

# 2023

Årsrapport om EU:s byråer  
för budgetåret 2023



EUROPEISKA  
REVISIONSRÄTTEN

SV

EUROPEISKA REVISIONSRÄTTEN  
12, rue Alcide De Gasperi  
1615 Luxemburg  
LUXEMBURG

Tfn +352 4398-1

Frågor: [eca.europa.eu/sv/Pages/ContactForm.aspx](http://eca.europa.eu/sv/Pages/ContactForm.aspx)

Webbplats: [eca.europa.eu](http://eca.europa.eu)

Twitter: @EUAuditors

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

Luxemburg: Europeiska unionens publikationsbyrå, 2024

# Innehåll

<b>Förteckning över de EU-byråer och andra unionsorgan som omfattas av den här rapporten</b>	<b>7</b>
<b>Kapitel 1 EU:s byråer och revisionsrättens granskning</b>	<b>10</b>
<b>Inledning</b>	<b>11</b>
<b>EU:s byråer</b>	<b>13</b>
<b>Olika typer av byråer hjälper EU att utforma och genomföra politiken</b>	<b>13</b>
Decentraliserade byråer tillgodoser specifika politiska behov	13
Kommissionens genomförandeorgan genomför EU-program	13
Andra organ har särskilda mandat	14
Förändringar på senare tid	14
<b>Byråerna finansieras från olika källor och under olika rubriker i den fleråriga budgetramen</b>	<b>16</b>
<b>Alla byråer utom EUIPO, CPVO och SRB har likartade arrangemang för budget och beviljande av ansvarsfrihet</b>	<b>22</b>
<b>EU-byråernas nätverk underlättar samarbetet mellan byråer och kommunikationen med intressenter</b>	<b>23</b>
<b>Vår revision</b>	<b>25</b>
<b>Vi avger en revisionsförklaring för varje byrå</b>	<b>25</b>
<b>Vår revisionsmetod bygger på en bedömning av centrala risker</b>	<b>25</b>
<b>Vi använder arbete som har utförts av andra revisorer</b>	<b>27</b>
<b>Vi rapporterar misstänkta bedrägerier till de behöriga EU-organen Olaf och Eppo</b>	<b>27</b>
<b>Kapitel 2 Översikt över granskningsresultaten</b>	<b>28</b>
<b>Inledning</b>	<b>29</b>
<b>Resultaten av de årliga revisionerna av EU:s byråer för budgetåret 2023 är sammantaget positiva</b>	<b>30</b>

<b>Uttalanden utan reservation om tillförlitligheten i samtliga byråers räkenskaper</b>	<b>30</b>
”Upplysningar av särskild betydelse” är viktiga för förståelsen av räkenskaperna för CdT, Cinea, EBA, EIT, EMA, ERA, Esma, Eurojust, eu-Lisa, Frontex och SRB.	30
”Övriga upplysningar” om en särskilt viktig fråga som rör SRB:s räkenskaper	32
<b>Uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för samtliga byråers räkenskaper</b>	<b>32</b>
”Övriga upplysningar” om en särskilt viktig fråga som rör SRB:s intäkter	32
<b>Uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för 39 byråer</b>	<b>33</b>
<b>Våra iakttagelser om områden som kan förbättras inom 34 byråer</b>	<b>34</b>
Brister i den offentliga upphandlingen ökar och är alltså den största källan till oriktiga betalningar	36
Några förvaltnings- och kontrollsystem har brister	39
Brister i budgetförvaltningen ledde framför allt till stora överföringar eller sena betalningar	40
Byråerna följer upp tidigare års granskningsiakttagelser	43
<b>Finansieringsmodeller för EU-byråer som uppbär egna intäkter</b>	<b>44</b>
<b>Byråerna uppbär olika typer av intäktsflöden och tillgodoser olika kundbehov</b>	<b>48</b>
I princip bör avgifterna återspegla de tillhörande kostnaderna, men hur de fastställs skiljer sig åt mellan byråerna	50
Inte alla byråer med egna intäktsflöden identifierar de tillhörande kostnaderna på ett tydligt sätt	54
Standardmetoden för hantering av överskott är att betala in dem till EU:s budget, men vissa organ ackumulerar dem som reserver	59
Tidpunkten när de egna intäkterna uppbärs kan påverka byråernas likviditetshandling	63
<b>Andra rapporter från revisionsrätten som berör EU-byråernas arbete</b>	<b>66</b>
<b>Svar från EU-byråernas nätverk</b>	<b>69</b>
<b>Kapitel 3 Revisionsförklaringar och andra granskningsresultat som är specifika för enskilda byråer</b>	<b>73</b>

### 3.1. Information till stöd för revisionsförklaringarna 74

## Byråer som finansieras under rubrik 1 i den fleråriga budgetramen – Inre marknaden, innovation och digitalisering 77

### 3.2. Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer) 78

### 3.3. Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån) 86

### 3.4. Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa) 90

### 3.5. Europeiska bankmyndigheten (EBA) 98

### 3.6. Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa) 104

### 3.7. Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa) 108

### 3.8. Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT) 114

### 3.9. Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa) 125

### 3.10. Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa) 129

### 3.11. Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA) 137

### 3.12. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) 146

### 3.13. Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA) 153

## Byråer som finansieras under rubrik 2 i den fleråriga budgetramen – Sammanhållning, resiliens och värden 159

### 3.14. Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop) 160

### 3.15. Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC) 166

### 3.16. Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa) 172

### 3.17. Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE) 176

### 3.18. Europeiska arbetsmyndigheten 183

### 3.19. Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA) 192

### 3.20. Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo) 199

### 3.21. Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF) 204

### 3.22. Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha) 210

<b>3.23. Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)</b>	<b>216</b>
<b>3.24. Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust)</b>	<b>223</b>
<b>3.25. Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA)</b>	<b>230</b>
<b>Byråer som finansieras under rubrik 3 i den fleråriga budgetramen – Naturresurser och miljö</b>	<b>235</b>
<b>3.26. Europeiska miljöbyrån (EEA)</b>	<b>236</b>
<b>3.27. Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)</b>	<b>243</b>
<b>Byråer som finansieras under rubrik 4 i den fleråriga budgetramen – Migration och gränsförvaltning</b>	<b>251</b>
<b>3.28. Europeiska unionens asylbyrå (EUAA)</b>	<b>252</b>
<b>3.29. Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)</b>	<b>261</b>
<b>3.30. Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)</b>	<b>276</b>
<b>Byråer som finansieras under rubrik 5 i den fleråriga budgetramen – Säkerhet och försvar</b>	<b>292</b>
<b>3.31. Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)</b>	<b>293</b>
<b>3.32. Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)</b>	<b>300</b>
<b>3.33. Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)</b>	<b>306</b>
<b>Byråer som finansieras under rubrik 7 i den fleråriga budgetramen – Europeisk offentlig förvaltning</b>	<b>313</b>
<b>3.34. Euratoms försörjningsbyrå</b>	<b>314</b>
<b>Självfinansierade byråer</b>	<b>319</b>
<b>3.35. Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT)</b>	<b>320</b>
<b>3.36. Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)</b>	<b>327</b>
<b>3.37. Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)</b>	<b>334</b>

<b>3.38. Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)</b>	<b>341</b>
<b>Tillägg till den särskilda årsrapporten om SRB, med rapportering om SRB:s ansvarsförbindelser inom ramen för den gemensamma resolutionsmekanismen</b>	<b>348</b>
<b>Europeiska kommissionens genomförandeorgan</b>	<b>355</b>
<b>3.39. Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)</b>	<b>356</b>
<b>3.40. Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)</b>	<b>362</b>
<b>3.41. Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (EisMEA)</b>	<b>367</b>
<b>3.42. Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)</b>	<b>375</b>
<b>3.43. Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea)</b>	<b>380</b>
<b>3.44. Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA)</b>	<b>385</b>

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

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



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

Förkortning	Benämning
<b>Hadea</b>	Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor
<b>REA</b>	Europeiska genomförandeorganet för forskning
<b>SRB</b>	Gemensamma resolutionsnämnden



EUROPEISKA  
REVISIONSRÄTTEN

## Kapitel 1

### EU:s byråer och revisionsrättens granskning

# Inledning

**1.1.** Europeiska revisionsrätten är extern revisor av EU:s finanser<sup>1</sup> och bidrar därigenom till att förbättra EU:s ekonomiska förvaltning. Mer information om vårt arbete finns i våra verksamhetsrapporter, våra översikter och våra yttranden över ny eller uppdaterad EU-lagstiftning eller över beslut med effekter på den ekonomiska förvaltningen<sup>2</sup>.

**1.2.** Som en del av vårt mandat granskar vi varje år räkenskaperna, och de underliggande intäkterna och betalningarna, för EU:s institutioner, byråer och övriga organ. Vårt mandat omfattar inte de tre byråer som arbetar inom försvarsområdet (Europeiska försvarsbyrån, Europeiska unionens institut för säkerhetsstudier och Europeiska unionens satellitcentrum), vilka finansieras med bidrag från medlemsstaterna och granskas av andra oberoende externa revisorer<sup>3</sup>.

**1.3.** I denna rapport presenteras resultaten av vår årliga revision av EU:s byråer och övriga unionsorgan (nedan gemensamt kallade *byråerna*) för budgetåret 2023. För enkelhetens skull hänvisar vi till de olika byråerna med hjälp av deras förkortningar i stället för deras fullständiga namn. En förteckning över byråerna och deras förkortningar finns i början av rapporten. Rapporten är strukturerad enligt följande:

- I **kapitel 1** beskrivs byråerna och våra årliga revisioner.
- I **kapitel 2** presenteras de övergripande resultaten av vår revision, liksom en översikt och analys av finansieringsmodellerna för de byråer som uppbär egna intäkter. Där hänvisas även till andra granskningsresultat och yttranden som berör byråer.
- I **kapitel 3** finns en *revisionsförklaring* för var och en av de 43 byråerna med våra uttalanden och iakttagelser om tillförlitligheten i byråernas räkenskaper och om lagligheten och korrektheten i de underliggande intäkterna och betalningarna, liksom kommentarer och iakttagelser som inte påverkar uttalandena.

**1.4.** Sammantaget ledde vår revision av byråerna för det budgetår som slutade den 31 december 2023 till liknande resultat som tidigare år. I de *revisionsförklaringar* som utfärdats för var och en av byråerna har vi gjort

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

---

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

<sup>2</sup> Finns på vår webbplats: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

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

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

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

# EU:s byråer

## Olika typer av byråer hjälper EU att utforma och genomföra politiken

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

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

### Decentraliserade byråer tillgodoser specifika politiska behov

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

### Kommissionens genomförandeorgan genomför EU-program

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

---

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

<sup>5</sup> Cinea, Eacea, Eismea, Ercea, Hadea och REA.

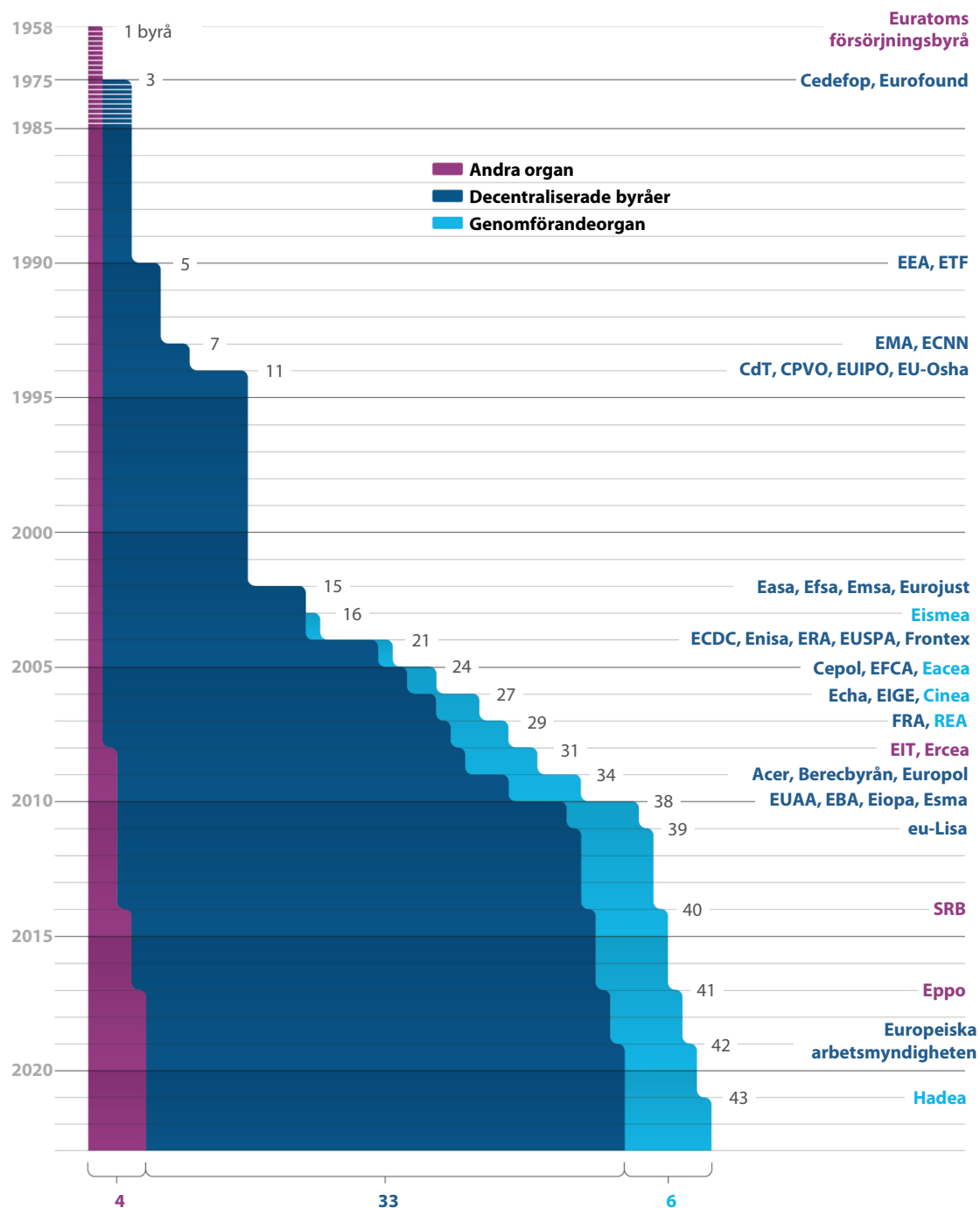
## Andra organ har särskilda mandat

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

## Förändringar på senare tid

**1.11.** Antalet byråer har ökat med åren men har varit oförändrat sedan 2022. Denna rapport omfattar 43 byråer, såsom visas i [figur 1.1](#). Under 2024 efterträddes Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN) av Europeiska unionens narkotikamyndighet (EUDA).

Figur 1.1 – Tidslinje och översikt över utvecklingen av antalet byråer



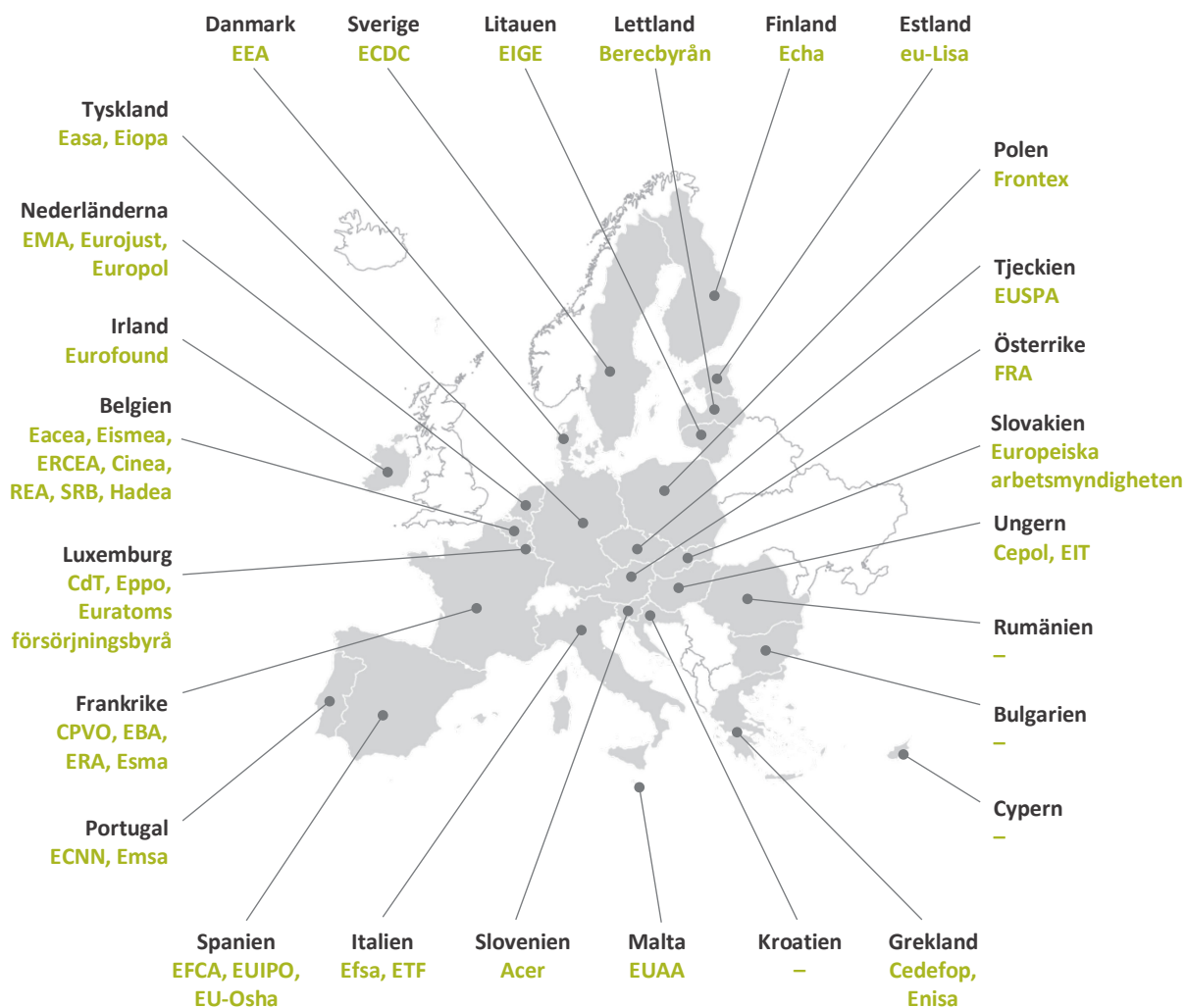
Anm.: Årtalen avser det år då byråns (eller dess föregångares) inrättandeförordning trädde i kraft.

Källa: Revisionsrätten.

**1.12.** Alla kommissionens genomförandeorgan ligger i Bryssel. Decentraliserade byråer och andra organ finns spridda över hela EU, såsom visas i [figur 1.2](#). Deras placering bestäms av rådet eller av rådet och Europaparlamentet gemensamt.



Figur 1.2 – Byråernas placering i medlemsstaterna



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

Källa: Revisionsrätten.

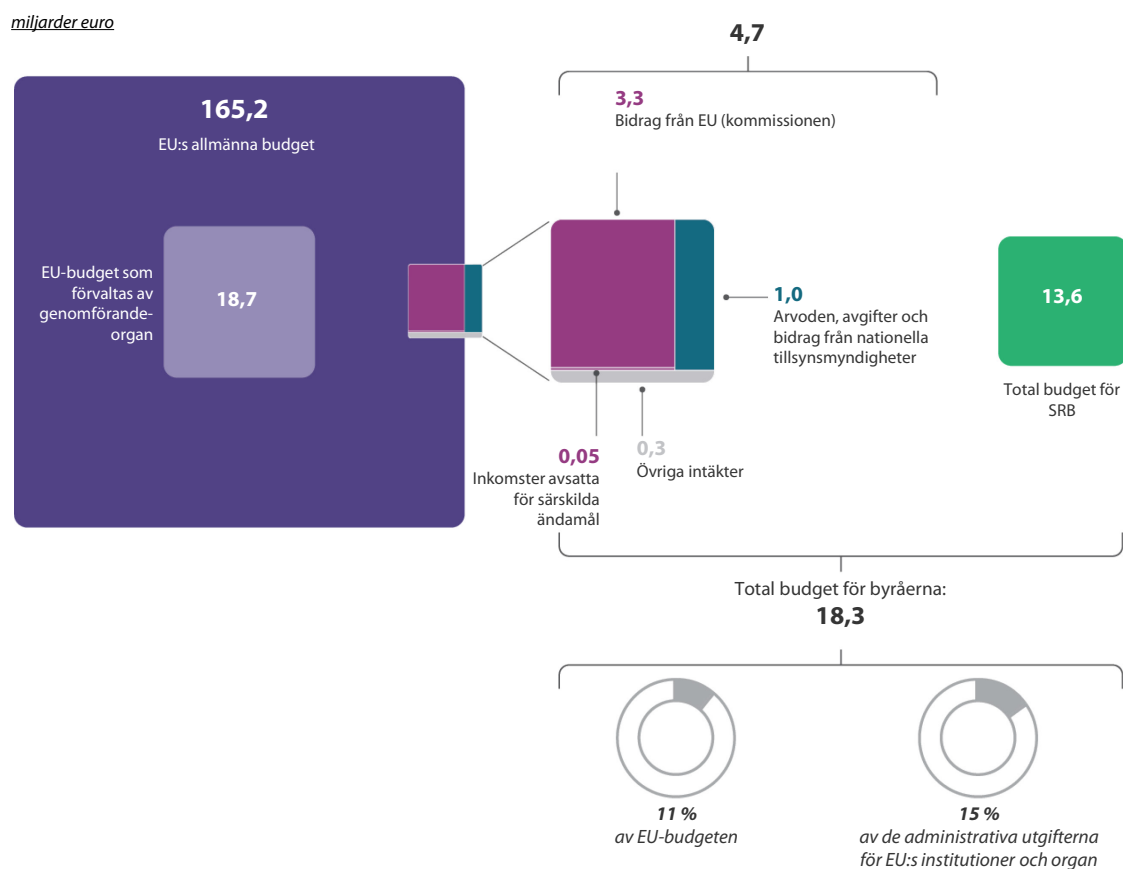
## Byråerna finansieras från olika källor och under olika rubriker i den fleråriga budgetramen

**1.13.** År 2023 uppgick den totala budgeten för samtliga byråer (utom SRB) till 4,7 miljarder euro (2022: 4,5 miljarder euro). Det motsvarar 3 % av EU:s allmänna budget för 2023 (2022: 3 %), såsom visas i [figur 1.3](#).

**1.14.** SRB:s budget för 2023 uppgick till 13,6 miljarder euro (2022: 11,3 miljarder euro). Den består av bidrag från banker, dels till inrättandet av den gemensamma resolutionsfonden (13,5 miljarder euro) och dels till finansieringen av SRB:s administrativa utgifter (151 miljoner euro).

**1.15.** Budgetarna för decentraliserade byråer och andra organ täcker deras personalkostnader, administrativa kostnader och driftskostnader. Genomförandeorganen genomför program som finansieras från kommissionens budget. Deras egna budgetar, som 2023 uppgick till 391 miljoner euro (2022: 345 miljoner euro), täcker endast kostnader för deras egen personal och administration. Det belopp från EU:s allmänna budget som genomförandeorganen förvaltade under 2023 för att genomföra program för kommissionens räkning uppgick till 18,7 miljarder euro (2022: 19,3 miljarder euro).

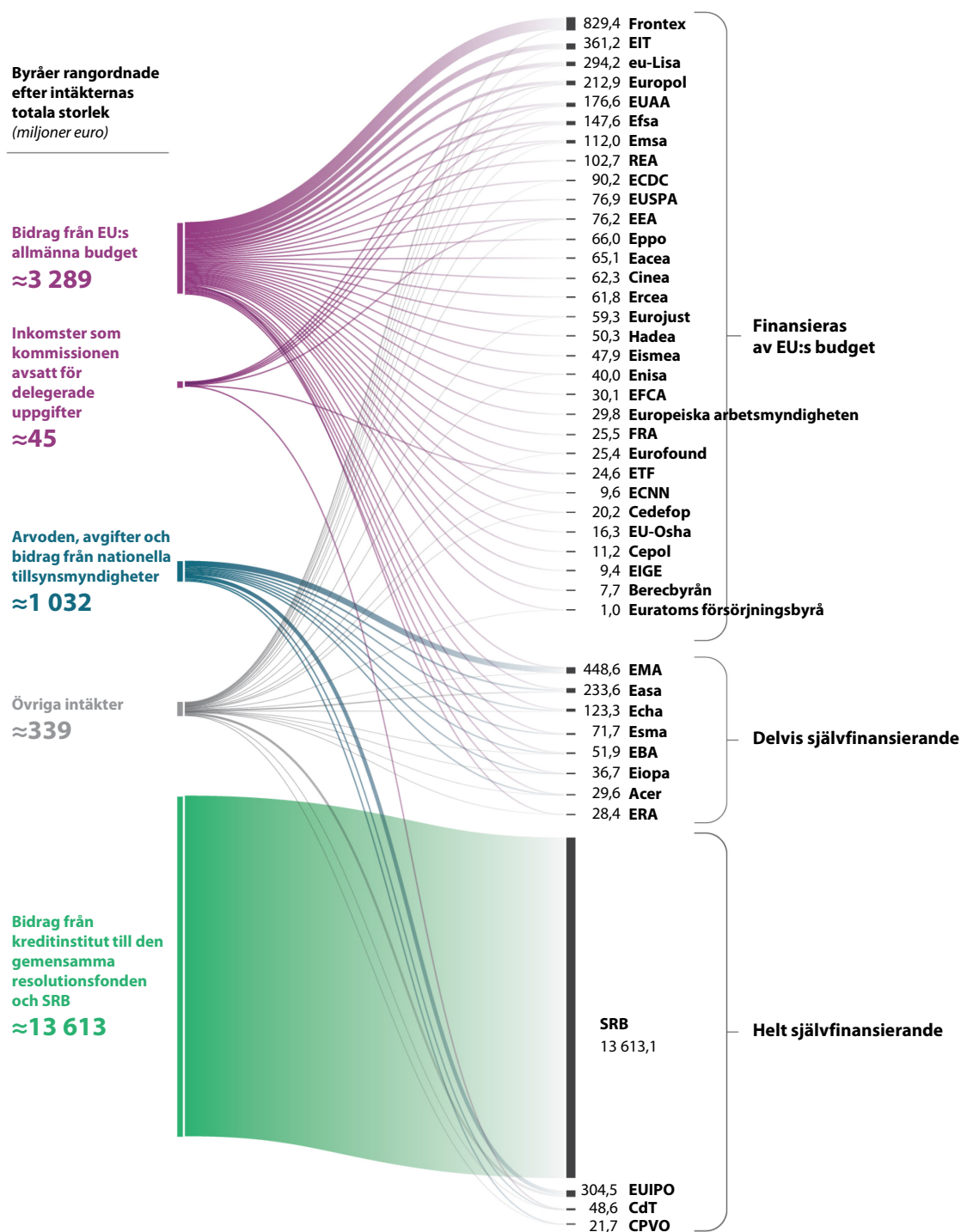
**Figur 1.3 – Byråernas finansieringskällor 2023**



*Källa:* Europeiska unionens allmänna budget för budgetåret 2023, Europeiska unionens slutliga årsredovisning för 2023 och genomförandeorganens årliga verksamhetsrapporter för 2023, revisionsrättens sammanställning.

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

Figur 1.4 – Byråernas budgetar för 2023 per intäktskälla



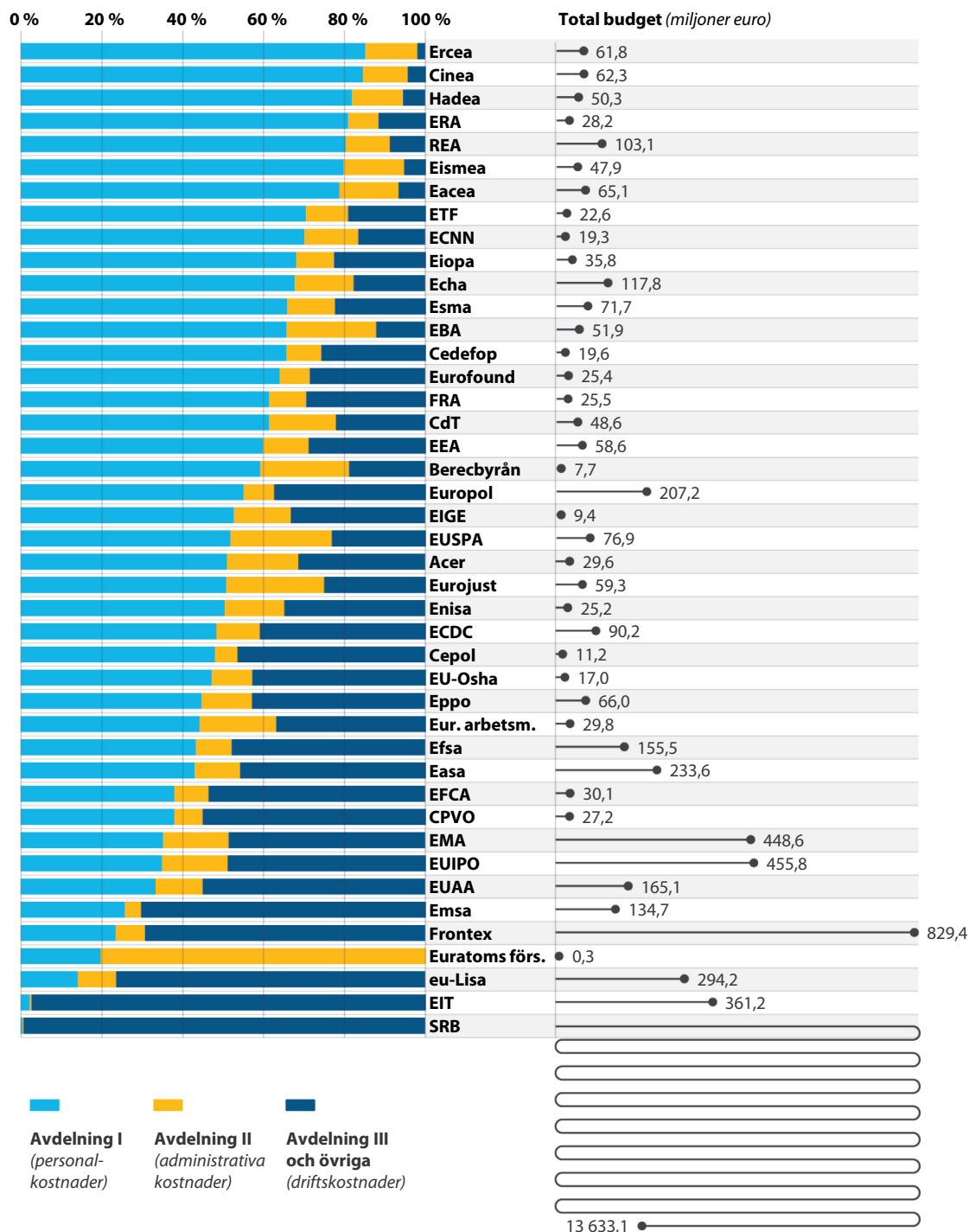
Anm.: Budgetreserver ingår inte i beräkningen.

Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2023, revisionsrättens sammanställning.

**1.17.** I figur 1.5 presenteras byråernas budgetar för 2023. De är uppdelade efter kostnadslag (Avdelning I – personalkostnader, Avdelning II – administrativa kostnader och Avdelning III – driftskostnader tillsammans med eventuella andra använda rubriker). De flesta byråerna genomför inte stora operativa utgiftsprogram utan arbetar i stället med tekniska eller

vetenskapliga uppgifter eller tillsynsuppgifter. Därför täcker de flesta byråers budgetar i huvudsak kostnader för personal och administration. Byråernas budgetar för personal och administration 2023 motsvarar totalt omkring 15 % av de totala tillgängliga betalningsbemyndigandena under rubrik 7 i den fleråriga budgetramen – Europeisk offentlig förvaltning. Detta kan jämföras med 49 % för kommissionen, 17 % för parlamentet, 8 % för utrikestjänsten, 5 % för rådet och 6 % för EU:s övriga institutioner och organ.

Figur 1.5 – Byråernas kostnader 2023 per budgetavdelning



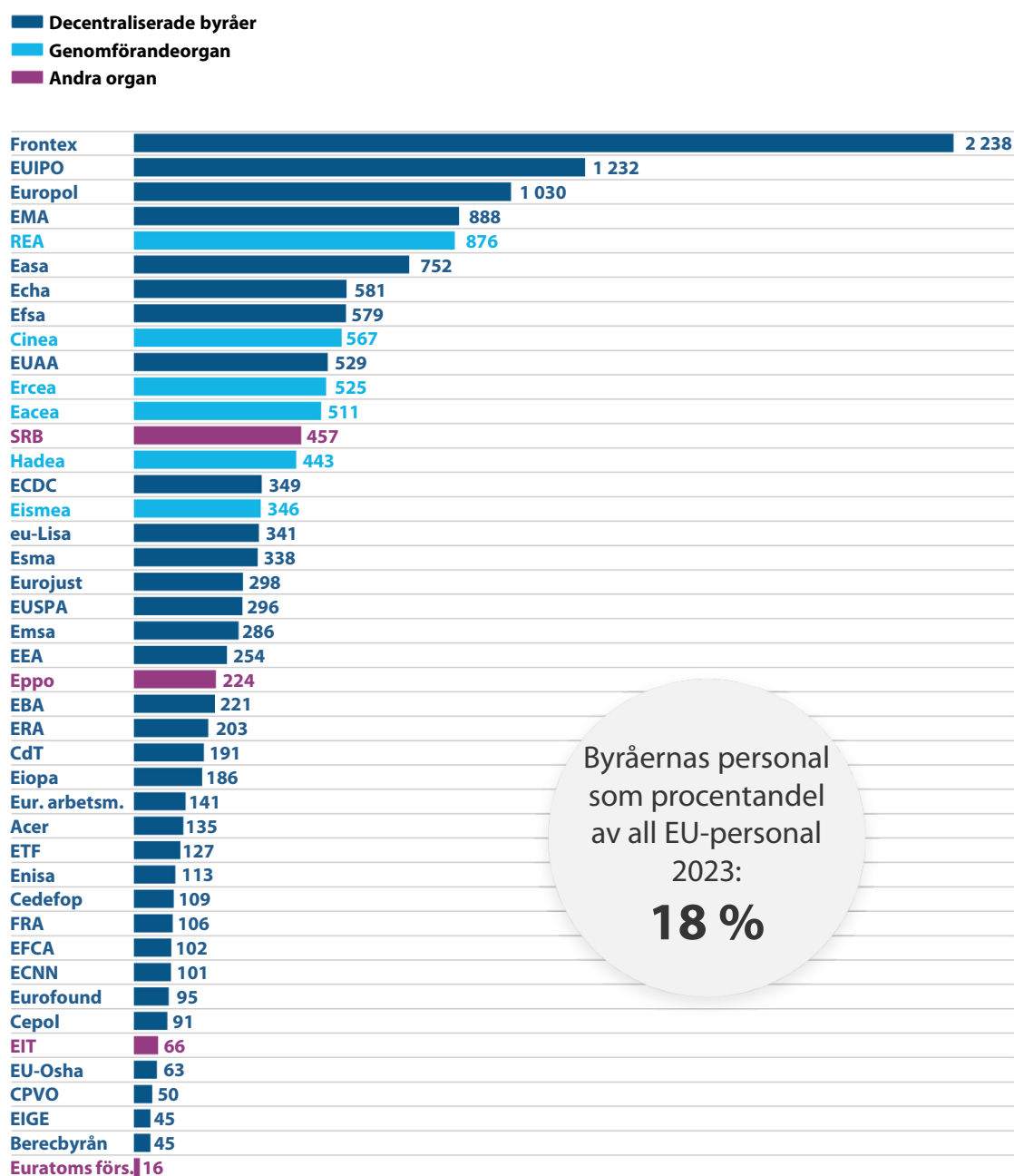
I beloppet för EUIPO ingår anslag på 106 miljoner euro som främst härrör från tidigare positiva budgetresultat vilka presenterats i den antagna budgeten och redovisats i räkenskaperna.

Beloppet för SRB består av två delar: 151 miljoner euro för nämndens administration och 13,5 miljarder euro i förhandsbidrag till den gemensamma resolutionsfonden.

Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2023, revisionsrättens sammanställning.

**1.18.** *Figur 1.6* visar antalet anställda vid de olika byråerna per den 31 december 2023. Sammanlagt hade byråerna 16 146 anställda (2022: 15 775). Denna siffra motsvarar antalet tjänster som var tillsatta av fast anställda tjänstemän, tillfälligt anställda, kontraktsanställda och utstationerade nationella experter på det datumet. Med de tjänsteförteckningar som godkänts i EU:s allmänna budget som utgångspunkt arbetar omkring 18 % av all EU-personal vid byråerna. Detta kan jämföras med 49 % som arbetar för kommissionen, 14 % för parlamentet, 6 % för rådet, 4 % för domstolen, 4 % för utrikestjänsten, 2 % för revisionsrätten och 3 % för EU:s övriga institutioner och organ.

**Figur 1.6 – Antalet anställda per byrå i slutet av 2023**

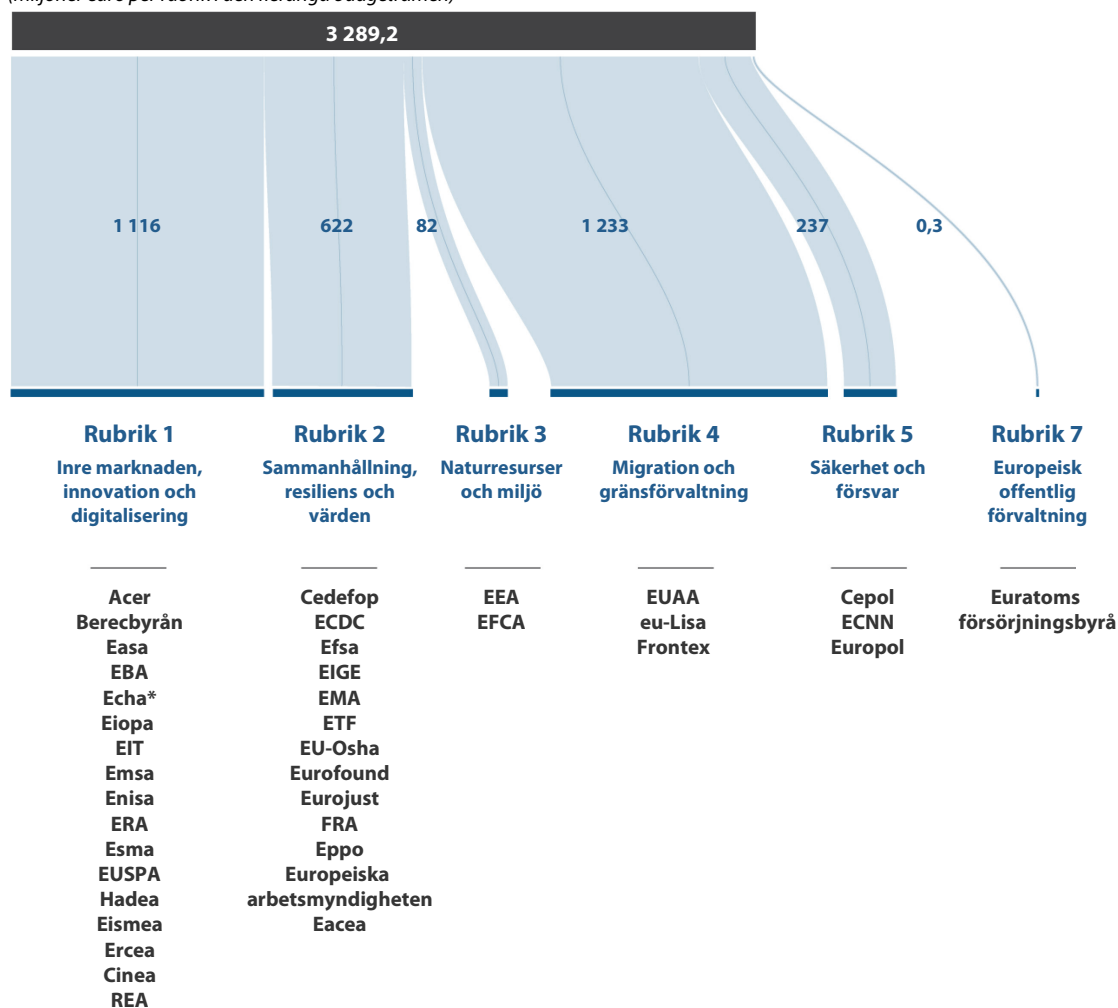


Källa: Revisionsrätten.

**1.19.** Bidragen på 3,3 miljarder euro från EU:s allmänna budget finansieras under olika rubriker i den fleråriga budgetramen, såsom visas i *figur 1.7*.

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

(miljoner euro per rubrik i den fleråriga budgetramen)



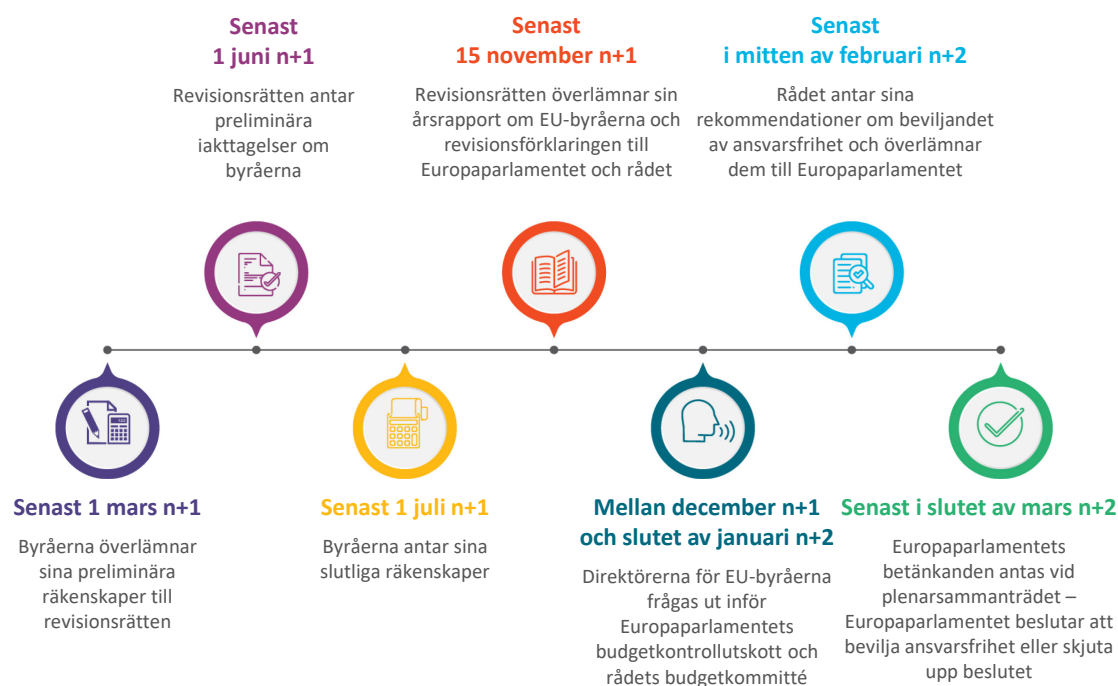
Anm.: Echa finansieras huvudsakligen från rubrik 1, men även i mindre utsträckning från rubrik 3, i den fleråriga budgetramen.

Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2023, revisionsrättens sammanställning.

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

**1.20.** När det gäller de flesta decentraliserade byråer och andra organ och kommissionens samtliga genomförandeorgan har Europaparlamentet och rådet ansvaret för det årliga budgetförfarandet och det årliga förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet. En tidslinje över förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet finns i *figur 1.8*.

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



Källa: Revisionsrätten.

**1.21.** När det gäller två helt självfinansierade decentraliserade byråer (CPVO och EUIPO) är det CPVO:s förvaltningsråd respektive EUIPO:s budgetkommitté som ansvarar för budgetförfarandet och förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet, inte Europaparlamentet och rådet<sup>6</sup>. För SRB är det på liknande sätt nämnden som ansvarar för det årliga budgetförfarandet och förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet.

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

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

<sup>6</sup> Punkt 84 i *översikt 01/2014 Luckor, överlappningar och utmaningar: en översiktlig analys av EU:s förfaranden för ansvarsutkrävande och offentlig revision.*

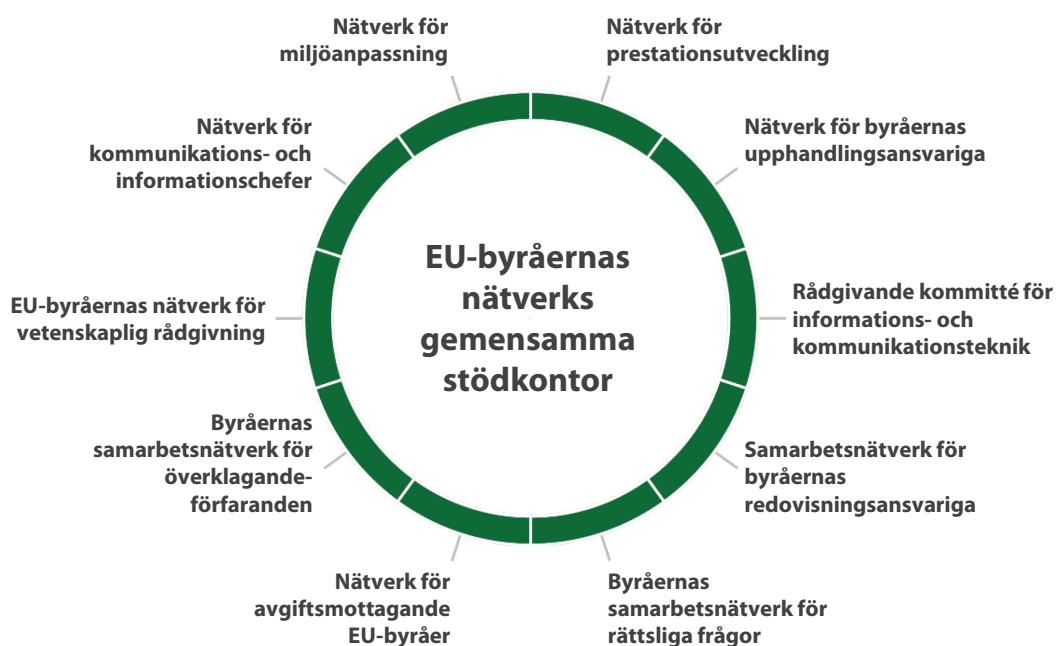


(2021–2027)<sup>7</sup> som består av två pelare utformade utifrån kommissionens politiska och strategiska inriktning:

- Nätverket som förebild för god förvaltnings sed.
- Nätverket som en väletablerad institutionell partner.

**1.23.** Ordförandeskapet för EU-byråernas nätverk roterar mellan de olika byråerna på årsbasis. Under 2023 innehades ordförandeskapet av det gemensamma företaget Fusion for Energy (fram till den 28 februari) och av Eiopa (från den 1 mars). Två gånger om året har nätverket plenarsammanträden som samordnas av ett gemensamt stödkontor. Inom nätverket finns tio tematiska undernätverk (se [figur 1.9](#)). Dessa kan också samverka med EU:s institutioner, som själva kan vara medlemmar i undernätverken. Revisionsrätten deltar aktivt i några av plenarsammanträdena och undernätverkens möten genom att dela *bästa praxis* samt tillhandahålla information om revisionsprocesser och granskningsresultat.

**Figur 1.9 – EU-byråernas nätverks gemensamma stödkontor och undernätverk**



Källa: EU-byråernas nätverk.

<sup>7</sup> 2021–2027 Strategy for the EU Agencies Network, Bryssel, 9.11.2020.

# Vår revision

## Vi avger en revisionsförklaring för varje byrå

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

- o samtliga 43 byråers räkenskaper, som består av årsredovisningen (dvs. balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper och andra förklarande noter) och rapporterna om budgetgenomförandet (som sammanställer alla budgettransaktioner och förklarande noter) för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- o lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

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

**1.26.** Revisionsrätten utför även andra typer av granskningar och analyser, offentliggör särskilda rapporter och avger yttranden om specifika frågor. Några av dem berör EU:s byråer. Se [figur 2.6](#) för en förteckning över revisionsrättens särskilda rapporter som berör byråer och som offentliggjorts mellan den 1 januari 2023 och den 30 juni 2024.

## Vår revisionsmetod bygger på en bedömning av centrala risker

**1.27.** Vår revision är utformad för att hantera centrala risker som vi har identifierat baserat på våra granskningsresultat från tidigare år. För budgetåret 2023 utfördes revisionen baserat på den riskbedömning som sammanfattas i [figur 1.10](#).

Figur 1.10 – Bedömning av centrala risker

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

Källa: Revisionsrätten.

## Vi använder arbete som har utförts av andra revisorer

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

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

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



EUROPEISKA  
REVISIONSRÄTTEN

## Kapitel 2

### Översikt över granskningsresultaten

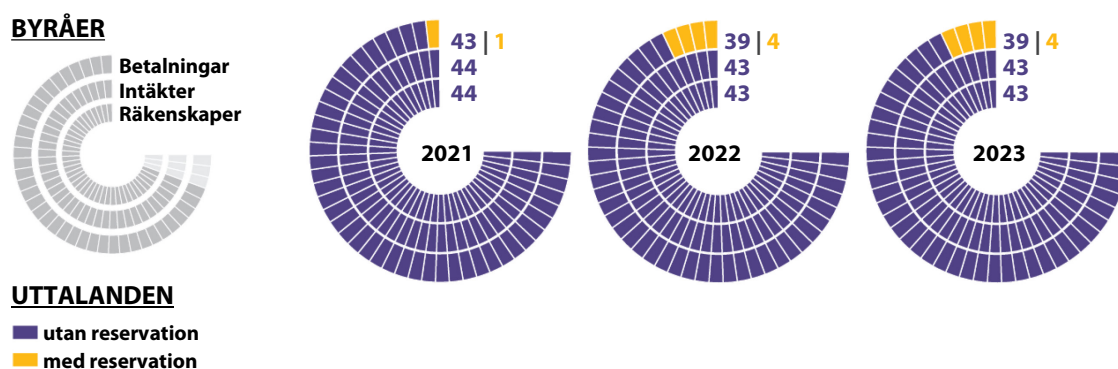
# Inledning

**2.1.** I detta kapitel ges en översikt över resultaten av revisionsrättens årliga revisioner av byråerna för budgetåret 2023. Vi redogör även för en övergripande fråga som vi arbetat med, nämligen finansieringsmodellerna för de EU-byråer som uppbär egna intäkter, och lyfter fram annat revisionsarbete som revisionsrätten nyligen offentliggjort och som berör byråerna. På grundval av vårt revisionsarbete föreslår vi flera åtgärder som byråerna bör vidta.

## Resultaten av de årliga revisionerna av EU:s byråer för budgetåret 2023 är sammantaget positiva

**2.2.** Sammantaget gav vår revision av byråernas årsredovisningar för det budgetår som slutade den 31 december 2023 liknande resultat som för tidigare år (se [figur 2.1](#)).

**Figur 2.1 – Årliga revisionsuttalanden om byråernas räkenskaper, intäkter och betalningar 2021–2023**



Källa: Revisionsrätten.

### Uttalanden utan reservation om tillförlitligheten i samtliga byråers räkenskaper

**2.3.** För budgetåret 2023 gör vi uttalanden utan reservation om räkenskaperna för samtliga 43 byråer (se [figur 2.1](#)).

”Upplysningar av särskild betydelse” är viktiga för förståelsen av räkenskaperna för CdT, Cinea, EBA, EIT, EMA, ERA, Esma, Eurojust, eu-Lisa, Frontex och SRB.

**2.4.** ”Upplysningar av särskild betydelse” riktar läsarens uppmärksamhet mot ett förhållande som har presenterats eller som det har lämnats upplysningar om i räkenskaperna och som är så viktigt att det är grundläggande för förståelsen av räkenskaperna eller de underliggande intäkterna eller betalningarna. För budgetåret 2023 har vi lämnat upplysningar av särskild betydelse i våra rapporter om elva byråer: CdT, Cinea, EBA, EIT, EMA, ERA, Esma, Eurojust, eu-Lisa, Frontex och SRB.

**2.5.** CdT lämnar upplysningar om de minskade rörelseintäkterna, som har haft en negativ inverkan på dess ekonomiska resultat, och om den fortsatta minskningen av den reserv som skapades 2011 för att kompensera för fluktuationer i affärsvolymen och säkerställa budget- och prisstabilitet.

**2.6.** Cineas, ERA:s och Eurojusts räkenskaper innehåller upplysningar om införandet av Summa, ett nytt system för budget, redovisning och ekonomi, som ett pilotprojekt.

**2.7.** EBA:s räkenskaper innehåller upplysningar om de betydande effekterna av rättsakten om digital operativ motståndskraft för finanssektorn (DORA-förordningen) och förordningen om marknader för kryptotillgångar (MiCA-förordningen) och de ofinansierade resurser som behövs för att genomföra de ytterligare uppgifterna och för att tillämpa en lämplig tillsyns- och övervakningspolitik.

**2.8.** EIT:s räkenskaper innehåller upplysningar om de antaganden som använts för att uppskatta de driftskostnader (bidragsutgifter) som är upplupna och återfinns som en minskande post under tillgångar i form av förhandsfinansiering i balansräkningen. Upplupna bidragsutgifter är en betydande uppskattning som ofrånkomligen medför osäkerhet.

**2.9.** EMA lämnar väsentliga upplysningar om sina tidigare lokaler i London och den osäkerhet som följer av att andrahandshyresgästens moderbolag har ansökt om konkurs. EMA skulle kunna hållas ansvarig för hela det belopp som återstår att betala enligt huvudavtalet. Det maximala belopp, inklusive kommunal skatt, som EMA kan komma att behöva betala om lokalerna står tomma under återstoden av hyresavtalet uppgår till 550 miljoner euro.

EMA omförhandlar för närvarande villkoren för andrahandsuthyrningen med koncernens brittiska filial. Som en del av dessa omförhandlingar har EMA gått med på en senareläggning av hyresbetalningarna för de två första kvartalen 2024 och sänkt hyra för andrahandshyresgästen från 1 januari 2024. I samband med detta har EMA gjort en avsättning för ett förlustavtal till ett belopp på 131,4 miljoner euro.

**2.10.** Esmas och EBA:s räkenskaper innehåller en upplysning om en osäkerhetsfaktor i samband med utfallet av ett rättsfall (mål [T-750/22](#), UniSystems Luxembourg och Unisystems Systimata Pliroforikis mot Esmas). Esmas lämnar också upplysningar om en nedskrivning som avser utestående avgifter från enheter som står under tillsyn i tredjeländer.

**2.11.** Eu-Lisas räkenskaper innehåller en upplysning som rör den ekonomiska situationen för en viktig entreprenör med två aktiva ramavtal.

**2.12.** Frontex räkenskaper innehåller en upplysning som förklarar varför den tillförordnade räkenskapsföraren återfört ändringar som den tidigare räkenskapsföraren gjorde mellan 2020 och 2022. Detta gäller 2022 års utgående balans för nettotillgångar,



intäkter genom EU:s bidrag, bidrag från Schengenassocierade länder och återföring av tidigare års nedskrivningar till noll.

**2.13.** SRB:s räkenskaper innehåller upplysningar om dess potentiella finansiella exponering på 2,77 miljarder euro till följd av de senaste domarna från tribunalen gällande förhandsbidragen och den årliga målnivån, liksom om administrativa överklaganden och rättsliga förfaranden som inletts mot SRB vid EU-domstolen samt om det faktum att den inledande perioden av den gemensamma resolutionsfonden har nått sitt slut och målnivån har uppnåtts.

### **”Övriga upplysningar” om en särskilt viktig fråga som rör SRB:s räkenskaper**

**2.14.** ”Övriga upplysningar” används för att informera om andra viktiga frågor än de som presenteras eller upplyses om i årsredovisningen.

**2.15.** Vårt rättsliga mandat omfattar två rapporteringsskyldigheter avseende SRB. För det första ska vi enligt artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt avge ”en förklaring om räkenskapernas tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet”, vilket vi gör i den särskilda årsrapporten om SRB (se kapitel 3). För det andra ska vi enligt artikel 92.4 i SRM-förordningen ”rapportera om eventuella ansvarsförbindelser (oavsett om det gäller nämnden, rådet kommissionen, eller på annat sätt) som uppstår till följd av nämndens, rådets och kommissionens utförande av sina uppgifter enligt denna förordning”. Vi uppfyller den andra rapporteringsskyldigheten i tillägget till den särskilda årsrapporten om SRB.

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

**2.16.** För budgetåret 2023 gör vi uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för samtliga byråers räkenskaper (se [figur 2.1](#)).

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

**2.17.** SRM-förordningen innehåller inga bestämmelser om en omfattande och enhetlig kontrollram för att säkerställa att den information som bankerna lämnar till SRB för beräkningen av deras förhandsbidrag till den gemensamma resolutionsfonden är tillförlitlig. SRB gör dock konsekvenskontroller och analytiska kontroller av informationen samt vissa efterhandskontroller av enskilda banker. SRB kan inte lämna närmare uppgifter om de

riskjusterade beräkningarna av varje banks bidrag eftersom de hänger samman med varandra och innehåller konfidentiell information om andra banker. SRB har avsevärt förbättrat transparensen inom de avgränsningar som följer av skyldigheten att hålla bankers affärshemligheter konfidentiella och att uppfylla de krav på motivering och transparens som fastställts av Europeiska unionens domstol.

Liksom under föregående budgetår noterade vi att SRB vid beräkningen av bidragen för 2023 anordnade ett samråd med de berörda bankerna. Inom ramen för samrådet tillhandahöll SRB uppgifter som gjorde att bankerna kunde simulera beräkningen av förhandsbidragen för 2023, inbegripet effekterna av eventuella ändringar i de uppgifter som bankerna ursprungligen lämnat.

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

**2.18.** För budgetåret 2023 gör vi uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för årsredovisningen för 39 byråer (se [figur 2.1](#)).

**2.19.** För fyra byråer (EIT, Europeiska arbetsmyndigheten, Enisa och eu-Lisa) har vi gjort uttalanden med reservation. I vart och ett av dessa fall låg de kostnader som påverkades av fel över den väsentlighetströskel som fastställts för revisionen.

**2.20.** För EIT rör reservationen oriktiga bidragsbetalningar som EIT kontrollerade i efterhand med hjälp av ett urval om 174 kostnadsposter. Av dessa avvisade EIT vissa kostnader kopplade till 27 kostnadsposter, och vi identifierade ytterligare tre kostnadsposter för vilka EIT inte kunde visa att stödmottagarna hade uppfyllt de grundläggande villkor som var angivna i bidragsöverenskommelsen. Det resulterande totalbeloppet av oriktiga betalningar uppskattas till 12,2 miljoner euro.

**2.21.** När det gäller Europeiska arbetsmyndigheten gäller reservationen betalningar på 1,6 miljoner euro som gjordes 2023. Reservationen avser ett kontrakt som tilldelats efter ett öppet förfarande som vi bedömde som oriktigt i [vår rapport för 2022](#) (1,3 miljoner euro) samt brister i förhandskontrollerna av genomförandet av kontrakt (0,3 miljoner euro).

**2.22.** För Enisas del avser reservationen oriktiga betalningar på totalt 1,8 miljoner euro som gjordes 2023, där medel omfördelades mellan olika kontrakt och åtaganden, vilket stred mot reglerna.

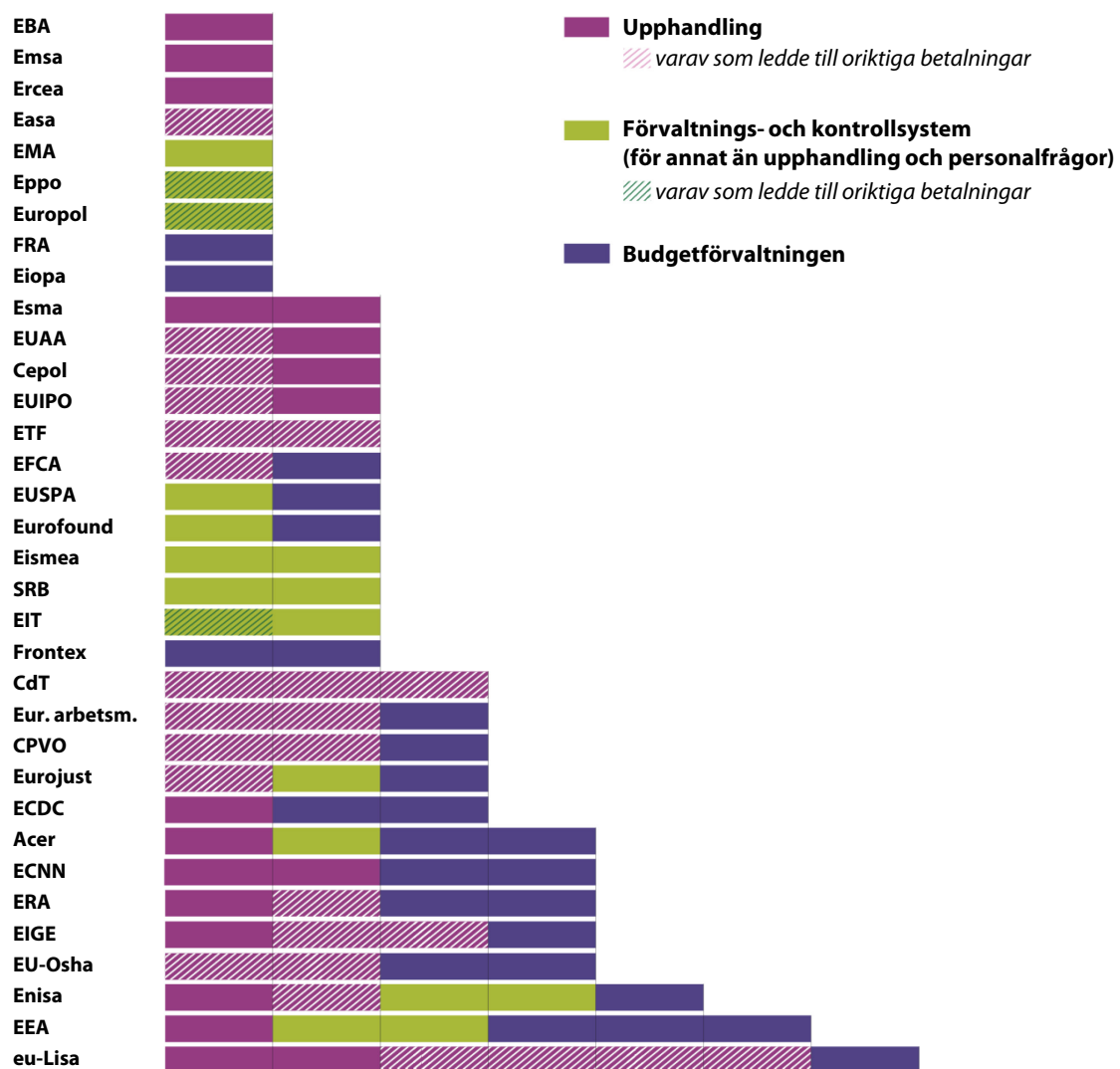
**2.23.** När det gäller eu-Lisa avser reservationen oriktiga betalningar på 12,6 miljoner euro som gjordes 2023 i samband med genomförandet av kontrakt som vi granskade för 2023 (2,7 miljoner euro) och andra kontrakt som vi bedömde som oriktiga i [vår rapport för 2022](#) (9,9 miljoner euro).

## Våra iakttagelser om områden som kan förbättras inom 34 byråer

**2.24.** Totalt gör vi 86 iakttagelser om behovet av ytterligare förbättringar inom 34 byråer. Dessa siffror omfattar de iakttagelser som ligger till grund för uttalanden med reservation. Våra iakttagelser gäller brister i förfaranden för offentlig upphandling, i förvaltnings- och kontrollsystem och i budgetförvaltningen. Brister i förfaranden för offentlig upphandling är fortfarande den främsta källan till oriktiga betalningar.

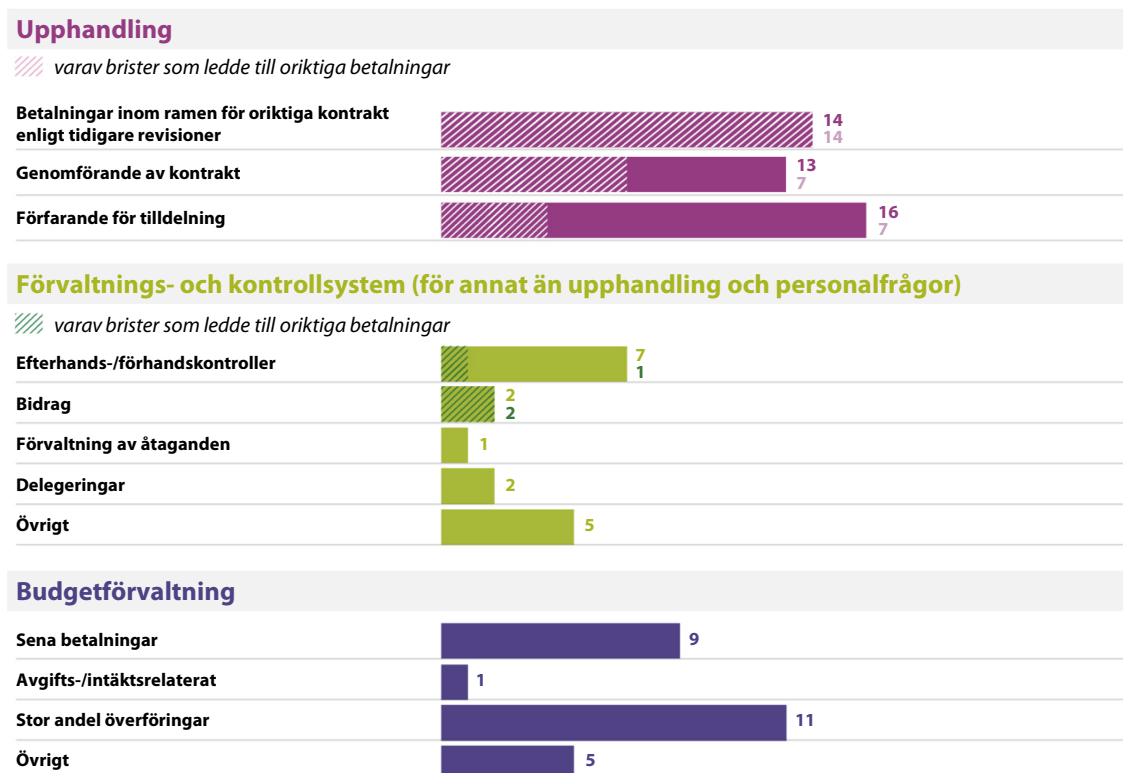
**2.25.** [Figur 2.2](#) och [figur 2.3](#) visar hur många av varje typ av iakttagelse som görs i rapporten för dessa 34 byråer.

Figur 2.2 – Antalet iakttagelser för var och en av byråerna



Källa: Revisionsrätten.

Figur 2.3 – Antalet iakttagelser per typ av ofta förekommande brister



Källa: Revisionsrätten.

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

**2.26.** Syftet med reglerna för offentlig upphandling är att upphandlande enheter ska kunna anskaffa de varor och tjänster de behöver till bästa pris samtidigt som de säkerställer rättvis konkurrens mellan anbudsgivare och efterlevnad av principerna om öppenhet, proportionalitet, likabehandling och icke-diskriminering. Vi granskade upphandlingen vid alla 43 byråer. För 23 av dem<sup>8</sup> rapporterade vi brister i den offentliga upphandlingen (se [figur 2.3](#)). I [ruta 2.1](#) ges exempel på vanligt förekommande oriktigheter i samband med tilldelning och genomförande av kontrakt.

<sup>8</sup> Acer, CdT, Cepol, CPVO, Easa, EBA, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, Europeiska arbetsmyndigheten, ECNN, Emsa, Enisa, ERA, Ercea, Esma, ETF, EUAA, EUIPO, eu-Lisa, EU-Osha och Eurojust.

## Ruta 2.1

### Exempel på oriktigheter vid tilldelning och genomförande av kontrakt

**CPVO** undertecknade två liknande kontrakt avseende informationssäkerhetstjänster till ett sammanlagt värde av 339 300 euro. Båda kontrakten tilldelades samma leverantör med användning av en prioritetsordningsmekanism. Enligt det underliggande ramavtalet fick denna tilldelningsmekanism användas för enskilda kontrakt på upp till 200 000 euro.

De kontrakterade tjänsterna var av liknande karaktär, och det totala värdet översteg 200 000 euro, vilket innebär att CPVO:s beslut att behandla dessa som två separata kontrakt och använda prioritetsordningsmekanismen i stället för att inleda en ny konkurrensutsättning stred mot artikel 160 i budgetförordningen, som förbjuder uppdelning av kontrakt för att kringgå reglerna. De tillhörande betalningarna (339 300 euro 2023) var därför oriktiga.

**EFCA** använde ett interinstitutionellt ramavtal för tillhandahållande av resetjänster till att köpa evenemangstjänster, vilket vad EFCA beträffar ligger utanför tillämpningsområdet för det avtalet. De tillhörande betalningarna (257 000 euro 2023) var därför oriktiga.

**2.27.** Vi noterar att antalet iakttagelser om upphandling har varit högt under de senaste tre budgetåren (34 år 2021, 48 år 2022 och 43 år 2023) medan antalet berörda byråer har varit i stort sett oförändrat (22 år 2021, 24 år 2022 och 23 år 2023). Som framgår av [figur 2.4](#) har vi sedan 2021 års rapport gjort nya iakttagelser om upphandling varje år för åtta byråer (CdT, Cepol, CPVO, EBA, EIGE, Europeiska arbetsmyndigheten, Enisa och eu-Lisa).

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

	2021	2022	2023	Totalt antal iakttagelser som rör upphandling	
eu-Lisa	2 1	3 4 3	1 2 3	19	▲ (n)
CdT	1 1	2 2 1	2 1	10	lakttagelse för året som påverkar betalningarna
Enisa	2	1 2	1 1	7	(n)
Cepol	1 2	2	1 1	7	lakttagelse för året som inte påverkar betalningarna
EIGE	2	1 1	1 1 1	7	→ (n)
EEA	4	1	1	6	lakttagelse från tidigare år som påverkar betalningarna
CPVO	1	1 1	1 1	5	
EUAA	1	1 1	1 1	5	
EU IPO	1	1 1	1 1	5	
Frontex	3	1 1		5	
Eur. arbetsm.	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	
ECNN			2	2	
Emsa	1		1	2	
ERA			1 1	2	
Eurofound	1	1		2	
SRB		1		1	
Berebyrå	1			1	
EIT		1		1	
EMA	1			1	
Ercea			1	1	
Euratoms försörjningsbyrå		1		1	
EUSPA		1		1	
Hadea		1		1	
<b>Antal iakttagelser som rör upphandling per typ för ett visst år</b>	<b>6 23 5</b>	<b>18 22 8</b>	<b>11 18 14</b>	<b>125</b>	
<b>Totalt antal byråer för vilka vi gjort en iakttagelse som rör upphandling för ett visst år</b>	<b>22</b>	<b>24</b>	<b>23</b>		

Källa: Revisionsrätten.

## Åtgärd som bör vidtas 1

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

När byråerna genomför ramavtal får de använda specifika kontrakt endast för att upphandla varor eller tjänster som omfattas av det tillhörande ramavtalet. Byråerna ska också se till att de följer bestämmelserna i budgetförordningen om ändring av befintliga kontrakt. De ska också se till att specifika kontrakt innehåller fastställda priser, kvantiteter och leveranstider och att kontraktsgenomförandet kontrolleras på lämpligt sätt när det gäller dessa viktiga aspekter.

## Några förvaltnings- och kontrollsystem har brister

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

**2.29.** För tolv byråer<sup>9</sup> rapporterar vi brister i förvaltnings- och kontrollsystemen som inte avser upphandling. Våra iakttagelser gäller problem såsom avsaknad av lämpliga efterhands-/förhandskontroller, utgifter som verkställts utan att en utanordnare delegerat befogenheter på lämpligt sätt, brister i förvaltningen av bidrag och åtaganden samt andra problem, däribland brister i fråga om driftskontinuitet, riskhantering eller åtskillnad mellan funktioner. I [figur 2.3](#) visas de vanligaste typerna av brister i den interna kontrollen som vi har identifierat. I [ruta 2.2](#) ges exempel på sådana brister.

---

<sup>9</sup> Acer, EEA, Eisma, EIT, EMA, Enisa, Eppo, Eurofound, Eurojust, Europol, EUSPA, SRB.



## Ruta 2.2

### Exempel på brister i förvaltnings- och kontrollsystemen

**EEA:s** finansiella förhandskontroller av bidragsutbetalningar till de europeiska ämnescentrumen (vilka hade anlåtats för att utföra uppgifter som överenskommit med EEA:s partnersätverk) lades ut på en extern uppdragstagare.

Vi fann ett antal brister i de resulterande kontrollarrangemangen:

- EEA uppdaterade inte sina förfaranden för förhandskontroller eller sin strategi för efterhandskontroller för att återspegla det faktum att förhandskontrollerna hade lagts ut på entreprenad. Detta skapar en risk för att kvaliteten på de kontroller som utförs av uppdragstagaren inte säkerställs eller att resultaten av dessa kontroller inte följs upp korrekt.
- I ett fall gjorde EEA inte en tillräcklig uppföljning av uppdragstagarens kontroller gällande lönekostnader.
- EEA krävde inte att uppdragstagaren skulle kontrollera om några löner – den största kostnadskategorin – hade redovisats mer än en gång (detta utgör en risk eftersom samma partner, med samma personal, kan vara mottagare inom ramen för mer än en bidragsöverenskommelse) eller om de europeiska ämnescentrumens kostnadsredovisningar överensstämde med tidigare års betalningar.

### Åtgärd som bör vidtas 2

Byråernas budgetgenomförande bör omfattas av effektiva och ändamålsenliga interna kontroller, inbegripet ordentliga förhandskontroller för att förhindra fel och oriktigheter innan insatser godkänns.

## Brister i budgetförvaltningen ledde framför allt till stora överföringar eller sena betalningar

**2.30.** För 18 byråer<sup>10</sup> rapporterar vi brister som rör olika aspekter av budgetförvaltningen, till exempel alltför stora automatiska överföringar av icke-differentierade anslag, sena betalningar eller problem med avgifter. I **figur 2.3** visas de vanligaste typerna av brister som rör budgetförvaltningen. I **ruta 2.3** ges en översikt över sena betalningar.

<sup>10</sup> Acer, CPVO, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, Eiopa, Europeiska arbetsmyndigheten, ECNN, Enisa, ERA, eu-Lisa, EU-Osha, Eurofound, Eurojust, EUSPA, FRA och Frontex.

## Ruta 2.3

### Andel sena betalningar

Enligt reglerna ska byråerna göra sina betalningar inom fastställda tidsfrister. Om dessa tidsfrister inte respekteras kan fordringsägarna ha rätt till dröjsmålsränta. Som en del av vårt arbete rapporterar vi om andelen sena betalningar överstiger 5 %.

För 2023 noterar vi att det totala beloppet för dröjsmålsränta var oväsentligt, men nio byråer (Acer, ECDC, EEA, ECNN, Enisa, ERA, EU-Osha, Eurojust och Frontex) gjorde ofta betalningar efter att tidsfristen löpt ut.

Andel sena betalningar per byrå:

Byrå	Andel sena betalningar
Acer	11 %
ECDC	7 %
EEA	18 %
ECNN	10 %
Enisa	9 %
ERA	13 %
EU-Osha	13 %
Eurojust	53 %
Frontex	13 %

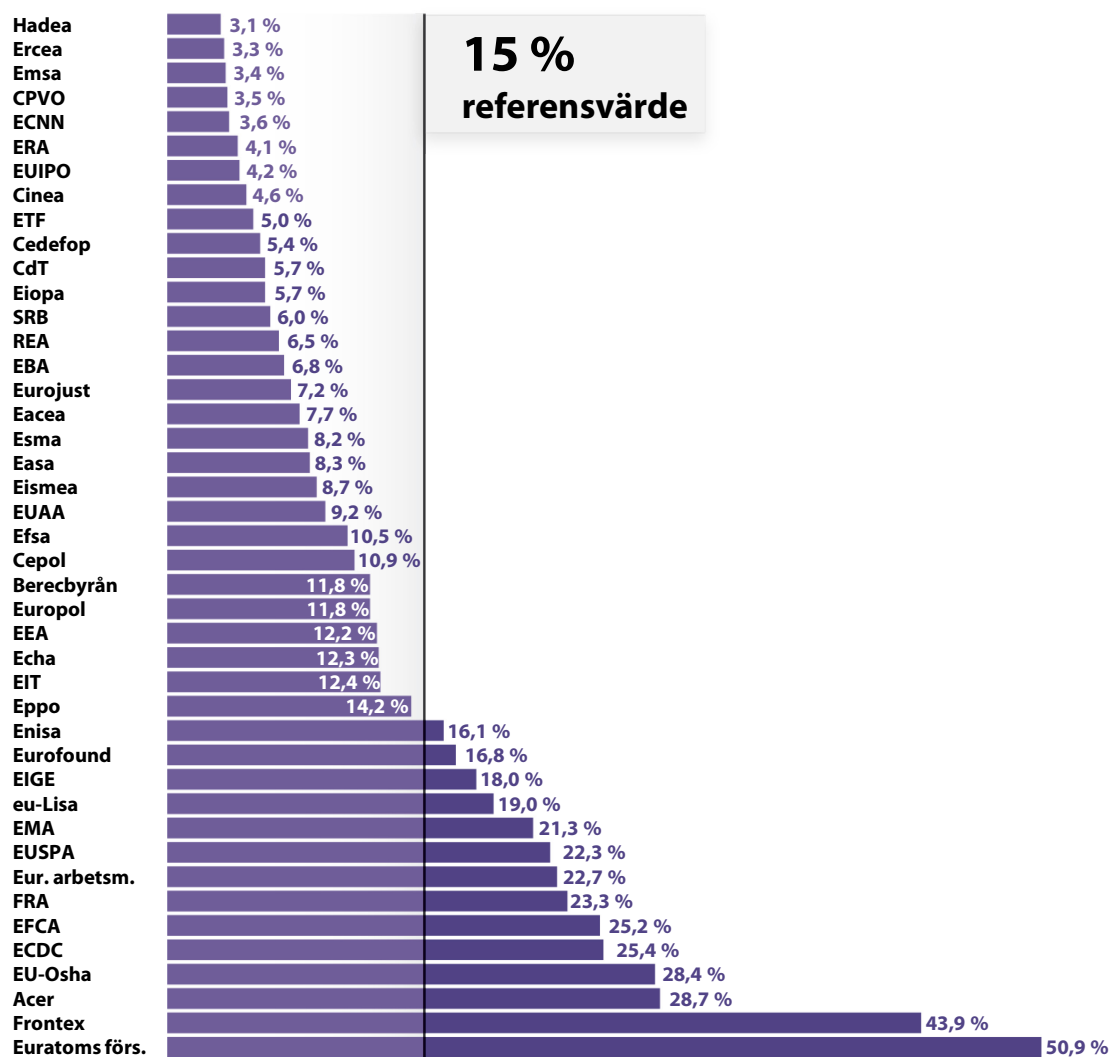
### Åtgärd som bör vidtas 3

De berörda byråerna bör respektera de lagstadgade betalningsfristerna bättre. Även om det totala belopp som betalades i dröjsmålsränta var oväsentligt kan den betydande andelen sena betalningar skada byråernas anseende.

**2.31.** *Figur 2.5* visar nivån på automatiska överföringar av godkända icke-differentierade anslag för varje byrå. I budgetförordningen fastställs inga tak för överföringar. Vi anser att nivån på överföringarna är alltför hög om värdet överstiger 10 % för personalkostnader (avdelning I), 20 % för administrativa utgifter (avdelning II) och 30 % för driftskostnader (avdelning III med flera), eller om det totala värdet överstiger det riktmärke på 15 % som vi har fastställt på grundval av nivån på EU-institutionernas överföringar av godkända icke-

differentierade anslag. Dessutom rapporterar vi för stora överföringar endast om de är återkommande. År 2023 var detta fallet för elva byråer<sup>11</sup>.

**Figur 2.5 – Den sammantagna andelen överföringar som påverkar alla budgetavdelningar**



Källa: Byråernas slutliga årsredovisningar för 2023. Revisionsrättens sammanställning.

<sup>11</sup> Acer, ECDC, EFCA, EIGE, Europeiska arbetsmyndigheten, eu-Lisa, EU-Osha, Eurofound, EUSPA, FRA och Frontex.

## Åtgärd som bör vidtas 4

För att komma till rätta med den stora andelen överföringar av anslag bör de berörda byråerna förbättra sin budgetplanering och genomförandecykel ytterligare. De bör också bedöma om det är lämpligt att använda icke-differentierade anslag (avsedda för årliga administrativa utgifter) för att finansiera driftsutgifter (som oftast löper över flera år och för vilka differentierade anslag i princip vore lämpligare).

## Byråerna följer upp tidigare års granskningsiakttagelser

**2.32.** Vi lämnar information om de uppföljande åtgärder som byråerna har vidtagit som svar på iakttagelser från tidigare år. För de 135 iakttagelser som inte hade åtgärdats i slutet av 2022 hade korrigerande åtgärder slutförts i 66 fall. För 27 byråer<sup>12</sup> rapporterar vi totalt 69 iakttagelser från tidigare år som fortfarande inte hade åtgärdats i slutet av 2023.

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

### Ruta 2.4

#### Statusnivåer för uppföljning som används i denna rapport

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

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

<sup>12</sup> Acer, CdT, Cedefop, Cepol, Cinea, CPVO, Easa, EFCA, EIGE, Eiopa, Eismea, EIT, Europeiska arbetsmyndigheten, EMA, ECNN, Eppo, ERA, Euratoms försörjningsbyrå, ETF, EUAA, EUIPO, eu-Lisa, Eurojust, Europol, FRA, Frontex och Hadea.

## Finansieringsmodeller för EU-byråer som uppbär egna intäkter

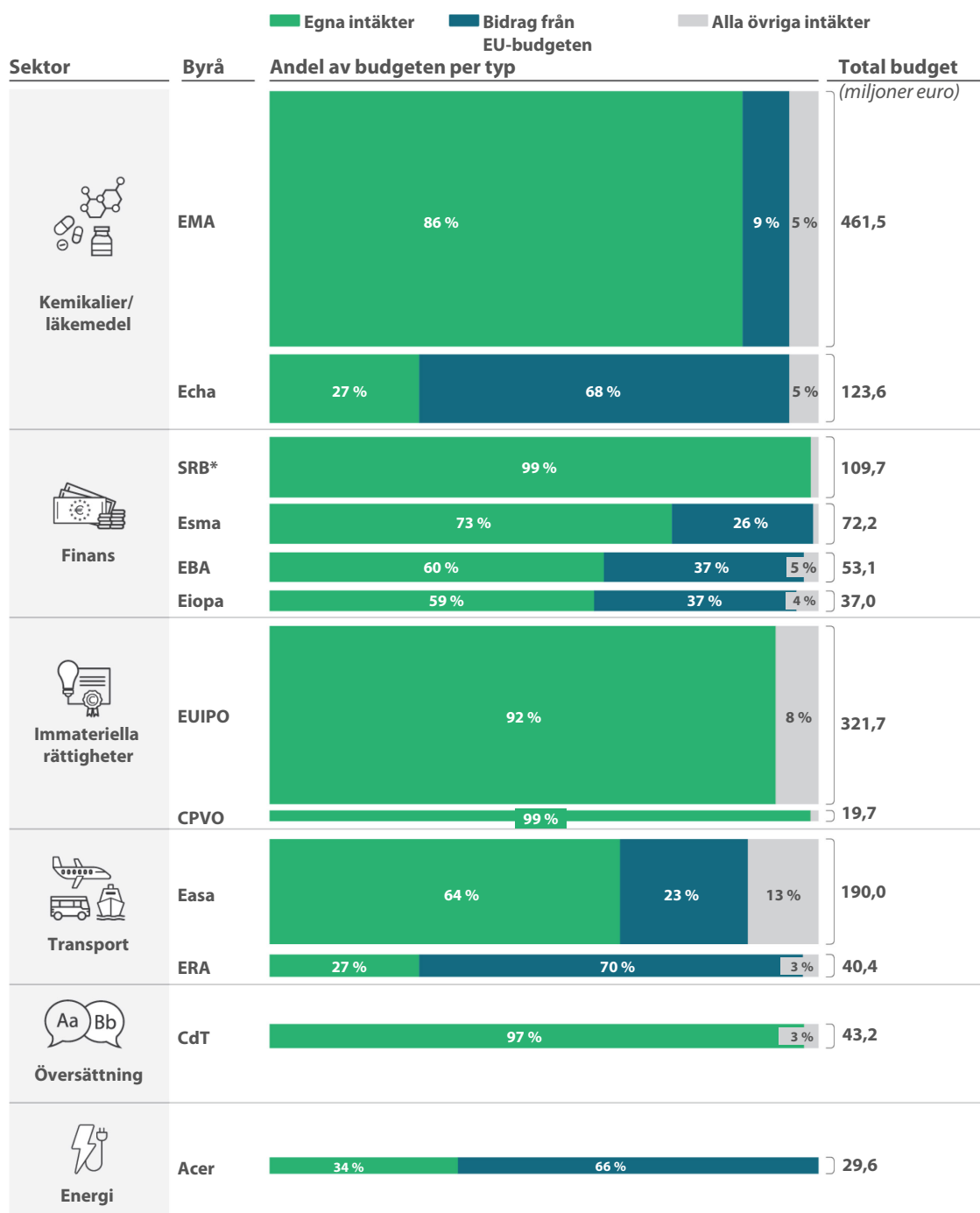
**2.34.** Vi kompletterade vår reguljära granskning av tillförlitligheten i byråernas räkenskaper och lagligheten och korrektheten i deras intäkter och betalningar med en översikt och analys av finansieringsmodellerna för de tolv EU-byråer som uppbär egna intäkter, antingen utöver det bidrag de får från EU-budgeten (Acer, Easa, EBA, Echa, Eiopa, EMA, ERA, Esma) eller som enda finansieringskälla (CdT, CPVO, EUIPO och SRB).

**2.35.** En byrås egna intäkter fastställs i dess inrättandeförordning eller annan EU-lagstiftning. Egna intäkter omfattar alla avgifter och bidrag som uppbärs i samband med byråns kärnverksamhet och som tillkommer utöver bidraget från EU:s budget eller liknande bidrag från deltagande tredjeländer. Egna intäkter skiljer sig från tillfälliga intäkter (eller "övriga intäkter") som i allmänhet inte har något samband med byråns kärnverksamhet (såsom intäkter från andrahandsuthyrning eller positiva växelkursskillnader).

**2.36.** Vårt mål var att undersöka likheterna och skillnaderna i hur byråerna hanterar sina egna intäkter, för att identifiera god praxis och områden som kan förbättras. För detta ändamål genomförde vi en enkät bland de tolv berörda byråerna. Vi gick också igenom deras årsredovisningar, konsoliderade årliga verksamhetsrapporter och andra dokument för perioden 2019–2023 samt våra egna särskilda rapporter. Om inget annat anges presenteras uppgifterna om byråernas intäkter och tillhörande kostnader enligt kontantprincipen, eftersom de tillgängliga siffrorna enligt denna princip för många byråer var mer detaljerade och fullständiga än de periodiserade beloppen. När det gäller SRB undantog vi också del II av dess budget från denna analys, det vill säga bidragen till den gemensamma resolutionsfonden och den därmed sammanhängande räntabiliteten, som uppgick till 11,0 miljarder euro 2023.

**2.37.** De tolv byråer som uppbär egna intäkter kan grupperas efter de områden där de är verksamma: kemikalier och läkemedel (Echa och EMA), energi (Acer), finans (EBA, Eiopa, Esma och SRB), immateriella rättigheter (CPVO och EUIPO), översättning (CdT) och transport (Easa och ERA). Som framgår av [figur 2.6](#) utgör de egna intäkterna en betydande del av byråernas budgetar, från 27 % för Echa och ERA till 86 % för EMA och nästan 100 % för de fyra helt självfinansierade byråerna. Det totala beloppet av egna intäkter som uppbärs av EU:s byråer under 2023, exklusive bidragen till den gemensamma resolutionsfonden som uppbärs av SRB, uppgick till 1,1 miljarder euro, vilket är ungefär en fjärdedel av den sammanlagda budgeten för alla 43 EU-byråer. Det är främst för att de egna intäkterna motsvarar så stor del av budgeten som vi beslutade att ta upp detta ämne.

**Figur 2.6 – Andelen egna intäkter i de berörda byråernas budgetar varierar från 27 % till nästan 100 %**



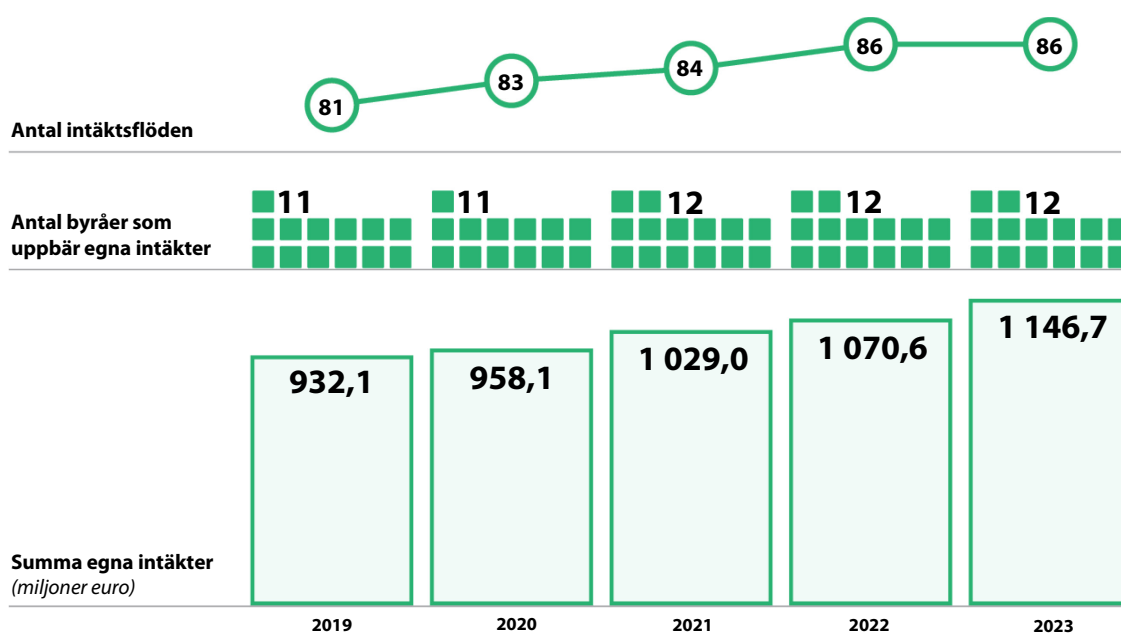
\* I intäktsiffrorna för SRB ingår inte del II av dess budget, det vill säga bidragen till den gemensamma resolutionsfonden och den därmed sammanhängande räntabiliteten, som uppgick till 11,0 miljarder euro 2023.

*Källa:* Revisionsrätten, på grundval av byråernas finansiella uppgifter och deras svar på vår enkät.

**2.38.** Som framgår av [figur 2.7](#) har beloppet av egna intäkter som uppburits av EU:s byråer under de senaste fem åren ökat med 23 %, vilket är något högre än inflationen i euroområdet på 19 % under den perioden. Byråernas intäkter kan delas in i avgränsade

intäktsflöden bestående av avgifter eller bidrag som fastställs i lagstiftningen för en viss offentlig tjänst. Exempelvis är utfärdande av typcertifikat som bekräftar luftvärdigheten för en viss kategori av luftfartyg ett intäktsflöde för Easa, och utfärdande av godkännanden för konstruktionsorganisationer inom luftfartssektorn är ett annat. Mellan 2019 och 2023 ökade antalet intäktsflöden för EU:s byråer från 81 till 86. Av de fem intäktsflöden som tillkom under den perioden avser fyra Esmas (två tillkom 2020 och två 2022). Det femte avser Acer, som 2021 blev den tolfte byrån som uppbär egna intäkter. Totalt sett har de fem nya intäktsflödena tillfört 19,7 miljoner euro – 9 % av den totala ökningen på 214,3 miljoner euro under de senaste fem åren.

**Figur 2.7 – Egna intäkter har långsamt ökat under de senaste fem åren**



*Källa:* Revisionsrätten, på grundval av byråernas finansiella uppgifter och deras svar på vår enkät.

**2.39.** Under 2024 antogs ny eller ändrad lagstiftning om avgifter för fem byråer (*Acer*, *EBA*<sup>13</sup>, *EMA*, *Eiopa*<sup>14</sup> och *Esmas*<sup>15</sup>). Dessutom behandlas för närvarande två lagstiftningsförslag om avgifter för tre byråer (*ERA*, *Esmas* och *EUIPO*<sup>16</sup>). De ändringar som hittills har antagits eller föreslagits gäller skapandet av nya intäktsflöden för *EBA*, *Eiopa*, *Esmas* och *EUIPO* samt reformer av *Acers*, *Echas*, *EMA:s*, *ERA:s*, *Esmas* och *EUIPO:s* befintliga intäktsflöden.

- 
- <sup>13</sup> Kommissionens delegerade förordning (EU) 2024/1505 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2022/2554 genom fastställande av storleken på de tillsynsavgifter som den ledande tillsynsmyndigheten ska ta ut av kritiska tredjepartsleverantörer av IKT-tjänster och hur dessa avgifter ska betalas och kommissionens delegerade förordning (EU) 2024/1503 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2023/1114 genom fastställande av de avgifter som Europeiska bankmyndigheten kan ta ut av utgivare av betydande tillgångsanknutna token och utgivare av betydande e-pengatoken.
- <sup>14</sup> Kommissionens delegerade förordning (EU) 2024/1505, förslaget till direktiv om ändring av direktiven 2009/65/EG, 2009/138/EG, 2011/61/EU, 2014/65/EU och (EU) 2016/97 samt strategin för icke-professionella investerare.
- <sup>15</sup> Kommissionens delegerade förordning (EU) 2024/1505, förordning (EU) 2023/2631 om europeiska gröna obligationer, kommissionens delegerade förordning (EU) 2024/1702 om ändring av delegerad förordning (EU) nr 1003/2013 vad gäller harmonisering av vissa aspekter av de avgifter som tas ut av transaktionsregister, kommissionens delegerade förordning (EU) 2024/1703 om ändring av delegerad förordning (EU) 2020/1732 vad gäller harmonisering av vissa aspekter av de avgifter som tas ut av vissa värdepapperiseringsregister, kommissionens delegerade förordning (EU) 2024/1704 om ändring av delegerad förordning (EU) 2019/360 vad gäller harmonisering av vissa aspekter av de avgifter som tas ut av transaktionsregister, kommissionens delegerade förordning (EU) 2024/1705 om ändring av delegerad förordning (EU) 2022/805 vad gäller harmonisering av vissa aspekter av de avgifter som tas ut av vissa administratörer av referensvärden och kommissionens delegerade förordning (EU) 2024/1706 om ändring av delegerad förordning (EU) nr 272/2012 vad gäller harmonisering av vissa aspekter av de avgifter som tas ut av kreditvärderingsinstitut.
- <sup>16</sup> Förslag till förordning om standardessentiella patent och om ändring av förordning (EU) 2017/1001, förslag till förordningar om tilläggsskydd, förslag till förordning om enhetligt tilläggsskydd för växtskyddsmedel, förslag till förordning om enhetligt tilläggsskydd för läkemedel, förslag till förordning om tilläggsskydd för växtskyddsmedel (omarbetning) och förslag till förordning om tilläggsskydd för läkemedel (omarbetning).



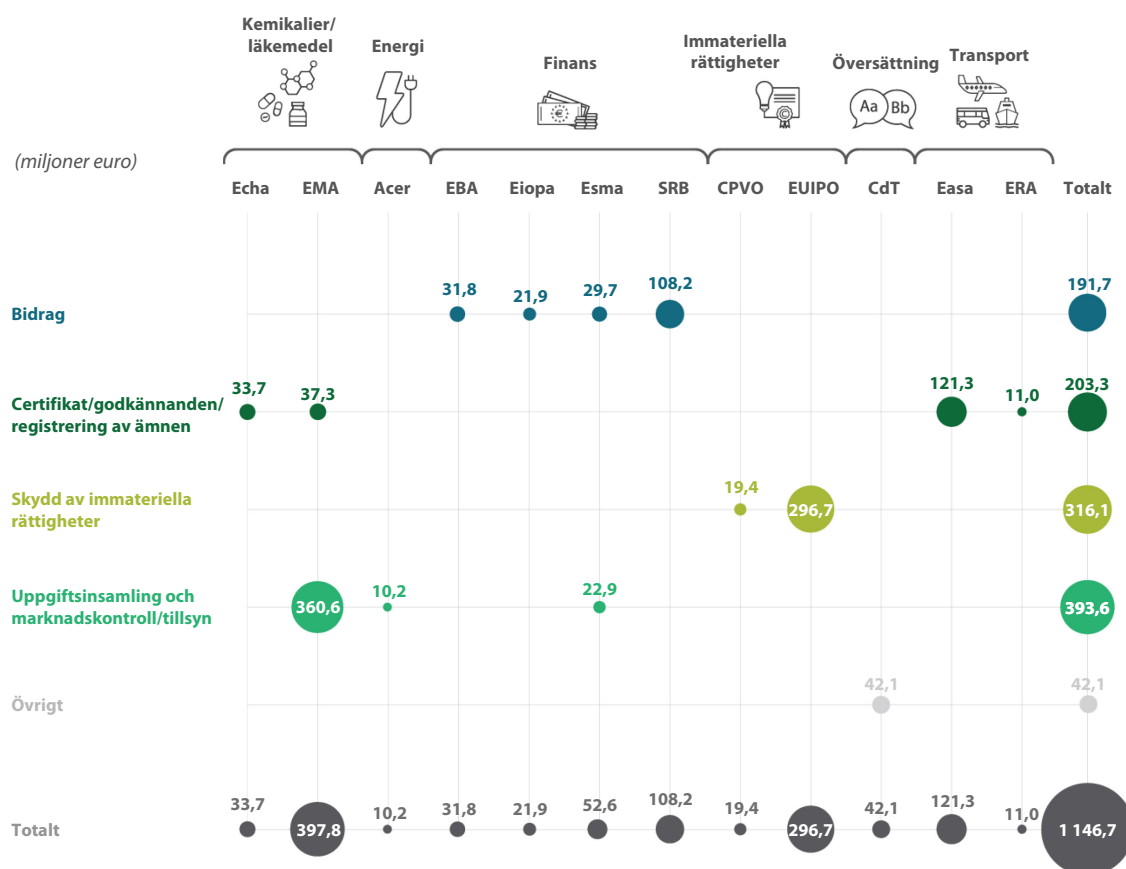
## Byråerna uppbär olika typer av intäktsflöden och tillgodoser olika kundbehov

**2.40.** De tolv delvis eller helt självfinansierade byråerna har olika intäktsflöden (som vart och ett definieras separat i byråns inrättandeförordning eller annan EU-lagstiftning). Intäktsflödena kan delas in i fem huvudkategorier.

- **Certifikat/godkännanden/registrering av ämnen:** Byråer som har denna typ av intäktsflöden tar ut avgifter för att kontrollera och validera att en sökande uppfyller kraven för att få saluföra sina produkter. Easa intygar till exempel att olika typer av flygplan är funktionsdugliga, medan EMA ansvarar för vetenskaplig utvärdering, tillsyn och säkerhetsövervakning av läkemedel.
- **Bidrag:** Denna typ av intäkter uppbärs från enheter inom en viss sektor (främst finansinstitut) för att stödja driften av byråer med tillsynsansvar och liknande inom samma område. Till exempel täcker de tre europeiska tillsynsmyndigheterna (EBA, Eiopa och Esma) en del av sina driftskostnader genom bidrag från nationella behöriga myndigheter.
- **Skydd av immateriella rättigheter:** Byråer med denna typ av intäktsflöden tar ut avgifter för registrering och ytterligare förvaltning och skydd av immateriella rättigheter i hela EU. CPVO beviljar immateriella rättigheter för nya växtsorter och EUIPO för varumärken och produktformgivning.
- **Uppgiftsinsamling och marknadskontroll/tillsyn:** Denna typ av intäkter uppbärs från enheter inom den bransch eller på den marknad som står under tillsyn. Acer tar till exempel ut avgifter från grossistleverantörer av energi, på grundval av uppgifter som byrån samlar in från dem, för att bedöma och övervaka grossistmarknaderna för energi, medan Esma tar ut årliga avgifter från enheter som står under dess direkta tillsyn.
- **Övrigt:** Denna kategori omfattar betalningar som CdT mottar från sina kunder för översättning, terminologiarbete och andra tjänster.

**2.41.** Som framgår av [figur 2.8](#) är typen av intäktsflöde som uppbärs nära kopplad till det område där byrån är verksam. Till exempel mottar alla fyra byråer som är verksamma inom finanssektorn bidrag, antingen från nationella behöriga myndigheter (EBA, Eiopa och Esma) eller från banker (SRB). Byråer som är verksamma inom samma sektor tenderar att ha liknande typer av intäkter.

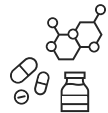
**Figur 2.8 – Typen av egna intäkter är ofta kopplad till den sektor där byrån är verksam**




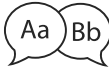



Källa: Revisionsrätten, på grundval av byråernas finansiella uppgifter och deras svar på vår enkät.

**2.42.** Av [tabell 1](#) framgår att de tolv byråer som uppstår egna intäkter tillgodoser behov hos olika kunder eller intressenter (offentliga myndigheter, stora företag, små och medelstora företag eller enskilda personer). Även antalet kunder som betalar för deras tjänster varierar, från färre än 50 till fler än 1 000. CdT har till exempel endast en handfull kunder, eftersom man utför översättningstjänster och liknande tjänster för EU:s institutioner och organ. EUIPO däremot registrerar varumärken och produktformgivning för ett stort antal mycket olika kunder.

**Tabell 1 – Byråer med egna intäktsflöden har ett brett spektrum av kunder**

Sektor	Byråer	Kunder	Kunder utanför EU?	Hur många kunder per år?
 Kemikalier/ läkemedel	<b>Echa</b>	Mestadels stora företag	Nej	Över 1 000
	<b>EMA</b>	Mestadels stora företag	Ja, för vissa intäktsflöden	Över 1 000

Sektor	Byråer	Kunder	Kunder utanför EU?	Hur många kunder per år?
 Energi	Acer	Mestadels små och medelstora företag	Ja	51–200
 Finans	EBA	Mestadels offentliga organ	Nej	11–50
	Eiopa	Mestadels offentliga organ	Nej	11–50
	Esma	Stora företag, små och medelstora företag och offentliga organ	Ja, för vissa intäktströmmar	51–200
	SRB	Mestadels stora företag	Nej	Över 1 000
 Immateriella rättigheter	CPVO	Stora företag, små och medelstora företag och enskilda personer	Ja	Över 1 000
	EUIPO	Stora företag, små och medelstora företag och enskilda personer	Ja	Över 1 000
 Översättning	CdT	Mestadels offentliga organ	Nej	51–200
 Transport	Easa	Stora företag, små och medelstora företag och enskilda personer	Ja	Över 1 000
	ERA	Mestadels stora företag	Ja, för vissa intäktströmmar	201–1 000

Källa: Revisionsrätten, på grundval av byråernas svar på vår enkät.

## I princip bör avgifterna återspegla de tillhörande kostnaderna, men hur de fastställs skiljer sig åt mellan byråerna

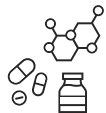



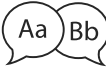

**2.43.** I artikel 16 i rambudgetförordningen anges följande allmänna princip för fastställande och justering av avgiftsnivån: "För organ vars inkomster består av avgifter utöver unionens bidrag bör avgifterna fastställas till en sådan nivå att en betydande ackumulering av överskott undviks. Om budgetutfallet [...] upprepade gånger uppvisar stora över- eller underskott, ska avgiftsnivåerna ses över." Den här regeln gäller inte för de bidrag som tas emot av de tre europeiska tillsynsmyndigheterna (EBA, Eiopa och – för den del av verksamheten som

inte täcks av avgifter – Esma) vilka får 60 % av sin finansiering från nationella behöriga myndigheter medan återstående 40 % kommer från EU:s budget.

**2.44.** Det faktiska förfarandet för fastställande av avgifter anges i inrättandeförordningen eller annan rättsakt för en viss byrå och varierar från en byrå till en annan. Som framgår av [tabell 2](#) finns det tre huvudsakliga metoder.

- **Datadrivna formler** används för att beräkna avgifter med användning av en rad parametrar, inklusive externa data. Acers avgiftsstruktur innehåller till exempel en fast och en rörlig del. Den rörliga delen uppdateras årligen på grundval av varje kunds transaktionsuppgifter från föregående år. Esmas årliga avgifter bygger på de uppskattade utgifterna och står i proportion till den tillämpliga omsättningen (t.ex. intäkterna) för enheter under dess tillsyn.
- **Fasta taxor** baseras på förutbestämda kostnader per arbetsenhet. Till exempel fakturerar ERA ett visst belopp per arbetstimme för att behandla en viss ansökan, och CdT debiterar sina kunder per översatt sida.
- **Fasta avgifter** är förutbestämda belopp för en viss tjänst, som definieras i tillämpliga rättsakter och som inte ändras beroende på mängden faktiskt utfört arbete. EMA har till exempel en fast avgift för ett läkemedels godkännande för försäljning.

**Tabell 2 – Byråernas avgifter beräknas med hjälp av en av tre huvudsakliga metoder**

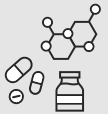



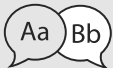
Sektor	Byrå	Datadrivna formler	Fast taxa per timme/sida	Fast avgift per tjänst
 Kemikalier/ läkemedel	Echa			✓
	EMA			✓
 Energi	Acer	✓		✓
 Finans	EBA	✓		
	Eiopa	✓		
	Esma	✓		✓
	SRB	✓		
 Immateriella rättigheter	CPVO			✓
	EUIPO			✓
 Översättning	CdT		✓	
 Transport	Easa		✓	✓
	ERA		✓	✓










*Källa:* Revisionsrätten, på grundval av byråernas svar på vår enkät.

**2.45.** Två byråer (Easa och ERA) använder automatisk indexering för att inflationsjustera sina avgifter. Två andra byråer (Echa och EMA) kan också få sina avgifter justerade för inflationen, men det förutsätter ett kommissionsbeslut. Kommissionen gör dock inte justeringar varje år. För Echas del skedde den senaste avgiftsjusteringen år 2015. Detta kan skapa operativa utmaningar för de berörda byråerna, särskilt under perioder med hög inflation. De flesta byråer som fastställer sina avgifter med hjälp av databaserade formler (EBA, Eiopa, Esma och SRB) omfattas dessutom av en indirekt indexeringsmekanism. Detta beror på att de uppgifter som används i formlerna (till exempel det EU-bidrag som avgör nivån på de nationella behöriga myndigheternas bidrag till EBA, Eiopa och Esma) tenderar att återspegla inflationsnivån. Acer är ett undantag i detta avseende, eftersom dess formel för fastställande

av avgifterna till stor del bygger på en fast komponent som fastställdes i ett [kommissionsbeslut från 2020](#) och inte har uppdaterats sedan dess. I allmänhet kan byråerna inte revidera sina avgifter på egen hand utan är beroende av att kommissionen, eller parlamentet och rådet som agerar på förslag av kommissionen, driver igenom eventuella ändringar. CdT är ett undantag eftersom dess avgifter kan justeras av styrelsen.

**Tabell 3 – Med ett undantag (CdT) kan byråerna inte revidera sina avgiftsnivåer på eget initiativ**

✓ JA ✗ NEJ					
Sektor	Byrå	Ansvar för att besluta om nivån för egna intäkter	Bestämmelser om indexering?	Automatisk indexering?	År då avgifterna senast uppdaterades*
 <b>Kemikalier/ läkemedel</b>	<b>Echa</b>	Kommissionen	✓	✗	2015
	<b>EMA</b>	Parlamentet och rådet på kommissionens initiativ + kommissionen för indexeringsuppdateringar	✓	✗	2024
 <b>Energi</b>	<b>Acer</b>	Kommissionen	✗	✗	Uppgift saknas
 <b>Finans</b>	<b>EBA</b>	Parlamentet och rådet på kommissionens initiativ	✗	✗	2024
	<b>Eiopa</b>	Parlamentet och rådet på kommissionens initiativ	✗	✗	2024
	<b>Esma</b>	Kommissionen + parlamentet och rådet på kommissionens initiativ	✗	✗	2024
	<b>SRB</b>	Kommissionen	✗	✗	2024
 <b>Immateriella rättigheter</b>	<b>CPVO</b>	Kommissionen	✗	✗	2023
	<b>EUIPO</b>	Kommissionen + parlamentet och rådet på kommissionens initiativ	✗	✗	2017
 <b>Översättning</b>	<b>CdT</b>	Styrelsen	✗	✗	2021

 JA  NEJ					
Sektor	Byrå	Ansvar för att besluta om nivån för egna intäkter	Bestämmelser om indexering?	Automatisk indexering?	År då avgifterna senast uppdaterades*
   <b>Transport</b>	Easa	Kommissionen (utom för automatisk indexering)			2024
	ERA	Kommissionen (utom för automatisk indexering)			2024

\* Det år då avgifterna senast uppdaterades för minst ett intäktsflöde.

Källa: Revisionsrätten, på grundval av byråernas svar på vår enkät.

## Inte alla byråer med egna intäktsflöden identifierar de tillhörande kostnaderna på ett tydligt sätt





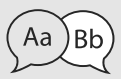
**2.46.** För att följa den allmänna principen i artikel 16 i rambudgetförordningen (se punkt 2.43) anser vi att de berörda byråerna åtminstone bör kunna identifiera kostnaderna för den verksamhet som genererar egna intäkter och skilja dem från kostnaderna för den verksamhet som finansieras genom bidrag från EU-budgeten. För att fullt ut följa denna princip anser vi att byråerna bör uppfylla följande kriterier:

- De bör matcha sina egna intäktsflöden mot de tillhörande kostnaderna, antingen för varje flöde separat eller i kluster av intäktsflöden som i allt väsentligt avser samma offentliga tjänst. Metoden att gruppera intäktsflöden som i allt väsentligt avser samma offentliga tjänst i ett kluster skulle till exempel kunna tillämpas när de avgifter som tas ut för den ursprungliga certifieringen, det ursprungliga godkännandet eller den ursprungliga registreringen och för eventuella efterföljande årliga eller regelbundna förnyelser behandlas som separata intäktsflöden. Byråer som inte kan identifiera sina kostnader på detta sätt kan ackumulera underskott eller överskott för vissa av de offentliga tjänster som de tillhandahåller utan att de märker det, vilket kan påverka kvaliteten på deras förvaltningsbeslut.
- För att kunna matcha intäktsflöden mot de tillhörande kostnaderna över tid bör byråerna dessutom koppla samman dem enligt periodiseringsprincipen, på samma sätt som i resultaträkningen som sammanfattar de totala intäkterna och kostnaderna i årsredovisningen.
- För öppenhetens skull anser vi slutligen att byråerna bör offentliggöra denna information på ett heltäckande och tydligt sätt.

Såsom framgår av [tabell 4](#) uppfyllde inte alla berörda byråer alla dessa kriterier.

Tabell 4 – Inte alla byråer identifierar de kostnader som är kopplade till egna intäktsflöden på ett tydligt sätt

✓ JA ✗ NEJ

Sektor	Byrå	Antal intäktsflöden	Finns krav på att identifiera kostnader kopplade till egna intäkter?	Finns system för att identifiera kostnader kopplade till egna intäkter?	Finns krav på att redovisa kostnader kopplade till egna intäkter?	Hur redovisas kostnaderna?	Är uppgifterna enligt periodiseringsprincipen minst lika detaljerade som uppgifterna enligt kontantprincipen?
 Kemikalier/ läkemedel	Echa	2	✓ per flöde	✓ per flöde	✓ per flöde	✓ per flöde	✗
	EMA	15	✓ för ett flöde	✓ per flöde	✓ för ett flöde	✓ för ett flöde	✓
 Energi	Acer	1	✓ per flöde	✓ per flöde	✓ per flöde	✓ per flöde	✗
 Finans	EBA	1	✗	✗	✗	✗	✓
	Eiopa	1	✗	✗	✗	✗	✓
	Esma	8	✓ per flöde	✓ per flöde	✗	✗	✓
	SRB	2	✓ per flöde	✓ per flöde	✓ per flöde	✓ per flöde	✓
 Immateriella rättigheter	CPVO*	6	✗	✓ per verksamhet	✗	✓ per verksamhet	✓
	EUIPO*	15	✗	✓ per verksamhet	✗	✓ per verksamhet	✓
 Översättning	CdT	6	✗	✓ per flöde	✗	✓ per flöde	✓



✓ JA ✗ NEJ

Sektor	Byrå	Antal intäktsflöden	Finns krav på att identifiera kostnader kopplade till egna intäkter?	Finns system för att identifiera kostnader kopplade till egna intäkter?	Finns krav på att redovisa kostnader kopplade till egna intäkter?	Hur redovisas kostnaderna?	Är uppgifterna enligt periodiseringsprincipen minst lika detaljerade som uppgifterna enligt kontantprincipen?
 Transport	Easa	19	✓ alla flöden tillsammans	✓ per verksamhet	✓ alla flöden tillsammans	✓ alla flöden tillsammans	✗
	ERA	10	✓ alla flöden tillsammans	✓ per kluster av flöden	✓ alla flöden tillsammans	✓ per verksamhet	✓

\* CPVO och EUIPO har system för att skilja mellan kostnaderna för olika verksamheter. Dessa verksamheter är dock inte direkt kopplade till byråernas flöden av egna intäkter eller kluster av flöden som i allt väsentligt avser samma offentliga tjänst.

Källa: Revisionsrätten, på grundval av byråernas svar på vår enkät.

**2.47.** Sju byråer (Acer, Easa, Echa, EMA, ERA, Esma och SRB) är rättsligt skyldiga att identifiera och separat redovisa kostnaderna för verksamheter som finansieras med egna intäkter:

- Easa och ERA behöver endast identifiera de totala kostnaderna för alla flöden av egna intäkter sammantagna.
- Acer omfattas av ett liknande krav, men eftersom byrån bara har ett intäktsflöde gäller per definition också skyldigheten att identifiera de tillhörande kostnaderna på nivån för det enskilda flödet.
- Esma måste identifiera och redovisa kostnaderna för vart och ett av sina intäktsflöden (med undantag för bidragen från nationella behöriga myndigheter – se punkt 2.49) för att respektera principen att tillsynskostnaderna måste täckas fullt ut av avgiftsintäkter (dvs. de avgifter som Esma tar ut av enheter som står under tillsyn måste täcka alla tillhörande kostnader).
- EMA:s skyldighet att tillhandahålla specifik analytisk information om intäkter och kostnader gäller bara för ett av byråns 15 intäktsflöden, nämligen avgifter för säkerhetsövervakning av läkemedel.
- De två återstående byråerna (Echa och SRB) har två intäktsflöden vardera. I båda fallen kräver lagstiftningen att varje intäktsflöde ska utgöra en avgränsad komponent i byråns budget, vilket gör att båda byråerna redovisar kostnaderna för varje enskilt flöde separat.

**2.48.** Alla de sju byråer som nämns i punkt 2.47 har system på plats för att uppfylla tillämpliga krav när det gäller att identifiera de kostnader som är kopplade till flödena av egna intäkter. Vissa byråer går längre än dessa krav:

- EMA identifierar kostnaderna för nästan alla sina flöden av egna intäkter, trots att skyldigheten att identifiera kostnader bara gäller för säkerhetsövervakningen.
- Easa grupperar sina flöden av egna intäkter i två verksamhetsområden (produktcertifiering och godkännande av organisationer som består av nio respektive tolv flöden, där två av flödena är gemensamma för de båda verksamheterna) och fastställer sina kostnader utifrån dessa. Varje verksamhetsområde omfattar en rad liknande, men olika, tjänster och kunder (produktcertifiering omfattar till exempel ändringar och reparationer och typintyg, medan godkännande av organisationer omfattar godkännanden av konstruktionsorganisationer och tillverkningsorganisationer). De två verksamhetsområdena är därför bredare än kluster av intäktsflöden som i allt väsentligt avser samma offentliga tjänst.
- ERA har tio flöden av egna intäkter, grupperade i sex kluster, och identifierar de tillhörande kostnaderna på klusternivå.

**2.49.** I inrättandeförordningarna för de tre europeiska tillsynsmyndigheterna (EBA, Eiopa och – med undantag för verksamhet som finansieras genom tillsynsavgifter – Esma) anges att bidragen från de nationella behöriga myndigheterna åtminstone inledningsvis bör utgöra 60 % av byråernas budgetar, medan återstående 40 % bör komma från EU:s budget. Detta återspeglar blandningen av tillsynsuppgifter (vilka lämpar sig för EU-finansiering<sup>17</sup>) och uppgifter som rör enhetlighet i tillsynen (vilka lämpar sig för bidrag från nationella behöriga myndigheter) i de tre myndigheternas mandat. I inrättandeförordningarna finns det dock ingen tydlig avgränsning i de tre myndigheternas verksamheter mellan dessa två finansieringskällor. I avsaknad av ett specifikt krav gör de följaktligen ingen åtskillnad mellan kostnaderna för verksamhet som täcks av bidraget från EU:s budget och de som täcks av nationella bidrag.

**2.50.** CdT har ett system på plats för att övervaka kostnaderna för varje verksamhet och produkt som genererar egna intäkter. Detta gör det möjligt att jämföra kostnaderna för varje verksamhet med tillhörande intäkter efter eventuella avdrag. CdT kan sedan kvantifiera vinster eller förluster för åtminstone 17 av sina viktigaste produkter (såsom tjänster inom översättning, varumärken och skräddarsydd rådgivning i översättnings- och språkfrågor) och komma fram till ett årligt totalbelopp för fakturerade intäkter. De 17 produkterna kan kopplas till fem av CdT:s sex flöden av egna intäkter (alla utom databasen Interactive Terminology for Europe, som motsvarar 1,7 % av CdT:s egna intäkter). Under 2023 rapporterades förluster för tio av de 17 produkterna på totalt 3,4 miljoner euro.

---

<sup>17</sup> Rapport från kommissionen till Europaparlamentet och rådet om de europeiska tillsynsmyndigheternas verksamhet (COM(2022) 228 final), s. 16.

**2.51.** De tre största av CPVO:s sex intäktsflöden (ansökningsavgifter, tekniska provningar och årsavgifter – som tillsammans utgör omkring 95 % av CPVO:s intäkter) är sammankopplade, eftersom de alla motsvarar obligatoriska delar av godkännandet av en ansökan om gemenskapens växtförädlarrätt. De återstående flödena avser olika offentliga tjänster men skulle kunna grupperas som andra *ad hoc*-avgifter. CPVO får dock inget bidrag från EU:s budget och redovisar sina kostnader på totalnivå. Kostnader för enskilda intäktsflöden eller kluster av flöden identifieras inte.

**2.52.** EUIPO fördelar sina kostnader på verksamheter, men det finns ingen direkt koppling mellan kostnaderna för dessa verksamheter och byråns intäktsflöden, vare sig för enskilda flöden eller för kluster av flöden som i allt väsentligt avser samma offentliga tjänster. De obligatoriska avgifterna i samband med godkännandet av ansökningar om immateriella rättigheter för varumärken omfattar fyra intäktsflöden (grundavgifter, avgifter för ytterligare klasser, förnyelseavgifter och avgifter för internationella ansökningar) som motsvarade 77 % av EUIPO:s egna intäkter 2023. I vår särskilda rapport om skyddet av immateriella rättigheter i EU<sup>18</sup> konstaterade vi att EUIPO:s avgiftsstruktur inte återspeglar dess verkliga kostnader. Som en helt självfinansierad byrå känner EUIPO dock till kostnaderna för alla sina intäktsflöden sammantagna.

**2.53.** Sex byråer som är rättsligt skyldiga att identifiera och redovisa kostnaderna för verksamheter som finansieras genom egna intäkter (Acer, Easa, Echa, EMA, ERA och SRB – se punkt 2.47) är också skyldiga att offentliggöra information om dessa kostnader. Utöver dessa sex byråer offentliggjorde EUIPO, CdT och CPVO också sina kostnader 2023. De gjorde detta på olika sätt via en eller två av följande tre rapporter:

- **Årsredovisningen:** Easa, ERA, Echa och SRB använde avsnittet om budgetgenomförandet för att lämna upplysningar om sina egna intäkter och tillhörande kostnader för vilka åtaganden ingåtts, som har betalats och som har förts över.
- Den **konsoliderade årliga verksamhetsrapporten:** EMA använde denna rapport för att redovisa det totala ersättningsbelopp som betalats till nationella behöriga myndigheter. Denna rapporteringsform användes också av EUIPO och CPVO.
- Det **samlade programdokumentet:** Acer, CdT, Easa, Echa, EMA, ERA och SRB använde det samlade programdokumentet eller liknande fleråriga rapporter (som innehåller årliga och fleråriga arbetsprogram, inkomst- och utgiftsberäkningar och resursplanering) för att ge information om resursfördelning och planerade fleråriga kostnader per verksamhet.

---

<sup>18</sup> Punkterna 36–41 i [särskild rapport 06/2022](#).

## Åtgärd som bör vidtas 5

Byråer som fortfarande inte kan identifiera och separat redovisa kostnaderna för de verksamheter som genererar vart och ett av flödena av egna intäkter (eller kluster av intäktsslöden som i allt väsentligt avser samma offentliga tjänst) bör utveckla denna kapacitet för att förbättra sitt beslutsfattande och kvaliteten på den information som ges till intressenter vad gäller dessa verksamheters underskott eller överskott.

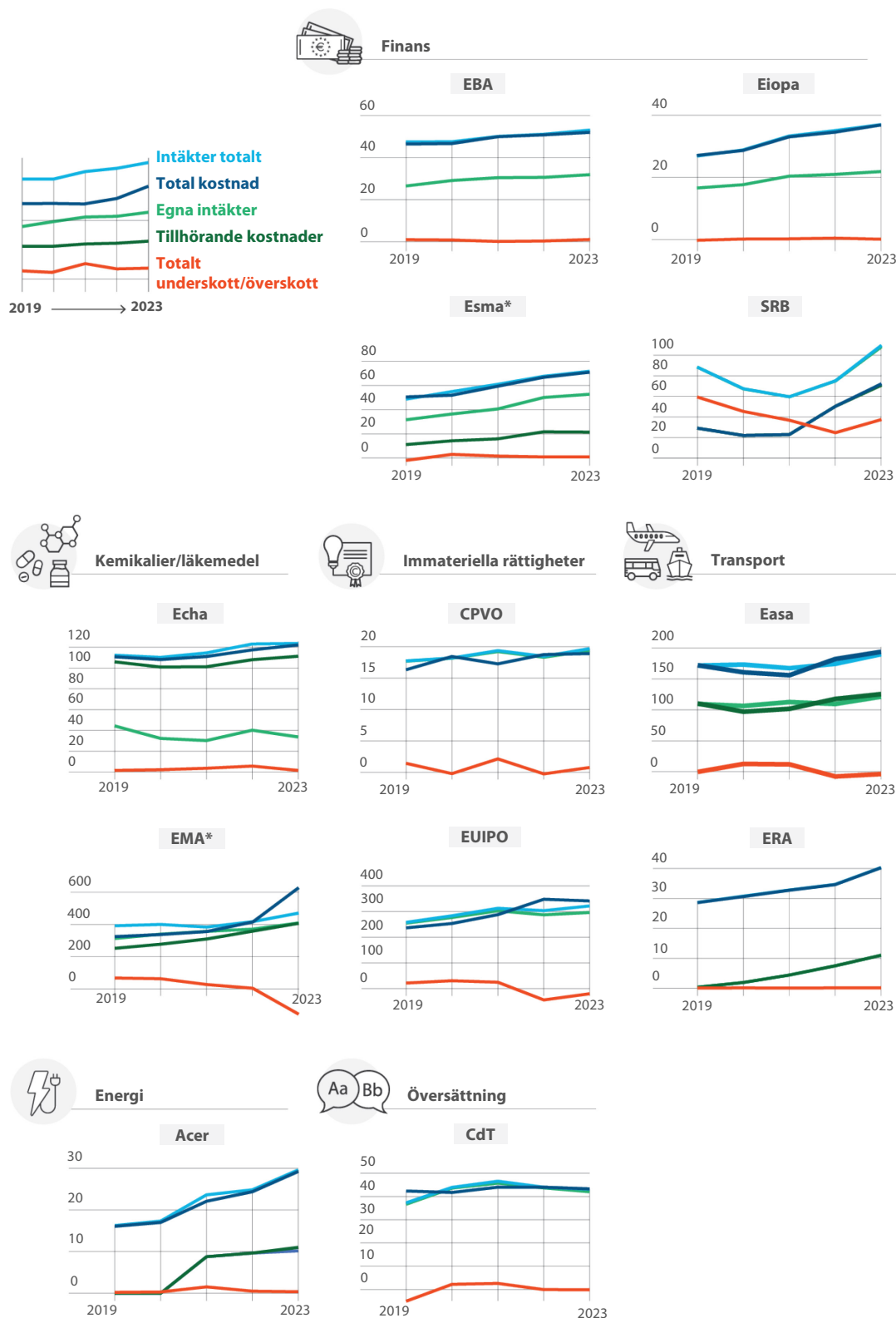
För att förbättra korrektheten och relevansen i denna information bör de matcha sina intäkter mot de tillhörande kostnaderna över tid med hjälp av periodiserad redovisning.

För att nå full tydlighet och öppenhet bör varje byrå som uppbär egna intäkter offentliggöra samma information på ett lättbegripligt sätt i sin slutliga årsredovisning, i sin konsoliderade årliga verksamhetsrapport och i sitt samlade programdokument, eftersom dessa rapporter har olika syften.

## Standardmetoden för hantering av överskott är att betala in dem till EU:s budget, men vissa organ ackumulerar dem som reserver

**2.54.** I [figur 2.9](#) ges en översikt över de tolv byråernas egna intäkter, EU-bidrag och tillhörande kostnader för 2019–2023. Den visar att tre byråer under 2023 hade ett överskott från verksamheter som genererade egna intäkter, medan tre hade ett underskott och en var i balans. Det fanns inga tillgängliga uppgifter för de återstående fem byråerna. När det gäller den övergripande verksamheten är bilden mer fullständig: åtta byråer hade ett överskott, medan fyra hade ett underskott. Uppgifterna för de senaste fem åren visar också på betydande fluktuationer i intäktsnivåerna (inklusive egna intäkter) och de tillhörande kostnaderna, vilket innebär att många byråer hade både överskott och underskott under den perioden.

Figur 2.9 – De flesta byråer med egna intäkter hade både överskott och underskott under 2019–2023



Anm.: Uppgifter baserade på budgetutfall (kontantprincipen) utom för EMA och Esmå.

\* För EMA och Esmå baseras uppgifterna på redovisningsresultat (periodisering).

Källa: Revisionsrätten, på grundval av byråernas finansiella uppgifter och deras svar på vår enkät.

**2.55.** Enligt artikel 17 i rambudgetförordningen ska byråerna återbetala eventuella budgetöverskott till kommissionen upp till det bidragsbelopp från EU-budgeten som mottagits under året. Om budgetutfallet överstiger det årliga bidraget ska den överskjutande delen tas upp som en inkomst i byråns budget för nästföljande budgetår. Varje byrå hanterar dock överskott i enlighet med särskilda regler i den egna budgetförordningen. Som framgår av [tabell 5](#) finns det tre allmänna metoder för att hantera överskott, och byråerna kan använda en kombination av dessa:

- **Återföring av överskottet till EU upp till det årliga bidragsbeloppet från EU-budgeten**, antingen som en betalning eller som en minskning av det påföljande årets bidrag, i enlighet med artikel 17 i rambudgetförordningen. Denna metod är obligatorisk för Acer, Echa och EMA och utgör ett av två eller tre alternativ för ett antal andra byråer. Under 2023 använde sex byråer (Acer, Echa, Eiopa, EBA, Esma och EMA) detta alternativ för återföring av totalt 3,8 miljoner euro till EU:s budget.
- **Återförande av överskottet till byråns kunder eller bidragslämnare**, antingen som en återbetalning eller som en minskning av nästa års bidrag. Denna metod tillämpas av de fyra byråer som är verksamma inom finanssektorn (EBA, Eiopa, Esma och SRB) och, under vissa omständigheter, CdT.
- **Överföring av överskottet till en reserv** som i princip inrättats för att garantera byråns fortsatta verksamhet. EUIPO och CdT är enligt lag skyldiga att ha en reserv av en viss minsta storlek, medan ett antal andra byråer har rätt att ha en reserv. Vid utgången av 2023 innehöll budgeträkenskaperna för fyra byråer (EUIPO, CdT, Easa och CPVO) reserver och ackumulerade överskott på 592 miljoner euro. I vår särskilda rapport om skyddet av immateriella rättigheter i EU<sup>19</sup> kommenterade vi storleken på EUIPO:s överskott, som uppgick till 309 miljoner euro i balansräkningen för 2020 (med användning av periodiseringsprincipen). Vid utgången av 2023 hade detta belopp minskat till 306 miljoner euro. Per samma tidpunkt innehöll dock EUIPO:s budgeträkenskaper ett totalt belopp på 438 miljoner euro för reserven och det ackumulerade överskottet.

---

<sup>19</sup> Punkt 37 i [särskild rapport 06/2022](#).

Tabell 5 – I de flesta fall betalas överskotten in till EU:s budget

		Kemikalier/ läkemedel		Energi		Finans		Immateriella rättigheter		Översättning		Transport		
														
		Echa	EMA	Acer	EBA	Eiopa	Esmā	SRB	CPVO	EUIPO	CdT	Easa	ERA	
Överföring av överskott	Betalas till EU:s budget	✓	✓	✓	✓	✓	✓			*1	*2			
	Kunder/ bidragslämnare				✓	✓	✓	✓		✓	*3			
	Reserv							✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	Reserv krävs							*4		✓	✓			
	En lägsta reservnivå krävs									✓	✓			
	Uppfylld nivå 2023									✓	✓			
	Överskott som ska betalas till EU:s budget i slutet av 2023	1,49	0,02	0,35	1,08	0,14	0,73					*5	*5	
	Betalat överskottsbelopp till EU:s budget 2019–2023	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✓	*5	*5
	Belopp som dragits av från kunder/ bidragsgivare 2023				0,61	0,16	0,36	36,82						
Reservnivå (inklusive ackumulerat överskott) i slutet av 2023 (budget)							62,2	1,53	437,53	*6	*7	59,79		
Reservnivå i slutet av 2023 (redovisning)	11,24	55,50	8,33	7,34	5,92	11,36		10,58	577,13	31,82	43,80	10,31		

- <sup>1</sup> EUIPO:s budgetförordning gör det möjligt för EUIPO att, på vissa villkor och efter ett beslut av budgetkommittén, överföra en del av sitt ackumulerade överskott till EU:s budget. Dessa nödvändiga villkor har ännu inte uppkommit.
- <sup>2</sup> I CdT:s budgetförordning anges att eventuella överskott i första hand ska återbetalas till EU:s budget upp till beloppet för det årliga bidrag som mottagits. Byrån är dock helt självfinansierad och mottar normalt sett inga bidrag från EU:s budget. Eventuella överskott överförs därför vanligtvis till reserven.
- <sup>3</sup> CdT:s budgetförordning gör det möjligt för CdT att, om budgetöverskottet överstiger 1 miljon euro, göra återbetalningar till sina kunder i proportion till deras andel av de totala intäkterna under det berörda budgetåret.
- <sup>4</sup> SRB måste se till att den gemensamma resolutionsfonden innehåller medel motsvarande minst 1 % av alla auktoriserade kreditinstituts garanterade inlåning i alla deltagande medlemsstater. Den gemensamma resolutionsfonden omfattas inte av denna analys.
- <sup>5</sup> Easa och ERA betalade tillbaka de överskottsbelopp till EU-budgeten som genererats enbart från bidrag.

<sup>6</sup> Reserverna innefattar 289,3 miljoner euro i reservfonder och 148,2 miljoner euro i ackumulerat överskott. Åtaganden har redan gjorts för delar av det ackumulerade överskottet. Resterande överskottsbelopp som det inte gjorts åtaganden för uppgår till 52,5 miljoner euro.

<sup>7</sup> 8,9 miljoner euro i reserven för prisstabilitet och 16,5 miljoner euro i den permanenta fonden för förfinansiering utgör merparten av reserverna.

*Källa:* Revisionsrätten, på grundval av byråernas finansiella uppgifter och deras svar på vår enkät.

**2.56.** Alla byråer hanterar negativa budgetresultat på i stort sett samma sätt. Enligt artikel 17.3 i rambudgetförordningen ska ett negativt saldo vid budgetårets slut tas upp som betalningsbemyndiganden i byråns budget för påföljande budgetår eller, i förekommande fall, kvittas mot eventuella positiva budgetutfall de följande budgetåren. [Ruta 2.5](#) visar hur en byrå har hanterat frekventa underskott under det senaste årtiondet.

### Ruta 2.5

#### CdT täcker budgetunderskott från en reserv och, i slutändan, EU-budgeten

Under det senaste årtiondet har CdT haft ett budgetunderskott sju år och förluster i resultaträkningen sex år. Den främsta orsaken har varit minskande affärsvolym, eftersom antalet översatta sidor har minskat med 25 % (från 729 000 sidor 2015 till 548 000 sidor 2023). CdT är beroende av en handfull stora institutionella kunder (EU:s institutioner och organ, inklusive större byråer) varav vissa behöver mindre översättning eller kan tillgodose sina behov på andra sätt.

För att hantera de minskade affärsvolymerna har CdT utnyttjat en särskild reserv som inrättades 2011 för att säkerställa budget- och prisstabilitet. Reserven var som störst 2014 då den uppgick till 15,6 miljoner euro. Därefter började den minska och sjönk till 10,3 miljoner euro 2022 och 8,9 miljoner euro 2023. Detta motsvarar en minskning med 14 % sedan 2022 och, vilket är mer väsentligt, en minskning med 43 % sedan 2014.

När reserven är helt uttömd måste eventuella ytterligare underskott täckas av bidrag från EU:s budget, i enlighet med artiklarna 10 och 13 i [CdT:s inrättandeförordning](#).

## Tidpunkten när de egna intäkterna uppbärs kan påverka byråernas likviditetshantering

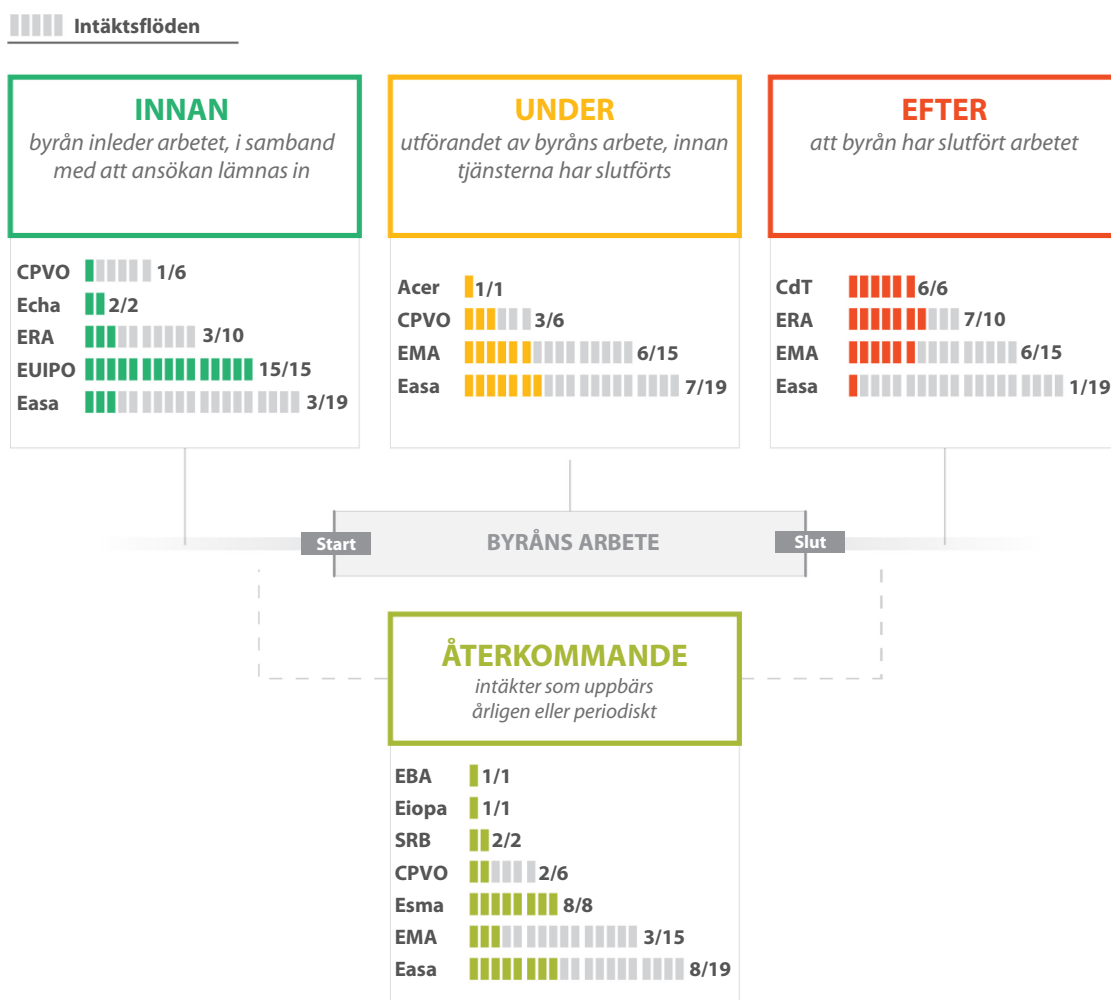
**2.57.** Som framgår av [figur 2.10](#) uppbär byråerna sina egna intäkter i olika skeden av kundrelationen.

- **I samband med ansökan:** Många tjänster som tillhandahålls av byråer kräver förskotts betalning av en avgift när kunderna lämnar in en ansökan. Exempel på detta är EUIPO:s skydd av immateriella rättigheter och Echas registrering och godkännande av ämnen.



- **Innan byrån slutför arbetet:** Byråer som EMA (vetenskaplig rådgivning och ansökningar) och Acer kräver betalning för vissa tjänster medan verksamheten pågår och före slutförandet.
- **Efter att byrån har slutfört arbetet:** Betalningen för vissa typer av tjänster krävs inte in förrän verksamheten har slutförts. Det främsta exemplet är CdT, som endast har rätt att få betalning vid leverans.
- **Återkommande:** Flera intäktsflöden omfattar årliga avgifter för verksamhet på en marknad (till exempel Esma) eller bidrag från nationella behöriga myndigheter (EBA, Eiopa och Esma) eller kreditinstitut (SRB).

Figur 2.10 – Byråerna tar ut avgifter i olika skeden av sitt arbete



Källa: Revisionsrätten, på grundval av byråernas finansiella uppgifter och deras svar på vår enkät.

**2.58.** Tidpunkten när intäkter uppbärs påverkar i hög grad en byrås kassaflöden. Byråer som tar emot förskottsbetalningar, såsom CPVO och EUIPO, kan dra nytta av ett omedelbart kassaflöde, ökad likviditet och minskad risk för osäkra fordringar. Omvänt kan byråer som mottar betalning efter leverans av en tjänst, såsom CdT, ställas inför försenade kassainflöden och högre risk för osäkra fordringar, vilket komplicerar likviditetshanteringen. Vissa byråer, såsom Acer och EMA, tar ut avgifter under tillhandahållandet av tjänster, vilket hjälper dem att balansera de tillhörande kostnaderna och minska riskerna i samband med långa leveranstider. Slutligen kan byråer som tar ut återkommande årliga eller periodiska avgifter (såsom EBA, Eiopa, Esmå och SRB) räkna med förutsägbara och stabila kassaflöden, vilket gynnar långsiktig finansiell planering.

## Andra rapporter från revisionsrätten som berör EU-byråernas arbete

**2.59.** Utöver våra särskilda årsrapporter om byråerna offentliggjorde revisionsrätten också ett antal särskilda rapporter under 2023 och första halvåret 2024 om genomförandet av EU:s politik som berörde en eller flera byråers arbete. I [figur 2.11](#) finns en förteckning över dessa särskilda rapporter.

Figur 2.11 – Revisionsrättens särskilda rapporter från 2023 och första halvåret 2024 som berör byråer

	Rubrik 1		Rubrik 4
	Rubrik 2		Rubrik 5
	Rubrik 3		Självfinansierande

## Avdelning I

### Hållbar användning av naturresurser



#### Eppo

Särskild rapport 06/2023

*Intressekonflikter i samband med EU:s jordbruks- och sammanhållningsutgifter: ramverket är på plats, men det finns luckor i åtgärderna för insyn och upptäckt*

#### EEA

Särskild rapport 01/2024

*Att minska koldioxidutsläppen från personbilar: EU börjar äntligen få upp farten, men utmaningar väntar på vägen framåt*

#### EEA

Särskild rapport 18/2023

*EU:s klimat- och energimål: målen för 2020 har uppnåtts, men inte mycket tyder på att åtgärderna för att nå målen för 2030 är tillräckliga*

#### Acer

Särskild rapport 09/2024

*En tryggad gasförsörjning i EU: EU:s ram har hjälpt medlemsstaterna att hantera krisen men effekten av vissa krisåtgärder kan inte påvisas*

#### EEA

Särskild rapport 29/2023

*EU:s stöd till hållbara biodrivmedel för transporter: osäker väg framåt*

## Avdelning II

### Investeringar för sammanhållning, tillväxt och inkludering



#### Cinea

Särskild rapport 08/2023

*Intermodala godstransporter: Långt kvar innan EU får bort godstrafiken från vägarna*

#### Cinea

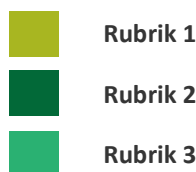
Särskild rapport 04/2024

*Trafiksäkerhet i EU: dags att lägga i en högre växel om målen ska nås*

#### Eurofound, FRA

Särskild rapport 20/2023

*Stöd till personer med funktionsnedsättning: de verkliga effekterna av EU:s åtgärder är begränsade.*



### Avdelning III

Yttre åtgärder,  
säkerhet och  
rättvisa



#### ECDC, EMA Easa

Särskild rapport 01/2023

*Verktyg för att underlätta resor inom EU under covid-19-pandemin: relevanta initiativ – vissa framgångsrika, andra knappt använda*

### Avdelning IV

Marknadsreglering  
och en  
konkurrenskraftig  
ekonomi



#### Acer

Särskild rapport 03/2023

*Integrationen av den inre marknaden för el: en komplex rättslig struktur, förseningar, bristfällig styrning och ofullständig marknads kontroll gör att det ambitiösa målet inte uppnås fullt ut*

#### Cinea

Särskild rapport 24/2023

*Smarta städer: konkreta lösningar, men fragmentering innebär utmaningar för en bredare tillämpning av dem*

#### Eisma, EIT

Särskild rapport 08/2024

*EU:s ambitioner i fråga om artificiell intelligens: det krävs bättre styrning och ökade och mer riktade investeringar framöver*

#### EBA

Särskild rapport 12/2023

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

#### Europol, Eurojust

Särskild rapport 27/2023

*Granskning av utländska direktinvesteringar i EU: en ram har införts, men begränsningar i den gör att risker för säkerhet och allmän ordning inte hanteras ändamålsenligt*

## Svar från EU-byråernas nätverk

1.21.

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

CPVO: CPVO bekräftar att förvaltningsrådet beviljar ansvarsfrihet för budgeten på grundval av en granskning av revisionsrättens arbete och resultaten av den interna kontroll som utförs inom myndigheten.

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

2.22

Enisa: Enisa hänvisar till sitt svar på punkt 3.10.7.

2.23

eu-Lisa: eu-Lisa hänvisar till sitt svar på punkt 3.29.8.

2.25

eu-Lisa: eu-Lisa hänvisar till sitt svar på punkt 3.29.8.

2.27

CPVO: CPVO hänvisar till sitt svar på punkt 3.36.8.

Enisa: Enisa noterar revisionsrättens iakttagelse. Det är också värt att notera att revisionsrättens revision främst är inriktad på upphandling eftersom Enisa inte ger några bidrag. Följaktligen berör revisionsrättens revisionsresultat huvudsakligen detta område.

CdT: Översättningscentrumet hänvisar till sina svar på punkterna 3.35.9, 3.35.10 och 3.35.11.

2.27, 2.29

EU-byråernas nätverk: EU-byråernas nätverk bekräftar revisionsrättens preliminära iakttagelser, särskilt när det gäller förvaltning av offentlig upphandling samt förvaltnings- och kontrollsystem. Medlemmarna i EU-byråernas nätverk har åtagit sig att kontinuerligt förbättra sina policyer och förfaranden. Nätverket vill nämna att de preliminära iakttagelserna i de

enskilda fallen skiljer sig från byrå till byrå. Därför vill nätverket hänvisa till byråernas individuella svar på revisionsförklaringarna.

#### Ruta 2.2

EEA: Europeiska miljöbyrå har svarat på revisionsrättens iakttagelser i detta exempel och hänvisar till sitt svar på punkt 3.26.8.

#### 2.30

FRA: FRA hänvisar till sitt svar på punkt 3.25.8.

CPVO: CPVO hänvisar till sitt svar på punkt 3.36.10.

#### 2.30, 2.31

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

#### Ruta 2.3

Enisa hänvisar till sitt svar på punkt 3.10.10.

#### 2.31

eu-Lisa: eu-Lisa hänvisar till sitt svar på punkt 3.29.16.

#### 2.45.

EUIPO: I linje med den situation som revisionsrätten beskriver förefaller det som om EUIPO är en av de mycket få byråer som faktiskt inte har höjt sina avgifter under de senaste sju åren, eftersom de fastställs i dess inrättandeförordning. Med andra ord antogs den nu gällande förordningen om EU-varumärken i ett helt annat geopolitiskt och ekonomiskt sammanhang. Inflationen har i själva verket avsevärt minskat det faktiska värdet på varumärkes- och formgivningssavgifterna.

För att bevara hållbarheten i EUIPO:s verksamhet är det viktigt att inflationen inte bara påverkar myndighetens utgifter utan också dess huvudsakliga och i princip unika inkomstkälla. Detta skulle också bevara de principer som stöder den metod för fastställande av avgifter som lagstiftaren har antagit.

2.46.

EUIPO: När det gäller EUIPO finansieras all verksamhet med myndighetens egna medel, oberoende av om de genererar intäkter eller inte.

Tabell 4.

EUIPO: När det gäller EUIPO återspeglar situationen det faktum att inte alla aktiviteter inom dess mandat genererar intäkter. Faktum är att de avgifter som betalas av användarna av EU:s varumärkes- och formgivningssystem täcker all verksamhet inom byrån, inklusive till exempel det europeiska samarbetet och observatoriet avseende intrång i immateriella rättigheter.

2.52.

EUIPO: EUIPO är helt självfinansierad och all verksamhet finansieras med egna medel i enlighet med principen om budgetens universalitet. Därför subventionerar avgiftsstrukturen också all verksamhet som inte genererar intäkter, t.ex. observatoriet avseende intrång i immateriella rättigheter, samarbete med medlemsstaterna och bidrag till EU:s politik.

När det gäller frågan om återspeglning av verkliga kostnader, som tidigare besvarats i den aktuella rapporten, valde lagstiftaren att inkludera avgifterna i grundförordningen och har fastställt de kriterier enligt vilka avgifterna fastställs i ingressen till förordningen, med hänvisning till att de även bör täcka verksamhet som inte genererar intäkter och ta hänsyn till flera faktorer, såsom den nödvändiga samexistensen och komplementariteten mellan EU-varumärkessystemet och de nationella varumärkessystemen. Storleken på den marknad som EU-varumärket täcker och behoven hos små och medelstora företag ska även beaktas och EU-varumärkesinnehavarnas rättigheter ska verkställas effektivt i medlemsstaterna.

Åtgärd som bör vidtas 5.

EUIPO: När det gäller EUIPO finansieras all verksamhet med egna medel, inklusive sådana som inte medför några intäkter, i enlighet med kraven i EUIPO:s inrättandeförordning. Därför ska alla kostnader jämföras med de tillgängliga intäkterna. Denna jämförelse görs för planeringsändamål genom budgeten och det årliga arbetsprogrammet. Rapportering av genomförandet görs via årsredovisningen och den konsoliderade årliga verksamhetsrapporten.

2.55.

EUIPO: EUIPO har faktiskt en rättslig skyldighet, enligt artikel 172.10 i den konstituerande akten, att upprätta en reservfond med tillräckliga medel för att säkerställa kontinuiteten i sin verksamhet och utförandet av sina uppgifter under ett år, dvs. motsvarande de beräknade anslag som anges i avdelningarna 1, 2 och 3 i myndighetens budget (artikel 100.1 i EUIPO:s budgetförordning).

Denna reservfond har ett annat syfte än budgetöverskottet.



Medan reservfonden motsvarar ett lagstadgat krav är budgetöverskottet en följd av EUIPO:s strikta kontroll av sina kostnader, vilket möjliggör positiva budgetresultat.

När det gäller budgetöverskottet fram till 2020 uppgår det överförda saldot (kapitel 10.1 i budgeten) till 165,5 miljoner euro och minskades till 52,4 miljoner euro i budgeten för 2023.

När det gäller det överskott som genererats från och med 2016 (efter den senaste rättsliga reformen) tillhandahåller EU:s varumärkesförordning mekanismer för att förhindra ackumulering av betydande nya överskott, nämligen ersättning av de kostnader som uppstått för medlemsstaternas centrala myndigheter för industriell äganderätt för de uppgifter som de genomför för EU:s varumärkessystem och en eventuell överföring av ett återkommande betydande överskott till EU:s budget.

När det gäller det överskott som fanns före ikraftträdandet av den reviderade EU-varumärkesförordningen mobiliseras det sedan 2020, efter ikraftträdandet av myndighetens nya budgetförordning, till stöd för unionens politik på området immateriella rättigheter. Detta förklarar den betydande minskningen från 165,5 miljoner euro 2020 till 52,4 miljoner euro enligt 2023 års budget.



EUROPEISKA  
REVISIONSRÄTTEN

## **Kapitel 3**

### **Revisionsförklaringar**

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

## 3.1. Information till stöd för revisionsförklaringarna

### Grund för uttalandena

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

### Revisionsmetod

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

### Ledningens och styrelsens ansvar

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

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

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

## Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

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

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

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

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

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

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

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

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



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

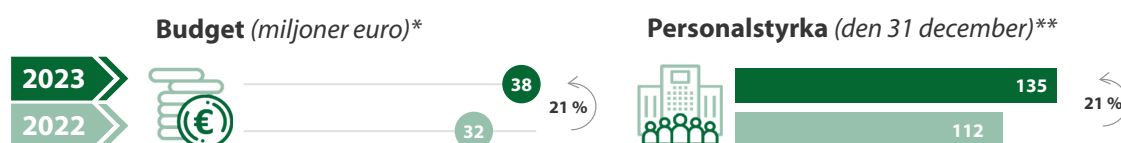
Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

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

### Inledning

**3.2.1.** Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer) ligger i Ljubljana och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 713/2009](#) som senare upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2019/942](#). Acer ska främja integreringen och fullbordandet av den inre energimarknaden för el och naturgas samt verka för en övervakad och transparent energimarknad i syfte att uppnå rättvisa priser för konsumenterna. [Figur 3.2.1](#) visar nyckeltal för Acer<sup>20</sup>.

**Figur 3.2.1 – Nyckeltal för Acer**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Den betydande ökningen av Acers budget och personal hänger ihop med budgetmyndigheternas beslut att göra något åt Acers underbemanning.

Källa: Acers årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Acer.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.2.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Acers lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>20</sup> Ytterligare information om Acers roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).

Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.2.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer), som består av årsredovisningen<sup>21</sup> och rapporterna om genomförandet av Acers budget<sup>22</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.2.4.** Vi anser att Acers räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Acers finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>21</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>22</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.



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

### Intäkter

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

**3.2.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Acers räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.2.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Acers räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.2.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.2.8.** När GD Budget slutade tillhandahålla redovisningstjänster utnämnde Acer en ny räkenskapsförare med verkan från och med den 1 juli 2023. Den nya räkenskapsföraren, som var chef för budget-, finans- och upphandlingsavdelningen, fortsatte dock att leda detta team, där beredningsansvariga och kontrollanter liksom utanordnare ingick. Detta strider mot artikel 44 i Acers budgetförordning, enligt vilken utanordnarens och räkenskapsförarens funktioner ska vara åtskilda och ömsesidigt uteslutande.

**3.2.9.** I augusti inledde Acer ett upphandlingsförfarande för konsulttjänster på området säkerhet, hälsa och säkerhet på arbetsplatsen samt driftskontinuitet, uppdelat i två delar, med ett uppskattat totalt värde på 1 miljon euro. Vi konstaterade att förfarandet påverkades av flera brister, främst avseende urvalskriterierna för bedömning av anbudsgivarnas tekniska kapacitet, som var oprecisa (bl.a. vad gäller hur deras år av erfarenhet skulle räknas) eller alltför snäva (det ställdes t.ex. krav på en specifik revisionscertifiering för profilen som it-säkerhetsrevisor, medan andra liknande allmänt erkända revisionscertifieringar inte godtogs). Dessa brister riskerade att avskräcka vissa potentiella anbudsgivare från att lämna anbud. Vi

Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

noterar dock att inga överklaganden lämnades in mot detta förfarande och att Acer fick tillräckligt många anbud för att kunna visa att en miniminivå av konkurrens säkerställdes.

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.2.10.** Under 2023 förde Acer över 29 % av årets totala anslag till 2024. Precis som föregående år konstaterade vi att det förekom betydande överföringar inom avdelning II (39 %) och avdelning III (67 %). En återkommande hög andel överföringar undergräver principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

**3.2.11.** Under 2023 behandlade Acer 1 633 betalningsansökningar, varav 174 (10,7 %), till ett belopp av 1,17 miljoner euro, betalades ut efter den lagstadgade tidsfristen. Ingen dröjsmålsränta togs dock ut. Som jämförelse behandlade Acer 1 446 betalningsansökningar under 2022, varav 255 (14 %), till ett belopp av 1 miljon euro, betalades ut för sent vilket ledde till totalt 306 euro i dröjsmålsränta.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2019	Acer undertecknade ett ramavtal med prioritetsordning i två delar till ett maximalt belopp på 25 miljoner euro på området it-system och it-konsulttjänster. Men 61 % av de betalningar som gjordes under 2019 inom del 1 av avtalet omfattades inte av prislistan i avtalet. Acer ingick direkta kontrakt för de berörda posterna utan något konkurrensutsatt förfarande. De tillhörande specifika kontrakten är därför oriktiga.	Under 2023 beställde Acer, för andra året i rad, inga poster som inte ingick i prislistan för kontraktet.	Pågår
2	2019	Vi fann bevis som tydde på att Acer hade använt tillfälliga arbetstagare för att täcka upp bristen på direkt anställd personal. Alla utom en av de tillfälliga arbetstagarna som arbetade på Acer utförde långsiktiga arbetsuppgifter. Acer bör tilldela permanenta och fortlöpande arbetsuppgifter till direkt anställd personal och inte till tillfälliga arbetstagare.	Situationen kvarstod under 2023. Under 2024 och efterföljande år räknar Acer med att få ytterligare sekretariatstjänster och att kunna föra över de uppgifter som utförs av tillfälliga arbetstagare till ordinarie personal.	Pågår

## Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
3	2022	I december 2022 godkändes en betalningsorder på 714 700 euro av en delegerad utanordnare som endast hade befogenhet att godkänna betalningar på upp till 500 000 euro. Detta tyder på en brist i Acers interna kontroller av delegering av befogenheter för betalningsgodkännanden.	Eftersom ABAC:s säkerhetssystem tillämpar gränsen för godkännande per budgetpost och inte per betalning instruerade Acer utanordnarna att observera betalningsgränserna enligt sina befogenheter, särskilt för betalningar som gjordes från mer än en budgetpost. De månatliga rapporterna om utbetalningar används för att kontrollera att dessa riktlinjer tillämpas korrekt. Inga incidenter med betalningar över godkända gränser upptäcktes under 2023.	Har genomförts
4	2022	Vi konstaterade att Acer hade fört över 7,2 miljoner euro (29 %) av 2022 års åtagandebemyndiganden till 2023. I detta belopp ingick 5,5 miljoner euro (eller 66 %) av anslagen inom avdelning III som avsåg driftsutgifter, främst för Acers kärnverksamhet enligt förordningen om integritet och öppenhet på grossistmarknaderna för energi (66 % 2021). Vi tog även upp detta i punkt 139 i vår <a href="#">särskilda rapport 03/2023</a> om integrationen av den inre	Situationen kvarstod under 2023 (se punkt <a href="#">3.2.10</a> ).	Pågår

## Europeiska unionens byrå för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (Acer)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		marknaden för el. En återkommande hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.		

## Acers svar

**3.2.8.** Så snart gruppleddaren utsågs till räkenskapsförare upphörde hennes delegering som utanordnare och hennes tillgång till arbetsflödena i ekonomisystemet, vilket säkerställer åtskillnaden mellan funktioner. Utanordnarna inom gruppen hade fått sina utanordningsbefogenheter delegerade av direktören och behövde därför inte rapportera till gruppleddaren för något av sina beslut när de utövade sin funktion som delegerade utanordnare. Från och med den 1 maj 2024 genomfördes dock en omorganisation, och gruppleddaren för budget-, ekonomi- och upphandlingsgruppen har befriats från sina funktioner som gruppleddare.

**3.2.9.** Urvalskriterierna var avsedda att vara lämpliga och proportionerliga i förhållande till avtalets art och värde, vilket främjar konkurrensen samtidigt som höga standarder för kvalitet och rättvisa upprätthålls. Vidare är det relevant att betona att ett tillräckligt antal anbud lämnades in inom ramen för upphandlingsförfarandet och konkurrensen därmed upprätthölls. Avsaknaden av överklaganden av detta förfarande tyder ytterligare på att förfarandet har godtagits av anbudsgivarna.

**3.2.10.** Byrån erkänner den relativt höga nivån på överföringar på 29 procent av dess anslag, men vill uppmärksamma revisionsrätten på att alla överföringar gjordes för att täcka öppna åtaganden från de avtal som byrån undertecknade under 2023. De flesta av dessa avtal har en löptid på ett år och ingicks som planerat och behövdes under 2023, med den implicita effekten att deras löptid sträcker sig längre än till 2023 års gränser. Det bör noteras att genomförandet av betalningar som förts över från tidigare år har nått eller till och med överskridit målet på 95 procent, vilket innebär att budgetcykeln har avslutats i enlighet med bestämmelserna i budgetförordningen om budgetens ettårighet och överföringar av icke-differentierade anslag.

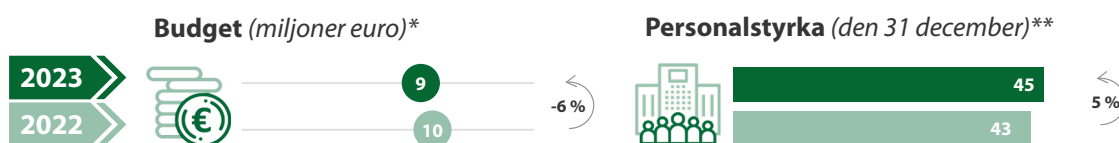
**3.2.11.** Efter ytterligare utredning upptäckte vi att vissa av de betalningar som angavs som sena i de rapporter som baserades på ABAC:s datalager i själva verket inte var sena utan felaktigt kodade som sådana på grund av felaktig registrering av betalningsfrister. Vi kommer att ta upp dessa frågor i framtida ABAC-rapporter.

## 3.3. Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån)

### Inledning

**3.3.1.** Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån) ligger i Riga och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 1211/2009](#) som senare upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2018/1971](#). Berecbyrån ger sakkunnigt och administrativt stöd till Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation (Berec). Under Berecs vägledning samlar Berecbyrån in och analyserar information om elektronisk kommunikation och sprider bästa praxis, såsom gemensamma strategier, metoder och riktlinjer för genomförande av EU-regelverket till nationella tillsynsmyndigheter. [Figur 3.3.1](#) visar nyckeltal för Berecbyrån<sup>23</sup>.

**Figur 3.3.1 – Nyckeltal för Berecbyrån**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

*Källa:* Berecbyråns årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Berecbyrån.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.3.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Berecbyråns lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>23</sup> Ytterligare information om Berecbyråns roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.3.3. Vi har granskat

- a) Berecbyråns räkenskaper, som består av årsredovisningen<sup>24</sup> och rapporterna om genomförandet av Berecbyråns budget<sup>25</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.3.4.** Vi anser att Berecbyråns räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Berecbyråns finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>24</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>25</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.



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

### Intäkter

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

**3.3.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Berecbyråns räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.3.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Berecbyråns räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Byrån för stöd till Berec (Berecbyrån)

## Berecbyråns svar

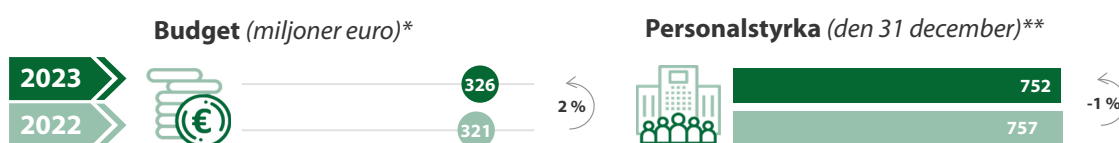
Byrån har tagit del av revisionsrättens rapport.

## 3.4. Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa)

### Inledning

**3.4.1.** Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa) ligger i Köln och inrättades genom förordning (EU) 2018/1139. Easa efterträdde Europeiska byrån för luftfartssäkerhet som inrättades 2002. Easa har specifika tillsynsuppgifter och verkställande uppgifter på luftfartssäkerhetsområdet, särskilt när det gäller design, produktion, underhåll och drift av luftfartsprodukter. **Figur 3.4.1** visar nyckeltal för Easa<sup>26</sup>.

**Figur 3.4.1 – Nyckeltal för Easa**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Easas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Easa.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.4.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Easas lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>26</sup> Ytterligare information om Easas roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.4.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa), som består av årsredovisningen<sup>27</sup> och rapporterna om genomförandet av Easas budget<sup>28</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.4.4.** Vi anser att Easas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Easas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>27</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>28</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.4.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Easas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.4.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Easas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.4.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.4.8.** I vår [rapport för 2022](#) (punkt 3.4.8) drog vi slutsatsen att ett kontrakt som Easa tilldelade som resultat av ett förhandlat förfarande var oriktigt, eftersom det skäl som Easa angav för att använda detta förfarande – att det var synnerligen brådslande – inte underbyggdes. Till följd av detta var alla efterföljande betalningar inom ramen för detta kontrakt – totalt 1,6 miljoner euro under 2023 – oriktiga.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2016	Easa har under åren ackumulerat ett överskott på 52 miljoner euro från verksamhet som finansieras av näringslivet, för vilket det inte finns någon bestämmelse i Easas inrättandeförordning.	Easa har inte någon kontroll över denna fråga, eftersom det skulle kräva en ändring av inrättandeförordningen.  Det ackumulerade överskottet uppgick vid utgången av 2023 till 50 miljoner euro.	Pågår
2	2021	Mellan 2019 och 2021 bedömde Easa två fall av potentiell intressekonflikt i samband med att en högre tjänsteman började ett nytt jobb någon annanstans. Easa hade inte offentliggjort det enda fall som vi granskade, vilket strider mot artikel 16 i tjänsteföreskrifterna, där det anges att en förteckning över de ärenden som bedömts med avseende på risken för lobbyverksamhet eller stödverksamhet ska offentliggöras. Easa hade, i strid med en annan bestämmelse i artikel 16 i tjänsteföreskrifterna,	Easa har sett över sina förfaranden för att åtgärda de brister som identifierats och utsåg en partssammansatt kommitté 2023.	Har genomförts

## Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		inte heller inhämtat den partssammansatta kommitténs yttrande.		
3	2022	<p>Easa inledde ett förhandlat förfarande utan att först offentliggöra ett meddelande om upphandling. Easa motiverade användningen av det här förfarandet med att det var synnerligen brådskande. Vi konstaterade dock att brådskan inte föranleddes av oförutsedda omständigheter, eftersom budgeten för det nya kontraktet hade godkänts redan i början av december 2021, och att det därför hade funnits tillräcklig tid för ett öppet förfarande.</p> <p>Vi drog därför slutsatsen att den rättsliga grunden för det förhandlade förfarandet var felaktig och att förfarandet var oriktigt, liksom alla tillhörande betalningar.</p>	<p>När det gäller detta kontrakt ansåg Easa att det inte var genomförbart att avbryta tillhandahållandet av tjänsten, eftersom risken för ett avbrott i rapporteringen av flygsäkerhetsincidenter i Europa ansågs vara för hög.</p> <p>Kontraktet resulterade i betalningar på totalt 1,6 miljoner euro 2023 (se punkt <a href="#">3.4.8</a>) och löpte ut i juni 2023. Uppföljningskontraktet tilldelades genom ett öppet förfarande.</p>	Pågår
4	2022	Easa inledde ett upphandlingsförfarande för evenemangstjänster. Kontraktets värde uppgick till 2,5 miljoner euro. Easa noterade att det	Till följd av vår iakttagelse ändrade Easa sin strategi till att tillämpa en strikt tolkning av begreppet uppenbara skrivfel, fastställa hur	Har genomförts

## Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		<p>fanns en betydande prisskillnad mellan de ekonomiska anbud som mottogs från anbudsgivarna och begärde förtydliganden. Easa ändrade därefter priset i anbudet. Men enligt artikel 151 i budgetförordningen får den här typen av korrigeringar endast göras för att rätta uppenbara skrivfel.</p> <p>Efter att en anbudsgivare invände mot att Easa hade korrigerat priset gjorde Easa en ny utvärdering och uteslöt anbudsgivaren med motiveringen att denne inte uppfyllde kraven i anbudsspecifikationerna. Easa angav dock inte specifikt vilka krav som inte hade uppfyllts, vilket innebär att anbudsgivaren uteslöts utan vederbörlig motivering.</p>	<p> dessa ska korrigeras och i så stor utsträckning som möjligt meddela vilka krav som inte har uppfyllts om en anbudsgivare utesluts.</p>	
5	2022	<p>Easa tar ut avgifter och taxor för certifieringstjänster men dokumenterar inte de kontroller som utförs för att säkerställa att dessa intäkter uppbärs korrekt. Detta strider</p>	<p>Till följd av vår iakttagelse gjorde Easas avdelning för kontakter med sökande korrigeringar för att se till att det för varje ny ansökan registreras att administrativa kontroller av stödberättigandet har utförts.</p>	Pågår



## Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		mot artiklarna 74.5 och 75 i budgetförordningen.	Liknande korrigeringar görs fortfarande när det gäller tekniska kontroller av stödberättigande som utförs av de tekniska avdelningarna.	

Europeiska unionens byrå för luftfartssäkerhet (Easa)

## Easas svar

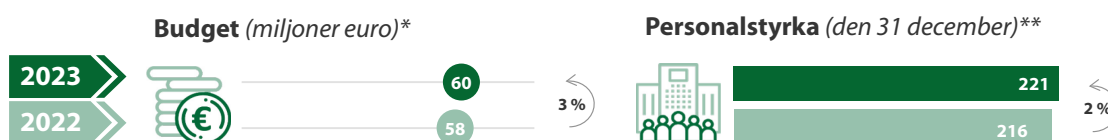
Byrån har tagit del av revisionsrättens rapport.

## 3.5. Europeiska bankmyndigheten (EBA)

### Inledning

**3.5.1.** Europeiska bankmyndigheten (EBA) ligger i Paris och inrättades genom [förordning \(EU\) nr 1093/2010](#). EBA bidrar till att inrätta gemensamma metoder av hög kvalitet för reglering och tillsyn inom banksektorn, övervakar de nationella myndigheternas tillämpning av EU:s banklagstiftning och fattar beslut i krissituationer. [Figur 3.5.1](#) visar nyckeltal för EBA<sup>29</sup>.

**Figur 3.5.1 – Nyckeltal för EBA**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EBA:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från EBA.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.5.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EBA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>29</sup> Ytterligare information om EBA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.5.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska bankmyndigheten (EBA), som består av årsredovisningen<sup>30</sup> och rapporterna om genomförandet av EBA:s budget<sup>31</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.5.4.** Vi anser att EBA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EBA:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>30</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>31</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

## Upplysningar av särskild betydelse

**3.5.5.** Vi vill fästa uppmärksamheten på not IV.1 i årsredovisningen för 2023 som beskriver osäkerhetsfaktorn i samband med utfallet av mål T-750/22, UniSystems Luxembourg och Unisystems systematiska pliorofikis mot Esma, som rör ett offentligt upphandlingsförfarande som inletts av Esma och där EBA deltar som upphandlande myndighet.

Vi vill också fästa uppmärksamheten på not IV.5, som beskriver de betydande effekterna av [rättsakten om digital operativ motståndskraft för finanssektorn \(DORA-förordningen\)](#), som är i kraft sedan januari 2023 och ska tillämpas från och med januari 2025, och [förordningen om marknader för kryptotillgångar \(MiCA-förordningen\)](#), som är i kraft sedan juni 2023 och ska tillämpas från december 2024. De två förordningarna har gett EBA nya mandat och uppgifter. I finansieringsöversikterna till stöd för lagstiftningsförslagen föreskrevs avgiftsfinansierade tjänster för tillsynsuppgifter (DORA-förordningen) och övervakningsuppgifter (MiCA-förordningen), men de behandlar inte frågan om finansiering, vare sig för införandet av dessa uppgifter eller för de tjänster som behövs för att förbereda och genomföra tillsyns- och övervakningspolitiken, vilket måste ske 2023 innan avgiftsuttaget kan inledas. EBA omfördelade därför resurser till denna förberedande verksamhet.

Vi gör inget modifierat uttalande i dessa avseenden.

## Övriga upplysningar

**3.5.6.** Enligt de revisionsbevis som inhämtats från EBA var det betydande resurser som omfördelades till den förberedande verksamheten med koppling till DORA- och MiCA-förordningarna, såsom nämns i punkt [3.5.5](#) (24,5 heltidsekvivalenter 2023).

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

### Intäkter

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

**3.5.7.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EBA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

## Betalningar

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

**3.5.8.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EBA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.5.9.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.5.10.** Vi granskade ett upphandlingsförfarande för tjänster avseende blockkedjeanalys och marknadsdata för kryptotillgångar till ett uppskattat värde på 360 000 euro, vilket resulterade i flera ramavtal. Vi konstaterade att tre anbudsgivare som inte uppfyllde kraven på finansiell kapacitet – eftersom de endast kunde tillhandahålla årsredovisningar för två år i stället för tre som krävdes – ändå tilläts delta i förfarandet. En av de tre tilldelades ett kontrakt som den näst högst rangordnade anbudsgivaren i prioritetsordningen. Detta stred mot artikel 167.1 i budgetförordningen samt mot principen om öppenhet och likabehandling. Under 2023 gjorde EBA inga betalningar till denna uppdragstagare, eftersom man hittills endast har använt tjänsterna från den högst rangordnade uppdragstagaren.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	EBA försökte upphandla tjänster i två öppna anbudsförfaranden, ett för marknadsundersökningar om finansiella tjänster och ett för rådgivning om dataskydd. I ett av anbudsförfarandena överlappade tilldelnings- och urvalskriterierna varandra. I båda fallen överskattade EBA kontraktens högsta värde på grund av brister i de marknadsprisanalyser som man gjort innan anbudsförfarandena inleddes.	Ett avsnitt i den vägledning för urvalskommittéer som EBA nyligen tagit fram handlar särskilt om skillnaden mellan tilldelnings- och urvalskriterier. EBA genomför marknadsundersökningar genom att offentliggöra "förhandsmeddelanden" i <i>Europeiska unionens officiella tidning</i> , där den uppmanar företag att svara på ett frågeformulär (offentligt samråd) och begär vägledande priser till hjälp för att uppskatta kontraktets värde.	Har genomförts

Europeiska bankmyndigheten (EBA)

## EBA:s svar

**3.5.10.** Upphandlingsförfarandet gällde en framväxande industri. När EBA fattade beslutet om att låta de tre berörda anbudsgivarna delta förlitade sig myndigheten på artikel 19.3 i bilaga I till budgetförordningen och punkt 4.3.1.19 i anvisningarna för upphandling, som gör det möjligt för EBA att tillämpa denna metod. EBA förstår att revisionsrättens ståndpunkt är att EBA, för att säkerställa öppenhet, borde ha angett denna möjlighet i upphandlingsdokumentationen, även om handledningen för upphandling inte innehåller några uppgifter om detta. EBA mottog 23 anbud för detta förfarande, bland annat från branschledare som identifierats i marknadsanalysen. Under 2024 kommer EBA inte att göra några betalningar till entreprenören i fråga och kommer att justera sina framtida anbudsspecifikationer i enlighet med det som nämnts ovan.

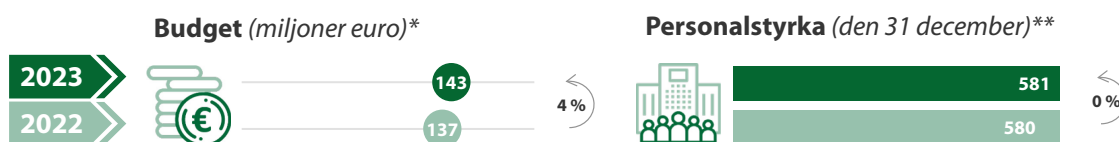


## 3.6. Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa)

### Inledning

**3.6.1.** Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa) ligger i Helsingfors och inrättades genom förordning (EG) nr 1907/2006. Echass viktigaste uppgift är att genomföra EU:s kemikalielagstiftning för att skydda EU-medborgarnas hälsa samt miljön. Echa bidrar också till en välfungerande inre marknad samt till en innovativ och konkurrenskraftig kemikalieindustri i Europa. *Figur 3.6.1* visar nyckeltal för Echa<sup>32</sup>.

**Figur 3.6.1 – Nyckeltal för Echa**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

*Källa:* Echass årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Echa.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.6.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Echass lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 389 utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>32</sup> Ytterligare information om Echass roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.6.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa), som består av årsredovisningen<sup>33</sup> och rapporterna om genomförandet av Echas budget<sup>34</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.6.4.** Vi anser att Echas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Echas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>33</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>34</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.6.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Echas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.6.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Echas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa)

## Echas svar

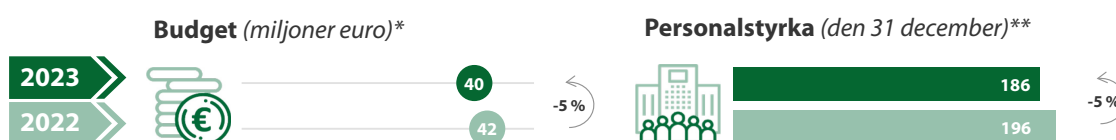
Byrån har tagit del av revisionsrättens rapport.

## 3.7. Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa)

### Inledning

**3.7.1.** Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa) ligger i Frankfurt och inrättades genom [förordning \(EU\) nr 1094/2010](#). Eiopa främjar ett sunt regelverk och enhetliga tillsynsmetoder för att skydda rättigheterna för försäkringstagare, personer som omfattas av pensionssystem och förmånstagare samt bidra till allmänhetens förtroende för försäkrings- och tjänstepensionssektorerna i EU. [Figur 3.7.1](#) visar nyckeltal för Eiopa<sup>35</sup>.

**Figur 3.7.1 – Nyckeltal för Eiopa**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Eiopas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Eiopa.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.7.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eiopas lednings och styrels ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>35</sup> Ytterligare information om Eiopas roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.eiopa.europa.eu](http://www.eiopa.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.7.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa), som består av årsredovisningen<sup>36</sup> och rapporterna om genomförandet av Eiopas budget<sup>37</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.7.4.** Vi anser att Eiopas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eiopas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>36</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>37</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.7.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Eiopas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.7.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Eiopas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.7.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.7.8.** För en administrativ betalning (på 712 000 euro) som vi granskade beviljade Eiopa budgetåtagandena först efter det att de tillhörande rättsliga åtagandena hade ingåtts. Detta strider mot artikel 73.2 i Eiopas budgetförordning.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
01	2021	Enligt Eiopas hyresavtal för sina lokaler måste Eiopas hyresvärd ge sitt samtycke i förväg innan ändringar får göras i fastigheten och innan ytterligare utrustning får installeras. I avtalet föreskrivs också att arbetet med sådana förändringar endast får utföras av entreprenörer som utsetts av hyresvärden. Med anledning av dessa avtalsbegränsningar tilldelade Eiopa renoveringsarbeten direkt till de entreprenörer som utsetts av hyresvärden, utan ett lämpligt upphandlingsförfarande. Detta strider mot artiklarna 164, 167 och 170 i budgetförordningen. Det gjordes inga betalningar kopplade till avtalet under budgetåret 2021.	<p>Sedan iakttagelsen gjordes har Eiopa inte ingått några ytterligare kontrakt som kräver hyresvärdens samtycke.</p> <p>Eiopa har för avsikt att inleda lämpliga upphandlingsförfaranden för alla framtida byggnadsarbeten och förhandla med hyresvärden för att ge den anbudsgivare som tilldelas kontrakt tillstånd att utföra det aktuella arbetet.</p>	Pågår
02	2022	I april 2022 undertecknade Eiopa ett kontrakt för telekommunikationstjänster för mobiltelekommunikation i form av en ändrad	2022 års kontrakt för telekommunikationstjänster som	Pågår vad gäller kontraktets obegränsade löptid



## Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		<p>version av det föregående kontraktet som återspeglade villkoren för den nya upphandlingen. I strid mot punkt 1.1 i bilaga I till budgetförordningen gällde kontraktet på obestämd tid med möjlighet för Eiopa att avsluta kontraktet efter det fjärde året.</p> <p>För att säkerställa driftskontinuitet avslutade inte Eiopa det gamla abonnemanget efter fyra år. Myndigheten dokumenterade denna avvikelse i en avvikelsernot. Mellan december 2021 och april 2022 användes det gamla abonnemanget utan rättslig grund.</p>	<p>ingicks på obestämd tid gäller fortfarande.</p> <p>Det felaktiga övergångsarrangemanget löpte ut i april 2022.</p>	<p>Har genomförts vad gäller övergångsarrangemanget</p>

Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (Eiopa)

## Eiopas svar

**3.7.8.** Myndigheten noterar revisionsrättens iakttagelse och vill upprepa att den följer reglerna i budgetförordningen, inbegripet bestämmelserna i artikel 73.2 i Eiopas budgetförordning. Även om processen för godkännande av budgetåtagandet vederbörligen inleddes före mottagandet av debetnotan trädde det faktiska finansiella åtagandet i praktiken i kraft först efter att debetnotan mottagits.

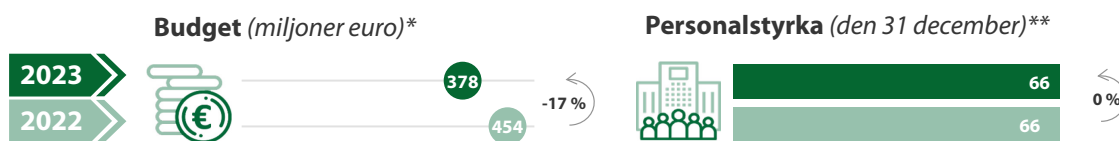
Eiopa kommer att vidta ytterligare åtgärder för att minska liknande risker i framtiden.

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

### Inledning

**3.8.1.** Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT) ligger i Budapest och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 294/2008](#) som senare upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2021/819](#). EIT bidrar till hållbar ekonomisk tillväxt och jobbskapande genom att stärka EU:s innovationsförmåga. För att göra detta beviljar EIT bidrag till ”kunskaps- och innovationsgrupper” som utgör en länk mellan högre utbildning och forskning och näringslivet i syfte att utveckla innovativa produkter och tjänster, bilda nya företag och utbilda en ny generation av entreprenörer. År 2023 uppgick kunskaps- och innovationsgruppernas bidrag till 344 miljoner euro (2022: 372 miljoner euro), vilket motsvarar 97 % av EIT:s totala utgifter (2022: 98 %). [Figur 3.8.1](#) visar nyckeltal för EIT<sup>38</sup>.

**Figur 3.8.1 – Nyckeltal för EIT**



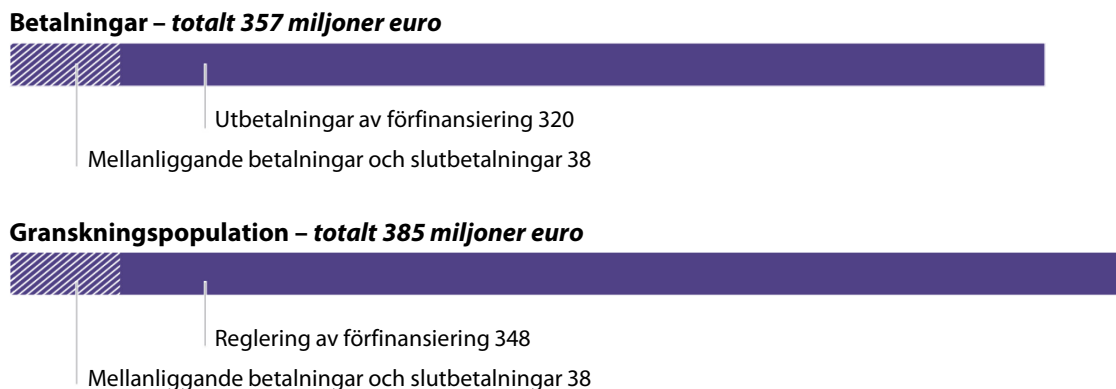
\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EIT:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från EIT.

<sup>38</sup> Ytterligare information om EIT:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://eit.europa.eu/>.

**Figur 3.8.2 – EIT: 2023 års granskningspopulation i förhållande till betalningar**



*Anm.:* EIT:s betalningar omfattar en väsentlig nivå av förfinansiering och regleringar. I enlighet med den harmoniserade definitionen av underliggande transaktioner (för detaljer se punkt [3.1.8](#)) granskar vi betalningar när kostnaderna har uppkommit. Vi granskar förskott när mottagarna av medel har lämnat underlag som visar att medlen har använts på rätt sätt och när EIT har godkänt underlagen och reglerat förskottsbetalningen samma år eller senare.

## Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.8.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EIT:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.8.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT), som består av årsredovisningen<sup>39</sup> och rapporterna om genomförandet av EIT:s budget<sup>40</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.8.4.** Vi anser att EIT:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EIT:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

#### Upplysningar av särskild betydelse

**3.8.5.** Vi vill fästa uppmärksamheten på noterna 1.3.5 och 3.3 i EIT:s årsredovisning, som beskriver den redovisningsprincip och de underliggande antaganden som använts för att beräkna de driftskostnader (bidragskostnader) som är upplupna och redovisas som en minskande post under tillgångar i form av förhandsfinansiering i balansräkningen.

---

<sup>39</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>40</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

## Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT)

Upplupna bidragskostnader är en betydande uppskattning som i sig medför osäkerhet. Vi uttalar oss inte med reservation i detta avseende.

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

#### Intäkter

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

**3.8.6.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EIT:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

#### Betalningar

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

**3.8.7.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EIT:s räkenskaper för det budgetår som slutade den 31 december 2023, förutom effekterna av de förhållanden som beskrivs under rubriken "Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna", i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

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

**3.8.8.** EIT kontrollerar lagligheten och korrektheten i sina betalningar i efterhand. För de slutbetalningar som uppkom under budgetåret 2023 genomfördes efterhandskontroller av externa företag fram till juni 2024 enligt förfaranden som överenskommit med EIT. Sammantaget granskade de externa företagen ett representativt urval om 174 kostnadsposter och rapporterade iakttagelser rörande 39 av dem. EIT har validerat dessa iakttagelser och informerat oss om att 27 av dem enligt dess bedömning innehöll icke stödberättigande kostnader.

Vi har granskat de verifieringar som utfördes av de externa företagen och motsvarande uppföljning som gjordes av EIT. Vi fann att utöver de ovan nämnda 27 kostnadsposterna finns det ytterligare tre som innehåller icke stödberättigande kostnader.

Kostnadsposterna i fråga avsåg lönekostnader för tre utstationerade arbetstagare. I dessa fall krävs enligt bestämmelserna i bidragsöverenskommelsen, vilka förklaras i den kommenterade bidragsöverenskommelsen, att kostnaderna faktiskt har uppkommit, det vill säga att de är reella och verkligen bärs av stödmottagaren, samt att de kan identifieras och verifieras i, och stämmer med, räkenskaper och styrkande handlingar som visar vad

## Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT)

som faktiskt betalats. I detta fall betalades kostnaderna dock först i september 2024, efter det att vi hade begärt ett bevis på betalningen och 17 månader efter det att fakturan utfärdades trots att betalningsfristen på fakturan var en månad.

Under vissa omständigheter har stödmottagare rätt att begära ersättning för kostnader innan dessa har betalats, men de måste då visa att de ovan nämnda villkoren för stödberättigande har uppfyllts (dvs. att kostnaderna därefter har betalats). Vid tidpunkten för vår revision hade detta inte skett, eftersom betalningen gjordes först efter vår begäran om betalningsbevis.

I enlighet med vår revisionsmetod och eftersom denna korrigerings inte gjordes oberoende av vår granskning är kostnaden i fråga, vilken är representativ för hela populationen av EIT-bidrag, följaktligen oriktig vad vårt revisionsuttalande beträffar.

Det totala oriktiga beloppet för de 30 berörda kostnadsposterna var 188 100 euro. Detta motsvarar en uppskattad felnivå på 3,4 %.

Genom att tillämpa denna felprocent på de 359,9 miljoner euro som utgör EIT:s godkända bidragsbetalningar 2023 uppskattar vi att 12,2 miljoner euro innehåller fel. Detta motsvarar 3,2 % av den totala granskningspopulationen på 385,2 miljoner euro 2023. Detta ligger över den väsentlighetsgräns som fastställts för revisionen.

### Upplysningar av särskild betydelse

**3.8.9.** Vi vill fästa uppmärksamheten på not 4.1 i EIT:s årsredovisning, där det beskrivs att EIT har ändrat strukturen för sina bidragsöverenskommelser från årliga till fleråriga bidrag. I enlighet med artikel 111.4 kan bedömningen av de fleråriga bidragens laglighet och korrekthet endast göras vid tidpunkten för mellanliggande betalningar och slutbetalningar. Under 2023 betalade EIT ut ett belopp på 319,8 miljoner euro som förfinansiering i samband med fleråriga bidragsöverenskommelser, vilket motsvarar 89,5 % av de totala betalningarna för 2023 som uppgick till 357,4 miljoner euro.

Vi granskar förskott när mottagarna av medel har lämnat underlag som visar att medlen har använts på rätt sätt och när byrån i fråga har godkänt underlagen och reglerat förskottsbetalningen samma år eller senare (se punkt **3.1.8**). Vi kommer därför att bedöma dessa betalningars laglighet och korrekthet först under kommande år.

**3.8.10.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.8.11.** I enlighet med artikel 45.5 och 45.8 i rambudgetförordningen har EIT tagit fram en uppsättning förfaranden och riktlinjer för utförandet av efterhandskontroller av bidragsbetalningar. Dessa betalningar utgör merparten av EIT:s transaktioner och motsvarar det område som är förknippat med högst risk.

## Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT)

Förfarandena och riktlinjerna har dock ännu inte uppdaterats för att ta hänsyn till EIT:s övergång till en flerårig struktur för bidragsöverenskommelser och vilken inverkan det har på strategin för efterhandskontroller (se punkt [3.8.9](#)).

### Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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



## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2019	Ökningen av EIT:s budget och det ökande antalet kunskaps- och innovationsgrupper som ska övervakas har inte åtföljts av en motsvarande ökning av antalet tjänster.	Situationen har inte förändrats under 2023, eftersom begäran om ytterligare tjänster inte beviljades av EU:s budgetmyndigheter. Detta ligger inte inom EIT:s kontroll.	Pågår
2	2022	För två granskade betalningar 2021 och tre 2022 hade EIT godkänt budgetåtaganden först efter det att kontrakten hade undertecknats. Detta strider mot artikel 73.2 i rambudgetförordningen.	EIT anordnade möten med de berörda avdelningarna för att klargöra de korrekta förfarandena. Ändå upptäcktes ett fall där ett budgetåtagande hade undertecknats efter det rättsliga åtagandet under 2023.	Pågår
3	2022	Lagligheten och korrektheten i EIT:s bidrag, som utgör 98 % av EIT:s budget, kontrollerades i efterhand av en oberoende extern revisor. För 2021 års bidrag fastställde EIT en felnivå på 1,7 %. Men till skillnad mot tidigare år redovisades inte denna felnivå i EIT:s årliga verksamhetsrapport för 2022, på grund av att	I sin årliga verksamhetsrapport för 2023 offentliggjorde EIT felnivån från föregående år.	Har genomförts

## Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		den årliga processen för att beräkna felnivån slutfördes sent.		
4	2022	I samband med en order som gällde förnyelse av programvara gjorde EIT ingen förhandskontroll för att verifiera att entreprenören hade debiterat rätt pris och gjort korrekta påslag. Detta strider mot bestämmelserna om förhandskontroller i artikel 30 i EIT:s budgetförordning.	Vi har inte hittat några liknande fall vid vår granskning av 2023.	Har genomförts
5	2022	Vid två tillfällen under 2022 betalade EIT dröjsmålsränta för sena betalningar av bidrag. Det ena fallet gällde en betalning på 39,5 miljoner euro som gjordes med tre dagars försening och där räntan uppgick till 11 400 euro, och det andra fallet gällde en betalning på 3,2 miljoner euro som gjordes med 67 dagars försening och där räntan uppgick till 20 700 euro. Gemensamt för båda fallen var att EIT inte övervakade de lagstadgade tidsfristerna	Under 2023 slutförde EIT den sista bidragscykeln där betalningstransaktioner måste behandlas och registreras manuellt. Alla sådana transaktioner behandlades i enlighet med lagstadgade förfallodatum tack vare en förbättrad samordning mellan de operativa och finansiella teamen.  Under 2023 har EIT slutfört sin övergång till verktyget eGrants som stöder hela bidragsförvaltningscykeln, inbegripet	Har genomförts

## Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		på ett lämpligt sätt, vilket visar på en brist i EIT:s arbetsflöde för betalningar.	övervakning av betalningstransaktioner och automatisering av betalningar. Detta minskar risken för att liknande problem uppstår i framtiden.	

## EIT:s svar

**3.8.8.** Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT) godtar inte ett av de fel som rapporterats av revisionsrätten rörande ett enskilt fall som påverkar tre kostnadsposter, som enligt dess uppfattning är stödberättigande.

En av EIT:s bidragsmottagare (företag A) rapporterade lönekostnaderna för tre anställda som utstationerats till institutet av en närstående enhet (företag B) som ägs av samma moderbolag. Dessa medarbetare arbetade med ett innovationsprojekt som levererade alla planerade uppgifter och resultat i enlighet med bidragsavtalet. Redovisning av kostnader för utstationerad personal är uttryckligen tillåtet enligt bidragsavtalet för Horisont Europa ("kostnadskategori A.3 – utstationerade personer"). Företag B, som anställde de tre personerna, fortsatte att betala lönerna och relaterade avgifter och fakturerade den totala kostnaden för de tre anställda till företag A, i enlighet med det gällande utstationeringskontraktet. Alla löner och avgifter betalades av företag B under bidragsavtalets löptid 2022, och den totala kostnad som fakturerades företag A ingick i företag A:s reviderade årsredovisning för 2022, vilket innebär att företag A de facto stod för kostnaderna för utstationering av de tre personerna.

I bidragsavtalet för Horisont Europa fastställs en rad villkor som måste vara uppfyllda för att kostnaderna för utstationerade anställda ska vara stödberättigande. Enligt EIT:s bedömning uppfyllde bidragsmottagaren alla de 13 villkor för stödberättigande som är tillämpliga på kostnaderna för utstationerad personal. Kostnaderna för utstationerade personer ansågs därför vara berättigade till ersättning från EIT.

I synnerhet anser institutet att kostnaderna i fråga definitivt och faktiskt betalades av stödmottagaren (företag A), eftersom kostnaderna bokfördes i bidragsmottagarens räkenskaper och ingick i dess reviderade årsredovisning för 2022. Det är endast betalningen av fakturan från företag B till företag A som ägde rum i ett senare skede, vilket är normal affärspraxis mellan närstående enheter.

EIT anser att det inte finns några villkor eller krav i bidragsavtalet för Horisont Europa eller i det kommenterade bidragsavtalet eller i det bidragsavtal som undertecknats med bidragsmottagaren när det gäller när en betalning behöver göras. I det kommenterade bidragsavtalet föreskrivs särskilt följande: "Om kostnader faktureras eller betalas senare än slutdatumet är de stödberättigande endast om skulden fanns redan under åtgärdens löptid (med stöd av styrkande handlingar) och den slutliga kostnaden är känd vid tidpunkten för slutrapporten." Detta är vad som händer: kostnaden (skulden) uppstod redan under åtgärdens löptid, vilket stöds av skriftlig bevisning.

EIT anser att ärendet i fråga inte innehåller några fel och inte kräver återkrav från stödmottagaren, men noterar att revisionsrättens bedömning grundar sig på tillämpningen av dess revisionsmetod. EIT noterar att utan detta fall skulle den uppskattade felnivån som rapporterats av revisionsrätten ligga under väsentlighetströskeln på 2 procent, vilket skulle

### Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT)

leda till ett revisionsuttalande utan reservation om lagligheten och korrektheten i EIT:s betalningar.

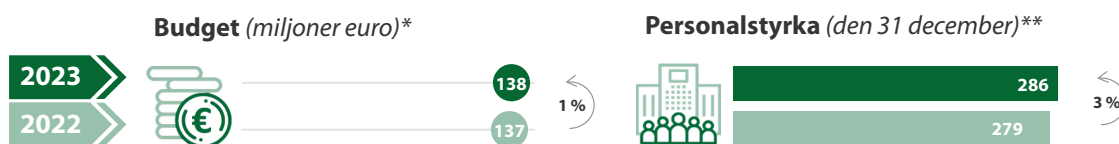
**3.8.11.** EIT håller redan på att uppdatera sin mekanism för efterhandskontroll för att hantera de relevanta konsekvenserna av den nyligen genomförda övergången till strukturen för fleråriga bidragsavtal.

## 3.9. Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa)

### Inledning

**3.9.1.** Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa) ligger i Lissabon och inrättades genom förordning (EG) nr 1406/2002. Emsa arbetar för att säkerställa en hög sjösäkerhetsnivå och förhindra föroreningar från fartyg. Emsa ger också kommissionen och medlemsstaterna tekniskt stöd och övervakar och utvärderar genomförandet av EU-lagstiftningen. *Figur 3.9.1* visar nyckeltal för Emsa<sup>41</sup>.

**Figur 3.9.1 – Nyckeltal för Emsa**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

*Källa:* Emsas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Emsa.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.9.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Emsas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>41</sup> Ytterligare information om Emsas roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.emsa.europa.eu](http://www.emsa.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.9.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa), som består av årsredovisningen<sup>42</sup> och rapporterna om genomförandet av Emsas budget<sup>43</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.9.4.** Vi anser att Emsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Emsas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>42</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>43</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.9.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Emsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.9.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Emsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.9.7.** Vi granskade ett öppet upphandlingsförfarande för tillhandahållande av fjärrstyrda luftfartygssystem för övervakning till sjöss över ett utvidgat kustområde. Den vinnande anbudsgivaren lämnade in två separata anbud i upphandlingsförfarandet. Den viktigaste skillnaden mellan dessa två var att en teknisk funktion (en automatisk avsökningssensor) ingick i det ena anbudet men inte det andra. Båda anbuderna godtogs och utvärderades av den upphandlande myndigheten.

Att godta mer än ett anbud från samma anbudsgivare i samma öppna förfarande strider mot artikel 164.2 i budgetförordningen och mot de rättsliga principerna om öppenhet och likabehandling. Genom att lämna mer än ett anbud i samma förfarande skulle en ekonomisk aktör på ett otillbörligt sätt kunna förbättra sina chanser att vinna upphandlingen genom sin förmåga och vilja att investera mer resurser på att utarbeta flera anbud i stället för att tydligt presentera sitt bästa anbud.

Före sista inlämningsdagen informerades dock alla anbudsgivare, som svar på en fråga från en av dem, om att det var tillåtet att lämna in flera anbud, och ingen av dem invände mot detta. Dessutom rangordnades de två anbud som lämnats in av den vinnande anbudsgivaren på första och andra plats. Av dessa skäl drar vi slutsatsen att även utan denna överträdelse av artikel 164.2 skulle resultatet av förfarandet ha varit detsamma.



Europeiska sjösäkerhetsbyrån (Emsa)

## Emsas svar

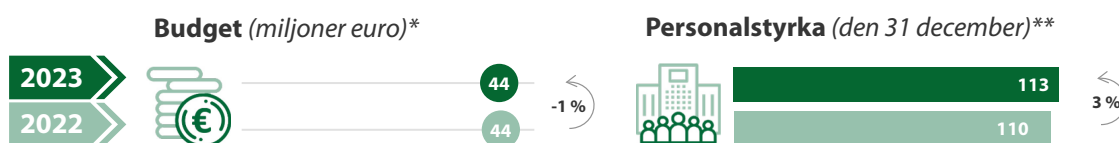
**3.9.7.** Byrån noterar revisionsrättens iakttagelse. Byråns rättsliga tolkning är att det var lagligt och i linje med budgetförordningen att godta flera anbud från samma anbudsgivare inom ramen för det granskade förfarandet. Precis som i fråga om det granskade förfarandet följer Emsa de riktlinjer och mallar som tillhandahålls av GD Budget. För att säkerställa principen om öppenhet och likabehandling kommer byrån att se till att det av anbudsspecifikationerna redan från början framgår tydligt om flera anbud accepteras eller inte, och att formuleringen uppdateras i enlighet med den senaste versionen av de standardmallar som görs tillgängliga för EU:s institutioner och organ.

## 3.10. Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa)

### Inledning

**3.10.1.** Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa) ligger i Aten och inrättades genom förordning (EU) 2019/881. Enisa efterträdde och ersatte Europeiska unionens byrå för nät- och informationssäkerhet som inrättades 2013 och som i sin tur var efterträdare till Europeiska byrån för nät- och informationssäkerhet som inrättades 2004. Enisas främsta uppdrag är att uppnå en hög gemensam cybersäkerhetsnivå i hela EU, bland annat genom att aktivt stödja medlemsstaterna och EU:s organ i arbetet med att förbättra cybersäkerheten samt fungera som referenspunkt för rådgivning och expertis för alla berörda intressenter i EU. *Figur 3.10.1* visar nyckeltal för Enisa<sup>44</sup>.

**Figur 3.10.1 – Nyckeltal för Enisa**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Enisas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Enisa.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.10.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Enisas lednings och styrels ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 389 utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>44</sup> Ytterligare information om Enisas roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.enisa.europa.eu](http://www.enisa.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.10.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa), som består av årsredovisningen<sup>45</sup> och rapporterna om genomförandet av Enisas budget<sup>46</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.10.4.** Vi anser att Enisas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Enisas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>45</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>46</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.10.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Enisas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.10.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Enisas räkenskaper för det budgetår som slutade den 31 december 2023, förutom effekterna av de förhållanden som beskrivs under rubriken "Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna", i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

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

**3.10.7.** I augusti 2022 utökades Enisas budget med 15 miljoner euro för att tillmötesgå medlemsstaternas begäran om ökat cybersäkerhetsstöd från Enisa till följd av Rysslands invasion av Ukraina. För att tillhandahålla detta stöd inledde Enisa i september 2022 ett öppet upphandlingsförfarande med 28 delar (en per medlemsstat och en för övergripande tjänster), och i november och december 2022 undertecknades 28 separata ramavtal med 16 olika uppdragstagare, på totalt 14,4 miljoner euro. Därefter antog Enisas styrelse, efter att ett antal medlemsstater reviderat sina begäranden om cybersäkerhetsstöd från Enisa i början av 2023, ett beslut om att göra ett undantag och tillfälligt avvika från artiklarna 12.6, 73.2, 75.1 och 75.3 i sin egen budgetförordning och, följaktligen, från motsvarande artiklar i rambudgetförordningen. Enisa använde detta beslut som grund för att omfördela belopp enligt ett antal enskilda åtaganden och tillhörande betalningsbemyndiganden mellan de 28 kontrakten. Detta rapporterades i Enisas register över avvikelser. Det totala oriktiga belopp som betalades ut under 2023 i samband med dessa otillåtna omfördelningar av medel uppgår till 1,8 miljoner euro. Det motsvarar 4,1 % av samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden 2023. Detta ligger över den väsentlighetsgräns som fastställts för revisionen.

**3.10.8.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

### Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.10.9.** I ett upphandlingsförfarande om ett avtal för tjänster inom grafisk design, med ett uppskattat totalt värde på 0,5 miljoner euro och en sammanlagd löptid på fyra år, föreslog de två anbudsgivare som hade de lägsta anbudena ett totalpris som motsvarade 47 % respektive 64 % av genomsnittet av de åtta anbud som godtagits. Enisa begärde inga klargöranden från de två anbudsgivarna och dokumenterade inte heller sin bedömning av de potentiellt onormalt låga anbudena, vilket strider mot punkt 23.1 i bilaga I till budgetförordningen. De två berörda anbudsgivarna rangordnades på första och andra plats i prioritetsordningen.

**3.10.10.** Utan förhandsgodkännande från styrelsen och utan förhandsgodkännande från kommissionen beslutade Enisas verkställande direktör i september 2023 om ett undantag från artiklarna 15 och 32 i Enisas inrättandeförordning (EU) 2019/881 och artiklarna 41 och 45 i Enisas budgetförordning för att göra det möjligt att ge 15 tillfälliga arbetstagare roller i ekonomihanteringsprocessen.

**3.10.11.** Genom beslut av den verkställande direktören från juli 2023 är Enisas räkenskapsförare samtidigt internkontrollsamordnare. Detta följer inte artikel 44 i Enisas budgetförordning där det anges att utanordnarens och räkenskapsförarens funktioner ska vara åtskilda och ömsesidigt uteslutande. I utanordnarens befogenheter och ansvar, vilka definieras i artikel 45 i Enisas budgetförordning, ingår att inrätta interna kontrollsystem. Därför är rollen som internkontrollsamordnare, som omfattar den delen av utanordnarens ansvarsområde, oförenlig med rollen som räkenskapsförare.

### Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.10.12.** Under 2023 behandlade Enisa 3 156 betalningsansökningar, varav 291 (9 %), till ett belopp av 1,2 miljoner euro, betalades ut efter den lagstadgade tidsfristen. Totalt togs 1 200 euro ut i dröjsmålsränta. Som jämförelse behandlade Enisa 2 477 betalningsansökningar under 2022, varav 223 (9 %), till ett belopp av 1,1 miljoner euro, betalades för sent, men ingen dröjsmålsränta togs ut. Enisa hade redan noterat detta problem genom interna kontroller 2022.

Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa)

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2021	Avsaknad av utvärderingsrapport och tilldelningsbeslut för kontrakt till lågt värde.	Enisa införde mallar för tilldelningsbeslut som inbegrep utvärderingsrapporter för kontrakt till lågt värde.	Har genomförts
2	2022	Under 2022 erbjöd Enisa sina chefer en yrkesmässig bedömning av en extern leverantör som Enisa hade utsett. I tre fall betalade Enisa leverantören direkt för dessa tjänster. I övriga 23 fall betalade Enisa ersättning till sina chefer, som själva hade betalat leverantören. Det totala belopp som Enisa betalade för de 26 bedömningarna var 120 300 euro. Med tanke på att Enisa utsåg leverantören utan att inleda ett öppet upphandlingsförfarande drar vi slutsatsen att dessa betalningar var oriktiga.	Inga ytterligare betalningar för dessa tjänster gjordes under 2023, vare sig direkt till leverantören eller som ersättning till Enisas personal.	Har genomförts

## Europeiska unionens cybersäkerhetsbyrå (Enisa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
3	2022	Enisa saknar på förhand fastställda riktlinjer för att hjälpa utvärderingskommittéerna att korrekt bedöma anbud.	Riktlinjer lämnas nu systematiskt till utvärderingskommittéerna.	Har genomförts



## Enisas svar

**3.10.7.** Enisa bekräftar revisionsrättens iakttagelse och vill påpeka att styrelsens beslut utgjorde ett undantag (begränsat i tid och omfattning) för att hantera en särskild exceptionell situation i ett mycket svårt internationellt sammanhang.

Detta undantag registrerades vederbörligen i enlighet med tillämpningen av Enisas interna kontrollram och rapporterades följaktligen i den konsoliderade årliga verksamhetsrapporten för 2023.

**3.10.9.** Enisa noterar revisionsrättens iakttagelse och vill påpeka följande:

Enisa begärde inga klaganden från de två anbudsgivarna med de billigaste anbuden eftersom de senare inte bedömdes vara onormalt låga. När det gäller anbudet som låg 64 procent under genomsnittet anser Enisa inte att detta är onormalt lågt eftersom det endast låg på 77 procent av genomsnittet om detta inte tar hänsyn till det högsta prisanbudet. Det andra anbudet inlämnades av ett företag som hade kontrakterats av Enisa för liknande tjänster under de föregående åtta åren, och Enisa hade god kännedom om deras prisstruktur.

**3.10.10.** Enligt Enisas organisationsstrategi, som antogs av styrelsen 2023, har Enisa på grund av verksamhetsbehov och resursbrist använt sig av interimsanställda och nationella experter för icke-statliga, efterfrågestyrda, repetitiva och mer tekniska uppgifter, t.ex. initiering av finansiella och operativa transaktioner.

Om resursbristen inte åtgärdas på medellång sikt av budgetmyndigheterna ska Enisa formellt ansöka om undantag från de finansiella reglerna (med kommissionens förhandsgodkännande).

**3.10.11.** Enisa noterar revisionsrättens iakttagelse. Enisa anser att rollerna som samordnare för intern kontroll och räkenskapsförare inte nödvändigtvis är oförenliga, särskilt eftersom utanordnaren inte hade delegerat några befogenheter till samordnaren för intern kontroll.

Enisa ska ytterligare klargöra rollerna och ansvarsområdena för interkontrollsamordnaren i sina interna processer för att hantera eventuella feltolkningar i detta syfte.

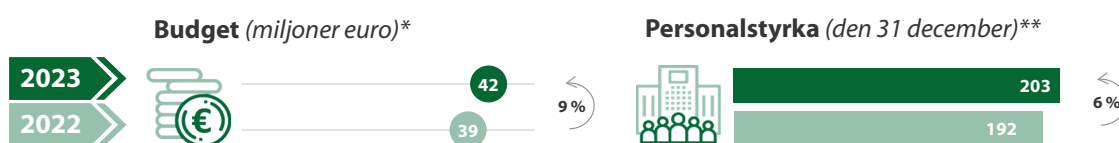
**3.10.12.** Enisa instämmer i denna revisionsiakttagelse. För att komma till rätta med denna brist har en veckovis övervakningsrapport införts för att aktivt övervaka tiden till betalning sedan andra kvartalet 2023.

## 3.11. Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)

### Inledning

**3.11.1.** Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA) ligger i Lille och Valenciennes och inrättades genom förordning (EU) 2016/796. ERA efterträdde Europeiska järnvägsbyrån som inrättades 2004. ERA:s uppgift är att förbättra de europeiska järnvägssystemens driftskompatibilitet och säkerhet. ERA ansvarar också för att utfärda intyg och godkännanden på detta område. **Figur 3.11.1** visar nyckeltal för ERA<sup>47</sup>.

**Figur 3.11.1 – Nyckeltal för ERA**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: ERA:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från ERA.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.11.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom ERA:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>47</sup> Ytterligare information om ERA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.11.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA), som består av årsredovisningen<sup>48</sup> och rapporterna om genomförandet av ERA:s budget<sup>49</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.11.4.** Vi anser att ERA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ERA:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>48</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>49</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

## Upplysningar av särskild betydelse

**3.11.5.** Vi vill fästa uppmärksamheten på not 3.5.4.1 i räkenskaperna för 2023, som beskriver det fortsatta arbetet med införandet av ett nytt budget-, redovisnings- och ekonomisystem, Summa, som ett pilotprojekt i samband med utvecklingen av systemet för Europeiska kommissionens räkning.

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

### Intäkter

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

**3.11.6.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för ERA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.11.7.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för ERA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.11.8.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.11.9.** ERA undertecknade ett specifikt kontrakt om köp av nätverks- och säkerhetstjänster till ett belopp av 238 900 euro utan förnyad konkurrensutsättning i enlighet med kraven i ramavtalet. Det specifika kontraktet, som senare ändrades till 254 400 euro, och alla betalningar kopplade till det var därför oriktiga. Under 2023 betalade ERA ut totalt 254 400 euro inom ramen för det specifika kontraktet.

## Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)

### Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.11.10.** I ett upphandlingsförfarande för tillhandahållande av tjänster inom infrastrukturförvaltning på totalt 1 miljon euro definierade ERA inte urvalskriterierna på ett korrekt sätt. Vissa kriterier var alltför allmänna och ett hänvisade till anbudet i stället för till anbudsgivaren. Dessutom bedömde utvärderingskommittén inte på ett korrekt sätt om några av anbuden var onormalt låga.

### Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.11.11.** Under 2023 iakttog ERA inte de tidsfrister som anges i artikel 98.2 i budgetförordningen, enligt vilken utanordnarna ska "skicka debetnotan omedelbart efter fastställandet av fordran", och i artikel 5.1 i förordning (EU) 2018/764 om de avgifter som ska betalas till Europeiska unionens järnvägsbyrå, där det anges att fakturor ska utställas inom 30 dagar. Uppgifter som lämnats av ERA visar att av 1 682 fakturor utställdes 240 (14 %) sent. Vi noterade fördröjningar i faktureringen, med i genomsnitt 47 dagar under 2023, vilket kan leda till försenade intäkter och budgetproblem.

**3.11.12.** Under 2023 behandlade ERA 1 101 betalningar, varav 148 (13 %), till ett belopp av 1,3 miljoner euro, gjordes efter den lagstadgade tidsfristen. Ingen dröjsmålsränta togs dock ut. Som jämförelse behandlade ERA 920 betalningar under 2022, varav 179 (19 %) betalades för sent, men ingen dröjsmålsränta togs ut.

### Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2018	Under 2019 kommer ERA att börja ta ut avgifter och taxor för certifieringsavgifter. Enligt den nya förordningen om avgifter ska små och medelstora företags särskilda behov beaktas. ERA bör införa ändamålsenliga kontroller av att de sökande uppfyller kriterierna för att räknas som små eller medelstora företag.	ERA håller på att uppdatera sitt webbaserade verktyg för ansökningar i det hänseendet.	Pågår
2	2022	ERA införde inte någon riskhanterings- och kontrollstrategi för införandet av Summa-systemet. ERA uppdaterade inte sina ekonomihanteringsprocesser eller sina strategier för förhands- och efterhandskontroller för att anpassa dem	ERA har ytterligare stärkt och dokumenterat sina mekanismer för intern kontroll för att ta hänsyn till införandet av Summa. Ett förfarande för mycket närmare uppföljning har också inrättats. Under 2023 uppdaterade ERA sin ekonomihandbok, som även omfattar dess	Har genomförts vad gäller riskhantering och ekonomihanteringsprocesser Pågår vad gäller användaradministration

## Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		<p>till nödvändiga förändringar i samband med införandet av Summa.</p> <p>ERA:s system för användaradministration i Summa förvaltas av GD Budget som ansvarar för att tilldela och dra tillbaka användarrättigheter i Summa utifrån den information som ERA tillhandahåller. Denna process är ännu inte formellt strukturerad, och ERA kontrollerar inte specifikt tilldelade användarrättigheter. Det finns därför en risk för att användarrollerna i Summa inte tilldelas och uppdateras korrekt. Summa saknar också fortfarande en lämplig användarprofil för revisorer.</p>	<p>strategi för förhands- och efterhandskontroller.</p> <p>I avsaknad av en standardiserad rapport om åtkomsträttigheter från Summa har ERA genomfört riskreducerande åtgärder. Eventuella inkonsekvenser som upptäckts har tagits upp med GD Budget för korrigerande. Efterhandskontroller av användarrättigheter har anordnats. GD Budget ansvarade dock fortfarande för att tilldela och dra tillbaka åtkomsträttigheter under 2023.</p>	
3	2022	ERA saknar riktlinjer för att klassificera och skydda känsliga uppgifter, vilket är en brist i genomförandet av ramen för intern kontroll.	Riktlinjerna godkändes av ERA:s ledningsgrupp i juni 2023.	Har genomförts

## Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
4	2022	Vi noterade att medlemmar i utvärderingskommittéer som en del av allmän praxis vid upphandlingsförfaranden antingen kopierade en bild av sin underskrift på handlingarna eller lämnade sitt godkännande via ett e-postmeddelande i stället för att signera för hand eller med en kvalificerad elektronisk underskrift. Denna praxis att inte använda giltiga underskrifter på officiella handlingar utgör en brist i ERA:s förvaltnings- och kontrollsystem.	I början av 2023 införde ERA ett system med kvalificerade elektroniska underskrifter för personal med beslutsrätt.	Har genomförts
5	2022	Det tar i genomsnitt 106 dagar för ERA att utställa fakturor för avgifter i samband med utfärdandet av intyg och godkännanden. Denna försening strider mot artikel 98.2 i budgetförordningen, enligt vilken utanordnare ska "skicka debetnotan omedelbart efter fastställandet av fordran", och artikel 5.1 i	Under 2023 utställde ERA 33 % av sina fakturor för sent (se punkt <b>3.11.11</b> ). Den främsta orsaken till förseningarna var att ERA måste invänta kostnadsredovisningar från nationella järnvägssäkerhetsmyndigheter och först därefter kunde gå vidare med faktureringen. För närvarande har ERA inga	Pågår



## Europeiska unionens järnvägsbyrå (ERA)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		förordning (EU) 2018/764 om de avgifter som ska betalas till Europeiska unionens järnvägsbyrå, där det anges att fakturor ska utställas inom 30 dagar. Förseningar i faktureringen kan leda till försenade intäkter och ytterligare budgetproblem.	rättsliga medel att införa tvingande tidsfrister för nationella säkerhetsmyndigheter, men frågan förväntas behandlas genom en översyn av förordning (EU) 2018/764 om de avgifter som ska betalas till Europeiska unionens järnvägsbyrå och villkoren för deras betalning.	
6	2022	Enligt ERA:s egna uppgifter uppfyllde inte byrån tidsfristerna i artikel 116 i budgetförordningen för 179 av de 920 betalningar (20 %) som gjordes 2022. I 112 fall (12 %) gjordes betalningen mer än 30 dagar för sent. Denna brist, som enligt ERA beror på införandet av Summa, utsätter byrån för finansiella risker och anseenderisker och strider mot principen om sparsamhet.	ERA har genomfört flera åtgärder, såsom att diskutera månatliga rapporter om status för betalningshanteringen vid möten i ledningsgruppen och obligatorisk utbildning i Summa för alla medarbetare med ekonomiska roller, för att minska antalet sena betalningar. År 2023 var 13 % av ERA:s betalningar sena (se punkt <a href="#">3.11.12</a> ).	Pågår

## ERA:s svar

**3.11.9.** ERA har använt sig av kommissionens förnyade konkurrensutsättning enligt respektive ramavtal eftersom byrån ansåg att de tjänster som krävdes skulle omfattas av denna. ERA bedömer att man genom att göra detta i slutändan inte har påverkat det totala slutpriset för det specifika avtalet. Från och med 2024 har ERA dock börjat tillämpa sin egen förnyade konkurrensutsättning för de tjänster som omfattas.

**3.11.10.** Byrån bedömde att de kriterier som tillämpades var kopplade till anbudsgivarnas kapacitet att leverera och att de totala viktade priserna inte pekade på ett onormalt lågt värde. Sådana aspekter kommer att dokumenteras bättre i de framtida förfarandena.

**3.11.11.** Översynen av förordning (EU) 2018/764 om de avgifter som ska betalas till Europeiska unionens järnvägsbyrå och villkoren för deras betalning, som godkändes den 26 juni 2024, kommer att göra det möjligt för byrån att ta itu med denna iakttagelse genom att fastställa en tidsfrist för mottagande av kostnadsredovisningen från de nationella järnvägssäkerhetsmyndigheterna innan den kan fastställa fordran och gå vidare med faktureringen.

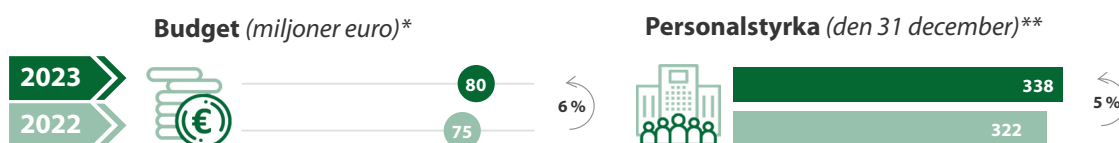
**3.11.12.** Från och med 2023 och med fortsättning under 2024 har särskilda automatiserade rapporter och månatliga granskningar införts för att säkerställa att fakturorna betalas i tid. Statistik från början av 2024 visar betalningstider som ligger i linje med målet.

## 3.12. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma)

### Inledning

**3.12.1.** Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) ligger i Paris och inrättades genom [förordning \(EU\) nr 1095/2010](#). I Esmas mandat ingår att stärka investerarskyddet och främja stabilitet och ordning på finansmarknaderna. Esma fullgör sitt uppdrag och sina mål på följande fyra sätt: genom att bedöma risker för investerare, marknader och finansiell stabilitet, genom att slutföra ett enhetligt regelverk för EU:s finansmarknader, genom att främja enhetlig tillsyn och genom att direkt övervaka specifika finansiella enheter. [Figur 3.12.1](#) visar nyckeltal för Esma<sup>50</sup>.

**Figur 3.12.1 – Nyckeltal för Esma**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Esmas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Esma.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.12.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Esmas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>50</sup> Ytterligare information om Esmas roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.12.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma), som består av årsredovisningen<sup>51</sup> och rapporterna om genomförandet av Esmas budget<sup>52</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.12.4.** Vi anser att Esmas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Esmas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>51</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>52</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

## Upplysningar av särskild betydelse

**3.12.5.** Vi vill fästa uppmärksamheten på not IV.1 "Övriga väsentliga upplysningar" i årsredovisningen för 2023 som beskriver osäkerhetsfaktorn i samband med utfallet av mål T-750/22, "UniSystems Luxembourg och Unisystems systemata pliroforikis mot Esma" som rör ett offentligt upphandlingsförfarande.

Vi vill fästa uppmärksamheten på redovisningen av en nedskrivning på 368 300 euro, som avser utestående avgifter från enheter som står under tillsyn i tredjeländer.

Nedskrivningen hänger samman med att [förordningen om Europas marknadsinfrastrukturer](#) (Emir) inte förser Esma med en ändamålsenlig mekanism för att driva in utestående avgifter från länder utanför EU. Vi noterar att medlagstiftarna nyligen enades om att ändra förordningen ([Emir 3](#)) varigenom en möjlighet infördes för Esma att återkalla godkännandet för enheter som står under tillsyn i tredjeländer som inte betalar sina avgifter.

Vi gör inget modifierat uttalande i dessa avseenden.

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

### Intäkter

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

**3.12.6.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Esmas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.12.7.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Esmas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.12.8.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.12.9.** Vi granskade två upphandlingsförfaranden för tjänster, båda med en maximal löptid på sju år, och med ett uppskattat värde på 16,2 miljoner euro respektive 43 miljoner euro. Vi konstaterade att den finansiella kapacitet som krävdes av anbudsgivarna (en årsomsättning på minst 8,1 miljoner euro för det ena kontraktet och minst 21,5 miljoner euro för det andra) översteg det dubbla uppskattade årliga kontraktsvärdet (2,3 miljoner euro respektive 6,1 miljoner euro), vilket är det högsta krav som får ställas enligt punkt 19.1 i bilaga I till budgetförordningen. Detta högsta värde får överskridas i vederbörligen motiverade fall som är förknippade med inköpets art och som den upphandlande myndigheten ska ange i upphandlingsdokumenten, vilket Esma inte gjorde. Esma rapporterade detta problem i registret över avvikelser, inbegripet sin motivering av användningen av högre tröskelvärden, först efter det att kontrakten hade undertecknats. Överdrivna krav på finansiell kapacitet kan avskräcka potentiella anbudsgivare från att delta i ett anbuds förfarande.

**3.12.10.** Esma bad tre av de fyra anbudsgivarna i ett förhandlat förfarande om tjänster rörande kryptodata utanför blockkedjan, till ett uppskattat värde av 100 000 euro, att lämna ytterligare förtydliganden. I ett fall gick begäran om förtydligande utöver de uppgifter som ingick i kravspecifikationerna eller som angetts i det faktiska anbudet. Detta strider mot artikel 151 i budgetförordningen, enligt vilken upphandlande myndigheter endast får begära förtydliganden för att bekräfta rättelser av uppenbara skrivfel eller för att uppmana anbudsgivare att tillhandahålla information som saknas eller förklara styrkande handlingar. Att begära förtydliganden utöver vad som tillåts enligt artikel 151 kan snedvrída konkurrensen och undergräva likabehandlingen. Eftersom de tre övriga anbudsgivarna i vilket fall som helst uteslöts påverkade denna oriktighet emellertid inte resultatet av förfarandet.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	Under 2022 gjorde Esma åtta åtaganden inom ramen för ett ramavtal från 2015 trots att taket i ramavtalet redan hade uppnåtts. Det totala värdet av de åtaganden som överskred taket var 217 100 euro. Esmas personal med ansvar för förhandskontroller hade inte full tillgång till den information som behövdes och problemet upptäcktes därför inte förrän vid vår granskning.	Esma har förstärkt sitt system för intern kontroll genom att ta fram instruktioner för att förbättra förhandskontrollerna av budgettaket i alla ramavtal.	Har genomförts
2	2020	Information från transaktionsregister för avgiftsberäkning granskades endast i begränsad utsträckning av oberoende revisorer. Ett samrådsdokument med förslag på en förenkling av metoden för att fastställa deras omsättning offentliggjordes. Översynen av de delegerade akterna om avgifter för kreditvärderingsinstitut och transaktionsregister är beroende av kommissionen. Esma har upprepat att en översyn är nödvändig.	2022 lämnade Esma sina förslag till kommissionen om hur myndigheten skulle kunna effektivisera och harmonisera sitt avgiftshanteringssystem. Kommissionen antog ändringen av den delegerade akten om avgiftshandlingen för transaktionsregister den 11 mars 2024. Den <a href="#">delegerade akten om ändringen</a>	Har genomförts

## Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
			offentliggjordes i Europeiska unionens officiella tidning den 18 juni 2024.	
3	2020	Förordningen om kreditvärderingsinstitut ger utrymme för att kringgå avgiftsmekanismen. Kreditvärderingsinstituten kunde undvika avgifter genom att överföra intäkter till jurisdiktioner utanför EU. Förordningen omfattas av kommissionens rätt att ta initiativ till lagändringar. Esma offentliggjorde ett samrådsdokument och lämnade tekniska råd till kommissionen om ändring av förordningen.	2022 lämnade Esma sina förslag till kommissionen om hur myndigheten skulle kunna effektivisera och harmonisera sitt avgiftshanteringssystem. Kommissionen antog ändringen av den delegerade akten om avgiftshandlingen för kreditvärderingsinstitut den 11 mars 2024. Den <a href="#">delegerade akten om ändringen</a> offentliggjordes i Europeiska unionens officiella tidning den 18 juni 2024.	Har genomförts



Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma)

## Esma's svar

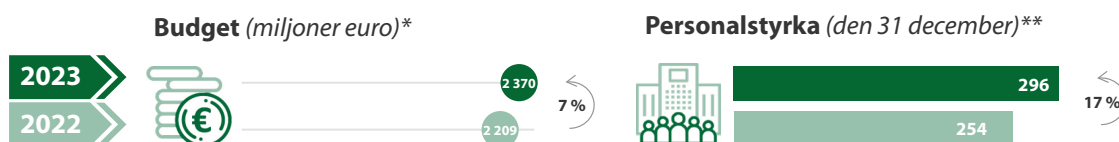
**3.12.9.** och **3.12.10.** Esma bekräftar den/de förfarandemässiga frågan/frågorna och betonar att resultatet av upphandlingsförfarandet/upphandlingsförfarandena inte påverkades i slutändan. Vidare är det värt att notera att Esma redan har infört relevanta riskreducerande åtgärder som syftar till att ytterligare förbättra den interna kontrollen i upphandlingsprocesserna.

## 3.13. Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA)

### Inledning

**3.13.1.** Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA) ligger i Prag och inrättades genom [förordning \(EU\) 2021/696](#). EUSPA efterträdde Europeiska byrån för GNSS (det globala systemet för satellitnavigering) som inrättades 2010 och är därigenom den senaste efterträdaren till tillsynsmyndigheten för det europeiska GNSS-systemet som inrättades 2004. EUSPA förvaltar EU:s rymdprogram och tillhandahåller flera typer av tjänster inom rymdsektorn. [Figur 3.13.1](#) visar nyckeltal för EUSPA<sup>53</sup>.

**Figur 3.13.1 – Nyckeltal för EUSPA**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EUSPA:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från EUSPA.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.13.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EUSPA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>53</sup> Ytterligare information om EUSPA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.euspa.europa.eu](http://www.euspa.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.13.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA), som består av årsredovisningen<sup>54</sup> och rapporterna om genomförandet av EUSPA:s budget<sup>55</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.13.4.** Vi anser att EUSPA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EUSPA:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>54</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>55</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.13.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EUSPA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.13.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EUSPA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.13.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.13.8.** Vi granskade slutbetalningen inom ramen för en bidragsöverenskommelse till stöd för övervakningsinsatser för referenscentrumet Galileo som undertecknades den 3 december 2021 och vars värde uppgick till 1 miljon euro. Vi konstaterade att EUSPA:s verkställande direktör den 26 augusti 2021 hade skickat en skrivelse som bekräftade att övervakningen skulle inledas tidigt, den 1 september 2021, och att de tillhörande kostnader som uppkom efter det datumet och uppfyllde bidragskriterierna skulle vara stödberättigande. Skrivelsen utgjorde i praktiken ett rättsligt åtagande att finansiera insatserna innan bidragsöverenskommelsen hade undertecknats. Under de tre månaderna mellan den 1 september 2021 och den 2 december 2021 omfattades de insatser som genomfördes inom ramen för bidraget inte av något budgetåtagande.

Godkännandet av att inleda övervakningen tidigt, innan bidragsöverenskommelsen och budgetåtagandet hade undertecknats, rapporterades varken i avvikeleregistret eller i den årliga verksamhetsrapporten, vilket strider mot artikel 193 i budgetförordningen.

## Europeiska unionens rymdprogrambyrå (EUSPA)

**Iakttagelser om budgetförvaltningen**

**3.13.9.** Under 2023 förde EUSPA över 17 % av årets totala anslag till 2024. Vi konstaterade att det förekom betydande överföringar inom avdelning II (65 %). En återkommande hög andel överföringar undergräver principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

**Uppföljning av tidigare års iakttagelser**

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	<p>I september 2021 inledde EUSPA ett förhandlat förfarande med ett nationellt offentligt organ, utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling, för tillhandahållande av olika tjänster i samband med sök- och räddningsinsatser till ett värde av högst 120 miljoner euro. Anbudsgivaren hade redan tillhandahållit liknande tjänster till EUSPA sedan 2016. Det resulterande ramavtalet omfattade flera underleverantörer. Vi noterade att det förekom avvikelser mellan kravspecifikationerna och utvärderingskommitténs bedömning. Utvärderarna har till exempel antingen avstått från eller inte på ett korrekt sätt tillämpat kravet på att underleverantörerna ska deklarerat att inga intressekonflikter föreligger. I ett annat exempel var det referensår som angavs för prissättningen i anbudet 2022, inte 2021 så som angavs i de tekniska specifikationerna.</p>	<p>I alla nuvarande upphandlingsförfaranden insisterar EUSPA på att ekonomiska anbud ska använda samma referensår som i meddelandet om upphandling, eller utfärdar en rättelse om referensåret behöver ändras. EUSPA undersöker också om eventuella intressekonflikter har deklarerats i enlighet med kravspecifikationerna och analyserar alla riskreducerande åtgärder som föreslagits av anbudsgivaren samt begär förtydliganden vid behov.</p>	Har genomförts

## EUSPA:s svar

**3.13.8.** Ärendet gäller successionen mellan två särskilda bidragsavtal inom ramen för ett ramavtal om partnerskap. För att säkerställa kontinuiteten i tjänsterna begärde stödmottagaren att kostnader som uppkommit efter det att det särskilda bidraget nr 3 löpt ut och innan det särskilda bidraget nr 4 trädde i kraft skulle kunna redovisas retroaktivt som en del av det särskilda bidraget nr 4 **efter undertecknandet**. Rymdprogrambyrån svarade att verksamhet inom ramen för det särskilda bidraget nr 4 skulle ha ansetts vara stödberättigande, på grundval av artikel 193.2 i budgetförordningen. EUSPA anser att skriftväxlingen inte innebar att man gjorde något rättsligt åtagande ("de facto" eller på annat sätt) gentemot stödmottagaren, eftersom stödmottagaren i sin korrespondens erkände att relaterade kostnader som uppkommit från och med den 1 september 2021 kunde redovisas retroaktivt som en del av det fjärde särskilda bidraget efter undertecknandet. Eftersom rymdprogrambyrån inte förnekade eller ifrågasatte denna ensidiga förklaring från stödmottagaren anser den att förklaringen är rättsligt verkställbar och hindrar stödmottagaren från att åberopa berättigade förväntningar.

Därför fanns det inget behov av att registrera den tidiga starten av aktiviteter utan budgetåtagande i undantagsregistret.

Rymdprogrambyrån medger att fallet ovan inte rapporterades i den årliga verksamhetsrapporten enligt artikel 193.2.

**3.13.9.** Byrån förstår att revisionsrätten inte menar att den har brutit mot artikel 12.6 i rambudgetförordningen. Vi betonar att den höga nivån beror på stora kontrakt som undertecknades i slutet av föregående år och att andelen förfallna betalningsbemyndiganden under det följande året är mycket låg.



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

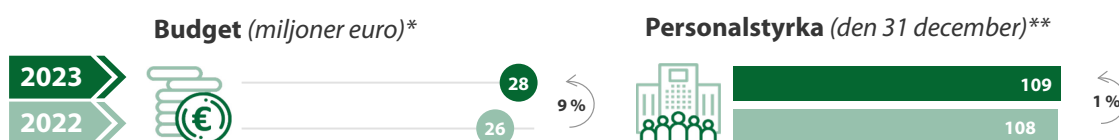


## 3.14. Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

### Inledning

**3.14.1.** Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop) ligger i Thessaloniki och inrättades genom rådets [förordning \(EEG\) nr 337/75](#) som senare upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2019/128](#). Cedefop främjar utveckling av yrkesutbildning på EU-nivå genom att sammanställa och sprida dokumentation om olika system för yrkesutbildning. [Figur 3.14.1](#) visar nyckeltal för Cedefop<sup>56</sup>.

**Figur 3.14.1 – Nyckeltal för Cedefop**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Cedefops årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Cedefop.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.14.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Cedefops lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>56</sup> Ytterligare information om Cedefops roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.14.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop), som består av årsredovisningen<sup>57</sup> och rapporterna om genomförandet av Cedefops budget<sup>58</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.14.4.** Vi anser att Cedefops räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Cedefops finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>57</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>58</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.14.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Cedefops räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.14.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Cedefops räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2021	Brister i övergången till ABAC: a) Slutdatumen för genomförandet av överförda budgetåtaganden registrerades inte korrekt.	a) En liknande situation uppstod med några budgetåtaganden som fördes över från 2023 till 2024. Cedefop korrigerade de slutliga genomförandedatumerna där så krävdes.	Pågår
2	2022	Mellan 2017 och 2022 betalade Cedefop månadsersättning och dagtraktamenten till två grekiska medborgare som var anställda som utstationerade nationella experter. Cedefop ligger i Grekland och dess interna regler ger inte grekiska utstationerade nationella experter rätt till dessa ersättningar.	Cedefop har för avsikt att ändra sina interna regler så att alla utstationerade nationella experter som måste flytta till Thessaloniki kommer att vara berättigade till ersättningar.  Cedefop betalade inte några dagtraktamenten till grekiska utstationerade nationella experter under 2023.	Pågår
3	2022	Cedefop tillämpade inte den metod för bidragsberäkning som fastställs i samarbetsavtalet mellan Cedefop och Efta korrekt i förhållande till ändring nr 1 i dess	En ändring av protokoll 31 om samarbete inom särskilda områden vid sidan av de fyra friheterna trädde i kraft den 1 januari 2023. Därför erhåller Cedefop från och med 2023	Har genomförts

## Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		budget. Detta fick till följd att Norges och Islands bidrag till Cedefops budget för 2022 var högre och EU:s bidrag var lägre än vad som borde ha varit fallet.	Norges och Islands bidrag till sin budget genom EU-budgeten.	

Europeiska centrumet för utveckling av yrkesutbildning (Cedefop)

## Cedefops svar

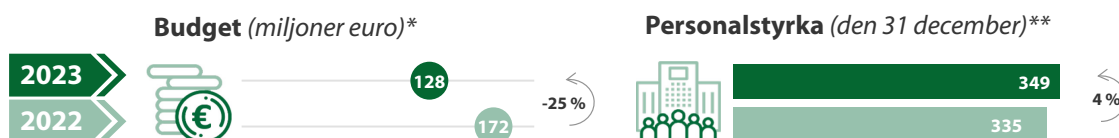
Byrån har tagit del av revisionsrättens rapport.

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

### Inledning

**3.15.1.** Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC) ligger i Stockholm och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 851/2004](#). ECDC samlar in och sprider data om förebyggande och kontroll av sjukdomar hos människor och avger vetenskapliga yttranden i denna fråga. ECDC samordnar också ett europeiskt nätverk av organ som är verksamma inom detta område. [Figur 3.15.1](#) visar nyckeltal för ECDC<sup>59</sup>.

**Figur 3.15.1 – Nyckeltal för ECDC**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Den betydande minskningen av ECDC:s budget beror på att engångsåtgärden Hera-inkubatorn och dess system med bidrag från Myndigheten för beredskap och insatser vid hälsokriser upphörde 2022.

Källa: ECDC:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från ECDC.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.15.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom ECDC:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>59</sup> Ytterligare information om ECDC:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.15.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC), som består av årsredovisningen<sup>60</sup> och rapporterna om genomförandet av ECDC:s budget<sup>61</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.15.4.** Vi anser att ECDC:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ECDC:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>60</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>61</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.



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

### Intäkter

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

**3.15.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för ECDC:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.15.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för ECDC:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.15.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.15.8.** Vi granskade en slutbetalning på 1,5 miljoner euro inom ramen för ett kontrakt för tjänster rörande studier av vacciners effektivitet och effekter. Betalningsplanen omfattade en förskottsbetalning (förfinansiering), två mellanliggande betalningar och en slutbetalning. I kontraktet angavs också att förfinansieringen skulle dras av från de mellanliggande betalningarna.

Vi konstaterade att ECDC i själva verket hade dragit av de 250 000 euro som betalats ut som förfinansiering från slutbetalningen tio månader senare än vad som krävdes enligt kontraktet. Detta innebär en överträdelse av de särskilda villkoren i kontraktet liksom av artikel 73.3 i ECDC:s budgetförordning.

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.15.9.** Under 2023 förde ECDC över 25 % av årets totala anslag till 2024. Vi konstaterade att det fanns betydande överföringar inom avdelning III (54 %), av vilka 17 %

Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC)

därefter förföll. Andelen överföringar var också betydande inom avdelning II (25 %). Andelen överföringar inom avdelning I var inte hög, men 22 % av de anslag som fördes över förföll. En återkommande hög andel överföringar undergräver principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

**3.15.10.** Under 2023 behandlade ECDC 2 036 betalningsansökningar, varav 133 (6,5 %), till ett belopp av 1 miljon euro, betalades ut efter den lagstadgade tidsfristen. Totalt togs 270 euro ut i dröjsmålsränta. Som jämförelse behandlade ECDC 2 025 betalningsansökningar under 2022, varav 57 (3 %), till ett belopp av 523 000 euro, betalades för sent, men ingen dröjsmålsränta togs ut.

### Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	ECDC fortsatte under 2022 att förvalta Hera-inkubatorns bidrag från Myndigheten för beredskap och insatser vid hälsokriser till 24 nationella hälso- och sjukvårdsmyndigheter i EU och Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Eftersom stödmottagarna var offentliga myndigheter var momsens ingen stödberättigande kostnad enligt artikel 186.4 c i budgetförordningen. Vi drog slutsatsen att det totala beloppet av kostnader som inte följde momsregelverket överskred den väsentlighetsgräns som vi fastställt för revisionen.	Bidragssystemet Hera-inkubatorn upphörde 2022.	Har genomförts

Europeiska centrumet för förebyggande och kontroll av sjukdomar (ECDC)

## ECDC:s svar

**3.15.8.** ECDC instämmer i iakttagelsen och understryker att detta inte beror på ett systematiskt fel och att förebyggande åtgärder har vidtagits för att förhindra att det upprepas.

**3.15.9.** Centrumet har uppmärksammat revisionsrättens analys men anser att dessa överföringar berodde på en operativ nödvändighet.

**3.15.10.** Centrumet instämmer i iakttagelsen och har vidtagit åtgärder för att hantera detta eftersom en betydande del av den sena transaktionen hänför sig till två specifika verksamhetsområden där förbättringar har genomförts.

När det gäller beloppet på 1 miljon euro är det värt att notera att de fem högst värderade transaktionerna motsvarar 54 procent av det beloppet och att tre av dessa transaktioner mottogs i mitten av december och inte kunde betalas inom 30 dagar på grund av att centrumet stängde och att Europeiska kommissionens finansiella system, som centrumet använder, inte öppnade igen förrän den 11 januari 2024.

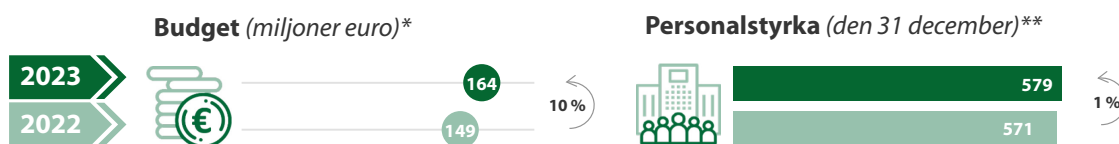
Centrumet har noggrant undersökt iakttagelsen utan att kunna identifiera någon gemensam nämnare, men kommer att fortsätta att öka sina ansträngningar för att minska procentandelen till under den nyckelprestationsindikator på 5 procent som revisionsrätten tillämpar.

## 3.16. Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa)

### Inledning

**3.16.1.** Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa) ligger i Parma och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 178/2002](#). Efsa tillhandahåller vetenskaplig information som behövs vid utarbetandet av EU:s lagstiftning om livsmedels- och livsmedelssäkerhet, samlar in och analyserar uppgifter för att identifiera och övervaka risker och tillhandahåller oberoende information om dessa risker. [Figur 3.16.1](#) visar nyckeltal för Efsa<sup>62</sup>.

**Figur 3.16.1 – Nyckeltal för Efsa**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

*Källa:* Efsas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Efsa.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.16.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Efsas lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>62</sup> Ytterligare information om Efsas roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.16.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa), som består av årsredovisningen<sup>63</sup> och rapporterna om genomförandet av Efsas budget<sup>64</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.16.4.** Vi anser att Efsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Efsas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>63</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>64</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.16.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Efsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.16.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Efsas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (Efsa)

## Efsas svar

**3.16.4 & 3.16.5 & 3.16.6** Vi bekräftar mottagandet av den rena revisionsrapporten från revisionsrätten och välkomnar de uttalanden utan reservation som revisionsrätten gjort om räkenskapernas tillförlitlighet och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna.

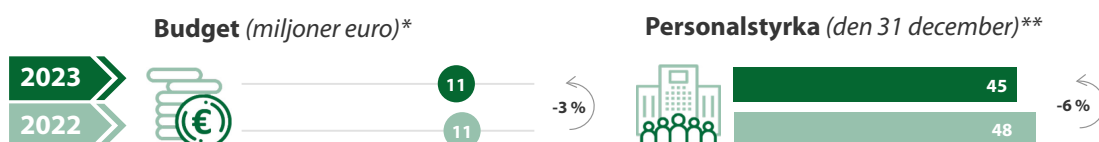


## 3.17. Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE)

### Inledning

**3.17.1.** Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE) ligger i Vilnius och inrättades genom förordning (EG) nr 1922/2006. EIGE samlar in, analyserar och sprider information om jämställdhet och utvecklar, utvärderar och sprider metodverktyg för att stödja integreringen av jämställdhetsfrågor i all EU-politik. **Figur 3.17.1** visar nyckeltal för EIGE<sup>65</sup>.

**Figur 3.17.1 – Nyckeltal för EIGE**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EIGE:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från EIGE.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.17.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EIGE:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>65</sup> Ytterligare information om EIGE:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.17.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE), som består av årsredovisningen<sup>66</sup> och rapporterna om genomförandet av EIGE:s budget<sup>67</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.17.4.** Vi anser att EIGE:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EIGE:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>66</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>67</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.17.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EIGE:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.17.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EIGE:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.17.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.17.8.** När EIGE godkände budgetåtaganden, inköpsorder och fakturor för tjänster avseende bedömning av personalen blandade EIGE ihop två interinstitutionella ramavtal, vilket ledde till följande:

- Felaktig tillämpning av de förhandskontroller som föreskrivs i artikel 73.3 i den egna budgetförordningen.
- Ett belopp som överstiger taket för ramavtalet med 54 000 euro.
- Felaktig tillämpning av dagskostnader.

Följaktligen var alla tillhörande betalningar för 2023, på totalt 76 500 euro, oriktiga.

**3.17.9.** I vår rapport från 2022 om EU:s byråer (punkt 3.17.9) konstaterade vi att ett anbud som skickats till upphandlingsteamets funktionsbrevlåda hade kommit bort och därför inte hade beaktats i resten av förfarandet. På grund av detta drog vi slutsatsen att hela

## Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE)

förfarandet och det kontrakt som det resulterade i liksom alla tillhörande betalningar var oriktiga. Under 2023 betalade EIGE 59 600 euro inom ramen för detta kontrakt.

### Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.17.10.** Vid revisionen av en betalning inom ramen för ett ramavtal för intranätjänster noterade vi att EIGE övervakade förbrukningen av kontraktsvärdet på nivån för betalningar snarare än budgetåtaganden. Vi noterade sedan samma praxis inom ett annat ramavtal. Detta tillvägagångssätt är inte förenligt med artikel 111 i EU:s budgetförordning. Det skapar en risk för att det totala värdet av undertecknade rättsliga åtaganden, som baseras på budgetåtaganden och ålägger EIGE att göra betalningar i framtiden, kan komma att överskrida taket för ramavtalet.

### Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.17.11.** Under 2023 förde EIGE över 18 % av årets totala anslag till 2024. Vi konstaterade att det förekom betydande överföringar inom avdelning III (48 %). Andelen överföringar inom avdelning I och avdelning II var inte hög, men omkring 20 % av de anslag som fördes över inom avdelning I förföll. En återkommande hög andel överföringar undergräver principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

### Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	I två granskade betalningar fann vi att en kostnadskategori ("oförutsedda utgifter") som inte ingick i ramavtalet värt 3,7 miljoner euro hade inkluderats i specifika kontrakt (beställningssedlar) och på fakturor. Det totala belopp som betalades inom ramen för detta avtal 2022 uppgick till 511 300 euro. Av detta var 25 600 euro angivna som "oförutsedda utgifter" och var därför oriktiga.	Ramavtalet ändrades för att inkludera avsättningar för oförutsedda extrakostnader, upp till en gräns på 7 % i förhållande till den ursprungliga beställningen.	Har genomförts
2	2022	I ett upphandlingsförfarande som vi granskade (förhandlat förfarande med minst tre anbudssökande till ett värde under 60 000 euro) konstaterade vi att ett anbud som skickats till upphandlingsteamets funktionsbrevlåda hade kommit bort, på grund av antingen den mänskliga faktorn eller ett it-fel, och därför inte hade beaktats i resten av	Under 2023 betalade EIGE ut 60 000 euro inom ramen för detta kontrakt (se punkt <a href="#">3.17.9</a> ). EIGE har vidtagit flera åtgärder: – It-teamet testar brevlådor så snart de har inrättats.	Pågår

## Europeiska jämställdhetsinstitutet (EIGE)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		förfarandet. På grund av detta drog vi slutsatsen att hela förfarandet och det kontrakt som det resulterade i liksom alla tillhörande betalningar var oriktiga.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– It-teamet ställer in automatiska meddelanden om mottagande och testar funktionen.</li> <li>– Anbudsgivare uppmanas att kontakta EIGE omedelbart om de inte får någon mottagningsbekräftelse.</li> </ul>	
3	2022	EIGE hade inte redovisat öronmärkta budgetanslag på 3,7 miljoner euro (omkring en tredjedel av budgeten), inom ett ramavtal för evenemangstjänster, i det samlade programdokumentet för 2021–2023. Det undergrävde insynen i EIGE:s budget för styrelsen och andra intressenter.	Det samlade programdokumentet för 2023–2025 har ändrats så att ramavtalet presenteras i upphandlingsplanen. Det samlade programplaneringsdokumentet för 2024–2026 innehåller planer på att inleda upphandlingar av ramavtal för operativ verksamhet.	Har genomförts

## EIGE:s svar

**3.17.8.** EIGE noterar revisionsrättens iakttagelse och kommer att vidta åtgärder för att säkerställa ett korrekt genomförande av interinstitutionella ramavtal med särskild uppmärksamhet på personalrelaterade avtal.

**3.17.9.** EIGE har genomfört flera korrigerande och förebyggande åtgärder, till exempel

- inställning av automatisk mottagningsbekräftelse i funktionsbrevlådan för upphandling,
- testning av upphandlingsbrevlådan, som utfördes av IKT-personal,
- uppdatering av mallen för anbudsinfördan med en uppgift om att den allmänna brevlådan för upphandlingar bör kontaktas inom 48 timmar om ingen mottagningsbekräftelse har mottagits.

**3.17.10.** EIGE fastställde en mall för övervakning av utnyttjandet av ramavtal i november 2023. Mallen beaktar både betalningar och åtaganden. EIGE kommer att vidta åtgärder för att förstärka en konsekvent och korrekt användning av mallen.

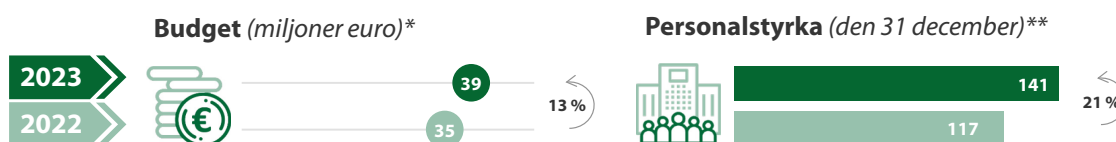
**3.17.11.** Den höga inflationen i EU och särskilt i Litauen påverkade EIGE:s förmåga att genomföra budgeten under 2023, precis som under 2022. EIGE kommer att vidta åtgärder för att förbättra genomförandet av budgeten.

## 3.18. Europeiska arbetsmyndigheten

### Inledning

**3.18.1.** Europeiska arbetsmyndigheten ligger i Bratislava och inrättades genom förordning (EU) nr 2019/1149. Europeiska arbetsmyndigheten ser till att EU:s regler om arbetskraftens rörlighet och samordning av de sociala trygghetssystemen tillämpas på ett rättvist, enkelt och verkningfullt sätt för att underlätta för medborgare och företag att dra fördel av den inre marknaden. **Figur 3.18.1** visar nyckeltal för Europeiska arbetsmyndigheten<sup>68</sup>.

**Figur 3.18.1 – Nyckeltal för Europeiska arbetsmyndigheten**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

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

*Källa:* Europeiska arbetsmyndighetens årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Europeiska arbetsmyndigheten.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.18.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Europeiska arbetsmyndighetens lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>68</sup> Ytterligare information om Europeiska arbetsmyndighetens roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.ela.europa.eu](http://www.ela.europa.eu).



## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.18.3. Vi har granskat

- a) Europeiska arbetsmyndighetens räkenskaper, som består av årsredovisningen<sup>69</sup> och rapporterna om budgetgenomförandet<sup>70</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.18.4.** Vi anser att Europeiska arbetsmyndighetens räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Europeiska arbetsmyndighetens finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>69</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>70</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.18.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Europeiska arbetsmyndighetens räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.18.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Europeiska arbetsmyndighetens räkenskaper för det budgetår som slutade den 31 december 2023, förutom effekterna av de förhållanden som beskrivs under rubriken "Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna", i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

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

**3.18.7.** I vår rapport för 2022 (punkt 3.18.9) drog vi slutsatsen att ett kontrakt för utformning och anordnande av utbildningsevenemang, som Europeiska arbetsmyndigheten tilldelade efter ett öppet förfarande, var oriktigt eftersom det ekonomiska anbudet uppgick till 12,9 miljoner euro, medan det i kravspecifikationerna fastställda högsta kontraktsvärdet var 6 miljoner euro, vilket strider mot punkt 12.3 a i bilaga I till budgetförordningen. Till följd av detta är alla efterföljande betalningar inom ramen för detta kontrakt, som 2023 uppgick till 1,32 miljoner euro, oriktiga.

## Europeiska arbetsmyndigheten

**3.18.8.** Vi fann brister i Europeiska arbetsmyndighetens förhandskontroller när det gäller kontraktsgenomförandet, vilket under 2023 ledde till oriktiga betalningar på 0,3 miljoner euro:

- I ett fall, inom ramen för ett annat utbildningsrelaterat ramavtal, betalade Europeiska arbetsmyndigheten ut 261 500 euro för mycket för tjänster som uppdragstagaren fakturerade separat, trots att de redan omfattades av ett månatligt schablonbelopp eller inte ingick i det ekonomiska anbudet.
- När det gäller en mellanliggande betalning inom ett kontrakt avseende kommunikationstjänster betalade Europeiska arbetsmyndigheten 37 600 euro för mycket på grund av att uppdragstagarens faktura överskred maxgränsen för mellanliggande betalningar enligt kontraktet.

**3.18.9.** Det totala oriktiga kostnadsbeloppet är 1,6 miljoner euro. Det motsvarar 3,8 % av samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under 2023. Detta ligger över den väsentlighetsgräns som fastställts för revisionen.

**3.18.10.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

### Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.18.11.** Under 2023 förde Europeiska arbetsmyndigheten över 26 % av årets totala icke-differentierade anslag till 2024. Precis som förra året konstaterade vi att det förekom betydande överföringar inom avdelning II (76 %). Dessutom förföll 19 % av de godkända anslagen för 2023 inom avdelning II. En återkommande hög andel överföringar undergräver principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

### Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2021	Europeiska arbetsmyndigheten har ännu inte antagit en kontinuitetsplan.	Europeiska arbetsmyndigheten antog sin kontinuitetsplan i september 2023.	Har genomförts
2	2022	De dagtraktamenten och den månadsersättning som en nationell kontaktperson erhöll – vilka vid utgången av 2022 uppgick till 83 7 00 euro, varav 50 700 euro hade betalats ut under 2022 – var oriktiga. Europeiska arbetsmyndighetens förhandskontroller av ersättningar till nationella kontaktpersoner och utstationerade nationella experter var bristfälliga. Inga efterhandskontroller gjordes.	Europeiska arbetsmyndigheten har stärkt förhandskontrollerna när det gäller bevis på var utstationerade nationella experter och nationella kontaktpersoner har sin hemvist. Retroaktiva kontroller ledde inte till några ytterligare iakttagelser. I januari 2024 antog Europeiska arbetsmyndigheten ett beslut om återkrav av för högt utbetalda ersättningar.	Har genomförts
3	2022	I ett upphandlingsförfarande för stödverksamhet i samband med Europeiska arbetsmyndighetens utbildningsevenemang angavs i kravspecifikationerna att kontraktsvärdet fick uppgå till högst 6 miljoner	Under 2023 betalade Europeiska arbetsmyndigheten ut 1,3 miljoner euro inom ramen för detta kontrakt (se punkt <a href="#">3.18.7</a> ). Kontraktet löpte ut i februari 2024.	Pågår

## Europeiska arbetsmyndigheten

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		euro under fyra år. Europeiska arbetsmyndigheten tilldelade kontraktet till en anbudsgivare som lagt ett anbud på 12,9 miljoner euro.  Vi drog slutsatsen att denna upphandling och kontraktet var oriktiga. Inga betalningar i samband med detta kontrakt gjordes under 2022.	Europeiska arbetsmyndigheten har reviderat sina anbudshandlingar, inklusive mallar för ekonomiska anbud, för att klargöra att anbud som överskrider den upphandlande myndighetens maximala budget kommer att förkastas.	
4	2022	Det saknades formaliserade förhands- och efterhandskontroller av genomförandet av kontrakt. Framför allt hade Europeiska arbetsmyndigheten godkänt betalningar för översättning, evenemang, utbildning och kommunikationsverksamhet utan att fullt ut kontrollera viktiga parametrar som var avgörande för vilka priser som skulle betalas.	Trots vissa förbättringar (t.ex. formaliseringen av förhandskontroller med hjälp av ett papperslöst arbetsflödesverktyg) upptäckte vi återigen brister i förhandskontrollerna 2023, vilket i vissa fall ledde till oriktiga betalningar (se punkt <b>3.18.8</b> ). Ett avtal om efterhandskontroller ingicks i oktober 2023.	Pågår
5	2022	I slutet av 2022 var andelen tillfällig arbetskraft (utstationerade nationella experter och tillfälliga arbetstagare) 58 %.	Under 2022 begärde Europeiska arbetsmyndigheten att 15 tjänster för utstationerade nationella experter skulle omvandlas till tjänster för tillfälligt anställda. Under 2023 godkändes omvandlingen av fem	Pågår

## Europeiska arbetsmyndigheten

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
			<p>utstationerade nationella experttjänster till kontraktsanställda.</p> <p>I slutet av 2023 var andelen tillfällig arbetskraft (utstationerade nationella experter och tillfälliga arbetstagare) inom Europeiska arbetsmyndigheten fortfarande hög och uppgick till 47 %.</p>	
6	2022	Från november 2022 till mars 2023 (dvs. under fem månader) anlätade Europeiska arbetsmyndigheten en tillfällig arbetstagare och en praktikant för att utföra centrala ekonomirelaterade arbetsuppgifter i samband med budgetgenomförandet, vilket stred mot artikel 41.1 i myndighetens finansiella regler.	Europeiska arbetsmyndigheten fortsatte att använda en tillfällig arbetstagare och en praktikant för att utföra centrala ekonomirelaterade arbetsuppgifter i samband med budgetgenomförandet under 2023.	Pågår
7	2022	Europeiska arbetsmyndighetens budget för 2022 antogs av myndighetens styrelse men offentliggjordes inte i <i>Europeiska unionens officiella tidning</i> .	Europeiska arbetsmyndighetens budget för 2022 offentliggjordes i <i>Europeiska unionens officiella tidning</i> den 31 maj 2023 (2023/C 191/01).	Har genomförts

## Europeiska arbetsmyndigheten

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
8	2022	Europeiska arbetsmyndigheten hade en hög andel överföringar (65 %): 3,4 miljoner euro (eller 80 %) inom avdelning II (63 % år 2021) och 16,4 miljoner euro (eller 91 %) inom avdelning III (38 % år 2021).	Europeiska arbetsmyndighetens andel överföringar förblev hög 2023 (se punkt <a href="#">3.18.11</a> ).	Pågår

## Europeiska arbetsmyndighetens svar

**3.18.7.** Kontraktet i fråga löpte ut den 3 februari 2024 och förnyades inte. Ett nytt ramavtal för evenemangshantering inrättades i november 2023. Beslutet att tillämpa ett oriktigt kontrakt tills det nya trädde i kraft berodde på behovet av att minska riskerna. Europeiska arbetsmyndigheten fattade beslutet för att skydda sitt anseende och upprätthålla en konsekvent nivå på tillhandahållandet av tjänster. Europeiska arbetsmyndighetens åtagande att genomföra den planerade verksamheten påverkades därmed inte. Det oriktiga kontraktet fungerade som en brygga och gjorde det möjligt för Europeiska arbetsmyndigheten att fortsätta sina verksamhetskritiska uppgifter utan avbrott.

**3.18.8.** Europeiska arbetsmyndigheten kommer att analysera de felaktiga betalningarna och identifiera gemensamma mönster/specifika områden där förbättringar behövs. Europeiska arbetsmyndigheten kommer att förbättra sina förhandskontroller genom att grundligt se över och formalisera förfarandet för bedömning av viktiga parametrar.

**3.18.11.** Europeiska arbetsmyndigheten kommer att bedöma sina budgetförfaranden, från utarbetande till genomförande, identifiera eventuella strukturella problem och områden samt analysera mönster som bidrar till en hög andel överföringar mellan budgetår och förfallna anslag. Stora volymer interinstitutionella upphandlingar (främst inom it-området) tyder på många oförutsägbara variabler, vilket leder till en lägre genomförandegrad för budgeten. Europeiska arbetsmyndigheten anstränger sig för att förbättra budgetgenomförandet genom regelbunden övervakning och snabb uppdatering av planer som svar på nya möjligheter eller omständigheter.

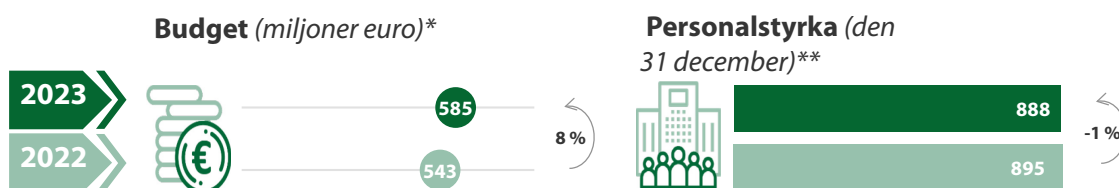


## 3.19. Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)

### Inledning

**3.19.1.** Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA) ligger i Amsterdam och inrättades genom förordning (EG) nr 726/2004. EMA efterträdde och ersatte Europeiska myndigheten för utvärdering av läkemedel som inrättades 1993. EMA arbetar i ett EU-täckande nätverk och samordnar vetenskapliga resurser som ställs till dess förfogande av nationella myndigheter för att säkerställa utvärderingen av, tillsynen över och säkerhetsövervakningen av humanläkemedel och veterinärmedicinska läkemedel i EU. **Figur 3.19.1** visar nyckeltal för EMA<sup>71</sup>.

**Figur 3.19.1 – Nyckeltal för EMA**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EMA:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från EMA.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.19.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EMA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>71</sup> Ytterligare information om EMA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.19.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA), som består av årsredovisningen<sup>72</sup> och rapporterna om genomförandet av EMA:s budget<sup>73</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.19.4.** Vi anser att EMA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EMA:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

#### Upplysningar av särskild betydelse

**3.19.5.** Vi vill fästa uppmärksamheten på noterna 3.1.3, 4.3.2, 4.8.1 och 4.8.2 i EMA:s räkenskaper, som innehåller väsentliga upplysningar om fastighetsrelaterade skyldigheter. Hyresavtalet för EMA:s tidigare lokaler i London löper fram till 2039 och innehåller ingen upphävandeklausul, men lokalerna kan hyras ut i andra hand eller

---

<sup>72</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>73</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

## Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)

överlåtas med hyresvärdens samtycke. I juli 2019 kom EMA överens med hyresvärderna och hyrde ut sina tidigare lokaler till en andrahandshyresgäst med verkan från och med juli 2019 enligt samma villkor som i huvudavtalet. Andrahandsuthyrningen löper fram till dess att EMA:s hyresavtal löper ut i juni 2039. EMA är fortfarande part i huvudavtalet och skulle därför kunna hållas ansvarig för hela beloppet enligt huvudavtalet (375 miljoner euro) och alla andra finansiella skyldigheter som skulle kunna uppstå om lokalerna står tomma. Den maximala exponeringen, inklusive den kommunala skatt som EMA skulle behöva betala om lokalerna står tomma för återstoden av hyresavtalet, uppgår till 550 miljoner euro.

Vi vill också fästa uppmärksamheten på en annan aspekt som lyfts fram i not 4.3.2 till EMA:s räkenskaper, nämligen den ekonomiska situationen för andrahandshyresgästens yttersta moderbolag och i synnerhet konkursansökan för koncernens filialer i USA och Kanada i november 2023. Efter den händelsen har andrahandshyresgästens yttersta moderbolag varit i kontakt med sina hyresvärdar, inbegripet EMA, för att omförhandla sina hyror. Förhandlingarna avslutades i mars 2024. I enlighet med de diskussioner som förts med EU:s budgetmyndigheter och med sin hyresvärdas medgivande har EMA ingått en överenskommelse med andrahandshyresgästen om en ändring av det befintliga hyresavtalet som innefattar en sänkning av hyran och bestämmelser om att antingen EMA eller andrahandshyresgästen enligt vissa villkor kan avsluta andrahandsuthyrningen före det avtalade slutdatumet i juni 2039.

Vid tidpunkten för utfärdandet av de slutliga räkenskaperna pågår arbetet med att ändra det befintliga andrahandshyresavtalet med de berörda omförhandlade bestämmelserna, klausulerna och villkoren, och EMA:s andrahandshyresgäst fortsätter att bedriva verksamhet från lokalerna i London.

EMA:s andrahandshyresgäst har fullgjort sina avtalsenliga skyldigheter för 2023, med hyresbetalningar som täcker perioden fram till och med den 31 december 2023. EMA har dock gått med på att skjuta upp hyresbetalningarna för de första tre kvartalen 2024 till dess att ändringen av det befintliga andrahandshyresavtalet har undertecknats. I detta avseende har EMA gjort en avsättning för ett förlustavtal till ett belopp på 131,4 miljoner euro.

Vi gör inget modifierat uttalande i dessa avseenden.

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

### Intäkter

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

**3.19.6.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EMA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

## Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)

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

**3.19.7.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EMA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.19.8.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

**Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen**

**3.19.9.** Under första kvartalet 2023 genomförde EMA en datamigrering från det tidigare veterinärinspektionssystemet till det nya företagssystemet IRIS. Vi konstaterade att EMA efter migreringen inte hade respekterat de tidsfrister som anges i artikel 10 i rådets förordning (EG) nr 297/95 för 48 genomförda veterinärinspektioner och att EMA hade utställt motsvarande fakturor, till ett totalt belopp på 1,3 miljoner euro, med betydande förseningar. Till följd av detta bokfördes de relaterade intäkterna felaktigt under 2023 i stället för 2022. Dessa förseningar rapporterades inte i registret över avvikelser. Detta visar på en brist i EMA:s förvaltnings- och kontrollsystem och strider mot artikel 30 i EMA:s budgetförordning.

**Uppföljning av tidigare års iakttagelser**

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	EMA bidrar i viss mån till personalens barnomsorgskostnader, till exempel avgifter för förskola och fritidshem i Nederländerna. När det gäller skolmåltider fann vi att EMA inte kunde tillhandahålla fullständiga bevis från de kontroller som myndigheten hade utfört för att försäkra sig om att kostnader för skolmåltider inte hade tagits med, och vi ifrågasatte därför om sådana kontroller hade utförts systematiskt.	EMA har skärpt kontrollerna av bidragen till barnomsorgskostnader och säkerställt att nödvändiga bevis inhämtas.	Har genomförts
2	2022	Vi konstaterade att EMA inte hade försett en del av tillgångarna med tydlig märkning sedan flytten till Amsterdam 2019. Vi noterade också vissa avvikelser mellan förteckningen över tillgångar som donerats av den nederländska regeringen, EMA:s register över tillgångar och de tillgångar som fanns i lokalerna.	EMA har inlett processen med att märka de tidigare omärkta möblerna. En ny inventering planeras för 2024.	Pågår

## Europeiska läkemedelsmyndigheten (EMA)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
3	2022	För en granskad betalning på 2 miljoner euro godkände EMA det tillhörande budgetåtagandet först efter det att det rättsliga åtagandet hade godtagits. Detta strider mot artikel 73.2 i EMA:s budgetförordning.	EMA har reviderat sitt standardförfarande och fastställt och genomfört årliga efterhandskontroller av mer än 1 500 budgetåtaganden. Inga fall av bristande efterlevnad upptäcktes under 2023.	Har genomförts

## EMA:s svar

**3.19.5.** Frågan om lokalerna i London uppstod efter Förenade kungarikets ensidiga beslut att lämna Europeiska unionen. Frågan ingick först i EU:s förhandlingsposition men togs senare bort. Till följd av detta har myndigheten, enligt EU:s institutionella tillvägagångssätt, valt en alternativ lösning och hyrt ut lokalerna i enlighet med de begränsningar som EU:s budgetmyndighet fastställt. EMA och dess styrelse hyser fortsatt oro över att man nu också måste förvalta en kommersiell fastighet i ett tredjeland och därmed avsätta personalresurser och ekonomiska resurser till detta i stället för att lägga fullt fokus på uppdraget att skydda och främja folkhälsan i EU. Myndighetens fokus på denna fråga och följaktligen EU-institutionernas fokus måste upprätthållas fram till 2039. Det har varit och fortsätter att vara nödvändigt att hantera denna fråga på rätt politisk nivå och hitta en långsiktig lösning för myndigheten. Under 2023 blev situationen för EMA:s lokaler i London en allt större utmaning på grund av de globala makroekonomiska förändringarna efter pandemin, och förändrade arbetsvanor hos befolkningen som hade betydande negativa konsekvenser på undermarknaden för kontorsfastigheter i Förenade kungariket, dvs. verksamheten hos myndighetens nuvarande underarrendator. Moderbolagets likviditetssituation och makroekonomiska faktorer påverkade direkt underarrendatorn, som kontaktade EMA för att omförhandla underarrendeavtalet för att kunna stanna kvar i lokalerna. Förhandlingarna, som slutfördes i mars 2024, kommer att göra det möjligt för underarrendatorn att stanna kvar i lokalerna och betala en överenskommen hyra och alla övriga byggnadsavgifter. Efter att ha stabiliserat situationen efter pandemin, med beaktande av exponeringens ekonomiska storlek och den långa arrendeperioden som återstår, med tanke på volatiliteten hos ekonomiska faktorer som redan har påvisats under en kort tidsperiod och osäkerheten om hur fastighetsmarknaden kommer att utvecklas under de närmaste årtiondena, uppmanar EMA:s styrelse EU:s institutioner att lösa denna fråga på högsta politiska nivå för att myndigheten fullt ut ska kunna rikta in sina resurser på att genomföra sitt folkhälsouppdrag, det nyligen utökade mandatet och hantering av folkhälsokriser.

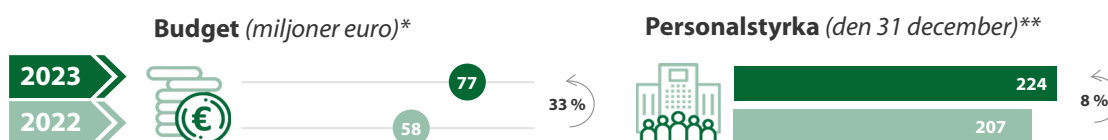
**3.19.9.** EMA instämmer i revisionsrättens iakttagelse, men vill framhålla att dessa incidenter uppskattades ligga under väsentlighetströskeln och inte ledde till förlorade intäkter. EMA kommer att sträva efter att förbättra processen i samband med genomförandet av den nya avgiftsförordningen.

## 3.20. Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo)

### Inledning

**3.20.1.** Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo) ligger i Luxemburg och inrättades genom förordning (EU) 2017/1939 för att utreda och lagföra brott som skadar EU:s ekonomiska intressen. För närvarande deltar 22 EU-medlemsstater i Eppo. *Figur 3.20.1* visar nyckeltal för Eppo<sup>74</sup>.

**Figur 3.20.1 – Nyckeltal för Eppo**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Den betydande ökningen av Eppos budget beror på den fortsatta uppbyggnaden av personalresurser och viktiga it-system och infrastrukturer efter inrättandet 2021.

*Källa:* Eppos årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Eppo.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.20.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eppos lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>74</sup> Ytterligare information om Eppos roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.eppo.europa.eu](http://www.eppo.europa.eu).



## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – rapport från oberoende revisor

### Uttalande

#### 3.20.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo), som består av årsredovisningen<sup>75</sup> och rapporterna om genomförandet av Eppos budget<sup>76</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.20.4.** Vi anser att Eppos räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eppos finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>75</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>76</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.20.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Eppos räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.20.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Eppos räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.20.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.20.8.** Vi granskade en betalning som avsåg kostnadsersättning för Eppos personal vars barn gick i Europaskolorna i Luxemburg. Vi konstaterade att Eppo hade använt ett annat slutdatum för registrering än det som fastställts i överenskommelsen om medverkan med kommissionen, vilket resulterade i alltför höga kostnader på totalt 25 400 euro för två elever. De tillfälligt för höga kostnaderna reglerades som en del av debetnotan för 2024, som betalades i mars 2024.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2021	Under 2021 gjordes 21 % av Eppos betalningar för sent. Dessutom förlitade sig Eppo på tillfälliga arbetstagare för att handlägga betalningar.	Under 2023 låg andelen sena betalningar under revisionsrättens tröskelvärde för rapportering.	Har genomförts
2	2021	Eppo har ännu inte antagit någon övergripande kontinuitetsplan.	Någon kontinuitetsplan har fortfarande inte antagits. Enligt Eppo är antagandet beroende av tilldelningen av ytterligare personalresurser och budgetmedel från budgetmyndigheten.	Pågår

Europeiska åklagarmyndigheten (Eppo)

## Eppos svar

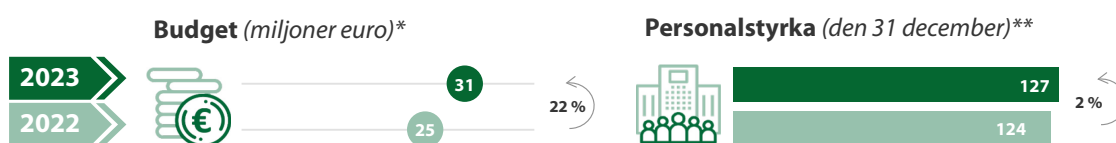
**3.20.8.** Europeiska åklagarmyndigheten erkänner iakttagelsen. Det tillfälliga överprissättningen reglerades 2024. Dessutom vidtar Europeiska åklagarmyndigheten ytterligare åtgärder för att stärka sitt interna kontrollsystem genom att anordna särskilda utbildningsseminarier för operativa och finansiella aktörer.

## 3.21. Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)

### Inledning

**3.21.1.** Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF) ligger i Turin och inrättades genom förordning (EEG) nr 1360/90 som senare upphävts och ersatts av förordning (EG) nr 1339/2008. ETF hjälper EU:s grannländer att reformera sina utbildningssystem. I detta syfte bistår den kommissionen i genomförandet av yrkesutbildningsprogram. **Figur 3.21.1** visar nyckeltal för ETF<sup>77</sup>.

**Figur 3.21.1 – Nyckeltal för ETF**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Den betydande ökningen av ETF:s budget beror på det ökande antalet externt finansierade projekt inom ramen för olika överenskommelser om medverkan.

Källa: ETF:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från ETF.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.21.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom ETF:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>77</sup> Ytterligare information om ETF:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.21.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF), som består av årsredovisningen<sup>78</sup> och rapporterna om genomförandet av ETF:s budget<sup>79</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.21.4.** Vi anser att ETF:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ETF:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>78</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>79</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.21.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för ETF:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.21.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för ETF:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.21.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.21.8.** I vår rapport för 2022 om EU:s byråer (punkt 3.21.8) drog vi slutsatsen att ETF, när det gäller ett ramavtal som tilldelats för tillhandahållande av innehållsstödtjänster till ett värde av 1 miljon euro, avvek från de tekniska specifikationerna genom att tilldela kontraktet till en anbudsgivare som inte hade uppnått den ekonomiska omsättning som krävdes under ett av de aktuella referensåren. Det kontrakt som förfarandet resulterade i var därför oriktigt, liksom alla tillhörande betalningar, vilka uppgick till 175 500 euro 2023.

**3.21.9.** Vi konstaterade också i 2022 års rapport (punkt 3.21.9), när det gällde ett öppet upphandlingsförfarande för stödtjänster på plats till ett värde av 4 miljoner euro, att den vinnande anbudsgivarens ekonomiska och finansiella kapacitet inte hade påvisats på det sätt som krävdes. Det kontrakt som förfarandet resulterade i var därför oriktigt, liksom alla tillhörande betalningar, vilka uppgick till 300 600 euro 2023.

Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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



Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2018	I ett förfarande för offentlig upphandling av bemanningsföretagstjänster tillämpade ETF tilldelningskriterier som främst utgjordes av icke konkurrensutsatta priskomponenter. ETF skulle ha använt tilldelningskriterier inriktade på konkurrensrelaterade priskomponenter.	Det berörda kontraktet löpte ut i mars 2023.	Har genomförts
2	2022	I ett öppet förfarande för tillhandahållande av innehållsstöd tillämpade ETF urvalskriteriet avseende ekonomisk och finansiell kapacitet felaktigt genom att godta en anbudsgivare vars ekonomiska omsättning under ett av referensåren inte hade uppnått det föreskrivna tröskelvärdet.	Inga	Pågår
3	2022	I ett annat öppet upphandlingsförfarande, denna gång för stödtjänster på plats till ett värde av 4 miljoner euro, tilldelade ETF ett kontrakt till en anbudsgivare vars ekonomiska och finansiella kapacitet inte hade bevisats.	Inga	Pågår

Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (ETF)

## ETF:s svar

**3.21.8.** ETF bekräftar iakttagelsen och har noterat revisionsrättens rapport.

Vi bekräftar att vi har sett över vår metod för finansiell solvens i samband med anbudsutvärderingen.

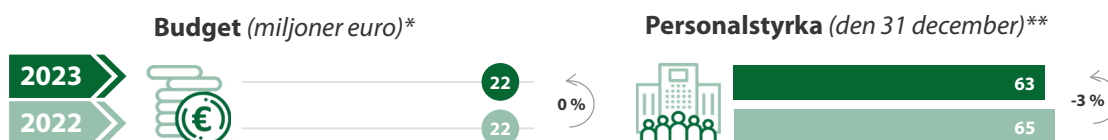
**3.21.9.** ETF bekräftar iakttagelsen och har tagit del av revisionsrättens rapport. Vi bekräftar att vi har sett över vår metod för finansiell bedömning för att i tillämpliga fall inrikta oss på de ETF-partnerländer som är verksamma utanför EU:s marknad.

## 3.22. Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha)

### Inledning

**3.22.1.** Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha) ligger i Bilbao och inrättades genom förordning (EG) nr 2062/94 som senare upphävts och ersatts av förordning (EU) 2019/126. I EU-Oshas uppgifter ingår att samla in och sprida information om nationella prioriteringar och EU-prioriteringar när det gäller arbetsmiljö och att stödja nationella instanser och EU-instanser som är delaktiga i utformningen och genomförandet av politiska åtgärder på arbetsmiljöområdet. **Figur 3.22.1** visar nyckeltal för EU-Osha<sup>80</sup>.

**Figur 3.22.1 – Nyckeltal för EU-Osha**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EU-Oshas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från EU-Osha.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.22.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EU-Oshas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>80</sup> Ytterligare information om EU-Oshas roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.22.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha), som består av årsredovisningen<sup>81</sup> och rapporterna om genomförandet av EU-Oshas budget<sup>82</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.22.4.** Vi anser att EU-Oshas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EU-Oshas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>81</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>82</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.22.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EU-Oshas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.22.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EU-Oshas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.22.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.22.8.** Vi granskade tre på varandra följande förhandlade förfaranden med en enda ekonomisk aktör, utan offentliggörande av ett meddelande om upphandling, för projektledning och konsulttjänster. De förhandlade förfarandena, som EU-Osha motiverade med att det var synnerligen brådskande, ledde till att tre på varandra följande överbyggande kontrakt på sex månader ingicks i oktober 2021, februari 2022 och september 2022. Vi konstaterade att EU-Oshas motivering till valet av förfarande inte var giltig, eftersom den inte uppfyllde villkoren i punkt 11.1 c i bilaga I till budgetförordningen.

EU-Osha inledde dessa förfaranden för att täcka in tidsperioden mellan det att ett tidigare kontrakt för sådana tjänster löpte ut i september 2021 och slutförandet av ett öppet förfarande för ett nytt kontrakt, som avbröts på grund av tvivel om huruvida en av anbudsgivarna kunde godtas. För att undanröja dessa tvivel kontaktade EU-Osha kommissionens instans för [systemet för tidig upptäckt och utslutning](#). Detta skedde åtta månader efter det att anbudsgivarens eventuella otillåtlighet blev känd, vilket innebär att brådskan inte berodde på "oförutsebara händelser" och i själva verket kunde tillskrivas EU-

## Europeiska arbetsmiljöbyrån (EU-Osha)

Osha. Vi noterade också att EU-Osha tilldelade de tre överbyggande kontrakten till samma entreprenör vars tillåtlighet ifrågasattes i det avbrutna öppna förfarandet. Vi drar därför slutsatsen att de tre förhandlade förfarandena och de tillhörande betalningarna, som 2023 uppgick till 67 100 euro, är oriktiga.

**3.22.9.** Vi granskade två direkttilldelade kontrakt till ett värde av 14 700 euro respektive 15 000 euro. Direkttilldelning är tillåten för kontrakt på upp till 15 000 euro. Vi konstaterade dock att de två kontrakten avsåg nästan identiska tjänster med anknytning till forskning. Vi drog därför slutsatsen att EU-Osha genom att behandla de två kontrakten separat bröt mot artikel 160 i budgetförordningen som förbjuder uppdelning av kontrakt, särskilt när effekten är att konkurrensen begränsas. Följaktligen är de två kontrakten och alla tillhörande betalningar, vilka 2023 uppgick till 29 700 euro, oriktiga.

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.22.10.** Under 2023 förde EU-Osha över 29 % av årets totala anslag till 2024. Precis som föregående år konstaterade vi att det förekom betydande överföringar inom avdelning II (43 %) och avdelning III (55 %). En återkommande hög andel överföringar undergräver principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

**3.22.11.** Under 2023 behandlade EU-Osha 1 127 betalningsansökningar, varav 144 (13 %), till ett belopp av 267 100 euro, betalades ut efter den lagstadgade tidsfristen. Ingen dröjsmålsränta togs dock ut. Som jämförelse behandlade EU-Osha 983 betalningsansökningar under 2022, varav 19 (2 %), till ett belopp av 43 900 euro, betalades för sent, men ingen dröjsmålsränta togs ut.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	Från 2022 till 2023 förde EU-Osha över åtta preliminära åtaganden på totalt 533 700 euro. Sådana överföringar är tillåtna enligt artikel 12.6 i EU-Oshas budgetförordning om det finns ett rättsligt åtagande (t.ex. ett undertecknat kontrakt) vid årets slut. Men för motsvarande 109 300 euro av dessa preliminära åtaganden hade EU-Osha inte undertecknat några kontrakt per den 31 december 2022. Därför borde beloppet på 109 300 euro ha dragits tillbaka i stället för att överföras till 2023.	EU-Osha har dragit tillbaka det relevanta beloppet som hade överförts felaktigt och infört en handlingsplan så att liknande incidenter inte inträffar igen.	Har genomförts

## EU-Oshas svar

**3.22.8.** Byrån ställdes inför en unik uppsättning omständigheter som det tydligt låg utanför dess befogenhet att kontrollera. Byrån samarbetade med kommissionen i ett konfidentiellt utbyte i väntan på råd från Edes-panelen, som mottogs nästan ett år senare. Denna hänskjutning till Edes-panelen skapade en ”synnerligen brådskande” situation när det gällde att upprätthålla viktiga stödtjänster för projektledning för drift av IKT-projekt. Byrån medger att detta är en mycket ovanlig situation, men anser inte att den hade några andra genomförbara alternativ för att säkerställa kontinuiteten i verksamheten medan det öppna förfarandet avbröts.

**3.22.9.** Dessa typer av tjänster kräver en hög grad av specialiserad, landspecifik kunskap. Under marknadsprospekteringen erbjöd ett begränsat antal ekonomiska aktörer de efterfrågade tjänsterna. Enligt EU-Oshas erfarenhet kan dessutom ytterligare administrativa krav skapa hinder för dessa små specialiserade ekonomiska aktörer. De aktörer som inbjöds att delta valdes ut på grundval av en marknadsanalys och objektiva kriterier, och därför fanns det ingen begränsning av tillträdet till marknaden som sådan. EU-Osha är fast besluten att förbättra dokumentationen av sina marknadsprospekteringar i samband med upphandling samt att undersöka alternativa upphandlingsverktyg som kan vara bättre inriktade på den typ av tjänster som krävs. Vi har redan börjat analysera verktyg som inbjudningar att anmäla intresse avseende externa experter och förnyad konkurrensutsättning samt att öka medvetenheten internt genom informationsmöten, utbildning och ytterligare dokumentation.

**3.22.10.** EU-Osha använder åtagandebemyndigandena på ett ändamålsenligt sätt (> 95 procent) och den mycket låga andelen förfallna betalningsbemyndiganden visar att de överförda beloppen är tillförlitliga.

När det gäller utgifterna i avdelning II, som uteslutande är av administrativ karaktär, är överföringarna kopplade till de åtaganden som redan planerats i byråns samlade programdokument som antagits av styrelsen. I avdelning III förklaras överföringarna med den cykliska karaktären hos byråns utgifter för genomförandet av dess årliga arbetsprogram.

**3.22.11.** Vi noterar denna iakttagelse och vill påpeka att byrån är medveten om denna bristande efterlevnad av de betalningsfrister som fastställs i budgetförordningen och att den redan har vidtagit åtgärder för att komma till rätta med dem. Av de sena betalningarna under 2023 avser 92 procent (132 av 144) ersättningar till experter som deltar i möten. För att komma till rätta med dessa förseningar har EU-Osha inlett genomförandet av AGM-systemet (Advanced Gateway to Meetings), som kommer att tillhandahålla ett elektroniskt och automatiserat system för dessa ersättningar.



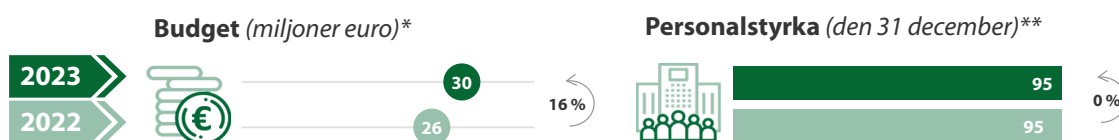
Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound)

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

### Inledning

**3.23.1.** Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound) ligger i Dublin och inrättades genom rådets [förordning \(EEG\) nr 1365/75](#) som senare upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2019/127](#). Eurofound ska bidra till planering och förverkligande av bättre levnads- och arbetsvillkor inom EU genom att öka och sprida kunskap om detta område. [Figur 3.23.1](#) visar nyckeltal för Eurofound<sup>83</sup>.

Figur 3.23.1 – Nyckeltal för Eurofound



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Eurofound's årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Eurofound.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.23.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eurofound's lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>83</sup> Ytterligare information om Eurofound's roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.23.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (Eurofound), som består av årsredovisningen<sup>84</sup> och rapporterna om genomförandet av Eurofound's budget<sup>85</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.23.4.** Vi anser att Eurofound's räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eurofound's finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>84</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>85</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.23.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Eurofound's räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.23.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Eurofound's räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.23.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.23.8.** Eurofound gjorde en betalning på 38 600 euro med koppling till ett kontrakt för bedömning av kvaliteten på undersökningsdata, utan att inhämta vissa centrala styrkande handlingar för att tjänsterna hade utförts kontraktsenligt. Detta utgör en brist i den interna kontrollen som skulle kunna utsätta Eurofound för operativa risker och anseenderisker.

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.23.9.** Under 2023 förde Eurofound över 17 % av årets totala anslag till 2024. Vi konstaterade att det förekom betydande överföringar inom avdelning III (59 %). Andelen överföringar var också betydande inom avdelning II (22 %). Andelen överföringar inom avdelning I var inte hög, men 17 % av de anslag som fördes över förföll. En återkommande hög andel överföringar undergräver principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

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

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	I ett upphandlingsförfarande gällande tjänster för nätverkande använde Eurofound anbudsgivarens personals yrkeskvalifikationer och språkkunskaper som ett tilldelningskriterium. Dessa kvalifikationer ingår i urvalskriterierna (dvs. anbudsgivarens tekniska kapacitet). Avsaknaden av en tydlig åtskillnad mellan urvalskriterier, som gäller utvärderingen av anbudsgivarna, och tilldelningskriterier, som gäller utvärderingen av själva anbuden, strider mot artikel 167 i budgetförordningen.	Eurofound har omformulerat sina mallar för att öka personalens medvetenhet om vikten av att säkerställa en korrekt åtskillnad mellan urvals- och tilldelningskriterier.	Har genomförts
2	2022	Vi fann brister som rörde Eurofound's praktikantprogram. För det första offentliggjordes reglerna för programmet på Eurofound's webbplats utan att de hade antagits formellt. För det andra, i strid med reglerna, hade Eurofound inte uppdaterat praktikanternas ersättningsnivå 2022 i linje med kommissionens ändrade standardsättningsnivå och Irlands korrigeringskoefficient. Till följd av detta betalade Eurofound under 2022 sammanlagt 3 300 euro mindre än	Den 7 mars 2023 antog Eurofound ett beslut om att ta in praktikanter och om villkoren för uppdateringen av deras ersättning.	Har genomförts

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

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		vad de borde ha gjort till 16 praktikanter. Detta utgör en brist i den interna kontrollen och utsätter Eurofound för anseenderisker samt finansiella och rättsliga risker.		

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

## Eurofound's svar

**3.23.8.** Eurofound noterar revisionsrättens iakttagelse.

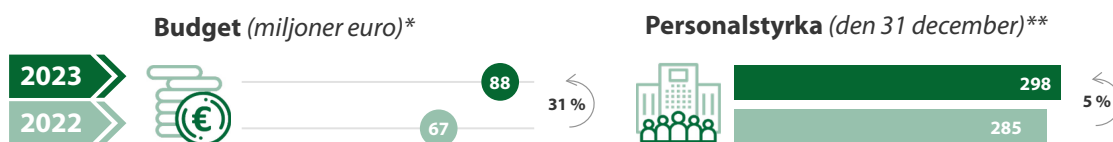
**3.23.9.** Eurofound noterar skillnaden mellan planerade och oplanerade överföringar. Endast det senare kan tyda på brister i planerings- och genomförandeförfarandet. Under 2023 uppgick Eurofound's oplanerade överföringar i avdelning II till 4 procent och till 25 procent i avdelning III. Planerade överföringar är dock ett resultat av Eurofound's fleråriga projektarbete samtidigt som verksamheten drivs med icke-differentierade anslag.

## 3.24. Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust)

### Inledning

**3.24.1.** Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust) ligger i Haag och inrättades genom [förordning \(EU\) 2018/1727](#). Den efterträdde ett annat organ, som även det hette Eurojust, som inrättades 2002. Eurojusts uppdrag är att stödja kampen mot grov organiserad brottslighet genom att förbättra samordningen av gränsöverskridande utredningar och åtal. Eurojust har också befogenhet att samla in, bevara och dela bevis på krigsförbrytelser. [Figur 3.24.1](#) visar nyckeltal för Eurojust<sup>86</sup>.

**Figur 3.24.1 – Nyckeltal för Eurojust**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Den betydande ökningen av Eurojusts budget beror på det ökande antalet externt finansierade projekt inom ramen för olika överenskommelser om medverkan.

Källa: Eurojusts årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Eurojust.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.24.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eurojusts lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>86</sup> Ytterligare information om Eurojusts roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).



## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.24.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust), som består av årsredovisningen<sup>87</sup> och rapporterna om genomförandet av Eurojusts budget<sup>88</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.24.4.** Vi anser att Eurojusts räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eurojusts finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

### Upplysningar av särskild betydelse

**3.24.5.** Vi vill fästa uppmärksamheten på not 6.9 i räkenskaperna för 2023, som beskriver det fortsatta arbetet med införandet av ett nytt budget-, redovisnings- och ekonomisystem, Summa, som ett pilotprojekt i samband med utvecklingen av systemet

---

<sup>87</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>88</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

för Europeiska kommissionens räkning. Vi uttalar oss inte med reservation i detta avseende.

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

### Intäkter

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

**3.24.6.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Eurojusts räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.24.7.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Eurojusts räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.24.8.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.24.9.** I punkt 3.27.9 i vår årsrapport om EU:s byråer för 2020 konstaterade vi att ett ramavtal för fordonsleasing med en enda ekonomisk aktör inte var lämpligt för den typ av tjänster som efterfrågades. Det specifika kontrakt som tilldelades till följd av förfarandet samt alla tillhörande betalningar var därför oriktiga. Under 2023 betalade Eurojust 59 600 euro inom ramen för detta kontrakt.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.24.10.** Under 2023 noterade vi en ökning av antalet och värdet av icke-standardiserade transaktioner klassificerade som avvikelser eller fall av bristande efterlevnad. Antalet fall av bristande efterlevnad som registrerades av Eurojust ökade från 43 till 71 mellan 2022 och 2023, och det totala berörda beloppet ökade från 294 000 euro till 566 400 euro.

Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust)

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.24.11.** Under 2023 behandlade Eurojust 2 577 betalningar, varav 1 287 (50 %), till ett belopp av 9,6 miljoner euro, gjordes efter den lagstadgade tidsfristen. Ingen dröjsmålsränta togs dock ut. Som jämförelse behandlade Eurojust 2 308 betalningsansökningar under 2022, varav 1 222 (53 %), till ett belopp av 7,4 miljoner euro, betalades för sent, men ingen dröjsmålsränta togs ut.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2020	I vår rapport för 2020 konstaterade vi att ett upphandlingsförfarande för fordonleasing var oriktigt. Alla betalningar som gjorts baserat på detta ramavtal var därför oriktiga.	Eurojust har inte utfärdat några ytterligare specifika kontrakt, men har skyldighet att respektera redan undertecknade kontrakt. Det belopp som betalades enligt detta ramavtal under 2023 var 59 300 euro (se punkt <a href="#">3.24.9</a> ). Avtalet löper ut 2024.	Pågår
2	2022	Eurojust uppdaterade inte sin riskhanterings- och kontrollstrategi för att täcka in risker kopplade till införandet av systemet Summa.  Eurojusts system för användaradministration i Summa förvaltas av GD Budget som ansvarar för att tilldela och dra tillbaka användarrättigheter i Summa utifrån den information som Eurojust tillhandahåller. Denna process är ännu inte formellt strukturerad, och Eurojust kontrollerar inte specifikt tilldelade användarrättigheter. Det	Under 2023 tog Eurojust upp Summa i sitt riskhanteringsregister och upprätthöll en kontinuerlig övervakning av incidenter.  GD Budget ansvarade fortfarande för att tilldela och dra tillbaka åtkomsträttigheter under 2023.	Har genomförts vad gäller riskhantering  Pågår vad gäller användaradministration

## Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete (Eurojust)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		finns därför en risk för att användarrollerna i Summa inte tilldelas och uppdateras korrekt. Summa saknar också fortfarande en lämplig användarprofil för revisorer.		
3	2022	Under 2022 gjordes 1 222 av Eurojusts betalningar (53 % av det totala antalet på 2 308) utanför de tidsfrister som anges i artikel 116 i budgetförordningen. I 720 fall (32 %) gjordes betalningen mer än 30 dagar för sent.	Under 2023 fortsatte personalbrist och tekniska begränsningar i samband med Summa att påverka betalningstiderna.  I början av 2024 uppgav Eurojust att man hade rekryterat ytterligare personal för att hantera förseningar i betalningshandläggningen.  År 2023 var 50 % av Eurojusts betalningar sena (se punkt <a href="#">3.24.11</a> ).	Pågår

## Eurojusts svar

**3.24.9.** Eurojust instämmer i revisionsrättens iakttagelse. Till följd av revisionsrättens iakttagelse från 2020 års rapport har Eurojust inte utfärdat några ytterligare särskilda avtal enligt det relaterade ramavtalet. Det särskilda avtal som undertecknades 2020, före revisionsrättens iakttagelse, har dock en löptid på fyra år och omfattar leasing av Eurojusts nuvarande fordonspark. Utgifterna inom ramen för detta avtal har därför nödvändigtvis fortsatt.

**3.24.10.** Eurojust instämmer i revisionsrättens iakttagelse. Merparten av det totala antalet fall av bristande efterlevnad under 2023 berodde på en enda händelse avseende ett bidrag för en gemensam utredningsgrupp, för vilket det finansiella åtagandet godkändes med en dags försening, det vill säga en dag efter det att bidraget undertecknades. Det stora antalet fall av bristande efterlevnad under 2023 beror främst på personalbrist och ineffektivitet i vissa interna förfaranden. Under 2024 har Eurojust åtgärdat dessa brister genom att se över det nuvarande förfarandet för att registrera och rapportera fall av bristande efterlevnad.

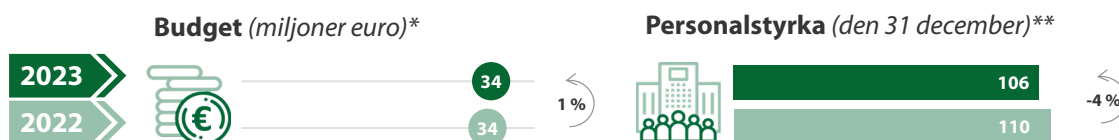
**3.24.11.** Eurojust instämmer i revisionsrättens iakttagelse. Eurojust behövde inte betala någon dröjsmålsränta till leverantörer under 2023 men hade en stor andel sena betalningar som främst berodde på tekniska problem i samband med införandet av SUMMA, samt på personalbrist, särskilt på områdena evenemang och logistik, som omfattar den mest betydande volymen betalningar.

## 3.25. Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA)

### Inledning

**3.25.1.** Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA) ligger i Wien och inrättades genom rådets [förordning \(EG\) nr 168/2007](#). FRA ger EU och medlemsstaternas myndigheter stöd och sakkunskap i samband med genomförandet av EU-lagstiftning om grundläggande rättigheter. [Figur 3.25.1](#) visar nyckeltal för FRA<sup>89</sup>.

**Figur 3.25.1 – Nyckeltal för FRA**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: FRA:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från FRA.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.25.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom FRA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>89</sup> Ytterligare information om FRA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.25.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA), som består av årsredovisningen<sup>90</sup> och rapporterna om genomförandet av FRA:s budget<sup>91</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.25.4.** Vi anser att FRA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av FRA:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>90</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>91</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.



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

### Intäkter

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

**3.25.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för FRA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.25.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för FRA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.25.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.25.8.** Under 2023 förde FRA över 23 % av årets totala anslag till 2024. Precis som förra året konstaterade vi att det förekom betydande överföringar inom avdelning III (76 %). En återkommande hög andel överföringar undergräver principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	Vi konstaterade att FRA hade fört över 6,4 miljoner euro (26 %) av 2022 års tillgängliga åtagandebemyndiganden till 2023. I detta belopp ingick 5,9 miljoner euro (74 %) av anslagen inom avdelning III som avser driftsutgifter (74 % 2021). En återkommande hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.	Andelen överföringar inom avdelning III var återigen hög 2023 (se punkt <a href="#">3.25.8</a> ).	Pågår

Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (FRA)

## FRA:s svar

**3.25.8.** Den specifika ram inom vilken byrån arbetar gör det svårt att göra åtaganden för driftsutgifter (T3) mycket tidigare under året. Kontinuerliga ansträngningar har gjorts, till exempel noggrannare övervakning och en tidig uppskattning av nästa års överföringar (C8). Andra initiativ håller för närvarande på att utvärderas. Byrån har dock ett mycket bra resultat vad gäller budgetgenomförande, med ett budgetutfall högre än 99 % i över tio år (dvs. mindre än 1 % av förfallna anslag).



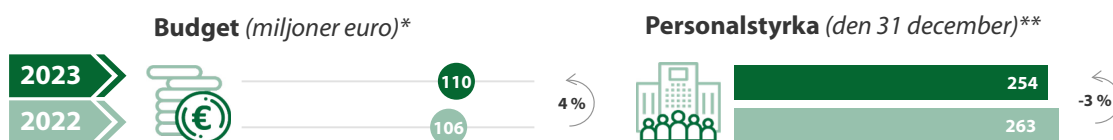
**Byråer som finansieras under rubrik 3 i  
den fleråriga budgetramen –  
Naturresurser och miljö**

## 3.26. Europeiska miljöbyrån (EEA)

### Inledning

**3.26.1.** Europeiska miljöbyrån (EEA) ligger i Köpenhamn och inrättades genom förordning (EEG) nr 1210/90 som senare upphävts och ersatts av förordning (EG) nr 401/2009. EEA ansvarar för att i samarbete med ett partnersätverk förse kommissionen, Europaparlamentet, medlemsstaterna och, mer övergripande, allmänheten med tillförlitlig information om miljösituationen i Europa, klimatförändringar och hållbarhetsfrågor. *Figur 3.26.1* visar nyckeltal för EEA<sup>92</sup>.

**Figur 3.26.1 – Nyckeltal för EEA**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EEA:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från EEA.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.26.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EEA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 389 utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>92</sup> Ytterligare information om EEA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.26.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska miljöbyrån (EEA), som består av årsredovisningen<sup>93</sup> och rapporterna om genomförandet av EEA:s budget<sup>94</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.26.4.** Vi anser att EEA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EEA:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>93</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>94</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.26.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EEA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.26.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EEA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.26.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.26.8.** EEA lade ut finansiella förhandskontroller av bidragsutbetalningar till europeiska ämnescentrum – sju tematiska expertcentrum som EEA anlitat för att utföra uppgifter som överenskommit med dess partnernetverk – på en extern uppdragstagare. Vi fann ett antal brister i de resulterande kontrollarrangemangen:

- EEA uppdaterade inte sina förfaranden för förhandskontroller eller sin strategi för efterhandskontroller för att återspegla det faktum att förhandskontrollerna hade lagts ut på entreprenad. Detta skapar en risk för att kvaliteten på de kontroller som utförs av uppdragstagaren inte säkerställs eller att resultaten av dessa kontroller inte följs upp korrekt.
- I ett fall gjorde EEA inte en tillräcklig uppföljning av den externa uppdragstagarens slutsatser att lönekostnaderna för en av partnererna i ett europeiskt ämnescentrum sannolikt var övervärderade. Senare begärde EEA i kontrollsyfte lönespecifikationer för fem anställda men fick dem bara för två och betalade ändå ut det belopp som begärts för alla fem.

## Europeiska miljöbyrån (EEA)

- o EEA krävde inte heller att uppdragstagaren skulle kontrollera om samma löner – som är den största kostnadskategorin – hade redovisats mer än en gång (vilket är en risk eftersom samma partner, med samma personal, kan vara mottagare inom ramen för mer än en bidragsöverenskommelse) eller om de europeiska ämnescentrumens kostnadsredovisningar överensstämde med tidigare års betalningar.

**3.26.9.** EEA godkände användningen av bidragsutbetalningar i form av schablonbelopp till ett europeiskt ämnescentrum för att ersätta en partners lönekostnader. Beslutet stöddes av ett expertutlåtande från EEA. I strid med artikel 181.4 i budgetförordningen kunde EEA dock inte visa hur schablonbeloppet hade beräknats, vilket innebär en risk för att det inte stod i proportion till de tjänster som tillhandahölls.

**3.26.10.** EEA ökade värdet på ett ramavtal från 6,4 miljoner euro till 7,4 miljoner euro. I samband med denna ändring skickade EEA dock inte meddelandet om ändring för offentliggörande, vilket strider mot artikel 163 i budgetförordningen.

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.26.11.** Den 22 december 2023 offentliggjorde EEA en ändringsbudget i *Europeiska unionens officiella tidning*. Ändringsbudgeten visar totala inkomster på 76,1 miljoner euro och totala utgifter på 80,1 miljoner euro, vilket strider mot de budgetprinciper om riktighet och balans som avses i artiklarna 8 och 16 i EEA:s budgetförordning.

**3.26.12.** Under 2023 gjorde EEA 35 budgetöverföringar utan att på ett tillräckligt sätt dokumentera varför de behövdes. Denna brist i verifieringskedjan strider mot artikel 30.3 d i EEA:s budgetförordning.

**3.26.13.** Under 2023 behandlade EEA 1 534 betalningsansökningar, varav 282 (18 %), till ett belopp av 9,4 miljoner euro, betalades ut efter den lagstadgade tidsfristen. Ingen dröjsmålsränta togs dock ut. Som jämförelse behandlade EEA 1 473 betalningsansökningar under 2022, varav 190 (13 %), till ett belopp av 4 miljoner euro, betalades för sent, men ingen dröjsmålsränta togs ut.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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



## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	I vår rapport för 2021 drog vi slutsatsen att användningen av ett förhandlat förfarande utan föregående meddelande om upphandling för att ändra ett ramavtal genom att fördubbla den ursprungliga budgeten till 1 miljon euro var oriktig. Alla efterföljande betalningar som gjordes med koppling till detta förfarande var därför oriktiga. Avtalet löpte ut i december 2022.	EEA har tecknat ett nytt ramavtal för tjänster inom reparation, underhåll och renovering av byggnader.	Har genomförts

## EEA:s svar

**3.26.8a.** Byrån kommer att uppdatera sina förfaranden för förhandskontroller och sin efterhandsstrategi för att spegla det faktum att förhandskontroller hade lagts ut på entreprenad. Byrån håller regelbundna möten med uppdragstagaren för att övervaka framstegen och ta itu med eventuella frågor som tagits upp av uppdragstagaren. Dessutom har byrån vid behov genomfört ytterligare verifieringsanalyser.

**3.26.8b.** I detta fall gav byrån ämnescentrumets ledande organisation i uppdrag att åtgärda de fel som identifierats av den externa uppdragstagaren och på nytt lämna in ersättningsanspråk för all personal tillsammans med styrkande handlingar. Ämnescentrumet lämnade in ersättningsanspråket på nytt och tillhandahöll styrkande handlingar för två av de fem anställda för vilka ersättning av lönekostnader begärdes, vilket kontrollerades mot ersättningsanspråket. I slutet av december hade de styrkande handlingarna för de återstående anställda inte mottagits, men byrån reglerade ersättningsanspråket för att inte förlora budgetanslagen för C8, som inte kunde föras över till 2024. Byrån upprepade instruktionen till ämnescentrumets ledande organisation om att tillhandahålla styrkande handlingar för de återstående tre anställda och mottog en sammanfattande ekonomisk redogörelse som bekräftade de lönekostnader som betalats för de anställda, vilket stämde överens med ersättningsanspråket.

**3.26.8c.** Byrån noterar revisionsrättens iakttagelse. Denna risk kommer att åtgärdas genom att förfarandena för förhandskontroller uppdateras.

**3.26.9.** Byrån anser att det skriftliga beslutet om betalningen av ett standardbelopp är helt förenligt med de relevanta bestämmelserna i budgetförordningen. Byrån kommer att vidta åtgärder för att säkerställa att standardbeloppen i framtiden fastställs och dokumenteras korrekt i alla fall där kostnaderna redovisas av partner i ämnescentrumen som är enmansföretag/egenföretagare. Detta gäller totalt tre partner av 81, vilket motsvarar 1,8 procent av de totala kostnader som redovisats för de europeiska ämnescentrumen.

**3.26.10.** Byrån bekräftar revisionsrättens iakttagelse och att den har sett över sina kontrollmekanismer för att förhindra liknande händelser i framtiden genom att gå igenom sin interna checklista för ändring av kontrakt i enlighet med artikel 172.3 i budgetförordningen.

**3.26.11.** Byrån bekräftar revisionsrättens iakttagelse. Avvikelsen i offentliggörandet av ändringsbudgeten berodde på ett skrivfel och ett nytt offentliggörande har gjorts av den korrekta budgeten.

**3.26.12.** Byrån noterar revisionsrättens iakttagelse. Motiveringar av budgetöverföringar ges och läggs antingen fram vid utfrågningar om medel eller av den som begär mindre överföringar. Vidare är alla utgifter som anslagits och betalats tydligt dokumenterade. I fortsättningen kommer byrån att spara motiveringarna tillsammans med budgetöverföringarna för att underlätta verifieringskedjan.

## Europeiska miljöbyrån (EEA)

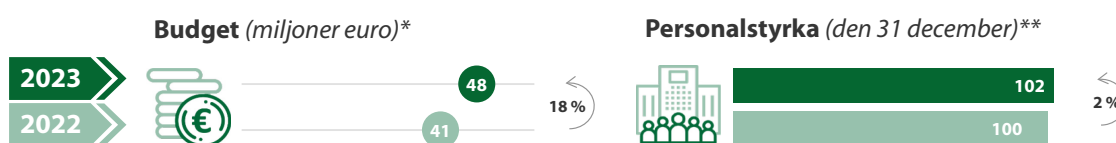
**3.26.13.** Byrån bekräftar revisionsrättens iakttagelse. En bidragande orsak till antalet försenade betalningar har varit den allt större arbetsbörda som bärs av de ekonomiansvariga. Inom ramen för den nuvarande fleråriga budgetramen har kommissionen avsevärt utökat byråns uppgifter och operativa tjänster utan någon ökning av stödtjänsterna, vilket lägger en ohållbar börda på stödfunktionerna. Byrån har upprepade gånger begärt ytterligare stödtjänster i sina budgetförslag utan framgång. Byrån utreder möjligheten till riskreducerande åtgärder och kontroller för att fler betalningar ska göras i tid.

## 3.27. Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)

### Inledning

**3.27.1.** Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA) ligger i Vigo och inrättades genom förordning (EG) nr 768/2005 som senare upphävts och ersatts av förordning (EU) 2019/473. EFCA:s viktigaste uppgift är att samordna medlemsstaternas kontroll-, inspektions- och övervakningsverksamhet när det gäller fiske för att se till att den gemensamma fiskeripolitiken tillämpas ändamålsenligt och enhetligt. *Figur 3.27.1* visar nyckeltal för EFCA<sup>95</sup>.

**Figur 3.27.1 – Nyckeltal för EFCA**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EFCA:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från EFCA.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.27.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EFCA:s lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 389 utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>95</sup> Ytterligare information om EFCA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.27.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA), som består av årsredovisningen<sup>96</sup> och rapporterna om genomförandet av EFCA:s budget<sup>97</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.27.4.** Vi anser att EFCA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EFCA:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>96</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>97</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.27.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EFCA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.27.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EFCA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.27.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.27.8.** Vi konstaterade att EFCA använde ett interinstitutionellt ramavtal för tillhandahållande av researrangemang till att förvärva evenemangstjänster, vilket vad EFCA beträffar ligger utanför tillämpningsområdet för det avtalet. Sådana tjänster omfattades av ramavtalet men var tillämpliga endast för den ansvariga upphandlande myndigheten. Innan tjänsterna beställdes sökte och fick EFCA den ansvariga upphandlande myndighetens godkännande att få tillgång till denna del av ramavtalet men gick inte vidare med att ändra ramavtalet i enlighet med detta. De tillhörande betalningarna under 2023 på 257 300 euro är därför oriktiga.

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.27.9.** Under 2023 förde EFCA över 25 % av årets totala anslag till 2024. Precis som föregående år konstaterade vi att det förekom betydande överföringar inom avdelning II (45 %) och avdelning III (39 %). En återkommande hög andel överföringar undergräver

## Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)

principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

### Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	EFCA tecknade ett ramavtal värt 90 miljoner euro för hyra av tre fartyg. Avtalets ursprungliga löptid var 24 månader som kunde förlängas automatiskt fyra gånger med ytterligare tolv månader i taget i upp till sex år. Enligt punkt 1.1 i bilaga I till budgetförordningen kan ett ramavtal ha en löptid på mer än fyra år, men endast i undantagsfall som vederbörligen motiverats. Vi konstaterade att EFCA inte hade tillräckliga skäl för ett längre avtal. Vi drog därför slutsatsen att om avtalet förlängs utöver gränsen på fyra år kommer vi att betrakta de efterföljande tillhörande betalningarna som oriktiga.	Ramavtalet gäller fortfarande och inga betalningar utöver fyraårsgränsen har ännu gjorts (2023 var kontraktets andra genomförandeår).	Pågår
2	2022	I maj 2022 inledde EFCA ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling för leasing av ett havspatrullfartyg som skulle användas i vattnen mellan EU och Förenade kungariket. I juni 2022 undertecknade EFCA ett	EFCA planerar att åtgärda bristerna och förbättra planeringen och förvaltningen av nästa öppna ansökningsomgång, baserat på de erfarenheter som gjorts.	Pågår



## Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		<p>kontrakt för leasing av ett havspatrullfartyg för att täcka perioden från det att ett tidigare kontrakt löpte ut och till dess att ett nytt kontrakt (för tre fartyg) skulle börja gälla. Ett öppet förfarandet för att tilldela det nya kontraktet hade pågått längre än det var tänkt från början. EFCA motiverade att det behövdes ett förhandlat förfarande på grund av synnerlig brådska som föranletts av oförutsedda omständigheter som inte kunde tillskrivas den upphandlande myndigheten, vilket är ett undantag som är tillåtet enligt punkt 11.1 c i bilaga I till budgetförordningen. Vi drog slutsatsen att en del av faktorerna som föranledde denna brådska kanske inte hade kunnat förutses, men att vissa andra hade kunnat förutses. Det faktum att de inte beaktades på lämpligt sätt tyder på en brist i EFCA:s planering och dess förvaltning av upphandlingen för att chartra de tre fartygen.</p>		
3	2022	<p>Vi konstaterade att urvalsförfarandena för kontrakt med externa experter systematiskt saknade en säker verifieringskedja såsom krävs enligt artikel 36.3 i budgetförordningen. Mer specifikt lyckades vi inte få</p>	<p>EFCA har utformat och infört en ny mall som omfattar alla de minimikrav som anges i kommissionens</p>	Har genomförts

## Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		fram tillräckliga bevis för att experter hade tilldelats uppgifter utifrån på förhand fastställda urvalskriterier gällande deras relativa förtjänster, och att principerna om icke-diskriminering och likabehandling som anges i artikel 237 i budgetförordningen hade följts.	tolkningsmeddelande för användning och urval av avlönade externa experter.	
4	2022	Vi konstaterade att EFCA hade fört över 11,9 miljoner euro (41 %) av 2022 års tillgängliga åtagandebemyndiganden till 2023. I detta belopp ingick 1,6 miljoner euro (53 %) av anslagen inom avdelning II och 10,1 miljoner euro (63 %) av anslagen inom avdelning III. En stor andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet.	Situationen kvarstod under 2023 (se punkt <a href="#">3.27.9</a> ).	Pågår

Europeiska fiskerikontrollbyrån (EFCA)

## EFCA:s svar

**3.27.8.** EFCA noterar revisionsrättens iakttagelse. EFCA stötte på oväntade situationer under två upphandlingsförfaranden, vilket ledde till förseningar i de ursprungligen förutsedda tidsfristerna för tilldelning av kontrakt. Mot bakgrund av denna situation utvärderade EFCA möjligheten att använda ett befintligt ramavtal, närmare bestämt EEA/ADS/22/014 för researrangemangstjänster, som hade ett tilldelat tak på 1,2 miljoner euro. EFCA konstaterar att man inte överskridit detta tak. Som korrigerande åtgärd kommer EFCA att ta fram en beredskapsplan för att mildra effekterna av oväntade händelser som kan leda till förseningar i förfarandet.

**3.27.9.** De höga överföringsbeloppen under 2023 berodde på unika förhållanden, särskilt den betydande ökningen av budgeten under 2022 och förseningar i samband med upphandling. Följaktligen är sannolikheten för att dessa överföringar ska bli ett återkommande problem minimal. Våra prognoser för 2024–2027 förutspår en konsekvent minskning av de överförda anslagen.



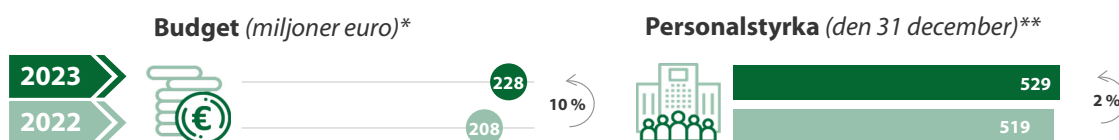
**Byråer som finansieras under rubrik 4 i  
den fleråriga budgetramen – Migration  
och gränsförvaltning**

## 3.28. Europeiska unionens asylbyrå (EUAA)

### Inledning

**3.28.1.** Europeiska unionens asylbyrå (EUAA) ligger i Valletta och inrättades genom rådets [förordning \(EU\) 2021/2303](#). EUAA efterträdde och ersatte Europeiska stödkontoret för asylfrågor (Easo) som inrättades 2010. EUAA genomför operativa planer som avtalats med 13 medlemsstater. EUAA har som mål att harmonisera asylförfarandena inom EU, i enlighet med EU:s skyldigheter. EUAA:s viktigaste uppgift är att stödja medlemsstaterna i tillämpningen av EU:s lagpaket som reglerar asyl, internationellt skydd och mottagningsvillkor, det så kallade gemensamma europeiska asylsystemet. [Figur 3.28.1](#) visar nyckeltal för EUAA<sup>98</sup>.

**Figur 3.28.1 – Nyckeltal för EUAA**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EUAA:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från EUAA.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.28.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EUAA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>98</sup> Ytterligare information om EUAA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.euaa.europa.eu](http://www.euaa.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.28.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens asylbyrå (EUAA), som består av årsredovisningen<sup>99</sup> och rapporterna om genomförandet av EUAA:s budget<sup>100</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.28.4.** Vi anser att EUAA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EUAA:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>99</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>100</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.28.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EUAA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.28.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EUAA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.28.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.28.8.** I vår [rapport för 2017](#) (punkterna 3.20.23–3.20.34) och [rapporten för 2020](#) (punkt 3.20.12) drog vi slutsatsen att de kontrakt som EUAA tecknat för hyra av lokaler i Lesbos och Rom var oriktiga på grund av otillräcklig konkurrens och bristande respekt för principen om sparsamhet. Till följd av detta var alla efterföljande betalningar inom ramen för dessa kontrakt – totalt 123 800 euro under 2023 – oriktiga.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.28.9.** EUAA inledde ett förfarande för tillhandahållande av tolknings- och kulturmedlingstjänster. Kontraktets totala värde uppskattades till 100 miljoner euro, uppdelat i sex delar. När tilldelningsbeslutet meddelades för en av delarna kom en anbudsgivare med invändningar, eftersom utvärderingskommittén felaktigt hade använt sig av förtydliganden som anbudsgivaren lämnat för en annan del än den som utvärderades. Sådana brister i utvärderingen av anbud tyder på svagheter i förvaltnings- och kontrollsystemen på

## Europeiska unionens asylbyrå (EUAA)

upphandlingsområdet. Mot bakgrund av detta fel begärde EUAA:s utanordnare, i enlighet med punkt 35 i bilaga I till budgetförordningen, att utvärderingen skulle göras om.

### Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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



## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2017	I vår rapport om årsredovisningen för budgetåret 2017 drog vi slutsatsen att upphandlingsförfarandena för Easos hyrda lokaler i Lesbos var oriktiga. Alla efterföljande betalningar kopplade till detta avtal är därför oriktiga.	Hyresavtalet för lokalerna i Lesbos sades upp med verkan från den 30 april 2023. Under 2023 gjorde EUAA betalningar på 42 700 euro med koppling till detta avtal (se punkt <a href="#">3.28.8</a> ).	Pågår
2	2018	Easo bör fastställa ändamålsenliga finansiella efterhandskontroller.	EUAA har utfärdat en riskbaserad strategi för efterhandskontroller och har genomfört finansiella efterhandskontroller för budgetåren 2020, 2021, 2022 och 2023. Resultaten av de senaste finansiella efterhandskontrollerna har rapporterats till den konsoliderade årliga verksamhetsrapporten för 2023 och meddelats styrelsen.	Har genomförts
3	2020	Det upphandlingsförfarande som användes för de hyrda lokalerna i Rom var oriktigt. Alla	Hyresavtalet sades upp med verkan från den 31 juli 2023. Det nya hyresavtalet för lokaler i	Pågår

## Europeiska unionens asylbyrå (EUAA)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		efterföljande betalningar kopplade till dessa kontrakt är därför oriktiga.	Rom trädde i kraft den 1 augusti 2023. Under 2023 gjorde EUAA betalningar på 81 100 euro med koppling till detta avtal (se punkt <a href="#">3.28.8</a> ).	
4	2022	Vi granskade ett inköp av bärbara datorer enligt ett ramavtal för tillhandahållande av it-utrustning. Vi noterade att EUAA hade köpt datorerna från leverantörens onlinekatalog i stället för från den i förväg godkända prislista som ingick i de ekonomiska och tekniska anbuden. Detta ledde till att köpet blev 49 200 euro (44 %) dyrare än det skulle blivit om det hade gjorts utifrån den på förhand godkända prislistan. Vi anser därför att beloppet på 49 200 euro är oriktigt.	Som svar på vår iakttagelse vidtog EUAA omedelbart korrigerande åtgärder och klargjorde internt hur detta ramavtal ska användas på ett sätt som överensstämmer med kraven.	Har genomförts
5	2022	Enligt EUAA:s interna regler ska vidaredelegering av finansiella behörigheter förnyas så fort en ny delegerad utanordnare har utsetts. Vi fann tre fall av vidaredelegering som behövde bekräftas på nytt i april 2021 men som	EUAA noterade denna iakttagelse och åtgärdade situationen.	Har genomförts

## Europeiska unionens asylbyrå (EUAA)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		inte hade bekräftats förrän i februari 2022, då situationen åtgärdades.		
6	2022	<p>Schengenassocierade länder medfinansierar en del av EUAA:s verksamhet. Deras andel av EUAA:s budget för denna verksamhet baseras på hur stora deras ekonomier är i förhållande till EU:s ekonomi. Överenskommelserna med dessa länder, som fungerar som rättslig grund för beräkningen av deras bidrag, är dock otydliga och medger olika tolkningar.</p> <p>Vi anser att EUAA:s tolkning är felaktig, eftersom den har resulterat i att Schengenassocierade länder har bidragit med omkring 0,7 miljoner euro (7 %) mindre till EUAA:s budget än de borde ha gjort sett till storleken på deras ekonomier i förhållande till EU:s ekonomi. Denna snedvridning av proportionaliteten beror på att EUAA beräknar varje Schengenassocierat lands bidrag genom att dividera storleken på landets ekonomi med</p>	<p>EUAA fortsätter att använda samma metod för att beräkna bidragen från de Schengenassocierade länderna.</p> <p>Förhandlingarna med de Schengenassocierade länderna förs av kommissionen.</p>	Pågår

## Europeiska unionens asylbyrå (EUAA)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		den sammanlagda storleken på EU:s ekonomi och ekonomierna i alla Schengenassocierade länder och sedan multiplicera den resulterande "bidragskvoten" med EU:s budgetbidrag till EUAA:s berörda verksamhet (utan att ta hänsyn till budgetandelen från de Schengenassocierade länderna).		

Europeiska unionens asylbyrå (EUAA)

## EUAA:s svar

**3.28.9.** Byrån noterar iakttagelsen. Genom utvärderingskommitténs förnyade bedömning säkerställde den upphandlande myndigheten på ett tillfredsställande sätt att upphandlingsförfarandet var lagligt och korrekt.

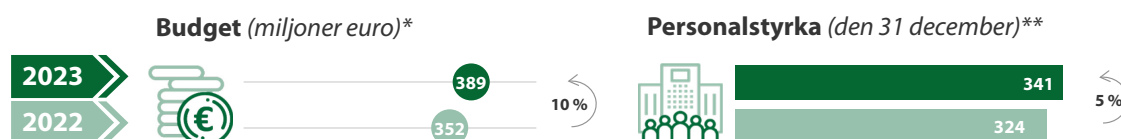
Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

## 3.29. Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

### Inledning

**3.29.1.** Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa) ligger i Tallinn, Strasbourg och Sankt Johann im Pongau och inrättades genom [förordning \(EU\) 2018/1726](#). Eu-Lisa efterträdde och ersatte Europeiska byrån för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa som inrättades 2011. Dess mandat omfattar utveckling och operativ förvaltning av in- och utresesystemet för tredjelandsmedborgare och EU-systemet för reseuppgifter och resetillstånd. eu-Lisas viktigaste uppgift är att sköta den operativa förvaltningen av andra generationen av Schengens informationssystem, informationssystemet för viseringar och det europeiska systemet för jämförelse av fingeravtryck. [Figur 3.29.1](#) visar nyckeltal för eu-Lisa<sup>101</sup>.

Figur 3.29.1 – Nyckeltal för eu-Lisa



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Eu-Lisas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från eu-Lisa.

<sup>101</sup> Ytterligare information om eu-Lisas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://www.eulisa.europa.eu>.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

## Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.29.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom eu-Lisas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

**3.29.3.** Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa), som består av årsredovisningen<sup>102</sup> och rapporterna om genomförandet av EU-Lisas budget<sup>103</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.29.4.** Vi anser att eu-Lisas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av eu-Lisas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i

<sup>102</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>103</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

## Upplysningar av särskild betydelse

**3.29.5.** Vi vill fästa uppmärksamheten på not 2.2.5.3 till årsredovisningen för 2023 angående den ekonomiska situationen för en viktig entreprenör med två aktiva ramavtal.

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

### Intäkter

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

**3.29.6.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för eu-Lisas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.29.7.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för eu-Lisas räkenskaper för det budgetår som slutade den 31 december 2023, förutom effekterna av de förhållanden som beskrivs under rubriken "Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna", i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

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

**3.29.8.** Vi granskade 25 av eu-Lisas betalningar. En av dessa, som var kopplad till ett ramavtal, var oriktig. Vi identifierade också andra betalningar 2023 som hade koppling till kontrakt som vi konstaterade vara oriktiga i vår rapport för 2022. Det totala oriktiga kostnadsbeloppet är 12,6 miljoner euro. Det motsvarar 3,2 % av samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under 2023, vilket ligger över den väsentlighetsgräns som fastställts för revisionen. På grund av liknande iakttagelser har vi gjort uttalanden med reservation om lagligheten och korrektheten i eu-Lisas betalningar sedan 2020. Vi noterar att merparten av det belopp av felaktiga betalningar som rapporterats för 2023



Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

(9,9 miljoner euro av 12,6 miljoner euro) har kopplingar till iakttagelser som gjordes redan 2022. När det gäller dessa belopp har de berörda kontrakten antingen löpt ut eller avslutats av eu-Lisa under 2023.

**3.29.9.** Vi har granskat ett öppet förfarande för ett multipelt ramavtal med förnyad konkurrensutsättning för tillhandahållande av administrativt stöd till eu-Lisas operativa anläggning i Strasbourg. Under utvärderingen kontaktade eu-Lisa två av de tre anbudsgivarna via e-post för att få ytterligare klargöranden om de inlämnade anbudshandlingarna, inklusive det ekonomiska anbudet. Båda anbudsgivarna samtyckte till de ändringar i deras ekonomiska anbud som eu-Lisa föreslagit, eftersom deras anbud annars skulle anses vara oacceptabla, och förfarandet skulle ha behövt avbrytas om endast en anbudsgivare hade varit kvar. Genomförandet av kontrakten i fråga under 2023 visade att de faktiska kostnader som betalats för de ändrade priskomponenterna var ganska små (4 000 euro). Det faktum att eu-Lisa gjorde betydande ändringar av vissa priskomponenter i två anbudsgivares ekonomiska anbud, som gick utöver de korrigeringar som tillåts enligt artikel 151 i budgetförordningen, påverkade ändå på ett avgörande sätt resultatet av anbudet, och de två anbudsgivarna tilldelades kontrakt som ramavtalets andra och tredje anbudsgivare i prioritetsordningen. De kontrakt som undertecknats med dessa två anbudsgivare är därför oriktiga och därmed också de tillhörande betalningarna, som 2023 uppgick till 2,7 miljoner euro för de två berörda uppdragstagarna.

**3.29.10.** I vår [rapport för 2022](#) (punkt 3.29.17) drog vi slutsatsen att det inte var vederbörligen motiverat att använda ett förhandlat förfarande med en enda entreprenör utan föregående meddelande om upphandling. Det resulterande ramavtalet och dess specifika kontrakt var oriktiga, liksom alla tillhörande betalningar. Under 2023 betalade eu-Lisa ut 7,7 miljoner euro inom ramen för detta ramavtal.

**3.29.11.** I vår [rapport för 2022](#) (punkt 3.29.10) ansåg vi att en ändring av ett specifikt kontrakt som ökade dess värde med 3,6 miljoner euro inte var tillåten, eftersom kontraktet avsåg ett fast pris. Följaktligen är de betalningar som gjorts 2023 inom ramen för detta kontrakt, till ett värde av 1,8 miljoner euro, oriktiga.

**3.29.12.** I vår [rapport för 2022](#) (punkt 3.29.14) gjorde vi en iakttagelse om upphandlingen av underhållet av gemensam delad infrastruktur. Vi konstaterade att det specifika kontraktet i grunden avvek från ramavtalet och att inga ändringar hade gjorts i det tillhörande ramavtalet. Följaktligen uppfyllde inte det specifika kontraktet eller de tillhörande betalningarna kraven i ramavtalet. Eu-Lisa betalade 0,4 miljoner euro med koppling till denna oriktiga ändring 2023.

**3.29.13.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.29.14.** Under 2023 betalade eu-Lisa 11,0 miljoner euro enligt två ramavtal med konsortier av it-återförsäljare, ett för hårdvara och tillhörande tjänster (1,9 miljoner euro) och ett annat för mjukvara och tillhörande tjänster (9,1 miljoner euro). Enligt villkoren för båda avtalen är det pris som eu-Lisa ska betala leverantörens pris minus en på förhand fastställd minimirabatt plus ett påslag för återförsäljaren. För att säkerställa att minimirabatten tillämpas korrekt, och att alla större rabatter som återförsäljarna erhåller från leverantörerna återspeglas korrekt i det pris som debiteras eu-Lisa, ska återförsäljaren förse eu-Lisa med leverantörernas prislistor liksom med fakturor där det faktiska pris som betalats till leverantören framgår. Vi konstaterade att eu-Lisa hade fått leverantörernas prislistor från återförsäljaren (oftast med priser före eventuella rabatter) men inte fakturorna där det faktiska pris som betalats för inköpen framgick. Därför kunde inte eu-Lisa utföra den kontroll som krävdes för att säkerställa att man inte hade betalat för mycket för de mottagna varorna och tjänsterna.

**3.29.15.** Under 2023 ändrade eu-Lisa ett ramavtal om tillhandahållande av tjänster i samband med övervakning och underhåll av plattform och infrastruktur (den övergripande operativa ramen) för att inkludera kostnader för återställningsavgifter i avtalets tillämpningsområde. Återställningsavgifter är en typ av straffavgift som tillämpas av leverantörer när underhållet av en produkt inte förnyas i tid men återupptas senare. Dessa kostnader härrör från ett annat ramavtal som eu-Lisa ingick 2019 för införandet av in- och utresesystemet. På grund av förseningar i införandet av systemet uppstod en tvist med entreprenören som vägrade stå för de extra kostnaderna för underhåll av vissa it-produkter under projektets förlängda löptid. Följaktligen avslutades underhållsavtalet, och en återställningsavgift behövde betalas.

Denna situation ledde till att flera it-produkter inte omfattades av lämpliga underhållsavtal mellan november 2022 och april 2023, med tillhörande risk för eu-Lisas verksamhet. Vi noterar att eu-Lisa genom sitt beslut att inkludera återställningsavgiften i ett annat ramavtal (den övergripande operativa ramen) åtgärdade risken för avbrott i verksamheten på grund av bestående underhållsbrist. Men detta beslut innebar också att eu-Lisa gick med på att betala betydande kostnader (5,3 miljoner euro 2023) vilka enligt dess tolkning av kontraktet för in- och utresesystemet borde ha täckts av en annan aktör (in- och utresesystemets entreprenör). Vi noterar också att eu-Lisa vid tidpunkten för revisionen inte hade väckt talan mot in- och utresesystemets entreprenör.

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.29.16.** Under 2023 förde eu-Lisa över 19 % av årets totala icke-differentierade anslag till 2024. Precis som förra året konstaterade vi att det förekom betydande överföringar inom

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

avdelning II (44 %). En återkommande hög andel överföringar undergräver principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2017	Eu-Lisa förvaltar för närvarande tre separata, icke integrerade stora it-system som alla hanterar data inom EU:s politikområde frihet, säkerhet och rättvisa. Uppdelningen kan hindra eu-Lisa från att uppnå stordriftsfördelar och synergier mellan de olika systemen.	Den nya övergripande strategin genomförs genom ramavtal som slöts mellan 2020 och 2022. Dessa avtal är avsedda främst som en drivkraft för att uppnå stordriftsfördelar. Deras effekter kommer att bedömas i samband med att de genomförs. Datumen för genomförande ligger inom perioden 2024 till 2026.	Pågår
2	2018	Budgetgenomförandet blev lägre än planerat. Eu-Lisa och kommissionen bör tillsammans anpassa budgetplaneringen bättre till tidpunkten för de tillhörande rättsakterna.	Eu-Lisa uppnådde en hög genomförandegrad för de anslag som beviljats för budgetåren 2022 och 2023.	Har genomförts
3	2021	Eu-Lisa ändrade värdet på tre ramavtal. Genom ändringarna höjdes det maximala beloppet för avtalen med 50 %.  Eftersom de ändrade ramavtalen snart skulle löpa ut, och de belopp som det gjorts	Avtalet från 2016 var inte längre i kraft i slutet av 2023.  De två avtalen från 2017 var fortfarande i kraft i slutet av 2023.	Har genomförts vad gäller 2016 års avtal

## Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		åtaganden för fortfarande låg långt under maxbeloppen för avtalen, kunde eu-Lisa ha använt de nya avtalen för övergripande verksamhet så snart som möjligt i stället för att ändra de tidigare avtalen med det maxbelopp som är tillåtet enligt budgetförordningen.		Pågår vad gäller de två avtalen från 2017
4	2021	Angående två granskade betalningar till ett totalt värde av 2,6 miljoner euro konstaterade vi att produkter som omfattades av det specifika kontraktet inte ingick i ramavtalet.  Eu-Lisa bör förbättra sin kontraktsförvaltning för att säkerställa att specifika kontrakt alltid följer ramavtalen.	Under 2023 gjordes inga betalningar inom ramen för detta avtal och avtalet var inte längre i kraft vid utgången av 2023.	Har genomförts
5	2022	Eu-Lisa använde ett specifikt kontrakt som gällde fasta priskomponenter för att köpa in hårdvara som antingen inte omfattades av de tillhörande ramavtalet eller kostade 23 % mer än motsvarande produkt i ramavtalet. Detta utgör en betydande avvikelse från ramavtalet.	Under 2023 gjordes inga betalningar inom ramen för detta avtal, men avtalet var fortfarande i kraft vid utgången av 2023.	Pågår

## Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		Det innebär att de tillhörande betalningarna under 2022, som motsvarade prisökningen på den fasta priskomponenten och uppgick till 2,9 miljoner euro, är oriktiga.		
6	2022	För ett annat specifikt kontrakt som gällde anpassad utveckling och testning i samband med in- och utresesystemet antog eu-Lisa en ändring för att öka kontraktets värde till 3,6 miljoner euro. Men enligt det tillhörande ramavtalet hade det specifika kontraktet ett fast pris och en sådan ändring var därför inte tillåten. De betalningar som gjordes i samband med dessa ytterligare tjänster för 2022, vilka uppgick till 0,9 miljoner euro, är följaktligen oriktiga.	Under 2023 betalade eu-Lisa 1,8 miljoner euro inom ramen för detta kontrakt (se punkt <b>3.29.11</b> ). Kontraktet var inte längre i kraft i slutet av 2023.	Pågår
7	2022	Eu-Lisa köpte in mjukvarulicenser och betalade i förskott för underhåll i 36 månader. Eu-Lisa gav inte entreprenören förhandsgodkännande för fakturering för mer än ett kalenderår, så vi anser att förskottsbetalningen för 24 månaders	Under 2023 gjordes inga betalningar inom ramen för detta avtal och avtalet var inte längre i kraft vid utgången av 2023.	Har genomförts

## Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		underhåll, till ett totalt värde av 0,2 miljoner euro, är oriktig.		
8	2022	År 2016 tecknade eu-Lisa ett specifikt kontrakt för tillhandahållande av programförvaltningstjänster för en period om ett år. eu-Lisa förlängde löptiden för kontraktet med 67 månader, men kontraktsvillkoren tillät endast en sammanlagd löptid för tjänsterna på 48 månader. Vi anser att det specifika kontraktet avviker betydligt från ramavtalet och således är oriktigt. De betalningar som gjordes 2022 på 2,8 miljoner euro med koppling till förlängningen utöver de första 48 månaderna är därför oriktiga.	Under 2023 gjordes inga betalningar inom ramen för detta avtal och avtalet var inte längre i kraft vid utgången av 2023.	Har genomförts
9	2022	För en upphandling som gällde storskaliga it-system drog vi slutsatsen att ett specifikt kontrakt på 40 miljoner euro inte korrekt genomförde det tillhörande ramavtalet eftersom det inte angav närmare uppgifter om	Under 2023 gjordes inga betalningar inom ramen för detta kontrakt och kontraktet var inte längre i kraft vid utgången av 2023.	Har genomförts

## Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		de tjänster som förvärvades (kvantiteter och leveransdatum).		
10	2022	För upphandlingen av underhåll av den gemensamma delade infrastrukturen konstaterade vi att det specifika kontraktet i grunden avvek från ramavtalet och att ingen ändring hade gjorts av ramavtalet.	Fram till maj 2023 betalade eu-Lisa 0,4 miljoner euro inom ramen för detta kontrakt (se punkt <b>3.29.12</b> ). Kontraktet var inte längre i kraft i slutet av 2023.	Pågår
11	2022	I en upphandling för ett annat specifikt kontrakt som gällde fasta priskomponenter motsvarade kontraktets värde på 1,8 miljoner euro värdet på ramavtalet. Senare undertecknade eu-Lisa en ändring av det specifika kontraktet och ökade beloppet till 2,2 miljoner euro. Vi konstaterade att det specifika kontraktet i grunden avvek från ramavtalet.	Under 2023 gjordes inga betalningar inom ramen för detta avtal och avtalet var inte längre i kraft vid utgången av 2023.	Har genomförts
12	2022	Eu-Lisa beslutade att tilldela ett kontrakt med koppling till informationssystemet för viseringar med hjälp av ett förhandlat förfarande utan	Både ramavtalet och det senaste specifika kontraktet hade avslutats vid utgången av 2023. Under 2023 betalade dock eu-Lisa	Pågår



## Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling. Beslutet motiverades med att det var synnerligen brådskande. eu-Lisa beslutade att använda den här typen av förfarande i strid mot rådet från sin egen upphandlingsavdelning och juridiska avdelning. Vi drog slutsatsen att det inte var motiverat att använda denna typ av förfarande och att ett ordinarie förfarande hade kunnat användas. Enligt uppgifter från eu-Lisa gjordes inga betalningar inom ramen för detta kontrakt under 2022.	7,7 miljoner euro inom ramen för dessa kontrakt (se punkt <a href="#">3.29.10</a> ).	
13	2022	Eu-Lisa köpte in hårdvara till ett värde av 27,7 miljoner euro inom ramen för ett kontrakt med en it-återförsäljare. Enligt kontraktsvillkoren skulle återförsäljaren ha tillhandahållit eu-Lisa en prislista från hårdvaruleverantörerna. I kontraktet fastställs att det pris som eu-Lisa ska betala är leverantörens pris minus en på förhand fastställd rabatt plus ett påslag för	Under 2023 betalade eu-Lisa 30,1 miljoner euro inom ramen för detta kontrakt och kunde inte utföra den kontroll som krävdes för att säkerställa att man inte betalade för mycket för de mottagna varorna och tjänsterna (se punkt <a href="#">3.29.14</a> ).	Pågår

## Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		återförsäljaren. Vi konstaterade att eu-Lisa inte hade fått hårdvaruleverantörernas prislistor från återförsäljaren och inte hade utfört några förhandskontroller.		
14	2022	Upphandlingen av ett ramavtal för övergripande verksamhet till ett uppskattat sammanlagt värde på 490 miljoner delades upp i två delar. eu-Lisa utsåg två utvärderingskommittéer om vardera 33 medlemmar. Vi anser att ett så stort antal medlemmar försvagar den enskilda medlemmens ansvar. Dessutom noterade vi att det inte hade förts några protokoll för sex av utvärderingskommitténs sammanträden och att endast slutrapporten hade undertecknats.	Eu-Lisa håller på att anta uppdaterade upphandlingsriktlinjer för att angripa problemet.	Pågår
15	2022	Vi konstaterade att eu-Lisa hade fört över 14,4 miljoner euro (23 %) av 2022 års tillgängliga åtagandebemyndiganden till 2023. I detta belopp ingick 13,7 miljoner euro av anslagen inom avdelning II. En återkommande	Situationen kvarstod under 2023, om än med en liten förbättring.	Pågår

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.		

Europeiska unionens byrå för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-Lisa)

## eu-Lisas svar

**3.29.8.** Byrån noterar revisionsrättens iakttagelse och vill specificera att majoriteten av de totala utgifter som anses vara oriktiga avser avtal som revisionsrätten inkluderade i förra årets rapport.

Byråns nya ledning vidtog omedelbara korrigerande åtgärder under 2023 och avslutade det ramavtal som gav upphov till 61 procent av de betalningar som revisionsrätten ansåg vara oriktiga.

Inga ytterligare betalningar kommer att göras under 2024 vad gäller de avtal som löpte ut eller sades upp av byrån under 2023.

**3.29.9.** Byrån erkänner att iakttagelsen, som rör en tilldelning som gjordes i november 2019, utgör en potentiell svaghet i kontrollerna, men understryker att besluten grundades på principerna om proportionalitet (vilket framgår av den faktiska kostnad som betalats) och främjande av konkurrens. Dessutom har ramavtalet redan löpt ut.

**3.29.10.** Byrån noterar revisionsrättens iakttagelse. Både ramavtalet och alla särskilda avtal sades upp av byrån under 2023.

**3.29.11.** Byrån noterar revisionsrättens iakttagelse.

**3.29.12.** Byrån noterar revisionsrättens iakttagelse. Det särskilda avtalet löpte ut 2022 och byrån slutade att använda det efter att ha informerats om revisionsrättens iakttagelse.

**3.29.14.** Byrån noterar revisionsrättens iakttagelse och vill påpeka att genom att systematiskt kontrollera leverantörernas prislister innan beställningar undertecknades kunde byrån försäkra sig om att

de väsentliga avtals- och anbudsvillkoren respekterades,

de betydande ekonomiska fördelarna med diskonteringsmekanismen uppnåddes i syfte att åstadkomma en sund ekonomisk förvaltning.

**3.29.15.** Byrån bekräftar revisionsrättens iakttagelse. Byrån bekräftar att de frågor som uppstod i samband med genomförandet av avtalet för in- och utresesystemet systematiskt övervakas i syfte att nå en formell lösning.

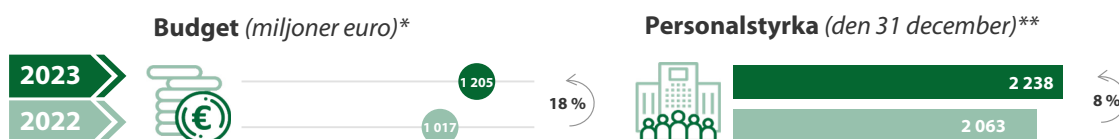
**3.29.16.** Byrån noterar revisionsrättens iakttagelse. Byrån håller på att utveckla en ny metod för förvaltningen av budgetåtaganden för administrativa utgifter genom årliga delbetalningar.

## 3.30. Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

### Inledning

**3.30.1.** Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex) ligger i Warszawa och inrättades genom [förordning \(EU\) 2016/1624](#) som senare upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2019/1896](#). Frontex efterträdde och ersatte Europeiska byrån för förvaltningen av det operativa samarbetet vid Europeiska unionens medlemsstaters yttre gränser som inrättades 2004. Frontex och medlemsstaternas myndigheter med ansvar för gränsförvaltning och återvändandeinsatser utgör tillsammans den europeiska gräns- och kustbevakningen som ansvarar för en integrerad gränsförvaltning av EU:s yttre gränser. [Figur 3.30.1](#) visar nyckeltal för Frontex<sup>104</sup>.

**Figur 3.30.1 – Nyckeltal för Frontex**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Frontex årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Frontex.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.30.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Frontex lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>104</sup> Ytterligare information om Frontex roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.30.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex), som består av årsredovisningen<sup>105</sup> och rapporterna om genomförandet av Frontex budget<sup>106</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.30.4.** Vi anser att Frontex räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Frontex finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

#### Upplysningar av särskild betydelse

**3.30.5.** Vi vill fästa uppmärksamheten på not 4.5 till Frontex årsredovisning, som förklarar återföringen av ändringar som Frontex tidigare räkenskapsförare hade gjort i årsredovisningen för 2022. Justeringarna av räkenskaperna för 2023, med avseende på 2022 års utgående balans för nettotillgångar, inkomster genom EU:s bidrag och bidrag

<sup>105</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>106</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

## Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

från Schengenassocierade länder, liksom återföringen av tidigare års nedskrivningar till noll, återspeglar Frontex nya räkenskapsförarens ståndpunkt, i linje med synpunkterna från Frontex styrelse, att det inte finns något behov av att se över den nuvarande metoden för beräkning av de Schengenassocierade ländernas bidrag till Frontex budget. Vi hänvisar till vår iakttagelse i denna fråga i vår [rapport för 2022](#) (punkt 3.30.18).

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

#### Intäkter

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

**3.30.6.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Frontex räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

#### Betalningar

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

**3.30.7.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Frontex räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.30.8.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

### Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.30.9.** Under 2023 förde Frontex över 45 % av årets totala anslag till 2024. Vi konstaterade att det förekom betydande överföringar inom avdelning III (59 %) och avdelning II (41 %). Andelen överföringar inom avdelning I var inte hög, men 31 % av de anslag som fördes över inom avdelning I förföll. En återkommande hög andel överföringar undergräver principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i budgetprocessen och budgetens genomförandecykel.

**3.30.10.** Under 2023 behandlade Frontex 38 629 betalningsansökningar, varav 5 136 (13 %), till ett belopp av 100,9 miljoner euro, betalades ut efter den lagstadgade tidsfristen. Totalt togs 5 800 euro ut i dröjsmålsränta. Som jämförelse behandlade Frontex 29 511

### Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

betalningsansökningar under 2022, varav 7 835 (27 %), till ett belopp av 84,1 miljoner euro, betalades för sent vilket ledde till totalt 35 000 euro i dröjsmålsränta.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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



## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2015	Stater som deltar i gränsinsatser redovisar kostnader som de har haft på särskilda blad för ersättningsanspråk. I vår <a href="#">särskilda rapport 12/2016</a> rekommenderade vi byråerna att utnyttja de förenklade kostnadsalternativen där så är lämpligt för att undvika sådan ineffektivitet.	Som svar på Frontex begäran har de flesta medlemsstater (inklusive de som bidragit med mest resurser) lämnat in förslag till enhetskostnader.  De godkända enhetskostnaderna har använts i bidragsöverenskommelser och utbetalningar sedan juli 2023.	Har genomförts
2	2018	Andelen överförda och förfallna anslag var hög. Frontex bör sträva efter att få fram mer exakta kostnadsberäkningar och budgetprognoser.	Situationen kvarstod under 2023 (se punkt <a href="#">3.30.9</a> ).	Pågår
3	2018	Förhandskontrollerna var inte ändamålsenliga. Frontex bör arbeta med att ta fram ett förenklat och transparent	Som svar på Frontex begäran har de flesta medlemsstater (inklusive de som bidragit med störst tillgångar) lämnat in förslag till enhetskostnader.	Har genomförts

## Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		finansieringssystem som även omfattar utrustningsrelaterade kostnader.	De godkända enhetskostnaderna har använts i bidragsöverenskommelser och utbetalningar sedan juli 2023.	
4	2018	Frontex bör anta och genomföra en policy för känsliga befattningar.	Styrelsens beslut 1/2024 om policyn för identifiering och förvaltning av Frontex känsliga funktioner antogs den 12 januari 2024.	Har genomförts
5	2018	Frontex uppnådde inte det antal tillsatta tjänster som fastställts i tjänsteförteckningen. Frontex bör förbättra vägledningen till medlemmarna i urvalskommittén och noggrannare kontrollera de sökandes ekonomiska rättigheter för löneutbetalningar.	De senaste fyra åren har andelen tillsatta tjänster förbättrats: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2020: 61 %</li> <li>• 2021: 77 %</li> <li>• 2022: 82 %</li> <li>• 2023: 89 %</li> </ul> Frontex har dock fortfarande ett stort antal vakanser.	Pågår
6	2020	Frontex förlitar sig på uppskattningar från samarbetsländer när det gäller den	I det inledande skedet av övervakningen och beräkningen av kostnaderna i samband med	Har genomförts

## Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		ekonomiska planeringen av återvändandeinsatser. I ett fall inkluderade en nationell myndighet två tidigare oanmälda återvändandeinsatser på totalt 355 000 euro i en bidragsöverenskommelse vid det ekonomiska avslutandet av insatsen. För att täcka det plötsliga budgetunderskottet till följd av detta gjorde Frontex ett budgetåtagande i efterhand. Detta stred mot Frontex budgetförordning.	stöd till återvändande införde Frontex en finansiell komponent för återvändanderesor med reguljärflyg från och med oktober 2022. Denna komponent infördes fullt ut under första kvartalet 2023, när Frontex hade utbildat medlemsstaternas finansiella användare.	
7	2020	Europeiska ombudsmannen har inlett två undersökningar: a) En i november 2020 där ombudsmannen bedömde ändamålsenligheten och insynen i Frontex klagomålsmekanism, samt rollen för och oberoendet hos Frontex ombud för grundläggande rättigheter, och sedan lade fram nio förslag den 15 juni 2021. b) En i mars 2021 där ombudsmannen undersökte hur Frontex uppfyllde sina skyldigheter i fråga om grundläggande rättigheter och	Frontex har gjort betydande framsteg i genomförandet av rekommendationerna från Europeiska ombudsmannen och Olaf. Enligt uppgifter från Frontex är andelen genomförda rekommendationer eller korrigerande åtgärder 71 % för Olaf, 81 % för ombudsmannen och 100 % för Europaparlamentet (arbetsgruppen för granskning av Frontex).	Pågår

## Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		säkerställde ansvarsskyldighet i förhållande till byråns nya utökade ansvarsområden. Det pågår också två utredningar: a) Olafs utredning gällande anklagelser mot Frontex om trakasserier, misskötsamhet och handgripliga avvisningar av migranter och b) Europaparlamentets utredning gällande anklagelser om kränkningar av de grundläggande rättigheterna inom Frontex.		
8	2020	Vid beräkningen av prestationsindikatorerna för Frontex räkenskaper behandlade räkenskapsföraren inte budgetminskningar som ändringsbudgetar utan som delar av budgetgenomförandet, vilket strider mot styrelsens beslut.	Frontex nuvarande metod för budgetgenomförande är i linje med GD Budgets riktlinjer.	Har genomförts
9	2021	Vi fann flera problem gällande utvärderingen av teknisk och yrkesmässig kapacitet samt ekonomisk och finansiell kapacitet i ett upphandlingsförfarande som avsåg ett ramavtal för tillhandahållande av	Denna iakttagelse är inte längre tillämplig, eftersom ramavtalet i fråga avslutades i maj 2022.	Har genomförts

## Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		resetjänster. I februari 2022 beslutade Frontex att tillfälligt upphäva ramavtalet, och i maj 2022 avslutades det.		
10	2021	I de granskade rekryteringsförfarandena konstaterade vi att urvalskommittéerna tillämpade en annan metod för att kvantifiera individuella bedömningar än den som föreskrivs i de interna riktlinjerna. Dessutom saknades tydliga standarder om hur de enskilda urvalskriterierna skulle bedömas.	Under 2022 och 2023 anpassade Frontex sitt interna poängsättnings-/utvärderingsförfarande till revisionsrättens senaste iakttagelser om rekrytering.	Har genomförts
11	2021	En övergripande analys av betalningar som gjordes 2021 visade förseningar i betalningsprocessen som är en allvarlig brist i Frontex interna kontroller.	Andelen sena betalningar 2023 (13 %) är fortfarande hög (se punkt <b>3.30.10</b> ), även om den har förbättrats avsevärt jämfört med 2022 (27 %).	Pågår
12	2022	Frontex överskattade de upplupna kostnaderna som uppkommit 2022 för tjänsteresor med 4,7 miljoner euro, av totalt 213,5 miljoner euro i upplupna kostnader.	En metod för att föra över utplaceringskostnader har godkänts och införts i överföringsförfarandet för 2023.	Har genomförts

## Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
13	2022	Frontex har ingen formaliserad vägledning eller formaliserade förfaranden för att garantera en konsekvent beräkning av upplupna kostnader (2022: 213,5 miljoner euro). Det gör att det uppskattade beloppet varierar beroende på vilken enhet som ansvarar för att beräkna de upplupna kostnaderna.	Frontex planerar att formalisera sin standardmetod på detta område under tredje kvartalet 2024 för att säkerställa att upplupna kostnader beräknas på ett konsekvent sätt.	Pågår
14	2022	I oktober 2021 undertecknade Frontex ett tjänstekontrakt för psykologiska undersökningar av nya tjänstemän inom den europeiska gräns- och kustbevakningen. Kontraktets ursprungliga värde var 79 000 euro. Frontex avsikt var att kontraktet skulle fungera som en övergångslösning mellan det ramavtal för psykologiska tjänster som hade löpt ut 2021 och ett nytt avtal som man höll på att förbereda en öppen upphandling för. På grund av förseningar i det förfarandet ändrade Frontex kontraktet fyra gånger, vilket gjorde att värdet ökade till	Denna iakttagelse är inte längre tillämplig, eftersom kontraktet i fråga löpte ut i juli 2022.	Har genomförts

## Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		502 900 euro (mer än sex gånger det ursprungliga värdet). Frontex registrerade dessa ändringar i registret över avvikelser och fall av bristande efterlevnad. Enligt artikel 172.3 a iii i budgetförordningen är det tillåtet att öka kontraktsvärdet med upp till 50 % i sådana situationer. De sammanlagda betalningarna enligt kontraktet uppgick till 502 500 euro varav 384 000 euro var oriktiga.		
15	2022	I maj 2019 undertecknade Frontex ett ramavtal till ett värde på sammanlagt 30 miljoner euro för resetjänster, inklusive boende. Vi konstaterade att de fakturor som resebyrån utställde för boendet inte styrktes med de faktiska fakturorna från hotellen. I stället hade de underliggande fakturorna i realiteten utställts av en annan resebyrås dotterbolag. Frontex interna kontroller med avseende på genomförandet av avtalet var otillräckliga eftersom de inte tillhandahöll bevis för de faktiska kostnader som	Det avtal som undertecknades i maj 2019 har löpt ut. Det efterföljande avtalet avslutades i maj 2022 då Frontex interna kontroller hade identifierat liknande problem som i det föregående avtalet.  Anbudsproceduren för det efterföljande avtalet måste annulleras på grund av att det i tilldelningskedet saknades giltiga anbud som uppfyllde villkoren och var tekniskt godtagbara. Som en tillfällig lösning efter att det föregående avtalet hade avslutats införde	Pågår

## Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		uppkommit. Detta är en allvarlig brist som medför en betydande risk för överdebitering.	Frontex ett självbokningssystem för personalen, grundat på ett administrativt meddelande, och man avser att använda kommissionens kommande allmänna avtal för resetjänster.	
16	2022	Frontex använder kommissionens system för att förvalta sina resekostnader. Vi noterade att uppgifterna i systemet om kostnader som betalats inte stämmer överens med resebyråns kostnader, vilka redovisas och behandlas separat från de kostnader som anställda betalat vid sina tjänsteresor. Detta utgör en brist i den interna kontrollen och utsätter Frontex för en risk att betalningar som ska täcka resebyråns kostnader eventuellt är felaktiga.	Under 2023 har vi inte identifierat några liknande fall.	Har genomförts
17	2022	I juli 2022 införde Frontex nya tak för delegerade utanordnare i samband med betalningar, betalningskrav och budgetöverföringar. Beslutet fick omedelbar	På grundval av erfarenheterna från genomförandet av den verkställande direktörens beslut 2022/125 infördes en ansvarsfriskrivning i ett nytt beslut	Har genomförts



## Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		<p>verkan, från och med dagen för undertecknandet. Men det blev en fördröjning när taken skulle införas i it-systemet. Detta resulterade i att mellan juli och augusti 2022, när systemuppdateringarna hade slutförts, godkände åtta delegerade utanordnare 17 betalningar som överskred de nya taken med totalt 10,9 miljoner euro. Detta strider mot artikel 41.1 i rambudgetförordningen för decentraliserade organ. Denna betydande brist i den interna kontrollen registrerades i Frontex register över avvikelser och fall av bristande efterlevnad.</p>	<p>(2022/166) om att tröskelvärden skulle bli tillämpliga 15 dagar efter beslutets ikraftträdande. Efter antagandet av beslut 2022/166 fann vi inga ytterligare förseningar i genomförandet av taken i it-systemet.</p>	
18	2022	<p>I ett rekryteringsförfarande konstaterade vi att urvalskommittén hade slagit ihop medlemmarnas individuella bedömningar i stället för att tillämpa en konsensusmetod så som Frontex interna regler föreskriver. Dessutom saknades tydliga standarder eller instruktioner till urvalskommitténs</p>	<p>Under 2022 och 2023 anpassade Frontex sitt interna poängsättnings-/utvärderingsförfarande till revisionsrättens senaste iakttagelser om rekrytering. Vi har dock inga belägg för att Frontex har ändrat strategi när det gäller hanteringen av deklarerade intressekonflikter.</p>	<p>Har genomförts vad gäller poängsättning och utvärderingsförfarande</p>

## Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		<p>medlemmar om hur enskilda urvalskriterier skulle bedömas. Slutligen hade urvalskommitténs ordförande deklarerat att den rekryterade var en direkt underställd, men vi fann inga bevis på att något hade gjorts för att komma till rätta med den potentiella intressekonflikten. Dessa brister undergräver principerna om öppenhet och likabehandling av sökande i rekryteringsförfaranden och kan utsätta Frontex för anseenderisker och rättsliga risker. Vi gjorde en liknande iakttagelse i punkt 3.30.14 i vår rapport för 2021.</p>		<p>Pågår vad gäller intressekonflikter</p>
19	2022	<p>Schengenassocierade länder medfinansierar Frontex verksamhet. Deras andel av Frontex budget baseras på hur stora deras ekonomier är i förhållande till EU:s ekonomi. Överenskommelserna med dessa länder, som fungerar som rättslig grund för beräkningen av deras bidrag, är dock otydliga och öppna för olika tolkningar.</p>	<p>Frontex fortsätter att använda samma metod för att beräkna bidragen från de Schengenassocierade länderna.</p>	<p>Pågår</p>

## Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån (Frontex)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		<p>Vi anser att Frontex tolkning är felaktig, eftersom den har resulterat i att Schengenassocierade länder har bidragit med omkring 3,5 miljoner euro (7 %) mindre till Frontex budget än de borde ha gjort sett till storleken på deras ekonomier i förhållande till EU:s ekonomi. Denna snedvridning av proportionaliteten beror på att Frontex beräknar varje Schengenassocierat lands bidrag genom att dividera storleken på landets ekonomi med den sammanlagda storleken på EU:s ekonomi och ekonomierna i alla associerade länder och sedan multiplicera den resulterande "bidragskvoten" med EU:s budgetbidrag till Frontex (utan att ta hänsyn till budgetandelen från de Schengenassocierade länderna).</p>		

## Frontex svar

**3.30.9.** Frontex noterar att dess praxis följer principen om ettårighet och att andelen överföringar är ett resultat av byråns operativa cykel, som sträcker sig från februari år N till januari år N+1. Detta överensstämmer med bidragsöverenskommelser och betalningscykler och leder till att ett betydande antal betalningar görs efter januari år N+ 1. Dessutom kräver många avtal att man reserverar medel och gör rättsliga åtaganden flera månader i förväg för att säkra komplexa tjänster som flygövervakning. Frontex erkänner behovet av att förbättra andelen förfallna anslag för C8 och minska graden av outnyttjade medel. Byrån undersöker också de potentiella fördelarna med och att införa differentierade anslag som endast ska användas i särskilda situationer (t.ex. vid förvärv av tung teknisk utrustning som omfattar långa och komplexa leveranskedjor).

**3.30.10.** Byrån anser att det är viktigt att betona att byrån under 2023 har förbättrats i förhållande till tidigare år. De interna kontrollerna har förstärkts genom lämplig rapportering och snabb kommunikation till alla verksamhetsenheter och utanordnare. Insatserna är kontinuerliga, och förbättringar förväntas även under 2024.



**Byråer som finansieras under rubrik 5 i  
den fleråriga budgetramen – Säkerhet  
och försvar**

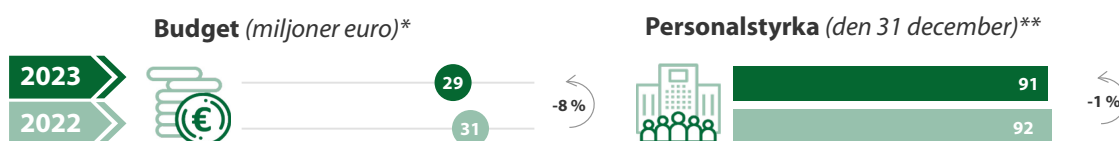
Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

## 3.31. Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

### Inledning

**3.31.1.** Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol) ligger i Budapest och inrättades genom [förordning \(EU\) 2015/2219](#). Cepol efterträdde och ersatte Europeiska polisakademien som inrättades 2005. Cepols uppgift är att sammanföra nationella institut för polisutbildning i medlemsstaterna för att ombesörja utbildningstillfällen för högre polistjänstemän på grundval av gemensamma normer. [Figur 3.31.1](#) visar nyckeltal för Cepol<sup>107</sup>.

**Figur 3.31.1 – Nyckeltal för Cepol**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Cepols årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Cepol.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.31.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Cepols lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>107</sup> Ytterligare information om Cepols roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.cepol.europa.eu](http://www.cepol.europa.eu).

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.31.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol), som består av årsredovisningen<sup>108</sup> och rapporterna om genomförandet av Cepols budget<sup>109</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.31.4.** Vi anser att Cepols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Cepols finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>108</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>109</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

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

### Intäkter

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

**3.31.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Cepols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.31.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Cepols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.31.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.31.8.** I vår [rapport om EU:s byråer för 2022](#) (punkt 3.31.8) konstaterade vi att de belopp som betalats ut inom ramen för ramavtalet på 1,1 miljoner euro för redaktionella tjänster avseende utbildningsmaterial inte kunde stämmas av mot de tjänster som tillhandahölls. En del kategorier av uppgifter återspeglade inte karaktären hos det arbete som hade utförts, och för några kategorier gällde att mängden arbete man betalat för inte stämde överens med den mängd arbete som faktiskt utförts. I avsaknad av grundläggande revisionsbevis till stöd för de belopp som betalats drog vi slutsatsen att alla betalningar inom detta ramavtal är oriktiga. Under 2023 betalade Cepol 85 000 euro inom ramen för detta ramavtal.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.31.9.** Vid revisionen av elva betalningar inom ramen för ett ramavtal för rese- och evenemangstjänster noterade vi att Cepol övervakade förbrukningen av kontraktsvärdet på nivån för betalningar snarare än budgetåtaganden. Detta tillvägagångssätt är inte förenligt



Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

med artikel 111 i EU:s budgetförordning. Det skapar en risk för att det totala värdet av undertecknade rättsliga åtaganden, som baseras på budgetåtaganden och ålägger Cepol att göra betalningar i framtiden, kan komma att överskrida taket för ramavtalet.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2021	Vid utvärderingsprocessen i samband med ett upphandlingsförfarande lade Cepol vikt vid ett kriterium som inte tydligt framgick i kravspecifikationerna. Detta skapar en risk för att anbudsgivarna behandlas olika.	Ramavtalet löpte ut i augusti 2023.	Har genomförts
2	2022	Vi granskade två ramavtal: det ena, värt sammanlagt 1,6 miljoner euro, undertecknades i maj 2018 för boende och transport- och parkeringstjänster och det andra, värt sammanlagt 21,5 miljoner, undertecknades i januari 2022 för resetjänster. Cepol genomförde båda avtalen direkt genom beställningssedlar (begäranden om tjänster) som skickades via e-post. Vi konstaterade att begärandena om tjänster skickades av Cepol-anställda som inte hade delegerad befogenhet att ingå rättsliga åtaganden på Cepols vägnar eller av tillfälliga arbetstagare som – just på grund av sin ställning som tillfälliga arbetstagare – inte lagligen kunde ges sådan delegerad befogenhet. Begärandena om tjänster utgjorde därför inte godkända	Cepol har vidtagit korrigerande åtgärder genom att ge personalen formellt tillstånd att beställa tjänster och genom att ta bort tillfälliga arbetstagare från det finansiella arbetsflödet.	Har genomförts

## Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		rättsliga åtaganden, och alla tillhörande betalningar är oriktiga. Under 2022 gjorde Cepol 359 betalningar till ett värde av sammanlagt 4,1 miljoner euro inom ramen för de två avtalen.		
3	2022	<p>När vi granskade genomförandet av ett ramavtal värt 1,1 miljoner euro för redaktionella tjänster avseende utbildningsmaterial under 2022 fann vi att de belopp som hade betalats inte kunde stämmas av mot de tillhandahållna tjänsterna. En del kategorier av uppgifter återspeglade inte karaktären hos det arbete som hade utförts, och för några kategorier gällde att mängden arbete man betalats för inte stämde överens med den mängd arbete som faktiskt utförts.</p> <p>I avsaknad av grundläggande revisionsbevis till stöd för de belopp som betalats drar vi slutsatsen att alla betalningar inom detta ramavtal, som 2022 uppgick till 152 700 euro, är oriktiga.</p>	Ramavtalet löpte ut i augusti 2023. Under 2023 gjorde Cepol betalningar inom ramen för ramavtalet på 85 000 euro, vilka är oriktiga (se punkt <a href="#">3.31.8</a> ).	Pågår

Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning (Cepol)

## Cepols svar

**3.31.8.** Efter revisionsrättens iakttagelse 2022 valde Cepol att inte förnya det relevanta ramavtalet, som följaktligen löpte ut i augusti 2023. Förfrågningsunderlaget för nästa avtal har utarbetats med fokus på produktutvecklingstjänster för onlineutbildning, i stället för redaktionella tjänster, för att undvika upprepning av liknande problem.

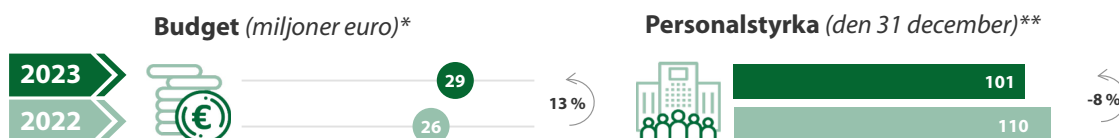
**3.31.9.** Vi instämmer i revisionsrättens kommentar om att den övervakning som endast baseras på betalningar är otillräcklig. Med tanke på att den nuvarande utnyttjandegraden ligger på 50 procent halvvägs genom avtalets genomförande bedömer vi dock att det inte finns någon omedelbar risk för överutnyttjande. Vi är medvetna om vikten av att förbättra våra övervakningsmetoder för att effektivt minska eventuella risker och har redan infört ett förstärkt system. Detta nya system omfattar en månatlig rapport som kombinerar både betalningsövervakning och det utestående åtagandet för åtagandena i ramavtalet för att säkerställa omfattande tillsyn och proaktiv förvaltning.

## 3.32. Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)

### Inledning

**3.32.1.** Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN) ligger i Lissabon och inrättades genom [förordning \(EEG\) nr 302/93](#) som senare upphävts och ersatts av [förordning \(EG\) nr 1920/2006](#). ECNN stöder evidensbaserad politik på EU-nivå och nationell nivå genom att tillhandahålla faktabaserad, objektiv, tillförlitlig och jämförbar information om narkotika och narkotikamissbruk. [Figur 3.32.1](#) visar nyckeltal för ECNN<sup>110</sup>. År 2024 efterträdde ECNN av Europeiska unionens narkotikamyndighet (Euda) som inrättades genom förordning (EU) 2023/1322 och övertog ECNN:s alla ansvarsområden och rättsliga åtaganden utöver sina nya uppgifter som går ut på att begränsa tillgången på narkotika i EU.

**Figur 3.32.1 – Nyckeltal för ECNN**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: ECNN:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från ECNN.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.32.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom ECNN:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>110</sup> Ytterligare information om ECNN:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.32.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN), som består av årsredovisningen<sup>111</sup> och rapporterna om genomförandet av ECNN:s budget<sup>112</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.32.4.** Vi anser att ECNN:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av ECNN:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>111</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>112</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.32.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för ECNN:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.32.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för ECNN:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.32.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.32.8.** Vi granskade ett öppet upphandlingsförfarande för tillhandahållande av resebyråtjänster med en maximal löptid på fyra år och ett uppskattat värde på 1,8 miljoner euro. Vi konstaterade att den finansiella kapacitet som krävdes av anbudsgivarna (en årsomsättning på minst 2 miljoner euro) översteg det dubbla uppskattade årliga kontraktsvärdet (900 000 euro), vilket är det högsta krav som får ställas enligt punkt 19.1 i bilaga I till budgetförordningen. Överdrivna krav på finansiell kapacitet kan avskräcka potentiella anbudsgivare från att delta i ett anbuds-förfarande.

**3.32.9.** Vi fann brister i ett förhandlat förfarande för inköp av två fordon till ett uppskattat värde av 100 000 euro. För det första offentliggjorde ECNN inte någon förteckning över kontrakt på sin webbplats, vilket strider mot punkt 3 i bilaga I till budgetförordningen och undergräver öppenhetsprincipen. För det andra undertecknade inte medlemmarna i öppnings- och utvärderingskommittéerna någon deklaration om att det inte förelåg någon intressekonflikt, i strid med artikel 150 i budgetförordningen, vilket skapar rättsliga risker och anseenderisker för ECNN.

Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)

## Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.32.10.** I vår [rapport för 2022](#) (punkt 3.32.9) noterade vi att de rättsliga åtagandena för ett underhållskontrakt inte täcktes av motsvarande budgetåtaganden. På liknande sätt noterar vi för 2023 att budgetåtagandet för hyreskostnader enligt hyresavtalet med ECNN:s hyresvärd inte fullt ut täcker det rättsliga åtagandet. Den del som inte omfattas av budgetåtagandet avser vissa delar av de hyrda lokalerna som delas med respektive hyrs ut i andra hand till två andra enheter. Dessa tas upp i räkenskaperna som transaktioner utanför budgeten. Enligt artikel 73 i ECNN:s budgetförordning ska dock alla kostnader i samband med hyresavtalet täckas av ett budgetåtagande. Och alla inkomster eller återbetalningar från delning eller andrahandsuthyrning av lokaler ska bokföras som interna inkomster avsatta för särskilda ändamål. Det totala belopp som påverkades av dessa budgetförvaltningsproblem under 2023 uppgick till 208 000 euro.

**3.32.11.** Under 2023 behandlade ECNN 1 573 betalningsansökningar, varav 164 (10 %) betalades ut efter den lagstadgade tidsfristen. Ingen dröjsmålsränta togs dock ut. Som jämförelse behandlade ECNN 1 595 betalningsansökningar under 2022, varav 107 (7 %), betalades för sent, vilket ledde till totalt 374 euro i dröjsmålsränta.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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



Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (ECNN)

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	ECNN:s budgetförvaltningssystem markerade 7 % av budgetbetalningarna som sena betalningar. Men de flesta av de markerade betalningarna var i själva verket inte sena. Denna diskrepans berodde på felaktigt fastställda parametrar och/eller felaktigt inmatade uppgifter om förfallodag för betalningar eller om mottagandet av handlingar som medför en betalningsskyldighet.	Under 2023 har vi noterat förbättringar i fråga om fastställandet av parametrar för bidragsutbetalningar.	Har genomförts
2	2022	Det rättsliga åtagandet för ett kontrakt som ingicks i maj 2021 till ett värde av 75 000 euro hade inte föregåtts av ett budgetåtagande på samma belopp. Samma situation uppstod igen 2022, då förnyelsen av samma kontrakt till ett värde av 75 000 euro inte helt täcktes av ett budgetåtagande.	ECNN vidtog åtgärder i slutet av 2023 som förväntas åtgärda situationen under budgetåret 2024. Situationen kvarstod under 2023. ECNN planerar att åtgärda problemet 2024.	Pågår

## ECNN:s svar

**3.32.8.** EUDA erkänner den överdrivna försiktighet som iakttagits när det gäller fastställandet av det krav som det hänvisas till och den risk för avskräckning som detta kan medföra, även om det visade sig att någon sådan avskräckning inte inträffade i det aktuella fallet.

**3.32.9.** Senast den 30 juni varje år offentliggör EUDA på sin webbplats kontrakt med lågt eller medelhögt värde och särskilda kontrakt som tilldelats under år N-1. På grund av tidsbegränsningar som påverkade undertecknandet av det angivna kontraktet offentliggjordes detta inte under 2023, utan under 2024. Enligt den nämnda artikel 150 och övriga relevanta bestämmelser är utnämningen av de kommittéer som det hänvisas till inte obligatorisk och det är möjligt att bortse från den för kontrakt vars värde är lägre än de tröskelvärden som anges i dessa bestämmelser. Detta var fallet i det aktuella förfarandet. I detta sammanhang bör nämnas att ledamöterna i kommittén under alla omständigheter var skyldiga att undvika intressekonflikter, i enlighet med relevanta regler och oberoende av den åberopade förklaringen, även om den senare är en åtgärd för att bättre säkerställa att denna risk förebyggs.

**3.32.10.** Enligt de avtal som ingåtts i samband med den delade användningen av vissa av våra lokaler behövde vi endast bära en del av de angivna totala kostnaderna/utgifterna. I detta sammanhang baserades de kostnader/utgifter som skulle bäras av EUDA på motsvarande budgetåtaganden, medan de återstående kostnaderna (som skulle delas/bäras av de två andra parterna) baserades på utjämningstransaktioner, som tillämpades enligt de relevanta reglerna. Denna lösning har genomförts i enlighet med gällande avtal för att maximera en effektiv användning av de begränsade budgetresurser som finns tillgängliga. I enlighet med vad som anges i uppföljningen av revisionsrättens iakttagelse för 2022 kunde EUDA i slutet av 2023 och inom ramen för sin budget för 2024 säkerställa en fullständig budgetkontering av de berörda åtagandena/utgifterna samt inkomsttransaktionerna.

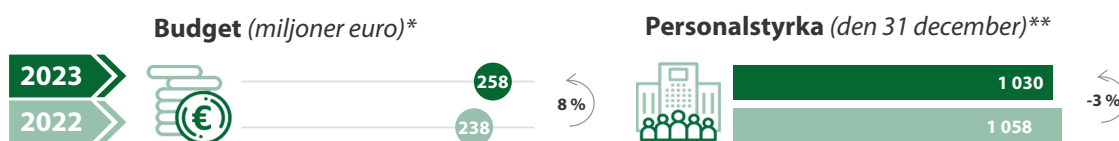
**3.32.11.** I nästan samtliga av de fall som det hänvisas till (utom 6 av 164) var den genererade/beräknade dröjsmålsräntan lägre än 200 euro. Enligt gällande regler måste/kan denna dröjsmålsränta betalas endast på begäran av den berörda borgenären. Det gjordes inte några sådana begäranden. Efter de åtgärder som framgångsrikt vidtagits för att hantera vissa problem med parametriseringen av ABAC som upptäcktes 2022 har EUDA antagit/planerat ytterligare åtgärder för att säkerställa följande: Särskild kontroll av korrektheten vid inmatning/införande av uppgifter i ABAC och periodisk rapportering för att övervaka/upptäcka eventuella sena betalningar och möjliggöra nödvändiga korrigerande åtgärder/tillsynsåtgärder.

## 3.33. Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)

### Inledning

**3.33.1.** Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol) ligger i Haag och inrättades genom rådets [beslut \(2009/371/RIF\)](#) som senare upphävts och ersatts av [förordning \(EU\) 2016/794](#). Europols mål är att stödja medlemsstaternas polismyndigheters och andra brottsbekämpande myndigheters insatser. Europol stöder också ömsesidigt samarbete för att förebygga och bekämpa allvarlig brottslighet som berör två eller flera medlemsstater, sådana former av brottslighet som skadar ett gemensamt intresse som omfattas av EU:s politik samt terrorism. [Figur 3.33.1](#) visar nyckeltal för Europol<sup>113</sup>.

**Figur 3.33.1 – Nyckeltal för Europol**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

*Källa:* Europols årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Europol.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.33.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Europols lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>113</sup> Ytterligare information om Europols roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.33.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol), som består av årsredovisningen<sup>114</sup> och rapporterna om genomförandet av Europols budget<sup>115</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.33.4.** Vi anser att Europols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Europols finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>114</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>115</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.33.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Europols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.33.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Europols räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.33.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.33.8.** I vår rapport för 2022 (punkt 3.33.9) drog vi slutsatsen att Europol hade återbetalat moms på ett oriktigt sätt genom bidrag vars mottagare (t.ex. polisstyrkor) var offentliga myndigheter och bedrev verksamhet i denna egenskap. Under 2023 betalade Europol ut ett bidrag på 2,4 miljoner euro, inklusive moms och en avsättning på 7 % för allmänna omkostnader, för att finansiera den verksamhet som bedrivs av en nationell polisstyrka i en medlemsstat. Enligt artikel 186.4 c i budgetförordningen borde bidragen emellertid inte ha inkluderat moms, eftersom stödmottagaren var en offentligrättslig myndighet som agerade i denna egenskap. Vi drar därför slutsatsen att ett belopp på 230 800 euro av bidraget, vilket motsvarar icke bidragsberättigande moms och tillhörande omkostnader, är oriktigt.

På vår begäran identifierade Europol andra bidrag där moms hade återbetalats för liknande verksamhet under 2023, vilket ledde till ytterligare 49 100 euro i oriktiga betalningar.

Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	Mellan 2020 och 2022 betalade Europol dagtraktamenten till tre nederländska medborgare som var anställda som utstationerade nationella experter. Europol ligger i Nederländerna och dess interna regler ger inte nederländska utstationerade nationella experter rätt till detta bidrag.	Efter att ha sett över sina interna kontroller av fastställandet och översynen av rätten till ekonomisk ersättning och den finansiella kontrollen av fastställda belopp införde Europol ytterligare förebyggande åtgärder. Inga nederländska utstationerade nationella experter fick dagtraktamente under 2023.	Har genomförts
2	2022	Under 2022 betalade Europol bidrag för att finansiera nationella polisstyrkors verksamhet, där en del avsåg återbetalning av moms. Enligt artikel 186.4 c i budgetförordningen borde bidragen inte ha inkluderat moms, eftersom stödmottagarna var offentligrättsliga myndigheter som agerade i denna egenskap.	Mellan den 1 november 2023 och bidragsperiodens slut var moms inte längre en stödberättigande kostnad. Som en övergångsåtgärd fortsatte Europol att godta och återbetala moms för verksamhet inom ramen för ett pågående upphandlingsförfarande i de fall inköpsorderna utfärdats före den 30 oktober 2023.	Pågår

## Europeiska unionens byrå för samarbete inom brottsbekämpning (Europol)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
			<p>Moms är inte en stödberättigande kostnad vid bidragsansökningar som görs efter den 1 november 2023.</p> <p>Under 2023 uppgick det totala beloppet för oriktiga återbetalningar av moms till 280 000 euro (se punkt <a href="#">3.33.8</a>).</p>	



## Europols svar

**3.33.8.** När det gäller revisionsrättens iakttagelser om stödberättigande mervärdesskatt ansåg Europol att mervärdesskatt i enlighet med artikel 186.4 c i budgetförordningen (EU) 2018/1046 och Europeiska kommissionens motsvarande särskilda vägledning om genomförande av bidragsförvaltning var en stödberättigande kostnad i samband med respektive operativa bidrag som initierats av Europol.

Trots detta beslutade Europol, som en uppföljning av revisionsrättens iakttagelser om budgetåret 2022, som offentliggjordes i oktober 2023, att mervärdesskatt inte längre kommer att betraktas som en stödberättigande kostnad för nya operativa bidrag som initierats från och med den 1 november 2023. Följaktligen ersätter Europol den kostnadsförda mervärdesskatten för operativa bidrag som pågick senast den 31 oktober 2023.

Under budgetåret 2023 uppgick de motsvarande mervärdesskattebelopp som återbetalades i form av operativa bidrag till totalt 279 900 euro (avrundat), enligt den information som presenterades i revisionsrättens iakttagelser efter Europols redovisning under revisionsrättens revision.



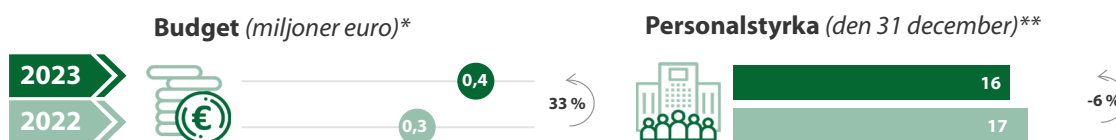
**Byråer som finansieras under rubrik 7 i  
den fleråriga budgetramen – Europeisk  
offentlig förvaltning**

## 3.34. Euratoms försörjningsbyrå

### Inledning

**3.34.1.** Euratoms försörjningsbyrå ligger i Luxemburg och inrättades 1958 när Europeiska atomenergigemenskapens råd antog [stadgan för Euratoms bränsleförsörjningsbyrå](#) som senare upphävts och ersatts av rådets [beslut \(2008/114/EG, Euratom\)](#). Euratoms försörjningsbyrås huvuduppgift är att se till att det finns en regelbunden försörjning av kärnmaterial, särskilt kärnbränslen, till användare i EU. Den gör detta genom att förvalta en gemensam försörjningsplikt som bygger på principen om lika tillgång till försörjningskällor. [Figur 3.34.1](#) visar nyckeltal för Euratoms försörjningsbyrå<sup>116</sup>.

**Figur 3.34.1 – Nyckeltal för Euratoms försörjningsbyrå**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Utökningen av Euratoms försörjningsbyrås budget för 2023 hänger samman med genomförandet av it-projektet Noemi (kärnkraftsobservatoriet och Euratoms försörjningsbyrås förvaltning av information) och med servicenivåavtalet med Översättningscentrum för Europeiska unionens organ om tillhandahållande av redovisningstjänster till Euratoms försörjningsbyrå, som båda kräver ytterligare medel under 2023.

*Källa:* Euratoms försörjningsbyrås årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Euratoms försörjningsbyrå.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.34.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Euratoms försörjningsbyrås lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>116</sup> Ytterligare information om Euratoms försörjningsbyrås roll och verksamhet finns på dess webbplats: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.34.3. Vi har granskat

- a) Euratoms försörjningsbyrås räkenskaper, som består av årsredovisningen<sup>117</sup> och rapporterna om budgetgenomförandet<sup>118</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.34.4.** Vi anser att Euratoms försörjningsbyrås räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Euratoms försörjningsbyrås finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>117</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>118</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.34.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Euratoms försörjningsbyrås räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.34.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Euratoms försörjningsbyrås räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Euratoms försörjningsbyrå

**Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser**

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	Euratoms försörjningsbyrå tilldelar systematiskt kontrakt till lågt värde (under 15 000 euro) utan att utfärda motsvarande utvärderingsrapporter och tilldelningsbeslut. Detta strider mot punkt 30.3 och 30.4 i bilaga I till budgetförordningen.	Under 2023 reviderade Euratoms försörjningsbyrå sina förfaranden och införde en ny mall för kontrakt till lågt värde som omfattar både en utvärderingsrapport och ett tilldelningsbeslut. Vi fann dock fortfarande två liknande fall i början av 2023, innan den nya mallen infördes.	Pågår

Euratoms försörjningsbyrå

## Euratoms försörjningsbyrås svar

**3.34.7.** Euratoms försörjningsbyrå noterar Europeiska revisionsrättens iakttagelser som förvisso avser fall som föregick införandet av de nya förfarandena.



## **Självfinansierade byråer**

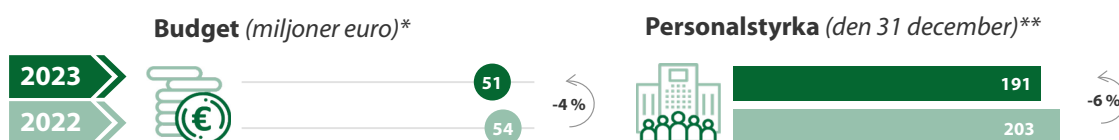


## 3.35. Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT)

### Inledning

**3.35.1.** Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT) ligger i Luxemburg och inrättades genom [förordning \(EG\) nr 2965/94](#). CdT tillhandahåller översättningstjänster till EU:s organ. Det är ett självfinansierat organ vars budget finansieras genom avgifter som debiteras dess kunder. [Figur 3.35.1](#) visar nyckeltal för CdT<sup>119</sup>.

**Figur 3.35.1 – Nyckeltal för CdT**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: CdT:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från CdT.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.35.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom CdT:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>119</sup> Ytterligare information om CdT:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.35.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT), som består av årsredovisningen<sup>120</sup> och rapporterna om genomförandet av CdT:s budget<sup>121</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.35.4.** Vi anser att CdT:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av CdT:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

#### Upplysningar av särskild betydelse

**3.35.5.** Vi vill fästa uppmärksamheten på den förklarande noten i bilagan till årsredovisningen, där det anges att CdT:s negativa ekonomiska resultat på 0,7 miljoner euro beror på en allmän minskning av rörelseintäkterna med 2,3 miljoner euro (5 %) jämfört med 2022 efter att antalet fakturerade sidor minskat med 7 % från 577 900 under

<sup>120</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>121</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

## Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT)

2022 till 537 772 under 2023. Samtidigt ökade de totala utgifterna marginellt med 0,6 miljoner euro (2 %) jämfört med 2022 (vilket främst rörde byggnadsrelaterade kostnader och avskrivningar).

Vi vill också fästa uppmärksamheten på not B.6 till årsredovisningen om "Reserver och förfinansieringsfond", som skapades 2011 för att kompensera för fluktuationer i affärsvolymen från kunder och för att hjälpa CdT att säkerställa budget- och prisstabilitet, som nådde en topp på 15,6 miljoner euro 2014 och därefter minskade till 10,3 miljoner euro 2022 och 8,9 miljoner euro 2023 (en minskning med 14 % under 2023 och en minskning med 43 % sedan 2014).

Ledningens utvärdering av händelserna och förhållandena samt ledningens planer för att avhjälpa dessa problem beskrivs också i den förklarande noten. Vi gör inget modifierat uttalande i detta avseende.

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

#### Intäkter

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

**3.35.6.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för CdT:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

#### Betalningar

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

**3.35.7.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för CdT:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.35.8.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

### Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.35.9.** Under de senaste tre åren har CdT undertecknat 40 kontrakt till lågt värde med samma leverantör för underhållstjänster till ett värde av totalt 56 700 euro. Med tanke på att de kontrakterade tjänsterna är av liknande karaktär och att deras totala värde översteg

## Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT)

15 000 euro borde CdT inte ha använt ett direkt tilldelningsförfarande. I stället borde man ha inlett ett konkurrensutsatt förfarande baserat på en uppskattning av framtida kostnader. Till följd av detta var alla betalningar inom ramen för dessa kontrakt, vilka uppgick till 25 800 euro 2023, oriktiga.

**3.35.10.** I vår [rapport för 2022](#) (punkt 3.35.8) drog vi slutsatsen att två kontrakt som CdT tilldelade som resultat av ett förhandlat förfarande var oriktiga, eftersom det skäl som CdT angav för att använda detta förfarande – att det var synnerligen brådskaende – inte underbyggdes. Alla efterföljande betalningar kopplade till dessa kontrakt var därför oriktiga. Under 2023 ledde endast ett av de två kontrakten till betalningar, vilka uppgick till totalt 17 300 euro.

**3.35.11.** I vår [rapport för 2022](#) (punkt 3.35.9) konstaterade vi, när det gäller ett upphandlingsförfarande för tillhandahållande av översättningstjänster, att CdT inte hade övervakat om taket överskreds, vare sig för de enskilda ramavtalen eller för förfarandet som helhet. Detta fick till följd att CdT i slutet av 2022 hade betalat ett oriktigt belopp som överskred taket med 705 000 euro. Under 2023 gjorde CdT oriktiga betalningar som överskred taket för två upphandlingsförfaranden, till ett totalt belopp på 257 200 euro.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2021	Brister i tre offentliga upphandlingar: kontrakt undertecknades utan föregående meddelande om upphandling. Otillräcklig motivering av behovet att skydda exklusiva rättigheter eller av den synnerliga brådskan.	De berörda kontrakten löpte ut 2022.	Har genomförts
2	2022	Brister i två offentliga upphandlingar: kontrakt undertecknades utan föregående meddelande om upphandling. Otillräcklig motivering av synnerlig brådska.	Båda kontrakten löpte ut i slutet av 2022, men ett av dem ledde till en betalning 2023 (se punkt <a href="#">3.35.10</a> ).	Pågår
3	2022	Betalningar inom ramen för ramavtal överskred taket för enskilda ramavtal eller för förfarandet som helhet.	Under 2023 gjordes ytterligare betalningar utöver taket i ramavtalet (se punkt <a href="#">3.35.11</a> ).	Pågår

## Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (CdT)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
4	2022	Otillräckligt definierade urvalskriterier i tre upphandlingsförfaranden.	CdT uppdaterade sina mallar i mars 2022 för att åtgärda de identifierade bristerna.	Har genomförts
5	2022	CdT övervakade inte sina budgettak för enskilda förfaranden och ramavtal för översättning. Detta utgjorde en allvarlig brist i CdT:s förvaltnings- och kontrollsystem.	Trots att CdT infört ett nytt förfarande för att övervaka taken i ramavtal gjordes ytterligare betalningar som överskred det tillämpliga taket 2023 (se punkt <a href="#">3.35.11</a> ).	Pågår

## CdT:s svar

**3.35.9.** Centrumet kommer att anordna förenklade konkurrensutsatta anbudsförfaranden för beställning av underhållstjänster som överstiger 1 000 euro.

**3.35.10.** De betalningar för 2023 som avses i denna iakttagelse gjordes för att uppfylla de rättsliga och budgetmässiga åtaganden som gjorts under de föregående åren, enligt revisionsrättens beskrivning. Centrumet beslutade att inte längre använda sig av dessa särskilda förfaranden om det inte är absolut nödvändigt och vederbörligen motiverat.

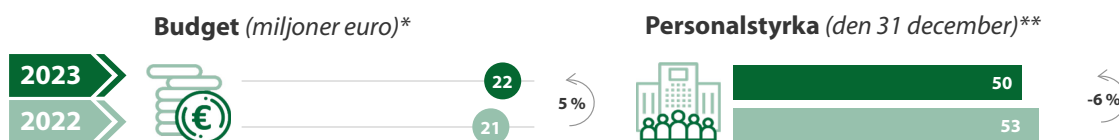
**3.35.11.** Efter 2022 års slutsatser inrättade centrumet i juni 2023 en automatisk daglig "Business Objects"-rapport för att övervaka att respektive budgettak för vart och ett av ramavtalen inte överskrids. Det oriktiga belopp som konstaterades 2023 avser betalningar som gjordes mellan den 1 januari och den 31 mars 2023, dvs. innan det fullständiga övervakningssystemet infördes.

## 3.36. Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)

### Inledning

**3.36.1.** Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO) ligger i Angers och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2100/94. CPVO:s viktigaste uppgift är att registrera och pröva ansökningar om beviljande av EU:s växtförädlarrätt i form av industriellt rättsskydd för växtsorter samt se till att medlemsstaternas behöriga myndigheter utför nödvändiga tekniska provningar. CPVO är ett självfinansierat organ, vars budget finansieras genom avgifter som debiteras privata företag. **Figur 3.36.1** visar nyckeltal för CPVO<sup>122</sup>.

**Figur 3.36.1 – Nyckeltal för CPVO**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: CPVO:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från CPVO.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.36.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom CPVO:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>122</sup> Ytterligare information om CPVO:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).



## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.36.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO), som består av årsredovisningen<sup>123</sup> och rapporterna om genomförandet av CPVO:s budget<sup>124</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.36.4.** Vi anser att CPVO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av CPVO:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>123</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>124</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.36.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för CPVO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.36.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för CPVO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.36.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.36.8.** Den 15 november 2022 undertecknade CPVO två liknande kontrakt avseende informationssäkerhetstjänster på totalt 339 300 euro (det ena kontraktet var värt 142 900 euro och det andra 196 300 euro). De två kontrakten tilldelades samma leverantör med användning av prioritetsordningsmekanismen. Enligt det underliggande ramavtalet fick denna tilldelningsmekanism användas för kontrakt på upp till 200 000 euro. Med tanke på att de kontrakterade tjänsterna var av liknande karaktär och att deras totala värde översteg 200 000 euro, stred CPVO:s beslut att behandla dessa som två separata kontrakt och använda prioritetsordningsmekanismen i stället för att inleda en ny konkurrensutsättning mot artikel 160 i budgetförordningen, som förbjuder uppdelning av kontrakt i sådana situationer. Till följd av detta var alla betalningar inom ramen för dessa kontrakt, vilka uppgick till 339 300 euro 2023, oriktiga.

**3.36.9.** I vår [rapport för 2021](#) (punkt 3.36.9.) konstaterade vi att ett ramavtal för säkerhetstjänster var oriktigt eftersom CPVO hade uteslutit två anbudsgivare på grund av oriktiga krav på att visa finansiell kapacitet. Till följd av detta var alla efterföljande betalningar inom ramen för detta kontrakt – totalt 54 700 euro under 2023 – oriktiga.

## Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)

### Iakttagelser om budgetförvaltningen

**3.36.10.** CPVO:s budget för 2023 och dess två ändringsbudgetar offentliggjordes inte i *Europeiska unionens officiella tidning* efter det att de hade antagits. Detta strider mot artikel 31 i CPVO:s budgetförordning och dess princip om öppenhet.

### Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2014	Trots att CPVO inledde sin verksamhet 1995 har ännu inget avtal om myndighetens säte ingåtts med värdmedlemsstaten.	Den 13 februari 2024 godkände CPVO:s förvaltningsråd den avtalstext som för närvarande väntar på att undertecknas av den franska regeringen.	Pågår
2	2016	Enligt CPVO:s inrättandeförordning krävs inga regelbundna externa prestationsutvärderingar.	Någon uppdatering av CPVO:s inrättandeförordning planeras inte inom den närmaste tiden.	Pågår
3	2021	Ett upphandlingsförfarande för säkerhetstjänster (som ledde till ett kontrakt på 249 600 euro) och de tillhörande betalningarna ansågs vara oriktiga på grund av att utvärderingskommittén tillämpade olagliga kravspecifikationer för påvisandet av anbudsgivares finansiella kapacitet, vilket ledde till att två anbudsgivare uteslöts.	CPVO gjorde betalningar kopplade till detta kontrakt under 2023 (se punkt <a href="#">3.36.9</a> ). Vi fann liknande problem även vid vår <a href="#">revision avseende 2022</a> (punkt 3.36.8). Kontraktet löpte ut i december 2023 och ett nytt kontrakt trädde i kraft den 1 januari 2024.	Pågår

## Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
4	2022	Vi fann en brist på tydlighet och alltför höga omsättningskrav i anbudsspecifikationer, vilket inte påverkade det slutliga resultatet av ett upphandlingsförfarande för it-tjänster.	CPVO formaliserade nya mallar och riktlinjer för att utvärdera anbudsgivarnas finansiella kapacitet.	Har genomförts
5	2022	CPVO:s ordförande tillträdde sin tjänst utan att utfärda nya delegeringar av sina befogenheter som utanordnare. Det innebar att CPVO:s budget under en längre period genomfördes utifrån delegationer som hade löpt ut.	I slutet av 2022 formaliserade CPVO:s ordförande ett förfarande för anställda angående fastställandet av vidaredelegeringar. År 2023 ändrade CPVO:s förvaltningsråd riktlinjerna för förfarandet för att ersätta CPVO:s ordförande.	Har genomförts
6	2022	När det gällde två bidrag (till ett belopp av 469 000 euro) för att finansiera forskningsprojekt upptäckte vi brister som rörde de kriterier som användes för att utvärdera projekten, förhands- och efterhandskontrollerna av verksamhetens förverkligande och stödberättigande samt de styrkande handlingar som krävdes för slutbetalningen.	CPVO:s ordförande antog 2023 ett nytt förfarande rörande bidrag. Inga bidrag beviljades under 2023.	Pågår

## CPVO:s svar

**3.36.8.** Växtsortsmyndigheten noterar revisionsrättens iakttagelse. Vi konstaterar att ett mer robust förfarande för upphandlingar behöver införas, liksom medvetandehöjande åtgärder och utbildning för personal som arbetar med kontraktsförvaltning. Vi åtar oss att ägna särskild uppmärksamhet åt detta.

**3.36.9.** Växtsortsmyndigheten noterade revisionsrättens iakttagelser. Kontraktet löpte ut i december 2023 och ett nytt kontrakt trädde i kraft den 1 januari 2024.

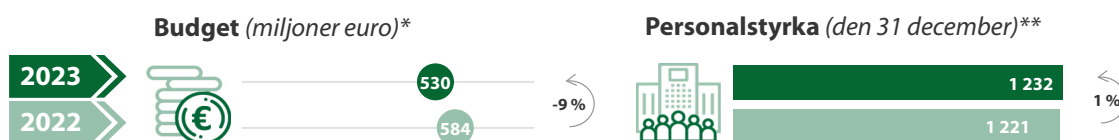
**3.36.10.** Växtsortsmyndigheten noterade revisionsrättens iakttagelser och försäkrade att budgeten i fortsättningen kommer att offentliggöras i Europeiska unionens officiella tidning utan dröjsmål. Växtsortsmyndighetens budget för 2023 och två ändringsbudgetar offentliggjordes på myndighetens webbplats den 24 november 2022, den 30 juni 2023 respektive den 13 december 2023. Budgeten och de två ändringsbudgetarna skickades för offentliggörande i Europeiska unionens officiella tidning den 15, 16 respektive 23 april 2024 och dessa offentliggjordes i tidningen den 31 maj 2024.

## 3.37. Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

### Inledning

**3.37.1.** Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO) ligger i Alicante och inrättades genom [förordning \(EU\) 2017/1001](#). EUIPO efterträdde och ersatte Kontoret för harmonisering i den inre marknaden (KHIM) som inrättades 1994. EUIPO ansvarar för att administrera EU-varumärken och registrerade EU-formgivningar samt det europeiska och internationella samarbetet inom immaterialrätt. Det förvaltar också Europeiska observatoriet avseende intrång i immateriella rättigheter. EUIPO är ett självfinansierat organ, vars budget finansieras genom avgifter som debiteras sökande. [Figur 3.37.1](#) visar nyckeltal för EUIPO<sup>125</sup>.

**Figur 3.37.1 – Nyckeltal för EUIPO**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: EUIPO:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från EUIPO.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.37.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom EUIPO:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>125</sup> Ytterligare information om EUIPO:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.euiipo.europa.eu](http://www.euiipo.europa.eu).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.37.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO), som består av årsredovisningen<sup>126</sup> och rapporterna om genomförandet av EUIPO:s budget<sup>127</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.37.4.** Vi anser att EUIPO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EUIPO:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>126</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>127</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.



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

### Intäkter

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

**3.37.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för EUIPO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.37.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för EUIPO:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.37.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om transaktionernas laglighet och korrekthet

**3.37.8.** I vår [rapport för 2022](#) (punkt 3.37.8) drog vi slutsatsen att ett kontrakt avseende resebyråttjänster var oriktigt, eftersom det tilldelades genom ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling, utan någon korrekt motivering till påståendet att det var synnerligen brådskande. Till följd av detta var alla efterföljande betalningar inom ramen för detta kontrakt – totalt 2,7 miljoner euro under 2023 – oriktiga.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.37.9.** Kravspecifikationerna för ett öppet förfarande för tillhandahållande av it-tjänster innehöll tilldelningskriterier baserade på pris (30 %) och kvalitet (70 %). Den formel som användes för priskriteriet, och som omfattade en ytterligare koefficient, ledde dock i själva verket till en viktning av priskriteriet som var betydligt lägre än 30 %. Priskviktningen på 30 % är det minimum som kommissionen rekommenderar (punkt 4.3.1.12 i anvisningarna om offentlig

## Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

upphandling inom kommissionen). I förevarande fall påverkade den emellertid inte utgången av förfarandet.

### Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2018	EUIPO tecknade ett kontrakt om städtjänster med en anbudsgivare som lämnat ett onormalt lågt anbud. Upphandlingsförfarandet och de underliggande betalningarna är oriktiga. EUIPO bör strikt analysera situationer med potentiellt onormalt låga anbud för att säkerställa att budgetförordningen efterlevs och att sund konkurrens råder.	Kontraktet löpte ut och ersattes av ett nytt kontrakt om städtjänster i maj 2022.	Har genomförts
2	2021	EUIPO ändrade sin budgetstruktur 2021 och redovisade betalningen på 8,5 miljoner euro till Europaskolan i Alicante under avdelning 4 "Bidrag till EU-politik" i stället för avdelning 1 "Utgifter som avser personer som arbetar vid myndigheten" såsom varit praxis tidigare år.  Vi anser helt enkelt att medfinansiering av Europaskolan är ett personalpolitiskt instrument som är kopplat till välbefinnandet för EUIPO:s personal och deras familjer. Att omklassificera dessa betalningar som	Med EUIPO:s budgetkommittés godkännande kvarstod situationen i räkenskaperna för 2023. Utbetalningen på 9,9 miljoner euro till Europaskolan i Alicante 2023 redovisas därför under avdelning 4 i stället för avdelning 1.	Pågår

## Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		ett bidrag till EU:s politik strider mot utgifternas karaktär.		
3	2022	EUIPO tilldelade ett kontrakt på 5 miljoner euro för resebyråttjänster efter ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling på grund av synnerlig brådska. Vi anser att det inte var motiverat att använda ett sådant förfarande. EUIPO gjorde inga betalningar kopplade till detta kontrakt under 2022.	EUIPO gjorde betalningar kopplade till detta kontrakt under 2023 (se punkt <a href="#">3.37.8</a> ). Kontraktet löpte ut i september 2023.	Pågår

Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO)

## EUIPO:s svar

**3.37.8.** EUIPO har redan tidigare – närmare bestämt på revisionsrättens rapport från 2022 (punkt 3.37.8) – svarat att myndigheten ansåg att den bästa lösningen var ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling, mot bakgrund av den exceptionella omständigheten att de två uppdragstagarna nästan på samma gång avstod från att förlänga avtalet. Ett ramavtal med en ny tjänsteleverantör undertecknades i september 2023.

**3.37.9.** EUIPO har säkerställt att den lösning som valdes i detta isolerade fall inte kommer att användas igen i några av dess framtida upphandlingsförfaranden. Som revisionsrätten har konstaterat påverkade den lösning som valdes i detta konkreta förfarande inte resultatet av förfarandet.

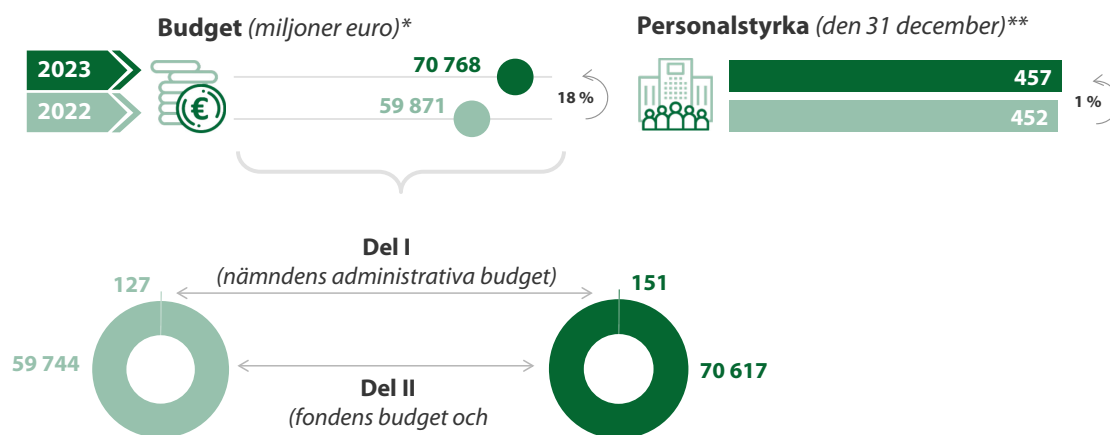
## 3.38. Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

### Inledning

**3.38.1.** Gemensamma resolutionsnämnden (SRB) ligger i Bryssel och inrättades genom förordning (EU) nr 806/2014 om den gemensamma resolutionsmekanismen (SRM-förordningen). SRB:s uppdrag är att säkerställa att kreditinstitut och vissa värdepappersföretag (*kreditinstitut*) som fallerar eller sannolikt kommer att falla kan avvecklas under ordnade former med så liten inverkan som möjligt på realekonomin och de offentliga finanserna i de medlemsstater som deltar i bankunionen. SRB ansvarar för administrationen av den gemensamma resolutionsfonden som inrättades genom SRM-förordningen och ska stödja den gemensamma resolutionsmekanismen.

**3.38.2.** SRB har en egen budget som är skild från EU:s budget. Bidrag samlas in från kreditinstitut som är etablerade i de medlemsstater som deltar i bankunionen. *Figur 3.38.1* visar nyckeltal för SRB<sup>128</sup>.

Figur 3.38.1 – Nyckeltal för SRB



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: SRB:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från SRB.

<sup>128</sup> Ytterligare information om SRB:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://www.srb.europa.eu>.

## Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.38.3.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom SRB:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan **389** utgör en integrerad del av uttalandet.

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

**3.38.4.** Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Gemensamma resolutionsnämnden (SRB), som består av årsredovisningen<sup>129</sup> och rapporterna om genomförandet av SRB:s budget<sup>130</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.38.5.** Vi anser att SRB:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av SRB:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens

<sup>129</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>130</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

## Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

### Upplysningar av särskild betydelse

**3.38.6.** Vi vill fästa uppmärksamheten på not 7.E om avsättning för risker och ansvarsförbindelser, där den potentiella finansiella exponeringen till följd av de senaste domarna från tribunalen gällande förhandsbidragen och den årliga målnivån beskrivs och beräknas till 2,77 miljarder euro, samt på not 8.L om redovisning av överklaganden och rättsfall i SRB:s räkenskaper, som beskriver administrativa överklaganden och rättsliga förfaranden som inletts mot SRB vid Europeiska unionens tribunal eller domstol.

Vi vill också fästa uppmärksamheten på not 8.R om händelser efter rapportperioden, där det förklaras att den inledande perioden av den gemensamma resolutionsfonden har nått sitt slut och målnivån har uppnåtts. Därför kommer inga regelbundna årliga bidrag att uppbäras under 2024 från de institut som omfattas av den gemensamma resolutionsfonden, om detta inte krävs på grund av särskilda omständigheter eller resolutionsverksamhet som inbegriper användning av den gemensamma resolutionsfonden.

Vi uttalar oss inte med reservation i dessa avseenden.]

### Övriga upplysningar

**3.38.7.** Vårt rättsliga mandat omfattar två rapporteringsskyldigheter avseende SRB. Å ena sidan ska vi enligt artikel 287 i [fördraget om Europeiska unionens funktionssätt](#) avge "en förklaring om räkenskapernas tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet", vilket vi gör i denna särskilda årsrapport om SRB. Å andra sidan ska vi enligt artikel 92.4 i [SRM-förordningen](#) "rapportera om eventuella ansvarsförbindelser (oavsett om det gäller nämnden, rådet kommissionen, eller på annat sätt) som uppstår till följd av nämndens, rådets och kommissionens utförande av sina uppgifter enligt denna förordning". Vi uppfyller den sistnämnda rapporteringsskyldigheten i tillägget till denna särskilda årsrapport om SRB. Vad vi rapporterar i tillägget påverkar inte vårt revisionsuttalande här.



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

### Intäkter

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

**3.38.8.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för SRB:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Övriga upplysningar

**3.38.9.** Utan att det påverkar revisionsuttalandet ovan noterar vi att fondbidrag beräknas utifrån information som lämnas av kreditinstitut (och vissa värdepappersföretag) till SRB. Vår granskning av SRB:s intäkter baserades på denna information, men vi kontrollerade inte dess tillförlitlighet. SRM-förordningen innehåller inga krav på införande av en omfattande och enhetlig kontrollram som säkerställer att informationen är tillförlitlig. SRB gör dock konsekvenskontroller och analytiska kontroller av informationen samt vissa efterhandskontroller på kreditinstitutsnivå. Vi noterade också att för enheter som är del av en koncern som avses i artikel 7.2 a i SRM-förordningen är överenskomna förfaranden med revisorer obligatoriska från och med 2023. Detta ökar säkerheten om tillförlitligheten i den information som kreditinstituten lämnar.

SRB kan inte lämna uppgifter om den riskbedömda bidragsberäkningen för varje kreditinstitut eftersom de hänger samman med varandra och innehåller konfidentiell information om andra kreditinstitut. Domstolen ansåg att SRB:s skyldighet att motivera sina beslut om förhandsbidrag måste vägas mot principen om skydd av affärshemligheter. SRB har avsevärt förbättrat transparensen inom de gränser som följer av skyldigheten att hålla bankers affärshemligheter konfidentiella och att uppfylla de krav avseende motivering och transparens som fastställts av Europeiska unionens domstol (mål C-584/20 P<sup>131</sup>). Vi noterade att SRB – liksom för beräkningen av 2022 års bidrag – för beräkningen av 2023 års bidrag organiserade en samrådsfas för de berörda instituten där de gavs möjlighet att kommentera olika aspekter av beräkningen. Vid detta samråd redogjorde man för gemensamma punkter i bidragsberäkningen som, tillsammans med uppgifterna i institutets formulär för individuell rapportering av uppgifter, gjorde det möjligt för instituten att simulera beräkningen av förhandsbidraget för 2023. Vi noterar att man sedan 2022 vid samrådet även har tagit upp inverkan av ändringar i de uppgifter som kreditinstituten ursprungligen lämnat. Detta ytterligare steg i bidragsberäkningsprocessen har ökat SRB:s transparens gentemot instituten.

<sup>131</sup> Domstolens dom av den 15 juli 2021, kommissionen mot Landesbank Baden-Württemberg och SRB (C 584/20 P).

## Betalningar

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

**3.38.10.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för SRB:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.38.11.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.38.12.** I april 2023 antog SRB en färdplan för att uppdatera sitt ledningssystem för kontinuitetshantering som behövde ses över. Arbetet planeras dock vara slutfört först i februari 2025.

Vi konstaterade att följande viktiga delar för närvarande inte har genomförts:

- Reviderad verksamhetskonsekvensanalys, med tydligt definierade mål i fråga om återställningstid och återställningspunkter för kritiska it-tillämpningar.
- Uppdaterad kontinuitetpolicy och kommunikationsplan.
- Införande av övervakningskontroller av kontinuitetsplaner för viktiga tredje parter, såsom Europeiska kommissionen.

I avvaktan på översynen är SRB:s ledningssystem för kontinuitetshantering inte förenligt med kraven i princip 10 i SRB:s ram för intern kontroll eller med kraven i artikel 28 i SRB:s budgetförordning. Detta utgör en brist i den interna kontrollen och exponerar SRB för potentiella anseenderelaterade, rättsliga, finansiella och operativa risker i händelse av en störning eller i ett katastrofläge.

**3.38.13.** Enligt artikel 15 i kommissionens [delegerade förordning 2016/451](#) ska SRB följa principerna om sund ekonomisk förvaltning och riskhantering. I synnerhet ålägger den SRB att tillämpa flera riskmått för varje typ av risk, undvika att förlita sig alltför mycket på ett enda riskmått och komplettera regelbunden riskmätning med stresstester och scenarioanalyser för att identifiera högriskområden och utvärdera de kombinerade effekterna av finansiella chocker. Under vår revision konstaterade vi att SRB inte till fullo uppfyller dessa krav. Brister, såsom avsaknad av specifika stresstester särskilt i samband med en bankkris och otillräckliga riskmätning- och riskövervakningsverktyg, begränsade SRB:s förmåga att bevara fondens kapital och likviditet och att reagera snabbt på eventuella överträdelser av

### Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

investeringspolicyn. Dessa brister undergrävde kapaciteten i SRB:s riskhanteringsfunktion att genomföra en oberoende övervakning av investeringsportföljen.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2020	När det gäller en nationell centralbank som har fått rollen som både investeringsförvaltare och förvaringsinstitut för den gemensamma resolutionsfonden har SRB inte gjort någon bedömning av de organisatoriska och administrativa arrangemangen för att minska en potentiell intressekonflikt till följd av de dubbla rollerna.	I oktober 2023 genomförde SRB:s internrevisionsfunktion ett två dagar långt besök hos investeringsförvaltaren/förvaringsinstitutet där man kontrollerade att den nationella centralbanken har lämpliga och ändamålsenliga organisatoriska och administrativa arrangemang för att motverka en potentiell intressekonflikt.	Har genomförts
2	2022	SRB tecknade ett specifikt kontrakt med en entreprenör för en tolv månaders period som löpte ut i oktober 2021. I april 2022 mottog SRB en slutfaktura på 87 300 euro för tjänster som utförts efter avtalsperioden varför revisionsrätten ansåg att detta belopp var oriktigt.	Efter denna avvikelse har SRB tillhandahållit ytterligare utbildning om ekonomi, upphandling och kontraktsförvaltning till alla berörda enheter inom SRB. SRB har även påmint kontraktsansvariga om relevanta finansiella regler, inbegripet hur rapporten om avvikelser och bristande efterlevnad ska användas.	Har genomförts

Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

# **Tillägg till den särskilda årsrapporten om SRB, med rapportering om SRB:s ansvarsförbindelser inom ramen för den gemensamma resolutionsmekanismen**

## **Rapportering**

(i enlighet med artikel 92.4 i förordning (EU) nr 806/2014)

**om eventuella ansvarsförbindelser som uppstått  
till följd av SRB:s utförande av sina uppgifter enligt  
SRM-förordningen under budgetåret 2023**

Med SRB:s svar

# Inledning

## Rättslig grund

1. Enligt artikel 92.4 i [förordningen](#) om den gemensamma resolutionsmekanismen (SRM) ska vi ”rapportera om eventuella ansvarsförbindelser (oavsett om det gäller [SRB], rådet, kommissionen eller på annat sätt) som uppstår till följd av [SRB:s], rådets och kommissionens utförande av sina uppgifter enligt denna förordning”. Detta tillägg omfattar SRB:s ansvarsförbindelser inom ramen för den gemensamma resolutionsmekanismen. Kommissionens och rådets ansvarsförbindelser behandlas i årsrapporten om genomförandet av EU:s budget för budgetåret 2023.

## Ansvarsförbindelser: definitions- och redovisningskriterier

2. En ansvarsförbindelse definieras som något av följande:
  - En potentiell förpliktelse som uppkommit på grund av tidigare händelser och som bara kan bekräftas utifrån eventuella framtida händelser som för närvarande är osäkra och inte helt ligger inom Europeiska unionens kontroll.
  - En befintlig förpliktelse som härrör från händelser som redan inträffat, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är troligt att ett utflöde av ekonomiska resurser som motsvarar ekonomiska fördelar eller tjänstepotential kommer att krävas för att reglera förpliktelsen, eller för att förpliktelsen inte kan värderas med tillräcklig tillförlitlighet.
3. För att avgöra om en ansvarsförbindelse eller en avsättning behöver redovisas måste man bedöma sannolikheten för ett utflöde av ekonomiska resurser (i allmänhet kontanter). Om ett framtida utflöde av resurser är
  - troligt, ska en avsättning redovisas,
  - möjligt, ska en ansvarsförbindelse redovisas,
  - ytterst osannolikt, behöver förpliktelsen inte redovisas.

## Bakgrundsinformation om ansvarsförbindelser i samband med den gemensamma resolutionsmekanismen

4. I samband med att SRB, rådet och kommissionen utför sina uppgifter i enlighet med [SRM-förordningen](#) kan de ådra sig ansvarsförbindelser kopplade till pågående rättsliga förfaranden (vid EU-domstolen eller nationella domstolar) med anledning av
  - **deras beslut om resolution eller icke-resolution**<sup>132</sup> – både ett beslut om att tillämpa och ett beslut om att inte tillämpa resolutionsverktyg kan överklagas till domstol,
  - **principen om "inte sämre villkor för borgenär"** – för att skydda den grundläggande rätten till egendom fastslås i [SRM-förordningen](#) att borgenärer inte ska åsamkas större förluster genom resolution än de skulle åsamkas vid en avveckling enligt normala insolvensförfaranden. Enligt den principen ska borgenärer som skulle ha behandlats bättre under normala insolvensförfaranden få ersättning från den gemensamma resolutionsfonden (SRF). För att bedöma behandlingen av borgenärer och aktieägare måste en värdering av skillnader i behandling genomföras.
5. Dessutom kan SRB ha ansvarsförbindelser kopplade till pågående rättsliga förfaranden vid EU-domstolen som rör SRB:s beräkning och uppbördsverksamhet avseende
  - **bankernas administrativa bidrag till SRB:s driftskostnader,**
  - **bankernas bidrag till den gemensamma resolutionsfonden (SRF).**

---

<sup>132</sup> I sin dom av den 18 juni 2024 (mål [C-551/22 P](#)) fann domstolen att det endast är mot kommissionens godkännandebeslut som talan kan väckas vid EU-domstolen.

## Iakttagelser

### SRB:s ansvarsförbindelser

6. **Tabell 1** visar antalet rättsliga förfaranden med koppling till den gemensamma resolutionsmekanismen som påverkar SRB samt tillhörande ansvarsförbindelser, vilka uppgår till 158,3 miljoner euro, som SRB redovisat i sina räkenskaper.

**Tabell 1 – Rättsliga förfaranden med koppling till den gemensamma resolutionsmekanismen som påverkar SRB samt tillhörande ansvarsförbindelser**

Mål kopplade till	Antal mål vid EU-domstolen	Antal mål vid nationella domstolar eller administrativa förfaranden	Tillhörande ansvarsförbindelser som SRB redovisar i sina räkenskaper (miljoner euro)
<b>Beslut om resolution eller icke-resolution</b>	<b>113</b>	<b>336</b>	<b>0</b>
<i>Beslutet om resolution av Banco Popular Español S.A. (BPE)</i>	102	333	0
<i>Beslutet om att inte försätta ABLV i resolution</i>	3	0	0
<i>Beslutet om resolution av Sberbank d.d och Sberbank banka d.d. samt beslutet om att inte försätta Sberbank Europe AG i resolution</i>	8	3	0
<b>Beslutet om tillämpning av principen "inte sämre villkor för borgenär" i fallet BPE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Förhandsbidrag</b>	<b>126</b>	<b>99</b>	<b>158,3</b>
<b>Administrativa bidrag</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALT</b>	<b>239</b>	<b>435</b>	<b>158,3</b>

Källa: SRB:s räkenskaper för 2023.



## Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

7. I mitten av 2024 pågick 102 mål på EU-nivå som gällde Banco Popular Español S.A. (BPE). Fem överklaganden<sup>133</sup> hade ingetts mot fyra av tribunalens domar av den 1 juni 2022 där lagenligheten i resolutionsbeslutet fastställdes och skadeståndsanspråket ogillades. Ett av dessa överklaganden återkallades<sup>134</sup> i september 2023. Det fanns också fyra nya skadeståndsanspråk<sup>135</sup> mot SRB som vilandeförklarats fram till dess att den slutliga domen om de fyra pågående överklagandena har fastställts. Dessutom pågår fortfarande 333 nationella administrativa förfaranden och domstolsförfaranden rörande resolutionen av Banco Popular Español S.A. När det gäller denna resolution är SRB även motpart i ett överklagande som ingetts av Europeiska datatillsynsmannen<sup>136</sup> (EDPS) mot tribunalens dom<sup>137</sup> av den 26 april 2023 som ogiltigförklarade Europeiska datatillsynsmannens beslut av den 24 juni 2020 (i sin ändrade lydelse). Det pågår också tre mål vid EU-domstolen<sup>138</sup> om beslutet att inte försätta ABLV i resolution.
8. SRB antog den 1 mars 2022 resolutionsordningar för Sberbank d.d och Sberbank Banka d.d. samt ett beslut om att inte försätta Sberbank Europe AG i resolution. De tidigare aktieägarna i dessa institut, och deras moderbank i Ryssland inledde då åtta rättsliga förfaranden<sup>139</sup> vid tribunalen. Den 10 oktober 2023 avvisade tribunalen de tre mål<sup>140</sup> där talan väckts av Sberbank Europes aktieägare. Dessa beslut har överklagats till domstolen<sup>141</sup>. Den 19 oktober 2023 avslög tribunalen genom beslut interventionsansökningarna från Sberbank Europes aktieägare i de mål som ingetts av den banken. Dessa beslut överklagades också till domstolen, men avvisades som ogrundade<sup>142</sup>. I mitten av 2024 pågick tre administrativa förfaranden och domstolsärenden på nationell nivå rörande resolutionen av Sberbank-enheter.
9. SRB redovisade inga ansvarsförbindelser kopplade till beslut om resolution eller icke-resolution, eftersom den anser att den tillhörande risken är ytterst liten. SRB har

<sup>133</sup> Målen [C-448/22 P](#), [C-535/22 P](#), [C-539/22 P](#), [C-541/22 P](#) och [C-551/22 P](#). I det sistnämnda målet meddelade domstolen sin dom den 18 juni 2024, se fotnot 131.

<sup>134</sup> Mål [C-539/22 P](#).

<sup>135</sup> Målen [T-294/22](#), [T-474/22](#), [T-475/22](#) och [T-477/22](#).

<sup>136</sup> Mål [C-413/23 P](#).

<sup>137</sup> Mål [T-557/20](#).

<sup>138</sup> Målen [C-602/22 P](#), [T-71/23](#) och [T-430/23](#).

<sup>139</sup> Målen [T-450/22](#), [T-523/22](#), [T-524/22](#), [T-525/22](#), [T-526/22](#), [T-527/22](#), [T-571/22](#) och [T-572/22](#).

<sup>140</sup> Målen [T-525/22](#), [T-526/22](#) och [T-527/22](#).

<sup>141</sup> Målen [C-791/23 P](#), [C-792/23 P](#) och [C-793/23 P](#).

<sup>142</sup> Se beslut av domstolens vice ordförande av den 22 mars 2024 i målen [C-676/23 p \(I\)](#), [C-690/23 P \(I\)](#) och [C-693/23 P \(I\)](#).

## Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)

redovisat vilken typ av ansvarsförbindelser som är förenade med de tillhörande målen på nationell nivå men kan inte kvantifiera de möjliga ekonomiska effekterna.

10. SRB uppbär förhandsbidrag från banker till den gemensamma resolutionsfonden. Dessa bidrag kan användas för att stödja bankresolutioner. Vid utgången av 2023 pågick 126 mål vid EU-tribunalen gällande beslut om förhandsbidrag, jämfört med 86 mål året innan. SRB redovisade ansvarsförbindelser på 158,3 miljoner euro för tolv mål, jämfört med 1,9 miljarder euro för 47 mål 2022. Den stora minskningen av beloppet för ansvarsförbindelser beror i huvudsak på att belopp som tidigare år redovisats som ansvarsförbindelser nu ingår i de långfristiga avsättningarna på 2,77 miljarder euro för risker och ansvarsförbindelser (se punkt [3.38.6](#)).
11. Nämnden redovisade även ansvarsförbindelser på 1,2 miljoner euro med koppling till 18 mål där Europeiska unionens domstol kan komma att kräva att SRB ska betala sökandenas rättegångskostnader. Detta kan jämföras med 2022 då motsvarande belopp var 2,5 miljoner euro (med koppling till 72 mål). Minskningen hänger främst samman med omklassificeringen av mål. För 102 mål gjorde SRB avsättningar för sökandenas rättegångskostnader, i linje med utvecklingen i domstolsförfarandena, till ett belopp på 6,4 miljoner euro.
12. I avsaknad av nödvändiga datapunkter redovisades inte ansvarsförbindelser för åtta rättsfall<sup>143</sup> som rörde förhandsbidrag, eftersom SRB inte på ett tillförlitligt sätt kunde bedöma skillnaden mellan de bidragsbelopp som mottagits och de potentiella reviderade beloppen. I de fall där risken bedömdes som möjlig, men SRB ansåg sig oförmögen att kvantifiera den potentiella finansiella exponeringen, redovisade den vilken typ av risk det rörde sig om och varför det inte gick att uppskatta beloppen på ett tillförlitligt sätt.
13. Eftersom nationella domstolar inte är behöriga att ogiltigförklara beslut om förhandsbidrag redovisade SRB inga ansvarsförbindelser för pågående nationella rättsliga förfaranden mot beslut om förhandsbidrag då risken för ett ekonomiskt utflöde anses ytterst liten.

---

<sup>143</sup> (Målen T-444/20, T-445/20, T-446/20, T-447/20, T-448/20, T-449/20, T-402/21 och T-405/22).

## SRB:s svar

**3.38.6.** Nämnden betonar att denna avsättning tillämpades som en försiktighetsåtgärd och trots att domen inte är slutgiltig och nämnden anser att det finns starka skäl till att den kommer att upphävas i ett överklagande till domstolen.

**3.38.9.** De årliga förhandsbidragen till fonden beräknas utifrån information som lämnas till nämnden av kreditinstitut och vissa värdepappersföretag. Även om SRM-förordningen inte innehåller några bestämmelser om en omfattande och enhetlig kontrollram för att säkerställa att informationen är tillförlitlig hanteras denna fråga av nämnden i möjligaste mån. De lämnade uppgifterna kontrolleras mot de uppgifter som instituten lämnat året innan och mot uppgifterna i ECB:s databas. Vi har infört valideringsregler för datainsamlingsportalen och vi hämtar in ytterligare försäkranden från de betydande instituten i form av en rapport om överenskomna förfaranden. Avvikelse rapporteras till de nationella tillsynsmyndigheterna med begäran om klagande, och kvaliteten på uppgifterna under de föregående perioderna har alltså kunnat förbättras. Utöver förhandskontrollen utför nämnden även efterhandskontroller.

**3.38.13.** Nämnden välkomnar revisionsrättens iakttagelse. Nämnden betonar att en oberoende funktion för riskhantering infördes i september 2023 och att betydande framsteg sedan dess har gjorts när det gäller att förbättra kapaciteten för hantering av placeringsrisker. Till exempel har ytterligare ett riskmått (expected shortfall) införts i dess riskövervakning och ett it-projekt har inletts för att ytterligare förbättra dess riskverktyg. Nämnden betonar vidare att den utför regelbundna stresstester i enlighet med den delegerade förordningen 2016/451.

**10.** Nämnden hänvisar till sitt svar på punkt 3.38.6.

**11.** Nämnden hänvisar till sitt svar på punkt 3.38.6.

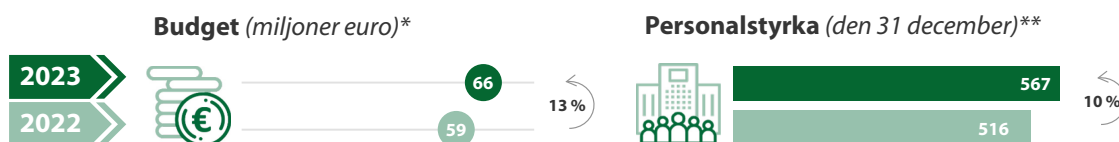
# Europeiska kommissionens genomförandeorgan

## 3.39. Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)

### Inledning

**3.39.1.** Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens [genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) som fortsätter att gälla fram till den 31 december 2028. Cinea efterträdde och ersatte Genomförandeorganet för innovation och nätverk (Inea) som inrättades 2013 och som i sin tur var efterträdare till Genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet som inrättades 2007. Cineas uppdrag är att stödja berörda parter i genomförandet av den europeiska gröna given. Cinea genomför också delar av olika EU-program, varav de flesta är kopplade till miljö- och klimatpolitik. [Figur 3.39.1](#) visar nyckeltal för Cinea<sup>144</sup>.

**Figur 3.39.1 – Nyckeltal för Cinea**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Cineas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Cinea.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.39.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Cineas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>144</sup> Ytterligare information om Cineas roll och verksamhet finns på dess webbplats: [https://cinea.ec.europa.eu/index\\_en](https://cinea.ec.europa.eu/index_en).

Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.39.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea), som består av årsredovisningen<sup>145</sup> och rapporterna om genomförandet av Cineas budget<sup>146</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.39.4.** Vi anser att Cineas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Cineas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>145</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>146</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

## Upplysningar av särskild betydelse

**3.39.5.** Vi vill fästa uppmärksamheten på inledningsavsnittet i Cineas räkenskaper för 2023, som beskriver införandet av Summa, ett nytt budget-, redovisnings- och ekonomisystem, som ett pilotprojekt i samband med utvecklingen av systemet för Europeiska kommissionens räkning. Vi uttalar oss inte med reservation i detta avseende.

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

### Intäkter

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

**3.39.6.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Cineas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.39.7.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Cineas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	<p>Cineas system för användaradministration i Summaförvaltas av GD Budget som ansvarar för att tilldela och dra tillbaka användarrättigheter i Summa utifrån den information som Cinea tillhandahåller. Det faktum att Cinea ännu inte direkt förvaltar åtkomsträttigheterna, på det sätt man gjorde med det föregående systemet, kan innebära en risk för att användarrollerna i Summa inte tilldelas och uppdateras på rätt sätt enligt bestämmelserna i artikel 36.3 a i budgetförordningen.</p> <p>Cineas handbok för finansiella förfaranden har ännu inte uppdaterats för att återspegla det arbetsflöde och språk som används i Summa.</p>	<p>GD Budget ansvarade fortfarande för att tilldela och dra tillbaka åtkomsträttigheter under 2023.</p> <p>Lokalt fortsatte Cinea att hantera åtkomsträttigheter, och tog upp dem i sina årliga oberoende valideringar och gjorde andra kontroller för att se till att eventuella inkonsekvenser upptäcktes i god tid och att åtgärder vidtogs för att komma till rätta med dem.</p> <p>Cinea uppdaterade och anpassade sin handbok för finansiella förfaranden 2023.</p> <p>Vi identifierade inga dataintegritetsincidenter under 2023.</p>	<p>Pågår vad gäller användaradministration</p> <p>Har genomförts vad gäller handboken för finansiella förfaranden och dataintegritet</p>



## Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		<p>Räkenskapsförarens rapport om valideringen av Summa innehöll detaljerade uppgifter om en incident där en ansvarig tjänsteman i januari 2023 hade infört en budgetändring som avsåg december 2022, vilket ändrade budgetutfallet för året, trots att ändringar inte längre borde ha kunnat göras avseende budgetåret 2022.</p> <p>Vi identifierade också två fall av inkonsekvenser (inbegripet en konstlad uppdelning av betalningar) som påverkade budgetrapporteringen. Dessa visar på behovet av att säkerställa att de inbyggda kontrollerna i Summa kan skydda dataintegriteten.</p>		

Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö (Cinea)

## Cineas svar

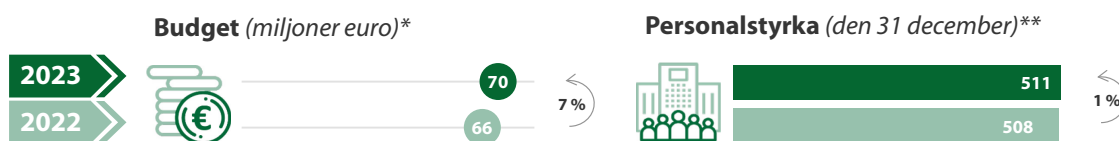
Byrån har tagit del av revisionsrättens rapport.

## 3.40. Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)

### Inledning

**3.40.1.** Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens [genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) som fortsätter att gälla fram till den 31 december 2028. Eacea efterträdde och ersatte Genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur som inrättades 2005. Eaceas inriktning är utbildnings- och kulturverksamhet samt projekt som står allmänheten nära. Eacea förvaltar finansieringen av utbildning, kultur, den audiovisuella sektorn, idrott, medborgarskap och volontärarbete. [Figur 3.40.1](#) visar nyckeltal för Eacea<sup>147</sup>.

**Figur 3.40.1 – Nyckeltal för Eacea**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Eaceas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Eacea.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.40.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eaceas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>147</sup> Ytterligare information om Eaceas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.40.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea), som består av årsredovisningen<sup>148</sup> och rapporterna om genomförandet av Eaceas budget<sup>149</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.40.4.** Vi anser att Eaceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eaceas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>148</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>149</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.40.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Eaceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.40.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Eaceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2021	En hög andel överföringar strider mot principen om budgetens ettårighet och tyder på strukturella problem i genomförandet av budgeten.	Den totala andelen överföringar 2023 var 8 %.	Har genomförts

Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur (Eacea)

## Eaceas svar

Byrån har tagit del av revisionsrättens rapport.

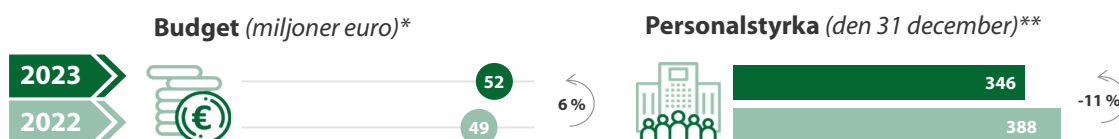
Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismea)

## 3.41. Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismea)

### Inledning

**3.41.1.** Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens [genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) som fortsätter att gälla fram till den 31 december 2028. Eismea efterträdde och ersatte Genomförandeorganet för små och medelstora företag (Easme) som inrättades 2013 och som i sin tur var efterträdare till Exekutiva byrån för intelligent energi som inrättades 2003. Eismeas uppdrag är att stärka EU:s ställning som världsledande inom forskning och innovation genom att ge stöd till europeiska innovatörer, forskare, företag och konsumenter. [Figur 3.41.1](#) visar nyckeltal för Eismea.

**Figur 3.41.1 – Nyckeltal för Eismea**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Eismeas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Eismea.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.41.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Eismeas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.



Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag  
(Eismea)

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.41.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismea), som består av årsredovisningen<sup>150</sup> och rapporterna om genomförandet av Eismeas budget<sup>151</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.41.4.** Vi anser att Eismeas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eismeas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>150</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>151</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.41.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Eismas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.41.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Eismas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.41.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.41.8.** Den 15 september 2023 flyttade Eisma till nya lokaler i byggnaden North Light (SB34) i Bryssel, utan något formellt rättsligt avtal med kommissionens infrastruktur- och logistikbyrå OIB. Det fanns ett muntligt avtal mellan parterna, som fick stöd av att ett antal mejl och annan kommunikation mellan OIB och Eisma. På grund av att Eisma inte hade något formellt avtal tog man flera risker när det gäller inte bara de finansiella aspekterna utan även personalens säkerhet och trygghet. Vid tidpunkten för vår revision hade det formella rättsliga avtalet om tillhandahållande av tjänster till Eisma i SB34-byggnaden ännu inte undertecknats.

Den 21 december 2023 betalade Eisma dessutom 418 500 euro i ett restbelopp för de tjänster som OIB tillhandahållit under 2022 med avseende på COV2-byggnaden, baserat på beräkningar av OIB i december 2023, utan att OIB utfärdade motsvarande debetnota. Detta är inte förenligt med artiklarna 97–102 i EU:s budgetförordning och visar på en betydande brist i Eismas förvaltnings- och kontrollsystem.

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag  
(EisMEA)

Vi noterade att EisMEA inte hade registrerat dessa avvikelser i registret över avvikelser.

**3.41.9.** Flera medlemmar av EisMEAs personal godkände reseförordnanden utan formell delegering från den ansvariga utanordnaren. Detta skedde för 62 % av alla reseförordnanden som undertecknades 2023. Detta strider mot artikel 73 i budgetförordningen och artikel 4 a och 4 b i EisMEAs interna riktlinjer för tjänsteresor.

### Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eisma)

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2019	Easme gjorde ett rättsligt åtagande utan att ha något motsvarande budgetåtagande. Detta exempel på bristande efterlevnad registrerades inte i registret över avvikelser och följdes inte upp av Easme. Ytterligare fyra sådana fall inträffade under liknande omständigheter. Beskrivningar av dessa fyra fall hade registrerats i registret över avvikelser. Detta väcker särskilda farhågor om risken för oriktigheter i hanteringen av Easmes åtaganden.	Eisma har vidtagit följande åtgärder för att avhjälpa problemet: <ol style="list-style-type: none"> <li>Särskild utbildning ges till utanordnare, personal och nyanställda.</li> <li>Ansvariga utanordnare måste följa upp och rapportera om genomförandet av korrigerande åtgärder i samband med avvikelser, genom en intern uppföljning två gånger om året som vederbörligen kontrolleras av gruppen för intern kontroll.</li> <li>Eisemas ledning får regelbundet information om förekomsten av avvikelser genom halvårsvisa översiktsrapporter.</li> </ol>	Har genomförts

## Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eismae)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
			Endast två liknande situationer (rättsligt åtagande utan att det fanns ett motsvarande budgetåtagande) har rapporterats för 2023 (post 18 på 138 000 euro och post 22 på 500 000 euro).	
2	2021	Under 2020 och 2021 gjorde Eismae flera registreringar om problem som rörde kontraktsförvaltningen i sitt register över avvikelser och fall av bristande efterlevnad. Dessa återkommande fall av bristande efterlevnad under genomförandet av kontrakt tyder på en brist i Eismaes interna kontroller. Detta kan utsätta Eismae för finansiella, rättsliga och anseenderelaterade risker.	Endast två mindre (<700 euro totalt) liknande fall infördes i registret över avvikelser och fall av bristande efterlevnad för 2023, men vi har identifierat ytterligare fall av bristande efterlevnad som inte registrerats i detta register (se punkt <a href="#">3.41.8</a> ).	Pågår
3	2022	År 2022 fann vi brister i den interna kontrollen av genomförandet av ett kontrakt för digitala kommunikationstjänster på 80 500 euro. Fakturorna för de tre mellanliggande betalningarna åtföljdes inte av	Det specifika kontraktet löpte ut i mars 2022.	Har genomförts

## Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag (Eisma)

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
		<p>verksamhetsrapporter såsom fastställts i det specifika kontraktet.</p> <p>Det förekom betydande förseningar i mottagandet av fakturor, vilket ledde till att slutbetalningar gjordes före de mellanliggande betalningarna.</p>		

Genomförandeorganet för Europeiska innovationsrådet samt för små och medelstora företag  
(Eisma)

## Eismaes svar

**3.41.8.** Eisma instämmer i revisionsrättens iakttagelse. Även om det har bekräftats att det inte fanns något undertecknat avtal med OIB fanns det ett avtal som grundade sig på utbyte av skriftlig kommunikation. Detta formaliserades dock inte i ett undertecknat servicenivåavtal före flytten. Samma situation (avsaknad av undertecknat servicenivåavtal före flytten) gäller för ett annat genomförandeorgan som under 2023 flyttade till SB34-byggnaden.

När det gäller saldot för de tjänster som OIB tillhandahöll fortsatte Eisma med betalningen utan att få motsvarande debetnota för att maximera budgetgenomförandet och använda C8-anslag från 2022 års anslagna budget, i stället för att använda C1-anlagen för 2024. Detta borde ha förts in i undantagsregistret.

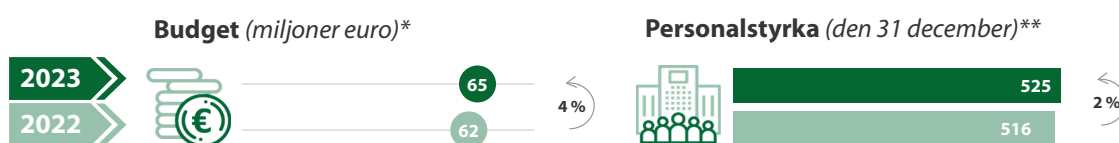
**3.41.9.** Eisma instämmer i revisionsrättens iakttagelse. Sedan 2024 har Eisma vidtagit åtgärder för att formalisera delegeringsförfarandena i MIPS, och de interna riktlinjerna för tjänsteresor har uppdaterats i enlighet med detta.

## 3.42. Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)

### Inledning

**3.42.1.** Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens beslut 2008/37/EG som upphävts och senast ersatts av kommissionens genomförandebeslut (EU) 2021/173 som fortsätter att gälla fram till den 31 december 2028. Ercea ansvarar för genomförandet av Europeiska forskningsrådets åtgärder inom ramen för Horisont Europa. **Figur 3.42.1** visar nyckeltal för Ercea<sup>152</sup>.

**Figur 3.42.1 – Nyckeltal för Ercea**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Erceas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Ercea.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.42.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Erceas lednings och styrelsens ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan 389 utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>152</sup> Ytterligare information om Erceas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.



## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.42.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea), som består av årsredovisningen<sup>153</sup> och rapporterna om genomförandet av Erceas budget<sup>154</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.42.4.** Vi anser att Erceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Erceas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>153</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>154</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.42.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Erceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.42.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Erceas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**3.42.7.** Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

## Iakttagelser om förvaltnings- och kontrollsystemen

**3.42.8.** Under 2023 förnyade Ercea hyresavtalet med ägaren till dess lokaler i Bryssel till ett uppskattat belopp på 16,1 miljoner euro under 5 år. Direktörens beslut att underteckna förnyelsen fattades trots att en majoritet av de fem ledamöterna i Erceas styrelse var emot det.

Direktören ansåg inte att denna invändning var bindande eftersom majoriteten i fråga bestod av de tre ledamöterna från kommissionen, och enligt styrelsens arbetsordning måste en majoritet inbegripa minst en av de två ledamöter som inte är tjänstemän från kommissionen.

Vi noterar att denna arbetsordning inte är förenlig med artikel 8.6 i rådets förordning (EG) nr 58/2003, där det endast anges att styrelsens beslut ska fattas med enkel majoritet. Denna oförenlighet mellan två föreskrifter leder till en oriktighet eftersom en underordnad föreskrift (arbetsordningen) inte kan ha företräde framför en överordnad föreskrift (rådets förordning).

Eftersom lagenligheten i arbetsordningen inte tidigare hade ifrågasatts tidigare antog direktören att styrelsen inte hade fattat ett giltigt beslut när den invände mot förnyelsen av hyresavtalet.

### Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)

Men kommissionen hade tydligt förklarat att man invände mot förnyelsen av hyresavtalet. Denna uppfattning delades av de tre styrelseledamöter som kommissionen utsett. Beslutet att inte ta hänsyn till denna invändning strider mot andan i rådets förordning (EG) nr 58/2003, särskilt skälen 9–12 och artiklarna 1, 7.1 och 9.3 samt artikel 13.1, 13.2 och 13.4, enligt vilka kommissionen måste ha möjlighet att fastställa ramar för varje genomförandeorgans verksamhet och utöva effektiv kontroll över hur det fungerar, särskilt vad gäller dess ledningsorgan.

Ercea lyckades visserligen förhandla fram en lägre hyra för sina lokaler, men vi noterar att kommissionen kunde ge Ercea tillgång till lokaler i samma byggnad, för vilka det redan fanns ett hyreskontrakt.

Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea)

## Erceas svar

**3.42.8.** Genomförandeorganet noterar revisionsrättens uppfattning att arbetsordningen för Erceas styrelse för närvarande inte är förenlig med förordning (EG) nr 58/2003. Genomförandeorganets direktör är beredd att ta upp frågan om dessa regler med styrelsen för att säkerställa att de är förenliga med varandra, samtidigt som de återspeglar både EFR:s särskilda styrning och genomförandeorganets styrelses beslut att inte vidta några åtgärder mot invändningarna från de två ledamöterna i EFR:s vetenskapliga råd.

Genomförandeorganet anser att byråns direktör, i avsaknad av ett särskilt krav i den rättsliga ramen avseende styrelsens förhandsgodkännande av ett beslut av byråns direktör om förlängning av ett nyttjanderättsavtal, följde den tillämpliga rättsliga och tillsynsmässiga ramen genom att hålla Erceas styrelse vederbörligen informerad.

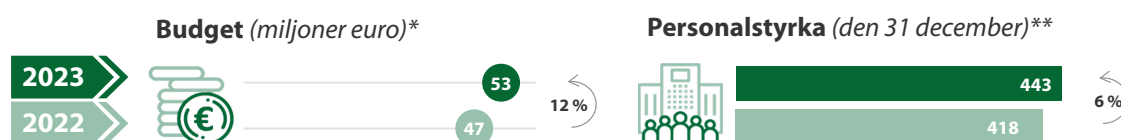
Det vetenskapliga rådet och Ercea ansåg att alternativet att flytta till de nedre våningarna inte var tillräckligt detaljerat beskrivet.

## 3.43. Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea)

### Inledning

**3.43.1.** Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens [genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) som fortsätter att gälla fram till den 31 december 2028. I Hadeas uppgifter ingår att förvalta EU-åtgärder på folkhälsoområdet och samordna digitala program på områden som industri och rymden. [Figur 3.43.1](#) visar nyckeltal för Hadea<sup>155</sup>.

**Figur 3.43.1 – Nyckeltal för Hadea**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: Hadeas årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från Hadea.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.43.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom Hadeas lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>155</sup> Ytterligare information om Hadeas roll och verksamhet finns på dess webbplats: <https://hadea.ec.europa.eu>.

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.43.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea), som består av årsredovisningen<sup>156</sup> och rapporterna om genomförandet av Hadeas budget<sup>157</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.43.4.** Vi anser att Hadeas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Hadeas finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>156</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>157</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.43.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för Hadeas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.43.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för Hadeas räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

## Uppföljning av tidigare års iakttagelser

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

## Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

Nummer	Året för revisionsrättens iakttagelse	Revisionsrättens iakttagelse (sammanfattning)	Korrigerande åtgärd som vidtagits och annan relevant utveckling (sammanfattning)	Status för revisionsrättens iakttagelse (Pågår/ Har genomförts)
1	2022	Vi fann brister i fyra av sex granskade upphandlingsförfaranden för kontrakt till lågt värde (under 15 000 euro). Bristerna gällde bland annat otydliga beskrivningar av vad kontrakten avsåg, förhandlingar med potentiella entreprenörer som inleddes innan inbjudningar att lämna anbud skickades ut, vissa kostnader som fanns med i entreprenörens anbud men som inte fanns med i beställningssedlarna samt tilldelningsbeslut som inte hade undertecknats av utanordnaren.	Hadea har börjat använda verktyget för hantering av offentlig upphandling (PPMT) som ingår i it-plattformen för elektronisk upphandling och som stöder planering, förberedelse och övervakning av alla typer av upphandlingsförfaranden. Det gör att Hadea har kunnat ta itu med många av de problem som vi identifierade i vår iakttagelse, men under 2023 fann vi fortfarande otydliga beskrivningar av kontraktsinnehåll.	Pågår



Europeiska genomförandeorganet för hälsofrågor och digitala frågor (Hadea)

## Hadeas svar

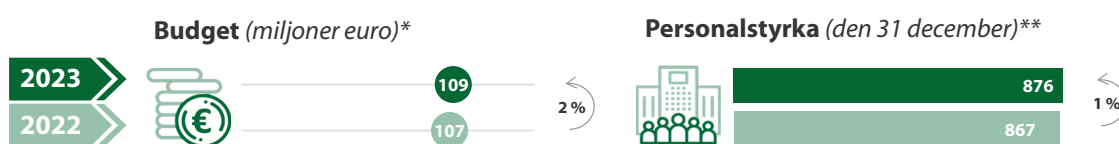
Byrån har tagit del av revisionsrättens rapport.

## 3.44. Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA)

### Inledning

**3.44.1.** Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens [genomförandebeslut \(EU\) 2021/173](#) som fortsätter att gälla fram till den 31 december 2028. REA efterträdde och ersatte Genomförandeorganet för forskning som inrättades 2007. REA stöder EU:s forsknings- och innovationspolitik genom att förvalta projekt som stöds av ramprogrammet Horisont Europa och dess föregångare Horisont 2020. REA förvaltar också Kol- och stålforskningsfonden och säljfrämjande åtgärder för jordbruksprodukter. [Figur 3.44.1](#) visar nyckeltal för REA<sup>158</sup>.

**Figur 3.44.1 – Nyckeltal för REA**



\* Budgetsiffrorna bygger på samtliga tillgängliga betalningsbemyndiganden under budgetåret.

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

Källa: REA:s årsredovisning för budgetåren 2022 och 2023. Uppgifter om personalstyrkan från REA.

### Information till stöd för revisionsförklaringen

**3.44.2.** Vår revisionsmetod och grunden för vårt uttalande liksom REA:s lednings och styrelses ansvar samt revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna beskrivs närmare i avsnitt 3.1. Underskriften på sidan [389](#) utgör en integrerad del av uttalandet.

<sup>158</sup> Ytterligare information om REA:s roll och verksamhet finns på dess webbplats: [www.ec.europa.eu/rea](http://www.ec.europa.eu/rea).

## Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

### Uttalande

#### 3.44.3. Vi har granskat

- a) räkenskaperna för Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA), som består av årsredovisningen<sup>159</sup> och rapporterna om genomförandet av REA:s budget<sup>160</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2023,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

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

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

**3.44.4.** Vi anser att REA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av REA:s finansiella ställning per den 31 december 2023, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringarna i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

---

<sup>159</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>160</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

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

### Intäkter

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

**3.44.5.** Vi anser att de intäkter som ligger till grund för REA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

### Betalningar

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

**3.44.6.** Vi anser att de betalningar som ligger till grund för REA:s räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2023 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Europeiska genomförandeorganet för forskning (REA)

## REA:s svar

Byrån har tagit del av revisionsrättens rapport.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Mihails Kozlovs som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 17 september 2024.

*För revisionsrätten*



Tony Murphy  
*ordförande*

# UPPHOVSRÄTT

© Europeiska unionen, 2024

Europeiska revisionsrättens policy för vidareutnyttjande fastställs i [beslut nr 6-2019](#) om revisionsrättens policy för öppna data och återanvändning av handlingar.

Om inget annat anges (till exempel i enskilda meddelanden om upphovsrätt) omfattas revisionsrättens innehåll som ägs av EU av den internationella [licensen Creative Commons Erkännande 4.0 Internationell \(CC BY 4.0\)](#). Det innebär att det är tillåtet att återanvända innehållet under förutsättning att ursprunget anges korrekt och att det framgår om ändringar har gjorts. Om du återanvänder revisionsrättens innehåll får du inte förvansa den ursprungliga innebörden eller det ursprungliga budskapet. Revisionsrätten ansvarar inte för eventuella konsekvenser av återanvändningen.

När enskilda privatpersoner kan identifieras i ett specifikt sammanhang, exempelvis på bilder av revisionsrättens personal, eller om verk av tredje part används, måste ytterligare tillstånd inhämtas.

Om ett sådant tillstånd beviljas upphävs och ersätts det allmänna godkännande som nämns ovan, och eventuella begränsningar av materialets användning måste tydligt anges.

För användning eller återgivning av innehåll som inte ägs av EU kan tillstånd behöva inhämtas direkt från upphovsrättsinnehavarna.

Programvara eller handlingar som omfattas av immateriella rättigheter, till exempel patent, varumärkesskydd, mönsterskydd samt upphovsrätt till logotyper eller namn, omfattas inte av revisionsrättens policy för vidareutnyttjande.

EU-institutionernas webbplatser inom domänen europa.eu innehåller länkar till webbplatser utanför den domänen. Eftersom revisionsrätten inte har någon kontroll över dem uppmanas du att ta reda på vilken integritets- och upphovsrättspolicy de tillämpar.

## Användning av revisionsrättens logotyp

Revisionsrättens logotyp får inte användas utan revisionsrättens förhandsgodkännande.

PDF	ISBN 978-92-849-1660-3	ISSN 2811-9304	doi:10.2865/279	QJ-AG-24-001-SV-N
-----	------------------------	----------------	-----------------	-------------------



EUROPEISKA  
REVISIONSRÄTTEN



Europeiska unionens  
publikationsbyrå