

**BERETNING****om årsregnskabet for Det Europæiske Asylstøttekontor for regnskabsåret 2016 med støttekontorets svar**

(2017/C 417/12)

**INDLEDNING**

1. Det Europæiske Asylstøttekontor (herefter »støttekontoret« eller »EASO«), som ligger i Valletta, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 439/2010<sup>(1)</sup> med det formål at øge det praktiske samarbejde om asylspørgsmål og at bistå medlemsstaterne med at opfylde deres europæiske og internationale forpligtelser til at yde nødstedte mennesker beskyttelse. Siden 2015 har støttekontoret ydet støtte til Grækenland og Italien i forbindelse med migrationskrisen. I 2016 foreslog Kommissionen at styrke støttekontorets mandat og udvide dets opgaver væsentligt for at tage hånd om eventuelle strukturelle svagheder, der opstår vedrørende anvendelsen af EU's asylsystem<sup>(2)</sup>. Siden marts 2016 har støttekontorets teams på hotspottene også arbejdet med den operationelle gennemførelse af aftalen mellem EU og Tyrkiet og med at yde støtte til den græske asyltjeneste.

2. Tabellen viser støttekontorets nøgletal<sup>(3)</sup>.

Tabel

**Støttekontorets nøgletal**

	2015	2016
Budget (millioner euro) <sup>(1)</sup>	15,9	53
Ansatte i alt pr. 31. december <sup>(2)</sup>	93	125

<sup>(1)</sup> Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

<sup>(2)</sup> Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Støttekontoret.

3. Tabellen viser, at støttekontoret på grund af den betydelige udvidelse af dets opgaver fik et endeligt budget for 2016, der var næsten tre gange så stort som budgettet for det foregående år. Hertil kom, at antallet af ansatte i 2016 øgedes med 34 %, og at systemerne og procedurerne stadig var ved at blive tilpasset for at kunne klare de nye krav.

4. Denne beretning skal læses med tanke på disse udfordringer og på Revisionsrettens mandat, som er underlagt internationale revisionsstandarder.

**OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN**

5. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i støttekontorets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af ledelsens udtalelser.

<sup>(1)</sup> EUT L 132 af 29.5.2010, s. 11.

<sup>(2)</sup> COM(2016) 271 final.

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

**ERKLÆRING**

6. Vi har:

- a) revideret støttekontorets regnskaber, som omfatter årsregnskabet <sup>(1)</sup> og beretningerne om budgetgennemførelsen <sup>(2)</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).

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

7. Det er vores opfattelse, at støttekontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af støttekontorets 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*

8. 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***Grundlag for en erklæring med forbehold*

9. Revisionsretten konstaterede væsentlige forhold i forbindelse med to af de fem større udbud i 2016, der førte til betalinger i løbet af året, jf. punkt 9.1 og 9.2. Forholdene vidner om manglende stringens i støttekontorets udbud:

9.1. To af de tre tilbudsgivere, der deltog i et revideret udbud om levering af rejseydelser under en rammekontrakt til en værdi af 4 millioner euro i perioden 2016-2020, blev bedt om at indsende yderligere oplysninger vedrørende de samme udvælgelseskræterier. Ingen af dem indsendte de udbedte oplysninger (CV'er for de personer, der skulle udføre arbejdet hos EASO), men kun den ene blev udelukket fra udbuddet af denne grund. Den anden fik tildelt kontrakten med en aftale om, at de relevante CV'er ville blive indsendt efter kontrakttildelingen. Udbuddet blev således ikke gennemført under overholdelse af princippet om ligebehandling, og kontrakten blev tildelt en tilbudsgiver, der ikke opfyldte samtlige udvælgelseskræterier. Rammekontrakten og de dertil knyttede betalinger i 2016 på 920 561 euro er derfor regelstridige.

9.2. I februar 2016 foretog støttekontoret direkte tildeling af en rammekontrakt vedrørende midlertidige tjenesteydelser, som skulle støtte dets reaktion på migrationskrisen. Rammekontrakten havde en varighed på 12 måneder og en værdi på 3,6 millioner euro. Den blev tildelt en enkelt forhåndsudvalgt økonomisk aktør uden anvendelse af de udbudsprocedurer, der er fastlagt i EU's finansforordning <sup>(3)</sup>. Tildelingen var således ikke i overensstemmelse med de relevante EU-regler, og de dertil knyttede betalinger i 2016 på 592 273 euro er derfor regelstridige.

10. De beløb, som er berørt af de forhold, der er beskrevet i punkt 9.1-9.2, udgør 2,9 % af støttekontorets samlede udgifter i 2016.

<sup>(1)</sup> Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

<sup>(2)</sup> Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

<sup>(3)</sup> Artikel 104 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1) fastsætter, at udbudsprocedurer med henblik på tildeling af koncessionskontrakter eller offentlige kontrakter, herunder rammeaftaler, skal antage en af de former, der er angivet i den pågældende artikel.

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

11. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for støttekontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige, når der ses bort fra virkningerne af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for en erklæring med forbehold i punkt 9.

**Den øverste og den daglige ledelses ansvar**

12. Ifølge artikel 310-325 i TEUF og støttekontorets 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. Støttekontorets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne.

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

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

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

15. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om støttekontorets 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 regskabernes 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.

16. 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 revisionshandlingerne, 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.

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

18. 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 støttekontoret godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

19. I forbindelse med udarbejdelsen af denne beretning og revisionserklæring tog vi det revisionsarbejde, der er udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til støttekontorets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning <sup>(1)</sup>.

<sup>(1)</sup> Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012.

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

#### BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

21. I august 2016 iværksatte støttekontoret et offentligt udbud (fem delkontrakter) med henblik på tildeling af en rammekontrakt til dækning af dets behov for kulturformidlere/tolke i forskellige lande. De fire delkontrakter under rammekontrakten, der blev underskrevet og revideret (delkontrakt 2-5), beløb sig til 60 millioner euro over fire år. Disse fire delkontrakter blev tildelt den samme tilbudsgiver som første kontrahent i et kaskadesystem. Denne kontrahent opfyldte udvælgelseskriterierne finansielle krav (1 million euro i årlig omsætning), undtagen i ét af de tre foregående år, for hvilket der var underskrevet en »availability contract« med en nonprofitorganisation, som forpligtede sig til at stille sin omsætning til rådighed for kontrahenten. Finansforordningen tillader økonomiske aktører at basere sig på andre enheders finansielle og økonomiske kapacitet. I dette tilfælde står det imidlertid ikke klart, hvordan denne enhed kan stille sin omsætning til rådighed, eller hvordan den i betragtning af sine aktiviteter karakter kan støtte leveringen af de ønskede tjenesteydelser. Støttekontoret burde have afvist tilbuddet, fordi kravene til tilbudsgivernes økonomiske og finansielle kapacitet ikke var overholdt. Følgelig er rammekontrakten og alle de dertil knyttede betalinger regelstridige (ingen betalinger afholdt i 2016).

#### BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

22. På det ekstraordinære møde i Det Europæiske Råd den 23. april 2015 og i den 10-punktsplan om migration, der blev vedtaget af udenrigs- og indenrigsministrene den 20. april 2015, blev medlemsstaterne pålagt at sikre, at der tages fingeraftryk af alle migranter. Hvis dette krav skulle opfyldes, måtte man hurtigt øge de græske myndigheders kapacitet til at tage fingeraftryk. Kommissionen overdrog denne opgave til støttekontoret. Opgaven omfattede indkøb og efterfølgende donation til den græske stat af 90 fingeraftryksscannere og 90 kompatible computere (udstyr) til et beløb af 1,1 million euro inden for rammerne af en tilkudsaftale mellem Kommissionen og støttekontoret. Tilkudsaftalen fastsatte, at udstyret skulle leveres til IT-afdelingen hos politiet i Athen og derfra sendes videre til hotspottene på de græske øer. Ifølge beskrivelsen af foranstaltningen skulle ansatte fra støttekontoret være til stede for at sikre korrekt levering og installation og efterfølgende overdrage ejerskabet til det græske politi. Der var imidlertid ingen ansatte fra støttekontoret til stede for at opfylde dette krav, og først i juli 2017 bekræftede de relevante græske myndigheder, at udstyret var blevet leveret til hotspottene i februar og begyndelsen af marts 2016 og nu anvendes til det tilsigtede formål.

23. Ordregivende myndigheder skal skriftligt anmode om oplysninger om sammensætningen af en pris eller omkostning, hvis denne forekommer at være unormalt lav, og give tilbudsgiveren lejlighed til at fremsætte sine bemærkninger<sup>(1)</sup>. I forbindelse med to af delkontrakterne (3 og 5) om levering af kulturformidlere/tolke i forskellige lande (jf. også punkt 21) modtog støttekontoret økonomiske tilbud, der var henholdsvis 50 % og 31 % lavere end de næstbilligste tilbud. Selv om dette indikerede, at tilbuddene var unormalt lave, anså støttekontoret det ikke for nødvendigt at bede om nærmere forklaringer fra tilbudsgiveren.

24. I sin revisionsberetning fra oktober 2016 fremhævede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at der ikke foreligger en tilstrækkelig planlægning af udbud vedrørende administrationsudgifter, og at overvågningen af udbud og specifikke kontrakter indgået under rammekontrakter er svag. Støttekontoret og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

25. I 2016 stod støttekontoret over for adskillige udfordringer i sit operationelle miljø, herunder ikke blot en væsentlig forhøjelse af sit budget og en væsentlig udvidelse af sine opgaver, men også en betydelig stigning i antallet af transaktioner, en udskiftning af regnskabsføreren efter flere midlertidige løsninger samt indførelse af et papirløst workflowsystem. Denne situation med store ændringer og ustabilitet blev hverken afhjulpet ved revalidering af regnskabssystemet eller ved indførelse af et system med regelmæssig efterfølgende kontrol af transaktioner<sup>(2)</sup>.

26. I 2014 underskrev Kommissionen på vegne af mere end 50 EU-institutioner og -organer inklusive støttekontoret en rammekontrakt med én kontrahent om indkøb af softwarelicenser og levering af dertil knyttet vedligeholdelse og support. Rammekontrahenten fungerer som mellemlid mellem støttekontoret og leverandører, der kan imødekomme støttekontorets behov. For denne formidlingsservice har rammekontrahenten ret til at opkræve et gebyr på fra to til ni procent af leverandørernes priser. I 2016 androg de samlede betalinger til rammekontrahenten 534 900 euro. Støttekontoret sammenholdt ikke systematisk priserne og gebyrerne med leverandørernes tilbud og fakturaer til rammekontrahenten.

<sup>(1)</sup> Artikel 151 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1268/2012 om gennemførelsesbestemmelser til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget (EUT L 362 af 31.12.2012, s. 1).

<sup>(2)</sup> Undtagen vedrørende transaktioner foretaget under delegationsaftaler med Kommissionen.

**BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE**

27. På Kommissionens vegne blev der udarbejdet en ekstern evaluering af støttekontorets performance i perioden 2011-2014, og den endelige rapport blev udsendt i december 2015. Den bekræftede relevansen af støttekontorets mission og opgaver og konkluderede, at dets centrale opgaver samlet set var blevet gennemført effektivt, og at hovedparten af de forventede resultater var blevet opnået. Evalueringen påpegede også et behov for at øge operationernes effektivitet og i højere grad sørge for, at der i forbindelse med aktiviteterne samarbejdes med andre EU-institutioner og -organer samt internationale institutioner og organer og sikres sammenhæng med disses aktiviteter. Støttekontoret er ved at gennemføre en handlingsplan, der er aftalt med bestyrelsen på baggrund af dets udvidede mandat, og den endelige gennemførelsesrapport skal foreligge i juni 2017.

28. Støttekontoret købte og installerede 65 containere, der skulle anvendes som mobile kontorer på de græske og italienske hotspots, for et samlet beløb på 852 136 euro. Nogle af containerne blev placeret på steder, hvor lignende containere, som ikke tilhørte støttekontoret, senere blev ødelagt under optøjer. Støttekontoret har ikke tegnet en forsikring for at beskytte containerne mod denne risiko.

29. Støttekontoret har ikke sørget for rettidig inddrivelse af sine forfaldne tilgodehavender. Godtgørelser af moms for 2014 (180 919 euro) og 2015 (245 960 euro) var endnu ikke inddrevet ved udgangen af 2016.

**BUDGETFORVALTNING**

30. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 2,5 millioner euro eller 43,9 % (2015: 1 076 583 euro eller 36,9 %). Fremførslerne vedrører primært IT-infrastruktur, oversættelser og publikationer, konsulentytelser og bestyrelsesmødeomkostninger, som var omfattet af kontrakter indgået i slutningen af 2016, og/eller som først blev faktureret i 2017.

**OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER**

31. 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 17. oktober 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)
2012	Det er muligt at gøre ansættelsesprocedurerne mere gennemsigtige. Der var ikke noget bevis for, at vægtningen og de point, der skulle opnås for at komme til samtale og blive opført på reservelisten, var blevet fastsat, inden ansøgningerne blev gennemgået, eller at spørgsmålene til samtaler eller skriftlige prøver blev udfærdiget, inden ansøgningerne blev gennemgået.	Afsluttet
2013	Ud af det samlede antal betalinger blev 446 (18 %) afholdt efter den tidsfrist, der er fastsat i finansforordningen. Forsinkelsen var i gennemsnit på 21 dage.	Ikke igangsat <sup>(1)</sup>
2013	Seks af de 16 standarder for intern kontrol er endnu ikke blevet implementeret fuldt ud.	I gang <sup>(2)</sup>
2013	Det er muligt at gøre ansættelsesprocedurerne mere gennemsigtige: Spørgsmålene til samtaler eller skriftlige prøver blev udfærdiget, efter at ansøgningerne var blevet gennemgået, hvilket øger risikoen for, at spørgsmålene er påvirket af de enkelte ansøgninger. Udvælgelseskomitéerne anvendte ikke altid et pointsystem for alle udvælgelseskriterier medtaget i stillingsopslagene. I den erklæring om interessekonflikt, udvalgsmedlemmerne skulle underskrive, anses kun et personligt forhold for at udgøre en interessekonflikt, og faglige forbindelser udelukkes eksplicit. I forbindelse med en specifik ansættelsesprocedure konstateredes der en uoverensstemmelse mellem et udvælgelseskriterium, der var anført i stillingsopslaget, og det tilsvarende udvælgelseskriterium angående antallet af år med godkendt erhvervs erfaring.	Afsluttet
2014	Støttekontoret afholdt 1 062 (28,6 %) betalinger efter den tidsfrist, der er fastsat i finansforordningen. Forsinkelsen var i gennemsnit på 24 dage.	Ikke igangsat <sup>(1)</sup>
2014	Støttekontorets personaleudskiftning er høj. 14 ansatte forlod kontoret i 2014, heraf fire på nøgleposter. Denne høje personaleudskiftning indebærer en betydelig risiko vedrørende opnåelsen af målene i det årlige og flerårige arbejdsprogram.	I gang <sup>(3)</sup>

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	Ifølge en afgørelse truffet af den administrerende direktør klassificeres deltagere i møder arrangeret af EASO i én af tre kategorier (A, B og C) med henblik på udgiftsgodtgørelser. I 2014 var de samlede godtgørelser til mødedeltagere 997 506 euro. Deltagere i kategori »A«, som formodes at varetage en specifik opgave på møderne, får et fast beløb til godtgørelse af rejseudgifter og dagpenge, mens deltagere i kategori »B« kun får et fast beløb til godtgørelse af rejseudgifter. Deltagere i kategori »C« er ikke berettiget til nogen godtgørelse. Antallet af deltagere, der klassificeres som modtagere af kategori »A«-godtgørelser, steg fra 61 % i 2013 til 69 % i 2014. Der foreligger ikke dokumentation, som begrundet klassificeringen af deltagerne i de tre kategorier.	I gang <sup>(4)</sup>
2015	Støttekontoret indgik kun forpligtelser for 14,5 millioner euro, dvs. 93,7 % af det vedtagne budget (2014: 12,4 millioner euro, dvs. 84,7 %). Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 1 076 583 euro eller 36,9 % (2014: 635 492 euro eller 28,7 %). Fremførslerne vedrører primært konsulenttjenester i forbindelse med IKT-udvikling, som der blev indgået kontrakt om i sidste halvdel af 2015 (0,4 millioner euro) og investeringer i IT-infrastruktur (0,3 millioner euro) med henblik på forventet ansættelse af yderligere personale efter budgetmyndighedens beslutning ved udgangen af 2015 om at udvide stillingsfortegnelsen.	Ikke relevant
2015	Direktøren for støttekontoret godkendte i november 2015 en ny politik for ansættelse af midlertidigt ansatte og kontraktansatte. Den nye politik afhjælper de fleste af de problemer, Revisionsretten har peget på i tidligere revisioner. Gennemførelsen af den vil blive fulgt op i 2016, hvor der forventes et stort antal ansættelser.	Afsluttet

<sup>(1)</sup> I 2016 afholdt støttekontoret 2 007 eller 41,29 % (2015: 1 024 eller 29,2 %) betalinger efter den tidsfrist, der er fastsat i finansforordningen. Forsinkelsen var i gennemsnit på 35 (2015: 29) dage.

<sup>(2)</sup> Ved udgangen af 2016 var én standard for intern kontrol endnu ikke implementeret.

<sup>(3)</sup> 17 ansatte forlod støttekontoret i 2016, og der blev ansat 70 nye. Støttekontoret fik 50 nye poster i stillingsfortegnelsen for 2016.

<sup>(4)</sup> I 2015 var de samlede godtgørelser til mødedeltagere 987 515 euro. Antallet af deltagere, der klassificeres som modtagere af kategori »A«-godtgørelser, faldt fra 69 % i 2014 til 52 % i 2015. I 2016 var de samlede godtgørelser til mødedeltagere 1 012 147 euro. Antallet af deltagere, der klassificeres som modtagere af kategori »A«-godtgørelser, faldt fra 52 % i 2015 til 37 % i 2016.

**STØTTEKONTORETS SVAR**

9.1. Støttekontoret tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. EASO traf denne beslutning, fordi den virksomhed, der fik tildelt kontrakten, var den eneste, der kunne opfylde kontraktforpligtelserne.

9.2. Støttekontoret tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning og vil sikre, at der ikke opstår lignende situationer i fremtiden. EASO traf disse foranstaltninger på baggrund af et yderst påtrængende behov, der opstod som følge af flygtningekrisen, der var på sit højeste på det tidspunkt. Hertil kommer, at det var nødvendigt at gennemføre Rådets afgørelser om hasteopgaver, der var blevet betroet støttekontoret, og kompensere for manglen på eksperter i medlemsstaterne.

Den tilbudsgiver, der blev valgt under disse usædvanlige omstændigheder, havde tidligere indgået aftale med et andet EU-agentur i Grækenland. EASO forlod sig på den kontrol af overholdelsen af kriterierne og den finansielle kapacitet, som dette agentur allerede havde foretaget. Beslutningen blev dokumenteret og godkendt i en undtagelsesansøgning.

I mellemtiden har EASO iværksat en ny udbudsprocedure med henblik på tildeling af en ny rammekontrakt.

21. Støttekontoret har noteret sig Revisionsrettens udtalelse. EASO har bestræbt sig på at arbejde inden for de gældende bestemmelser. Retspraksis vedrørende tilliden til separate enheder giver mulighed for fortolkning, og EASO mener at have handlet i overensstemmelse med reglerne.

22. EASO reagerede på det presserende behov for at øge kapaciteten til optagelse af fingeraftryk i Grækenland ved at købe udstyret og levere det til det græske politi den 12. februar og 2. marts 2016.

Støttekontoret var derfor nødt til at starte proceduren inden underskrivelsen af bevillingskontrakten, som blev underskrevet den 3. marts 2016. Det var ikke muligt for EASO's personale at være tilstede for at bekræfte installationen af EURODAC-enhederne, fordi bevillingen blev underskrevet, efter at enhederne var blevet leveret, og politiet var allerede begyndt at dele dem ud til hotspottene.

Støttekontoret havde formelt anmodet de græske myndigheder om en bekræftelse på, at hotspottene havde fået leveret og installeret udstyret den 23. maj 2016. Støttekontoret modtog imidlertid først bekræftelsen den 20. juli 2017.

23. Støttekontoret har noteret sig Revisionsrettens bemærkninger.

24. Støttekontoret har noteret sig Revisionsrettens bemærkning og henviser til det forhold, at mange af foranstaltningerne i planen allerede er blevet gennemført.

25. Støttekontoret har noteret sig Revisionsrettens bemærkning, men henviser til det forhold, at en uafhængig ekstern regnskabsfører har afgivet en erklæring uden forbehold om regnskabet. Ikke desto mindre er der planlagt en ny validering af regnskabssystemet i 2017. En efterfølgende kontrol vil blive overvejet på mellemlangt sigt.

26. Støttekontoret har noteret sig Revisionsrettens bemærkning og vil i overensstemmelse hermed indføre systematisk kontrol af alle tilbud over 135 000 EUR fra den 1. januar 2018.

28. Støttekontoret har noteret sig Revisionsrettens bemærkning, men henviser til, at EASO's ledelse besluttede, at det ikke var omkostningseffektivt med en forsikring.

29. De nationale myndigheder pålagde på et tidspunkt støttekontoret at ændre de årlige momsangivelser til kvartalsvise angivelser, hvilket resulterede i, at det var nødvendigt igen at indgive ansøgninger om moms godtgørelse for 2014 og 2015 på kvartalsbasis.

30. Støttekontoret har noteret sig Revisionsrettens bemærkning, men henviser til det forhold, at budgetændringer i det andet halvår var skyld i, at de respektive forpligtelser hobede sig op i løbet af det sidste kvartal, hvilket har haft de konsekvenser, Revisionsretten nævner.