

**BERETNING****om årsregnskabet for Det Europæiske Luftfartssikkerhedsagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar**

(2017/C 417/10)

**INDLEDNING**

1. Det Europæiske Luftfartssikkerhedsagentur (herefter »agenturet« eller »EASA«), der ligger i Köln, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1592/2002 <sup>(1)</sup>, som blev ophævet ved forordning (EF) nr. 216/2008 <sup>(2)</sup>. Agenturet varetager en række specifikke regulerings- og gennemførelsesopgaver inden for området luftfartssikkerhed.
2. Tabellen viser agenturets nøgletal <sup>(3)</sup>.

Tabel

**Agenturets nøgletal**

	2015	2016
Budget (millioner euro)	185,4	193,4
Ansatte i alt pr. 31. december <sup>(1)</sup>	779	774

<sup>(1)</sup> Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

**OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN**

3. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, 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 og en analyse af ledelsens udtalelser.

**ERKLÆRING**

4. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet <sup>(4)</sup> og beretningerne om budgetgennemførelsen <sup>(5)</sup>, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

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

<sup>(1)</sup> EFT L 240 af 7.9.2002, s. 1.

<sup>(2)</sup> EUT L 79 af 19.3.2008, s. 1.

<sup>(3)</sup> Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

<sup>(4)</sup> Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

<sup>(5)</sup> Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

**Regnskabernes rigtighed***Erklæring om regnskabernes rigtighed*

5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

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

6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

**Den øverste og den daglige ledelses ansvar**

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

9. Ved udarbejdelsen af regnskaberne er den daglige ledelse ansvarlig for at vurdere agenturets evne til at fortsætte driften, idet den i relevante tilfælde oplyser om forhold med relation til fortsat drift og anvender regnskabsprincippet om fortsat drift.

10. Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge enhedens regnskabsaflæggelse.

**Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner**

11. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om agenturets regnskaber er uden væsentlig fejlinformation, og om de transaktioner, der ligger til grund for dem, er lovlige og formelt rigtige, samt på grundlag af vores revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet eller andre dechargemyndigheder om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Høj grad af sikkerhed er imidlertid ikke en garanti for, at en revision altid vil føre til opdagelse af væsentlige fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse. Fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse kan skyldes besvigelser eller fejl og betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller sammenlagt påvirker brugeres økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskaberne.

12. En revision omfatter udførelse af handlinger for at opnå revisionsbevis vedrørende beløbene og oplysningerne i regnskaberne og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for, at der er væsentlig fejlinformation i regnskaberne, og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i Den Europæiske Unions retlige ramme, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl. Ved disse risikovurderinger overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for enhedens udarbejdelse og aflæggelse af regnskaber, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at afgive en erklæring om effektiviteten af intern kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om den anvendte regnskabspraksis er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, som den daglige ledelse har foretaget, er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskaberne.

13. Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskuddet fra Kommissionen og undersøger agenturets procedurer for opkrævning af gebyrer og andre indtægter, hvis det er relevant.

14. Med hensyn til udgifterne undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. Denne undersøgelse omfatter alle kategorier af betalinger i det år, hvor de foretages, undtagen forskud. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og agenturet godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

15. I forbindelse med udarbejdelsen af denne beretning og revisionserklæring tog vi det revisionsarbejde, der er udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til agenturets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning<sup>(6)</sup>.

#### **Andre forhold**

16. Uden at drage sin erklæring i tvivl skal Revisionsretten henlede opmærksomheden på, at Det Forenede Kongerige den 29. marts 2017 meddelte Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union. Der vil blive forhandlet en aftale om de nærmere bestemmelser for denne udtræden. Finansieringen af agenturets 2016-budget bestod af 70 % gebyrer fra luftfartsindustrien og 30 % EU-midler. Der kan komme et fald i agenturets indtægter som følge af Det Forenede Kongeriges beslutning om at udtræde af EU.

17. Bemærkningerne i det følgende drager ikke Revisionsrettens erklæring i tvivl.

#### **BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED**

18. De industrifinansierede aktiviteter i 2016 resulterede i et underskud på 7,6 millioner euro, men budgetresultaterne varierer fra år til år<sup>(7)</sup>, og agenturet har akkumuleret et overskud på 52 millioner euro vedrørende denne kategori af aktiviteter. Agenturets oprettelsesforordning fastsætter, at de opkrævede gebyrer skal være tilstrækkelige til at dække agenturets omkostninger i forbindelse med de relevante certificeringsaktiviteter. Den omtaler derimod ikke et akkumuleret overskud.

#### **ANDRE BEMÆRKNINGER**

19. Af sit akkumulerede overskud brugte agenturet i perioden 2014-2016 9,4 millioner euro (4,4 millioner euro i 2016) til at finansiere indretningsomkostninger (og flytteomkostninger) på 12,4 millioner euro i forbindelse med flytning til en ny bygning. Kommissionen bidrog også med 3 millioner euro fra EU-budgettet til dette formål. Denne finansieringsfordeling mellem industriens og Unionens bidrag blev foretaget i overensstemmelse med agenturets sædvanlige metode til omkostningsfordeling og medførte, at arbejdet i stor udstrækning blev finansieret af gebyrer fra industrien.

<sup>(6)</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

<sup>(7)</sup> I 2014 og 2015 var der overskud på henholdsvis 15,3 millioner og 16,9 millioner euro.

**OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER**

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

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Baudilio TOMÉ MUGURUZA, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 19. september 2017.

*På Revisionsrettens vegne*

Klaus-Heiner LEHNE

*Formand*

---

## BILAG

## Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2013	Agenturet blev operationelt i 2004 og har hidtil fungeret på basis af korrespondance og udveksling med værtsmedlemsstaten. Der er imidlertid ikke indgået en dækkende hjemstedsaftale mellem agenturet og medlemsstaten. En sådan aftale ville gøre de vilkår, som agenturet og dets ansatte arbejder under, mere gennemsigtige.	Afsluttet <sup>(1)</sup>
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 4,4 millioner euro eller 20,2 % (2014: 3,6 millioner euro eller 22 %), og under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 2 millioner euro eller 32,0 % (2014: 2 millioner euro eller 38,1 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig udvikling af IT-applikationer, der var blevet bestilt i slutningen af året, samt aktiviteter i forbindelse med regelfastsættelse og forskningsprojekter, der rækker ud over 2015.	Ikke relevant

<sup>(1)</sup> Der er indgået en hjemstedsaftale mellem agenturet og medlemsstaten, og den trådte i kraft den 17. august 2017.

**AGENTURETS SVAR**

16. Agenturet tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. Der er nedsat en arbejdsgruppe, der skal se på spørgsmålet, og denne har foretaget sin første analyse af de potentielle risici ved og indvirkningen af Brexit.

20. Grundforordningen og finansforordningen indeholder bestemmelser vedrørende behandlingen af gebyrer fra industrien som formålsbestemte indtægter. Agenturet står derfor til regnskab for overskud eller underskud i forbindelse med gebyrer og afgifter i et akkumuleret overskud. Dette akkumulerede overskud svinger fra år til år alt efter det økonomiske resultat for regnskabsåret. I perioden 2010 til 2015 svangede overskuddet eller underskuddet mellem et underskud på 5,9 mio. og et overskud på 16,9 mio. Dette akkumulerede overskud eller denne buffer yder dækning for underskud og udgør 6 måneders løbende drift. Agenturet agter at ændre både finansforordningen og forordningen om gebyrer og afgifter for i højere grad at formalisere denne behandling af et akkumuleret overskud.

21. Overensstemmelse med artikel 88 i agenturets finansforordning informerede agenturets bestyrelse budgetmyndigheden (Europa-Parlamentet og Rådet) om projektet for agenturets nye hovedkontor. En detaljeret rapport, inklusive især finansieringsordningen, blev sendt den 22. maj 2013 og heraf følger:

- Agenturet handlede i overensstemmelse med de oplysninger, der var meddelt budgetmyndigheden.
- Der er en årlig meddelelse om bygningen i overensstemmelse med artikel 87 i finansforordningen, som sendes til budgetmyndigheden hvert år.
- Europa-Parlamentet godkendte rapporten og finansieringsmekanismen i overensstemmelse med agenturets finansieringsordning.

---