2023 overholdt ERA ikke de frister, der er fastsat i finansforordningens artikel 98, stk. 2, som kræver, at de anvisningsberettigede "sender debetnotaen umiddelbart efter, at fordringen er fastlagt", og i artikel 5, stk. 1, i forordning 2018/764 om ERA's gebyrer og afgifter, som fastsætter en frist på 30 dage for udstedelse af fakturaer. Det fremgår af de data, vi modtog fra ERA, at 240 (14 %) af dets 1 682 fakturaer blev udstedt for sent. Forsinkelser i faktureringen - i 2023 var den gennemsnitlige forsinkelse på 47 dage - kan føre til forsinkelser i inkasseringen af indtægter og til budgetmæssige vanskeligheder.

3.11.12. I 2023 foretog ERA 1 101 betalinger, hvoraf 148 (13 %) til en værdi af 1,3 millioner euro blev foretaget efter den lovbestemte frist. Der blev imidlertid ikke opkrævet morarenter. Til sammenligning foretog ERA i 2022 920 betalinger, hvoraf 179 (19 %) blev betalt for sent. Der blev dog ikke opkrævet morarenter.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2018	I 2019 vil ERA begynde at opkræve gebyrer og afgifter for certificeringsopgaver. Den nye forordning fastsætter, at der skal tages hensyn til små og mellemstore virksomheders særlige behov. ERA bør indføre effektiv kontrol for at kontrollere, om ansøgerne kan betragtes som små og mellemstore virksomheder.	ERA er i gang med at ajourføre One Stop Shop-ansøgningssystemet.	Udestående
2	2022	<p>ERA udarbejdede ikke en risikostyrings- og kontrolstrategi vedrørende indførelsen af SUMMA-systemet.</p> <p>ERA ajourførte ikke sine finansielle kredsløb og sin strategi for forudgående og efterfølgende kontrol for at tilpasse dem til de ændringer, der var nødvendige at foretage med indførelsen af SUMMA.</p> <p>ERA's SUMMA-brugerstyringssystem forvaltes af GD BUDG, som har ansvaret for</p>	<p>ERA har yderligere styrket og dokumenteret sine interne kontrolmekanismer for at tage hensyn til indførelsen af SUMMA. Der er også indført en procedure for langt tættere opfølgning.</p> <p>I 2023 ajourførte ERA sin finansielle håndbog, som også omfatter dets strategi for forudgående og efterfølgende kontrol.</p> <p>Da der ikke foreligger en standardrapport om adgangsrettigheder fra SUMMA, har ERA</p>	<p>Afsluttet for så vidt angår risikostyring og finansielle kredsløb</p> <p>Udestående for så vidt angår brugerstyring</p>

Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		at tildele og fjerne SUMMA-brugerrettigheder på grundlag af oplysninger fra ERA. Denne proces er endnu ikke formelt struktureret, og ERA kontrollerer ikke specifikt tildelte brugerrettigheder. Der er derfor risiko for, at brugerrollerne i SUMMA ikke tildeles og ajourføres korrekt. SUMMA mangler også stadig en passende brugerprofil for revisorer.	gennemført afbødende foranstaltninger. Eventuelle konstaterede uoverensstemmelser er blevet fremlagt for GD BUDG med henblik på korrektion. Der er arrangeret efterfølgende kontrol af brugerrettigheder. GD BUDG havde dog stadig i 2023 ansvaret for at tildele og fjerne adgangsrettigheder.	
3	2022	ERA har ikke en politik for klassificering og beskyttelse af følsomme oplysninger, hvilket er en svaghed i gennemførelsen af rammen for intern kontrol.	Politikken blev godkendt af ERA's ledelsesteam i juni 2023.	Afsluttet
4	2022	Vi bemærkede, at det var almindelig praksis i forbindelse med udbud, at medlemmerne af evalueringsudvalgene enten satte et billede af deres underskrift på dokumenterne eller gav deres godkendelse ved hjælp af en e-mail i stedet for at underskrive i hånden eller med en kvalificeret elektronisk signatur. Denne	I begyndelsen af 2023 indførte ERA et system med kvalificerede elektroniske signaturer for personale med beslutningsrettigheder.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		praksis med ikke at bruge gyldige underskrifter på officielle dokumenter udgør en svaghed i ERA's forvaltnings- og kontrolsystemer.		
5	2022	Det tager gennemsnitligt ERA 106 dage at udstede fakturaer for gebyrer og afgifter i forbindelse med udstedelse af certifikater, godkendelser og tilladelser. Denne forsinkelse er i strid med finansforordningens artikel 98, stk. 2, som kræver, at de anvisningsberettigede "sender debetnotaen umiddelbart efter, at fordringen er fastlagt", og med artikel 5, stk. 1, i forordning (EF) nr. 2018/764 om ERA's gebyrer og afgifter, som fastsætter en frist på 30 dage for fakturering. Forsinkelser i faktureringen kan føre til forsinkelser i inkasseringen af indtægter og til yderligere budgetmæssige vanskeligheder.	I 2023 udstedte ERA 33 % af sine fakturaer for sent (jf. punkt 3.11.11). Hovedårsagen til forsinkelserne var ERA's forpligtelse til at afvente omkostningsopgørelser fra de nationale jernbanesikkerhedsmyndigheder, før det udsteder fakturaer. I øjeblikket har ERA ingen retlig beføjelse til at fastsætte frister for de nationale sikkerhedsmyndigheder, men det forventer, at problemet vil blive løst ved en revision af forordning (EU) 2018/764 om de gebyrer og afgifter, der skal betales til ERA, og de tilhørende betalingsbetingelser.	Udestående
6	2022	Med hensyn til 179 af de i alt 920 betalinger i 2022 (20 %) overholdt ERA ifølge sine egne data ikke de frister, der er fastsat i	ERA har gennemført flere foranstaltninger, f.eks. drøftet månedlige rapporter om betalingsbehandlingsstatus på møder i	Udestående

Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		<p>finansforordningens artikel 116. I 112 tilfælde (12 %) var betalingen mere end 30 dage forsinket. Denne svaghed, som ERA tilskriver indførelsen af SUMMA, udsætter det for finansielle og omdømmemæssige risici og er i strid med princippet om sparsommelighed.</p>	<p>ledelsesteamet og arrangeret obligatorisk uddannelse i SUMMA for alle ansatte med finansielle roller, for at reducere antallet af forsinkede betalinger. I 2023 blev 13 % af ERA's betalinger foretaget for sent (jf. punkt 3.11.12).</p>	

ERA's svar

3.11.9. ERA benyttede sig af Kommissionens procedure for iværksættelse af en fornyet konkurrence under den pågældende rammekontrakt, da man mente, at de krævede tjenesteydelser ville være omfattet af denne procedure. ERA vurderer, at det i sidste ende ikke har påvirket den samlede endelige pris på den specifikke kontrakt. Fra 2024 er ERA imidlertid begyndt at anvende sin egen procedure for iværksættelse af en fornyet konkurrence i forbindelse med de omfattede tjenesteydelser.

3.11.10. Agenturet mente, at de anvendte kriterier var knyttet til tilbudsgivernes evne til at levere tjenesteydelserne, og at de samlede vægtede priser ikke indikerede en unormalt lav værdi. Sådanne aspekter vil blive bedre dokumenteret i de fremtidige procedurer.

3.11.11. Revisionen af forordning (EU) 2018/764 om de gebyrer og afgifter, der skal betales til Den Europæiske Unions Jernbaneagentur, og de tilhørende betalingsbetingelser, som blev vedtaget den 26. juni 2024, vil gøre det muligt for agenturet at adressere dette spørgsmål ved at fastsætte en frist for modtagelse af opgørelsen over omkostningerne fra de nationale jernbanesikkerhedsmyndigheder, før fordringen kan fastsættes og faktureringen kan foretages.

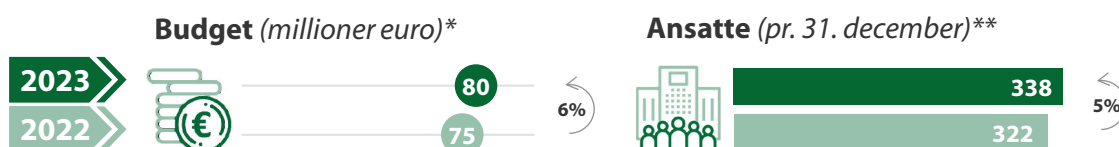
3.11.12. Fra 2023 og videre i 2024 er der indført specialiserede automatiserede rapporter og månedlige gennemgange for at sikre, at fakturaer betales rettidigt. Statistikkerne for begyndelsen af 2024 viser en betalingstid i overensstemmelse med målet.

3.12. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

Indledning

3.12.1. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed ("ESMA"), som ligger i Paris, blev oprettet ved [forordning \(EU\) nr. 1095/2010](#). ESMA's mandat er at forbedre beskyttelsen af investorer og fremme stabilitet og orden på de finansielle markeder. Den udfører sin opgave og opfylder sine mål ved hjælp af fire aktiviteter: vurdering af risiciene for investorer og markeder og for den finansielle stabilitet, udarbejdelse af et fælles regelsæt for EU's finansielle markeder, fremme af tilsynsmæssig konvergens og direkte tilsyn med bestemte finansielle enheder. [Figur 3.12.1](#) viser ESMA's nøgletal⁵⁰.

Figur 3.12.1 - ESMA's nøgletal



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

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

Kilde: ESMA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af ESMA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.12.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁵⁰ Nærmere oplysninger om ESMA's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.esma.europa.eu.

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

Erklæring

3.12.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed ("ESMA"), omfattende årsregnskabet⁵¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.12.4. Det er vores opfattelse, at ESMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ESMA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Supplerende oplysninger

3.12.5. Vi henleder opmærksomheden på note IV.1 "Andre vigtige oplysninger" til årsregnskabet for 2023, som beskriver usikkerheden vedrørende udfaldet af sag T-750/22, UniSystems Luxembourg og Unisystems Systemata plioforikis mod ESMA, som vedrører et

⁵¹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁵² Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

offentligt udbud.

Vi henleder opmærksomheden på oplysningen om en værdiforringelse på 368 300 euro vedrørende udestående gebyrer afkrævet af enheder under tilsyn i tredjelande. Værdiforringelsen skyldes, at [forordningen om europæisk markedsinfrastruktur \(EMIR\)](#) ikke giver ESMA mulighed for effektivt at inddrive udestående gebyrer fra lande uden for EU. Vi bemærker, at EU-lovgivernes nye aftale om at ændre forordningen ([EMIR 3](#)) indførte muligheden for, at ESMA kan tilbagetrække anerkendelsen af enheder under tilsyn i tredjelande, som ikke betaler deres gebyrer.

Disse forhold giver ikke anledning til en modificeret erklæring.

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

Indtægter

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

3.12.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ESMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.12.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ESMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.12.9. Vi reviderede to udbud vedrørende tjenester. Begge kontrakter var for en maksimal varighed på syv år, og de havde en anslået værdi af henholdsvis 16,2 millioner euro og 43 millioner euro. Vi konstaterede, at den finansielle kapacitet, der krævedes af tilbudsgiverne (en årlig omsætning på mindst 8,1 million euro for den ene kontrakt og mindst 21,5 millioner euro for den anden) var højere end den dobbelte anslåede årlige kontraktværdi

Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

(2,3 millioner euro/6,1 millioner euro), hvilket er det maksimum, der er tilladt i henhold til punkt 19.1 i bilag I til finansforordningen. Dette maksimum må overskrides i behørigt begrundede tilfælde knyttet til købets art, såfremt den ordregivende myndighed forklarer det i udbudsdokumenterne, hvilket ESMA ikke gjorde. Først efter underskrivelsen af kontrakterne registrerede ESMA dette forhold i sit register over undtagelser sammen med sin begrundelse for at anvende højere tærskler. Uforholdsmæssigt store krav til finansiel kapacitet kan afholde potentielle tilbudsgivere fra at deltage i et udbud.

3.12.10. ESMA anmodede om yderligere præcisering fra tre af de fire tilbudsgivere i et udbud med forhandling vedrørende "crypto off-chain data"-tjenester til en anslået værdi af 100 000 euro. I ét tilfælde gik anmodningen om præcisering ud over de elementer, der var anført i udbudsbetingelserne, eller som indgik i det faktiske tilbud. Dette var i strid med finansforordningens artikel 151, som kun giver ordregivende myndigheder mulighed for at anmode om præcisering, så tilbudsgivere kan bekræfte korrektioner af åbenlyse fejl, give manglende oplysninger eller forklare bilag. Anmodning om præciseringer ud over, hvad der er tilladt i henhold til artikel 151, kan fordreje konkurrencen og undergrave princippet om ligebehandling. Denne uregelmæssighed påvirkede imidlertid ikke udfaldet af udbuddet, da de tre andre tilbudsgivere under alle omstændigheder blev udelukket.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	I 2022 indgik ESMA otte forpligtelser under en rammeaftale fra 2015, selv om rammeaftalens loft var nået. Den samlede værdi af de forpligtelser, der oversteg loftet, var 217 100 euro. De ESMA-ansatte, der var ansvarlige for forudgående kontrol, havde ikke fuld adgang til de relevante oplysninger, og derfor blev dette problem først opdaget i forbindelse med vores revision.	ESMA har styrket sit interne kontrolsystem ved at indføre instrukser for at forbedre den forudgående kontrol af budgetloftet i alle rammeaftaler.	Afsluttet
2	2020	De oplysninger, som transaktionsregistre indgav med henblik på beregning af gebyrer, var kun genstand for en begrænset gennemgang foretaget af uafhængige revisorer. Der blev offentliggjort et høringsdokument med forslag om forenkling af metoden til bestemmelse af transaktionsregistrenes omsætning. Revision af de delegerede retsakter om gebyrer for kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre kan kun foretages af Kommissionen. ESMA har gentaget, at en sådan revision er nødvendig.	I 2022 forelagde ESMA Kommissionen forslag til strømlining og harmonisering af sit gebyrforvaltningssystem. Den 11. marts 2024 vedtog Kommissionen ændringen til den delegerede retsakt om forvaltning af gebyrer pålagt transaktionsregistre. Den delegerede ændringsretsakt blev offentliggjort i Den Europæiske Unions Tidende den 18. juni 2024.	Afsluttet

Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
3	2020	<p>Forordningen om kreditvurderingsbureauer giver mulighed for at omgå gebyrordningen. Kreditvurderingsbureauer kan undgå gebyrer ved at overføre indtægter til enheder uden for EU's jurisdiktion. Forordningen er omfattet af Europa-Kommissionens ret til at iværksætte lovgivningsmæssige ændringer. ESMA offentliggjorde et høringsdokument og forelagde Europa-Kommissionen teknisk rådgivning om ændring af forordningen.</p>	<p>I 2022 forelagde ESMA Kommissionen forslag til strømlining og harmonisering af sit gebyrforvaltningssystem. Den 11. marts 2024 vedtog Kommissionen ændringen til den delegerede retsakt om forvaltning af gebyrer pålagt kreditvurderingsbureauer. Den delegerede ændringsretsakt blev offentliggjort i Den Europæiske Unions Tidende den 18. juni 2024.</p>	Afsluttet

Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

ESMA's svar

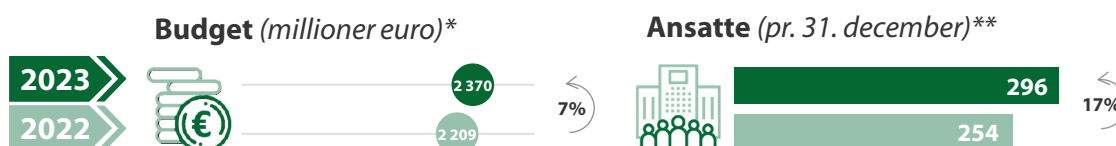
3.12.9. og 3.12.10. ESMA anerkender de(t) proceduremæssige problem(er) og understreger, at der i sidste ende ikke var nogen indvirkning på resultatet af udbudsproceduren/-procedurerne. Desuden er det værd at bemærke, at ESMA allerede har indført de relevante afhjælpende foranstaltninger, der har til formål yderligere at forbedre den interne kontrol i forbindelse med udbudsprocesser.

3.13. Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet (EUSPA)

Indledning

3.13.1. Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet ("EUSPA"), som ligger i Prag, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2021/696](#). EUSPA erstattede Det Europæiske GNSS-Agentur, som blev oprettet i 2010, og er den seneste efterfølger til Den Europæiske GNSS-Tilsynsmyndighed, som blev oprettet i 2004. EUSPA forvalter EU's rumprogram og leverer flere tjenester inden for rumsektoren. [Figur 3.13.1](#) viser EUSPA's nøgletal⁵³.

Figur 3.13.1 - EUSPA's nøgletal



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

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

Kilde: EUSPA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EUSPA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.13.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁵³ Nærmere oplysninger om EUSPA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.euspa.europa.eu.

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

Erklæring

3.13.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet ("EUSPA"), omfattende årsregnskabet⁵⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.13.4. Det er vores opfattelse, at EUSPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EUSPA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁵⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁵⁵ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.13.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EUSPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.13.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EUSPA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.13.8. Vi reviderede den endelige betaling under en tilskudsaftale til støtte for overvågningsaktiviteter vedrørende Galileos referencecenter, som blev undertegnet den 3. december 2021 og havde en værdi på 1 million euro. Vi konstaterede, at EUSPA's direktør den 26. august 2021 havde sendt et brev for at bekræfte, at overvågningsaktiviteterne ville blive indledt den 1. september 2021, hvilket var tidligere end planlagt, og at omkostninger vedrørende disse aktiviteter var støtteberettigede, hvis de blev afholdt efter denne dato og opfyldte støtteberettigelseskriterierne i tilskudsaftalen. Brevet var de facto en retlig forpligtelse til at finansiere aktiviteterne, som blev indgået før undertegnelsen af tilskudsaftalen. I de tre måneder mellem den 1. september 2021 og den 2. december 2021 var de aktiviteter, der blev gennemført i henhold til tilskudsaftalen, ikke dækket af en budgetforpligtelse.

Bemyndigelsen til at indlede overvågningen tidligt, inden tilskudsaftalen og budgetforpligtelsen blev undertegnet, blev hverken oplyst i undtagelsesregistret eller i den årlige aktivitetsrapport, hvilket er i strid med finansforordningens artikel 193.

Den Europæiske Unions Agentur for Rumprogrammet (EUSPA)

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.13.9. I 2023 fremførte EUSPA 17 % af årets samlede bevillinger til 2024. Vi bemærkede, at der var betydelige fremførsler under afsnit II (65 %). Gentagne høje fremførselsniveauer undergraver budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	I september 2021 iværksatte EUSPA et udbud med forhandling med en national offentlig enhed - uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse - med henblik på levering af forskellige eftersøgnings- og redningstjenester for op til 120 millioner euro. Tilbudsgiveren havde leveret lignende tjenester til EUSPA siden 2016. Den endelige rammeaftale involverede adskillige underleverandører. Vi konstaterede nogle uoverensstemmelser mellem udbudsbetingelserne og evalueringsudvalgets vurdering. F.eks. blev kravet om, at underleverandører skal erklære, at der ikke foreligger interessekonflikter enten fraveget eller ikke anvendt korrekt af evaluatorerne. Et andet eksempel er, at referenceåret for prisfastsættelsen i tilbuddet var 2022 og ikke 2021 som krævet i de tekniske specifikationer.	I alle nuværende udbud insisterer EUSPA på, at de finansielle tilbud anvender det samme referenceår som udbudsbekendtgørelsen eller indsender et corrigendum, hvis referenceåret skal ændres. EUSPA undersøger også, om der er oplyst om interessekonflikter som krævet i udbudsbetingelserne, analyserer alle afhjælpende foranstaltninger, som tilbudsgiveren har foreslået, og anmoder om nødvendigt om præcisering.	Afsluttet

EUSPA's svar

3.13.8. Sagen vedrører overgangen mellem to specifikke tilskudsaftaler under en partnerskabsrammekontrakt. For at sikre kontinuiteten i tjenesterne anmodede støttemodtageren om, at omkostninger, der er afholdt, efter at det specifikke tilskud

n. 3 er udløbet og inden det særlige tilskud n. 4 træder i kraft, kan opgøres med tilbagevirkende kraft som en del af det særlige tilskud n. 4 **efter undertegnelsen**. Agenturet svarede, at aktiviteter inden for rammerne af det særlige tilskud nr. 4 ville være blevet betragtet som støtteberettigede på grundlag af finansforordningens artikel 193, stk. 2. EUSPA er af den opfattelse, at brevvekslingen ikke indebærer, at det indgik nogen retlig forpligtelse ("de facto" eller på anden måde) over for støttemodtageren, da støttemodtageren i sin korrespondance anerkendte, at de dermed forbundne omkostninger afholdt fra den 1. september 2021 kunne opgøres med tilbagevirkende kraft som en del af det særlige tilskud nr. 4 efter undertegnelsen. Da agenturet ikke benægtede eller satte spørgsmålstegn ved denne ensidige erklæring fra støttemodtageren, mener det, at forklaringen er juridisk bindende, og forhindrer modtageren i at påberåbe sig berettigede forventninger.

Derfor var det ikke nødvendigt at registrere den tidlige start af aktiviteter uden budgetmæssig forpligtelse i undtagelsesregistret.

Agenturet anerkender, at ovennævnte sag ikke blev indberettet i den årlige aktivitetsrapport i henhold til artikel 193, stk. 2.

3.13.9. Agenturet forstår, at Revisionsretten ikke mener, at det har overtrådt artikel 12, stk. 6, i rammefinansforordningen. Vi understreger, at det høje niveau skyldes store kontrakter, der blev underskrevet i slutningen af det foregående år, og at andelen af annullerede betalingsbevillinger i det efterfølgende år er meget lav.



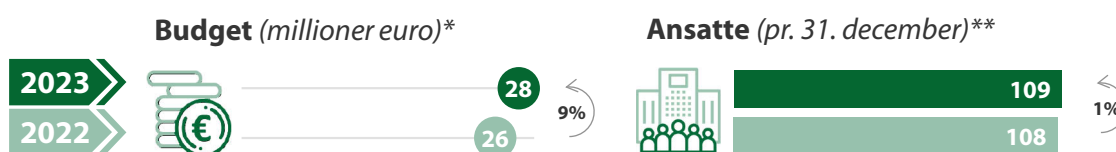
Agenturer finansieret under FFR- udgiftsområde 2 - Samhørighed, resiliens og værdier

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

Indledning

3.14.1. Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse ("Cedefop"), som ligger i Thessaloniki, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EØF\) nr. 337/75](#) (efterfølgende blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/128](#)). Cedefop bidrager til udviklingen af erhvervsuddannelse på EU-plan ved at tilvejebringe og videreformidle dokumentation om erhvervsuddannelsessystemer. [Figur 3.14.1](#) viser Cedefops nøgletal⁵⁶.

Figur 3.14.1 - Cedefops nøgletal



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

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

Kilde: Cedefops årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af Cedefop.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.14.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁵⁶ Nærmere oplysninger om Cedefops rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cedefop.europa.eu.

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

Erklæring

3.14.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse ("Cedefop"), omfattende årsregnskabet⁵⁷ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵⁸, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.14.4. Det er vores opfattelse, at Cedefop's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Cedefop's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁵⁷ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁵⁸ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.14.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Cedefop's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.14.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Cedefop's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2021	Svagheder i overgangen til ABAC: a) De endelige gennemførelsesdatoer for fremførte budgetforpligtelser var ikke registreret korrekt.	a) En lignende situation opstod med budgetforpligtelser fremført fra 2023 til 2024. Cedefop korrigerede de endelige gennemførelsesdatoer, hvor det var nødvendigt.	Udestående
2	2022	Mellem 2017 og 2022 udbetalte Cedefop månedlige godtgørelser og dagpenge til to græske statsborgere, der var ansat som udstationerede nationale eksperter. Cedefop er beliggende i Grækenland, og dets interne regler giver ikke græske udstationerede nationale eksperter ret til disse ydelser.	Cedefop har til hensigt at ændre sine interne regler, således at enhver udstationeret national ekspert, der skal flytte til Thessaloniki, vil være berettiget til ydelser. Cedefop udbetalte ikke dagpenge til græske udstationerede nationale eksperter i 2023.	Udestående
3	2022	I forbindelse med sin første budgetændring anvendte Cedefop bidragsberegningemetoden i erklæringen om samarbejdet mellem Cedefop og EFTA forkert. Derfor var Norges og Islands bidrag til Cedefops budget for 2022 højere, end de	En ændring af protokol 31 om samarbejde på særlige områder ud over de fire friheder trådte i kraft den 1. januar 2023. Cedefop har derfor siden 2023 modtaget Norges og Islands bidrag til sit budget via EU-budgettet.	Afsluttet

Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		skulle have været, mens EU's bidrag var lavere, end det skulle have været.		

Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop)

Cedefops svar

Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

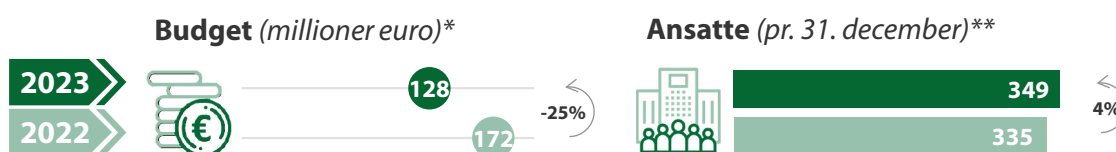
Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC)

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

Indledning

3.15.1. Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme ("ECDC"), som ligger i Stockholm, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 851/2004](#). ECDC indsamler og formidler oplysninger om forebyggelse af og kontrol med sygdomme hos mennesker og afgiver videnskabelige udtalelser herom. ECDC koordinerer også et europæisk netværkssamarbejde på dette område. [Figur 3.15.1](#) viser ECDC's nøgletal⁵⁹.

Figur 3.15.1 - ECDC's nøgletal



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

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

Det betydelige fald i ECDC's budget skyldes, at Incubator-tilskudsordningen under Myndigheden for Kriseberedskab og -indsats på Sundhedsområdet (HERA) ophørte i 2022.

Kilde: ECDC's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af ECDC.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.15.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁵⁹ Nærmere oplysninger om ECDC's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ecdc.europa.eu.

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

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

Erklæring

3.15.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme ("ECDC"), omfattende årsregnskabet⁶⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁶¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.15.4. Det er vores opfattelse, at ECDC's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ECDC's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁶⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁶¹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.15.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ECDC's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.15.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ECDC's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.15.8. Vi reviderede en endelig betaling på 1,5 millioner euro under en kontrakt om tjenester vedrørende vaccineeffektivitet og konsekvensanalyser. Betalingsplanen omfattede en forskudsbetaling (forfinansiering), to mellemliggende betalinger og en endelig saldo. Det fremgik også af kontrakten, at forfinansieringen skulle fratrækkes de mellemliggende betalinger.

Vi konstaterede, at ECDC faktisk havde trukket de 250 000 euro, der var udbetalt som forfinansiering, fra den endelige betaling ti måneder senere end krævet i kontrakten. Dette var i strid med både kontraktens specifikke bestemmelser og artikel 73, stk. 3, i ECDC's finansforordning.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.15.9. I 2023 fremførte ECDC 25 % af årets samlede bevillinger til 2024. Vi bemærkede, at der var betydelige fremførsler under afsnit III (54 %), hvoraf 17 % efterfølgende bortfaldt. Fremførselsniveauet var også betydeligt under afsnit II (25 %). Fremførselsniveauet under afsnit I var ikke højt, men ca. 22 % af de fremførte bevillinger bortfaldt. Gentagne høje fremførselsniveauer undergraver budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

3.15.10. I 2023 behandlede ECDC 2 036 betalingsanmodninger, hvoraf 133 (6,5 %) til en værdi af 1 million euro blev betalt efter den lovbestemte frist. Der blev opkrævet i alt 270 euro i morarenter. Til sammenligning behandlede ECDC i 2022 2 025 betalingsanmodninger, hvoraf 57 (3 %) til et beløb på 523 000 euro blev betalt for sent. Der blev dog ikke opkrævet morarenter.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	I 2022 forvaltede ECDC fortsat de tilskud, som Myndigheden for Kriseberedskab og -indsats på Sundhedsområdet (HERA) under "HERA Incubator" ydede til 24 nationale sundhedsmyndigheder i landene i EU/Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde. Eftersom støttemodtagerne var de offentlige myndigheder, var moms ikke en støtteberettiget omkostning i henhold til finansforordningens artikel 186, stk. 4, litra c). Vi konkluderede, at det samlede beløb for regelstridige udgifter vedrørende moms oversteg den væsentlighedstærskel, vi fastsatte i forbindelse med revisionen.	HERA's Incubator-tilskudsordning ophørte i 2022.	Afsluttet

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

ECDC's svar

3.15.8. ECDC anerkender bemærkningen og understreger, at dette ikke skyldes en systematisk fejl, og at der er indført forebyggende foranstaltninger, så det ikke gentager sig.

3.15.9. Centret har taget Revisionsrettens analyse til efterretning, men påpeger, at fremførslerne skyldtes en driftsmæssig nødvendighed.

3.15.10. Centret anerkender bemærkningen og har iværksat foranstaltninger til at afhjælpe dette, da en betydelig del af de sene transaktioner vedrører to specifikke forretningsområder, hvor der er indført forbedringer.

Med hensyn til beløbet på 1 million EUR skal det bemærkes, at de fem transaktioner med den højeste værdi udgør 54 % af dette beløb, og tre af disse transaktioner blev modtaget i midten af december. De kunne derfor ikke betales inden for 30 dage på grund af centrets lukning og at Europa-Kommissionens finansielle system, som centret bruger, først genåbnede den 11. januar 2024.

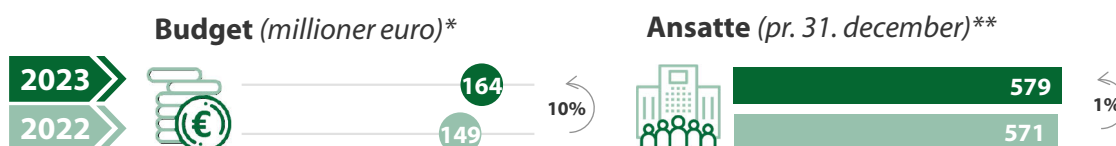
Centret har undersøgt bemærkningen omhyggeligt og har ikke identificeret en fællesnævner, men vil fortsat styrke sin indsats for at reducere procentdelen, så den ligger under Revisionsrettens dashboard-nøgletal på 5 %.

3.16. Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet (EFSA)

Indledning

3.16.1. Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet ("EFSA"), som ligger i Parma, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 178/2002](#). EFSA leverer den videnskabelige information, der er nødvendig for udarbejdelse af EU-lovgivning om fødevarer og fødevarerikkerhed, indsamler og analyserer data med henblik på identificering og overvågning af risici og giver uafhængig information om sådanne risici. [Figur 3.16.1](#) viser EFSA's nøgletal⁶².

Figur 3.16.1 - EFSA's nøgletal



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

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

Kilde: EFSA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EFSA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.16.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁶² Nærmere oplysninger om EFSA's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.efsa.europa.eu.

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

Erklæring

3.16.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet ("EFSA"), omfattende årsregnskabet⁶³ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁶⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.16.4. Det er vores opfattelse, at EFSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EFSA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁶³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁶⁴ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.16.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EFSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.16.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EFSA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet (EFSA)

EFSA's svar

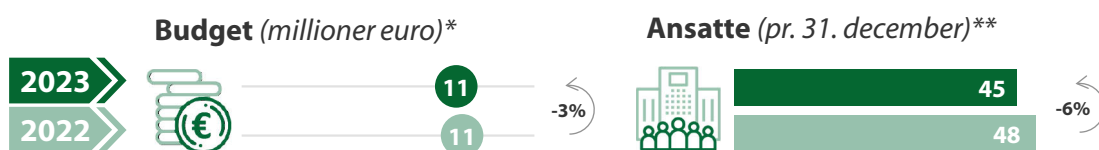
3.16.4 & 3.16.5 & 3.16.6 Autoriteten kvitterer for modtagelsen af Revisionsrettens "blanke" revisionsrapport og glæder sig over de positive revisionserklæringer om regnskabernes rigtighed og lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund herfor.

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

Indledning

3.17.1. Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder ("EIGE"), som ligger i Vilnius, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 1922/2006](#). EIGE indsamler, analyserer og udbreder information om ligestilling mellem mænd og kvinder og udvikler, evaluerer og udbreder metodiske redskaber for at støtte integrationen af ligestilling mellem mænd og kvinder i alle EU-politikker. [Figur 3.17.1](#) viser EIGE's nøgletal⁶⁵.

Figur 3.17.1 - EIGE's nøgletal



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

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

Kilde: EIGE's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EIGE.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.17.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁶⁵ Nærmere oplysninger om EIGE's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eige.europa.eu.

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

Erklæring

3.17.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder ("EIGE"), omfattende årsregnskabet⁶⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁶⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.17.4. Det er vores opfattelse, at EIGE's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EIGE's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁶⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁶⁷ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.17.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EIGE's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.17.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EIGE's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.17.8. I forbindelse med godkendelsen af budgetforpligtelser, indkøbsordrer og fakturaer for tjenester vedrørende vurderingen af dets personale blandede EIGE to interinstitutionelle rammeaftaler sammen, hvilket førte til:

- at den forudgående kontrol, der er fastsat i artikel 73, stk. 3, i dets egen finansforordning, blev udført forkert
- at der blev godkendt et beløb, som oversteg rammeaftalens loft med 54 000 euro
- at dagsatserne blev anvendt ukorrekt.

Derfor var alle de tilknyttede betalinger i 2023 på i alt 76 500 euro regelstridige.

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

3.17.9. Vi konstaterede i vores 2022-beretning om EU-agenturerne (punkt 3.17.9), at et tilbud, der var sendt til udbudsteamets funktionelle mailboks, var gået tabt og derfor ikke var blevet taget i betragtning i den resterende del af udbuddet. Derfor konkluderede vi, at hele udbuddet og den indgåede kontrakt samt alle dermed forbundne betalinger var regelstridige. I 2023 betalte EIGE 59 600 euro under denne kontrakt.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.17.10. Vi bemærkede i forbindelse med revisionen af en betaling under en rammeaftale vedrørende intranettjenester, at EIGE overvågede kontraktforbruget via betalingerne fremfor budgetforpligtelserne. Vi observerede derefter den samme praksis under en anden rammeaftale. Denne tilgang er ikke i overensstemmelse med artikel 111 i EU's finansforordning. Den skaber en risiko for, at den samlede værdi af de indgåede retlige forpligtelser, som er baseret på budgetmæssige forpligtelser og forpligter EIGE til at foretage betalinger i fremtiden, vil overstige rammeaftalens loft.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.17.11. I 2023 fremførte EIGE 18 % af årets samlede bevillinger til 2024. Vi bemærkede, at der var betydelige fremførsler under afsnit III (48 %). Fremførselsniveauerne under afsnit I og afsnit II var ikke høje, men ca. 20 % af de fremførte bevillinger under afsnit I bortfaldt. Gentagne høje fremførselsniveauer undergraver budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	Med hensyn til to reviderede betalinger konstaterede vi, at der i de specifikke kontrakter (ordresedler) og på fakturaerne optrådte en omkostningskategori ("uforudsete udgifter"), som ikke var angivet i rammeaftalen, hvis værdi var på 3,7 millioner euro. I alt blev der i 2022 udbetalt 511 300 euro vedrørende denne aftale. Heraf blev 25 600 euro regelstridigt kategoriseret som "uforudsete udgifter".	Rammeaftalen blev ændret, så den omfattede hensættelser til uforudsete yderligere omkostninger vedrørende den oprindelige ordre op til en grænse på 7 %.	Afsluttet
2	2022	Med hensyn til et revideret udbud (et udbud med forhandling med mindst tre ansøgere vedrørende en kontrakt til en værdi af under 60 000 euro) konstaterede vi, at et tilbud sendt fra en tilbudsgiver til udbudsteamets funktionelle mailboks var gået tabt som følge af enten en menneskelig fejl eller en IT-fejl og derfor ikke var blevet taget i betragtning i den resterende del af udbuddet. Derfor konkluderede vi, at hele udbuddet og den	I 2023 betalte EIGE 60 000 euro under denne kontrakt (jf. punkt 3.17.9). EIGE har taget flere skridt: - IT-teamet tester mailbokse, så snart de er oprettet - IT-teamet indsætter automatiske meddelelser om modtagelse og tester, at	Udestående

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

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		indgåede kontrakt samt alle dermed forbundne betalinger var regelstridige.	funktionen virker - Tilbudsgiverne instrueres i straks at kontakte EIGE, hvis de ikke modtager en meddelelse om modtagelse.	
3	2022	Med hensyn til en rammeaftale om tjenester vedrørende tilrettelæggelse af arrangementer havde EIGE ikke oplyst de relaterede øremærkede budgetbevillinger på 3,7 millioner euro (ca. en tredjedel af budgettet) i enhedsprogrammeringsdokumenterne for 2021-2023. Dette undergravede budgettets gennemsigtighed for EIGE's bestyrelse og andre interessenter.	Enhedsprogrammeringsdokumentet for 2023-2025 er blevet ændret, således at rammeaftalen præsenteres i udbudsplanen. Det samlede enhedsprogrammeringsdokument for 2024-2026 indeholder planer om at iværksætte operationelle rammeaftaler.	Afsluttet

EIGE's svar

3.17.8. EIGE tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning og vil træffe foranstaltninger til at sikre en korrekt gennemførelse af interinstitutionelle rammekontrakter – med særlig vægt på HR-relaterede kontrakter.

3.17.9. EIGE gennemførte flere korrigerende og forebyggende foranstaltninger, f.eks.:

- Opsætning af automatisk bekræftelse af modtagelse i fællespostkassen for offentlige indkøb.
- Testning af indkøbspostkassen foretaget af IKT-folk.
- Opdatering af skabelonen for udbud, så det fremgår, at det er nødvendigt at kontakte den generelle udbudspostkasse inden for 48 timer, hvis der ikke er modtaget nogen bekræftelse af modtagelse.

3.17.10. EIGE oprettede en skabelon til at monitorere anvendelsen af rammekontrakter i november 2023. Skabelonen tager højde for både betalinger og forpligtelser. EIGE vil træffe foranstaltninger til at styrke en konsekvent og korrekt brug af skabelonen.

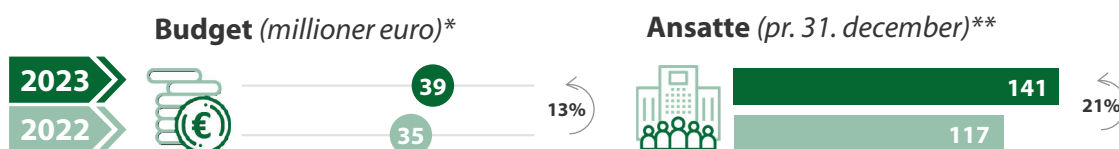
3.17.11. Den høje inflation i EU og især i Litauen påvirkede EIGE's muligheder for at gennemføre budgettet i 2023 på samme måde som i 2022. EIGE vil træffe foranstaltninger til at forbedre budgetgennemførelsen.

3.18. Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed (ELA)

Indledning

3.18.1. Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed ("ELA"), som ligger i Bratislava, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2019/1149](#). ELA sikrer en retfærdig, enkel og effektiv håndhævelse af EU-reglerne om arbejdskraftmobilitet og koordinering af de sociale sikringsordninger, så borgere og arbejdsgivere lettere kan nyde godt af det indre marked. [Figur 3.18.1](#) viser ELA's nøgletal⁶⁸.

Figur 3.18.1 - ELA's nøgletal



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

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

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

Kilde: ELA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af ELA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.18.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁶⁸ Nærmere oplysninger om ELA's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.ela.europa.eu.

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

Erklæring

3.18.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed ("ELA"), omfattende årsregnskabet⁶⁹ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁷⁰, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.18.4. Det er vores opfattelse, at ELA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ELA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁶⁹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁷⁰ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.18.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ELA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.18.6. Når der ses bort fra virkningerne af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ELA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

3.18.7. Vi konkluderede i vores 2022-beretning (punkt 3.18.9), at en kontrakt om udformning og tilrettelæggelse af uddannelsesarrangementer, som ELA tildelte som resultat af et offentligt udbud, var regelstridig, fordi det vindende finansielle tilbud beløb sig til 12,9 millioner euro, selv om udbudsbetingelserne fastsatte den maksimale kontraktværdi til 6 millioner euro. Dette er i strid med punkt 12.3, punkt a), i bilag I til finansforordningen. Som følge heraf er alle efterfølgende betalinger i forbindelse med denne kontrakt, som i 2023 beløb sig til 1,32 millioner euro, regelstridige.

Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed (ELA)

3.18.8. Vi konstaterede mangler i ELA's forudgående kontrol vedrørende kontraktgennemførelse, som i 2023 førte til regelstridige betalinger på 0,3 millioner euro:

- I ét tilfælde betalte ELA i forbindelse med en anden uddannelsesrelateret rammeaftale 261 500 euro for meget for tjenester, som kontrahenten fakturerede separat, selv om de allerede var omfattet af en fast månedlig sats eller ikke var medtaget i det finansielle tilbud.
- I en mellemliggende betaling vedrørende en kontrakt om kommunikationstjenester betalte ELA 37 600 euro for meget, fordi kontrahentens faktura oversteg den kontraktlige grænse for mellemliggende betalinger.

3.18.9. De regelstridige udgifter beløber sig til i alt 1,6 millioner euro. Dette udgør 3,8 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i 2023. Væsentlighedstærsklen i forbindelse med denne revision er således overskredet.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.18.11. I 2023 fremførte ELA 26 % af årets samlede ikke-opdelte bevillinger til 2024. Ligesom sidste år bemærkede vi, at der var betydelige fremførsler under afsnit II (76 %). Desuden bortfaldt 19 % af de bevillinger under afsnit II, der var godkendt for 2023. Gentagne høje fremførselsniveauer undergraver budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2021	ELA har endnu ikke vedtaget en forretningskontinuitetsplan.	ELA vedtog sin forretningskontinuitetsplan i september 2023.	Afsluttet
2	2022	De dagpenge og månedlige godtgørelser, som en national forbindelsesofficer havde modtaget - og som ved udgangen af 2022 beløb sig til i alt 83 700 euro, hvoraf 50 700 euro var udbetalt i 2022 - var regelstridige. ELA's forudgående kontrol af godtgørelser til nationale forbindelsesofficerer og udstationerede nationale eksperter var svag. Der blev ikke foretaget efterfølgende kontrol.	ELA har styrket den forudgående kontrol af dokumentation for udstationerede nationale eksperter og nationale forbindelsesofficerers bopæl. Den kontrol, der blev foretaget med tilbagevirkende kraft, førte ikke til yderligere resultater. I januar 2024 vedtog ELA en afgørelse om inddrivelse af de for meget udbetalte ydelser.	Afsluttet
3	2022	I et udbud om støtte til ELA's aktiviteter inden for uddannelsesarrangementer fastsatte udbudsbetingelserne en maksimal kontraktværdi på 6 millioner euro over fire år. ELA tildelte kontrakten til en tilbudsgiver, hvis økonomiske bud var på 12,9 millioner euro.	I 2023 betalte ELA 1,3 millioner euro vedrørende denne kontrakt (jf. punkt 3.18.7). Kontrakten udløb i februar 2024. ELA har revideret sine udbudsdokumenter, herunder modellerne for finansielle tilbud, for at præcisere, at tilbud, der overstiger den	Udestående

Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed (ELA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		Vi konkluderede, at dette udbud og kontrakttildelingen var regelstridige. Der blev ikke foretaget betalinger vedrørende denne kontrakt i 2022.	ordregivende myndigheds maksimale budget, vil blive afvist.	
4	2022	Der manglede formaliseret forudgående og efterfølgende kontrol på området kontraktgennemførelse. ELA havde f.eks. godkendt betalinger for oversættelse, tilrettelæggelse af arrangementer, uddannelse og kommunikation uden fuldt ud at kontrollere nøgleparametrene med betydning for de priser, der skulle betales.	På trods af visse forbedringer (f.eks. formaliseringen af forudgående kontrol ved hjælp af et papirløst workflowværktøj) konstaterede vi igen i 2023 mangler i den forudgående kontrol, som i nogle tilfælde førte til regelstridige betalinger (jf. punkt 3.18.8). I oktober 2023 blev der indgået en kontrakt om efterfølgende kontrol.	Udestående
5	2022	Ved udgangen af 2022 var andelen af midlertidigt ansatte (udstationerede nationale eksperter og vikarer) i ELA 58 %.	I 2022 anmodede ELA om konvertering af 15 stillinger som udstationerede nationale eksperter til stillinger som midlertidigt ansatte. I 2023 blev konverteringen af fem stillinger som udstationerede nationale eksperter til stillinger som kontraktansatte godkendt. Ved udgangen af 2023 var andelen af midlertidigt ansatte i ELA (udstationerede nationale eksperter og vikarer) fortsat høj, nemlig 47 %.	Udestående

Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed (ELA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
6	2022	Fra november 2022 til marts 2023 (dvs. 5 måneder) udførte en vikar og en praktikant ELA's centrale finansielle aktiviteter i forbindelse med budgetgennemførelsen, hvilket var i strid med artikel 41, stk. 1, i ELA's finansielle regler.	ELA fortsatte i 2023 med at lade en vikar og en praktikant udføre centrale finansielle aktiviteter i forbindelse med budgetgennemførelsen.	Udestående
7	2022	ELA's budget for 2022 blev vedtaget af ELA's bestyrelse, men det blev ikke offentliggjort i Den Europæiske Unions Tidende.	ELA's budget for 2022 blev offentliggjort i Den Europæiske Unions Tidende den 31. maj 2023 (2023/C 191/01).	Afsluttet
8	2022	ELA havde et højt fremførselsniveau (65 %): 3,4 millioner euro (80 %) under afsnit II (63 % i 2021) og 16,4 millioner euro (91 %) under afsnit III (38 % i 2021).	ELA's fremførselsniveau var fortsat højt i 2023 (jf. punkt 3.18.11).	Udestående

ELA's svar

3.18.7. Den pågældende kontrakt udløb den 3. februar 2024, og den blev ikke forlænget. En ny rammeaftale om forvaltning af arrangementer blev indgået i november 2023. Beslutningen om at anvende en regelstridig kontrakt, indtil den nye trådte i kraft, skyldes behovet for at mindske risici. ELA ville på den måde beskytte sit omdømme og sikre et ensartet niveau for levering af tjenester. ELA har været stålsat på at gennemføre planlagte aktiviteter. Den regelstridige kontrakt fungerede som en overgangsforanstaltning, der gjorde det muligt for ELA fortsat at varetage sine væsentlige funktioner uden afbrydelser.

3.18.8. ELA vil analysere de ukorrekte betalinger og afdække fælles mønstre/specifikke områder, hvor der er behov for forbedringer. ELA vil forbedre sine forudgående kontroller ved grundigt at gennemgå og formalisere processen for vurdering af centrale parametre.

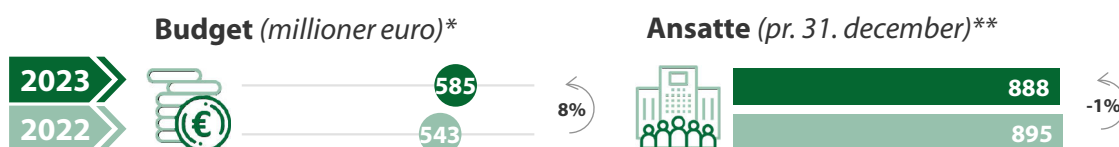
3.18.11. ELA vil vurdere sine budgetprocesser, fra udarbejdelse til gennemførelse, afdække eventuelle strukturelle problemer, områder og analysere mønstre, der bidrager til høje niveauer for fremførsler og annulleringer. Det forhold at der i stort omfang anvendes interinstitutionelle udbud (hovedsagelig på IT-området), indikerer mange uforudsigelige variabler, hvilket fører til lavere budgetgennemførelse. ELA gør en indsats for at forbedre budgetgennemførelsen gennem regelmæssig overvågning og hurtig ajourføring af planer som reaktion på nye muligheder eller omstændigheder.

3.19. Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

Indledning

3.19.1. Det Europæiske Lægemiddelagentur ("EMA"), som ligger i Amsterdam, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 726/2004](#). EMA efterfulgte og erstattede Det Europæiske Agentur for Lægemiddelvurdering, som blev oprettet i 1993. EMA arbejder via et EU-dækkende netværk og koordinerer de videnskabelige ressourcer, som de nationale myndigheder stiller til dets rådighed, med henblik på at sikre vurdering, overvågning og sikkerhedsovervågning af human- og veterinærmedicinske lægemidler i EU. [Figur 3.19.1](#) viser EMA's nøgletal⁷¹.

Figur 3.19.1 - EMA's nøgletal



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

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

Kilde: EMA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EMA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.19.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁷¹ Nærmere oplysninger om EMA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ema.europa.eu.

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

Erklæring

3.19.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Lægemiddelagentur ("EMA"), omfattende årsregnskabet⁷² og beretningerne om budgetgennemførelsen⁷³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.19.4. Det er vores opfattelse, at EMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EMA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Supplerende oplysninger

3.19.5. Vi henleder opmærksomheden på note 3.1.3, 4.3.2, 4.8.1 og 4.8.2 i EMA's regnskaber, som indeholder væsentlige oplysninger om ejendomsrelaterede forpligtelser. Lejekontrakten vedrørende EMA's tidligere lokaler i London gælder frem til 2039 og indeholder ikke en udtrædelsesklausul, men lokalerne kan fremlejes med udlejerens

⁷² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁷³ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

samtykke. I juli 2019 indgik EMA en aftale med sin udlejer og fremlejede med virkning fra juli 2019 sine tidligere lokaler til en underlejer på vilkår, som er i overensstemmelse med hovedlejekontrakten. Fremlejekontrakten gælder indtil udløbet af EMA's lejemål i juni 2039. Da EMA fortsat er part i hovedlejekontrakten, kan det holdes ansvarligt for hele beløbet i henhold til denne kontrakt (375 millioner euro) og eventuelle andre finansielle forpligtelser, der måtte opstå som følge af, at lokalerne bliver ledige. Det maksimale beløb, inklusive lokal skat, som EMA skal betale i tilfælde af, at lokalerne er ledige i den resterende del af lejemålet, er 550 millioner euro.

Vi henleder også opmærksomheden på et andet element, der er fremhævet i note 4.3.2 til EMA's regnskaber, nemlig underlejerens øverste moderselskabs finansielle situation og navnlig konkursbegæringen vedrørende koncernens filialer i USA og Canada i november 2023. Efter denne hændelse har underlejerens øverste moderselskab været i kontakt med sine udlejere, herunder EMA, for at genforhandle lejekontrakterne. Genforhandlingerne blev afsluttet i marts 2024. Efter aftale med EU's budgetmyndighed og med samtykke fra sin udlejer indgik EMA aftale med underlejer om en ændring af den eksisterende fremlejekontrakt. Ændringen indebærer nedsættelse af lejen og indfører bestemmelser om, at EMA eller underlejer på bestemte betingelser kan opsigte fremlejekontrakten inden den planlagte udløbsdato i juni 2039.

På tidspunktet for offentliggørelsen af det endelige regnskab er ændringen af den eksisterende fremlejekontrakt - dvs. de relevante genforhandlede vilkår, klausuler og betingelser under udarbejdelse, og agenturets underlejer opererer stadig fra dets lokaler i London.

Agenturets underlejer opfyldte sine kontraktlige forpligtelser vedrørende i regnskabsåret 2023, idet lejebetalingerne dækkede perioden frem til den 31. december 2023. EMA har dog accepteret at udsætte lejebetalingerne for de første tre kvartaler af 2024, indtil ændringen af den eksisterende fremlejekontrakt med underlejer er underskrevet. I denne forbindelse har EMA foretaget en hensættelse på 131,4 millioner euro vedrørende tabsgivende kontrakter.

Disse forhold giver ikke anledning til en modificeret erklæring.

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

Indtægter

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

3.19.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.19.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EMA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.19.9. I første kvartal af 2023 foretog EMA en datamigration fra det tidligere veterinærkontrollsystem til det nye system, IRIS. Vi konstaterede, at EMA efter migrationen vedrørende 48 udførte veterinærinspektioner til et beløb af 1,3 millioner euro ikke havde overholdt de frister, der er fastsat i artikel 10 i Rådets forordning nr. 297/95, og havde udstedt de tilhørende fakturaer med betydelige forsinkelser. Som følge heraf blev de dermed forbundne indtægter fejlagtigt bogført i 2023 i stedet for 2022. Disse forsinkelser blev ikke registreret i registret over undtagelser. Dette viser en svaghed i EMA's forvaltnings- og kontrolsystemer og er i strid med artikel 30 i EMA's finansforordning.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	EMA bidrager til visse typer af sit personales børnepasningsudgifter i Nederlandene, f.eks. udgifter til fritidsordninger før og efter skole. Vi konstaterede, at EMA ikke var i stand til at fremlægge fyldestgørende dokumentation for den kontrol, der var foretaget for at sikre, at udgifter til skolemåltider blev udelukket, og derfor er det tvivlsomt, om en sådan kontrol er blevet foretaget systematisk.	EMA styrkede kontrollen af udgifterne til børnepasningsbidrag og sikrede, at den nødvendige dokumentation indhentes.	Afsluttet
2	2022	Vi konstaterede, at EMA med hensyn til nogle aktiver ikke havde sørget for klar identifikation, siden agenturet blev flyttet til Amsterdam i 2019. Vi konstaterede også visse uoverensstemmelser mellem listen over aktiver doneret af den nederlandske regering, EMA's register over aktiver og de aktiver, der blev fundet i lokalerne.	EMA har indledt processen med at mærke de tidligere umærkede møbler. Der er planlagt en ny opgørelse i 2024.	Udestående
3	2022	I forbindelse med en revideret betaling på	EMA reviderede sin standardprocedure og	Afsluttet

Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		2 millioner euro godkendte EMA først den tilhørende budgetforpligtelse, efter at den retlige forpligtelse var blevet godkendt. Dette er i strid med artikel 73, stk. 2, i EMA's finansforordning.	indførte en årlig efterfølgende kontrol af over 1 500 budgetforpligtelser. Denne kontrol blev gennemført og afslørede ingen tilfælde af manglende overholdelse i 2023.	

EMA's svar

3.19.5. Spørgsmålet om lokalerne i London opstod efter Det Forenede Kongeriges ensidige beslutning om at forlade Den Europæiske Union. Emnet var oprindeligt med i EU's forhandlingsposition, men blev efterfølgende udeladt. Agenturet har på baggrund af EU-institutionernes tilgang derfor søgt at finde en alternativ løsning og har fremlejet lokalerne i overensstemmelse med de begrænsninger, som EU's budgetmyndighed har sat. Agenturet og dets bestyrelse er fortsat betænkelige ved, at agenturet i stedet for udelukkende at fokusere på sin opgave med at beskytte og fremme folkesundheden nu også skal forvalte en erhvervsejendom i et tredjeland og anvende menneskelige og økonomiske ressourcer til andre end EU-folkesundhedsmæssige formål. Dette spørgsmål vil frem til 2039 kræve fokus fra agenturets side – og dermed også EU-institutionernes. Det har været og er fortsat nødvendigt at håndtere emnet på det rette politiske niveau og finde en langsigtet løsning for agenturet. I 2023 blev situationen med EMA's lokaler i London stadig mere udfordrende på grund af de globale makroøkonomiske ændringer som følge af pandemien og de ændrede arbejdsvaner hos befolkningen, som havde betydelige negative konsekvenser for det britiske marked for udlejning af erhvervsejendomme, dvs. for agenturets nuværende lejers selskab. Moderselskabets likviditetssituation og de makroøkonomiske faktorer påvirkede direkte underlejerer, som henvendte sig til EMA for at genforhandle fremlejeaftalen for at kunne blive i lokalerne. Forhandlingerne, der blev afsluttet i marts 2024, vil gøre det muligt for underlejerer at blive i lokalerne og betale en aftalt leje og alle andre udgifter i forbindelse med bygningen. Efter at have stabiliseret situationen efter pandemien under hensyntagen til eksponeringens finansielle størrelse, den resterende lange lejeperiode, i betragtning af volatiliteten i de økonomiske faktorer, der allerede sås i en kort periode, og usikkerheden om, hvordan ejendomsmarkedet vil udvikle sig i de kommende årtier, opfordrer EMA's bestyrelse indtrængende EU-institutionerne til at løse dette spørgsmål på højeste politiske plan for at sætte agenturet i stand til fuldt ud at fokusere sine ressourcer på at gennemføre sin folkesundhedsmission, det nyligt udvidede mandat og håndtere folkesundhedskriser.

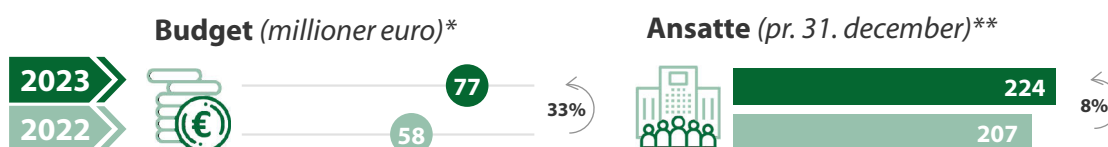
3.19.9. EMA er enig i Revisionsrettens bemærkning, men vil gerne understrege, at disse hændelser blev anslået til at være under væsentlighedstærsklen og ikke medførte tab af indtægter. EMA vil søge at forbedre processen i forbindelse med gennemførelsen af den nye gebyrforordning.

3.20. Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO)

Indledning

3.20.1. Den Europæiske Anklagemyndighed ("EPPO"), som ligger i Luxembourg, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2017/1939](#) med henblik på at efterforske og retsforfølge lovovertrædelser, der skader EU's finansielle interesser. På nuværende tidspunkt deltager 22 EU-medlemsstater i EPPO-samarbejdet. [Figur 3.20.1](#) viser EPPO's nøgletal⁷⁴.

Figur 3.20.1 - EPPO's nøgletal



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

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

Den betydelige stigning i EPPO's budget skyldes den fortsatte opbygning af personaleresourcer og centrale IT-systemer og -infrastrukturer efter oprettelsen i 2021.

Kilde: EPPO's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EPPO.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.20.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁷⁴ Nærmere oplysninger om EPPO's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eppo.europa.eu.

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

Erklæring

3.20.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Anklagemyndighed ("EPPO"), omfattende årsregnskabet⁷⁵ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁷⁶, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.20.4. Det er vores opfattelse, at EPPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EPPO's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁷⁵ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁷⁶ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.20.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EPPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.20.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EPPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.20.8. Vi reviderede en betaling vedrørende godtgørelse af udgifter for EPPO-ansatte, hvis børn gik på Europaskolerne i Luxembourg. Vi konstaterede, at EPPO havde anvendt en anden skæringsdato for registrering end den, der var fastsat i bidragsaftalen med Kommissionen, hvilket resulterede i en samlet overpris på 25 400 euro for to elever. Den midlertidige overpris blev reguleret i forbindelse med debetnotaen for 2024, som blev betalt i marts 2024.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2021	I 2021 blev 21 % af EPPO's betalinger foretaget for sent. Endvidere overlod EPPO håndteringen af betalinger til vikarer.	I 2023 lå andelen af forsinkede betalinger under Revisionsrettens rapporteringstærskel.	Afsluttet
2	2021	EPPO har endnu ikke vedtaget en fyldestgørende forretningskontinuitetsplan.	Der er endnu ikke vedtaget en forretningskontinuitetsplan. Ifølge EPPO afhænger vedtagelsen af, at budgetmyndigheden tildeler yderligere menneskelige og budgetmæssige ressourcer.	Udestående

Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO)

EPPO's svar

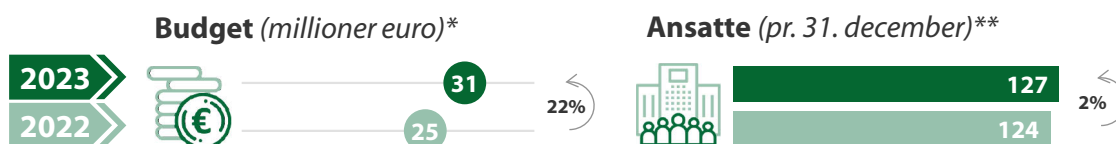
3.20.8. EPPO anerkender bemærkningen. Den midlertidige overpris blev reguleret i 2024. Desuden tager EPPO yderligere skridt til at styrke sit interne kontrolsystem ved at afholde særlige uddannelsesworkshopper for operationelle og finansielle aktører.

3.21. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF)

Indledning

3.21.1. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut ("ETF"), som ligger i Torino, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EØF\) nr. 1360/90](#) (som efterfølgende blev ophævet og erstattet af [forordning \(EF\) nr. 1339/2008](#)). ETF hjælper EU's nabolande med at reformere deres uddannelsessystemer. Det bistår i den forbindelse Kommissionen under gennemførelsen af erhvervsuddannelsesprogrammer. [Figur 3.21.1](#) viser ETF's nøgletal⁷⁷.

Figur 3.21.1 - ETF's nøgletal



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

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

Den betydelige stigning i ETF's budget skyldes det stigende antal eksternt finansierede projekter under forskellige bidragsaftaler.

Kilde: ETF's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af ETF.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.21.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁷⁷ Nærmere oplysninger om ETF's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.etf.europa.eu.

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

Erklæring

3.21.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut ("ETF"), omfattende årsregnskabet⁷⁸ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁷⁹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.21.4. Det er vores opfattelse, at ETF's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ETF's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁷⁸ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁷⁹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.21.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ETF's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.21.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ETF's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.21.8. I vores 2022-beretning om EU-agenturerne (punkt 3.21.8) konkluderede vi, at ETF i forbindelse med en rammeaftale om levering af indholdsstøttetjenester til en værdi af 1 million euro afveg fra de tekniske specifikationer ved at tildele kontrakten til en tilbudsgiver, som ikke havde opnået den krævede finansielle omsætning i et af referenceårene. Den kontrakt, der blev indgået som følge af proceduren, var derfor regelstridig, og det samme gjaldt alle de relaterede betalinger, som i 2023 beløb sig til 175 500 euro.

3.21.9. I 2022-beretningen (punkt 3.21.9) konkluderede vi desuden med hensyn til et offentligt udbud vedrørende lokale støttetjenester til en værdi af 4 millioner euro, at den vindende tilbudsgivers økonomiske og finansielle kapacitet ikke var blevet påvist som krævet. Den kontrakt, der blev indgået som følge af proceduren, var derfor regelstridig, og det samme gjaldt alle de relaterede betalinger, som i 2023 beløb sig til 300 600 euro.

Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF)

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2018	I forbindelse med et udbud vedrørende vikarbureauydelse anvendte ETF tildelingskriterier, der hovedsagelig bestod af priselementer, som ikke var konkurrencebaserede. ETF burde have anvendt tildelingskriterier, der lægger vægt på konkurrencebaserede priselementer.	Den pågældende kontrakt udløb i marts 2023.	Afsluttet
2	2022	I forbindelse med et offentligt udbud vedrørende levering af indholdsstøttetjenester anvendte ETF udvælgelseskriteriet vedrørende økonomisk og finansiell kapacitet fejlagtigt ved at acceptere en tilbudsgiver, hvis finansielle omsætning ikke havde nået den krævede tærskel i et af referenceårene.	Ingen	Udestående
3	2022	I et andet offentligt udbud vedrørende lokale støttetjenester til en værdi af 4 millioner euro tildelte ETF en kontrakt til en tilbudsgiver, hvis økonomiske og finansielle kapacitet ikke var blevet påvist.	Ingen	Udestående

Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF)

ETF's svar

3.21.8. EFT anerkender bemærkningen og har taget Revisionsrettens beretning til efterretning.

ETF bekræfter, at agenturet har gennemgået metoden til vurdering af økonomisk solvens i forbindelse med udbudsprocedurer.

3.21.9. EFT anerkender bemærkningen og har taget Revisionsrettens beretning til efterretning.

ETF bekræfter, at agenturet har gennemgået metoden til finansiel vurdering, så der i givet fald tages hensyn til ETF-partnerlande, der arbejder på markeder uden for EU.

3.22. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (EU-OSHA)

Indledning

3.22.1. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur ("EU-OSHA"), som ligger i Bilbao, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EF\) nr. 2062/94](#), som efterfølgende blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/126](#). EU-OSHA har bl.a. til opgave at indsamle og formidle oplysninger om nationale prioriteter og EU-prioriteter på arbejdsmiljøområdet og at støtte de nationale instanser og EU-instanser, der er involveret i udformning og gennemførelse af politikker på dette område. [Figur 3.22.1](#) viser EU-OSHA's nøgletal⁸⁰.

Figur 3.22.1 - EU-OSHA's nøgletal



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

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

Kilde: EU-OSHA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EU-OSHA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.22.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁸⁰ Nærmere oplysninger om EU-OSHA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.osha.europa.eu.

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

Erklæring

3.22.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur ("EU-OSHA"), omfattende årsregnskabet⁸¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁸², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.22.4. Det er vores opfattelse, at EU-OSHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EU-OSHA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁸¹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁸² Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.22.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EU-OSHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.22.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EU-OSHA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.22.8. Vi reviderede tre på hinanden følgende udbud med forhandling med en enkelt økonomisk aktør - uden offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse - vedrørende projektforskningsstøtte og konsulenttjenester. EU-OSHA begrundede procedurerne med forhandling med, at der var tale om yderst påtrængende tilfælde, og de førte til tre på hinanden følgende 6-måneders overgangsaftaler, der blev indgået i oktober 2021, februar 2022 og september 2022. Vi konstaterede, at EU-OSHA's begrundelse for valget af procedure ikke var gyldig, fordi den ikke opfyldte betingelserne i punkt 11.1, litra c), i bilag I til finansforordningen.

EU-OSHA iværksatte disse procedurer for at udfylde hullet mellem udløbet af den tidligere kontrakt om sådanne tjenesteydelser i september 2021 og afslutningen af et offentligt udbud vedrørende en ny kontrakt, som blev suspenderet på grund af tvivl om en af tilbudsgivernes ret til at deltage. For at få afklaret denne tvivl kontaktede EU-OSHA Kommissionens panel vedrørende [systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse](#). Det skete 8 måneder efter, at

Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (EU-OSHA)

tilbudsgiverens eventuelt manglende ret til at deltage blev kendt, hvilket betyder, at sagens hastende karakter ikke skyldtes "uforudsete begivenheder" og faktisk kunne tilskrives EU-OSHA. Vi bemærkede også, at EU-OSHA tildelte de tre overgangsftaler til den kontrahent, hvis ret til at deltage i det suspendede offentlige udbud var tvivlsom. Vi konkluderer derfor, at de tre udbud med forhandling og de tilknyttede betalinger, som i 2023 beløb sig til 67 100 euro, er regelstridige.

3.22.9. Vi reviderede to direkte tildelte kontrakter til en værdi af 14 700 euro og 15 000 euro. Direkte tildeling er tilladt for kontrakter på op til 15 000 euro. Vi konstaterede imidlertid, at de to kontrakter vedrørte næsten identiske tjenesteydelser vedrørende forskning. Vi konkluderede derfor, at EU-OSHA ved at behandle de to kontrakter separat tilsidesatte finansforordningens artikel 160, som forbyder opdeling af kontrakter, navnlig når konkurrencen begrænses. Som følge heraf er de to kontrakter og alle de relaterede betalinger, som i 2023 beløb sig til 29,7 millioner euro, regelstridige.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.22.10. I 2023 fremførte EU-OSHA 29 % af årets samlede bevillinger til 2024. Ligesom sidste år bemærkede vi, at der var betydelige fremførsler under afsnit II (43 %) og afsnit III (55 %). Gentagne høje fremførselsniveauer undergraver budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

3.22.11. I 2023 behandlede EU-OSHA 1 127 betalingsanmodninger, hvoraf 144 (13 %) til en værdi af 267 100 euro blev betalt efter den lovbestemte frist. Der blev imidlertid ikke opkrævet morarenter. Til sammenligning behandlede EU-OSHA i 2022 2 983 betalingsanmodninger, hvoraf 19 (2 %) til et beløb på 43 900 euro blev betalt for sent. Der blev dog ikke opkrævet morarenter.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	EU-OSHA fremførte fra 2022 til 2023 otte foreløbige forpligtelser på i alt 533 700 euro. Sådanne fremførsler er tilladt i henhold til artikel 12, stk. 6, i EU-OSHA's finansforordning, hvis der ved årets udgang foreligger en retlig forpligtelse (f.eks. en undertegnet kontrakt). Pr. 31. december 2022 forelå der imidlertid ikke undertegnede kontrakter vedrørende 109 300 euro af disse foreløbige forpligtelser. Beløbet på 109 300 euro skulle derfor være frigjort og ikke fremført til 2023.	EU-OSHA har frigjort det relevante beløb, der uretmæssigt blev fremført, og indført en handlingsplan, så lignende hændelser ikke sker igen.	Afsluttet

EU-OSHA's svar

3.22.8. Agenturet stod over for et sæt unikke omstændigheder, som klart lå uden for dets kontrol. Agenturet var involveret i en fortrolig udveksling med Kommissionen og ventede på råd fra EDES-panelet, som blev modtaget næsten et år senere. Henvisningen til EDES-panelet skabte en situation, hvor det var "ekstremt presserende" at opretholde vigtige projektledelsesstøtteydelser til igangværende IKT-projekter. Agenturet accepterer, at dette er en meget usædvanlig situation, men mener ikke, at det havde andre brugbare muligheder for at sikre forretningskontinuiteten, mens den åbne procedure var suspenderet.

3.22.9. Disse typer af tjenester kræver en høj grad af specialiseret, landespecifik viden. Under markedsundersøgelsen var der kun et begrænset antal økonomiske aktører, der udbød de nødvendige tjenester. Desuden kan yderligere administrative krav ifølge EU-OSHA's erfaring skabe hindringer for disse små specialiserede økonomiske aktører. De operatører, der blev opfordret til at deltage, blev udvalgt på baggrund af en markedsanalyse og objektive kriterier, og der var derfor ingen begrænsning af adgangen til markedet som sådan. EU-OSHA er forpligtet til at forbedre dokumentationen af sine markedsundersøgelser i forbindelse med indkøb, og til at undersøge alternative indkøbsværktøjer, der er mere målrettede mod den type tjenester, der er behov for. EU-OSHA er allerede i færd med at analysere værktøjer, f.eks. med henblik på indkaldelse af interessetilkendegivelser fra eksterne eksperter, skabe konkurrence samt øge bevidstheden internt via informationsmøder, kurser og yderligere dokumentation.

3.22.10. EU-OSHA gør effektiv brug af forpligtelsesbevillinger (> 95 %), og det meget lave niveau af bortfaldne betalingsbevillinger viser, hvor pålidelige de fremførte beløb er.

For så vidt angår udgifterne under afsnit II, som udelukkende er af administrativ karakter, er fremførslerne knyttet til de forpligtelser, der allerede er planlagt i agenturets enhedsprogrammeringsdokument, som agenturets bestyrelse har vedtaget. I afsnit III forklares fremførslerne ud fra den cykliske karakter af de udgifter, som agenturet har afholdt til gennemførelse af dets årlige arbejdsprogram.

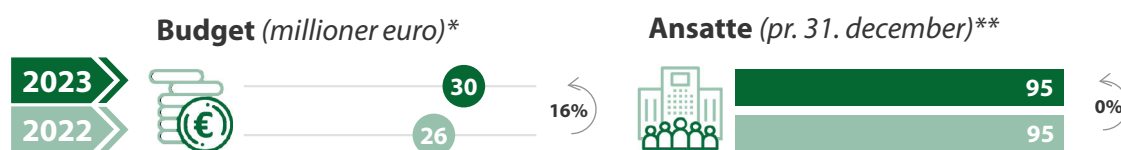
3.22.11. Agenturet noterer sig denne konstatering og vil gerne påpege, at det er bekendt med denne manglende overholdelse af de betalingsfrister, der er fastsat i finansforordningen, og at det allerede har truffet foranstaltninger til at afhjælpe dem. 92 % (132 ud af 144) af de forsinkede betalinger i 2023 er godtgørelser til eksperter, der deltager i møder. For at afhjælpe disse forsinkelser er EU-OSHA i færd med at implementere AGM-systemet (Advanced Gateway to Meetings), som er et elektronisk og automatiseret system til disse godtgørelser.

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

Indledning

3.23.1. Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene ("Eurofound"), som ligger i Dublin, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EØF\) nr. 1365/75](#), som efterfølgende blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/127](#). Eurofound skal bidrage til planlægning og tilvejebringelse af bedre leve- og arbejdsvilkår i EU gennem udvikling og udbredelse af viden inden for dette område. [Figur 3.23.1](#) viser Eurofound's nøgletal⁸³.

Figur 3.23.1 - Eurofound's nøgletal



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

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

Kilde: Eurofound's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af Eurofound.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.23.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁸³ Nærmere oplysninger om Eurofound's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eurofound.europa.eu.

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

Erklæring

3.23.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene ("Eurofound"), omfattende årsregnskabet⁸⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁸⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.23.4. Det er vores opfattelse, at Eurofound's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Eurofound's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁸⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁸⁵ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.23.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Eurofound's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.23.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Eurofound's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.23.8. Eurofound foretog en betaling på 38 600 euro i forbindelse med en kontrakt vedrørende vurdering af kvaliteten af undersøgelsesdata uden at indsamle essentielle bilag relateret til de leverancer, der var fastsat i kontrakten. Dette er en svaghed i den interne kontrol, som kan udsætte Eurofound for operationelle og omdømmemæssige risici.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.23.9. I 2023 fremførte Eurofound over 17 % af årets samlede bevillinger til 2024. Vi bemærkede, at der var betydelige fremførsler under afsnit III (59 %). Fremførselsniveauet var også betydeligt under afsnit II (22 %). Fremførselsniveauet under afsnit I var ikke højt, men ca. 17 % af de fremførte bevillinger bortfaldt. Gentagne høje fremførselsniveauer undergraver budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

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

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	I forbindelse med et udbud vedrørende netværkstjenester anvendte Eurofound tilbudsgivernes ansattes faglige og sproglige færdigheder som tildelingskriterium. Disse færdigheder er imidlertid et af udvælgelseskriterierne (som del af tilbudsgiverens tekniske kapacitet). Denne mangel på klar sondring mellem udvælgelseskriterierne, der vedrører evalueringen af tilbudsgiverne, og tildelingskriterierne, der vedrører evalueringen af selve tilbuddene, er i strid med finansforordningens artikel 167.	Eurofound har omformuleret sine modeller for at øge de ansattes bevidsthed om betydningen af at sikre en korrekt sondring mellem udvælgelses- og tildelingskriterier.	Afsluttet
2	2022	Vi konstaterede svagheder i forbindelse med Eurofound's praktikordning. For det første blev reglerne for ordningen offentliggjort på Eurofound's websted uden at være formelt vedtaget. For det andet havde Eurofound i strid med reglerne i 2022 undladt at justere praktikanternes løn i overensstemmelse med ændringerne af Kommissionens referencelønsatser og den irske justeringskoefficient. Det medførte, at Eurofound i 2022 betalte 16 praktikanter i alt 3 300 euro mindre, end det skulle. Dette udgør en svaghed i den interne kontrol og udsætter Eurofound for omdømmemæssige, finansielle og retlige risici.	Den 7. marts 2023 vedtog Eurofound en afgørelse om ansættelse af praktikanter og om betingelserne for ajourføring af deres løn.	Afsluttet

Eurofound's svar

3.23.8 Eurofound tager Rettens bemærkning til efterretning.

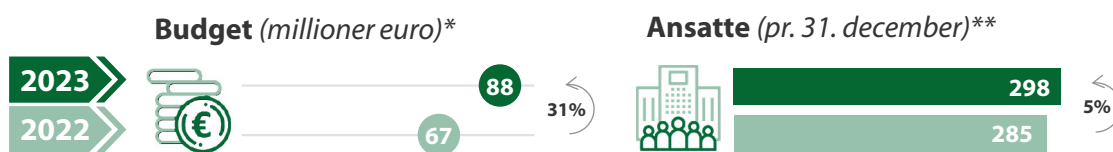
3.23.9 Eurofound bemærker, at der skelnes mellem planlagte og ikke-planlagte fremførsler. Kun sidstnævnte kan være en indikation på mangler i planlægnings- og gennemførelsesprocessen. I 2023 havde Eurofound 4 % ikke-planlagte fremførsler under afsnit II, og 25 % under afsnit III. Planlagte fremførsler er imidlertid et resultat af Eurofound's flerårige projektarbejde, samtidig med at der opereres med ikkeopdelte bevillinger.

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

Indledning

3.24.1. Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde ("Eurojust"), som ligger i Haag, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2018/1727](#). Der erstattede et organ, også ved navn Eurojust, som blev oprettet i 2002. Eurojusts opgave er at støtte bekæmpelsen af grov organiseret kriminalitet ved at forbedre koordineringen af grænseoverskridende efterforskning og retsforfølgning. Eurojust har også beføjelser til at indsamle, bevare og dele beviser om krigsforbrydelser. [Figur 3.24.1](#) viser Eurojusts nøgletal⁸⁶.

Figur 3.24.1 - Eurojusts nøgletal



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

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

Den betydelige stigning i Eurojusts budget skyldes det stigende antal eksternt finansierede projekter under forskellige bidragsaftaler.

Kilde: Eurojusts årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af Eurojust.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.24.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁸⁶ Nærmere oplysninger om Eurojusts rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eurojust.europa.eu.

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

Erklæring

3.24.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde ("Eurojust"), omfattende årsregnskabet⁸⁷ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁸⁸, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.24.4. Det er vores opfattelse, at Eurojusts regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Eurojusts finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Supplerende oplysninger

3.24.5. Vi henleder opmærksomheden på note 6.9 i årsregnskabet for 2023, som beskriver den fortsatte gennemførelse af et pilotprojekt for Europa-Kommissionen, som vedrører udvikling af et nyt budget-, regnskabs- og finanssystem kaldet SUMMA. Dette

⁸⁷ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁸⁸ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

forhold giver ikke anledning til en erklæring med forbehold.

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

Indtægter

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

3.24.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Eurojusts regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.24.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Eurojusts regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.24.9. I vores 2020-beretning om EU-agenturerne (punkt 3.27.9) konkluderede vi, at en rammeaftale indgået med en enkelt økonomisk aktør vedrørende leasing af køretøjer ikke var hensigtsmæssig i forbindelse med de krævede ydelser. Den specifikke kontrakt, der blev tildelt under rammeaftalen, og alle de relaterede betalinger var derfor regelstridige. I 2023 betalte Eurojust 59 300 euro under denne kontrakt.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.24.10. I 2023 konstaterede vi en stigning i antallet og værdien af ikkestandardtransaktioner, der var klassificeret som undtagelser eller tilfælde af manglende

Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde (Eurojust)

overholdelse. Eurojusts registrerede tilfælde af manglende overholdelse steg fra 43 i 2022 til 71 i 2023, og det samlede berørte beløb steg fra 294 000 euro til 566 400 euro.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.24.11. I 2023 foretog Eurojust 2 577 betalinger, hvoraf 1 287 (50 %) til en værdi af 9,6 millioner euro blev foretaget efter den lovbestemte frist. Der blev imidlertid ikke opkrævet morarenter. Til sammenligning behandlede Eurojust i 2022 2 308 betalingsanmodninger, hvoraf 1 222 (53 %) til et beløb på 7,4 millioner euro blev betalt for sent. Der blev dog ikke opkrævet morarenter.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2020	I vores 2020-beretning konkluderede vi, at et udbud vedrørende leasing af køretøjer var regelstridigt. Alle betalinger baseret på den indgåede rammeaftale er derfor regelstridige.	Eurojust har ikke indgået yderligere specifikke kontrakter, men er forpligtet til at opfylde allerede indgåede kontrakter. Der blev i 2023 betalt 59 300 euro vedrørende denne rammeaftale (jf. punkt 3.24.9). Aftalen udløber i 2024.	Udestående
2	2022	<p>Eurojust ajourførte ikke sin risikostyrings- og kontrolstrategi for at dække risiciene vedrørende indførelsen af SUMMA-systemet.</p> <p>Eurojusts SUMMA-brugerstyringssystem forvaltes af GD BUDG, som har ansvaret for at tildele og fjerne SUMMA-brugerrettigheder på grundlag af oplysninger fra Eurojust. Denne proces er endnu ikke formelt struktureret, og Eurojust kontrollerer ikke specifikt tildelte brugerrettigheder. Der er derfor risiko for, at brugerrollerne i SUMMA ikke tildeles og ajourføres korrekt.</p>	<p>I 2023 opførte Eurojust SUMMA i sit risikostyringsregister og overvågede hændelser løbende.</p> <p>GD BUDG havde stadig i 2023 ansvaret for at tildele og fjerne adgangsrettigheder.</p>	<p>Afsluttet for så vidt angår risikostyring</p> <p>Udestående for så vidt angår brugerstyring</p>

Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde (Eurojust)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		SUMMA mangler også stadig en passende brugerprofil for revisorer.		
3	2022	I 2022 foretog Eurojust 1 222 betalinger (53 % af det samlede antal på 2 308) efter de frister, der er fastsat i finansforordningens artikel 116. I 720 tilfælde (32 % af det samlede antal) var betalingen mere end 30 dage forsinket.	<p>I 2023 fortsatte personalemanglen og de tekniske begrænsninger i forbindelse med SUMMA med at påvirke betalingstiderne.</p> <p>I begyndelsen af 2024 erklærede Eurojust, at det havde rekrutteret yderligere personale til at håndtere forsinkelser i behandlingen af betalinger.</p> <p>I 2023 blev 50 % af Eurojusts betalinger foretaget for sent (jf. punkt 3.24.11).</p>	Udestående

Eurojusts svar

3.24.9. Eurojust anerkender Revisionsrettens bemærkning. Som følge af Revisionsrettens bemærkning i beretningen for 2020 har Eurojust ikke indgået yderligere specifikke kontrakter under den tilknyttede rammekontrakt. Den specifikke kontrakt vedrørende leasing af Eurojusts nuværende bilpark, som blev underskrevet i 2020 forud for Revisionsrettens bemærkning, har imidlertid en varighed på fire år. Derfor har der fortsat været udgifter under denne kontrakt.

3.24.10. Eurojust anerkender Revisionsrettens bemærkning. Det samlede antal tilfælde af manglende efterlevelse i 2023 skyldtes navnlig en enkelt hændelse, der vedrørte det fælles efterforskningshold, hvor den finansielle forpligtelse blev godkendt med en dags forsinkelse efter underskrivelsen af tilskudsaftalen. Det høje antal tilfælde af manglende efterlevelse i 2023 skyldes for det meste mangel på personale og ineffektive interne processer. I 2024 har Eurojust afhjulpet disse mangler ved at gennemgå den nuværende procedure for registrering og indberetning af tilfælde af manglende efterlevelse.

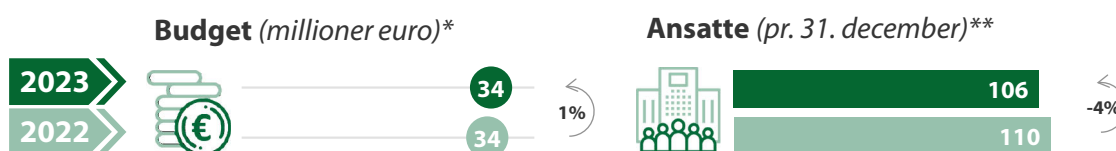
3.24.11. Eurojust anerkender Revisionsrettens bemærkning. Selvom Eurojust ikke har betalt nogen morarenter til leverandører i 2023, har antallet af sene betalinger været højt, hvilket hovedsageligt skyldes tekniske problemer, der er opstået som følge af gennemførelsen af SUMMA og personalemangel, især inden for arrangementer og logistik, som omfatter det største antal betalinger.

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

Indledning

3.25.1. Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder ("FRA"), som ligger i Wien, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EF\) nr. 168/2007](#). FRA tilvejebringer bistand og ekspertise til EU's og medlemsstaternes myndigheder, når de gennemfører EU-ret vedrørende grundlæggende rettigheder. [Figur 3.25.1](#) viser FRA's nøgletal⁸⁹.

Figur 3.25.1 - FRA's nøgletal



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

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

Kilde: FRA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af FRA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.25.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁸⁹ Nærmere oplysninger om FRA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.fra.europa.eu.

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

Erklæring

3.25.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder ("FRA"), omfattende årsregnskabet⁹⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁹¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.25.4. Det er vores opfattelse, at FRA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af FRA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁹⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁹¹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.25.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for FRA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.25.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for FRA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.25.8. I 2023 fremførte FRA 23 % af årets samlede bevillinger til 2024. Ligesom sidste år bemærkede vi, at der var betydelige fremførsler under afsnit III (76 %). Gentagne høje fremførselsniveauer undergraver budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	Vi konstaterede, at FRA havde fremført over 6,4 millioner euro (26 %) af de disponible 2022-forpligtelsesbevillinger til 2023. Det gjaldt bl.a. 5,9 millioner euro (74 %) af bevillingerne under afsnit III vedrørende aktionsudgifter (74 % i 2021). Gentagne høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.	Fremførselsniveauet under afsnit III var højt igen i 2023 (jf. punkt 3.25.8)	Udestående

FRA's svar

3.25.8. Den specifikke ramme, som agenturet arbejder inden for, gør det vanskeligt at indgå operationelle udgiftsforpligtelser (T3) meget tidligere på året. Der er blevet gjort en løbende indsats, såsom en tættere overvågning og en tidlig beregning af fremførslerne til det næste år (C8). Andre initiativer vurderes i øjeblikket. Agenturet kan imidlertid fremvise en særdeles god budgetgennemførelse: en gennemførelsesprocent på over 99 i mere end ti år (dvs. mindre end 1 % bortfaldne bevillinger).



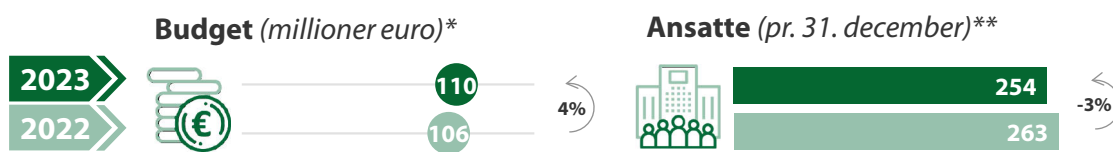
Agenturer finansieret under FFR- udgiftsområde 3 - Naturressourcer og miljø

3.26. Det Europæiske Miljøagentur (EEA)

Indledning

3.26.1. Det Europæiske Miljøagentur ("EEA"), som ligger i København, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EØF\) nr. 1210/90](#), som efterfølgende blev ophævet og erstattet af [forordning \(EF\) nr. 401/2009](#). EEA er ansvarligt for i samarbejde med et partnernetværk at forsyne Kommissionen, Parlamentet, medlemsstaterne og offentligheden generelt med pålidelige oplysninger om Europas miljøtilstand samt klimaændringer og bæredygtighed. [Figur 3.26.1](#) viser EEA's nøgletal⁹².

Figur 3.26.1 - EEA's nøgletal



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

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

Kilde: EEA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EEA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.26.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁹² Nærmere oplysninger om EEA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eea.europa.eu.

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

Erklæring

3.26.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Miljøagentur ("EEA"), omfattende årsregnskabet⁹³ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁹⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.26.4. Det er vores opfattelse, at EEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EEA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁹³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁹⁴ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.26.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.26.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.26.8. Den forudgående finansielle kontrol af tilskudsbetalinger til de europæiske temacentre - syv tematiske ekspertisecentre, som EEA har indgået kontrakt med om at udføre opgaver, der er aftalt med dets partnernetværk - outsourcete EEA til en ekstern kontrahent. Vi konstaterede en række mangler i de deraf følgende kontrolordninger:

- EEA ajourførte ikke sine procedurer for forudgående kontrol eller sin strategi for efterfølgende kontrol for at afspejle det forhold, at den forudgående kontrol var blevet outsourcet. Dette skaber risiko for, at kvaliteten af den kontrol, som kontrahenten udfører, ikke sikres, eller at resultaterne af denne kontrol ikke følges op på korrekt vis.
- . I ét tilfælde fulgte EEA ikke tilstrækkeligt op på den eksterne kontrahents konklusioner om, at lønomkostningerne for en af partnerne i et europæisk temacenter sandsynligvis var ansat for højt. Med henblik på verificering anmodede EEA efterfølgende om lønsedler for fem berørte ansatte. Det modtog kun lønsedler for to af dem, men betalte alligevel det anmeldte beløb for alle fem.

Det Europæiske Miljøagentur (EEA)

- o Desuden fastsatte EEA ikke, at kontrahenten skulle kontrollere, om lønninger - som er den største omkostningskategori - var blevet anmeldt mere end én gang (hvilket udgør en risiko, fordi den samme partner med det samme personale kan være modtager under mere end én tilskudsafale), eller om de europæiske temacentres omkostningsanmeldelser stemte nogenlunde med tidligere års betalinger.

3.26.9. EEA godkendte anvendelsen af faste tilskudsbetalinger til et europæisk temacenter til godtgørelse af en partners lønomkostninger. Afgørelsen var underbygget af en udtalelse fra en EEA-ekspert. I strid med finansforordningens artikel 181, stk. 4, var EEA imidlertid ikke i stand til at påvise, hvordan det faste beløb var beregnet, hvilket skaber en risiko for, at det ikke stod i et rimeligt forhold til de leverede tjenesteydelser.

3.26.10. EEA øgede værdien af en rammeaftale fra 6,4 millioner euro til 7,4 millioner euro. I forbindelse med denne ændring offentliggjorde det imidlertid ikke ændringsmeddelelsen, hvilket er i strid med finansforordningens artikel 163.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.26.11. Den 22. december 2023 offentliggjorde EEA et ændringsbudget i Den Europæiske Unions Tidende. Ændringsbudgettet viser samlede indtægter på 76,1 million euro og samlede udgifter på 80,1 million euro, hvilket er i strid med budgetprincipperne om nøjagtighed og ligevægt som omhandlet i artikel 8 og 16 i EEA's finansforordning.

3.26.12. I 2023 foretog EEA 35 budgetoverførsler uden tilstrækkeligt at dokumentere, hvorfor de var nødvendige. Dette utilstrækkelige revisionsspor er i strid med artikel 30, stk. 3, litra d), i EEA's finansforordning.

3.26.13. I 2023 behandlede EEA 1 534 betalingsanmodninger, hvoraf 282 (18 %) til en værdi af 9,4 millioner euro blev betalt efter den lovbestemte frist. Der blev imidlertid ikke opkrævet morarenter. Til sammenligning behandlede EEA i 2022 1 473 betalingsanmodninger, hvoraf 190 (13 %) til et beløb på 4 millioner euro blev betalt for sent. Der blev dog ikke opkrævet morarenter.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	I vores 2021-beretning konkluderede vi, at EEA's anvendelse af et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse til at fordoble en rammeaftales oprindelige budget til 1 million euro var regelstridig. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med dette udbud var derfor regelstridige. Aftalen udløb i december 2022.	EEA har indgået en ny rammeaftale vedrørende reparation, vedligeholdelse og renovering af bygninger.	Afsluttet

EEA's svar

3.26.8a. Agenturet vil ajourføre sine procedurer for forudgående kontrol og sin strategi for efterfølgende kontrol for at afspejle det faktum, at forudgående kontroller er blevet outsourcet. Agenturet holder regelmæssige møder med kontrahenten for at følge udviklingen og behandle spørgsmål, som kontrahenten måtte rejse, og agenturet har foretaget yderligere verifikationsanalyser, hvor det er nødvendigt.

3.26.8b. I denne sag instruerede agenturet den ledende partner i temacentret om at rette op på de fejl, som den eksterne kontrahent havde identificeret, og genindsende sin omkostningsanmeldelse for alt personale med tilhørende dokumentation. Temacentret fremlagde på ny omkostningsanmeldelsen og den tilhørende dokumentation for to af de fem medarbejdere, for hvilke der var anmeldt lønomkostninger, som blev sammenholdt med omkostningsanmeldelsen. Ved udgangen af december var dokumentationen vedrørende de øvrige medarbejdere ikke nået frem, men agenturet afsluttede omkostningsopgørelsen for ikke at miste de C8-budgetbevillinger, som ikke kunne fremføres til 2024. Agenturet gentog instruksen til den ledende partner i temacentret om at fremlægge dokumentationen for de resterende tre medarbejdere og modtog en sammenfattende regnskabsattest, der bekræftede, at de betalte lønomkostninger for medarbejderne svarede til de anmeldte omkostninger.

3.26.8c. Agenturet tager Rettens bemærkning til efterretning. Ajourføringen af procedurerne for forudgående kontrol vil sikre, at denne risiko imødegås.

3.26.9. Agenturet mener, at den skriftlige afgørelse om betaling af et engangsbeløb er i fuld overensstemmelse med de relevante bestemmelser i finansforordningen. Agenturet vil tage skridt til at sikre, at engangsbeløbene fremover fastsættes og dokumenteres korrekt i alle de tilfælde, hvor omkostninger anmeldes af en enkeltmandsvirksomhed/selvstændig partner i temacentrene. Dette gælder i alt 3 ud af 81 partnere, dvs. 1,8 % af de samlede anmeldte omkostninger for temacentrene.

3.26.10. EEA anerkender Rettens bemærkning og bekræfter at have gennemgået sine kontrolmekanismer for at forhindre lignende tilfælde i fremtiden ved at revidere sin interne tjekliste for kontraktændringer i medfør af artikel 172, stk. 3, i finansforordningen.

3.26.11. Agenturet anerkender Rettens bemærkning. Uoverensstemmelsen i det offentliggjorte ændringsbudget var en skrivefejl, og det korrekte budget er blevet genudgivet.

3.26.12. Agenturet tager Rettens bemærkning til efterretning. Der gives begrundelser for budgetoverførsler, enten ved ressourcehøringer eller af den anmodende part ved mindre overførsler. Desuden er alle forpligtede og afholdte udgifter tydeligt dokumenterede. Fremover vil agenturet gemme begrundelserne sammen med budgetoverførslerne for at lette revisionssporet.

Det Europæiske Miljøagentur (EEA)

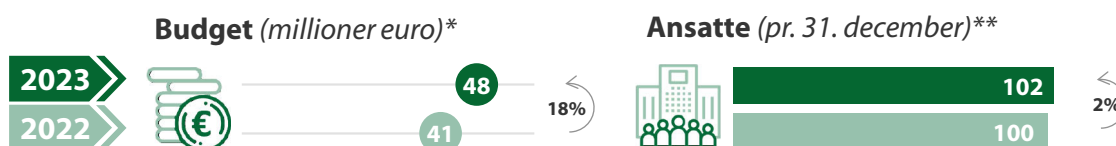
3.26.13. Agenturet anerkender Rettens bemærkning. En medvirkende faktor til antallet af forsinkede betalinger har været den stadig større arbejdsbyrde for økonomimedarbejderne. Under den nuværende flerårige finansielle ramme har Kommissionen øget agenturets opgaver og operationelle stillinger betydeligt uden at øge antallet af støttestillinger, hvilket medfører en uholdbar byrde for støttefunktionerne. Agenturet har gentagne gange anmodet om yderligere støttestillinger i sine budgetforelæggelser, men uden held. Agenturet undersøger afhjælpende foranstaltninger og kontroller for at forbedre betalingernes rettidighed.

3.27. Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)

Indledning

3.27.1. Det Europæiske Fiskerikontrolagentur ("EFCA"), som ligger i Vigo, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 768/2005](#), som efterfølgende blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/473](#). EFCA's hovedopgave er at koordinere medlemsstaternes fiskerikontrol, -inspektion og -overvågning for at sikre en effektiv og ensartet anvendelse af bestemmelserne i den fælles fiskeripolitik [Figur 3.27.1](#) viser EFCA's nøgletal⁹⁵.

Figur 3.27.1 - EFCA's nøgletal



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

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

Kilde: EFCA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EFCA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.27.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁹⁵ Nærmere oplysninger om EFCA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.efca.europa.eu.

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

Erklæring

3.27.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Fiskerikontrolagentur ("EFCA"), omfattende årsregnskabet⁹⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁹⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.27.4. Det er vores opfattelse, at EFCA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EFCA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁹⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁹⁷ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.27.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EFCA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.27.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EFCA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.27.8. Vi konstaterede, at EFCA anvendte en interinstitutionel rammeaftale om levering af rejseydelser til at erhverve tjenester vedrørende tilrettelæggelse af arrangementer, selv om sådanne tjenester for EFCA's vedkommende ligger uden for denne aftales anvendelsesområde. Rammeaftalen omfattede kun ydelse af sådanne tjenester til den ledende ordregivende myndighed. EFCA ansøgte om og opnåede inden bestillingen af tjenesterne den ledende ordregivende myndigheds godkendelse til at udnytte denne del af rammeaftalen, men sørgede ikke for at ændre rammeaftalen behørigt. De relaterede betalinger i 2023 på 257 300 euro er derfor regelstridige.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.27.9. I 2023 fremførte EFCA over 25 % af årets samlede bevillinger til 2024. Ligesom sidste år bemærkede vi, at der var betydelige fremførsler under afsnit II (45 %) og afsnit III

Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)

(39 %). Gentagne høje fremførselsniveauer undergraver budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	EFCA indgik en rammeaftale til en værdi af 90 millioner euro om chartring af tre fartøjer for en indledende periode på 24 måneder med stiltiende forlængelse fire gange, hver gang for yderligere 12 måneder, dvs. op til seks år. Punkt 1.1 i bilag I til finansforordningen tillader rammeaftaler med en varighed på over fire år, men kun i særlige, behørigt begrundede tilfælde. Vi konstaterede, at EFCA ikke havde tilstrækkelig begrundelse for en længere kontrakt. Derfor konkluderede vi ,at hvis kontrakten forlænges ud over grænsen på fire år, vil vi anse de efterfølgende relaterede betalinger for at være regelstridige.	Rammeaftalen er fortsat gældende, og der er endnu ikke foretaget betalinger ud over grænsen på fire år (2023 var aftalens andet gennemførelsesår).	Udestående
2	2022	I maj 2022 iværksatte EFCA et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse vedrørende leje af et offshorepatruljefartøj til brug i farvandene mellem EU og Det Forenede Kongerige. I juni 2022 indgik det en kontrakt om leje af et offshorepatruljefartøj i perioden fra udløbet af en tidligere kontrakt til	EFCA planlægger at afhjælpe svaghederne og anvende bedre planlægning og forvaltning ved den næste åbne indkaldelse på grundlag af de indhøstede erfaringer.	Udestående

Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		<p>ikrafttrædelsen af en ny kontrakt (om tre fartøjer), der skulle indgås under et uafsluttet offentligt udbud, som havde været længere end oprindelig forventet. EFCA begrundede anvendelsen af forhandlingsproceduren med, at der var tale om et yderst påtrængende tilfælde som følge af uforudsigelige begivenheder, der ikke kunne tilskrives den ordregivende myndighed, hvilket er en undtagelse, som er tilladt i henhold til punkt 11.1, litra c), i bilag I til finansforordningen. Vi konkluderede, at nogle af faktorerne bag den yderst påtrængende situation måske ikke var forudsigelige, men at andre var. Det forhold, at der ikke blev taget tilstrækkeligt hensyn til dem, tyder på en svaghed i EFCA's planlægning og forvaltning af udbuddet vedrørende chartringen af de tre fartøjer.</p>		
3	2022	<p>Vi konstaterede, at de procedurer, der blev anvendt til udvælgelse af og kontraktindgåelse med eksterne eksperter, systematisk manglede et tilstrækkeligt revisionsspor, selv om et sådant kræves i finansforordningens artikel 36, stk. 3. Nærmere bestemt kunne vi ikke få tilstrækkelig dokumentation for, at eksperterne blev tildelt</p>	<p>EFCA har udformet og implementeret en ny model, der omfatter alle de elementer, der er fastsat som mindstekrav i Kommissionens fortolkende note om anvendelse og udvælgelse af aflønnede eksterne eksperter.</p>	Afsluttet

Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		opgaver på grundlag af forud fastsatte udvælgelseskriterier vedrørende deres relative kvalifikationer, og at principperne om ikkeforskelsbehandling og ligebehandling som fastsat i finansforordningens artikel 237 var overholdt.		
4	2022	Vi konstaterede, at EFCA havde fremført over 11,9 millioner euro (41 %) af de disponible 2022-forpligtelsesbevillinger til 2023. Dette omfattede 1,6 millioner euro (53 %) af bevillingerne under afsnit II og 10,1 million euro (63 %) af bevillingerne under afsnit III. Høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed.	Forholdet var stadig gældende i 2023 (jf. punkt 3.27.9).	Udestående

Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)

EFCA's svar

3.27.8. EFCA tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. EFCA stødte på uventede situationer under to udbudsprocedurer, hvilket førte til forsinkelser i de oprindeligt forventede frister for tildeling af kontrakter. I betragtning af denne situation vurderede EFCA muligheden for at anvende en eksisterende rammeaftale – nærmere bestemt EEA/ADS/22/014 vedrørende rejseydelser, som havde et tildelt loft på 1,2 mio. EUR. EFCA bemærker, at agenturet ikke har overskredet dette loft. Som korrigerende foranstaltning vil EFCA udarbejde en beredskabsplan for at afbøde virkningerne af uventede hændelser, der kan føre til proceduremæssige forsinkelser.

3.27.9. De forhøjede fremførselsbeløb i 2023 skyldtes ekstraordinære forhold, navnlig den betydelige forøgelse af budgettet i 2022 og forsinkelser i forbindelse med indkøb. Sandsynligheden for at disse fremførsler bliver et tilbagevendende problem, er derfor minimal. Vores prognoser for 2024-2027 forudser et konstant fald i antallet af fremførte bevillinger.



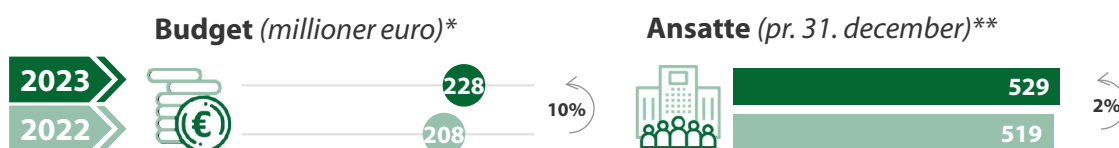
Agenturer finansieret under FFR- udgiftsområde 4 - Migration og grænseforvaltning

3.28. Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)

Indledning

3.28.1. Den Europæiske Unions Asylagentur ("EUAA"), som ligger i Valletta, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2021/2303](#). EUAA efterfulgte og erstattede Det Europæiske Asylstøttekontor ("EASO"), som blev oprettet i 2010. Det gennemfører operationelle planer, som er underskrevet af 13 medlemsstater. EUAA's mål er at harmonisere asylpraksis på tværs af EU i overensstemmelse med EU's forpligtelser. EUAA's hovedopgave er at støtte medlemsstaterne i anvendelsen af den pakke af EU-love, der regulerer asyl, international beskyttelse og modtagelsesforhold - også kendt som det fælles europæiske asylsystem. [Figur 3.28.1](#) viser EUAA's nøgletal⁹⁸.

Figur 3.28.1 - EUAA's nøgletal



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

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

Kilde: EUAA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EUAA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.28.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

⁹⁸ Nærmere oplysninger om EUAA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.euaa.europa.eu.

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

Erklæring

3.28.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Asylagentur ("EUAA"), omfattende årsregnskabet⁹⁹ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁰⁰, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.28.4. Det er vores opfattelse, at EUAA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EUAA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁹⁹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁰⁰ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.28.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EUAA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.28.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EUAA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.28.8. I vores [2017-beretning](#) (punkt 3.20.23-3.20.34) og for [2020-beretning](#) (punkt 3.20.12) konkluderede vi, at EUAA's kontrakter om leje af lokaler på Lesbos og Rom var regelstridige på grund af utilstrækkelig konkurrence og manglende overholdelse af princippet om sparsommelighed. Derfor var alle betalinger i forbindelse med disse kontrakter - i alt 123 800 euro i 2023 - regelstridige.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.28.9. EUAA iværksatte et udbud vedrørende levering af tolke- og kulturformidlingstjenester. Aftalens anslåede samlede værdi var 100 millioner euro, opdelt i seks delaftaler. Efter meddelelsen af tildelingsafgørelsen for en af delaftalerne gjorde en tilbudsgiver indsigelse, fordi evalueringsudvalget fejlagtigt havde anvendt præciseringer, som denne tilbudsgiver havde givet i forbindelse med en anden delaftale end den, der blev

Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)

evalueret. Sådanne mangler i evalueringen af tilbud tyder på svagheder i forvaltnings- og kontrolsystemerne vedrørende udbud. I lyset af denne fejl anmodede EUAA's anvisningsberettigede om genudførelse af evalueringen i overensstemmelse med punkt 35 i bilag I til finansforordningen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2017	I sin revisionsberetning for regnskabsåret 2017 konkluderede Revisionsretten, at EASO's udbud vedrørende dets lejede lokaler på Lesbos var regelstridige. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med denne kontrakt er derfor regelstridige.	Lejekontrakten for lokalerne på Lesbos blev opsagt med virkning fra den 30. april 2023. I 2023 foretog EUAA betalinger på 42 700 euro i forbindelse med denne kontrakt (jf. punkt 3.28.8).	Udestående
2	2018	EASO bør indføre effektive efterfølgende finansielle kontroller.	EUAA har udarbejdet en risikobaseret strategi for efterfølgende kontrol og har gennemført efterfølgende finansiell kontrol for regnskabsårene 2020, 2021, 2022 og 2023. Resultaterne af den seneste finansielle efterfølgende kontrol blev rapporteret i den konsoliderede årlige aktivitetsrapport for 2023 og meddelt bestyrelsen.	Afsluttet
3	2020	Udbuddene vedrørende de lejede lokaler i Rom var regelstridige. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med disse kontrakter er derfor regelstridige.	Lejekontrakten blev opsagt med virkning fra den 31. juli 2023. Den nye lejeaftale for lokalerne i Rom trådte i kraft den 1. august 2023. I 2023 foretog EUAA betalinger på 81 100 euro i forbindelse med denne	Udestående

Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
			kontrakt (jf. punkt 3.28.8).	
4	2022	Vi reviderede et indkøb af bærbare computere under en kontrakt om levering af IT-udstyr. Vi bemærkede, at agenturet havde købt de bærbare computere fra udbyderens onlinekatalog i stedet for at bruge den på forhånd godkendte prislister, der var vedlagt det finansielle og det tekniske tilbud. Dermed blev der foretaget et køb, som var 49 200 euro (44 %) dyrere, end hvis det var blevet baseret på den på forhånd godkendte prislister. Vi mener derfor, at beløbet på 49 200 euro er betalt regelstridigt.	Som reaktion på vores konstatering anvendte EUAA straks korrigerende foranstaltninger og præciserede internt, hvordan denne rammeaftale skal anvendes i overensstemmelse med reglerne.	Afsluttet
5	2022	EUAA's interne regler fastsætter, at subdelegationer af finansielle beføjelser skal fornyes, så snart en ny ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget er udpeget. Vi konstaterede tre tilfælde, hvor subdelegationer skulle være fornyet i april 2021, men først blev det i februar 2022.	EUAA noterede sig denne bemærkning og rettede op på situationen.	Afsluttet
6	2022	De associerede Schengenlande medfinansierer nogle af EUAA's aktiviteter.	EUAA anvender fortsat samme tilgang til beregning af bidragene fra de associerede	Udestående

Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		<p>Deres andel af EUAA's budget vedrørende disse aktiviteter er baseret på deres økonomiers størrelse i forhold til EU's økonomi. De aftaler med disse lande, der tjener som retsgrundlag for beregningen af deres bidrag, er imidlertid uklare og giver mulighed for forskellige fortolkninger.</p> <p>Vi mener, at EUAA's fortolkning er mangelfuld, fordi den har ført til, at de associerede Schengenlande har bidraget med ca. 0,7 millioner euro (7 %) mindre til EUAA's budget end forventet ud fra størrelsen af deres økonomier i forhold til EU's økonomi. Dette misforhold skyldes, at EUAA beregner bidraget fra hvert associeret Schengenland ved at dividere størrelsen af landets økonomi med den samlede størrelse af EU's økonomi og økonomierne i alle de associerede Schengenlande og derefter ved at gange det deraf følgende "bidragsforhold" med EU-budgetstøtten til de pågældende EUAA-aktiviteter (uden de associerede Schengenlandes andel).</p>	<p>Schengenlande.</p> <p>Forhandlingerne med de associerede Schengenlande føres af Kommissionen.</p>	

Den Europæiske Unions Asylagentur (EUAA)

EUAA's svar

3.28.9. Agenturet noterer sig bemærkningen. Gennem den revurdering, der blev foretaget af evalueringsudvalget, sikrede den ordregivende myndighed, at udbudsproceduren var lovlige og formelt rigtig.

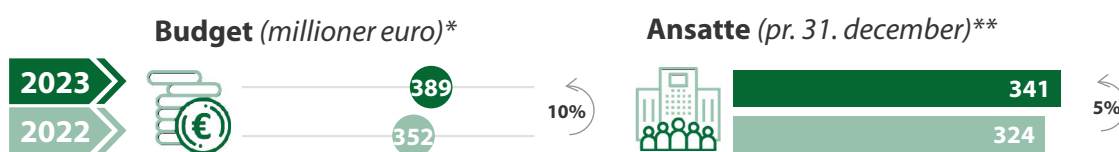
Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

3.29. Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Indledning

3.29.1. Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed ("eu-LISA"), som ligger i Tallinn, Strasbourg og St. Johann im Pongau, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2018/1726](#). eu-LISA efterfulgte og erstattede Det Europæiske Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed, som blev oprettet i 2011. Dets mandat omfatter udviklingen og den operationelle forvaltning af ind- og udrejsesystemet vedrørende tredjelandstatsborgere og det europæiske system vedrørende rejseinformation og rejsetilladelse. eu-LISA's centrale opgave er at udføre de operationelle forvaltningsopgaver i forbindelse med anden generation af Schengeninformationssystemet, visuminformationssystemet og det europæiske system til sammenligning af fingeraftryk. [Figur 3.29.1](#) viser eu-LISA's nøgletal¹⁰¹.

Figur 3.29.1 - eu-LISA's nøgletal



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

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

Kilde: eu-LISA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af eu-LISA.

¹⁰¹ Nærmere oplysninger om eu-LISA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.29.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 378 udgør en integrerende del af erklæringen.

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

Erklæring

3.29.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed ("eu-LISA"), omfattende årsregnskabet¹⁰² og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁰³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.29.4. Det er vores opfattelse, at eu-LISA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af eu-LISA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner,

¹⁰² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁰³ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Supplerende oplysninger

3.29.5. Vi henleder opmærksomheden på note 2.2.5.3 i årsregnskabet for 2023, som indeholder oplysninger om den finansielle situation for en nøglekontrahent med to aktive rammeaftaler.

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

Indtægter

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

3.29.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for eu-LISA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.29.7. Når der ses bort fra virkningerne af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for eu-LISA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

3.29.8. Vi reviderede 25 betalinger afholdt af eu-LISA. Én af disse - som vedrørte en rammeaftale - var regelstridig. Desuden fandt vi 2023-betalinger vedrørende kontrakter, som vi i vores 2022-beretning konkluderede var regelstridige. De regelstridige udgifter beløber sig til i alt 12,6 millioner euro. Dette udgør 3,2 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i 2023. Væsentlighedstærsklen i forbindelse med

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

denne revision er således overskredet. Siden 2020 har vi på grund af lignende konstateringer afgivet erklæringer med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af eu-LISA's betalinger. Vi bemærker, at størstedelen af det regelstridige beløb, vi rapporterer for 2023 (9,9 millioner euro af de 12,6 millioner euro), har relation til bemærkninger, som vi fremsatte allerede i 2022. Med hensyn til disse udgifter bemærker vi, at de fleste af de fejlbehæftede kontrakter enten er udløbet eller blev ophævet af eu-LISA i 2023.

3.29.9. Vi reviderede et offentligt udbud vedrørende en rammeaftale med flere kontrahenter og iværksættelse af fornyet konkurrence om ydelse af administrativ støtte til eu-LISA's operationelle kontor i Strasbourg. Under evalueringen kontaktede eu-LISA to af de tre tilbudsgivere pr. e-mail for at få yderligere præciseringer vedrørende det indsendte udbudsmateriale, herunder det finansielle tilbud. Begge tilbudsgivere accepterede de ændringer i deres finansielle tilbud, som eu-LISA foreslog, da deres bud ellers ville blive anset for uacceptable. Proceduren skulle annulleres, hvis der kun var én tilbudsgiver tilbage. Gennemførelsen af de pågældende kontrakter i 2023 viste, at de faktiske omkostninger ved de ændrede priselementer var ret lave (4 000 euro). Det forhold, at eu-LISA vedrørende priselementer i de to tilbudsgiveres finansielle tilbud foretog betydelige ændringer, som lå ud over de korrektioner, der er tilladt i henhold til finansforordningens artikel 151, påvirkede udbuddets resultat i afgørende grad, så de to tilbudsgivere fik tildelt kontrakter som nr. 2 og 3 efter kaskadeprikket. De kontrakter, der er indgået med disse to tilbudsgivere, er derfor regelstridige, og det samme gælder de relaterede betalinger til disse to kontrahenter, som i 2023 beløb sig til 2,7 millioner euro.

3.29.10. Vi konkluderede i vores [2022-beretning](#) (punkt 3.29.17), at anvendelsen af et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse og med en enkelt kontrahent ikke var behørigt begrundet. Den deraf følgende rammeaftale og dens specifikke kontrakter samt alle relaterede betalinger var regelstridige. I 2023 betalte eu-LISA 7,7 millioner euro vedrørende denne rammeaftale.

3.29.11. Vi konstaterede i vores [2022-beretning](#) (punkt 3.29.10), at en ændring af en specifik kontrakt, der forhøjede dens værdi med 3,6 millioner euro, ikke var tilladt, fordi kontrakten havde en fast pris. Betalingerne i 2023 på i alt 1,8 millioner euro i forbindelse med denne kontrakt er derfor regelstridige.

3.29.12. Vi fremsatte i vores [2022-beretning](#) (punkt 3.29.14) en indkøbsrelateret bemærkning om vedligeholdelse af den fælles delte infrastruktur. Vi konkluderede, at den specifikke kontrakt afveg væsentligt fra rammeaftalen, og at der ikke var foretaget ændringer i denne aftale. Den specifikke kontrakt var således regelstridig, og det samme var de relaterede betalinger. I 2023 betalte eu-LISA 0,4 millioner euro vedrørende denne regelstridige ændring.

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

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.29.14. I 2023 brugte eu-LISA 11,0 millioner euro under to rammeaftaler med konsortier af IT-videreforhandlere, den ene vedrørende hardware og relaterede tjenester (1,9 millioner euro) og den anden vedrørende software og relaterede tjenester (9,1 million euro). Begge aftaler fastsætter, at eu-LISA skal betale leverandørens pris minus en forud fastsat mindsterabat plus et tillæg til videreforhandleren. For at sikre, at mindsterabatten anvendes korrekt, og at eventuelle større leverandørrabatter til videreforhandlerne afspejles korrekt i den pris, der afkræves eu-LISA, bør videreforhandlerne forelægge eu-LISA både leverandørernes prislister og de fakturaer, der viser, hvor høje priser der faktisk er betalt til leverandørerne. Vi konstaterede, at eu-LISA fra videreforhandlerne havde indhentet leverandørernes prislister (der som regel angav priser uden rabatter), men ikke fakturaerne med de faktisk betalte priser, og eu-LISA var derfor ikke i stand til at foretage den nødvendige kontrol for at sikre, at det ikke betalte for meget for de modtagne varer og tjenesteydelser.

3.29.15. I 2023 ændrede eu-LISA en rammeaftale om levering af tjenester vedrørende overvågning og vedligeholdelse af dets platform og infrastruktur (TOF) for at udvide aftalens anvendelsesområde til at omfatte udgifter til genoprettelsesgebyrer. Leverandører pålægger et genoprettelsesgebyr, når en kontrakt om vedligeholdelse af et produkt ikke fornys rettidigt, men derefter genoptages på et senere tidspunkt.

Den konkrete udgift gjaldt en anden rammeaftale, som eu-LISA i 2019 havde indgået med et andet konsortium vedrørende gennemførelsen af ind- og udrejsesystemet (EES). På grund af forsinkelser i EES-gennemførelsen opstod der en tvist med kontrahenten, som nægtede at dække de ekstra omkostninger til vedligeholdelse af visse IT-produkter i den forlængede projektperiode. Som følge heraf udløb vedligeholdelseskontrakten, hvilket gjorde det nødvendigt at betale et genoprettelsesgebyr.

På grund af denne situation var adskillige IT-produkter ikke omfattet af passende vedligeholdelseskontrakter mellem november 2022 og april 2023, hvilket udgjorde en risiko vedrørende eu-LISA's operationer. Vi bemærker, at eu-LISA ved at beslutte at lade genoprettelsesgebyret omfatte af en anden kontrakt (TOF) adresserede risikoen for en driftsafbrydelse på grund af vedvarende mangel på vedligeholdelse. Denne beslutning betød imidlertid også, at eu-LISA accepterede at betale betydelige omkostninger (5,3 millioner euro i 2023), som ifølge dets fortolkning af EES-kontrakten burde være betalt af en anden part (EES-kontrahenten). Vi bemærker også, at eu-LISA på revisionstidspunktet ikke havde anlagt sag mod EES-kontrahenten med hensyn til dette forhold.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.29.16. I 2023 fremførte eu-LISA 19 % af årets samlede ikke-opdelte bevillinger til 2024. Ligesom sidste år bemærkede vi, at der var betydelige fremførsler under afsnit II (44 %).

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Gentagne høje fremførselsniveauer undergraver budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2017	eu-LISA forvalter på nuværende tidspunkt tre separate, ikkeintegrerede, store IT-systemer, som alle behandler data inden for EU's politikområde frihed, sikkerhed og retfærdighed. Denne tilgang kan forhindre eu-LISA i at opnå stordriftsfordele og synergier mellem de forskellige systemer.	Den nye tværgående tilgang gennemføres ved hjælp af rammeaftaler, der blev indgået mellem 2020 og 2022. Disse kontrakter skal være det primære middel til at opnå stordriftsfordele. Deres virkning vil blive vurderet under deres gennemførelse. Gennemførelsen vil finde sted fra 2024 til 2026.	Udestående
2	2018	Budgetgennemførelsen var lavere end planlagt. eu-LISA bør sammen med Kommissionen forbedre overensstemmelsen mellem budgetplanlægningen og timingen af de relaterede retsakter.	eu-LISA's gennemførelse af budgetbevillingerne for både 2022 og 2023 var høj.	Afsluttet
3	2021	eu-LISA ændrede værdien af tre kontrakter. Ændringerne forhøjede det maksimale kontraktbeløb med 50 %. Fordi de ændrede rammeaftaler var tæt på at udløbe, og fordi der var indgået forpligtelser	Ved udgangen af 2023 var kontrakten fra 2016 ikke længere i kraft. Ved udgangen af 2023 var de to kontrakter fra 2017 stadig i kraft.	Lukket for så vidt angår kontrakten fra 2016 Udestående for så vidt angår de to kontrakter

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		for betydeligt mindre end aftalernes maksimumsbeløb, kunne eu-LISA hurtigst muligt have gjort brug af de nye rammeaftaler om tværgående operationer i stedet for at forhøje de gamle rammeaftaler med de højest tilladte beløb i henhold til finansforordningen.		fra 2017
4	2021	I forbindelse med to reviderede betalinger på i alt 2,6 millioner euro konstaterede vi, at produkter, der var omfattet af den specifikke kontrakt, ikke var omfattet af rammeaftalen. eu-LISA bør forbedre sin kontraktforvaltning for at sikre, at specifikke kontrakter altid er i overensstemmelse med deres rammeaftaler.	I 2023 var der ingen betalinger i forbindelse med denne kontrakt, og ved udgangen af 2023 var kontrakten ikke længere i kraft.	Afsluttet
5	2022	eu-LISA anvendte en specifik kontrakt vedrørende fastpriselementer til at indkøbe hardware, der enten ikke var omfattet af den relevante rammeaftale, eller hvis pris var 23 % højere end prisen for de tilsvarende produkter i rammeaftalen. Dette udgør en væsentlig afvigelse fra rammeaftalen. Den del	I 2023 var der ingen betalinger i forbindelse med denne kontrakt, men ved udgangen af 2023 var kontrakten stadig i kraft.	Udestående

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		af 2022-betalingerne, som vedrører overbetalingen på 2,9 millioner euro for fastpriselementer, er derfor regelstridig.		
6	2022	eu-LISA vedtog en ændring af en specifik kontrakt om specialudvikling og test vedrørende EES med henblik på at forhøje kontraktværdien med 3,6 millioner euro. Som fastsat i den relevante rammeaftale havde den pågældende specifikke kontrakt imidlertid en fast pris, og en sådan ændring var derfor ikke tilladt. 2022-betalingen på 0,9 millioner euro vedrørende disse supplerende tjenesteydelser er derfor regelstridig.	I 2023 betalte eu-LISA 1,8 millioner euro i forbindelse med denne kontrakt (jf. punkt 3.29.11). Ved udgangen af 2023 var kontrakten ikke længere i kraft.	Udestående
7	2022	eu-LISA erhvervede softwarelicenser og betalte forud for vedligeholdelse i 36 måneder. eu-LISA havde ikke givet nogen forudgående godkendelse af, at kontrahenten fakturerede for mere end ét kalenderår, så vi anser forudbetalingen af 0,2 millioner euro for 24 måneders vedligeholdelse for at være	I 2023 var der ingen betalinger i forbindelse med denne kontrakt, og ved udgangen af 2023 var kontrakten ikke længere i kraft.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		regelstridig.		
8	2022	I 2016 undertegnede eu-LISA en specifik kontrakt vedrørende ydelser af programforvaltningstjenester for en periode på ét år. eu-LISA forlængede kontraktens varighed med 67 måneder, selv om rammeaftalens vilkår kun tillod en samlet varighed på 48 måneder. Vi mener, at den specifikke kontrakt afviger væsentligt fra rammeaftalen og derfor er regelstridig. De 2022-betalinger på i alt 2,8 millioner euro, som vedrører forlængelsen ud over de oprindelige 48 måneder, er derfor regelstridige.	I 2023 var der ingen betalinger i forbindelse med denne kontrakt, og ved udgangen af 2023 var kontrakten ikke længere i kraft.	Afsluttet
9	2022	Vi konkluderede, at en specifik kontrakt på 40 millioner euro vedrørende store IT-systemer ikke sikrede korrekt gennemførelse af den relevante rammeaftale, fordi den ikke angav de ønskede ydelser nærmere (mængder, leveringstidspunkter).	I 2023 var der ingen betalinger i forbindelse med denne kontrakt, og ved udgangen af 2023 var kontrakten ikke længere i kraft.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
10	2022	Vi konstaterede, at en specifik kontrakt om vedligeholdelse af den fælles delte infrastruktur afveg væsentligt fra rammeaftalen, og at der ikke var foretaget ændringer i denne aftale.	Frem til maj 2023 betalte eu-LISA 0,4 millioner euro i forbindelse med denne kontrakt (jf. punkt 3.29.12). Ved udgangen af 2023 var kontrakten ikke længere i kraft.	Udestående
11	2022	En specifik kontrakt vedrørende fastpriselementer havde en værdi af 1,8 millioner euro, svarende til rammeaftalens værdi. Efterfølgende ændrede eu-LISA den specifikke kontrakt og forhøjede beløbet til 2,2 millioner euro. Vi konkluderede, at den specifikke kontrakt afveg væsentligt fra rammeaftalen.	I 2023 var der ingen betalinger i forbindelse med denne kontrakt, og ved udgangen af 2023 var kontrakten ikke længere i kraft.	Afsluttet
12	2022	Med henblik på tildeling af en kontrakt vedrørende visuminformationssystemet valgte eu-LISA at gennemføre et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. Som begrundelse angav eu-LISA, at der var tale om et yderst påtrængende tilfælde. Det besluttede at anvende denne procedure, selv om dets egen indkøbstjeneste og juridiske	Både rammeaftalen og den sidste specifikke kontrakt var opsagt ved udgangen af 2023. eu-LISA betalte imidlertid 7,7 millioner euro vedrørende disse i 2023 (jf. punkt 3.29.10).	Udestående

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		tjeneste frarådede det. Vi konkluderede, at anvendelsen af denne procedure ikke var berettiget, og at en almindelig procedure kunne have været anvendt. Ifølge oplysningerne fra eu-LISA blev der ikke foretaget betalinger vedrørende denne kontrakt i 2022.		
13	2022	Under en kontrakt med en IT-videreforhandler erhvervede eu-LISA hardware til en værdi af 27,7 millioner euro. I henhold til kontraktvilkårene skulle videreforhandleren have sendt eu-LISA hardwareleverandørernes prislister. Kontrakten fastsætter, at eu-LISA skal betale leverandørens pris minus en forud fastsat rabat plus et tillæg til videreforhandleren. Vi konstaterede, at eu-LISA ikke havde fået hardwareleverandørernes prislister fra videreforhandleren og ikke havde foretaget forudgående kontrol.	I 2023 betalte eu-LISA 30,1 million euro vedrørende denne kontrakt og var ikke i stand til at foretage den nødvendige kontrol for at sikre, at det ikke betalte for meget for de modtagne varer og tjenesteydelser (jf. punkt 3.29.14).	Udestående
14	2022	Et udbud med henblik på indgåelse af en rammeaftale om tværgående operationer til	eu-LISA er i gang med at vedtage reviderede udbudsretningslinjer for at adressere	Udestående

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		<p>en anslået samlet værdi af 490 millioner euro blev opdelt i to partier. eu-LISA udpegede to evalueringsudvalg med hver 33 medlemmer. Vi mener, at udpegelse af så mange medlemmer udvander medlemmernes individuelle ansvar. Desuden bemærkede vi, at der i forbindelse med seks møder i evalueringsudvalget ikke var taget mødereferater, og at kun den endelige rapport var blevet undertegnet.</p>	<p>problemet.</p>	
15	2022	<p>Vi konstaterede, at eu-LISA havde fremført over 14,4 millioner euro (23 %) af de disponible 2022-forpligtelsesbevillinger til 2023. Dette omfattede 13,7 millioner euro af bevillingerne under afsnit II. Gentagne høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.</p>	<p>Forholdet var stadig gældende i 2023, om end med en lille forbedring.</p>	Udestående

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store It-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

eu-LISA's svar

3.29.8. Agenturet noterer sig Rettens bemærkning og vil gerne præcisere, at af de samlede udgifter, der betragtes som uregelmæssige, vedrører størstedelen kontrakter, som Retten havde medtaget i sidste års beretning.

Agenturets nye ledelse traf øjeblikkeligt korrigerende foranstaltninger i 2023 og opsagde den rammekontrakt, som har givet anledning til 61 % af de betalinger, som Retten anser for uregelmæssige.

For så vidt angår de kontrakter, der udløb eller blev opsagt af agenturet i 2023, vil der ikke blive foretaget yderligere betalinger i 2024.

3.29.9. Agenturet anerkender konklusionen vedrørende en tildeling i november 2019 som en potentiel kontrolbrist, men understreger, at afgørelserne var baseret på principperne om proportionalitet (som dokumenteret ved de faktisk betalte omkostninger) og fremme af konkurrence. Desuden er rammekontrakten allerede udløbet.

3.29.10. Agenturet noterer sig Rettens bemærkninger. Både rammekontrakten og alle specifikke kontrakter blev opsagt af agenturet i 2023.

3.29.11. Agenturet noterer sig Rettens bemærkninger.

3.29.12. Agenturet noterer sig Rettens bemærkninger. Den specifikke kontrakt udløb i 2022, og agenturet ophørte med at anvende den efter at være blevet underrettet om Rettens bemærkning.

3.29.14. Agenturet tager Rettens bemærkning til efterretning og vil gerne bemærke, at agenturet ved systematisk at kontrollere leverandørernes prislister, før det underskrev ordrer, havde sikkerhed for, at:

de væsentlige kontrakt- og udbudsbetingelser blev overholdt

de betydelige økonomiske fordele ved diskonteringsmekanismen blev opnået af hensyn til en forsvarlig økonomisk forvaltning.

3.29.15. Agenturet tager Rettens bemærkning til efterretning. Agenturet bekræfter, at de problemer, der opstod i forbindelse med gennemførelsen af EES-kontrakten, systematisk overvåges med henblik på en formel løsning.

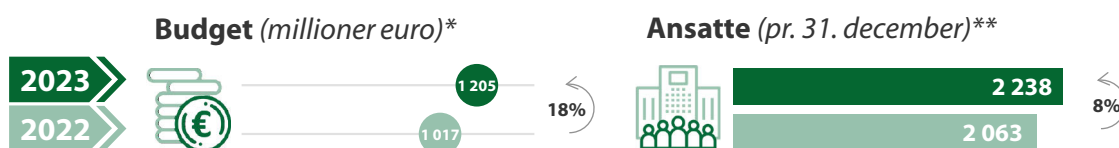
3.29.16. Agenturet noterer sig Rettens bemærkning. Agenturet er i gang med at udvikle en ny tilgang til forvaltningen af budgetforpligtelser for så vidt angår administrationsudgifter gennem årlige trancher.

3.30. Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Indledning

3.30.1. Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning ("Frontex"), som ligger i Warszawa, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2016/1624](#), som efterfølgende blev ophævet og erstattet af [forordning \(EU\) 2019/1896](#). Frontex efterfulgte og erstattede Det Europæiske Agentur for Forvaltning af det Operative Samarbejde ved EU-medlemsstaternes Ydre Grænser, som blev oprettet i 2004. Frontex og medlemsstaternes myndigheder med ansvar for grænseforvaltning og tilbagesendelse udgør sammen den europæiske grænse- og kystvagt, som har ansvaret for at sikre en integreret forvaltning af EU's ydre grænser. [Figur 3.30.1](#) viser Frontex' nøgletal¹⁰⁴.

Figur 3.30.1 - Frontex' nøgletal



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

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

Kilde: Frontex' årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af Frontex.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.30.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁰⁴ Nærmere oplysninger om Frontex' rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.frontex.europa.eu.

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

Erklæring

3.30.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning ("Frontex"), omfattende årsregnskabet¹⁰⁵ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁰⁶, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.30.4. Det er vores opfattelse, at Frontex' regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Frontex' finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Supplerende oplysninger

3.30.5. Vi henleder opmærksomheden på note 4.5 til Frontex' årsregnskab, som forklarer omgørelsen af de ændringer, som Frontex' tidligere regnskabsfører havde foretaget i årsregnskabet for 2022. 2023-regnskabets justeringer vedrørende 2022-

¹⁰⁵ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁰⁶ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

ultimobalancen for nettoaktiver og indtægterne i form af EU-tilskud og bidrag fra associerede Schengenlande samt omgørelsen af de foregående års afskrivninger afspejler Frontex' nye regnskabsførers holdning, som er i overensstemmelse med Frontex' bestyrelses synspunkt om, at der ikke er behov for at revidere den nuværende metode til beregning af de associerede Schengenlandes bidrag til Frontex' budget. Vi henviser til vores bemærkning om dette emne i vores [2022-beretning](#) (punkt 3.30.18).

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

Indtægter

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

3.30.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Frontex' regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.30.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Frontex' regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.30.9. I 2023 fremførte Frontex 45 % af årets samlede bevillinger til 2024. Vi bemærkede, at der var betydelige fremførsler under afsnit III (59 %) og afsnit II (41 %). Fremførselsniveauet under afsnit I var ikke højt, men 31 % af de fremførte bevillinger under afsnit I bortfaldt. Gentagne høje fremførselsniveauer undergraver budgetprincippet om etårighed og indikerer strukturelle problemer vedrørende budgetprocessen og budgetgennemførelsen.

3.30.10. I 2023 behandlede Frontex 38 629 betalingsanmodninger, hvoraf 5 136 (13 %) til en værdi af 100,9 millioner euro blev betalt efter den lovbestemte frist. Der blev opkrævet i

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

alt 5 800 euro i morarenter. Til sammenligning behandlede Frontex i 2022 29 511 betalingsanmodninger, hvoraf 7 835 (27 %) til en værdi af 84,1 million euro blev betalt for sent, hvilket resulterede i morarenter på i alt 35 000 euro.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2015	Stater, der deltager i grænseoperationer, anmelder omkostninger ved hjælp af særlige skemaer. I vores særberetning 12/2016 anbefalede vi, at agenturerne i relevante tilfælde benytter sig af forenklede omkostningsmuligheder for at undgå ineffektivitet.	Som svar på Frontex' anmodning har de fleste medlemsstater (herunder dem, der bidrager mest med aktiver) indsendt forslag til enhedsomkostninger. De godkendte enhedsomkostninger er blevet anvendt i tilskudsftaler og betalinger siden juli 2023.	Afsluttet
2	2018	Omfanget af fremførsler og bortfaldne bevillinger var stort. Frontex bør bestræbe sig på at udarbejde mere præcise omkostningsoverslag og budgetprognoser.	Forholdet var stadig gældende i 2023 (jf. punkt 3.30.9).	Udestående
3	2018	Den forudgående kontrol var ineffektiv. Frontex bør arbejde på udviklingen af en forenklet og gennemsigtig ordning, der også dækker udstyrsrelaterede omkostninger.	Som svar på Frontex' anmodning har de fleste medlemsstater (herunder dem, der bidrager mest med aktiver) indsendt forslag til enhedsomkostninger. De godkendte enhedsomkostninger er blevet anvendt i tilskudsftaler og betalinger siden	Afsluttet

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
			juli 2023.	
4	2018	Frontex bør vedtage og gennemføre en politik vedrørende følsomme poster.	Bestyrelsens afgørelse 1/2024 om politikken for identifikation og forvaltning af Frontex' følsomme funktioner blev vedtaget den 12. januar 2024.	Afsluttet
5	2018	Frontex fik ikke besat de krævede stillinger i sin stillingsfortegnelse. Frontex bør forbedre sin vejledning til medlemmer af udvælgelseskomitéer og foretage nøjere kontrol af kandidaternes finansielle rettigheder med hensyn til løn.	I de seneste år er der sket en forbedring i besættelsesgraden: <ul style="list-style-type: none"> • 2020: 61 % • 2021: 77 % • 2022: 82 % • 2023: 89 % Frontex har dog stadig et betydeligt antal ledige stillinger.	Udestående
6	2020	Frontex baserer den finansielle planlægning af sine tilbagesendelsesoperationer på skøn fra samarbejdslandene. I ét tilfælde konstaterede vi, at en national myndighed ved den finansielle afslutning af en foranstaltning inkluderede to indtil da	I den indledende fase af arbejdet med at overvåge og anslå omkostningerne i forbindelse med støttede tilbagesendelser indførte Frontex en finansiell komponent vedrørende planlagte tilbagesendelsesflyvninger fra oktober 2022.	Afsluttet

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		uanmeldte tilbagesendelsesoperationer til i alt 355 000 euro under den pågældende tilkudsaftale. For at dække det deraf følgende pludselige budgetunderskud indgik Frontex en efterfølgende budgetforpligtelse. Dette er i strid med Frontex' finansforordning.	Denne komponent blev anvendt fuldt ud i første kvartal af 2023, efter at Frontex havde uddannet medlemsstaternes finansielle brugere.	
7	2020	Den Europæiske Ombudsmand indledte to undersøgelser: a) Den første blev indledt i november 2020 med det formål at vurdere effektiviteten og gennemsigtheden af Frontex' klagemekanisme og at vurdere den rolle, som Frontex' ansvarlige for grundlæggende rettigheder spiller, samt vedkommendes uafhængighed. Den 15. juni fremsatte Ombudsmanden ni henstillinger. b) Den anden blev indledt i marts 2021 med det formål at undersøge, hvordan Frontex overholdt sine forpligtelser vedrørende grundlæggende rettigheder, og sikre ansvarlighed i forbindelse med dets nye, udvidede ansvarsområder. Der er også to igangværende undersøgelser: a) OLAF er i	Frontex har gjort betydelige fremskridt med gennemførelsen af anbefalingerne fra Den Europæiske Ombudsmand og OLAF. Ifølge Frontex' data har det gennemført 71 % af OLAF's anbefalinger og korrigerende foranstaltninger, 81 % af Ombudsmandens og 100 % af Europa-Parlamentets (fra arbejdsgruppen om kontrol af Frontex).	Udestående

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		gang med en undersøgelse af Frontex vedrørende påstande om chikane, embedsmisbrug og tilbagedrivelse af migranter, og b) Europa-Parlamentet er ved at undersøge påstande om krænkelse af grundlæggende rettigheder i Frontex.		
8	2020	Ved beregningen af Frontex' resultatindikatorer for regnskabet behandlede regnskabsføreren ikke budgetreduktionerne som ændringsbudgetter, men som budgetgennemførelsestiltag, hvilket var i strid med afgørelser truffet af bestyrelsen.	Frontex' nuværende budgetgennemførelsesmetode er i overensstemmelse med GD BUDG's retningslinjer.	Afsluttet
9	2021	Vi konstaterede flere problemer med hensyn til evalueringen af den tekniske og faglige kapacitet og den økonomiske og finansielle kapacitet i et udbud vedrørende en rammeaftale om levering af rejseydelser. I februar 2022 suspenderede Frontex aftalen, og i maj 2022 blev den opsagt.	Denne bemærkning er ikke længere relevant, da den pågældende kontrakt blev opsagt i maj 2022.	Afsluttet

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
10	2021	I de undersøgte ansættelsesprocedurer konstaterede vi, at udvælgelseskomitéerne havde anvendt en anden metode til kvantificering af de individuelle vurderinger end den, der er fastsat i de interne retningslinjer. Desuden manglede der klare standarder for, hvordan de enkelte udvælgelseskriterier skulle vurderes.	I 2022 og 2023 bragte Frontex sin interne point-/evalueringsprocedure i overensstemmelse med Revisionsrettens nylige bemærkninger om ansættelse.	Afsluttet
11	2021	Den samlede analyse af betalingerne i 2021 viste forsinkelser i betalingsprocessen, som udgjorde en alvorlig mangel i Frontex' interne kontrol.	Andelen af forsinkede betalinger i 2023 (13 %) var fortsat høj (jf. punkt 3.30.10), selv om den er forbedret betydeligt i forhold til 2022 (27 %).	Udestående
12	2022	Frontex anslog de påløbne udgifter til tjenesterejser i 2022 til 213,5 millioner euro, hvilket var 4,7 millioner euro for højt.	En metode til fremførsel af udsendelsesudgifter er blevet godkendt, og den blev anvendt i forbindelse med fremførselsproceduren i 2023.	Afsluttet
13	2022	Frontex har ikke nogen formaliseret vejledning eller formaliserede procedurer til at sikre en konsekvent beregning af de påløbne udgifter (2022: 213,5 millioner euro). Som følge heraf varierer det anslåede	Frontex har planlagt at formalisere sin standardmetode på dette område i tredje kvartal af 2024 for at sikre, at de påløbne udgifter beregnes på en konsekvent måde.	Udestående

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		beløb afhængigt af, hvilken enhed der er ansvarlig for at foretage beregningen.		
14	2022	I oktober 2021 indgik Frontex en tjenesteydelseskontrakt om psykologisk screening af nye medarbejdere i den europæiske grænse- og kystvagt. Kontrakten havde en oprindelig værdi på 79 000 euro. Frontex ønskede, at kontrakten skulle være en "overgangsløsning" mellem den rammeaftale om psykologiske tjenesteydelser, der udløb i 2021, og den nye kontrakt, som skulle i offentligt udbud. På grund af forsinkelser i dette udbud ændrede Frontex kontrakten fire gange og forhøjede dens værdi til 502 900 euro (mere end seks gange den oprindelige værdi. Frontex registrerede disse ændringer i registret over undtagelser og manglende regeloverholdelse. Finansforordningens artikel 172, stk. 3, litra a), nr. iii), tillader, at værdien af en kontrakt øges med op til 50 % i sådanne situationer. De samlede betalinger vedrørende denne kontrakt beløb sig til	Denne bemærkning er ikke længere relevant, da den pågældende kontrakt udløb i juli 2022.	Afsluttet

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		502 500 euro, hvoraf 384 000 euro blev betalt regelstridigt.		
15	2022	I maj 2019 indgik Frontex en rammeaftale til en samlet værdi af 30 millioner euro vedrørende rejseydelser, herunder indkvartering. Vi konstaterede, at de fakturaer, som rejsebureauet udstedte for indkvartering, ikke var ledsaget af underliggende fakturaer fra hotellerne. De underliggende fakturaer var i stedet udstedt af et andet rejsebureaus datterselskab. Frontex' interne kontroller vedrørende gennemførelsen af kontrakten, var ikke tilstrækkelige, da de ikke leverede dokumentation for de faktisk afholdte omkostninger. Dette er en kritisk svaghed, som medfører en betydelig risiko for overfakturering.	Kontrakten, der blev underskrevet i maj 2019, udløb. Den efterfølgende kontrakt blev opsagt i maj 2022, fordi Frontex' interne kontrol identificerede samme type problemer som i den foregående kontrakt. Udbuddet vedrørende en ny kontrakt måtte annulleres, fordi der var få kvalificerede, teknisk acceptable og gyldige tilbud i tildelingsfasen. Efter kontraktopsigelsen gav Frontex ved en administrativ meddelelse de ansatte tilladelse til at anvende et selvbookingsystem som en foreløbig løsning, og det har til hensigt at gøre brug af Kommissionens kommende generelle kontrakt vedrørende rejseydelser.	Udestående
16	2022	Frontex anvender Kommissionens system til at forvalte sine rejserelaterede udgifter. Vi konstaterede, at oplysningerne i systemet for afholdte udgifter ikke er i	Vi har ikke konstateret lignende tilfælde i 2023.	Afsluttet

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		<p>overensstemmelse med rejsebureauets omkostninger, som indberettes og behandles adskilt fra de udgifter, der afholdes af ansatte på tjenesterejse. Dette er en svaghed i den interne kontrol, som udsætter Frontex for risikoen for, at betalinger, der dækker rejsebureauets omkostninger, ikke er korrekte.</p>		
17	2022	<p>I juli 2022 fastsatte Frontex nye lofter for de ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede i forbindelse med betalinger, indtægtsordrer og budgetoverførsler. Den relevante afgørelse trådte straks i kraft med virkning fra den dato, hvor den blev underskrevet. Der gik dog noget tid, før lofterne blev indført i IT-systemet. Det betød, at otte ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede mellem juli 2022 og august 2022 - hvor ajourføringen af systemet blev afsluttet - godkendte 17 betalinger på i alt 10,9 millioner euro, som lå over det nye loft. Dette er i strid med artikel 41, stk. 1, i rammefinansforordningen</p>	<p>På grundlag af erfaringerne fra gennemførelsen af den administrerende direktørs afgørelse 2022/125 blev der i en ny afgørelse (2022/166) indsat et ansvarsforbehold om, at tærsklerne ville finde anvendelse 15 dage efter afgørelsens ikrafttræden. Efter vedtagelsen af afgørelse 2022/166 konstaterede vi ingen yderligere forsinkelser i indførelsen af lofterne i IT-systemet.</p>	Afsluttet

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		for decentraliserede reguleringsorganer. Denne væsentlige svaghed i den interne kontrol blev registreret i Frontex' register over undtagelser og manglende regeloverholdelse.		
18	2022	I en ansættelsesprocedure konstaterede vi, at udvælgelseskomitéen havde lagt medlemmernes individuelle vurderinger sammen i stedet for at anvende den konsensusbaserede metode, der er krævet i Frontex' interne regler. Desuden havde medlemmerne ingen klare standarder for eller instrukser om, hvordan de enkelte udvælgelseskriterier skulle vurderes. Endelig havde formanden for udvælgelseskomitéen erklæret, at der bestod et direkte hierarkisk forhold mellem vedkommende og den ansatte person, men der forelå ikke bevis for, at der var truffet afbødende foranstaltninger vedrørende den potentielle interessekonflikt. Disse svagheder undergravede principperne om gennemsigtighed og ligebehandling af	I 2022 og 2023 bragte Frontex sin interne point-/evalueringsprocedure i overensstemmelse med Revisionsrettens nylige bemærkninger om ansættelse. Vi har imidlertid ingen dokumentation for, at Frontex har ændret tilgangen til håndteringen af erklærede interessekonflikter.	<p>Afsluttet for så vidt angår point- og evalueringsproceduren</p> <p>Udestående for så vidt angår interessekonflikter</p>

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		ansøgere i ansættelsesprocedurer og kan udsætte Frontex for omdømmemæssige og retlige risici. Vi fremsatte en lignende bemærkning i punkt 3.30.14 i vores 2021-beretning.		
19	2022	<p>De associerede Schengenlande medfinansierer Frontex' aktiviteter. Deres andel af Frontex' budget er baseret på deres økonomiers størrelse i forhold til EU's økonomi. De aftaler med disse lande, der tjener som retsgrundlag for beregningen af deres bidrag, er imidlertid uklare og giver mulighed for forskellige fortolkninger.</p> <p>Vi mener, at Frontex' fortolkning er mangelfuld, fordi den har ført til, at de associerede Schengenlande har bidraget med ca. 3,5 millioner euro (7 %) mindre til Frontex' budget end forventet ud fra størrelsen af deres økonomier i forhold til EU's økonomi. Dette misforhold skyldes, at Frontex beregner bidraget fra hvert associeret Schengenland ved at dividere størrelsen af landets økonomi med den</p>	Frontex anvender fortsat samme tilgang til beregning af bidragene fra de associerede Schengenlande.	Udestående

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		samlede størrelse af EU's økonomi og økonomierne i alle de associerede lande og derefter ved at gange det deraf følgende "bidragsforhold" med EU-budgetstøtten til Frontex (uden budgetandelen for de associerede Schengenlande).		

Frontex' svar

3.30.9. Frontex bemærker, at dets praksis overholder princippet om etårighed, og at niveauet af fremførsler er et resultat af agenturets operationelle cyklus, som strækker sig fra februar i år N til januar i år N+1. Den følger cyklusserne for tilskudsftaler og betalinger, og derfor finder et betydeligt antal betalinger sted efter januar i år N+1. Derudover er det for mange kontrakter nødvendigt at afsætte midler og indgå juridiske forpligtelser flere måneder i forvejen for at sikre komplekse tjenester som f.eks. luftovervågning. Frontex anerkender behovet for at forbedre C8-annulleringstallene og reducere niveauet af ubrugte midler. Agenturet er også i færd med at undersøge de potentielle fordele ved og gennemførelsen af differentierede bevillinger, men i specifikke situationer (f.eks. indkøb af tungt teknisk udstyr, der involverer lange og komplekse forsyningskæder).

3.30.10. Agenturet finder det er vigtigt at understrege, at agenturet i 2023 har gjort forbedringer i forhold til tidligere år. De interne kontroller er blevet styrket gennem passende rapportering og rettidig kommunikation til alle forretningsenheder og anvisningsberettigede. Indsatsen er løbende, og der forventes også forbedringer i 2024.



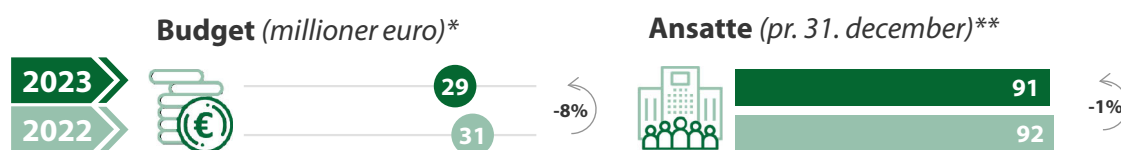
Agenturer finansieret under FFR- udgiftsområde 5 - Sikkerhed og forsvar

3.31. Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol)

Indledning

3.31.1. Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse ("Cepol"), som ligger i Budapest, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2015/2219](#). Cepol efterfulgte og erstattede Det Europæiske Politiakademi, som blev oprettet i 2005. Cepol har til opgave at forbinde medlemsstaternes nationale uddannelsesinstitutioner med henblik på at afholde uddannelseskurser for ledende politifolk på grundlag af fælles standarder. [Figur 3.31.1](#) viser Cepols nøgletal¹⁰⁷.

Figur 3.31.1 - Cepols nøgletal



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

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

Kilde: Cepols årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af Cepol.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.31.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁰⁷ Nærmere oplysninger om Cepols rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cepol.europa.eu.

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

Erklæring

3.31.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse ("Cepol"), omfattende årsregnskabet¹⁰⁸ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁰⁹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.31.4. Det er vores opfattelse, at Cepols regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Cepols finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹⁰⁸ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁰⁹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.31.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Cepols regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.31.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Cepols regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.31.8. Vi konstaterede i vores [2022-beretning](#) om EU-agenturerne (punkt 3.31.8), at de udbetalte beløb under en rammeaftale på 1,1 million euro vedrørende uddannelsesredaktionelle tjenesteydelser ikke kunne afstemmes med de leverede ydelser. Nogle opgavekategorier svarede ikke til arten af det faktisk udførte arbejde, og for nogle kategorier gjaldt det, at der var betalt for en større arbejdsmængde, end der var udført. Fordi der manglede væsentligt revisionsbevis vedrørende de udbetalte beløb, konkluderede vi, at alle betalinger under denne rammeaftale er regelstridige. I 2023 betalte Cepol 85 000 euro under denne aftale.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.31.9. Vi bemærkede i forbindelse med revisionen af 11 betalinger under en rammeaftale for rejsetjenester og tjenester vedrørende tilrettelæggelse af arrangementer, at

Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol)

Cepol overvågede kontraktforbruget via betalingerne fremfor budgetforpligtelserne. Denne tilgang er ikke i overensstemmelse med artikel 111 i EU's finansforordning. Den skaber en risiko for, at den samlede værdi af de indgåede retlige forpligtelser, som er baseret på budgetmæssige forpligtelser og forpligter Cepol til at foretage betalinger i fremtiden, vil overstige rammeaftalens loft.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2021	I forbindelse med et udbud lagde Cepol ved evalueringen vægt på et kriterium, der ikke var klart angivet i udbudsbetingelserne. Dette skabte risiko for, at tilbudsgiverne blev behandlet forskelligt.	Rammeaftalen udløb i august 2023.	Afsluttet
2	2022	Vi reviderede to rammeaftaler, én til en samlet værdi af 1,6 millioner euro, der blev indgået i maj 2018 om indkvarterings-, shuttle- og parkeringsydelser, og en anden til en samlet værdi af 21,5 millioner euro, der blev indgået i januar 2022 om rejseydelser. Cepol gennemførte begge kontrakter direkte ved hjælp af ordresedler (bestillinger) sendt pr. e-mail. Vi konstaterede, at bestillingerne blev sendt af ansatte i Cepol, som ikke havde delegerede beføjelser til at indgå retlige forpligtelser på vegne af Cepol, eller af vikarer, som - på grund af deres vikarstatus - ikke lovligt kunne få sådanne delegerede beføjelser. Bestillingerne udgjorde derfor ikke gyldige retlige forpligtelser, og alle de relaterede betalinger er regelstridige. I 2022 foretog Cepol vedrørende disse to	Cepol har indført korrigerende foranstaltninger ved at give personalet formel tilladelse til at indgive anmodninger om tjenesteydelser og fjerne vikarer fra den finansielle arbejdsgang.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		kontrakter 359 betalinger på i alt 4,1 million euro.		
3	2022	<p>Da vi reviderede gennemførelsen i 2022 af en rammeaftale vedrørende uddannelsesredaktionelle tjenesteydelser til en værdi af 1,1 million euro, konstaterede vi, at de udbetalte beløb ikke kunne afstemmes med de leverede ydelser. Nogle opgavekategorier svarede ikke til arten af det faktisk udførte arbejde, og for nogle kategorier gjaldt det, at der var betalt for en større arbejdsmængde, end der var udført.</p> <p>Fordi der manglede væsentligt revisionsbevis vedrørende de betalte beløb, konkluderer vi, at alle betalingerne under denne rammekontrakt, som i 2022 beløb sig til 152 700 euro, er regelstridige.</p>	Rammeaftalen udløb i august 2023. I 2023 foretog Cepol under rammeaftalen betalinger på 85 000 euro, som er regelstridige (jf. punkt 3.31.8).	Udestående

Cepols svar

3.31.8. Efter Rettens konklusion i 2022 valgte Cepol ikke at forny den pågældende rammekontrakt, som derfor udløb i august 2023. Udbudsbetingelserne i forbindelse med den næste kontrakt er bygget op omkring tjenesteydelser vedrørende udvikling af onlineuddannelsesprodukter i stedet for tjenesteydelser af redaktionel art for at undgå en gentagelse.

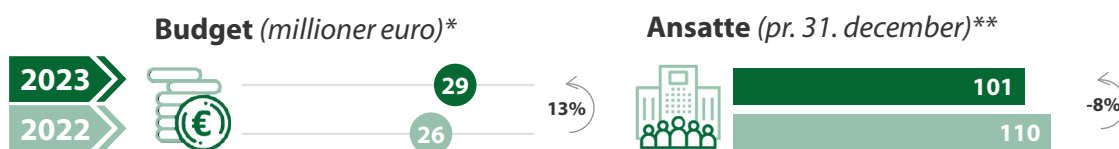
3.31.9. Vi er enige med Retten i, at overvågning baseret udelukkende på betalinger er utilstrækkelig. I betragtning af at den nuværende udnyttelsesrate ligger på 50 % halvvejs gennem kontraktens gennemførelse, vurderer vi dog, at der ikke er nogen umiddelbar risiko for overudnyttelse. Vi anerkender vigtigheden af at forbedre vores overvågningspraksis for at afbøde potentielle risici effektivt, og vi har allerede implementeret et styrket system. Dette nye system omfatter en månedlig rapport, der kombinerer både betalingsovervågning og det udestående beløb (de uindfrie forpligtelser) for forpligtelserne under rammekontrakten for at sikre omfattende tilsyn og proaktiv forvaltning.

3.32. Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA)

Indledning

3.32.1. Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug ("EMCDDA"), som ligger i Lissabon, blev oprettet ved Rådets [forordning \(EØF\) nr. 302/93](#), som blev ophævet og efterfølgende erstattet af [forordning \(EF\) nr. 1920/2006](#). EMCDDA støtter EU's og medlemsstaternes evidensbaserede politikker ved at tilvejebringe faktuelle, objektive, pålidelige og sammenlignelige oplysninger om narkotika og narkotikamisbrug. [Figur 3.32.1](#) viser EMCDDA's nøgletal¹¹⁰. I 2024 blev det erstattet af Den Europæiske Unions Narkotikaagentur (EUDA), der blev oprettet ved forordning (EU) 2023/1322 og overtog alle EMCDDA's ansvarsområder og retlige forpligtelser og derudover fik nye opgaver vedrørende begrænsning af tilgængeligheden af narkotika i EU.

Figur 3.32.1 - EMCDDA's nøgletal



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

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

Kilde: EMCDDA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EMCDDA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.32.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

¹¹⁰ Nærmere oplysninger om EMCDDA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.emcdda.europa.eu.

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

Erklæring

3.32.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug ("EMCDDA"), omfattende årsregnskabet¹¹¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹¹², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.32.4. Det er vores opfattelse, at EMCDDA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EMCDDA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹¹¹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹¹² Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.32.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EMCDDA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.32.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EMCDDA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.32.8. Vi reviderede et offentligt udbud vedrørende en aftale om levering af rejsebureauydelse med en maksimal varighed på fire år og en anslået værdi på 1,8 millioner euro. Vi konstaterede, at den finansielle kapacitet, der krævedes af tilbudsgiverne (en årlig omsætning på over 2 millioner euro) var højere end den dobbelte anslåede årlige kontraktværdi (900 000 euro), hvilket er det maksimum, der er tilladt i henhold til punkt 19.1 i bilag I til finansforordningen. Uforholdsmæssigt store krav til finansiell kapacitet kan afholde potentielle tilbudsgivere fra at deltage i et udbud.

3.32.9. Vi konstaterede mangler i et udbud med forhandling vedrørende indkøb af to køretøjer til en anslået værdi af 100 000 euro. For det første offentliggjorde EMCDDA ikke en liste over kontrakter på sit websted, hvilket er i strid med punkt 3 i bilag I til finansforordningen og undergraver princippet om gennemsigtighed. For det andet underskrev medlemmerne af åbnings- og evalueringsudvalgene ikke en erklæring om fravær af interessekonflikter, hvilket er i strid med finansforordningens artikel 150 og skaber retlige og omdømmemæssige risici for EMCDDA.

Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA)

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.32.10. Vi bemærkede i vores [2022-beretning](#) (punkt 3.32.9), at de retlige forpligtelser vedrørende en vedligeholdelseskontrakt ikke var dækket af budgetmæssige forpligtelser. Tilsvarende bemærker vi med hensyn til 2023, at den budgetmæssige forpligtelse vedrørende lejeomkostninger i henhold til lejeaftalen med EMCDDA's udlejer ikke dækker den retlige forpligtelse fuldt ud. Den del, der ikke er omfattet af den budgetmæssige forpligtelse, vedrører deling og fremleje af visse dele af de lejede lokaler. Disse transaktioner er opført i regnskabet som transaktioner uden for budgettet. I henhold til artikel 73 i EMCDDA's finansforordning skal alle omkostninger i forbindelse med lejeaftalen imidlertid være dækket af en budgetmæssig forpligtelse. Ligeledes skal eventuelle indtægter eller tilbagebetalinger vedrørende deling eller fremleje af lokaler bogføres som interne formålsbestemte indtægter. Det samlede beløb, der i 2023 var berørt af disse budgetforvaltningsproblemer, var på 208 000 euro.

3.32.11. I 2023 behandlede EMCDDA 1 573 betalingsanmodninger, hvoraf 164 (10 %) blev betalt efter den lovbestemte frist. Der blev imidlertid ikke opkrævet morarenter. Til sammenligning behandlede EMCDDA i 2022 1 595 betalingsanmodninger, hvoraf 107 (7 %) blev betalt for sent, hvilket resulterede i morarenter på i alt 374 euro.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	EMCDDA's budgetforvaltningssystem markerede 7 % af budgetbetalingerne som forsinkede betalinger. Men de fleste af de markerede betalinger var faktisk ikke foretaget for sent. Denne fejlagtige visning skyldtes ukorrekte parametre og/eller ukorrekte datainput vedrørende forfaldsdatoerne eller modtagelsen af de dokumenter, der medfører en betalingsforpligtelse.	Vi har bemærket forbedringer i parametrene for tilskudsbetalinger i 2023.	Afsluttet
2	2022	Der var ikke forud for den retlige forpligtelse vedrørende en kontrakt på 75 000 euro, som blev indgået i maj 2021, indgået en budgetforpligtelse med samme beløb. Situationen gentog sig i 2022, hvor kontrakten blev fornyet og igen lød på 75 000 euro, men ikke var fuldt dækket af en budgetmæssig forpligtelse.	EMCDDA traf i slutningen af 2023 foranstaltninger, som forventes at afhjælpe situationen i regnskabsåret 2024. Det samme forhold var stadig gældende i 2023. EMCDDA planlægger at afhjælpe denne situation i 2024.	Udestående

EMCDDA's svar

3.32.8. EUDA anerkender den overdrevne forsigtighed med hensyn til at fastsætte det krav, der henvises til, og den risiko for afskrækning, som dette kan medføre, selv om det ikke var tilfældet her.

3.32.9. Senest den 30. juni hvert år offentliggør EUDA på dette websted kontrakter med lav eller mellemstor værdi og specifikke kontrakter, der blev tildelt i år N-1. På grund af tidsmæssige begrænsninger, der har haft indvirkning på underskrivelsen af den nævnte kontrakt, blev den ikke offentliggjort i 2023, men først i 2024. I henhold til artikel 150 og de øvrige relevante bestemmelser er udnævnelsen af de omhandlede udvalg ikke obligatorisk og kan undlades for kontrakter, hvis værdi er lavere end de tærskelværdier, der henvises til i disse bestemmelser. Dette var rent faktisk tilfældet i den pågældende procedure. I denne sammenhæng var medlemmerne af udvalget under alle omstændigheder underlagt forpligtelsen til at undgå interessekonflikter, jf. de relevante bestemmelser og uafhængigt af den nævnte forklaring, også selv om sidstnævnte er en foranstaltning for bedre at kunne forebygge denne risiko.

3.32.10. I henhold til de eksisterende aftaler om deling af omkostninger/udgifter i forbindelse med vores lokaler skulle EUDA kun afholde en del af de samlede nævnte omkostninger/udgifter. I denne sammenhæng var de udgifter, der skulle afholdes af EUDA, baseret på tilsvarende budgetmæssige forpligtelser, mens de resterende udgifter (der skulle afholdes af de to andre parter) var baseret på regnskabsmæssige udligningstransaktioner i henhold til de relevante regler. Denne løsning er gennemført i henhold til de gældende aftaler for at maksimere en effektiv anvendelse af de begrænsede budgetressourcer, der er til rådighed. Som anført i opfølgningen på Revisionsrettens bemærkning for 2022 var EUDA ved udgangen af 2023 og inden for rammerne af sit budget for 2024 i stand til at sikre en fuldstændig bogføring af de omhandlede forpligtelses-/udgifts- og indtægtstransaktioner i budgettet.

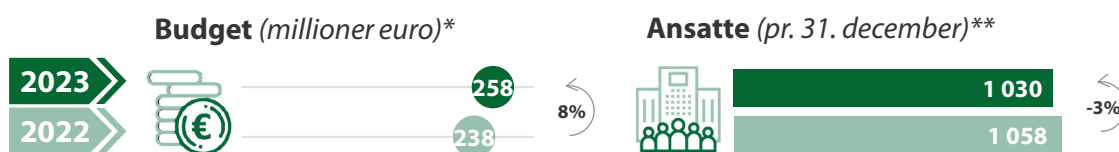
3.32.11. I næsten alle nævnte tilfælde (undtagen 6 ud af 164) var morarenten, der blev genereret/beregnet, lavere end 200 EUR. I henhold til de relevante regler skal/kan denne morarente kun betales efter anmodning fra den relevante kreditor. Der blev ikke fremsat nogen anmodning herom. Efter de foranstaltninger, der med succes blev truffet for at håndtere visse problemer med parametriseringen af ABAC-systemet, som blev opdaget i 2022, har EUDA vedtaget/planlagt yderligere foranstaltninger for at sikre følgende: Specifik kontrol af korrektheden af datainput/indtastning i ABAC og periodisk rapportering for at overvåge/opdage mulige forsinkede betalinger og muliggøre nødvendige korrigerende foranstaltninger/tilsynsforanstaltninger.

3.33. Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (Europol)

Indledning

3.33.1. Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde ("Europol"), som ligger i Haag, blev oprettet ved Rådets *afgørelse 2009/371/RIA*, som blev ophævet og efterfølgende erstattet af *forordning (EU) 2016/794*. Europol's opgave er at støtte indsatsen hos medlemsstaternes politimyndigheder og andre retshåndhævende myndigheder. Europol støtter også gensidigt samarbejde om forebyggelse og bekæmpelse af grov kriminalitet, der berører to eller flere medlemsstater, de former for kriminalitet, der skader en fælles interesse, som er omfattet af en EU-politik, og terrorisme. *Figur 3.33.1* viser Europol's nøgletal¹¹³.

Figur 3.33.1 - Europol's nøgletal



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

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

Kilde: Europol's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af Europol.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.33.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 378 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹¹³ Nærmere oplysninger om Europol's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.europol.europa.eu.

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

Erklæring

3.33.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde ("Europol"), omfattende årsregnskabet¹¹⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹¹⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.33.4. Det er vores opfattelse, at Europol's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Europol's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹¹⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹¹⁵ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.33.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Europol's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.33.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Europol's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.33.8. Vi konkluderede i vores 2022-beretning (punkt 3.33.9), at Europol uretmæssigt havde godtgjort moms via tilskud, hvis støttemodtagere (f.eks. politistyrker) var offentligretlige myndigheder, der udøvede aktiviteter i denne egenskab. Til finansiering af aktiviteter udført af en national politistyrke i en medlemsstat udbetalte Europol i 2023 et tilskud på 2,4 millioner euro, som omfattede moms og en hensættelse på 7 % til generalomkostninger. I henhold til finansforordningens artikel 186, stk. 4, litra c), burde tilskuddet imidlertid ikke have omfattet moms, fordi modtageren var en offentligretlig myndighed, der handlede i denne egenskab. Vi konkluderer derfor, at 230 800 euro af tilskuddet - svarende til den ikkestøtteberettigede moms og den relaterede del af generalomkostningerne - var regelstridige udgifter.

På vores anmodning fandt Europol frem til andre tilskud til lignende aktiviteter i 2023, hvor der var godtgjort moms, hvilket indebar yderligere 49 100 euro i regelstridige udgifter.

Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (Europol)

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

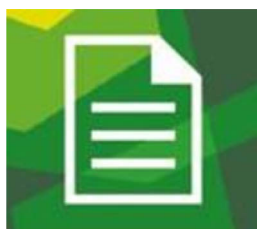
Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	Mellem 2020 og 2022 udbetalte Europol dagpenge til tre nederlandske statsborgere, der var ansat som udstationerede nationale eksperter. Europol er beliggende i Nederlandene, og dets interne regler giver ikke nederlandske udstationerede nationale eksperter ret til denne godtgørelse.	Efter en fornyet gennemgang af sin interne kontrol med fastlæggelsen og gennemgangen af finansielle rettigheder og den finansielle kontrol af fastlagte beløb indførte Europol yderligere forebyggende foranstaltninger. Ingen nederlandske udstationerede nationale eksperter modtog dagpenge i 2023.	Afsluttet
2	2022	I 2022 udbetalte Europol tilskud til finansiering af nationale politistyrkers aktiviteter, bl.a. med godtgørelse af moms. I henhold til finansforordningens artikel 186, stk. 4, litra c), burde tilskuddene ikke have omfattet moms, fordi modtagerne var offentligtretlige myndigheder, der handlede i denne egenskab.	Mellem den 1. november 2023 og tilskuddenes udløb var moms ikke længere en støtteberettiget omkostning. Som en overgangsforanstaltning fortsatte Europol med at acceptere og godtgøre moms vedrørende aktiviteter under et igangværende udbud og vedrørende indkøbsordrer udstedt senest den 30. oktober 2023. Moms er ikke en støtteberettiget omkostning i forbindelse med indkaldelser af ansøgninger om tilskud, der er iværksat efter den 1. november 2023. I 2023 beløb de regelstridige momsgodtgørelser sig til i alt 280 000 euro (jf. punkt 3.33.8).	Udestående

Europol's svar

3.33.8. I forbindelse med Revisionsrettens bemærkninger om momsberettigelsen fandt Europol, at merværdiafgift (moms) i henhold til artikel 186, stk. 4, litra c), i finansforordning 2018/1046 og den tilsvarende specifikke gennemførelsesvejledning fra Europa-Kommissionen om administration af tilskud var en støtteberettiget omkostning i forbindelse med de respektive driftstilskud, som Europol havde iværksat.

Uanset dette og som opfølgning på Revisionsrettens bemærkninger om regnskabsåret 2022, der blev offentliggjort i oktober 2023, besluttede Europol, at moms ikke længere ville blive betragtet som en støtteberettiget omkostning i forbindelse med nye driftstilskud, der starter pr. 1. november 2023. Europol refunderer således udgiftsført moms for igangværende driftstilskud pr. 31. oktober 2023.

I regnskabsåret 2023 udgjorde de tilsvarende momsbeløb, der blev refunderet i forbindelse med driftstilskud, i alt 279 900 EUR (afrundet), jf. oplysningerne i Revisionsrettens bemærkninger efter Europol's fremlæggelse af oplysninger under Revisionsrettens revision.



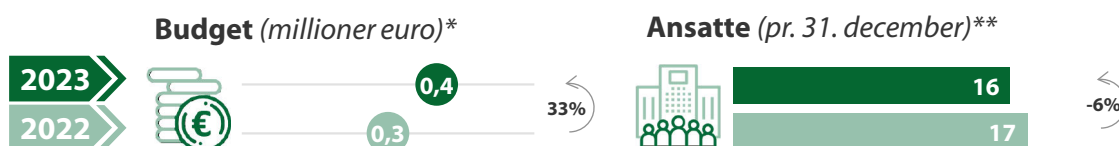
Agenturer finansieret under FFR- udgiftsområde 7 - Europæisk offentlig forvaltning

3.34. Euratoms Forsyningsagentur (ESA)

Indledning

3.34.1. Euratoms Forsyningsagentur ("ESA"), som ligger i Luxembourg, blev oprettet i 1958, da Rådet for Det Europæiske Atomenergifællesskabs vedtog ESA's [vedtægter](#), som efterfølgende blev ophævet og erstattet ved Rådets [afgørelse 2008/114/EF](#), [Euratom](#). ESA's hovedopgave er at sikre en regelmæssig forsyning med nukleare materialer, især nukleart brændsel, til brugere i EU. Dette gøres gennem en fælles forsyningspolitik efter princippet om lige adgang til forsyningskilder. [Figur 3.34.1](#) viser ESA's nøgletal¹¹⁶.

Figur 3.34.1 - ESA's nøgletal



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

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

Stigningen i ESA's budget for 2023 hænger sammen med gennemførelsen af et IT-projekt (Nuclear Observatory and ESA Management of Information) og serviceleveranceaftalen med Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer om levering af regnskabstjenester til ESA - begge krævede supplerende midler i 2023.

Kilde: ESA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af ESA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.34.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

¹¹⁶ Nærmere oplysninger om ESA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

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

Erklæring

3.34.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Euratoms Forsyningsagentur ("ESA"), omfattende årsregnskabet¹¹⁷ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹¹⁸, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.34.4. Det er vores opfattelse, at ESA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ESA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹¹⁷ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹¹⁸ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.34.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ESA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.34.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ESA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Euratoms Forsyningsagentur (ESA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	ESA tildeler systematisk kontrakter med lav værdi (under 15 000 euro) uden at fremlægge evalueringsrapporter og tildelingsafgørelser. Dette er i strid med punkt 30.3 og 30.4 i bilag I til finansforordningen.	I 2023 reviderede ESA sine procedurer og indførte en ny model for kontrakter med lav værdi, der omfatter både en evalueringsrapport og en tildelingsbeslutning. Vi konstaterede dog to lignende tilfælde i begyndelsen af 2023, inden den nye model blev indført.	Udestående

Euratoms Forsyningsagentur (ESA)

ESA's svar

3.34.7. Euratoms Forsyningsagentur noterer sig Den Europæiske Revisionsrets bemærkninger, der ganske rigtig henviser til sager, der lå forud for indførelsen af de nye procedurer.



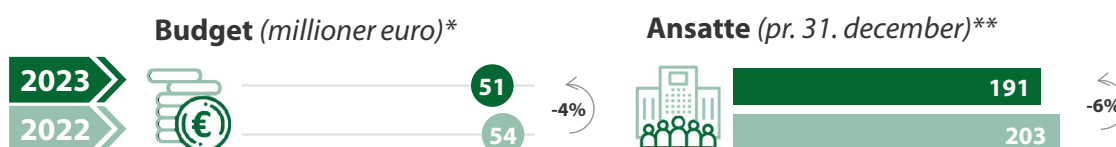
Selvfinansierende agenturer

3.35. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (CdT)

Indledning

3.35.1. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer ("CdT"), som ligger i Luxembourg, blev oprettet ved [forordning \(EF\) nr. 2965/94](#). CdT udfører oversættelsesarbejde for EU-organer. Det er et selvfinansierende organ, da dets budget finansieres af honorarer betalt af dets kunder. [Figur 3.35.1](#) viser CdT's nøgletal¹¹⁹.

Figur 3.35.1 - CdT's nøgletal



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

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

Kilde: CdT's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af CdT.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.35.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

¹¹⁹ Nærmere oplysninger om CdT's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cdt.europa.eu.

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

Erklæring

3.35.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer ("CdT"), omfattende årsregnskabet¹²⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹²¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.35.4. Det er vores opfattelse, at CdT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af CdT's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Supplerende oplysninger

3.35.5. Vi henleder opmærksomheden på den forklarende note, der er vedlagt årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at CdT's negative økonomiske resultat på 0,7 millioner euro skyldes et generelt fald i driftsindtægterne på 2,3 millioner euro (5 %) i forhold til

¹²⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹²¹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (CdT)

2022, som skyldtes et fald på 7 % i antallet af fakturerede sider fra 577 900 i 2022 til 537 772 i 2023. Dette var kombineret med en marginal stigning i de samlede udgifter på 0,6 millioner euro (2 %) i forhold til 2022 (hovedsagelig vedrørende bygningsrelaterede omkostninger og afskrivninger).

Vi henleder også opmærksomheden på notat B.6 i årsregnskabet om posten "Reserver og forfinansieringsfond", som blev oprettet i 2011 for at udligne udsving i forretningsvolumen fra kunderne og hjælpe CdT med at sikre budget- og prisstabilitet. Beløbet på denne post toppede med 15,6 millioner i 2014 og faldt efterfølgende til 10,3 millioner i 2022 og 8,9 millioner i 2023 (et fald på 14 % i 2023 og et fald på 43 % siden 2014).

Ledelsens evaluering af begivenhederne og vilkårene samt dens planer for at afbøde disse forhold er også beskrevet i den forklarende note. Dette forhold giver ikke anledning til en modificeret erklæring.

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

Indtægter

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

3.35.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for CdT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.35.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for CdT's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.35.9. I de seneste tre år har CdT med samme leverandør indgået 40 kontrakter med lav værdi om vedligeholdelsestjenester til en samlet værdi af 56 700 euro. I betragtning af, at de omfattede tjenester er af samme art, og at kontrakternes samlede værdi oversteg 15 000 euro, burde CdT ikke have anvendt direkte tildeling. I stedet burde det have iværksat et udbud baseret på et skøn over de fremtidige omkostninger. Som følge heraf var alle betalinger under disse kontrakter, som i 2023 beløb sig til 25 800 euro, regelstridige.

3.35.10. Vi konkluderede i vores [2022-beretning](#) (punkt 3.35.8), at to kontrakter indgået af CdT efter et udbud med forhandling var regelstridige, fordi CdT ikke underbyggede sin begrundelse for at vælge denne procedure - at der var tale om et yderst påtrængende tilfælde. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med disse kontrakter var derfor regelstridige. I 2023 førte kun én af disse to kontrakter til betalinger, som beløb sig til i alt 17 300 euro.

3.35.11. Vi konstaterede i vores [2022-beretning](#) (punkt 3.35.9), at CdT med hensyn til et udbud vedrørende levering af oversættelsestjenester ikke havde overvåget, om loftet for de enkelte rammeaftaler eller for udbuddet som helhed blev nået. Som følge af dette havde CdT ved udgangen af 2022 regelstridigt betalt 705 000 euro over loftet. I 2023 foretog CdT i forbindelse med to udbud regelstridige betalinger på i alt 257 200 euro over loftet.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2021	Svagheder i tre offentlige udbud: Indgåelse af kontrakterne uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. Utilstrækkelig dokumentation for, at det var nødvendigt at beskytte eksklusive rettigheder, og at der forelå yderst påtrængende grunde.	De pågældende kontrakter udløb i 2022.	Afsluttet
2	2022	Svagheder i to udbud: Indgåelse af kontrakter uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. Utilstrækkelig dokumentation for yderst påtrængende grunde.	Begge kontrakter udløb ved udgangen af 2022, men en af dem førte til en betaling i 2023 (jf. punkt 3.35.10).	Udestående
3	2022	Betalinger under rammeaftaler oversteg loftet for de pågældende rammeaftaler eller for udbuddet som helhed.	I 2023 blev der foretaget yderligere betalinger over rammeaftalelofter (jf. punkt 3.35.11).	Udestående

Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (CdT)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
4	2022	Utilstrækkeligt definerede udvælgelseskriterier i tre udbud.	CdT ajourførte sine modeller i marts 2022 for at afhjælpe de konstaterede svagheder.	Afsluttet
5	2022	CdT overvågede ikke sine finansielle lofter for de enkelte udbud og rammeaftaler vedrørende oversættelse. Dette var en kritisk svaghed i CdT's forvaltnings- og kontrolsystemer.	Trods CdT's nye procedure for overvågning af rammeaftalelofter blev der foretaget yderligere betalinger over lofter i 2023 (jf. punkt 3.35.11).	Udestående

CdT's svar

3.35.9. Centret vil organisere forenklede konkurrenceprocedurer for bestilling af vedligeholdelsestjenester, der overstiger 1 000 EUR.

3.35.10. De betalinger i 2023, som denne bemærkning vedrører, blev foretaget for at opfylde de retlige og budgetmæssige forpligtelser, der blev indgået i de foregående år, som beskrevet af Revisionsretten. Centret besluttede ikke længere at benytte disse særlige procedurer, medmindre det virkelig er nødvendigt og behørigt begrundet.

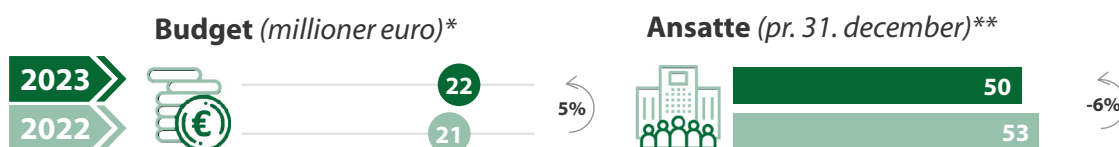
3.35.11. I forlængelse af resultaterne fra 2022 oprettede centret i juni 2023 en automatisk daglig BO-rapport for at følge forbruget af hver rammekontrakt i forhold til deres respektive lofter. Det uregelmæssige beløb, der blev fundet i 2023, vedrører betalinger mellem 1. januar og 31. marts 2023, hvilket er før det fulde overvågningssystem blev indført.

3.36. EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

Indledning

3.36.1. EF-Sortsmyndigheden ("CPVO"), som ligger i Angers, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2100/94. Dens hovedopgave er at registrere og undersøge ansøgninger om meddelelse af EU-beskyttelse af industriel ejendomsret for plantesorter samt at foranledige, at de kompetente myndigheder i medlemsstaterne foretager de nødvendige tekniske afprøvninger. CPVO er et selvfinansierende organ. Dets budget finansieres af gebyrer betalt af private virksomheder. *Figur 3.36.1* viser CPVO's nøgletal¹²².

Figur 3.36.1 - CPVO's nøgletal



- * Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.
- ** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: CPVO's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af CPVO.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.36.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 378 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹²² Nærmere oplysninger om CPVO's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: www.cpvo.europa.eu.

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

Erklæring

3.36.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for EF-Sortsmyndigheden ("CPVO"), omfattende årsregnskabet¹²³ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹²⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.36.4. Det er vores opfattelse, at CPVO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af CPVO's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹²³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹²⁴ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.36.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for CPVO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.36.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for CVPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.36.8. Den 15. november 2022 indgik CPVO to ensartede kontrakter om informationssikkerhedstjenester til et samlet beløb på 339 300 euro (den ene kontrakt var på 142 900 euro, og den anden var på 196 300 euro). De to kontrakter blev tildelt den samme leverandør ved anvendelse af kaskademekanismen. Den underliggende rammeaftale tillod anvendelse af denne tildelingsmekanisme til kontrakter på op til 200 000 euro. I betragtning af de aftalte tjenesteydelsers ensartethed og det forhold, at deres samlede værdi oversteg 200 000 euro, var CPVO's beslutning om at behandle disse kontrakter som to særskilte og anvende kaskademekanismen i stedet for mekanismen med iværksættelse af fornyet konkurrence i strid med finansforordningens artikel 160, som forbyder opdeling af kontrakter i sådanne situationer. Som følge heraf var alle betalinger under disse to kontrakter, som i 2023 beløb sig til 339 300 euro, regelstridige.

3.36.9. Vi konkluderede i vores [2021-beretning](#) (punkt 3.36.9), at en rammeaftale om sikkerhedstjenesteydelser var regelstridig, fordi CPVO udelukkede to tilbudsgivere efter at

EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

have stillet regelstridige krav om dokumentation for deres finansielle kapacitet. Derfor var alle betalinger i forbindelse med disse kontrakter - i alt 54 700 euro i 2023 - regelstridige.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.36.10. CPVO's budget for 2023 og dets to ændringsbudgetter blev ikke offentliggjort i Den Europæiske Unions Tidende efter vedtagelsen. Dette er i strid med artikel 31 i CPVO's finansforordning og det deri fastsatte princip om gennemsigtighed.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2014	Selv om CPVO blev operationel i 1995, er der stadig ikke indgået en hjemstedsaftale med værtsmedlemsstaten.	Den 13. februar 2024 godkendte CPVO's administrationsråd teksten til denne aftale, der i øjeblikket afventer undertegnelse af den franske regering.	Udestående
2	2016	CPVO's oprettelsesforordning indeholder ikke krav om periodiske eksterne resultatevalueringer.	Der er ikke planlagt en ajourføring af forordningen om oprettelse af CPVO i den nærmeste fremtid.	Udestående
3	2021	Et udbud vedrørende sikkerhedstjenesteydelser (som førte til en kontrakt på 249 600 euro) og de relaterede betalinger var regelstridige, fordi evalueringssudvalget stillede regelstridige krav om dokumentation for tilbudsgivernes finansielle kapacitet, hvilket førte til udelukkelse af to tilbudsgivere.	CPVO foretog betalinger i forbindelse med denne kontrakt i 2023 (jf. punkt 3.36.9). Vi konstaterede lignende forhold i vores revision vedrørende 2022 (jf. punkt 3.36.8). Kontrakten udløb i december 2023, og en ny kontrakt trådte i kraft den 1. januar 2024.	Udestående
4	2022	I forbindelse med et udbud vedrørende IT-ydelser konstaterede vi manglende klarhed	CPVO formaliserede nye modeller og retningslinjer for vurdering af tilbudsgiveres	Afsluttet

EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		og overdrevne omsætningskrav i udbudsbetingelserne. Disse forhold påvirkede dog ikke det endelige resultat af udbuddet.	finansielle kapacitet.	
5	2022	CPVO's præsident tiltrådte uden at udstede nye delegationer af sine beføjelser som anvisningsberettiget. I en længere periode blev CPVO's budget derfor gennemført på grundlag af forældede delegationer.	Ved udgangen af 2022 formaliserede CPVO's præsident en procedure for ansatte vedrørende udstedelse af subdelegationer. I 2023 ændrede CPVO's administrationsråd retningslinjerne vedrørende proceduren for udpegelse af en stedfortræder for CPVO's præsident.	Afsluttet
6	2022	Med hensyn til to tilskud (på i alt 469 000 euro) til finansiering af forskningsprojekter konstaterede vi svagheder i de kriterier, der blev anvendt til at evaluere projekterne, den forudgående og efterfølgende kontrol af aktiviteterne eksistens og støtteberettigelse samt den nødvendige dokumentation for den endelige betaling.	I 2023 vedtog CPVO's præsident en ny procedure vedrørende tilskud. Der blev ikke ydet tilskud i 2023.	Udestående

EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

CPVO's svar

3.36.8 CPVO tager Revisionsrettens bemærkninger til efterretning. CPVO anerkender, at der skal indføres en mere robust indkøbsprocedure samt oplysningsaktiviteter og kurser for medarbejdere, der er involveret i kontraktstyring. CPVO forpligter sig til at være særligt opmærksom på dette.

3.36.9 CPVO tog Revisionsrettens bemærkninger til efterretning. Kontrakten udløb i december 2023, og en ny kontrakt trådte i kraft den 1. januar 2024.

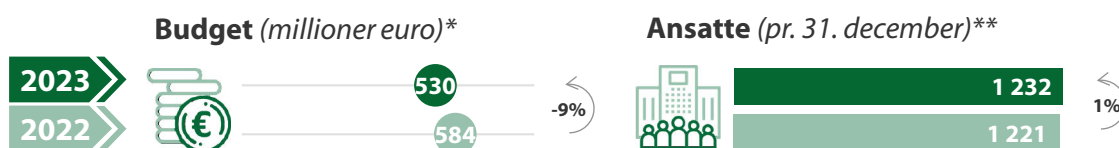
3.36.10 CPVO tog Revisionsrettens bemærkninger til efterretning og forsikrede, at budgettet hurtigt ville blive offentliggjort i EUT i fremtiden. CPVO's budget for 2023 og to ændringsbudgetter blev offentliggjort på CPVO's websted henholdsvis den 24. november 2022, den 30. juni 2023 og den 13. december 2023. Fremsendelsen til offentliggørelse af budgettet og de to berigtigende budgetter i EUT blev sendt henholdsvis den 15., 16. og 23. april 2024, og offentliggørelsen i EUT fandt sted den 31. maj 2024.

3.37. Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)

Indledning

3.37.1. Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret ("EUIPO"), som ligger i Alicante, blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2017/1001](#). EUIPO efterfulgte og erstattede Kontoret for Harmonisering i det Indre Marked ("OHIM"), som blev oprettet i 1994. EUIPO har ansvaret for forvaltningen af EU-varemærkesystemet og EF-designsystemet samt for europæisk og internationalt samarbejde vedrørende intellektuel ejendomsret. Det forvalter også Det Europæiske Observationscenter for Krænkelser af Intellectuelle Ejendomsrettigheder. EUIPO er et selvfinansierende organ. Dets budget finansieres af gebyrer betalt af ansøgere. [Figur 3.37.1](#) viser EUIPO's nøgletal¹²⁵.

Figur 3.37.1 - EUIPO's nøgletal



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

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

Kilde: EUIPO's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EUIPO.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.37.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

¹²⁵ Nærmere oplysninger om EUIPO's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.euiipo.europa.eu.

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

Erklæring

3.37.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret ("EUIPO"), omfattende årsregnskabet¹²⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹²⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.37.4. Det er vores opfattelse, at EUIPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EUIPO's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹²⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹²⁷ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.37.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EUIPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.37.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EUIPO's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.37.8. Vi konkluderede i vores [2022-beretning](#) (punkt 3.37.8), at en kontrakt om rejsebureauydelse var regelstridig, fordi den blev tildelt efter et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse uden behørig begrundelse for, at der var tale om et yderst påtrængende tilfælde. Derfor var alle betalinger i forbindelse med denne kontrakt - i alt 2,7 millioner euro i 2023 - regelstridige.

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.37.9. Udbudsbetingelserne for et offentligt udbud vedrørende levering af IT-tjenester omfattede tildelingskriterier baseret på pris (30 %) og kvalitet (70 %). Den formel, der blev anvendt vedrørende priskriteriet, omfattede imidlertid en ekstra koefficient, så den reelle vægtning af priskriteriet var væsentlig lavere end 30 %. Præciseringen på 30 % er det

Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)

minimum, der anbefales i Kommissionens retningslinjer (punkt 4.3.1.12 i Kommissionens vejledning om offentlige indkøb). I dette tilfælde blev udfaldet af udbuddet dog ikke påvirket.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2018	EUIPO indgik en kontrakt om rengøring med en tilbudsgiver, der havde afgivet et unormalt lavt tilbud. Udbuddet og de underliggende betalinger er regelstridige. EUIPO bør nøje analysere situationer med potentielt unormale tilbud for at sikre overholdelse af finansforordningen og fair konkurrence.	Kontrakten udløb og blev erstattet af en ny kontrakt om rengøring i maj 2022.	Afsluttet
2	2021	EUIPO ændrede i 2021 sin budgetstruktur, så betalingen på 8,5 millioner euro til Europaskolen i Alicante blev opført under afsnit 4 "Bidrag til EU's politikker" i stedet for under afsnit 1 "Udgifter til personer, der er knyttet til kontoret", hvilket var praksis i de foregående år. Grundlæggende betragter vi medfinansieringen af Europaskolen som et personalepolitisk værktøj, der skal skabe trivsel for de EUIPO-ansatte og deres familier. Det er i strid med udgiftens art at omklassificere den og opføre den som et bidrag til EU's politikker.	EUIPO's budgetudvalg har godkendt dette forhold, og situationen er uændret i regnskabet for 2023. Betalingen på 9,9 millioner euro til Europaskolen i Alicante i 2023 er derfor opført under afsnit 4 i stedet for under afsnit 1.	Udestående

Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
3	2022	EUIPO tildelte en kontrakt på 5 millioner euro vedrørende rejsebureauydelse efter et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse med henvisning til yderst påtrængende grunde. Vi mener ikke, at anvendelsen af en sådan procedure var berettiget. EUIPO foretog ingen betalinger i forbindelse med denne kontrakt i 2022.	EUIPO foretog betalinger i forbindelse med denne kontrakt i 2023 (jf. punkt 3.37.8). Kontrakten udløb i september 2023.	Udestående

EUIPO's svar

3.37.8. EUIPO svarede allerede på Revisionsrettens beretning for 2022 (punkt 3.37.8), at EUIPO på grund af den ekstraordinære omstændighed, at de to kontrahenter med kaskaderammekontrakter ikke fornyede disse, anså den bedste løsning for at være et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. I september 2023 blev der indgået en rammekontrakt med en ny tjenesteudbyder.

3.37.9. EUIPO har sørget for, at den løsningsmodel, der blev anvendt i dette isolerede tilfælde, ikke vil blive anvendt igen i nogen af dets fremtidige udbudsprocedurer. Som Revisionsretten anerkender, har løsningsmodellen i denne specifikke procedure ikke påvirket resultatet af proceduren.

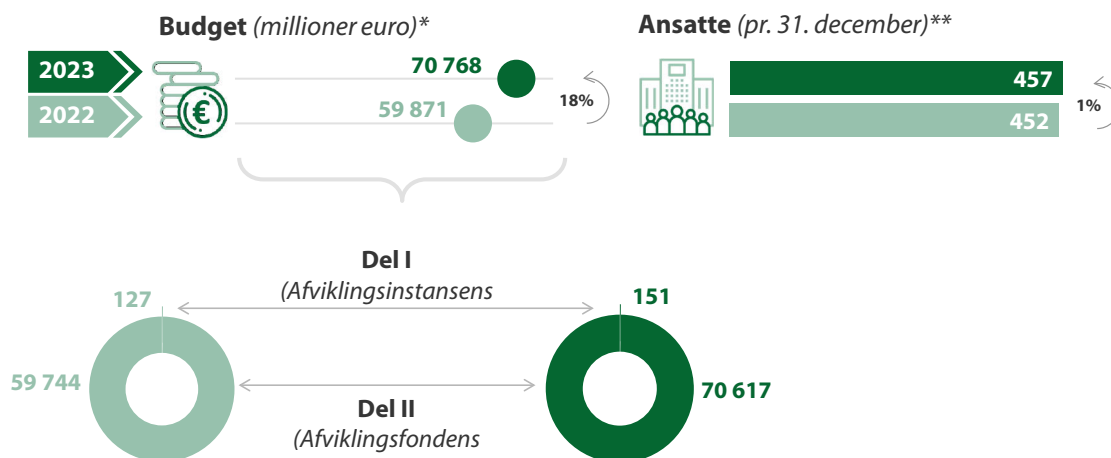
3.38. Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

Indledning

3.38.1. Den Fælles Afviklingsinstans ("SRB"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved [forordning \(EU\) nr. 806/2014](#) om den fælles afviklingsmekanisme ("SRM-forordningen"). SRB's opgave er at sikre, at kreditinstitutter og visse investeringsselskaber ("kreditinstitutter"), som er nødlidende eller forventeligt nødlidende, kan afvikles på en velordnet måde med så begrænsede konsekvenser som muligt for realøkonomien og de offentlige finanser i bankunionens deltagende medlemsstater. SRB har ansvaret for forvaltningen af Den Fælles Afviklingsfond, som blev oprettet ved [SRM-forordningen](#) og skal støtte den fælles afviklingsmekanisme.

3.38.2. SRB har sit eget budget, som ikke er del af EU-budgettet. Der opkræves bidrag fra kreditinstitutter, som er etableret i de medlemsstater, der indgår i bankunionen. [Figur 3.38.1](#) viser SRB's nøgletal¹²⁸.

Figur 3.38.1 - SRB's nøgletal



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

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

Kilde: SRB's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af SRB.

¹²⁸ Nærmere oplysninger om SRB's rolle og aktiviteter kan findes på dens websted: <https://srb.europa.eu/>.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.38.3. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side **378** udgør en integrerende del af erklæringen.

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

Erklæring

3.38.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Fælles Afviklingsinstans ("SRB"), omfattende årsregnskabet¹²⁹ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹³⁰, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.38.5. Det er vores opfattelse, at SRB's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af SRB's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt

¹²⁹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹³⁰ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Supplerende oplysninger

3.38.6. Vi henleder opmærksomheden på note 7.E "Provision for risks and liabilities", som beskriver og måler potentielle finansielle eksponeringer på 2,77 milliarder euro som følge af Rettens seneste domme vedrørende ex ante-bidragene og det årlige målniveau. Vi henleder også opmærksomheden på note 8.L "Disclosures on appeals and legal cases" i SRB's regnskab, som beskriver administrative klager og retssager anlagt mod SRB ved Den Europæiske Unions Ret eller Den Europæiske Unions Domstol.

Endelig henleder vi opmærksomheden på note 8.R "Events after the reporting period", som forklarer, at Den Fælles Afviklingsfonds indledende periode er afsluttet, og at målniveauet er nået. Derfor vil der i 2024 ikke blive opkrævet almindelige årlige bidrag fra de institutter, der er omfattet af Den Fælles Afviklingsfond, medmindre det er nødvendigt på grund af specifikke omstændigheder eller afviklingsaktiviteter, som indebærer anvendelse af Afviklingsfonden.

Disse forhold giver ikke anledning til en erklæring med forbehold.

Andre forhold

3.38.7. Vores retlige mandat omfatter to rapporteringsforpligtelser vedrørende SRB. På den ene side kræver artikel 287 i [traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde](#), at vi afgiver en erklæring om regnskaberne's rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, hvilket vi gør i denne særlige årsberetning om SRB. På den anden side er vi i medfør af artikel 92, stk. 4, i [SRM-forordningen](#) forpligtet til at undersøge enhver eventualforpligtelse (enten for Afviklingsinstansen, Rådet, Kommissionen eller andre), der opstår som følge af Afviklingsinstansens, Rådets og Kommissionens udførelse af deres opgaver i henhold til denne forordning. Vi opfylder sidstnævnte rapporteringsforpligtelse i tillægget til denne særlige årsberetning om SRB. Det, vi rapporterer i bilaget, rejser ikke tvivl om den revisionserklæring, som vi afgiver her.

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

Indtægter

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

3.38.8. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for SRB's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.38.9. Uden at drage erklæringen ovenfor i tvivl gør vi opmærksom på, at bidragene til Afviklingsfonden beregnes på grundlag af oplysninger, som SRB får fra kreditinstitutter (og nogle investeringsfirmaer). Vores revision af SRB's indtægter byggede på disse oplysninger, men vi efterprøvede ikke deres pålidelighed. SRM-forordningen kræver ikke fastlæggelse af en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed. SRB udfører dog konsekvenskontrol og analytisk kontrol af oplysningerne og foretager et antal efterfølgende kontroller hos kreditinstitutterne. Vi bemærkede, at de vedtagne revisorprocedurer fra og med 2023 er obligatoriske for enheder, der tilhører en koncern omfattet af artikel 7, stk. 2, litra a), i SRM-forordningen. Dette øger sikkerheden for, at kreditinstitutternes oplysninger er pålidelige.

SRB kan ikke frigive detaljer om de risikovurderede bidragsberegninger for hvert enkelt kreditinstitut, eftersom de er indbyrdes forbundne og omfatter fortrolige oplysninger om andre kreditinstitutter. Domstolen har fastslået, at SRB's forpligtelse til at begrunde sine afgørelser om ex ante-bidrag skal afvejes mod princippet om beskyttelse af forretningshemmeligheder. Under overholdelse af sin forpligtelse til at behandle institutternes forretningshemmeligheder fortroligt har SRB væsentligt forbedret gennemsigtigheden for at leve op til de standarder for begrundelse og gennemsigtighed, som Den Europæiske Unions Domstol har fastsat (sag C-584/20 P¹³¹). Vi bemærkede, at SRB med henblik på beregningen af bidragene for 2023 - ligesom med henblik på beregningen af bidragene for 2022 - organiserede en høringsfase for de pågældende institutter, så de kunne fremsætte bemærkninger til et hvilket som helst aspekt af beregningen. I forbindelse med høringen blev der meddelt fælles datapunkter fra bidragsberegningen, som institutterne kunne bruge sammen med dataene i deres individuelle dataindberetninger til at simulere beregningen af deres ex ante-bidrag for 2023. Vi bemærkede, at høringen siden 2022 også har omfattet effekten af justeringer af de oprindeligt indsendte data fra kreditinstitutterne. Dette nye trin i bidragsberegningsprocessen har øget SRB's gennemsigtighed over for institutterne.

Betalinger

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

3.38.10. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for SRB's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

¹³¹ Dom af 15. juli, Kommissionen mod Landesbank Baden Württemberg (C-584/20 P).

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.38.12. SRB vedtog i april 2023 en køreplan for ajourføring af sit system til forretningskontinuitetsstyring, som trængte til revision. Dette arbejde forventes dog først afsluttet i februar 2025.

Vi konstaterede, at følgende centrale elementer i øjeblikket mangler:

- en revideret forretningskonsekvensanalyse med klar angivelse af mål for genopretningstider og genopretningspunkter vedrørende kritiske IT-applikationer
- en ajourført forretningskontinuitetspolitik og kommunikationsplan
- en overvågning af forretningskontinuitetsordninger hos væsentlige tredjeparter, f.eks. Europa-Kommissionen.

Indtil revisionen af SRB's system til forretningskontinuitetsstyring er afsluttet, opfylder det ikke kravene i princip 10 i SRB's interne kontrolramme og i artikel 28 i SRB's finansforordning. Dette udgør en svaghed i den interne kontrol og udsætter SRB for potentielle omdømmemæssige, juridiske, finansielle og operationelle risici i tilfælde af en forstyrrelse eller en katastrofe.

3.38.13. I henhold til artikel 15 i Kommissionens [delegerede forordning 2016/451](#) skal SRB overholde principperne om forsvarlig økonomisk forvaltning og risikostyring. Artiklen forpligter navnlig SRB til at anvende flere forskellige risikoforanstaltninger for hver enkelt risikotype for at undgå overdrevent fokus på én enkelt risikoforanstaltning og til at supplere regelmæssig risikomåling med stresstest og scenarieanalyser med henblik på at identificere højrisikoområder og for at vurdere de kombinerede virkninger af finansielle chok. Vi konstaterede under vores revision, at SRB ikke fuldt ud lever op til disse krav. SRB foretager ikke ad hoc-stresstest -hvilket navnlig er problematisk under bankkriser - og dens risikoparametre og risikoovervågningsværktøjer er utilstrækkelige. Disse svagheder begrænser SRB's evne til at sikre bevarelse af Afviklingsfondens kapital og likviditet og til at reagere rettidigt på eventuelle overtrædelser af investeringspolitikken. Svaghederne undergravede mulighederne for, at SRB's risikostyringsfunktion kunne sikre uafhængig overvågning af Den Fælles Afviklingsfonds investeringsportefølje.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2020	Med hensyn til en national centralbank, der fungerer som både investeringsforvalter og depotinstitution for Afviklingsfonden, havde SRB ikke foretaget en vurdering af, om den nationale centralbank havde indført tilstrækkelige og effektive organisatoriske og administrative ordninger med henblik på at afbøde den interessekonflikt, der kunne opstå, når den påtog sig disse roller.	I oktober 2023 foretog SRB's interne revisionsfunktion et 2-dages besøg hos investeringsforvalteren/depotinstitutionen, hvor SRB verificerede, at den nationale centralbank har en passende og effektiv organisatorisk og administrativ ordning med henblik på at afbøde en potentiel interessekonflikt.	Afsluttet
2	2022	SRB indgik en specifik kontrakt med en kontrahent for en periode på 12 måneder, der sluttede i oktober 2021. I april 2022 modtog SRB en endelig faktura på 87 300 euro for tjenesteydelser, der var leveret efter kontraktperioden, og Revisionsretten anså dette beløb for at være regelstridigt.	Efter denne undtagelse afholdt SRB yderligere kurser i finansiering, udbud og kontraktforvaltning for alle sine relevante enheder. Desuden mindede SRB sine kontraktansvarlige om de relevante finansielle regler, herunder om anvendelse af rapporten om undtagelser og tilfælde af manglende overholdelse.	Afsluttet

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

Tillæg til den særlige årsberetning om SRB, rapportering om SRB's eventualforpligtelser vedrørende SRM

Rapportering

(i medfør af artikel 92, stk. 4, i forordning (EU) nr. 806/2014)

om eventualforpligtelser opstået som følge af Den Fælles Afviklingsinstans' udførelse af sine opgaver i henhold til denne forordning i regnskabsåret 2023

med SRB's svar

Indledning

Retsgrundlag

- 1) I [forordningen](#) om den fælles afviklingsmekanisme (SRM-forordningen) fastsætter artikel 92, stk. 4, at vi skal udarbejde en beretning om enhver eventualforpligtelse (for SRB, Rådet, Kommissionen eller andre), der opstår som følge af SRB's, Rådets og Kommissionens udførelse af deres opgaver i henhold til denne forordning. Dette tillæg dækker SRB's eventualforpligtelser vedrørende SRM. Kommissionens og Rådets eventualforpligtelser dækkes i årsberetningen om gennemførelsen af EU-budgettet for regnskabsåret 2023.

Eventualforpligtelser: definition og kriterier for anerkendelse

- 2) En eventualforpligtelse defineres som enten:
 - en mulig forpligtelse, der hidrører fra tidligere begivenheder, og hvis eksistens kun kan bekræftes ved, at en eller flere usikre fremtidige begivenheder, som ikke fuldt ud er under Den Europæiske Unions kontrol, indtræffer eller ikke indtræffer, eller
 - eller en nutidig forpligtelse, der hidrører fra tidligere begivenheder, men ikke er blevet bogført, fordi det ikke er sandsynligt, at en udgående strøm af økonomiske ressourcer i form af økonomiske fordele eller tjenesteydelsesmuligheder vil være nødvendig for at opfylde forpligtelsen, eller fordi beløbet for forpligtelsen ikke kan måles tilstrækkelig pålideligt.
- 3) Med henblik på at afgøre, om der skal oplyses en eventualforpligtelse eller foretages en hensættelse, skal sandsynligheden for en udgående strøm af økonomiske ressourcer (generelt kontanter) vurderes. Hvis en fremtidig udgående strøm af ressourcer er:
 - sandsynlig, skal der bogføres en hensættelse
 - mulig, skal der oplyses en eventualforpligtelse
 - meget usandsynlig, er det ikke nødvendigt at foretage oplysning.

Baggrundsplysninger om eventualforpligtelser i forbindelse med den fælles afviklingsmekanisme

- 4) Ved udførelsen af deres opgaver i henhold til [SRM-forordningen](#) kan SRB, Rådet og Kommissionen pådrage sig eventualforpligtelser i forbindelse med verserende retssager (ved EU's retsinstanser eller de nationale domstole), som vedrører:
- **deres afviklingsafgørelser og afgørelser om ikke at afvikle**¹³² - både afgørelser om at anvende og afgørelser om ikke at anvende afviklingsværktøjer kan indbringes for en domstol
 - **princippet om, at ingen kreditorer må stilles ringere** - for at beskytte de grundlæggende ejendomsrettigheder fastsætter [SRM-forordningen](#), at ingen kreditorer må stilles ringere ved afvikling, end de ville være blevet stillet ved almindelig insolvensbehandling. På grundlag af dette princip skal kreditorer, som ville have fået en bedre behandling ved almindelig insolvensbehandling, have kompensation fra Den Fælles Afviklingsfond. Med henblik på at vurdere behandlingen af kreditorer og aktionærer skal der foretages en værdiansættelse af forskelle i behandlingen.
- 5) Desuden kan SRB have eventualforpligtelser i forbindelse med verserende retssager ved EU's retsinstanser, som vedrører dens beregning og opkrævning af:
- **bankernes administrative bidrag til SRB's driftsomkostninger**
 - **bankernes bidrag til Den Fælles Afviklingsfond.**

¹³² I sin dom af 18. juni 2024 (sag [C-551/22 P](#)) fastslog Domstolen, at det kun er Kommissionens afgørelser om godkendelse, der kan anfægtes ved EU's retsinstanser.

Bemærkninger

SRB's eventualforpligtelser

- 6) **Tabel 1** viser antallet af SRM-relaterede retssager vedrørende SRB og de relaterede eventualforpligtelser på 158,3 millioner euro, som er oplyst i SRB's regnskab.

Tabel 1 - SRM-relaterede retssager vedrørende SRB og de relaterede eventualforpligtelser

Sager vedrørende	Antal sager ved EU's retsinstanser	Antal sager ved nationale domstole og administrative sager	Relaterede eventualforpligtelser oplyst i SRB's regnskab (mio. euro)
Afviklingsafgørelser og afgørelser om ikke at afvikle	113	336	0
<i>Afvikling af Banco Popular Español S.A. (BPE)</i>	102	333	0
<i>Ingen afvikling af ABLV</i>	3	0	0
<i>Afvikling af Sberbank d.d. og Sberbank banka d.d. og ingen afvikling af Sberbank Europe AG</i>	8	3	0
Afgørelsen vedrørende princippet om, at ingen kreditorer må stilles ringere - BPE	0	0	0
Ex ante-bidrag	126	99	158,3
Administrative bidrag	0	0	0
I ALT	239	435	158,3

Kilde: SRB's regnskab for 2023.

- 7) Der verserede 102 retssager på EU-plan vedrørende Banco Popular Español S.A. medio 2024. Der var indgivet fem appeller¹³³ mod fire af Rettens afgørelser af 1. juni 2022, hvori den havde bekræftet lovligheden af afgørelsen om afvikling og afvist søgsmålet om erstatning. En af disse appeller blev trukket tilbage i september 2023¹³⁴. Der var også

¹³³ Sag C-448/22 P, C-535/22 P, C-539/22 P, C-541/22 P og C-551/22 P. Retten afsagde dom i sidstnævnte sag den 18. juni 2024, jf. fodnote 131.

¹³⁴ Sag C-539/22 P.

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

anlagt fire nye erstatningssager¹³⁵ mod SRB, som er blevet udsat indtil den endelige afgørelse i de fire appelsager. Der verserer stadig 333 nationale administrative sager og retssager om afviklingen af *Banco Popular Español S.A.* I forbindelse med denne afvikling er SRB også sagsøgt i en appel indgivet af Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse¹³⁶ (EDPS) til prøvelse af Rettens dom¹³⁷ af 26. april 2023, hvorved den (reviderede) EDPS-afgørelse af 24. juni 2020 blev annulleret. Der verserer desuden tre retssager¹³⁸ ved EU's retsinstanser vedrørende afgørelsen om ikke at afvikle ABLV.

- 8) Den Fælles Afviklingsinstans vedtog den 1. marts 2022 afviklingsordninger vedrørende Sberbank d.d. og Sberbank Banka d.d. og en afgørelse om ikke at afvikle vedrørende Sberbank Europe AG. Disse institutters tidligere aktionærer og deres moderinstitut i Rusland anlagde herefter otte sager¹³⁹ ved Retten. Den 10. oktober 2023 afviste Retten de tre sager¹⁴⁰, der var anlagt af Sberbank Europes aktionær. Disse kendelser er blevet appelleret til Domstolen¹⁴¹. Den 19. oktober 2023 afviste Retten ved kendelser anmodningerne om intervention fra Sberbank Europes aktionær i de sager, som denne bank havde indgivet. Disse kendelser blev ligeledes appelleret til Domstolen, men appellerne blev afvist som ugrundede¹⁴². Medio 2024 verserede der tre nationale administrative sager og retssager om afviklingen af Sberbank-enhederne.
- 9) Den Fælles Afviklingsinstans oplyste ikke eventualforpligtelser vedrørende afviklingsafgørelser og afgørelser om ikke at afvikle, da den anser risikoen for at være meget begrænset. SRB oplyste arten af sine eventualforpligtelser vedrørende de nationale retssager, men er ikke i stand til at kvantificere den eventuelle finansielle effekt.
- 10) Den Fælles Afviklingsinstans opkræver ex ante-bidrag fra bankerne til Den Fælles Afviklingsfond. Disse bidrag kan anvendes til at støtte bankafviklinger. Ved udgangen af 2023 verserede der ved Retten 126 sager vedrørende afgørelser om ex ante-bidrag til fonden - der var 86 sådanne sager det foregående år. Afviklingsinstansen oplyste eventualforpligtelser på 158,3 millioner euro vedrørende 12 sager - i 2022 oplyste den eventualforpligtelser på 1,9 milliarder euro vedrørende 47 sager. Det store fald i

¹³⁵ Sag T-294/22, T-474/22, T-475/22 og T-477/22.

¹³⁶ Sag C-413/23 P.

¹³⁷ Sag T-557/20.

¹³⁸ Sag C-602/22 P, T-71/23 og T-430/23.

¹³⁹ Sag T-450/22, T-523/22, T-524/22, T-525/22, T-526/22, T-527/22, T-571/22 og T-572/22.

¹⁴⁰ Sag T-525/22, T-526/22 og T-527/22.

¹⁴¹ Sag C-791/23 P, C-792/23 P og C-793/23 P.

¹⁴² Se kendelser afsagt af Domstolens vicepræsident den 22. marts 2024 i sag C-676/23 P (I), C-690/23 P (I) og C-693/23 P (I).

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

eventualforpligtelserne skyldes hovedsagelig hensættelser vedrørende beløb, som i de foregående år blev oplyst som eventualforpligtelser, men nu er omfattet af de langfristede hensættelser til tab og omkostninger (jf. punkt 3.38.6).

- 11) Afviklingsinstansen oplyste også eventualforpligtelser på 1,2 millioner euro vedrørende 18 sager, hvor Den Europæiske Unions Domstol kan pålægge SRB at afholde sagsøgernes sagsomkostninger. Til sammenligning var beløbet for 2022 4,6 millioner euro (i forbindelse med 72 sager). Faldet skyldes hovedsagelig, at sager er blevet omklassificeret. Med hensyn til 102 sager foretog SRB hensættelser på i alt 6,4 millioner euro vedrørende sagsøgernes sagsomkostninger i overensstemmelse med retssagernes udvikling.
- 12) På grund af manglende datapunkter blev der med hensyn til otte retssager¹⁴³ vedrørende ex ante-bidrag ikke oplyst eventualforpligtelser, fordi SRB ikke kunne foretage en pålidelig vurdering af forskellen mellem de modtagne bidrag og de potentielle reviderede beløb. Med hensyn til de sager, hvor SRB vurderede, at en udgående strøm af økonomiske ressourcer var mulig, men ikke så sig i stand til at kvantificere den potentielle finansielle eksponering, oplyste den om sagernes art og grunden til, at der ikke kunne foretages en pålidelig beregning af risikobeløbene.
- 13) Da de nationale domstole ikke har kompetence til at annullere afgørelser om ex ante-bidrag, oplyste SRB ikke eventualforpligtelser vedrørende verserende nationale retssager vedrørende afgørelser om ex ante-bidrag, da den anser risikoen for en økonomisk udgående strøm for at være meget usandsynlig.

¹⁴³ (Sag T-444/20, T-445/20, T-446/20, T-447/20, T-448/20, T-449/20, T-402/21 og T-405/22).

SRB's svar

3.38.6 Den Fælles Afviklingsinstans understreger, at denne bestemmelse blev anvendt som en ren forsigtighedsforanstaltning og på trods af det faktum, at dommen ikke er endelig, og Den Fælles Afviklingsinstans ser stærke grunde til, at den vil blive omstødt i en appelsag ved Domstolen.

3.38.9 De årlige ex ante-bidrag til fonden beregnes på grundlag af oplysninger fra kreditinstitutter og visse investeringsselskaber til bestyrelsen. Selv om SRM-forordningen ikke fastsætter en omfattende og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed, behandler SRB dette spørgsmål i det omfang, det er muligt. Dataene sammenholdes med institutternes data fra det foregående år samt med dataene i ECB's database. Der er indført valideringsbestemmelser for dataindsamlingsportalen, og der opnås yderligere sikkerhed fra de signifikante institutter i form af en rapport om vedtagne procedurer. Uoverensstemmelser meddeles de nationale afviklingsmyndigheder med anmodning om forklaring, hvorved det har været muligt at forbedre datakvaliteten i de tidligere perioder. Ud over trinnene i den forudgående kontrol udfører Den Fælles Afviklingsinstans også efterfølgende kontrol.

3.38.13 Den Fælles Afviklingsinstans glæder sig over Revisionsrettens bemærkning. Den Fælles Afviklingsinstans understreger, at der blev oprettet en uafhængig risikostyringsfunktion i september 2023, og at der siden da er gjort betydelige fremskridt med at forbedre investeringsrisikostyringskapaciteten. F.eks. indførelsen af en yderligere risikomåling (forventet kortfald) i risikoovervågningen eller iværksættelsen af et IT-projekt for yderligere at forbedre dets risikoværktøj. Den Fælles Afviklingsinstans fremhæver desuden, at den udfører regelmæssige stresstest i overensstemmelse med den delegerede forordning 2016/451.

10. Den Fælles Afviklingsinstans vil gerne henvise til sit svar på punkt 3.38.6.

11. Den Fælles Afviklingsinstans vil gerne henvise til sit svar på punkt 3.38.6.

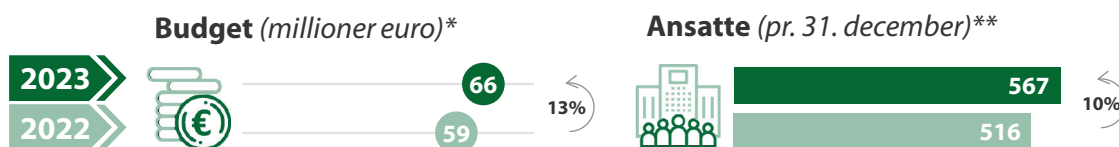
Europa-Kommissionens forvaltningsorganer

3.39. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø (CINEA)

Indledning

3.39.1. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø ("CINEA"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens [gennemførelsesafgørelse \(EU\) 2021/173](#), som gælder indtil den 31. december 2028. CINEA efterfulgte og erstattede Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk ("INEA"), som blev oprettet i 2013, og er efterfølgeren til Forvaltningsorganet for det Transeuropæiske Transportnet, som blev oprettet i 2007. CINEA's opgave er at støtte diverse aktørers gennemførelse af den europæiske grønne pagt. Det gennemfører også dele af forskellige EU-programmer, hovedsagelig vedrørende miljø- og klimapolitikken. [Figur 3.39.1](#) viser CINEA's nøgletal¹⁴⁴.

Figur 3.39.1 - CINEA's nøgletal



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

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

Kilde: CINEA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af CINEA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.39.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side 378 udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁴⁴ Nærmere oplysninger om CINEA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

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

Erklæring

3.39.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø ("CINEA"), omfattende årsregnskabet¹⁴⁵ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁴⁶, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.39.4. Det er vores opfattelse, at CINEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af CINEA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Supplerende oplysninger

3.39.5. Vi henleder opmærksomheden på indledningen i CINEA's årsregnskab for 2023, som beskriver gennemførelsen af et pilotprojekt for Europa-Kommissionen, som vedrører udvikling af et nyt budget-, regnskabs- og finanssystem kaldet SUMMA. Dette

¹⁴⁵ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁴⁶ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

forhold giver ikke anledning til en erklæring med forbehold.

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

Indtægter

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

3.39.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for CINEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.39.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for CINEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	<p>CINEA's SUMMA-brugerforvaltningssystem forvaltes af GD BUDG, som har ansvaret for at tildele og fjerne SUMMA-brugerrettigheder på grundlag af oplysninger fra CINEA. Det forhold, at CINEA endnu ikke forvalter adgangsrettigheder direkte, som det var tilfældet i det tidligere system, kan skabe en risiko for, at brugerrollerne i SUMMA ikke tildeles og ajourføres korrekt, jf. bestemmelserne i finansforordningens artikel 36, stk. 3, litra a).</p> <p>CINEA's håndbog om finansielle procedurer er endnu ikke blevet ajourført med henblik på at afspejle arbejdsgangene og sproget i SUMMA.</p> <p>Regnskabsførerens rapport om validering af SUMMA indeholdt oplysninger om en hændelse, hvor en initieringsansvarlig i januar 2023 havde foretaget en budgetændring vedrørende december 2022,</p>	<p>GD BUDG havde stadig ansvaret for at tildele og fjerne adgangsrettigheder i 2023.</p> <p>På lokalt plan fortsatte CINEA med at forvalte adgangsrettigheder. Det inkluderede dem i sine årlige uafhængige valideringer og foretog også andre kontroller for at sikre, at eventuelle uoverensstemmelser blev opdaget i god tid, og at der blev taget skridt til at løse dem.</p> <p>CINEA ajourførte og tilpassede sin håndbog om finansielle procedurer i 2023.</p> <p>Vi konstaterede ingen dataintegritetshændelser i 2023.</p>	<p>Udestående for så vidt angår brugerstyring</p> <p>Afsluttet for så vidt angår håndbogen om finansielle procedurer og dataintegritet</p>

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø (CINEA)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
		<p>som havde ændret budgetresultatet for regnskabsåret 2022, selv om regnskabsåret var afsluttet, og det ikke længere burde kunne ændres.</p> <p>Vi konstaterede også to tilfælde af uoverensstemmelser (herunder kunstig opdeling af betalinger), der påvirkede budgetrapporteringen. Disse viser, at det er nødvendigt at sikre, at de kontroller, der er indbygget i SUMMA, kan beskytte dataintegriteten.</p>		

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø (CINEA)

CINEA's svar

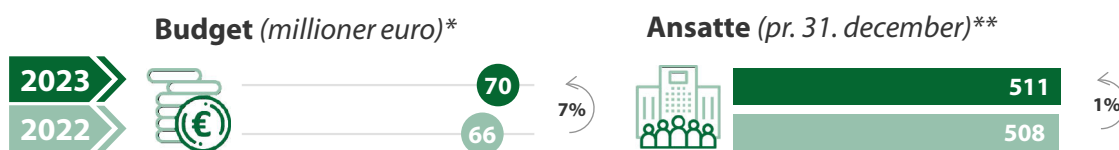
Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

3.40. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Uddannelse og Kultur (EACEA)

Indledning

3.40.1. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Uddannelse og Kultur ("EACEA"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens [gennemførelsesafgørelse \(EU\) 2021/173](#), som gælder indtil den 31. december 2028. EACEA efterfulgte og erstattede Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur, som blev oprettet i 2005. EACEA har fokus på uddannelsesmæssige og kreative aktiviteter samt projekter tæt på EU's borgere. EACEA forvalter finansiering til uddannelse, kultur, den audiovisuelle sektor, sport, medborgerskab og frivilligt arbejde. [Figur 3.40.1](#) viser EACEA's nøgletal¹⁴⁷.

Figur 3.40.1 - EACEA's nøgletal



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

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

Kilde: EACEA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af EACEA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.40.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁴⁷ Nærmere oplysninger om EACEA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eacea.europa.eu.

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

Erklæring

3.40.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Forvaltningsorgan for Uddannelse og Kultur ("EACEA"), omfattende årsregnskabet¹⁴⁸ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁴⁹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.40.4. Det er vores opfattelse, at EACEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EACEA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹⁴⁸ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁴⁹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.40.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for EACEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.40.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for EACEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2021	Høje fremførselsniveauer er i strid med budgetprincippet om etårighed og tyder på strukturelle problemer vedrørende budgetgennemførelsen.	Det samlede fremførselsniveau i 2023 var på 8 %.	Afsluttet

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Uddannelse og Kultur (EACEA)

EACEA's svar

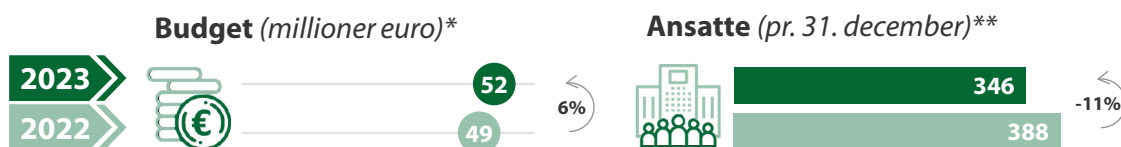
Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

3.41. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er (Eismae)

Indledning

3.41.1. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er ("Eismae"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens [gennemførelsesafgørelse \(EU\) 2021/173](#), som gælder indtil den 31. december 2028. Eismae efterfulgte og erstattede Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder ("EASME"), som blev oprettet i 2013, og er efterfølgeren til Forvaltningsorganet for Intelligent Energi, som blev oprettet i 2003. Eismaes opgave er at styrke EU's position som global leder inden for forskning og innovation ved at støtte europæiske innovatorer, forskere, virksomheder og forbrugere. [Figur 3.41.1](#) viser Eismaes nøgletal.

Figur 3.41.1 - Eismaes nøgletal



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

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

Kilde: Eismaes årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af Eismae.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.41.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

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

Erklæring

3.41.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er ("EisMEA"), omfattende årsregnskabet¹⁵⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁵¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.41.4. Det er vores opfattelse, at EisMEAs regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EisMEAs finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹⁵⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁵¹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.41.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for Eismaes regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.41.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for Eismaes regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.41.8. Den 15. september 2023 flyttede Eismae til nye lokaler i North Light-bygningen (SB34) i Bruxelles uden en formel juridisk aftale med OIB. Der var indgået en mundtlig aftale mellem parterne, og den var understøttet af en emailudveksling og anden kommunikation mellem OIB og Eismae. Ved ikke at have en formel aftale løb Eismae en række risici, der ikke kun vedrørte finansielle aspekter, men også personalets sikkerhed. På tidspunktet for vores revision var den formelle juridiske aftale om levering af tjenesteydelser til Eismae i SB34-bygningen endnu ikke blevet undertegnet.

På grundlag af OIB-beregninger forelagt i december 2023 betalte Eismae desuden den 21. december 2023 418 500 euro som saldo for OIB's tjenesteydelser vedrørende COV2-bygningen i 2022, uden at OIB havde udstedt en debetnota. Dette er ikke i overensstemmelse med artikel 97-102 i EU's finansforordning og viser en betydelig mangel i Eismaes forvaltnings- og kontrolsystemer.

Vi bemærkede, at Eismae ikke havde registreret disse afvigelser i registret over undtagelser.

Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er (Eismae)

3.41.9. Flere ansatte i Eismae godkendte tjenesterejseordrer uden formel delegation fra den ansvarlige anvisningsberettigede. Det skete vedrørende 62 % af alle tjenesterejseordrer, der blev underskrevet i 2023. Dette er i strid med finansforordningens artikel 73 og artikel 4, litra a) og b), i Eismaes interne retningslinjer for tjenesterejser.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2019	EASME indgik en retlig forpligtelse uden at have en tilsvarende budgetmæssig forpligtelse. Dette tilfælde af manglende regeloverholdelse blev ikke registreret i registret over undtagelser, og EASME fulgte ikke op det. Yderligere fire lignende sager blev identificeret. Beskrivelser af disse yderligere fejl var blevet registreret i registret over undtagelser. Dette giver anledning til bekymring for så vidt angår risikoen for uregelmæssigheder i forvaltningen af EASME's forpligtelser.	<p>Eismae har truffet foranstaltninger til at modvirke problemet:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Der afholdes særlige kurser for anvisningsberettigede, personale og nytilkomne. b) De ansvarlige anvisningsberettigede skal følge op på og rapportere om gennemførelsen af korrigerende foranstaltninger vedrørende afvigelser ved en halvårlig intern opfølgning, som kontrolleres behørigt af teamet for intern kontrol. c) Eismaes ledelse mindes regelmæssigt om forekomsten af afvigelser i halvårige sammenfattende rapporter. <p>Der er kun registreret to lignende situationer (retlig forpligtelse uden en tilsvarende budgetforpligtelse) i 2023 (138 000 euro under post 18 og 500 euro under post 22).</p>	Afsluttet

Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er (Eismae)

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
2	2021	I 2020 og 2021 registrerede Eismae adskillige forhold vedrørende kontraktforvaltningsspørgsmål i sit register over undtagelser og manglende regeloverholdelse. Disse tilbagevendende problemer med regeloverholdelse under gennemførelsen af kontrakter tyder på en svaghed i Eismaes interne kontrol. Dette kan udsætte Eismae for finansielle, retlige og omdømmemæssige risici.	Kun to mindre, lignende sager (under 700 000 euro tilsammen) blev registreret i registret over undtagelser og tilfælde af manglende overholdelse i 2023. Vi konstaterede yderligere tilfælde af manglende overholdelse, der ikke var registreret (jf. punkt 3.41.8).	Udestående
3	2022	I 2022 konstaterede vi svagheder i den interne kontrol vedrørende gennemførelsen af en kontrakt på 80 500 euro om digitale kommunikationstjenester. Fakturaerne for de tre mellemliggende betalinger var ikke ledsaget af aktivitetsrapporter som fastsat i den specifikke kontrakt. Fakturaerne blev modtaget med betydelige forsinkelser, hvilket førte til, at de endelige betalinger blev foretaget før de mellemliggende betalinger.	Den specifikke kontrakt udløb i marts 2022.	Afsluttet

Eismaes svar

3.41.8. Eismae er enig i Rettens bemærkning. Selv om det bekræftes, at der ikke var nogen undertegnet aftale med OIB, var der imidlertid truffet en aftale baseret på udveksling af skriftlig kommunikation, men denne var ikke blevet formaliseret i en undertegnet serviceleveranceaftale (SLA) før flytningen. Den samme situation (ingen undertegnet serviceniveuaftale før flytningen) gælder for et andet forvaltningsorgan, som flyttede til SB34-bygningen i 2023.

I forbindelse med saldoen af de tjenester, der blev leveret af OIB, foretog Eismae betalingen uden at modtage den tilsvarende debetnota for at maksimere budgetgennemførelsen og anvende C8-bevillingerne fra det forpligtede budget for 2022 i stedet for at anvende C1-bevillingerne for 2024. Dette burde have været indført i registret over undtagelser.

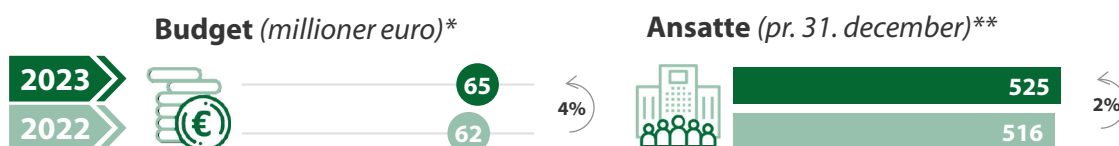
3.41.9. Eismae er enig i Rettens bemærkning. Siden 2024 har Eismae truffet foranstaltninger til at formalisere delegationsprocedurerne i MIPS, og de interne retningslinjer for missioner er blevet ajourført i overensstemmelse hermed.

3.42. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (ERCEA)

Indledning

3.42.1. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd ("ERCEA"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens [afgørelse 2008/37/EF](#), som efterfølgende blev ophævet og erstattet af Kommissionens [gennemførelsesafgørelse \(EU\) 2021/173](#), som gælder indtil den 31. december 2028. ERCEA har ansvaret for gennemførelsen af Det Europæiske Forskningsråds aktioner under Horisont Europa. [Figur 3.42.1](#) viser ERCEA's nøgletal¹⁵².

Figur 3.42.1 - ERCEA's nøgletal



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

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

Kilde: ERCEA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af ERCEA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.42.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁵² Nærmere oplysninger om ERCEA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

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

Erklæring

3.42.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd ("ERCEA"), omfattende årsregnskabet¹⁵³ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁵⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.42.4. Det er vores opfattelse, at ERCEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af ERCEA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹⁵³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁵⁴ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.42.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for ERCEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.42.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for ERCEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om forvaltnings- og kontrolsystemer

3.42.8. I 2023 fornyede ERCEA lejeaftalen med ejeren af dets lokaler i Bruxelles for et anslået beløb på 16,1 million euro over 5 år. Direktørens beslutning om at underskrive fornyelsen blev truffet, selv om de et flertal af de fem medlemmer af ERCEA's styrelseskomité udtrykkeligt var imod.

Direktøren betragtede ikke denne modstand som bindende, fordi flertallet udgjordes af de tre medlemmer fra Kommissionen, og styringsudvalgets forretningsorden kræver, at et flertal skal omfatte mindst ét af de to medlemmer, der ikke er tjenestemænd fra Kommissionen.

Vi bemærker, at forretningsordenen er uforenelig med artikel 8, stk. 6, i Rådets forordning (EF) nr. 58/2003, som fastsætter, at styringsudvalgets beslutninger skal vedtages ved simpelt flertal blandt dets medlemmer. Denne uforenelighed mellem de to regler medfører en uregelmæssighed, fordi en lavere retsregel (forretningsordenen) ikke kan tilsidesætte en højere retsregel (Rådets forordning).

Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (ERCEA)

Eftersom forretningsordenens lovlighed ikke var blevet anfægtet før, antog direktøren, at styringsudvalgets beslutning om at modsætte sig fornyelsen af lejekontrakten var ugyldig.

Kommissionen havde dog tydeligt modsat sig fornyelsen af lejekontrakten. Denne holdning blev fremført af de tre medlemmer af styringsudvalget, der var udpeget af Kommissionen. Beslutningen om at ignorere modstanden var i modstrid med ånden i forordning (EF) nr. 58/2003, især betragtning 9-12 og artikel 1, artikel 7, stk. 1, artikel 9, stk. 3, og artikel 13, stk. 1, 2 og 4, som fastsætter, at Kommissionen skal kunne fastsætte præcise rammer for hvert forvaltningsorgans virksomhed og sikre en effektiv kontrol med dets arbejdsgange, især ledelsesfunktionerne.

Det lykkedes ERCEA at forhandle sig til en lavere husleje for sine lokaler, men vi bemærker, at Kommissionen havde stillet ledige lokaler til rådighed for ERCEA i den samme bygning, som lejekontrakten vedrørte.

ERCEA's svar

3.42.8. ERCEA noterer sig Rettens udtalelse om, at ERCEA's styringsudvalgs forretningsorden i øjeblikket ikke er forenelig med forordning (EF) nr. 58/2003. ERCEA's direktør er rede til at rejse spørgsmålet om de nævnte regler over for styringsudvalget med henblik på at sikre denne forenelighed og samtidig afspejle både EFR's specifikke ledelse og ERCEA's styringsudvalgs beslutning om ikke at træffe foranstaltninger mod indsigelsen fra de to medlemmer af EFR's Videnskabelige Råd.

ERCEA mener, at agenturets direktør, i mangel af et specifikt krav i den retlige ramme om styringsudvalgets forudgående godkendelse af en afgørelse truffet af agenturets direktør med hensyn til forlængelse af en brugsretskontrakt, overholdt den gældende retlige og lovgivningsmæssige ramme ved at holde ERCEA's styringsudvalg behørigt orienteret.

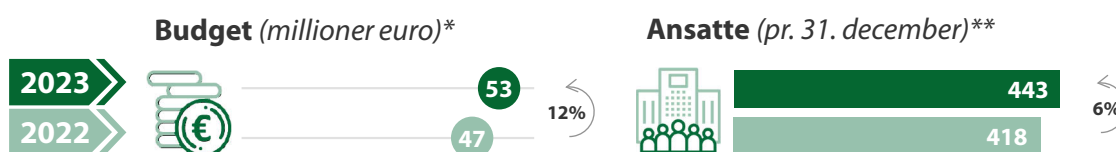
Det Videnskabelige Råd og ERCEA mente, at muligheden for at flytte til de nederste etager ikke var beskrevet tilstrækkeligt.

3.43. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område (HADEA)

Indledning

3.43.1. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område ("HADEA"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens [gennemførelsesafgørelse \(EU\) 2021/173](#), som gælder indtil den 31. december 2028. HADEA's opgaver omfatter forvaltning af EU's indsats på folkesundhedsområdet og koordinering af digitale programmer på områder såsom industri og rumfart. [Figur 3.43.1](#) viser HADEA's nøgletal¹⁵⁵.

Figur 3.43.1 - HADEA's nøgletal



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

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

Kilde: HADEA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af HADEA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.43.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁵⁵ Nærmere oplysninger om HADEA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://hadea.ec.europa.eu>.

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

Erklæring

3.43.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område ("HADEA"), omfattende årsregnskabet¹⁵⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁵⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.43.4. Det er vores opfattelse, at HADEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af HADEA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹⁵⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁵⁷ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.43.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for HADEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.43.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for HADEA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

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

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område (HADEA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

Nummer	År for bemærkningen	Revisionsrettens bemærkning (resumé)	Korrigerende foranstaltninger og/eller anden relevant udvikling (resumé)	Status for bemærkningen (udestående/afsluttet)
1	2022	Vi konstaterede svagheder i fire ud af seks reviderede udbud af lav værdi (under 15 000 euro). Svaghederne vedrørte bl.a., at kontraktemner var uklart beskrevet, at der havde været forhandlinger med potentielle kontrahenter, før opfordringerne til at afgive tilbud var udsendt, at visse omkostninger var inkluderet i en kontrahents tilbud, men ikke optrådte på ordresedlerne, og at tildelingsbeslutninger ikke var underskrevet af den anvisningsberettigede.	HADEA er begyndt at anvende værktøjet til forvaltning af offentlige udbud, som er en del af IT-plattformen for e-udbud, og som understøtter planlægning, forberedelse og overvågning af alle typer udbud. Dette gjorde det muligt for HADEA at løse mange af de problemer, vi påpegede i vores bemærkning, men i 2023 fandt vi stadig uklare beskrivelser af kontraktemner.	Udestående

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område (HADEA)

HADEA's svar

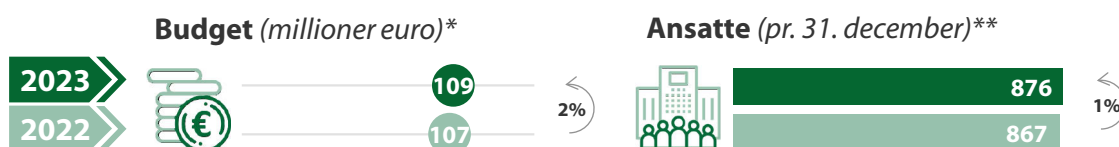
Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

3.44. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning (REA)

Indledning

3.44.1. Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning ("REA"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens [gennemførelsesafgørelse \(EU\) 2021/173](#), som gælder indtil den 31. december 2028. REA efterfulgte og erstattede Forvaltningsorganet for Forskning, som blev oprettet i 2007. Det støtter EU's forsknings- og innovationspolitik ved at forvalte projekter, der støttes af Horisont Europa-rammeprogrammet og dets forgænger Horisont 2020. REA forvalter også Kul- og Stålforskningsfonden og salgsfremstød for landbrugsprodukter. [Figur 3.44.1](#) viser REA's nøgletal¹⁵⁸.

Figur 3.44.1 - REA's nøgletal



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

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

Kilde: REA's årsregnskaber for regnskabsårene 2022 og 2023; personaletal oplyst af REA.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.44.2. Vores revisionsmetode, grundlaget for vores erklæring, den øverste og den daglige ledelses ansvar samt revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner er beskrevet i afsnit 3.1. Underskriften på side [378](#) udgør en integrerende del af erklæringen.

¹⁵⁸ Nærmere oplysninger om REA's rolle og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ec.europa.eu/rea.

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

Erklæring

3.44.3. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning ("REA"), omfattende årsregnskabet¹⁵⁹ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁶⁰, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.44.4. Det er vores opfattelse, at REA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt giver et retvisende billede af REA's finansielle stilling pr. 31. december 2023 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹⁵⁹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁶⁰ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

Indtægter

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

3.44.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for REA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.44.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for REA's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2023, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning (REA)

REA's svar

Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Mihails Kozlovs, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 17. september 2024.

På Revisionsrettens vegne



Tony Murphy
Formand

MEDDELELSE OM OPHAVSRET

© Den Europæiske Union, 2024

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

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

Yderligere tilladelse skal indhentes, hvis specifikt indhold afbilder identificerbare privatpersoner, f.eks. på billeder af ansatte i Revisionsretten, eller omfatter tredjeparts værker.

Hvis en sådan tilladelse opnås, erstatter denne tilladelse ovenstående generelle tilladelse, og den skal klart anføre eventuelle begrænsninger i anvendelsen.

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

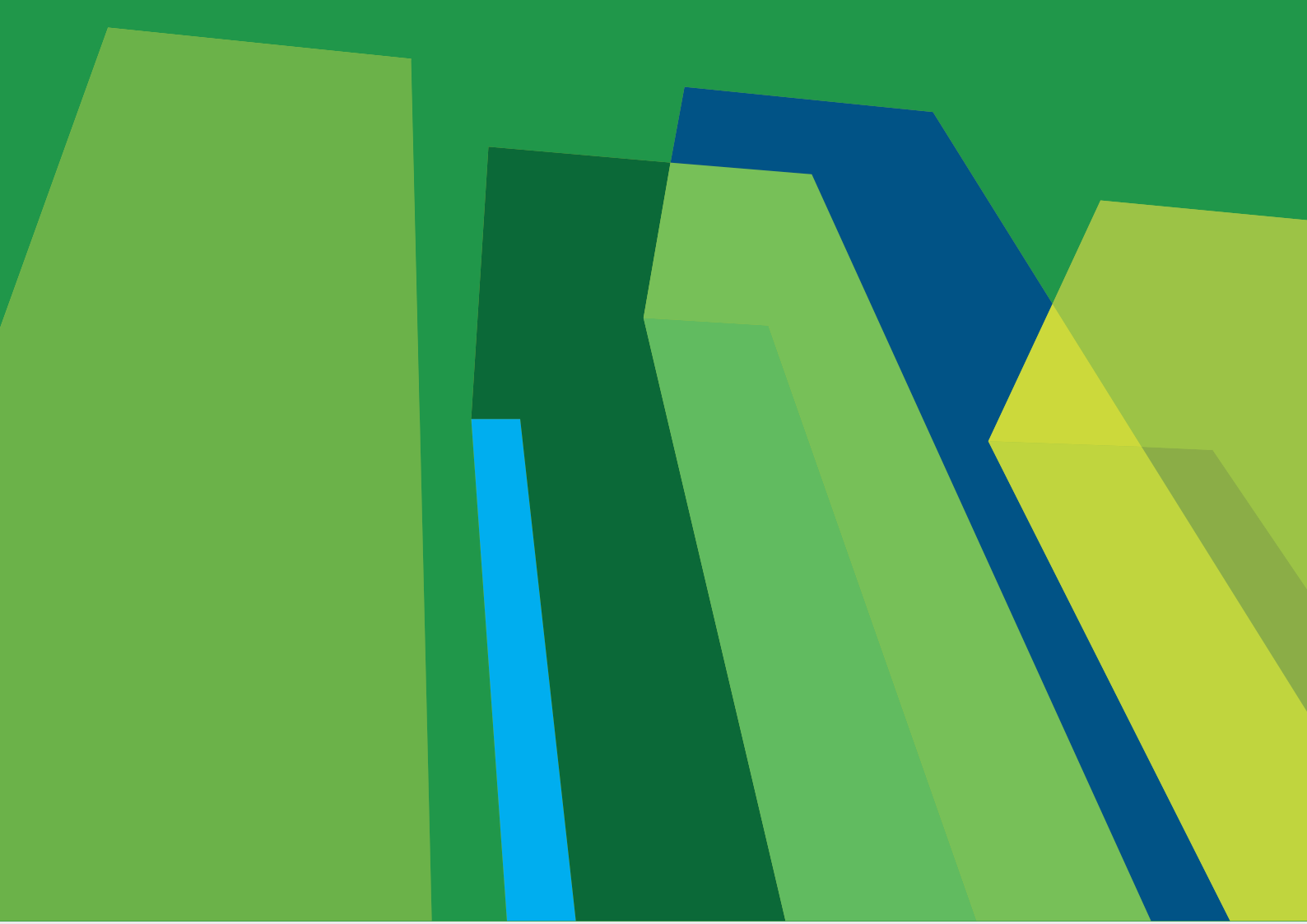
Software og dokumenter, der er omfattet af industriel ejendomsret, såsom patenter, varemærker, registrerede design, logoer og navne, er ikke omfattet af Revisionsrettens videreanvendelsespolitik.

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

Anvendelse af Revisionsrettens logo

Revisionsrettens logo må ikke anvendes uden Revisionsrettens forudgående samtykke.

PDF	ISBN 978-92-849-1663-4	ISSN 2811-9118	doi:10.2865/094404	QJ-AG-24-001-DA-N
-----	------------------------	----------------	--------------------	-------------------



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET



Den Europæiske Unions
Publikationskontor