

BERETNING**om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder for regnskabsåret 2013 med agenturets svar**

(2014/C 442/35)

INDLEDNING

1. Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder (herefter »agenturet« eller »FRA«), som ligger i Wien, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 168/2007 ⁽¹⁾. Formålet med agenturet er at tilvejebringe bistand og ekspertise til Unionens og medlemsstaternes relevante myndigheder, når de gennemfører EU-ret vedrørende grundlæggende rettigheder ⁽²⁾.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

2. Retten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandling, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer (hvis relevant) og en analyse af ledelsens udtalelser.

REVISIONSERKLÆRING

3. I overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) har Retten:

- a) revideret agenturets årsregnskab, som omfatter årsopgørelsen ⁽³⁾ og beretningen om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾ for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2013, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet.

Ledelsens ansvar

4. Ledelsen er ansvarlig for at udarbejde et årsregnskab for agenturet, som giver et retvisende billede, og for, at de transaktioner, som ligger til grund for regnskabet, er lovlige og formelt rigtige ⁽⁵⁾:

- a) Ledelsens ansvar med hensyn til agenturets årsregnskab omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af et internt kontrolsystem, som sikrer, at der udarbejdes en årsopgørelse, som giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udvælgelse og anvendelse af passende regnskabspraksis på grundlag af de regnskabsregler, der er fastlagt af Kommissionens regnskabsfører ⁽⁶⁾, og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Direktøren godkender agenturets årsregnskab, når agenturets regnskabsfører har udarbejdet det på grundlag af alle tilgængelige oplysninger og skrevet en note, som vedlægges regnskabet, og hvori han bl.a. erklærer, at han har rimelig sikkerhed for, at regnskabet i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling.
- b) Ledelsens ansvar med hensyn til de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed og overholdelse af princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af et effektivt og produktivt internt kontrolsystem, hvori indgår tilstrækkelig overvågning og passende foranstaltninger, som kan forhindre uregelmæssigheder og besvigelser samt, hvis det er nødvendigt, sikre, at der iværksættes retlige procedurer med henblik på at inddrive uberettiget udbetalte eller anvendte midler.

⁽¹⁾ EUT L 53 af 22.2.2007, s. 1.

⁽²⁾ En oversigt over agenturets beføjelser og aktiviteter vises i *bilag II* til orientering.

⁽³⁾ Denne omfatter balancen og resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser i nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende bemærkninger.

⁽⁴⁾ Denne omfatter regnskabet over resultatet af budgetgennemførelsen og bilaget til regnskabet over resultatet af budgetgennemførelsen.

⁽⁵⁾ Artikel 39 og 50 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013 (EUT L 328 af 7.12.2013, s. 42).

⁽⁶⁾ De regnskabsregler, der er fastlagt af Kommissionens regnskabsfører, er baseret på de internationale regnskabsstandarder for den offentlige sektor (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS), som er udgivet af International Federation of Accountants, og, når det er relevant, på International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS) udgivet af International Accounting Standards Board.

Revisors ansvar

5. Det er Rettens ansvar på grundlag af sin revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet⁽⁷⁾ om årsregnskabet rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Retten udfører sin revision i overensstemmelse med IFAC's Internationale Standarder om Revision og etiske regler og INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer (International Standards of Supreme Audit Institutions). Ifølge disse standarder skal Retten planlægge og udføre revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, om agenturets årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation, og om de transaktioner, der ligger til grund for det, er lovlige og formelt rigtige.

6. Revisionen omfatter udførelse af handlinger med henblik på at opnå revisionsbevis vedrørende beløbene og oplysningerne i regnskabet og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for væsentlig fejlinformation i regnskabet og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i Den Europæiske Unions retlige ramme, uanset om det skyldes besvigelser eller fejl. Ved vurderingen af disse risici tager revisor både hensyn til den interne kontrol, som skal sikre, at der udarbejdes et retvisende årsregnskab, og til de overvågnings- og kontrolsystemer, der er indført for at sikre de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, og udformer revisionshandling, der er passende efter omstændighederne. Revisionen omfatter også en vurdering af, om den anvendte regnskabspraksis er passende, og om de regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskabet.

7. Retten mener, at det tilvejebragte revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for denne revisionserklæring.

Erklæring om regnskabernes rigtighed

8. Det er Rettens opfattelse, at agenturets årsregnskab i alt væsentligt giver et retvisende billede af dets finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultaterne af dets transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med bestemmelserne i dets finansforordning og de regnskabsregler, der er fastlagt af Kommissionens regnskabsfører.

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet

9. Det er Rettens opfattelse, at de transaktioner, der ligger til grund for agenturets årsregnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2013, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

10. Bemærkningerne i det følgende drager ikke Rettens erklæringer i tvivl.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

11. I 2013 var der samlet set indgået forpligtelser for 100 % af bevillingerne, hvilket viser, at forpligtelserne blev indgået rettidigt. Omfanget af forpligtede bevillinger, der blev fremført til 2014, var imidlertid stort med 579 429 euro (27 %) under afsnit II (administrationsudgifter) og 5 625 444 euro (69 %) under afsnit III (aktionsudgifter).

12. De beløb, der blev fremført under afsnit II, vedrører primært planlagte indkøb af IT-varer og -tjenester. Fremførslerne under afsnit III afspejler primært, at agenturets operationelle projekter er flerårige, og at betalingerne afholdes i henhold til fastsatte frister.

OPFØLGNING PÅ SIDSTE ÅRS BEMÆRKNINGER

13. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på de bemærkninger, som Retten fremsatte sidste år, vises i *bilag I*.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Pietro RUSSO, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 16. september 2014.

På Revisionsrettens vegne

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Formand

⁽⁷⁾ Artikel 107 i forordning (EU) nr. 1271/2013.

BILAG I

Opfølgning på sidste års bemærkninger

År	Rettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2012	I 2012 indkøbte agenturet rengøringsydelser via rammekontrakter efter »kaskadeprikkippet« med to leverandører. Som følge af en skrivefejl under bedømmelsen af buddene blev kontrahenterne rangordnet forkert. En specifik kontrakt om 56 784 euro, som blev tildelt i 2012, og den dertil knyttede betaling er uregelmæssig. Efter Rettens revision har agenturet ændret kontrahenternes rangorden i overensstemmelse hermed.	Afsluttet
2012	I 2012 havde agenturet ikke en formel procedure for efterfølgende kontrol. Der blev dog indført en formel procedure i begyndelsen af 2013, efter at agenturet havde udført en omfattende risikoanalyse.	Afsluttet
2012	Bevillingsudnyttelsen under afsnit III (aktionsudgifter) var lav, og kun 49 % af de forpligtede bevillinger blev brugt. Dette skyldtes imidlertid ikke, at gennemførelsen af agenturets årlige arbejdsprogram var forsinket og afspejler, at dets aktiviteter er flerårige. Agenturet har indført et budgetplanlægningsmodul, som er direkte forbundet med det årlige arbejdsprogram, og betalingerne blev planlagt og afholdt i takt med de operationelle behov.	Ikke relevant

BILAG II

Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder (Wien)

Beføjelser og aktiviteter

Unionens kompetenceområder i henhold til traktaten	Indsamling af information <ul style="list-style-type: none"> — Med henblik på gennemførelsen af de opgaver, der er overdraget den, kan Kommissionen med de begrænsninger og på de betingelser, der er fastsat af Rådet, der træffer afgørelse med simpelt flertal, i overensstemmelse med traktaternes bestemmelser, indhente alle nødvendige oplysninger og foretage alle nødvendige undersøgelser (<i>artikel 337</i>).
Agenturets beføjelser <i>(Rådets forordning (EF) nr. 168/2007)</i>	Mål <ul style="list-style-type: none"> — At tilvejebringe bistand og ekspertise vedrørende grundlæggende rettigheder til Unionens og medlemsstaternes relevante institutioner, organer, kontorer og agenturer, når de gennemfører EU-ret, og bistå dem med fuldt ud at overholde de grundlæggende rettigheder, når de træffer foranstaltninger eller tager initiativer inden for deres respektive kompetenceområder. Opgaver <ul style="list-style-type: none"> — At indsamle, registrere, analysere og formidle relevante, objektive, pålidelige og sammenlignelige oplysninger og data — At udvikle metoder og standarder til forbedring af sammenligneligheden, objektiviteten og pålideligheden af data på europæisk plan — At udføre, samarbejde om eller fremme videnskabelig forskning og videnskabelige undersøgelser, indledende undersøgelser og feasibilityundersøgelser — At fremsætte og offentliggøre konklusioner og udtalelser om specifikke tematiske emner til EU's institutioner og medlemsstaterne, når de gennemfører EU-ret — At offentliggøre en årsrapport om spørgsmål vedrørende grundlæggende rettigheder under agenturets aktivitetsområder — At offentliggøre tematiske rapporter baseret på agenturets analyser, forskning og undersøgelser — At offentliggøre en årlig aktivitetsrapport — At udvikle en kommunikationsstrategi og fremme dialogen med civilsamfundet for at øge bevidstheden om grundlæggende rettigheder og aktivt orientere om sit arbejde.
Ledelse	Bestyrelsen <p><i>Sammensætning</i></p> <p>En uafhængig person udpeget af hver enkelt medlemsstat, én udpeget af Europarådet samt to repræsentanter for Kommissionen.</p> <p><i>Opgaver</i></p> <p>At vedtage budgettet, arbejdsprogrammet og årsrapporterne. At vedtage det endelige budget og stillingsfortegnelsen. At afgive udtalelse om det endelige årsregnskab.</p> Forretningsudvalget <p><i>Sammensætning</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — Bestyrelsens formand — Bestyrelsens næstformand

	<ul style="list-style-type: none"> — En repræsentant for Kommissionen — To andre medlemmer af bestyrelsen, der er valgt af denne — Den person, som Europarådet udpeger til bestyrelsen, kan deltage i forretningsudvalgets møder. <p>Det videnskabelige udvalg</p> <p><i>Sammensætning</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — 11 uafhængige personer, der er højt kvalificeret inden for grundlæggende rettigheder, og som udpeges af bestyrelsen efter en gennemsigtig procedure med indkaldelse af ansøgninger og udvælgelse. <p>Direktøren</p> <p>Udnævnes af bestyrelsen efter indstilling fra Kommissionen, og efter at Europa-Parlamentet og Rådet for Den Europæiske Union har tilkendegivet deres holdning (og deres foretrukne kandidat).</p> <p>Ekstern revision</p> <p>Den Europæiske Revisionsret.</p> <p>Intern revision</p> <p>Europa-Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS).</p> <p>Dechargemyndighed</p> <p>Europa-Parlamentet efter henstilling fra Rådet.</p>
<p>Agenturets disponible ressourcer i 2013 (2012)</p>	<p>Endeligt budget</p> <p>21,620 (20,376) millioner euro, heraf 99 % (99 %) i EU-tilskud</p> <p>Ansatte pr. 31. december 2013</p> <p>78 (72) stillinger i stillingsfortegnelsen, heraf besatte: 75 (70) + 38 (22) andre ansatte (kontraktansatte, udstationerede nationale eksperter).</p> <p>Stillinger i alt: 116 (94), der varetager følgende opgaver:</p> <ul style="list-style-type: none"> — operationelle: 75 (58) — administrative: 33 (29) — blandede: 8 (7)
<p>Produkter og tjenesteydelser i 2013 (2012):</p>	<p>FRANET</p> <p>Bidrag fra de 28 nationale kontaktpunkter (nationale delaftaler): 403 (185)</p> <p>Bidrag fra partneren med ansvar for den internationale analyse (EU International analysis): 1 (1)</p> <p>Bidrag fra partneren med ansvar for den komparative analyse: 2 (1)</p> <p>Møder: 3 (3) (et med 4 deltagere, et med 10 deltagere og et med 2 deltagere)</p> <p>Forskningsrapporter</p> <p>Rapporter: 19 (13) plus 12 (23) sprogudgaver</p> <p>Møder: 1 (2)</p> <p>Årsrapporter: 2 (2) plus 2 (3) sprogudgaver</p> <p>Resume af årsrapport: 1 (1) plus 2 (2) sprogudgaver</p> <p>FRA-udtalelser: 2 (3)</p>

E-bog FRA Årsrapport 2012 1 (0) plus 1 (0) sprogudgaver
Faktablade: 4 (11) plus 71 (118) sprogudgaver
Ikke forskningsmæssigt materiale
Forskellige FRA-publikationer: 20 (5) plus forskellige (31) sprogudgaver
Plakater: 15 (20)
Centrale konferencer og begivenheder
Konference om grundlæggende rettigheder: 1 (1)
Diversity Day Event: 0 (1)
FRA-symposium: 1 (1)
Møder — platformen for grundlæggende rettigheder: 1 (1)
Fælles seminar med EU-formandskabet (det irske) 1 (1)
Samarbejde med institutioner og organer på EU-niveau og i medlemsstaterne
Medlemsstaterne: 29 (7)
Rådet for Den Europæiske Union: 19 (9)
Europa-Kommissionen: 22 (12)
Europa-Parlamentet: 15 (20)
Tjenesten for EU's Optræden Udadtil 4 (-)
EU-agenturer og andre organer 23 (-)
Den Europæiske Unions Domstol: 2 (1)
Regionsudvalget: 1 (1)
Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg: 0 (1)
Den Europæiske Ombudsmand: 2 (1)
Platformen for grundlæggende rettigheder: 3 (3)
Europarådet: 25 (24)
OSCE: 4 (2)
De Forende Nationer: 9 (2)
Specialiserede organer (NHRI'er og ligestillingsorganer): 8 (3)
Andre møder og rundbordssamtaler: 7 (12)

Kilde: Agenturet.

AGENTURETS SVAR

11. — 12. Ved årets begyndelse planlægger agenturet fremførslerne til det efterfølgende år og overvåger nøje deres udvikling. Andelen af bortfaldne bevillinger (under 2 %) er en indikator for den præcise planlægning og forvaltning af fremførslerne.

Agenturets udnyttelse af EU-tilskuddet i de sidste to regnskabsår har ligget over 99 %, hvilket afspejler en særdeles god budgetforvaltning.
