



Dansk udgave

Meddelelser og oplysninger

60. årgang

6. december 2017

Indhold

IV Oplysninger

OPLYSNINGER FRA DEN EUROPÆISKE UNIONS INSTITUTIONER, ORGANER, KONTORER OG AGENTURER

Revisionsretten

2017/C 417/01	Sammendrag af resultaterne af Revisionsrettens årlige revision af EU's agenturer og andre organer for regnskabsåret 2016	1
2017/C 417/02	Beretning om årsregnskabet for Agenturet for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	25
2017/C 417/03	Beretning om årsregnskabet for Støttekontoret for Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation for regnskabsåret 2016 med støttekontorets svar	31
2017/C 417/04	Beretning om årsregnskabet for Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer for regnskabsåret 2016 med centrets svar	37
2017/C 417/05	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse for regnskabsåret 2016 med centrets svar	42
2017/C 417/06	Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	47
2017/C 417/07	Beretning om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer for regnskabsåret 2016 med organets svar	52
2017/C 417/08	Beretning om årsregnskabet for EF-Sortsmyndigheden for regnskabsåret 2016 med Sortsmyndighedens svar	57
2017/C 417/09	Beretning om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur for regnskabsåret 2016 med organets svar	63
2017/C 417/10	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Luftfartssikkerhedsagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	68

2017/C 417/11	Beretning om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder for regnskabsåret 2016 med organets svar	74
2017/C 417/12	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Asylstøttekontor for regnskabsåret 2016 med støttekontorets svar	79
2017/C 417/13	Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Banktilsynsmyndighed for regnskabsåret 2016 med myndighedens svar	87
2017/C 417/14	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme for regnskabsåret 2016 med centrets svar	92
2017/C 417/15	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Kemikalieagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	98
2017/C 417/16	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Miljøagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	104
2017/C 417/17	Beretning om årsregnskabet for EU-Fiskerikontrolagenturet for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	110
2017/C 417/18	Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Fødevarer sikkerhedsautoritet for regnskabsåret 2016 med autoritetens svar	115
2017/C 417/19	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder for regnskabsåret 2016 med instituttets svar	120
2017/C 417/20	Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger for regnskabsåret 2016 med myndighedens svar	126
2017/C 417/21	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi for regnskabsåret 2016 med instituttets svar	131
2017/C 417/22	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Lægemiddelagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	142
2017/C 417/23	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug for regnskabsåret 2016 med centrets svar	150
2017/C 417/24	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	156
2017/C 417/25	Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Agentur for Net- og Informationssikkerhed for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	160
2017/C 417/26	Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Jernbaneagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	166
2017/C 417/27	Beretning om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd for regnskabsåret 2016 med organets svar	171
2017/C 417/28	Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed for regnskabsåret 2016 med myndighedens svar	176
2017/C 417/29	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut for regnskabsåret 2016 med instituttets svar	181
2017/C 417/30	Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret for regnskabsåret 2016 med kontorets svar	187

2017/C 417/31	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA) for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	194
2017/C 417/32	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	201
2017/C 417/33	Beretning om årsregnskabet for Euratoms Forsyningsagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	207
2017/C 417/34	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene for regnskabsåret 2016 med instituttets svar	212
2017/C 417/35	Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Enhed for Retligt Samarbejde for regnskabsåret 2016 med Eurojusts svar	218
2017/C 417/36	Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Politienhed for regnskabsåret 2016 med enhedens svar	223
2017/C 417/37	Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	228
2017/C 417/38	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	233
2017/C 417/39	Beretning om årsregnskabet for Det Europæiske GNSS-Agentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar	241
2017/C 417/40	Beretning om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk for regnskabsåret 2016 med organets svar	247
2017/C 417/41	Beretning om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Forskning for regnskabsåret 2016 med organets svar	252
2017/C 417/42	Beretning om årsregnskabet for Den Fælles Afviklingsinstans for regnskabsåret 2016 med Afviklingsinstansens svar	256

IV

(Oplysninger)

OPLYSNINGER FRA DEN EUROPÆISKE UNIONS INSTITUTIONER, ORGANER,
KONTORER OG AGENTURER

REVISIONSRET TEN

**Sammendrag af resultaterne af Revisionsrettens årlige revision af EU's agenturer og andre organer
for regnskabsåret 2016**

(2017/C 417/01)

INDHOLD

	<i>Side</i>
AKRONYMER FOR EU'S AGENTURER OG ANDRE ORGANER	3
RESUMÉ	5
HVEM VI ER	5
HVAD VI REVIDEREDE	5
Forskellige typer af agenturer placeret rundt omkring i EU's medlemsstater	5
Agenturernes budgetter og midler — øges på prioriterede områder og i lyset af den større selvfinansiering	7
Antallet af ansatte stiger på prioriterede områder	9
Revisionsordninger	9
HVAD VI KONSTATEREDE	10
Blank erklæring om regnskabs rigtighed for samtlige agenturer	10
Blank erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet, for alle agenturer undtagen EASO	10
Forhold af særlig betydning fremhævet af Revisionsretten	10
Andre revisionsresultater på forskellige områder	11
Menneskelige ressourcer — der er i visse tilfælde anledning til bekymring	11
Offentlige indkøb er fortsat et fejlbehæftet område	11
Agenturerne har ikke samme IT-landskab, selv om deres aktiviteter stort set er de samme	12
IT-konsulentbistanden og projektforvaltningen i EMA bør forbedres	13
Budgetforvaltningen er med visse undtagelser ved at blive bedre	14
De eksterne evalueringer er generelt positive	14

	<i>Side</i>
Det rapporteres, at IAS's revisionsresultater giver et mere fuldstændigt overblik	14
I de fleste tilfælde er opfølgningen på tidligere års bemærkninger undervejs	14
 BILAG I — Agenturernes budget og personale	 16
BILAG II — Bemærkninger, der ikke drager Revisionsrettens erklæringer i tvivl	19
BILAG III — Opfølgning på udestående bemærkninger, der ikke drager Revisionsrettens erklæringer i tvivl	22

AKRONYMER FOR EU'S AGENTURER OG ANDRE ORGANER

Akronym	Fuldt navn	Placering
ACER	Agenturet for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder	Ljubljana, Slovenien
BEREC	Støttekontoret for Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation	Riga, Letland
CdT	Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer	Luxembourg, Luxembourg
Cedefop	Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse	Thessaloniki, Grækenland
Cepol	Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse	Budapest, Ungarn
CHAFEA	Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer	Luxembourg, Luxembourg
CPVO	EF-Sortsmyndigheden	Angers, Frankrig
EACEA	Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur	Bruxelles, Belgien
EASA	Det Europæiske Luftfartssikkerhedsagentur	Køln, Tyskland
EASME	Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder	Bruxelles, Belgien
EASO	Det Europæiske Asylstøttekontor	Valletta, Malta
EBA	Den Europæiske Banktilsynsmyndighed	London, Det Forenede Kongerige
ECDC	Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme	Stockholm, Sverige
ECHA	Det Europæiske Kemikalieagentur	Helsingfors, Finland
EEA	Det Europæiske Miljøagentur	København, Danmark
EFCA	EU-Fiskerikontrolagenturet	Vigo, Spanien
EFSA	Den Europæiske Fødevarer sikkerhedsautoritet	Parma, Italien
EIGE	Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder	Vilnius, Litauen
EIOPA	Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger	Frankfurt, Tyskland
EIT	Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi	Budapest, Ungarn
EMA	Det Europæiske Lægemiddelagentur	London, Det Forenede Kongerige
EMCDDA	Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug	Lissabon, Portugal

Akronym	Fuldt navn	Placering
EMSA	Det Europæiske Søfartssikkerhedsagentur	Lissabon, Portugal
ENISA	Den Europæiske Unions Agentur for Net- og Informations-sikkerhed	Heraklion, Grækenland
ERA	Den Europæiske Unions Jernbaneagentur	Valenciennes, Frankrig
ERCEA	Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd	Bruxelles, Belgien
ESMA	Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed	Paris, Frankrig
ETF	Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut	Torino, Italien
EUIPO	Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret	Alicante, Spanien
eu-LISA	Det Europæiske Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed	Tallinn, Estland
EU-OSHA	Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur	Bilbao, Spanien
Euratom	Euratoms Forsyningsagentur	Luxembourg, Luxembourg
Eurofound	Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejds-vilkårene	Dublin, Irland
Eurojust	Den Europæiske Unions Enhed for Retligt Samarbejde	Haag, Nederlandene
Europol	Den Europæiske Politienhed	Haag, Nederlandene
FRA	Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder	Wien, Østrig
Frontex	Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning	Warszawa, Polen
GSA	Det Europæiske GNSS-Agentur	Prag, Den Tjekkiske Republik
INEA	Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk	Bruxelles, Belgien
REA	Forvaltningsorganet for Forskning	Bruxelles, Belgien
SRB	Den Fælles Afviklingsinstans	Bruxelles, Belgien

RESUMÉ

Den Europæiske Revisionsret (Revisionsretten) har revideret årsregnskabet og de underliggende transaktioner for 41 EU-organer, kontorer og agenturer (agenturerne) for regnskabsåret 2016. Revisionsretten har afgivet en erklæring uden forbehold (en blank erklæring) om regnskaberne for samtlige agenturer på nær ét (EASO).

Agenturerne regnskaber gav et retvisende billede af deres finansielle og økonomiske stilling, og de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne, var i de fleste tilfælde lovlige og formelt rigtige, men der er stadig plads til forbedringer, som det fremgår af visse punkter med *supplerende oplysninger* og punkter om *andre forhold* og af de *bemærkninger om revisionsresultaterne, der ikke drager revisionserklæringerne i tvivl*.

Dette dokument giver et sammendrag af resultaterne af disse revisioner. Det har til formål at gøre det nemmere at analysere og sammenligne Revisionsrettens særlige årsberetninger om disse agenturer. Revisionsrettens erklæringer og bemærkninger samt agenturerne svar findes i de respektive særlige årsberetninger. Dette sammendrag er ikke en revisionsberetning og heller ikke en revisionserklæring.

HVEM VI ER

Revisionsretten er den EU-institution, der reviderer EU's finanser. Det er Revisionsrettens opgave at bidrage til at forbedre EU's økonomiske forvaltning, fremme ansvarlighed og gennemsigtighed og agere som den uafhængige beskytter af unionsborgernes finansielle interesser. Som EU's uafhængige eksterne revisor skal Revisionsretten kontrollere, at der aflægges korrekt regnskab for EU's midler, at de inkasseres og anvendes i overensstemmelse med de relevante regler og forordninger, og at de har givet valuta for pengene. Inden for dette mandat reviderer Revisionsretten hvert år regnskaberne for alle EU's institutioner og agenturer og gennemgår de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber.

HVAD VI REVIDEREDE

Forskellige typer af agenturer placeret rundt omkring i EU's medlemsstater

Agenturerne er særskilte juridiske enheder, der er oprettet ved en afledt retsakt med henblik på at udføre tekniske, videnskabelige eller forvaltningsmæssige opgaver, som hjælper EU-institutionerne med at udarbejde og gennemføre politikker. De er meget synlige i medlemsstaterne og har stor indflydelse på politikudformning og beslutningstagning samt på gennemførelsen af programmer på områder, der har afgørende betydning for EU-borgernes hverdag, f.eks. sundhed, sikkerhed, frihed og retfærdighed. Afhængigt af deres struktur og opgaver kan der skelnes mellem decentrale agenturer, andre organer og Kommissionens forvaltningsorganer. Når vi henviser til specifikke agenturer i dette sammendrag, bruger vi forkortelserne fra listen over akronymer i begyndelsen af beretningen.

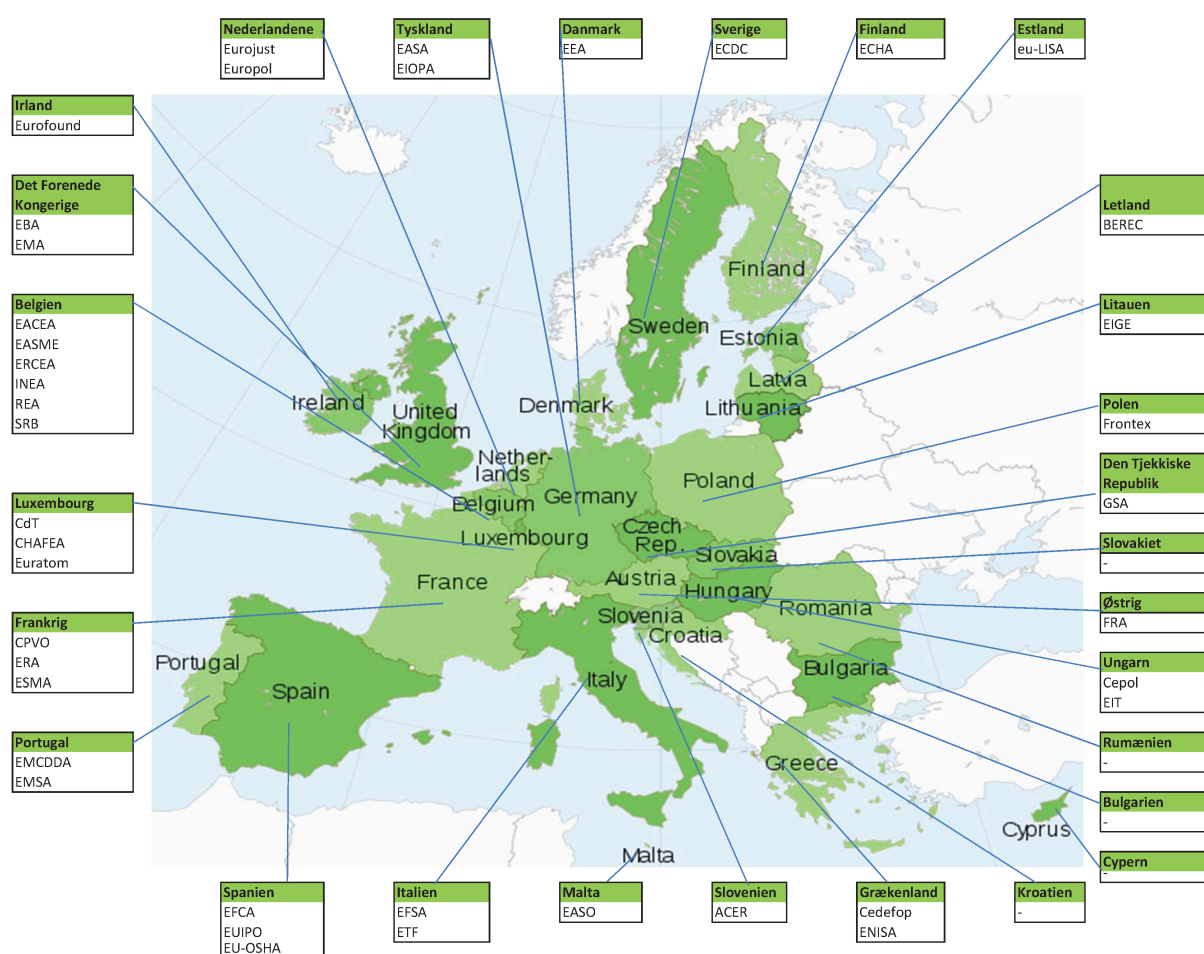
De **32 decentrale agenturer** spiller en vigtig rolle i forbindelse med udarbejdelsen og gennemførelsen af EU's politikker, særlig når der er tale om opgaver af teknisk, videnskabelig, operationel og/eller reguleringsmæssig art. De skal give Kommissionen mulighed for at koncentrere sig om politikudformning og skal styrke samarbejdet mellem EU og de nationale regeringer ved at samle teknisk og faglig ekspertise fra begge sider. De decentrale organer er oprettet for en ubestemt periode og er placeret rundt omkring i EU (jf. figur 1).

De tre **andre organer** er **EIT, Euratom og SRB**. EIT i Budapest er et uafhængigt, decentralt EU-organ, der samler videnskabelige og erhvervsmæssige ressourcer samt uddannelsesressourcer med det formål at styrke Unionens innovationskapacitet. Euratom i Luxembourg blev oprettet for at bidrage til at opfylde målene i traktaten om oprettelse af Det Europæiske Atomenergifællesskab. SRB i Bruxelles er den fælles afviklingsmekanismes centrale myndighed i den europæiske bankunion. Dens opgave er at sikre, at nødlidende banker afvikles velordnet og med mindst mulig indvirkning på realøkonomien og de offentlige finanser i og uden for EU's medlemsstater.

Kommissionens **seks forvaltningsorganer** er ansvarlige for opgaver i relation til forvaltningen af et eller flere EU-programmer og er oprettet for en tidsbestemt periode. De er placeret i Bruxelles (**EACEA, EASME, ERCEA, INEA og REA**) og Luxembourg (**CHAFEA**).

Figur 1

Agenturernes placering i medlemsstaterne



Agenturernes budgetter og finansiering — øges på prioriterede områder og i lyset af den større selvfinansiering

En del agenturer er helt eller delvist selvfinansierende, men hovedparten af dem finansieres næsten fuldstændig med midler fra EU's almindelige budget (jf. oversigten i tabel 1). **ERA** skal være delvist selvfinansierende senest i juni 2019.

Tabel 1

Agenturernes type og finansiering

	Finansiering		
	Hovedsagelig EU's almindelige budget	Stort set selvfinansierende	EU's budget, med bidrag fra medlemsstaterne og/eller gebyrer (delvist selvfinansierende)
Decentrale agenturer	24	2 CPVO, EUIPO	6 EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA
Andre organer	2 EIT, Euratom	1 SRB	—
Kommissionens forvaltningsorganer	6 EACEA, REA, ERCEA, EASME, INEA og CHAFAE	—	—

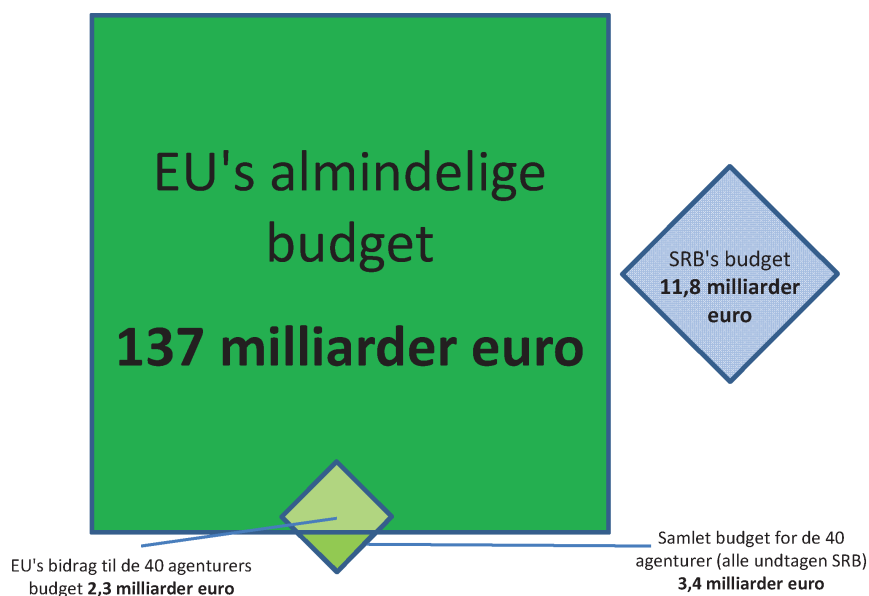
Det samlede 2016-budget for alle agenturerne (undtagen SRB, som har et særligt mandat og en særlig mekanisme) beløb sig til ca. 3,4 milliarder euro (2015: 2,8 milliarder euro), hvilket svarer til ca. 2,4 % af EU's almindelige budget i 2016 (2015: 2,0 %). Stigningen vedrører hovedsagelig de agenturer, der arbejder med emner med relation til industri, forskning og energi (ekstra 358 millioner euro) og borgernes rettigheder og retlige og indre anliggender (ekstra 174 millioner euro). 2,3 milliarder euro af budgettets 3,4 milliarder euro blev finansieret af EU's almindelige budget, mens ca. 1 milliard euro blev finansieret med gebyrer og også med direkte bidrag fra medlemsstater, EFTA-lande mv.

SRB, der blev oprettet ved SRM-forordningen, som støtter den fælles afviklingsmekanisme, opkrævede endvidere ca. 11,8 milliarder euro i bidrag fra kreditinstitutter til at sikre, at Den Fælles Afviklingsfond er fuldt etableret senest i 2023.

Det samlede 2016-budget for alle agenturerne inklusive SRB beløb sig derfor til ca. 15,2 milliarder euro. Nærmere oplysninger om budgetterne for de enkelte agenturer findes i bilag I.

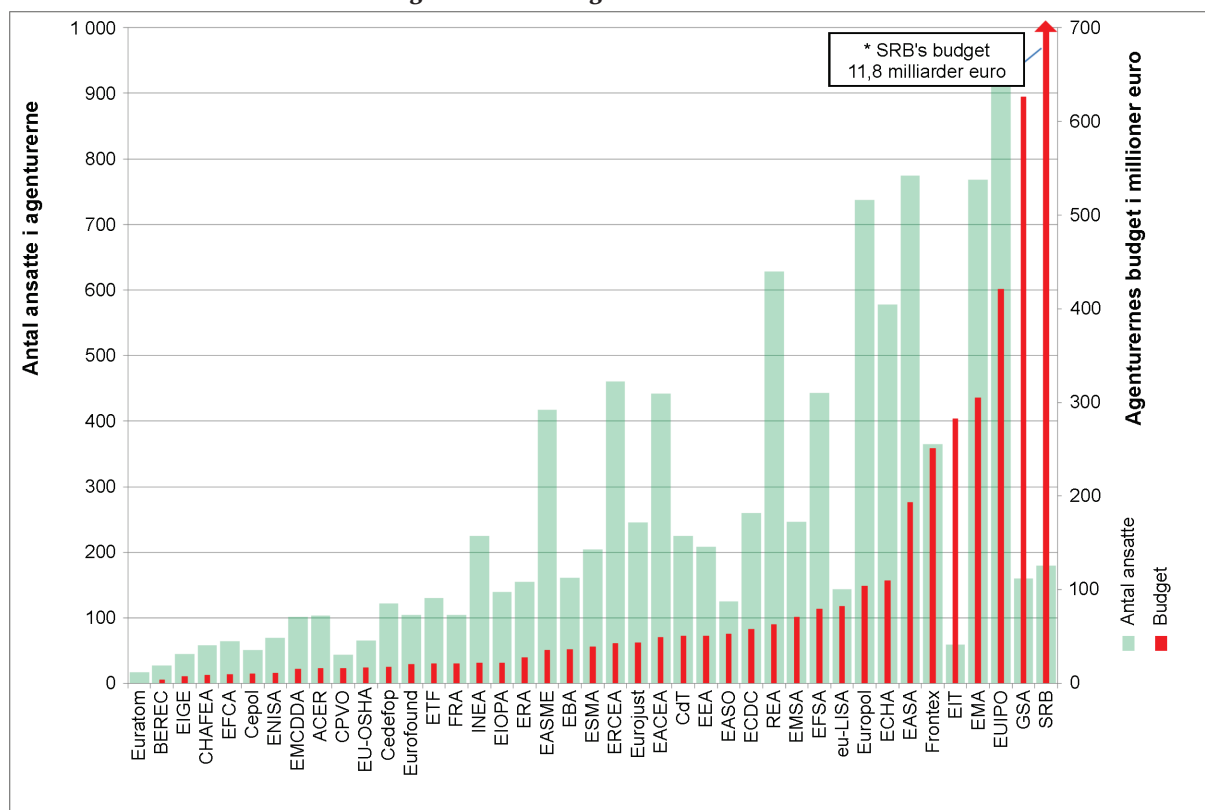
Figur 2

Agenturernes finansieringskilder i 2016



Figur 3

Agenturernes budgetter i millioner euro



Antallet af ansatte er steget på prioriterede områder

Ved udgangen af 2016 havde agenturerne 10 364 ansatte (2015: 9 848) ⁽¹⁾, ⁽²⁾. Den største stigning i antallet af ansatte skete som i det foregående år i de agenturer, som beskæftiger sig med emner i relation til industri, forskning og energi (110), borgernes rettigheder og retlige og indre anliggender (177) samt økonomiske og monetære anliggender (85). Nærmere oplysninger om antallet af ansatte i de enkelte agenturer findes i *bilag I*.

Revisionsordninger

Ifølge artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions Funktionsmåde ⁽³⁾ skal Revisionsretten revidere regnskaberne for ethvert af Unionen oprettet agentur, for så vidt oprettelsesakten ikke udelukker det. Vi reviderede derfor 41 agenturer og afgav erklæringer om pålideligheden af deres årsregnskab og om de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed i det regnskabsår, der sluttede den 31. december 2016.

Den nugældende lovramme definerer ordningerne for revision af agenturerne regnskaber, jf. *tabel 2*.

Tabel 2

Ordningerne for revision af agenturerne regnskaber

Agenturer	Revideres af	
	Revisionsretten	Revisionsfirma & Revisionsretten
Decentrale agenturer	2	30
Andre organer	1 ⁽¹⁾	2
Forvaltningsorganer	6	—

⁽¹⁾ På grund af Euratoms Forsyningsagenturs begrænsede ressourcer og aktiviteter revideres dette agentur udelukkende af Revisionsretten.

32 agenturers årsregnskaber blev kontrolleret af uafhængige eksterne revisorer (revisionsfirmaer) i overensstemmelse med artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽⁴⁾ og artikel 107, stk. 1, i rammefinansforordningen for agenturerne ⁽⁵⁾. Vi gennemgik revisionsfirmaernes arbejde i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder. Denne gennemgang gav tilstrækkelig sikkerhed til, at vi kunne bruge revisionsfirmaernes arbejde som grundlag for vores egne revisionserklæringer om regnskabernes rigtighed. Hvad angår de ni resterende agenturer gjaldt vores revision kun regnskabernes rigtighed. Som i de foregående år var Revisionsretten stadig eneansvarlig for revisionen med hensyn til lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der lå til grund for samtlige agenturers regnskaber.

Ud over de agenturer, der revideres af Revisionsretten, er der tre forsvarsrelaterede agenturer (Det Europæiske Forsvarsagentur, Den Europæiske Unions Institut for Sikkerhedsstudier og EU-Satellitcentret), som henhører under Rådet og finansieres med bidrag fra medlemsstaterne. De revideres ikke af Revisionsretten, men af andre uafhængige eksterne revisorer. I vores horisontale analyse ⁽⁶⁾ af EU's ordninger for ansvarlighed og offentlig revision fra 2014 konstaterede vi, at der ikke var nogen tvingende begrundelse for disse agenturers anderledes revisionsmandat.

⁽¹⁾ Personalet omfatter tjenestemænd, midlertidigt ansatte og kontraktansatte samt udstationerede nationale eksperter.

⁽²⁾ Tallene fra 2015 blev opdateret på grundlag af agenturerne data.

⁽³⁾ EUT C 326 af 26.10.2012, s. 47.

⁽⁴⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

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

⁽⁶⁾ Revisionsrettens horisontale analyse — Mangler, overlapninger og udfordringer: en horisontal analyse af EU's ordninger for ansvarlighed og offentlig revision.

HVAD VI KONSTATEREDE

Blank erklæring om regnskabernes rigtighed for alle agenturer

De endelige regnskaber for alle 41 agenturer giver i alt væsentligt et retvisende billede af deres finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultaterne af deres transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med de gældende finansielle bestemmelser og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt.

Blank erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet, for alle agenturer undtagen EASO

For 40 agenturers vedkommende konkluderede vi, at de transaktioner, der ligger til grund for årsregnskabet for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Vi afgav en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for **EASO's** regnskab. Forbeholdet vedrører to udbud, hvor principperne for offentlige indkøbsaftaler ikke var overholdt i tilstrækkeligt omfang.

Forhold af særlig betydning fremhævet af Revisionsretten

For to af de agenturer, der er placeret i London, **EBA** og **EMA**, indsatte vi et punkt med *supplerende oplysninger* ⁽⁷⁾ vedrørende Det Forenede Kongeriges beslutning om at forlade Den Europæiske Union. **EBA's** og **EMA's** årsregnskab og de tilhørende noter var blevet udarbejdet på grundlag af de begrænsede oplysninger, der forelå, da regnskabet blev underskrevet, og gav endnu ikke et pålideligt skøn over de fremtidige omkostninger, der vil være forbundet med at standse aktiviteterne i Det Forenede Kongerige og flytte til andre lokaliteter. Vi henviste også til risikoen for, at indtægterne falder som følge af Det Forenede Kongeriges udtræden af EU, og for, at flytningen af disse agenturer vil medføre et ekspertisetab, der kan udgøre en risiko for driftskontinuiteten.

Vi indsatte syv punkter om *andre forhold* ⁽⁸⁾ vedrørende den mulige indvirkning af det Forenede Kongeriges udtræden af Den Europæiske Union på flere af de i London placerede agenturers indtægter og aktiviteter. **CPVO**, **EASA**, **ECHA**, **EIOPA**, **ESMA** og **EUIPO** vil måske opleve et fald i indtægterne som direkte resultat af de færre gebyrgenererende aktiviteter i Det Forenede Kongerige. **GSA** driver tekniske enheder, der er placeret i Det Forenede Kongerige, og hvis status endnu ikke er fastlagt.

Hvad angår **SRB** indsatte vi et punkt med *supplerende oplysninger* vedrørende den kontrolramme, der er indført med henblik på beregningen af kreditinstitutternes bidrag til Den Fælles Afviklingsfond. Vi gjorde opmærksom på, at bidragene til Afviklingsfonden beregnes på grundlag af kreditinstitutternes oplysninger til Afviklingsinstansen via de nationale afviklingsmyndigheder. SRM-forordningen fastlægger imidlertid ikke en samlet og konsekvent kontrolramme, der kan sikre, at oplysningerne er pålidelige. Vi bemærkede endvidere, at den metode til beregning af bidrag, som er fastsat i lovrammen, er meget kompleks, hvilket indebærer en risiko med hensyn til nøjagtighed. Endvidere kan Afviklingsinstansen ikke frigive detaljer om de risikovurderede bidragsberegninger for hvert enkelt kreditinstitut, eftersom disse er indbyrdes forbundne og omfatter fortrolige oplysninger om andre kreditinstitutter. Dette påvirker beregningernes gennemsigthed.

Vi indsatte også punkter om *andre forhold* vedrørende svagheder i de udbud, som de juridiske enheder i **EIT's** videncentre for innovation havde gennemført, og vedrørende det forhold, at EIT havde for lidt personale til at håndtere den øgede arbejdsbyrde.

Hvad angår **CdT** indsatte vi et punkt om *andre forhold* for at gøre opmærksom på, at flere agenturer i stigende grad oversætter internt eller benytter sig af andre, alternative løsninger. Det betyder, at CdT's kapacitet ikke udnyttes maksimalt, og at der på europæisk plan er overlappning i forbindelse med udvikling af oversættelsessystemer og driftsomkostninger. Den stigende brug af alternative oversættelsesløsninger i de andre agenturer udgør en risiko for CdT's forretningsmodel.

⁽⁷⁾ I punkterne med *supplerende oplysninger* gøres der opmærksom på vigtige forhold, som er afgørende for læsernes forståelse af regnskabet.

⁽⁸⁾ Punkterne om *andre forhold* anvendes til at meddele andre vigtige forhold end dem, der præsenteres eller oplyses i årsregnskabet.

Andre revisionsresultater på forskellige områder

Vi rapporterede også i alt 115 revisionsresultater »bemærkninger« (2015: 90), der berører 34 agenturer (2015: 37) for at gøre opmærksom på forhold af betydning og for at pege på, hvor der er plads til forbedringer. I *bilag II* gives en oversigt over de bemærkninger, der er fremsat vedrørende de enkelte agenturer.

Menneskelige ressourcer — der er i visse tilfælde anledning til bekymring

Et tilstrækkeligt personale er afgørende for stabiliteten og effektiviteten af agenturernes virksomhed og for deres kapacitet til at gennemføre deres arbejdsprogrammer. Vi konstaterede, at syv agenturer var berørt af problemer vedrørende personaleforvaltning og andre personalespørgsmål, herunder stor personaleudskiftning, svagheder i ansættelsesprocedurerne og ledige stillinger, som i en lang periode var besat med midlertidigt ansatte.

Tre agenturer (**Frontex**, **Cepol** og **BEREC**) havde problemer med at finde egnede ansøgere med den ønskede profil, hvilket muligvis hænger sammen med den lønjusteringskoefficient, der anvendes i værtslandet (henholdsvis 66,7 %, 69 % og 76,5 %). Når der blev fundet egnede ansøgere, var antallet af personer, der kunne ansættes fra værtslandet, uforholdsmæssigt større end fra andre medlemsstater. For at tiltrække ansøgere ansatte Frontex 14 medarbejdere i en højere lønklasse, end det var tilladt ifølge personalevedtægten. For de to andre agenturers vedkommende noterede vi stor personaleudskiftning, som vil kunne få konsekvenser for forretningskontinuiteten og agenturernes evne til at gennemføre aktiviteterne i deres arbejdsprogrammer. Cepols rekrutteringsproblemer skyldes muligvis også, at agenturet er i konkurrence med et andet EU-organ placeret i Budapest (EIT).

Tre agenturer (**EMA**, **EIT** og **ECDC**) stod over for organisatoriske udfordringer. EMA har siden 2014 undergået to større omorganiseringer, herunder en intern omfordeling af stillinger på top- og mellemliderniveau. Omrokingen af nøgleansatte på IT- og administrationsområdet var ikke vellykket og medførte væsentlig risiko for manglende stabilitet i agenturet og dets virksomhed. Fra oprettelsen i 2008 til juli 2014 skiftede EIT direktør fire gange. Siden august 2014 er stillingen som direktør og siden februar 2013 også en anden lederstilling blevet besat ad interim, hvilket er i strid med personalevedtægten, som fastsætter, at en ad interim-ansættelse højst kan vare ét år. Det skaber usikkerhed hos interessenterne og risikerer at skade den strategiske kontinuitet. Den midlertidige direktør for ECDC blev udpeget i maj 2015 og fungerede stadig den 31. december 2016. Den maksimale periode på ét år var dermed overskredet. Denne ad interim-ansættelse har også givet anledning til 15 yderligere midlertidige ordninger for andre ansatte.

Offentlige indkøb er fortsat et fejlbehæftet område

Formålet med indgåelse af offentlige indkøbsaftaler er at sikre konkurrence mellem økonomiske aktører for at gøre det økonomisk mest fordelagtige køb på en gennemsigtig, objektiv og konsistent måde og på grundlag af den gældende lovramme. I de særlige årsberetninger for **EASO**, **EMCDDA**, **eu-LISA**, **EMA** og **BEREC** anførte vi, at agenturerne ikke fuldt ud overholder principperne for offentlige indkøb og reglerne i finansforordningen. Bemærkningerne går primært på uoverensstemmelser i udbudsdokumenter, manglende overholdelse af kriterierne for udvælgelse af økonomiske aktører samt det forhold, at der mangler formelle procedurer og en klar delegeret beføjelse til at tildele og underskrive kontrakter.

Revisionsretten påskønnede, at agenturerne i stigende grad bruger interinstitutionelle rammekontrakter i forbindelse med indkøb af varer og tjenesteydelser, hvilket sikrer administrativ effektivitet og giver stordriftsfordele. En interinstitutionel rammekontrakt om software, IT-licenser og -tjenester, som i 2014 var indgået mellem en kontrahent og Kommissionen på vegne af flere institutioner og agenturer, blev imidlertid ikke gennemført optimalt i mindst tre agenturer (**EMA**, **EEA** og **EASO**). Kontrahenten fungerer som mellemlid mellem institutionerne og agenturerne og de potentielle leverandører, der kan dække deres behov. For denne formidlingsservice har rammekontrahenten ret til at opkræve et gebyr på fra to til ni procent af leverandørernes priser. I de reviderede betalinger under denne rammekontrakt bemærkede vi, at priserne og de gebyrer, der blev opkrævet, ikke automatisk blev kontrolleret og sammenholdt med leverandørernes prisstillelser og fakturaer, samt at anvendelsen af rammekontrakten ikke altid var en garanti for tilstrækkelig konkurrence og derfor ikke sikrede, at det var den økonomisk mest fordelagtige løsning, der blev valgt.

Der blev også meldt om svagheder i relation til intern kontrol i forbindelse med indkøbsprocedurer. I fire agenturer (**EASO**, **EIT**, **EMSA** og **EIGE**) konstaterede vi i fem tilfælde, at svage kontroller havde ført til ineffektivitet, for eksempel fordi indkøbsbehovene var blevet undervurderet på det tidpunkt, hvor procedurerne blev gennemført.

Selv om performanceaspekter ikke er fokus for vores årlige revision af agenturerne, forventes vores revisorer at være opmærksomme på risikoen for svag performance og på risici i relation til økonomisk forvaltning. I seks agenturer (**eu-LISA, FRONTEX, EU-OSHA, EEA, BEREC og EUIPO**) bemærkede vi i syv tilfælde, at der blev anvendt indkøbsordninger, som ikke var optimale, og som udgør en risiko for, at der ikke opnås mest mulig valuta for pengene, samt svagheder i overvågningen af kontraktens gennemførelse.

Agenturerne har ikke samme IT-landskab, selv om deres aktiviteter stort set er de samme

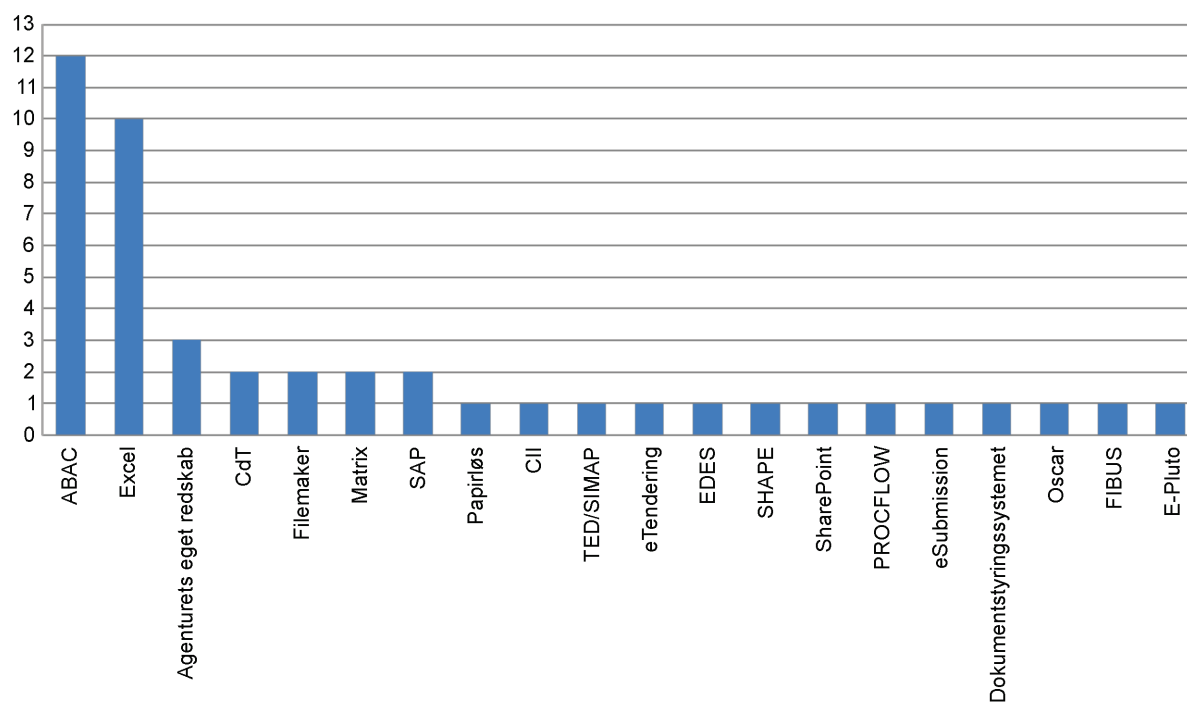
Agenturerne udfører en bred vifte af operationelle aktiviteter, som kræver passende og undertiden skræddersyede IT-løsninger. De centrale operationelle og administrative aktiviteter gennemføres imidlertid inden for samme lovramme, hvilket tyder på, at de har samme processer, der kan støttes af de samme IT-løsninger. Med hensyn til at anvende samme budgetforvaltnings- og regnskabssystemer har agenturerne gjort meget store fremskridt, men på andre centrale områder såsom personaleforvaltning og indkøbs- og kontraktforvaltning anvendes der stadig mange forskellige IT-løsninger. Også på disse områder bør agenturerne overveje en større harmonisering af IT-løsningerne, da dette ikke kun vil kunne sikre bedre omkostningseffektivitet, men også mindske risiciene i relation til intern kontrol og styrke IT-styringen.

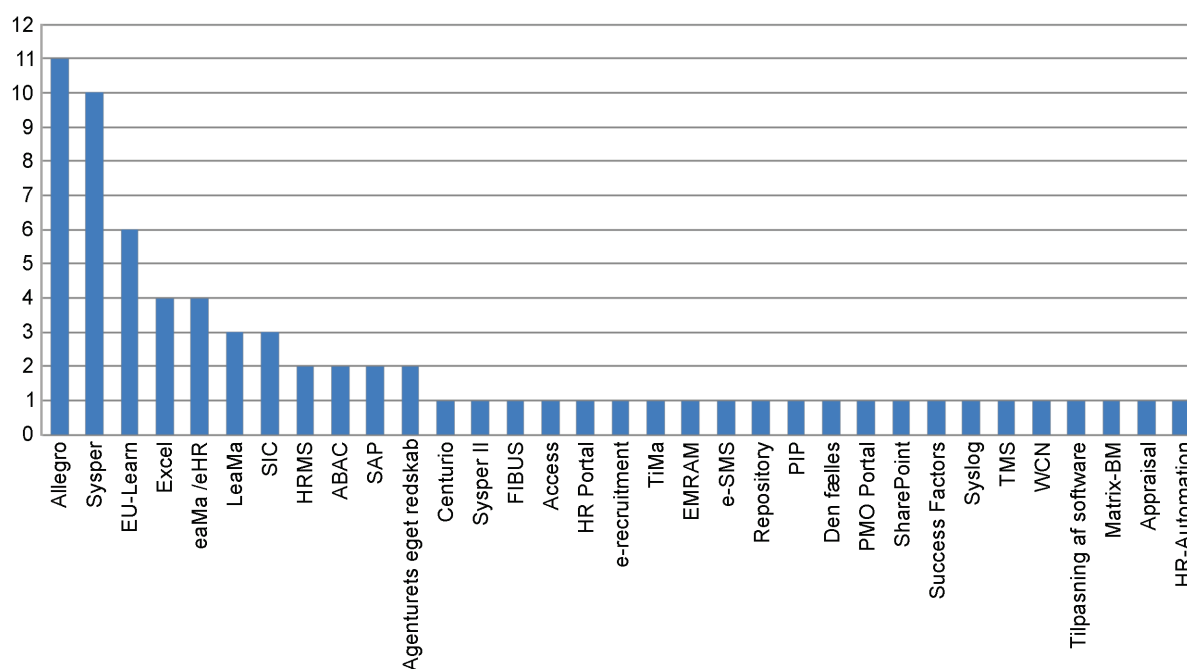
Der vil potentielt kunne opnås andre fordele, for eksempel en mere harmoniseret rapportering fra ledelsen og andre implicerede samt indførelse af flere automatiserede revisionshandlinger med henblik på større revisionseffektivitet. EU-agenturenes netværk har forpligtet sig til yderligere at fremme samarbejdet mellem agenturerne og med Kommissionen om disse spørgsmål og for så vidt angår ekstern revision også med Revisionsretten.

Figur 4

Mange forskellige IT-løsninger i agenturerne

Personaleforvaltningssystemer



Indkøbs-/kontraktforvaltningssystemer**IT-konsulentbistanden og projektforvaltningen i EMA bør forbedres**

Ud over standardarbejdet i forbindelse med den årlige revision, der dækker alle agenturerne, gennemgik vi ansættelsen af IT-konsulenter i EMA til store IT-projekter (Pharmacovigilance og Clinical Trials), hvorigennem agenturet søger at opfylde en lovgivningsmæssig forpligtelse til at oprette komplekse paneuropæiske netværkssystemer, der kræver omfattende IT-udvikling. EMA's stillingsfortegnelse blev ikke udvidet for at gøre det nemmere at opbygge intern ekspertise i forretnings- og IT-udvikling, og agenturet bestilte derfor konsulentfirmaer til at arbejde inden for disse områder, hvilket gjorde det kritisk afhængigt af ekstern ekspertise.

Vi konstaterede også, at der ikke var indført en metodologi, der egnede sig til sådanne store og komplekse projekter, før projekterne gik i gang, og dette kan have forringet ledelsens kapacitet til at overvåge og kontrollere projektgennemførelsen og sikre sammenhæng mellem projekterne. EMA har fortsat arbejdet på at udvikle en passende metodologi, og den seneste finjustering blev indført i september 2016.

Den type konsulentkontrakter, der anvendes (tidsforbrug og midler), begrænsede også EMA's kapacitet til at kontrollere konsulenternes aktiviteter og overvåge de leverede resultaters kvalitet, og det samme gjorde det forhold, at en del af konsulentprocessen gennemføres eksternt og i en anden medlemsstat. Agenturet har oplevet forsinkelser og stigende omkostninger i forbindelse med projekternes gennemførelse. De hyppige ændringer af projektomfang, budgetter og tidsfrister skyldtes hovedsagelig, at systemkravene blev justeret, så de tog hensyn til ændringer i medlemsstaternes behov. Der er endnu ingen sikkerhed med hensyn til IT-systemernes endelige omkostninger og datoerne for deres ibrugtagning.

Hvad angår resultaterne af denne pilotundersøgelse af konsulenttjenesterne i EMA vil Revisionsretten fremover, når det er relevant, udnytte den avancerede metodologi, viden og ekspertise, den har opnået under denne revision.

Budgetforvaltningen er med visse undtagelser ved at blive bedre

Antallet af bemærkninger på dette område faldt betydeligt i 2016, men den hyppigst fremsatte bemærkning i de særlige årsberetninger vedrører fortsat de mange fremførsler af forpligtede budgetbevillinger og er stadig aktuell for 23 agenturer. Disse fremførsler skyldes imidlertid normalt aktionernes flerårige karakter. Vi opfordrede flere agenturer til at overveje at indføre opdelt budgetbevillinger. Det er det redskab, der ifølge finansforordningen kan anvendes i sådanne situationer.

Der blev i fire tilfælde (**Frontex, CPVO, CHAFEA og EASME**) rapporteret om bortfald af budgetbevillinger fremført fra tidligere år, hvilket tyder på, at budgetbehovene var sat for højt, og dermed på svagheder i planlægningen.

Som reaktion på den migrationskrise, Unionen står over for, fik **Frontex** og **EASO** betydeligt flere opgaver. Som følge heraf var de endelige 2016-budgetter for EASO og Frontex henholdsvis tre gange så stort og 75 % højere end i det foregående år. Begge agenturer stod over for betydelige administrative og operationelle udfordringer, og der var store forventninger til, at de straks ville kunne levere resultater, selv om de ikke havde meget tid til at tilpasse deres systemer og procedurer og ansætte det nødvendige personale. De havde derfor problemer med at udnytte de ekstra midler i budgetåret, hvilket førte til betydelige bortfald af midler (Frontex) eller store fremførsler (EASO). Dette var i mange tilfælde en af årsagerne til, at budget- og indkøbsreglerne ikke var overholdt, og til, at det var vanskeligt at gennemføre tilskudsaftalerne med Kommissionen eller modtagerne optimalt.

De eksterne evalueringer er generelt positive

For første gang henviste vi i seks tilfælde eksplicit til resultaterne af eksterne evalueringer af agenturernes aktiviteter og samlede performance. Evalueringsresultaterne var generelt positive, og agenturerne udarbejdede handlingsplaner for at følge op på de spørgsmål, der blev rejst i evalueringsrapporterne. I de fleste agenturers oprettelsesforordning er det fastsat, at der periodisk (normalt hvert fjerde eller sjette år) skal udføres en ekstern evaluering. Men for seks agenturers vedkommende (**Frontex, CPVO, CHAFEA og EASME**) konstaterede vi, at oprettelsesforordningen ikke havde en sådan bestemmelse. Det er et spørgsmål, der bør tages op. Vi rapporterede også, at der ifølge **EMA's** oprettelsesforordning skal udføres en ekstern evaluering hvert tiende år, og det er for lang tid til, at interessenterne kan få effektiv feedback om agenturets performance.

Det rapporteres, at IAS's revisionsresultater giver et mere fuldstændigt overblik

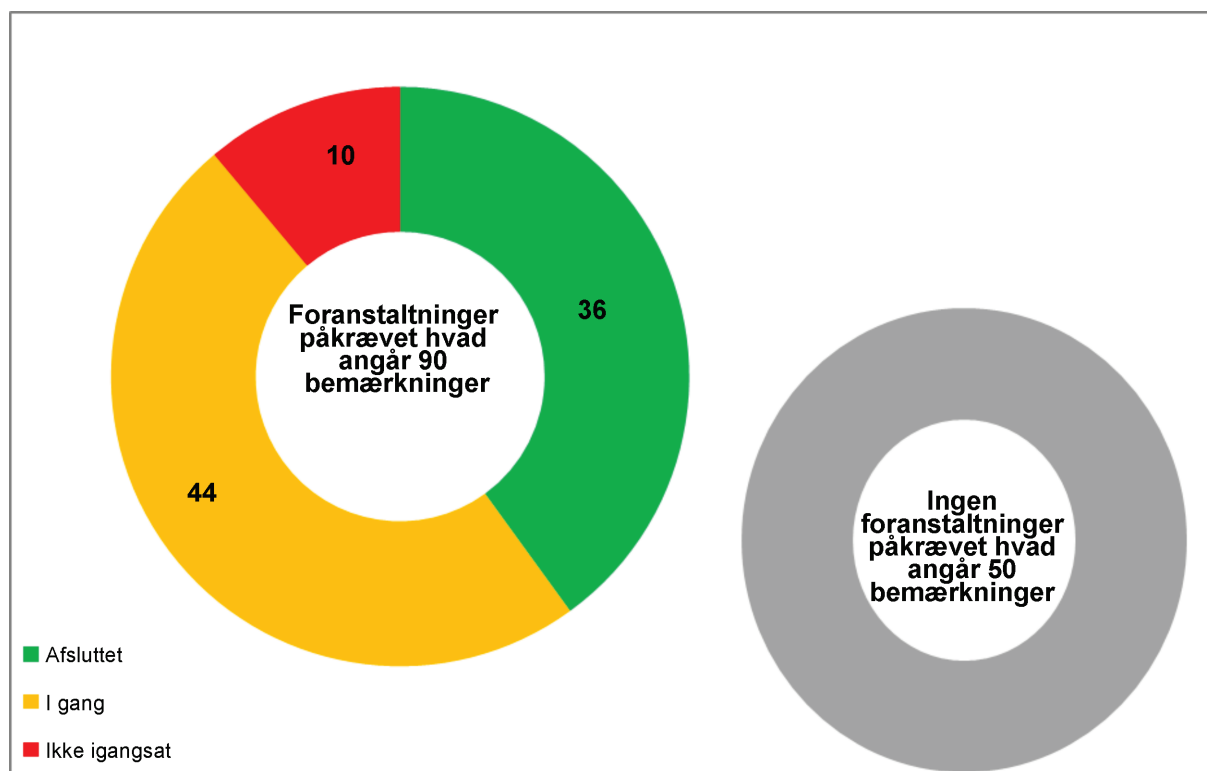
Med hensyn til 2016 henviste vi for første gang til Kommissionens interne revisionstjenestes (IAS's) revisionskonklusioner for at give et mere fuldstændigt overblik over revisionsresultaterne. Der blev i alt henvist til 14 af IAS's revisionsrapporter. I alle tilfælde var agenturerne og IAS blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

Opfølgningen på tidligere års bemærkninger er i de fleste tilfælde undervejs

Hvor det var relevant, fremlagde vi en statusrapport om de opfølgningsforanstaltninger, agenturerne har truffet som reaktion på bemærkningerne fra tidligere år. Som det fremgår af *bilag III*, var de korrigerende foranstaltninger i relation til de 140 bemærkninger, der var udestående ved udgangen af 2015 (2014: 134), i de fleste tilfælde afsluttede eller i gang.

Figur 5

Opfølgning på tidligere års bemærkninger



BILAG I

Agenturerne budget og personale ⁽¹⁾

				Budget ⁽¹⁾		Personale ⁽²⁾			
			Europa-Parlamentets stående udvalg	Overordnet generaldirektorat	Politikområde	2015 (millioner euro)	2016 (millioner euro)	2015	2016
Decentrale agenturer									
eu-LISA	Borgernes Rettigheder og Retlige og Indre Anliggender	HOME	Indre Anliggender	71,7	82,3	134	144		
		HOME	Indre Anliggender	15,9	53,0	93	125		
		HOME	Indre Anliggender	143,3	251,0	309	365		
		HOME	Indre Anliggender	18,5	15,4	100	101		
		HOME	Indre Anliggender	95,0	104,0	666	737		
FRA	Økonomiske og Monetære Anliggender	JUST	Retlige Anliggender	21,6	21,6	107	105		
Cepol		HOME	Indre Anliggender	8,8	10,3	41	51		
Eurojust		JUST	Retlige Anliggender	33,8	43,5	246	245		
EBA	Økonomiske og Monetære Anliggender	FISMA	Finansielle Tjenesteydelser og Kapitalmarkeder	33,4	36,5	156	161		
EIOPA		FISMA	Finansielle Tjenesteydelser og Kapitalmarkeder	20,2	21,8	133	139		
ESMA		FISMA	Finansielle Tjenesteydelser og Kapitalmarkeder	36,8	39,4	202	204		
SRB ⁽³⁾		FISMA	Finansielle Tjenesteydelser og Kapitalmarkeder	22,0	11 865	108	180		

⁽¹⁾ Kilde: Data fra agenturerne.

	Europa-Parlamentets stående udvalg	Overordnet generaldirektorat	Politikområde	Budget (¹)		Personale (²)	
				2015 (millioner euro)	2016 (millioner euro)	2015	2016
EU-OSHA	Beskæftigelse, Sociale Anliggender og Arbejdsmarkedsforhold	EMPL	Beskæftigelse, Sociale Anliggender og Arbejdsmarkedsforhold	16,9	16,7	65	65
Cedefop		EAC	Uddannelse og Kultur	18,4	18,0	123	122
Eurofound		EMPL	Beskæftigelse, Sociale Anliggender og Arbejdsmarkedsforhold	21,2	20,8	111	104
ETF		EAC	Uddannelse og Kultur	21,0	21,0	129	130
CdI		DGT	Sprog tjenester	49,6	50,5	218	225
ECDC	Miljø, Folkesundhed og Fødevareresikkerhed	SANTE	Sundhed og Forbrugerbeskyttelse	58,5	58,2	260	260
ECHA		GROW	Erhvervspolitik	114,8	110,1	572	578
EEA		ENV	Miljø	49,2	50,5	219	208
EFSA		SANTE	Sundhed og Forbrugerbeskyttelse	78,8	79,5	434	443
EMA		SANTE	Sundhed og Forbrugerbeskyttelse	304,0	305,0	775	768
EFCA	Fiskeri	MARE	Maritime Anliggender og Fiskeri	9,2	10,0	64	64
CPVO	Industri, Forskning og Energi	SANTE	Landbrug og Udvikling af Landdistrikter	14,7	16,1	46	44
Euratom (³)		ENER & RTD	Energi og Innovation	0,1	0,1	17	17
ACER		ENER	Energi	11,3	15,9	80	103
GSA		GROW	Erhvervspolitik	363,8	626,4	139	160
EIT		EAC	Innovation og Teknologi	232,0	283,0	50	59
ENISA		CNECT	Digitalt Indre Marked	10,0	11,0	69	69
EUIPO		GROW	Det Indre Marked	384,2	421,3	848	910
BEREC		CNECT	Digitalt Indre Marked	4,0	4,2	26	27

BILAG II

Bemærkninger, der ikke drager Rettens erklæringer i tvivl

[illegible]

	Antal bemærkninger i alt	Regnskabernes rigtighed	Transaktionernes lovlighed/formelle rigtighed			Intern kontrol				Budgetforvaltning			Forsvarlig økonomisk forvaltning/performance					Andre bemærkninger		
			Indkøbsprocedurer	Rekruttering, forfremmelser og lønninger	Andet	Indkøbsprocedurer	Overvågning af kontraktens finansielle gennemførelse	Andet	IAS's konklusioner	Store fremførsler	Stort bortfald af fremførsler fra 2015	Andet	Indkøbsprocedurer	Personaleforvaltning	Den eksisterende evaluering bemærkninger	Andet	Intet egentligt krav om ekstern evaluering	Personaleanlæggene	Andet	
15	ETF	2												1				1		
16	EU-OSHA	3											1				1			
17	Eurofound	4		1								1	1				1			
18	ECDC	3		1								1	1							
19	ECHA	3										1	1				1			
20	EEA	3									1	1								
21	EFSA	1										1								
22	EMA	8	1	1			1							1			1			
23	EFCA	0																		
24	ACER	2										1	1							
25	BEREC	5		1	1									1			1			
26	CPVO	3											1				1			
27	EIT	7					1					1	1				1	1		
28	ENISA	3											1		1					
29	EUIPO	3												1				1		
30	Euratom	0																		
31	GSA	3										1	1					1		

	Antal bemærkninger i alt	Regnskaberne rigtighed	Transaktionernes lovlighed/formelle rigtighed			Intern kontrol				Budgetforvaltning			Forsvarlig økonomisk forvaltning/performance				Andre bemærkninger		
			Indkøbsprocedurer	Rekruttering, forfremmelser og lønninger	Andet	Indkøbsprocedurer	Overvågning af kontraktens finansielle gennemførelse	Andet	IAS's konklusioner	Store fremførsler	Stort bortfald af fremførsler fra 2015	Andet	Indkøbsprocedurer	Personaleforvaltning	Den eksisterende evaluering af bemærkningerne	Andet	Intet egentligt krav om ekstern evaluering	Personaleangivelser	Andet
32	EASA	2			1														1
33	EMSA	1				1													
34	ERA	0																	
35	EIGE	4				2				1					1				
	Forvaltningsorganer																		
36	CHAFEA	2								1	1								
37	EACEA	2						1		1									
38	EASME	2								1	1								
39	ERCEA	3						1	1	1									
40	INEA	1								1									
41	REA	3							2						1				
Subtotaler:		2	5	4	2	5	2	7	14	23	4	5	7	2	6	9	6	6	6
I alt:			11			28				32			24				18		

BILAG III

Opfølgning på udestående bemærkninger, der ikke drager Rettens erklæringer i tvivl

		I alt	Afsluttet	I gang	Ikke igangsat	Kræver ingen foranstaltninger
	<i>Decentrale agenturer</i>					
1	Frontex	11	2	7	1	1
2	Europol	2	1			1
3	eu-LISA	7	1	2	2	2
4	EASO	9	3	3	2	1
5	Eurojust	2		1		1
6	EMCDDA	1		1		
7	FRA	1				1
8	Cepol	2	1			1
9	EBA	3		1		2
10	EIOPA	2	1			1
11	ESMA	6	4			2
12	SRB	5		1		4
13	EU-OSHA	2				2

		I alt	Afsluttet	I gang	Ikke igangsat	Kræver ingen foranstaltninger
14	Cedefop	2	1			1
15	Eurofound	1				1
16	ETF	1	1			
17	CdT	5		1		4
18	ECDC	4		1		3
19	ECHA	3	1	1		1
20	EEA	4	4			
21	EFSA	2	1	1		
22	EMA	4	1	3		
23	EFCA	1	1			
24	CPVO	6		3	1	2
25	ACER	2			1	1
26	GSA	7	1	5		1
27	ENISA	2		1		1
28	EUIPO	6	5			1
29	BEREC	4	2		1	1
30	EASA	2	1			1

		I alt	Afsluttet	I gang	Ikke igangsat	Kræver ingen foranstaltninger
31	EMSA	0				
32	ERA	2	1	1		
33	EIGE	1				1
	<i>Forvaltningsorganer</i>					
34	EACEA	1				1
35	REA	0				
36	ERCEA	1				1
37	EASME	4	1			3
38	INEA	1				1
39	CHAFEA	3		1		2
	<i>Andre organer</i>					
40	EIT	17	2	10	2	3
41	Euratom	1				1
	I alt	140	36	44	10	50

BERETNING**om årsregnskabet for Agenturet for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder for regnskabsåret 2016 med agenturets svar**

(2017/C 417/02)

INDLEDNING

1. Agenturet for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (herefter »agenturet« eller »ACER«), som ligger i Ljubljana, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 713/2009 ⁽¹⁾. Agenturets hovedopgave er at bistå de nationale regulerende myndigheder med på EU-plan at udføre de reguleringsopgaver, der varetages i medlemsstaterne, og om nødvendigt koordinere disse myndigheders indsats. I medfør af REMIT-forordningen ⁽²⁾ fik agenturet yderligere ansvarsområder sammen med de nationale regulerende myndigheder med hensyn til overvågning af det europæiske engrosenergimarked.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽³⁾.

Tabel 1

Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	11,3	15,9
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	80	103

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Budget offentliggjort i EUT.

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 ⁽⁴⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁵⁾, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, og

⁽¹⁾ EUT L 211 af 14.8.2009, s. 1.

⁽²⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1227/2011 (EUT L 326 af 8.12.2011, s. 1), som giver agenturet en vigtig rolle i tilsynet med handelen på engrosenergimarkedene i Europa.

⁽³⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.acer.europa.eu.

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

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

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

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 agenturets 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. 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 ⁽⁶⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

17. I sin revisionsrapport fra maj 2016 fremhævede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at der er et stort behov for at præcisere roller og ansvarsområder samt analysere arbejdsbyrden i indkøbsenheden for at sikre mere effektive processer og procedurer. IAS konkluderede også, at planlægningen og overvågningen af indkøb bør forbedres betydeligt. Agenturet og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

18. Agenturet fremførte 4,9 millioner euro eller 86 % af de forpligtede bevillinger under afsnit III, aktionsudgifter (2015: 1,4 millioner euro eller 59 %). Ligesom i de foregående år vedrører hovedparten af fremførslerne gennemførelsen af REMIT-forordningen om integritet og gennemsigtighed på engrosenergimarkedene ⁽⁷⁾, nærmere bestemt 4,7 millioner euro i 2016 (2015: 1,1 million euro). Under afsnit II, administrationsudgifter, fremførte agenturet 1 million euro eller 38 % af de forpligtede bevillinger (2015: 0,8 millioner euro eller 35 %).

19. Det stigende fremførselsniveau er bekymrende og i strid med budgetprincippet om etårighed. Det har direkte forbindelse med det forhold, at der mod slutningen af året blev afsluttet mange indkøb og underskrevet mange kontrakter, som førte til leverancer og/eller betalinger i det følgende år. I 2016 blev 98 af årets 299 kontrakter underskrevet i november og december (5 976 122,47 euro eller 40 % af den samlede værdi af de kontrakter, der blev indgået i 2016). Agenturet kunne overveje at indføre opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.

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

⁽⁷⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1227/2011 (EUT L 326 af 8.12.2011, s. 1).

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 12. 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)
2014	Ifølge hjemstedsaftalen mellem agenturet og den slovenske regering skal der oprettes en Europaskole i Slovenien. Men her mere end fire år efter aftalens indgåelse er der ikke blevet oprettet nogen Europaskole.	Ikke igangsat
2015	Agenturet fremførte 1,36 millioner euro eller 59 % af de forpligtede bevillinger under afsnit III, aktionsudgifter (2014: 1,57 millioner euro eller 62 %). Disse fremførsler vedrørte navnlig gennemførelsen af REMIT (1,1 million euro), en kompleks operationel aktivitet af flerårig karakter i relation til integritet og gennemsigtighed på engrosenergimarkederne. Agenturet fremførte også 0,79 millioner euro eller 35 % (2014: 0,98 millioner euro eller 41 %) af de forpligtede bevillinger under afsnit II, administrationsudgifter, som især vedrørte undersøgelser og tjenester, som ikke var leveret i 2015.	Ikke relevant

AGENTURETS SVAR

18. Agenturet gennemførte foranstaltningerne med et godt resultat efter aftale med Den Interne Revisionstjeneste. Af de seks henstillinger er to meget vigtige og tre vigtige allerede blevet gennemført. Agenturets plan er at gennemføre den sidste henstilling senest i oktober 2017.

19. Agenturet erkender det store antal fremførsler, som skyldes de REMIT-relaterede investeringers flerårige karakter, hvilket ikke harmonerer med budgetprincippet om etårighed. Det store antal fremførsler skyldes den tidsmæssige placering af den årlige kontraktcyklus, som blev fastlagt i 2013, da agenturet modtog betydelige yderligere budgetmidler til REMIT-projektet ved årets udgang. Det skal dog bemærkes, at forpligtelsesbevillingen for regnskabsåret 2016 under budgetkapitlet med REMIT-udgifter blev udnyttet maksimalt, nemlig 100 %. Agenturet vil analysere udnyttelsen af opdelte budgetbevillinger under afsnit III.

20. Agenturet overvejer at indføre opdelte budgetbevillinger, så afsnit III bedre afspejler den flerårige karakter af nogle af agenturets aktiviteter, navnlig inden for REMIT. Dette er dog betinget af, at de finansielle ressourcer, agenturet modtager, er stabile og forudsigelige.

BERETNING

om årsregnskabet for Støttekontoret for Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation for regnskabsåret 2016 med støttekontorets svar

(2017/C 417/03)

INDLEDNING

1. Støttekontoret for Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation (herefter »støttekontoret«), der ligger i Riga, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1211/2009 ⁽¹⁾. Støttekontorets vigtigste opgave er at yde faglig og administrativ bistand til Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation (BEREC) og under repræsentantskabets vejledning at indsamle og analysere oplysninger om elektronisk kommunikation og formidle bedste reguleringspraksis blandt de nationale tilsynsmyndigheder, som f.eks. fælles fremgangsmåder, metoder eller retningslinjer for EU-regelsættets gennemførelse.

2. Tabellen viser støttekontorets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Støttekontorets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	4,0	4,2
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	26	27

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Støttekontoret.

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 støttekontorets 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 støttekontorets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 337 af 18.12.2009, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om støttekontorets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.berec.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 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*

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 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.

9. 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.

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 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 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 støttekontorets 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 støttekontoret 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 støttekontorets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽⁵⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

17. I marts 2016 iværksatte støttekontoret et udbud med henblik på at underskrive én rammeaftale med de to eksisterende internationale skoler i Riga om børn af sine ansatte. I udbuddets tekniske specifikationer er det fastsat, at støttekontoret ville udarbejde én såkaldt kaskadeaftale med flere kontrahenter, som skulle indgås med to økonomiske aktører, men ifølge tildelingskriterierne er valget af skole op til forældrene. Den rammeaftale om 400 000 euro, der blev underskrevet i juli 2016, er derfor baseret på indbyrdes modstridende koncepter, hvad der skaber retlig usikkerhed for støttekontoret og skolerne. Desuden var der ikke behov for en rammeaftale i dette specifikke tilfælde.

18. Efter ændret indplacering blev én ansat indsat direkte på løntrin 2 i stedet for på løntrin 1 i en højere lønklasse, hvilket ikke stemmer overens med EU's vedtægt.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

19. I marts 2016 underskrev støttekontoret en 60 000 euros kontrakt om levering af professionelle støtte- og konsulenttjenester i relation til menneskelige ressourcer. Indkøbet blev udelukkende baseret på pris. At ansætte en konsulent uden at inddrage vedkommendes kompetence og ekspertise som tildelingskriterier sikrer ikke valuta for pengene.

ANDRE BEMÆRKNINGER

20. I 2016 var den gennemsnitlige beskæftigelsesperiode på støttekontoret på 2,58 år, og personaleomsætningen var høj, nemlig 25 %. Dette forhold indvirker på støttekontorets effektivitet og er til fare for gennemførelsen af dets arbejdsprogrammer. Det kan skyldes den lønjusteringskoefficient, der anvendes for værtsstaten (pr. 1. juli 2016: 73 %).

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

21. Støttekontorets oprettelsesforordning indeholder ikke krav om periodiske eksterne resultatevalueringer. Støttekontoret bør sammen med Kommissionen overveje at få foretaget en sådan evaluering mindst hvert femte år, som det sker i de fleste andre agenturer. En eventuel fremtidig revision af oprettelsesforordningen bør indføre et sådant krav.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

22. 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)
2014	På budgettet for 2014 var der opført forventede bidrag fra EFTA's nationale tilsynsmyndigheder ⁽¹⁾ , som har observatørstatus i BEREC, men de blev ikke til noget, fordi der ikke blev indgået aftaler med EFTA-landene.	Ikke igangsat
2015	I 2013 indgik støttekontoret en fireårig rammeaftale om levering af tjenesteydelser vedrørende tilrettelæggelse af arrangementer. Støttekontoret havde imidlertid undervurderet sine behov, og i december 2014 blev aftalens maksimumbeløb nået. Et udbud med henblik på indgåelse af en ny rammeaftale blev indledt, men først i august 2015. I mellemtiden fortsatte støttekontoret med at købe disse tjenesteydelser hos den samme leverandør ved hjælp af købsordrer og kontrakter med lav værdi (udbud med forhandling) ⁽²⁾ . Det samlede beløb for de tjenesteydelser, der blev købt på denne måde, oversteg tærskelværdien ⁽³⁾ . Der skulle være afholdt et åbent udbud, hvor allerede interesserede økonomiske aktører kunne afgive tilbud.	Afsluttet
2015	Detaljeringsgraden i støttekontorets beretning om budgetgennemførelsen er ikke den samme som i de fleste andre agenturers, hvilket vidner om behovet for klare retningslinjer for agenturernes budgetrapportering.	Afsluttet
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 134 228 euro eller 44 % (2014: 91 757 euro eller 40 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig levering af tjenesteydelser, der rækker ud over 2015.	Ikke relevant

⁽¹⁾ Den Europæiske Frihandelssammenslutning.

⁽²⁾ I forbindelse med købsordrer og kontrakter af lav værdi begrænser udbudsreglerne konkurrencen til henholdsvis én og tre kandidater.

⁽³⁾ De underskrevne kontrakter beløb sig til i alt ca. 80 000 euro, og den tærskelværdi, der er fastsat i artikel 137 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1268/2012 er 60 000 euro.

STØTTEKONTORETS SVAR

18. Værtsmedlemsstaten Letland har ikke nogen akkrediteret Europaskole. At grundlægge en ny Europaskole er en lang proces. Derfor har BEREC-kontoret i mellemtiden indgået direkte kontrakter med skoler, som tilbyder undervisning på hovedsprogene engelsk, fransk og tysk for at sikre, at børn af ansatte får en skolegang i et internationalt miljø i overensstemmelse med retningslinjerne for personalepolitikken i de europæiske kontrolorganer⁽¹⁾. BEREC-kontoret er enig i Revisionsrettens konstatering, at brugen af rammeaftaler om tjenesteydelser ikke er en passende løsning i skolespørgsmålet, og vil fremover indgå direkte aftaler om tjenesteydelser med skolerne uden iværksættelse af udbudsprocedure. BEREC-kontoret ville værdsætte en opdatering af Kommissionens retningslinjer med hensyn til de specifikke forhold, som gælder for skoletjenester.

19. På grundlag af henstillingerne fra det fælles omnormeringsudvalg samt personlige aktmapper for alle midlertidigt ansatte, som kunne komme i betragtning til en omnormering, vedtog ansættelsesmyndigheden listen over omnormerede midlertidigt ansatte.

Endvidere indvilligede ansættelsesmyndigheden, efter nøje overvejelse og efter forslag fra den administrative direktør, i at omnormere medarbejderen til løntrin 2 i den højere lønklasse i stedet for løntrin 1, og der er registreret en ex ante-fritagelse i henhold til reglerne for håndtering af afvigelser fra de gældende finansielle regler og procedurer.

20. BEREC-kontoret er overvejende enig i bemærkningen om rammeaftalen om personaleforvaltningstjenester. Der er allerede siden ikrafttrædelsen af den første specifikke kontrakt konstateret visse problemer som følge af, at kontrakten udelukkende blev tildelt på grundlag af prisen og ikke konsulentens faglige kvalifikationer og erfaring.

BEREC-kontoret har, helt i linje med Revisionsrettens bemærkninger, opsagt rammeaftalen og vil ændre strategi for sine indkøb af de nødvendige tjenester.

21. BEREC-kontoret erkender, at den høje personaleomsætning er en risikofaktor, hvilket er indført i risikoregistret som en betydelig risiko, navnlig som følge af kontorets lidenhed (BEREC-kontoret er det mindste decentraliserede EU-agentur).

Ledelsen arbejder løbende på at indføre reduktionsteknikker, men det skal understreges, at visse strukturelle og eksterne horisontale elementer, som påvirker omsætningen, ligger uden for BEREC-kontorets kontrol, da de er en følge af de regionale/lokale arbejdsforhold.

Den nylige nettolønnedgang, en følge af den konstant faldende udvikling af korrektionskoefficienten, der anvendes for Letland, højnede risikofaktoren.

De tiltag, som BEREC-kontoret iværksætter eller planlægger, er under alle omstændigheder risikoreducerende, og for at løse problemet med personaleomsætningen på lang sigt bør der foretages et eksternt indgreb, navnlig hvad angår det nuværende korrektionskoefficientsystem.

22. BEREC-kontoret har sammen med Kommissionen udarbejdet den evalueringsrapport, som omhandles i artikel 25 i kontorets grundforordning, og er klar til at samarbejde med Kommissionen om fremtidige evalueringer. BEREC-kontoret vil i den forbindelse overholde alle krav, som lovgiveren måtte stille. BEREC-forordningen er i øjeblikket ved at blive revideret, og Kommissionens forslag indeholder en særlig bestemmelse om gentagne evalueringer hvert femte år.

⁽¹⁾ KOM(2005) 5304.

BERETNING**om årsregnskabet for Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer for regnskabsåret 2016 med centrets svar**

(2017/C 417/04)

INDLEDNING

1. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (herefter »centret« eller »CdT«), der ligger i Luxembourg, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2965/94 ⁽¹⁾. Centrets opgave er at udføre det nødvendige oversættelsesarbejde for de EU-institutioner og -organer, der måtte ønske det.

2. Tabellen viser centrets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel 1

Centrets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	49,6	50,5
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	218	225

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Centret.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

3. Retten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i centrets 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 centrets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 314 af 7.12.1994, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cdt.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets 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 centrets 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. Centrets 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 centrets 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 centrets 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 centrets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og centret 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 centrets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽¹⁾.

Andre forhold

16. Centrets opgave er at udføre det nødvendige oversættelsesarbejde for EU-agenturerne og -organerne samt for de EU-institutioner, der måtte ønske det. De fleste agenturer og organer skal i henhold til deres oprettelsesforordninger anvende centrets oversættelsesarbejde. Flere af dem (svarende til over halvdelen af centrets indtægter) anvender i stadig højere grad interne og andre alternative løsninger. Det betyder imidlertid, at centrets kapacitet ikke udnyttes mest muligt, at udgifter til systemudvikling og drift fordobles på europæisk niveau, og at centrets forretningsmodel og -kontinuitet kan være i fare.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

18. I 2016 faldt centrets kassebeholdning og kortfristede indlån til 34,2 millioner euro (38,3 millioner euro ved udgangen af 2015), og reserven til 31,1 millioner euro (34 millioner euro ved udgangen af 2015). Faldet skyldes en budgetmæssig tilgang, der har til formål at nedbringe det kumulerede overskud fra tidligere år.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

19. 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

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

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2012	I henhold til forordningen om oprettelse af 20 reguleringsorganer, som Retten reviderede i 2012, skal disse anvende centret til at dække alle deres oversættelsesbehov (i forordningen om centrets oprettelse findes en tilsvarende bestemmelse vedrørende yderligere fire organer). Andre agenturer har ikke pligt til at anvende centret. For så vidt angår dokumenter, der ikke er af teknisk art, kan agenturerne reducere deres omkostninger ved at anvende lokale tjenesteydere. Det mener Retten, at lovgiver bør overveje at tillade alle agenturerne at gøre.	Ikke relevant [Lovgiver har ikke taget anbefalingen op]
2015	Centret har endnu ikke opstillet en forretningskontinuitetsplan. Det overholder således ikke intern kontrolstandard nr. 10 ⁽¹⁾ .	I gang
2015	Ved udgangen af 2015 beløb centrets kassebeholdning og kortfristede indlån sig til i alt 38,3 millioner euro (44 millioner euro ved udgangen af 2014), og reserven beløb sig til 34 millioner euro (40,4 millioner euro ved udgangen af 2014). Dette afspejler de faldende priser i 2015.	Ikke relevant
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 2 millioner euro svarende til 29 % (2014: 1,5 millioner euro svarende til 24 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig indretningen af supplerende lokaler, der blev lejet i 2015, samt IT-ydelser, som ikke var blevet leveret ved udgangen af 2015.	Ikke relevant
2015	Centret lod 5,9 millioner euro (12 %) af de bevillinger, der var disponible ved udgangen af 2015, bortfalde. Disse bortfaldne bevillinger vedrørte for højt satte omkostninger til eksterne oversættere.	Ikke relevant

⁽¹⁾ Centrets interne kontrolstandarder er baseret på de tilsvarende standarder i Kommissionen.

CENTRETS SVAR

19. Centret har truffet en række foranstaltninger til at reducere sine budgetoverskud. 2016-budgettet blev udarbejdet som et underskudsbudget for at reducere reserven til prisstabilisering. Årets budgetresultat, der lød på - 2,9 mio. EUR, bidrog til at mindske både reserven til prisstabilisering og kontantbeholdningen.

Det forventes, at budgetoverskuddene vil blive reduceret yderligere i 2017 som følge af implementeringen af den nye prisstruktur, der sænker den gennemsnitspris, som centrets kunder betaler for oversættelser.

BERETNING**om årsregnskabet for Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse for regnskabsåret 2016 med centrets svar**

(2017/C 417/05)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (herefter »centret« eller »Cedefop«), som ligger i Thessaloniki, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 337/75 ⁽¹⁾. Centrets vigtigste opgave er at bidrage til udviklingen af erhvervsuddannelse på EU-plan. Centret skal med henblik herpå tilvejebringe og videreformidle dokumentation om erhvervsuddannelsessystemerne.

2. Tabellen viser centrets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Centrets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	18,4	18,0
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	123	122

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Centret.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

3. Retten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i centrets 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 centrets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 39 af 13.2.1975, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cedefop.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets 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 centrets 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. Centrets 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 centrets 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 centrets 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 centrets 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 centret 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 centrets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽⁵⁾.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

16. 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 12. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 477 994 euro svarende til 28 % (2013: 425 877 euro svarende til 24 %). Dette skyldtes for en stor dels vedkommende den store mængde net- og andet IT-udstyr til genindretningen af de istandsatte områder i centrets bygning, der endnu ikke var blevet leveret eller faktureret ved udgangen af 2015.	Ikke relevant
2015	Den bygning, som den græske stat har stillet til rådighed for centret, er opført på en aktiv brudlinje, hvilket har forårsaget strukturelle skader på bygningen. De græske myndigheder påtog sig at udføre reparationerne og den strukturelle styrkelse, og arbejdet var afsluttet i 2015. Centret er endvidere for øjeblikket ved at tackle forskellige sikkerhedsspørgsmål i relation til bygningens konstruktion. Et særligt sikkerhedsspørgsmål vedrører bygningens glasfacade og ovenlysvinduerne i centrets konferencerum og påvirker adgangen til centrets faciliteter.	Afsluttet

CENTRETS SVAR

Centret har noteret sig Rettens rapport.

BERETNING

**om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse
for regnskabsåret 2016 med agenturets svar**

(2017/C 417/06)

INDLEDNING

1. Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (herefter »agenturet« eller »Cepol«), der ligger i Budapest, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2015/2219 ⁽¹⁾ om erstatning og ophævelse af Rådets afgørelse 2005/681/RIA. Agenturet har til opgave at fungere som et netværk og forbinde medlemsstaternes nationale uddannelsesinstitutioner med henblik på at afholde uddannelseskurser for ledende politifolk på grundlag af fælles standarder.

2. Nedenstående tabel viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel
Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	8,8	10,3
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	41	51

⁽¹⁾ 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 ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2015/2219 af 25. november 2015 om Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol) og om erstatning og ophævelse af Rådets afgørelse 2005/681/RIA (EUT L 319 af 4.12.2015, s. 1).

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cepol.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 organets 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. 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 ⁽⁵⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

17. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (udgifter til støtteaktiviteter), nemlig 140 055 euro eller 30 % (2015: 212 456 euro eller 49 %). De vedrører navnlig IT-rådgivning og IT-relaterede varer og tjenesteydelser bestilt sidst på året.

ANDRE BEMÆRKNINGER

18. Personaleomsætningen er høj, hvad der kan indvirke på forretningskontinuiteten og agenturets evne til at gennemføre aktiviteterne i sit arbejdsprogram. I 2016 forlod 11 ansatte agenturet, og der blev ansat 21. Det bringer agenturets mulighed for at ansætte egnede ansøgere i fare, at der kun er få ansøgninger, navnlig fra andre medlemsstater end værtsstaten. Mellem 2013 og 2016 voksede antallet af ansatte fra værtsstaten fra 1 til 16 og udgjorde dermed 31 % af det samlede personale i 2016. Årsagerne til, at der er så få ansøgninger fra andre medlemsstater, kan være lønjusteringskoefficienten for værtsstaten (69 %) og konkurrencen med et andet EU-organ i Budapest.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

19. 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 12. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Den reviderede beretning om agenturets budgetgennemførelse afviger med hensyn til detaljeringsgrad fra de fleste andre agenturers beretninger, hvilket viser, at der er behov for klare retningslinjer for agenturernes budgetrapportering.	Afsluttet
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), 212 456 euro eller 49 % (2014: 383 940 euro eller 59 %). Det skyldtes, at agenturet flyttede fra Det Forenede Kongerige til Ungarn i september 2014, og at der derfor skulle indgås nye tjenesteydelses- og vareindkøbskontrakter. De fleste af de tjenester, som skulle ydes under disse årlige kontrakter, var ikke blevet leveret ved udgangen af 2015.	Ikke relevant

AGENTURETS SVAR

18. Agenturet har noteret sig Rettens bemærkninger. Andelen af fremførsler under afsnit II er berettigede, idet der blev bestilt IT-rådgivning og IT-relaterede varer og tjenesteydelser sidst på året. Cepol har forbedret sin budgetforvaltning yderligere og forpligter sig til at opretholde overholdelsen af budgetprincippet om etårighed, der er fastsat i finansforordningen.

19. Agenturet har noteret sig Rettens bemærkninger. Flytningen fra Det Forenede Kongerige til Ungarn bevirkede en stigning i antallet af fratrædelser på grund af den væsentligt lavere lønjusteringskoefficient. Antallet af ansøgninger faldt i forhold til perioden inden flytningen. Der var dog ingen ændring i kvaliteten af de modtagne ansøgninger og agenturets evne til at ansætte egnede ansøgere. De lave stillingskategorier og den lave justeringskoefficient tilskynder ikke udlændinge (især fra Vest- og Nordeuropa) til at flytte til Ungarn, og der kan derfor ikke altid sikres geografisk balance i ansættelsesprocessen. Cepol vil fortsat gennemføre foranstaltninger til at fastholde medarbejderne og opretholde forretningskontinuiteten, men så længe agenturet ikke kan opjustere stillingskategorierne, kan personaleomsætningen tænkes at forblive høj.

BERETNING**om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer for regnskabsåret 2016 med organets svar**

(2017/C 417/07)

INDLEDNING

1. Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer (i det følgende »organet«) blev oprettet den 1. januar 2005 (fra 2005 til 2008: Forvaltningsorganet for Folkesundhedsprogrammet — PHEA, fra 2008 til 2013: Forvaltningsorganet for Sundhed og Forbrugere — EAHC, og fra og med 1. januar 2014: Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer — CHAFEA) ⁽¹⁾. Organet ligger i Luxembourg, og dets mandat er blevet forlænget frem til 31. december 2024. Det gennemfører EU's sundhedsprogram, forbrugerprogrammet og initiativet Bedre uddannelse — større fødevarer sikkerhed.

2. Tabellen viser organets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Organets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	7,4	8,7
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	49	58

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

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 organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer (hvis relevant) og en analyse af ledelsens udtalelser.

ERKLÆRING

4. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ Kommissionens afgørelse 2013/770/EU (EUT L 341 af 18.12.2013, s. 69).

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: <http://ec.europa.eu/chafea/>.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets 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 organets 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. Organets 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 organets 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 organets regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

11. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om organets 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 organets 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 organets procedurer for opkrævning af gebyrer og andre indtægter.

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

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

16. Organet fremførte 1,1 million euro svarende til 48 % (2015: 0,9 millioner euro eller 52 %) af de forpligtede bevillinger under afsnit III (udgifter i forbindelse med organets aktioner). Fremførslerne vedrører hovedsagelig IT-tjenester og andre undersøgelser, der var indgået kontrakt om, men som endnu ikke var leveret eller færdigudført ved årets udgang. Organet annullerede 0,2 millioner euro eller 17 % af de midler, der var fremført fra 2015 til 2016, hvilket tyder på en mangelfuld planlægning af behov.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

17. 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 12. 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)
2015	Organet fremførte 0,5 millioner euro svarende til 36,4 % (2014: 0,1 million euro eller 13 %) af de forpligtede midler under afsnit II (administrationsudgifter). Fremførslerne skyldes primært udvidelse af organets kontorareal og den nødvendige indretning af kontorer (0,3 millioner euro).	Ikke relevant
2015	Organet fremførte 0,9 millioner euro svarende til 52 % (2014: 0,9 millioner euro eller 50 %) af de forpligtede bevillinger under afsnit III (udgifter i forbindelse med organets aktioner). Fremførslerne skyldes primært, at Kommissionen først udsendte organets arbejdsplan i juni 2015.	Ikke relevant
2015	Organet annullerede 0,2 millioner euro eller 18 % af sine fremførsler til 2015 (2014: 0,1 million euro eller 14 %), hvilket viser, at der er svagheder i dets planlægning.	I gang

ORGANETS SVAR

16. Organet godtager Rettens bemærkninger. Organet vil fortsat bestrebe sig på yderligere at reducere niveauet for fremførsler og bortfaldne C8-bevillinger.

BERETNING**om årsregnskabet for EF-Sortsmyndigheden for regnskabsåret 2016 med Sortsmyndighedens svar**

(2017/C 417/08)

INDLEDNING

1. EF-Sortsmyndigheden (herefter »Sortsmyndigheden« eller »CPVO«), der ligger i Angers, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2100/94 ⁽¹⁾. Sortsmyndighedens væsentligste opgave er at registrere og undersøge ansøgninger om meddelelse af EU-beskyttelse af industriel ejendomsret for plantesorter samt at foranledige, at de kompetente myndigheder i medlemsstaterne foretager de nødvendige tekniske afprøvninger.

2. Tabellen viser Sortsmyndighedens nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Sortsmyndighedens nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	14,7	16,1
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	46	44

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Sortsmyndigheden.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

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

ERKLÆRING

4. Vi har:

a) revideret Sortsmyndighedens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 227 af 1.9.1994, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om Sortsmyndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.cpvo.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 Sortsmyndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Sortsmyndighedens 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 regnskabsstandards, 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 Sortsmyndighedens finansforordning er den daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge regnskaberne på grundlag af de internationalt anerkendte regnskabsstandards, 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. Sortsmyndighedens 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 kontorets 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 Sortsmyndighedens 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 Sortsmyndighedens 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 Sortsmyndighedens 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og Sortsmyndigheden godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

Andre forhold

15. 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. Sortsmyndighedens budget er fuldt selvfinansierende, hovedsagelig gennem indtægter fra ansøgere om og indehavere af EF-sortsbeskyttelser. Men da blot 4 % af dens indtægter stammer fra klienter i Det Forenede Kongerige, er Sortsmyndigheden af den opfattelse, at det er usandsynligt, at Det Forenede Kongeriges udtræden vil medføre betydelig risiko for dens indtægter. Sortsmyndigheden finder også, at der kan træffes foranstaltninger for at sikre, at der er passende faciliteter tilgængelige med hensyn til de artsbestemmelser, der på nuværende tidspunkt foretages i Det Forenede Kongerige, uden betydelig risiko for Sortsmyndighedens forretningskontinuitet.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

17. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 788 540 euro, dvs. 40 % (2015: 395 882 euro, dvs. 28 %). Fremførslerne skyldes hovedsagelig igangværende bygningsrenoveringer (284 423 euro), IT-projekter (253 483 euro) og omkostninger i forbindelse med revisioner og evalueringer (137 098 euro), hvor ydelserne delvis vil blive leveret i 2017, eller fakturaerne først vil blive modtaget i 2017.

18. Procentsatsen for bortfaldne betalingsbevillinger for 2015, som var fremført til 2016, var med 17 % også høj under afsnit II (2015: 20 %), hvilket indikerer nødvendigheden af at forbedre budgetplanlægningen.

ANDRE BEMÆRKNINGER

19. Sortsmyndighedens oprettelsesforordning indeholder ikke krav om periodiske eksterne resultatevalueringer. Selv om Sortsmyndigheden eller Kommissionen gennemførte evalueringer af specifikke emner på ad hoc-basis, bør Sortsmyndigheden sammen med Kommissionen overveje at bestille omfattende eksterne resultatevalueringer mindst hvert femte år, som de fleste agenturer gør det. En eventuel fremtidig revision af oprettelsesforordningen bør indføre et sådant krav.

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)
2014	Sortsmyndigheden afholder de fleste af sine betalinger elektronisk. Regnskabsføreren eller hendes to underordnede regnskabsførere kan signere betalingerne digitalt. Der er ikke krav om en anden persons signatur, hvilket kan udgøre en risiko for Sortsmyndigheden.	Ikke igangsat
2014	Sortsmyndigheden blev operationel i 1995, men der er stadig ikke underskrevet nogen hjemstedsaftale med værtslandet med henblik på afklaring af de betingelser, Sortsmyndigheden kan fungere på, og som den kan tilbyde sine ansatte.	I gang
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 395 882 euro svarende til 28 % (2014: 394 599 euro svarende til 30 %). Fremførslerne vedrører hovedsagelig IT-projekter (134 030 euro), tjenesterejser (96 368 euro) og omkostninger i forbindelse med intern revision (82 070 euro), hvor ydelserne først vil blive leveret eller regningerne sendt i 2016.	Ikke relevant
2015	Under afsnit II bortfaldt mange af de bevillinger, der var fremført fra 2014-20 % (2014: 26 %), og dette viser, at der er svagheder i deres budgetplanlægning.	I gang
2015	Udgifterne til behandling af klager blev i princippet dækket af klagegebyrer ⁽¹⁾ . Men disse gebyrer dækker imidlertid kun en lille del af de reelt afholdte omkostninger. I 2015 udgjorde indtægten fra appelgebyrer 11 000 euro (2014: 12 500 euro) mens omkostningerne i forbindelse med appelkammerets medlemmer beløb sig til omkring 62 037 euro (2014: 80 114 euro).	Ikke relevant
2015	Beløbet for gebyrer, der havde været forfaldne til betaling i mere end 90 dage (for hovedpartens vedkommende årlige gebyrer), var pr. 31. december 2015 på 240 766 euro. Sortsmyndigheden udnyttede ikke alle de muligheder for at inddrive ubetalte gebyrer, som dens finansforordning giver den — for eksempel tvangsopkrævning ⁽²⁾ .	I gang

⁽¹⁾ Betragtningerne til Kommissionens forordning (EF) nr. 1238/95 (EFT L 121 af 1.6.1995, s. 31).

⁽²⁾ Artikel 53 i Sortsmyndighedens finansforordning.

SORTSMYNDIGHEDENS SVAR

Myndigheden tager Rettens bemærkninger til efterretning.

17. Det høje niveau af fremførsler i 2016 skyldtes i høj grad et igangværende bygningsrenoverings- og IT-udviklingsprojekt. Gennemførelsen af disse projekter kan af driftsmæssige hensyn ikke afstemmes med kalenderåret.

BERETNING**om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur for regnskabsåret 2016 med organets svar**

(2017/C 417/09)

INDLEDNING

1. Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur (herefter »organet« eller »EACEA«), der ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens gennemførelsesafgørelse 2013/776/EU ⁽¹⁾, der ophævede afgørelse 2009/336/EF. Organet har til opgave at forvalte programmer, som Kommissionen har vedtaget inden for områderne undervisning, audiovisuelle medier og kultur, og varetager også den detaljerede gennemførelse af tekniske projekter.

2. Tabellen viser organets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Organets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	46,9	49,1
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	441	442

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

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 organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer (hvis relevant) og en analyse af ledelsens udtalelser.

ERKLÆRING

4. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 343 af 19.12.2013, s. 46.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eacea.ec.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets 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 organets 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. Organets 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 organets 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 organets regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

11. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om organets 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 organets 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 organets procedurer for opkrævning af gebyrer og andre indtægter.

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

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

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

16. Da organet udarbejdede sin fortegnelse over aktiver i 2016, kunne det ikke lokalisere 46 IT-artikler med en samlet oprindelig anskaffelsesværdi på ca. 22 000 euro, hvilket tyder på svagheder i beskyttelsen af aktiver.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

17. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (støtte til organets aktioner), nemlig 2,3 millioner euro svarende til 47 % (2015: 2,8 millioner euro svarende til 50 %). Fremførslerne vedrører hovedsagelig igangværende projektrevisioner (0,8 millioner euro), IT-tjenester (0,9 millioner euro), der var blevet bestilt i 2016, men som endnu ikke var faktureret ved årets udgang, eller som først vil blive leveret i 2017.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

18. 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 12. 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)
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (støtte til organets aktioner), nemlig 2,8 millioner euro svarende til 50 % (2014: 3,2 millioner euro eller 56 %). Fremførslerne vedrører hovedsagelig igangværende projektrevisioner (1 million euro), IT-tjenester (0,8 millioner euro), informations-, kommunikations- og publikationstjenester (0,5 millioner euro) samt oversættelser (0,2 millioner euro), der var blevet bestilt i 2015, men som endnu ikke var faktureret ved årets udgang, eller som først vil blive leveret i 2016.	Ikke relevant

ORGANETS SVAR

16. De IT-artikler, der ikke kunne lokaliseres under statusopgørelsen i 2015/16, svarer kun til 0,64 % af værdien af de samlede IT-artikler, hvilket er i overensstemmelse med resultaterne fra tidligere år. Det skal bemærkes, at den bogførte restværdi af de artikler, der ikke kunne lokaliseres, er meget lavere (ca. 8 000 euro) end de oprindelige anskaffelsesomkostninger.

Organet vil fortsat foretage regelmæssige statusopgørelser for at sikre beskyttelsen af aktiver.

17. Organet har noteret sig Revisionsrettens bemærkninger. Organet vil fortsætte den indsats, der gøres for at kontrollere antallet af fremførsler.

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 ⁽¹⁾, som blev ophævet ved forordning (EF) nr. 216/2008 ⁽²⁾. Agenturet varetager en række specifikke regulerings- og gennemførelsesopgaver inden for området luftfartssikkerhed.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽³⁾.

Tabel
Agenturets nøgletal

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

⁽¹⁾ 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 ⁽⁴⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁵⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 240 af 7.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 79 af 19.3.2008, s. 1.

⁽³⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.easa.europa.eu.

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

⁽⁵⁾ 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 ⁽⁶⁾.

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 ⁽⁷⁾, 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.

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

⁽⁷⁾ 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 ⁽¹⁾
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

⁽¹⁾ 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 svingede 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.
-

BERETNING

om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder for regnskabsåret 2016 med organets svar

(2017/C 417/11)

INDLEDNING

1. Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder (herefter »organet« eller »EASME«), som ligger i Bruxelles, blev oprettet for perioden fra 1. januar 2014 til 31. december 2024 ved Kommissionens gennemførelsesafgørelse 2013/771/EU ⁽¹⁾. Organets hovedopgave er i tæt samarbejde med syv af Kommissionens generaldirektorater at forvalte EU-aktioner vedrørende forskning og innovation, SMV'ers konkurrenceevne, miljø- og klimainsats samt hav- og fiskerirelaterede tiltag.

2. Tabellen viser organets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Organets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	36,4	35,8
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	373	417

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

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 organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer (hvis relevant) og en analyse af ledelsens udtalelser.

ERKLÆRING

4. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 341 af 18.12.2013, s. 73.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ec.europa.eu/easme/.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets 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 organets 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. Organets 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 organets 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 organets 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 organets 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 organets 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 organet godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

16. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 1 250 000 euro eller 33 % (2015: 998 324 euro eller 14 %), og under afsnit III (støtte til organets aktioner), nemlig 2 550 000 euro eller 62 % (2015: 4 millioner euro svarende til 65 %). Overførslerne under afsnit II vedrører hovedsagelig leje (0,6 millioner euro) og anskaffelse af materiel, der endnu ikke var leveret ved årets udgang (0,5 millioner euro). Overførslerne under afsnit III vedrører evaluationer udført af eksterne eksperter og overvågning af LIFE-programmet (1,5 millioner euro), igangværende efterfølgende kontrol (0,5 millioner euro) og IT-tjenester (0,5 millioner euro), som var bestilt i 2016, men kun delvist leveret og ikke faktureret ved årets udgang. Organet kunne overveje at indføre opdelt budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.

17. Mange af de overførte bevillinger fra tidligere år under afsnit I (personaleudgifter) bortfaldt, nemlig 32 000 euro svarende til 8,3 %, hvilket tyder på, at man havde overvurderet budgetbehovet.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

18. 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 12. 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)
2014	Selv om organets oprindelige budget var blevet ændret og reduceret med 3 millioner euro i september 2014, indgik organet kun forpligtelser for 91 % af de nedsatte budgetbevillinger. Den lave udnyttelsesprocent kan hovedsagelig forklares med organisatoriske og driftsmæssige udfordringer i relation til organets udvidede mandat med hensyn til at gennemføre flere programmer og varetage flere opgaver i tæt samarbejde med Kommissionen. Men den betydelige underudnyttelse af budgettet viser, at organets budgetplanlægning bør forbedres.	Afsluttet
2014	Det fremgår også af, at der blev fremført endnu flere forpligtede bevillinger til 2015, nemlig 3,8 millioner euro eller 17 % (2013: 1,3 millioner euro eller 8 %) hovedsagelig relateret til afsnit III (udgifter til programstøtte), hvor der blev fremført 2,6 millioner euro eller 72 % (2013: 0,6 millioner euro eller 35 %), hvilket ikke er i overensstemmelse med princippet om budgettets etårighed.	Ikke relevant
2015	Under afsnit III (udgifter til programstøtte) blev der fremført i alt 4 millioner euro i forpligtede bevillinger eller 65 % (2013: 2,6 millioner euro svarende til 72 %). Fremførslerne vedrører hovedsagelig specifikke kontrakter med eksperter (3 millioner euro) og eksterne revisioner (0,6 millioner euro), hvor kontrakter til 0,8 millioner euro blev indgået i slutningen af 2015. Disse fremførsler vedrører hovedsagelig tjenesteydelser, der skal leveres i 2016.	Ikke relevant
2015	I december 2015 betalte organet 2,2 millioner euro i lokaleleje og dermed forbundne udgifter for 2016. Disse betalinger blev afholdt over organets budget for 2015 og er derfor ikke i overensstemmelse med budgetprincippet om etårighed ⁽¹⁾ .	Ikke relevant

⁽¹⁾ Artikel 7 i Kommissionens forordning (EF) nr. 1653/2004 (EUT L 297 af 22.9.2004, s. 6).

ORGANETS SVAR

17. Organet vil træffe flere foranstaltninger med henblik på at nedbringe fremførslerne af forpligtede bevillinger, herunder: i) øge forskudsbetalingerne for tjenester fra OIB og GD HR (husleje, sikkerhedsmkostninger osv.) i det omfang, det er muligt, ii) tættere overvågning af budgetgennemførelsen med det nye IT-værktøj Bluebell og iii) overføre budgetudgifterne for de eksterne eksperter tilknyttet LIFE-programmet fra administrationsbudgettet til driftsbudgettet fra 2018, som følgelig vil blive forvaltet som differentierede budgetbevillinger.

18. De bortfaldne fremførsler på 32 000 EUR eller 8,3 % var begrænset til en bestemt budgetpost under afsnit I (individuelle rettigheder) og påvirkes af udsvinget i antallet af ansatte. Denne variabel forventes at være mere stabil fremover. Organet vil fortsat holde fremførslerne på så lavt et niveau som muligt, mens der bibeholdes en lille reserve på alle poster, for hvilke de endelige beløb, der skal betales, endnu ikke kendes nøjagtigt, på det tidspunkt hvor fremførslen forberedes.

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 ⁽¹⁾ 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 ⁽²⁾. 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 ⁽³⁾.

Tabel

Støttekontorets nøgletal

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

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ 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.

⁽¹⁾ EUT L 132 af 29.5.2010, s. 11.

⁽²⁾ COM(2016) 271 final.

⁽³⁾ Nærmere oplysninger om støttekontorets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.easo.europa.eu.

ERKLÆRING

6. Vi har:

- a) revideret støttekontorets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽¹⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽²⁾, 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 udvælgelseskriterier. 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 udvælgelseskriterier. 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 ⁽³⁾. 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.

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

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

⁽³⁾ 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 ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ 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 udvælgelseskriteriernes finansielle krav (1 million euro i årlig omsætning), undtagen i ét af de tre foregående år, for hvilket der var underskrevet en »avallment 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 tilskudsaftale mellem Kommissionen og støttekontoret. Tilskudsaftalen 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 installering 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⁽¹⁾. 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 indikerer, 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⁽²⁾.

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.

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ 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, konsulenttydelser 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 ⁽¹⁾
2013	Seks af de 16 standarder for intern kontrol er endnu ikke blevet implementeret fuldt ud.	I gang ⁽²⁾
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 erhvervserfaring.	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 ⁽¹⁾
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 ⁽³⁾

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 ⁽⁴⁾
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

⁽¹⁾ 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.

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

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

⁽⁴⁾ 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 installeringen 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 momsgodtgørelse 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.

BERETNING**om årsregnskabet for Den Europæiske Banktilsynsmyndighed for regnskabsåret 2016 med myndighedens svar**

(2017/C 417/13)

INDLEDNING

1. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (herefter »myndigheden« eller »EBA«), der ligger i London, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 ⁽¹⁾. Myndighedens opgave er at bidrage til fastlæggelsen af fælles standarder og praksis af høj kvalitet for regulering og tilsynsførelse, at bidrage til den konsekvente anvendelse af juridisk bindende EU-retsakter, at fremme og lette delegeringen af opgaver og ansvarsområder blandt kompetente myndigheder, at overvåge og vurdere markedsudviklingen på sit kompetenceområde og at fremme beskyttelse af indskydere og investorer.

2. Tabellen viser myndighedens nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Myndighedens nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	33,4	36,5
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	156	161

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Myndigheden.

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 myndighedens 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 myndighedens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 331 af 15.12.2010, s. 12.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eba.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 myndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens 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 myndighedens 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. Myndighedens 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 myndighedens 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 myndighedens 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 myndighedens 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og myndigheden 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 myndighedens regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽⁵⁾.

Henvi sning til specialforhold

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. Det foreløbige regnskab og de dertil knyttede bemærkninger for myndigheden, der ligger i London, blev udarbejdet med anvendelse af de oplysninger, der forelå på datoen for regnskabets underskrivelse (28. februar 2017).

17. Med henblik på den kommende afgørelse om myndighedens fremtidige placering har den i årsregnskabet oplyst sine resterende omkostninger på 14 millioner euro som eventualforpligtelser i forbindelse med kontorlejekontrakten (ud fra den antagelse, at den vil blive annulleret ved udgangen af 2020), og det forhold, at andre potentielle omkostninger i forbindelse med flytningen, f.eks. flytning af personale og deres familier, ikke kan beregnes på nuværende tidspunkt. Endvidere finansieres 40 % af myndighedens budget med EU-midler og 60 % med direkte bidrag fra EU's medlemsstater. Der kan komme et fald i myndighedens indtægter som følge af Det Forenede Kongeriges beslutning om at udtræde af EU.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

18. 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 12. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2012	For at dække øgede udgifter til skolepenge giver myndigheden de ansatte, der har børn i grundskolen og overbygningen, et uddannelsesbidrag ud over det uddannelsesstillæg, der er fastsat i personalevedtægten. De samlede bidrag til uddannelse beløb sig i 2012 til ca. 76 000 euro. De er ikke omfattet af personalevedtægten og er derfor uretmæssige.	I gang ⁽¹⁾
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 1 487 794 euro eller 28 % af de samlede forpligtede bevillinger under dette afsnit (2014: 3 431 070 euro eller 48 %). De vedrører blandt andet et uafklaret spørgsmål i relation til udestående moms på de resterende udgifter til myndighedens nye bygning, og en faktura vedrørende ejendomsskatter fra Det Forenede Kongeriges skatteevalueringskontor (UK Valuations Office) (samlet værdi 538 938 euro).	Ikke relevant
2015	Der blev konstateret svagheder i vurderingen af IT-behov, navnlig i relation til outsourcete ydelser, hvilket indvirker på myndighedens budgetmæssige forvaltning af de pågældende udgifter.	Ikke relevant

⁽¹⁾ Ved udgangen af 2016 havde myndigheden indgået aftaler med 23 skoler, som de ansattes børn gik på.

MYNDIGHEDENS SVAR

Myndigheden tager Rettens beretning til efterretning.

BERETNING**om årsregnskabet for Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme for regnskabsåret 2016 med centrets svar**

(2017/C 417/14)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC — herefter »centret«), der ligger i Stockholm, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 851/2004 ⁽¹⁾. Centrets væsentligste opgaver er at indsamle og formidle oplysninger om forebyggelse af og kontrol med sygdomme hos mennesker samt at afgive videnskabelige udtalelser herom. Det skal også koordinere europæisk netværkssamarbejde på dette område.

2. Tabellen viser centrets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Centrets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	58,5	58,2
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	260	260

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Centret.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

3. Retten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i centrets 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 centrets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 142 af 30.4.2004, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ecdc.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets 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 centrets 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. Centrets 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 centrets 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 centrets 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 centrets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og centret 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 centrets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽⁵⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

17. I maj 2015 blev centrets midlertidige direktør udnævnt ved en bestyrelsesafgørelse. Pr. 31. december 2016 var det maksimale tidsrum for placeringen i denne stilling, som ifølge personalevedtægten er fastsat til et år, overskredet med otte måneder. Dette har også givet anledning til 15 yderligere midlertidige ordninger for andre ansatte.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

18. I sin revisionsberetning dateret oktober 2016 fremhævede Kommissionens interne revisionstjeneste (IAS), at den anerkendte centrets fortsatte bestræbelser på at styrke sin indkøbsstyring, men at der stadig er væsentlige svagheder i udbudsproceduren. IAS konkluderede, at planlægningen og kontrollen af udbud er svag, og at udbuddene ikke altid er omfattet af det årlige arbejdsprogram eller den årlige finansieringsafgørelse. Der henvises også til Rettens beretning om centrets årsregnskab for 2015 og de rapporterede svagheder, som påvirker indkøbsprocedurerne gennemsigtighed. Centret og IAS er blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

19. Som i tidligere år blev der fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 7,9 millioner euro svarende til 41 % (2015: 7,5 millioner euro svarende til 42 %). Fremførslerne vedrører hovedsagelig flerårige projekter inden for videnskabelig rådgivning (2,4 millioner euro), overvågning (1,3 millioner euro), sundhedsuddannelse (1,4 millioner euro) og sundheds-IT (2,1 million euro). Centret kunne overveje at indføre opdelt budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

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	Rettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Retten konstaterede forskellige svagheder, som indvirkede på gennemsigtigheden af de reviderede udbud, f.eks. at der ikke var en klar forbindelse til centrets årlige arbejdsprogram, at den anslåede kontraktværdi ikke var tilstrækkelig dokumenteret, eller at der ikke var fastsat et finansielt benchmark (en tærskelværdi) til vurdering af tilbudsgiverens finansielle kapacitet.	I gang ⁽¹⁾
2015	Samlet set var budgetgennemførelsesgraden på 94 % (99 % i 2014). Nedgangen skyldtes den lavere vægtningsfaktor, som siden 1. juni 2014 er blevet anvendt på lønninger i Sverige, og forsinkelser i rekrutteringen, som førte til lavere end forventede personaleomkostninger.	Ikke relevant
2015	Der var fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 1,6 millioner euro svarende til 23 % (2014: 1,5 million euro eller 25 %). Disse fremførsler vedrører primært indkøb af IT-hard- og software (0,8 millioner euro) samt konsulenttjenester i forbindelse med nye lokaler (0,3 millioner euro), hvor betalingerne først skal afholdes i 2016.	Ikke relevant
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 7,5 millioner euro svarende til 42 % (2014: 8,1 million euro svarende til 49 %). Fremførslerne vedrører navnlig flerårige projekter (5 millioner euro) og IT-støtte til operationelle aktiviteter (1,7 millioner euro), som var leveret og betalt som planlagt.	Ikke relevant

⁽¹⁾ Der blev i 2016 indgået to specifikke kontrakter vedrørende et samlet beløb på 79 000 euro, uden at der var truffet en finansieringsafgørelse.

CENTRETS SVAR

18. Centret ønsker at præcisere, at udnævnelsen af den midlertidige direktør skete i overensstemmelse med personalevedtægten og centrets grundforordning. Den første procedure for besættelse af stillingen som direktør var mislykket, hvorfor den interimistiske ordning af hensyn til forretningskontinuiteten blev forlænget ud over 12-månedersfristen. I løbet af denne forlængede periode afstod den ansatte, efter anmodning fra bestyrelsen, fra den økonomiske kompensation, der lægges op til i personalevedtægten, ved tjeneste i en stilling på et højere ansættelsestrin.

19. ECDC har omarbejdet formatet for sin finansieringsafgørelse om offentlige udbud i sit arbejdsprogram for 2017. Der er indført en standardprocedure for intern godkendelse af nye offentlige udbud. Dette vil sikre, at eventuelle ændringer af finansieringsafgørelsen godkendes af ECDC's bestyrelse, inden proceduren iværksættes. ECDC følger også op på IAS' generelle henstillinger ved at gennemgå sine interne procedurer og retningslinjer.

20. Centret vil sammen med Revisionsretten nøje analysere fordelene/ulempene ved at indføre opdelt budgetbevillinger, herunder risikoen for øget kompleksitet og yderligere påkrævede ressourcer.

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

(2017/C 417/15)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Kemikalieagentur (herefter »agenturet« eller »ECHA«), der ligger i Helsinki, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006 ⁽¹⁾. Dets hovedopgaver er at sikre såvel et højt beskyttelsesniveau for menneskers sundhed og miljøet som den frie bevægelighed på det indre marked for stoffer og samtidig styrke konkurrenceevne og innovation. Agenturet fremmer også udviklingen af alternative metoder til vurdering af stoffers farlighed.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	114,8	110,1
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	572	578

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ 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 ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 396 af 30.12.2006, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.echa.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 regnskabsstandards, 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 regnskabsstandards, 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. 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 ⁽⁵⁾.

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. ECHA's budget finansieres delvis af gebyrer fra økonomiske aktører i EU. Gebyrindtægterne varierer fra år til år, afhængigt af hvor mange stoffer der registreres. 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 BUDGETFORVALTNINGEN

18. Fremførslerne af forpligtede bevillinger var igen store under afsnit III (REACH-aktionsudgifter): 10,1 million euro, dvs. 39 % (2015: 7,3 millioner euro eller 32 %), og endnu større under afsnit IV (aktionsudgifter i relation til biocider): 1,3 millioner euro, dvs. 68 % (2015: 1,5 millioner euro eller 74 %). Et så højt fremførselsniveau er i strid med budgetprincippet om etårighed. Agenturet kunne overveje at øge sin anvendelse af opdeltede budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

19. Som fastsat i forordningen om biocidholdige produkter bidrager ECHA til et velfungerende marked for biocidholdige stoffer og produkter. I sin revisionsrapport fra november 2016 konkluderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at ECHA har udformet og anvender sit interne kontrolsystem effektivt og produktivt i forbindelse med sine processer og aktiviteter i medfør af forordningen om biocidholdige produkter. Der blev ikke identificeret større svagheder, men IAS konstaterede, at der kunne ske yderligere forbedringer. Agenturet og IAS blev enige om en plan for korregerende foranstaltninger.

ANDRE BEMÆRKNINGER

20. Til forskel fra de fleste andre agenturer har ECHA ikke i sin oprettelsesforordning et udtrykkeligt krav om periodiske eksterne evalueringer af sine aktiviteter. Sådanne evalueringer er væsentlige med henblik på vurdering af resultater.

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

21. 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 12. 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)
2014	Udgifterne til procedurer i tilknytning til en ny specifik aktivitet for agenturet, nemlig gennemførelsen af forordningen om biocidholdige produkter, skulle i princippet dækkes af de gebyrer, som ansøgere erlægger for registrering af disse produkter. De gebyrer, som blev opkrævet i 2014, dækkede imidlertid kun 17 % af disse udgifter, og den resterende del blev i realiteten finansieret af bidrag til agenturets budget fra Unionen (6,3 millioner euro) og EFTA-landene (0,2 millioner euro) ⁽¹⁾ .	I gang
2015	Agenturet afholder 50 % af omkostningerne ved skolefritidsordningen for de ansattes børn på Europaskolen i Helsinki. Agenturets bidrag er begrænset til 1 000 euro pr. barn pr. år og udgjorde i 2015 i alt ca. 95 000 euro. Direktøren for agenturet godkendte denne sociale foranstaltning i 2008, men den er ikke blevet meddelt budgetmyndigheden inden for rammerne af budgetproceduren ⁽²⁾ .	Afsluttet
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit IV (aktionsudgifter i relation til biocider), nemlig 1,5 millioner euro eller 74 %. Fremførslerne vedrører et stort IT-projekt (1,4 millioner euro). Projektet kunne først påbegyndes i andet halvår i 2015, da der var opkrævet tilstrækkelige gebyrer til finansiering af det.	Ikke relevant

⁽¹⁾ Gebyrer opkrævet i 2015 dækkede 62 % af disse udgifter.

⁽²⁾ Artikel 1e i forordning nr. 31 (EØF), 11 (Euratom), om vedtægten for tjenestemænd og om ansættelsesvilkårene for de øvrige ansatte i Det Europæiske Økonomiske Fællesskab og Det Europæiske Atomenergifællesskab (EFT 45 af 14.6.1962, s. 1385/62).

AGENTURETS SVAR

19. De største fremførsler stammer fra flerårige IT-udviklingsprojekter og rapportørkontrakter vedrørende stofvurdering, som indebærer en vedtægtsbestemt 12-månedersperiode, som starter fra vedtagelsen af den rullende fællesskabshandlingsplan i marts. Med hensyn til sidstnævnte har agenturet allerede oprettet en særskilt budgetpost for 2017, som vil reducere det nominelle fremførselsniveau for 2017 og fremad. Med hensyn til IT-udgifter vil ECHA desuden overveje muligheden for at anvende opdelt budgetposter fremover.

20. Taget til efterretning.

21. ECHA's oprettelsesforordning berammede en første ekstern evaluering af agenturet i 2012, jf. artikel 75, stk. 2. Kommissionen foretog på behørig vis denne gennemgang med støtte fra en ekstern kontrahent (PwC). Selv om det ikke udtrykkeligt kræves i ECHA's oprettelsesforordning, bestilte Kommissionen endnu en ekstern evalueringsundersøgelse af ECHA's resultater (Deloitte og VVA) i 2016 i overensstemmelse med retningslinjerne for bedre regulering af evaluering i EU. Konsulentens rapport er tilgængelig her:

https://ec.europa.eu/growth/sectors/chemicals/reach_en.

Så snart Kommissionen vedtager sin egen rapport om REACH-gennemgangen i 2017, træffer ECHA passende opfølgende foranstaltninger til at imødekomme henstillingerne i Kommissionens formelle rapport.

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

(2017/C 417/16)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Miljøagentur (herefter »agenturet« eller »EEA«), der ligger i København, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1210/90 ⁽¹⁾. Agenturets opgave er at indføre et overvågningsnet, der kan forsyne Kommissionen, Europa-Parlamentet, medlemsstaterne og offentligheden generelt med pålidelige oplysninger om miljøsituationen. Disse oplysninger skal især give Den Europæiske Union og medlemsstaterne mulighed for at træffe miljøbeskyttelsesforanstaltninger og evaluere, hvor effektive disse foranstaltninger er.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel
Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	49,2	50,5
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	219	208

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet, dækker såvel kerneaktiviteter som andre aktiviteter.

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 ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 120 af 11.5.1990, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eea.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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. 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 ⁽⁵⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

17. Agenturet opdaterede sin sikkerhedspolitik i 2016, men mange andre interne procedurer er forældede. Den øverste ledelse godkendte en handlingsplan, som betyder, at beredskabsplanen skal revideres og ajourføres. Agenturet har også til hensigt at revidere sin dokumentstyringspolitik, som den vedtog i 2009 i overensstemmelse med den nye sikkerhedspolitik. Agenturet planlægger ligeledes at gennemgå og ajourføre sine interne kontrolstandarder, hvor det er nødvendigt.

18. Kommissionens interne revisionstjeneste (IAS) udførte en forvaltningsrevision vedrørende proceduren for udarbejdelse af agenturets rapport om miljøsituationen (SOER) i 2015. I sin revisionsberetning fra juli 2016 konkluderede IAS, at procedurerne for udarbejdelse af rapporten generelt var egnede til formålet. Agenturet og IAS er dog blevet enige om en plan for yderligere at forbedre dem.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

19. I 2014 underskrev Kommissionen på vegne af mere end 50 EU-institutioner og -organer (inklusive agenturet) en rammekontrakt med én kontrahent om indkøb af software, licenser og levering af dertil knyttede IT-vedligeholdelses- og konsulenttjenester. Rammekontrahenten fungerer som mellemlid mellem agenturet og leverandører, der kan imødekomme agenturets behov. For denne formidlingsservice har rammekontrahenten ret til at opkræve et gebyr på fra to til ni procent af leverandørernes priser. Det fremgår udtrykkeligt af rammekontrakten, at denne ikke giver kontrahenten nogen form for eneret. I 2016 anvendte agenturet denne rammekontrakt til indkøb af softwarelicenser til et beløb på i alt 442 754 euro. De fleste af indkøbene tilhørte en særlig kategori, som kun burde anvendes undtagelsesvist, og priserne var hverken blevet angivet under udbudsproceduren eller i rammekontrakten. Denne procedure sikrer ikke tilstrækkelig konkurrence, og at den billigste løsning vælges. Endvidere var de gebyrer, rammekontrahenten beregnede, ikke blevet kontrolleret tilstrækkeligt. Den største ordre vedrørte en fornyelse af softwarelicenser leveret af en skandinavisk eneforhandler (112 248 euro). I dette tilfælde var der ingen begrundelse for at anvende rammekontrakten, hvilket resulterede i en unødvendig omkostningsforhøjelse.

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

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)
2012 og 2013	Der forekommer sjældent (forudgående) kontrol af omkostningerne på stedet på støttemodtagerniveau) ⁽¹⁾ . De eksisterende kontroller giver derfor kun begrænset sikkerhed med hensyn til støtteberettigelsen og nøjagtigheden af de omkostninger, som støttemodtagerne har anmeldt.	Afsluttet ⁽²⁾
2014	Endvidere var den interne revisor involveret i såvel den forudgående som den efterfølgende kontrol: disse opgaver er ikke kompatible. Det skal bemærkes, at den forudgående kontrol har været genstand for drøftelser mellem Retten og agenturet siden 2012.	Afsluttet
2014	Agenturet har indgået en aftale om backuptjenester — herunder emailtjenester — med en cloudtjenesteudbyder og anvendt en interinstitutionel kontrakt fra DIGIT. Betingelserne i kontrakten definerer ikke lokaliseringen af agenturets data tilstrækkeligt. Kontrahenten har forbeholdt sig ret til uden varsel at overføre agenturets data til databehandlere uden for Den Europæiske Unions geografiske område, da det f.eks. for at afhjælpe latensproblemer kan være nødvendigt at kopiere rutningsdata til forskellige datacentre i forskellige regioner. Agenturet har således ikke sikret, at De Europæiske Fællesskabers privilegier og immuniteter, som det er omfattet af, er garanteret, og at tjenesteudbyderen fuldt ud respekterer privatlivets fred i overensstemmelse med artikel 7 i EU's charter om grundlæggende rettigheder.	Afsluttet ⁽³⁾
2015	De undersøgte udbud viste, at agenturet har indgået rammeaftaler med én kontrahent, og at disse bruges til indkøb af forskellige tjenesteydelser i henhold til specifikke fastpriskontrakter. Denne praksis med at bruge rammekontrakter til at indhente fastpristilbud fra én kontrahent neutraliserer priskonkurrencen og øger agenturets afhængighed af kontrahenten. Agenturet bør så vidt muligt indgå aftaler med flere leverandører med ny indkaldelse af bud eller direkte kontrakter om levering af tjenesteydelser.	Afsluttet

⁽¹⁾ I 2012 og i 2011 blev der gennemført én forudgående kontrol for at kontrollere én støttemodtagers kontrolsystemer. I 2010 blev der foretaget én forudgående kontrol for at kontrollere støtteberettigelse for udgifter anmeldt af én støttemodtager.

⁽²⁾ I 2016 udførte agenturet to kontroller af på stedet af modtagere af ETC-tilskud.

⁽³⁾ Agenturet overvåger løbende disse nyskabelser.

AGENTURETS SVAR

BEMÆRKNINGER OM INTERNE KONTROLLER

18. Agenturet opretholder et betydeligt antal procedurer, der jævnligt opdateres, og som meddeles til alle ansatte via intranettet. I andet halvår af 2016 gennemgik afdelingen med ansvar for kvalitetsstyring en revision, herunder registret over procedurer. I løbet af 2017 vil alle procedurer i registret blive gennemgået og om nødvendigt opdateret.

19. EEA tager Rettens svar til efterretning.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

20. Den pågældende rammekontrakt om tjenesteydelser er ganske rigtigt resultatet af en interinstitutionel udbudsprocedure udskrevet af Europa-Kommissionen med henblik på at opnå øget effektivitet, jf. artikel 104a, stk. 1, i finansforordningen, og følger som sådan princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning. I overensstemmelse med de gældende regler for organisation og forvaltning af interinstitutionelle udbudsprocedurer forpligter agenturet sig med sin deltagelse i dette interinstitutionelle udbud til ikke at indkøbe de samme tjenesteydelser gennem en anden kontrakt. Denne forpligtelse skal sikre ikke blot klarhed over for deltagende tilbudsgivere, men også i høj grad overholdelse af princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, navnlig med hensyn til grundtanken om sparsommelighed og produktivitet. Alene denne forpligtelse berettiger brugen af rammekontrakten. Det bør endvidere bemærkes, at de gebyrer, der pålægges videresalgsprodukter er kontraktligt aftalt mellem parterne, mens kontrahenten er kontraktlig ansvarlig for leveringen af produkterne og tjenesteydelserne til en pris, der er proportional med den gældende markedspris for lignende emner. Agenturet vil forhøre sig hos Kommissionen om, hvorvidt de på grundlag af den samlede mængde af indkøbte licenser ville kunne overføres til den lokale eller erhvervsmæssige kategori af tjenesteydelsesrammekontrakten.

BERETNING**om årsregnskabet for EU-Fiskerikontrolagenturet for regnskabsåret 2016 med agenturets svar**

(2017/C 417/17)

INDLEDNING

1. EU-Fiskerikontrolagenturet (herefter »agenturet« eller »EFCA«), der ligger i Vigo, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 768/2005 ⁽¹⁾. Agenturets hovedopgave er at tilrettelægge den operative koordinering af medlemsstaternes fiskerikontrol og -inspektion for at sikre en effektiv og ensartet anvendelse af bestemmelserne i den fælles fiskeripolitik.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	9,2	10,0
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	64	64

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ 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 ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 128 af 21.5.2005, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.efca.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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. 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 ⁽⁵⁾.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

16. 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 12. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Agenturet overholder endnu ikke fuldt intern kontrolstandard 10 (Business Continuity), 11 (Document Management) og 12 (Information and Communication) ⁽¹⁾ .	Afsluttet

⁽¹⁾ Agenturets interne kontrolstandarder er baseret på de tilsvarende standarder i Kommissionen.

AGENTURETS SVAR

Agenturet tager Rettens beretning til efterretning.

BERETNING**om årsregnskabet for Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet for regnskabsåret 2016 med autoritetens svar**

(2017/C 417/18)

INDLEDNING

1. Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet (herefter »autoriteten« eller »EFSA«), der ligger i Parma, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 178/2002 ⁽¹⁾. Autoritetens væsentligste opgaver er at levere de videnskabelige oplysninger, der er nødvendige for at kunne udarbejde EU-lovgivningen om fødevarer og fødevarerikkerhed, at indsamle og analysere data, hvormed risici kan beskrives og kontrolleres, og at give uafhængig information om risici.

2. Tabellen viser autoritetens nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Autoritetens nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	78,8	79,5
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	434	443

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Autoriteten.

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 autoritetens 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 autoritetens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 31 af 1.2.2002, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om autoritetens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.efsa.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 autoritetens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af autoritetens finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens 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 autoritetens 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. Autoritetens 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 autoritetens 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 autoritetens 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 autoritetens 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og autoriteten 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 autoritetens regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽⁵⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

17. I sin revisionsrapport fra november 2016 konkluderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at de eksisterende kontrolforanstaltninger vedrørende forvaltning af IT-projekter er tilstrækkelige, men henviste til væsentlige svagheder med hensyn til IT-styring. Revisionstjenesten anbefalede at ajourføre EFSA's politik for IT-styring, at indføre en ramme for IT-risikoforvaltning og et risikoregister for hele organisationen og at adskille informationssikkerhedsfunktionen fra IT-enheden. Autoriteten og IAS er blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

18. 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

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2012	Efter at en ekstern konsulent i 2012 og Kommissionens Interne Revisionstjeneste i februar 2013 havde udført en vurdering af alvorlige risici, blev der kortlagt en række potentielle alvorlige risici ved den måde, autoritetens interne kontrol fungerer på, navnlig på områderne datastyring, forretningskontinuitet og IT-sikkerhed. Autoriteten påbegyndte en omfattende selvevaluering af sit system til intern kontrol i 2012. Processen er stadig i gang, og ifølge planerne vil der blive implementeret korrigerende foranstaltninger i 2013.	Afsluttet
2015	Autoriteten har endnu ikke etableret en klar og sammenhængende strategi for efterfølgende finansiell kontrol, der dækker alle aktionsområder, og som angiver kontrollernes hyppighed og omfang.	I gang ⁽¹⁾

⁽¹⁾ EFSA er i gang med at forbedre sin sikkerhedsstyring og finjustere rammerne for intern kontrol. Nærmere bestemt har EFSA vedtaget og gennemført en revideret kontrolstrategi med anvendelse af en risikobaseret vurdering af massebetalinger for videnskabelige møder og tjenesterejser, som vil blive indarbejdet i en EFSA-procedure for forudgående og efterfølgende finansiell kontrol.

AUTORITETENS SVAR

5. EFSA glæder sig over Revisionsrettens positive erklæringer om regnskabernes rigtighed og lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund herfor. Dette bevidner, at det anvendte kontrolsystem hos EFSA sikrer en tilstrækkelig overordnet overholdelse.

17. EFSA vil implementere handlingsplanen behørigt efter Den Interne Revisionstjenestes revision af IT-styringen. Alle handlinger vedrørende positioneringen af informationssikkerhedsfunktionen, den forretningsmæssige deltagelse og IT-strategien er gennemført fuldt ud. Med hensyn til IT-styringen er størstedelen af handlingerne gennemført, og de resterende vil efter planen blive gennemført i slutningen af 2017.

BERETNING

om årsregnskabet for Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder for regnskabsåret 2016 med instituttets svar

(2017/C 417/19)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (herefter »instituttet« eller »EIGE«), der ligger i Vilnius, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1922/2006 ⁽¹⁾. Instituttet har til opgave at indsamle, analysere og udbrede oplysninger vedrørende ligestilling mellem mænd og kvinder samt udvikle, analysere, evaluere og udbrede metodiske redskaber for at støtte integrationen af ligestilling mellem mænd og kvinder i alle Unionens politikker og de heraf følgende nationale politikker.

2. Tabellen viser instituttets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Instituttets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	7,9	7,8
Ansatte i alt pr. 31. december () ⁽¹⁾	42	45

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Instituttet.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

3. Retten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i instituttets 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 instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 403 af 30.12.2006, s. 9.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eige.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets 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 instituttets 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. Instituttets 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 instituttets 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 instituttets 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 instituttets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og instituttet 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 instituttets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽¹⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

17. Der blev igen fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 1,7 millioner euro eller 51 % (2015: 2,2 millioner euro eller 60 %), hovedsagelig vedrørende undersøgelser, der strakte sig ud over årets udgang. Instituttet kunne overveje at indføre opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

18. I 2016 iværksatte instituttet et åbent udbud med henblik på indgåelse af en rammekontrakt til maksimalt 1,6 millioner euro om vedligeholdelse og ajourføring af dets værktøjer og ressourcer vedrørende kønsstatistikker. Udbuddet blev opdelt i to delkontrakter uden angivelse af de respektive beløb. Som følge af et spørgsmål fra en tilbudsgiver præciserede instituttet på sit websted, at maksimumbeløbet for hver delkontrakt var anslået til 800 000 euro. Der blev imidlertid med samme tilbudsgiver indgået to særskilte rammekontrakter med et maksimumbeløb for hver delkontrakt på 1,6 millioner euro og mulighed for yderligere forhøjelse af beløbene med op til 50 % pr. delkontrakt, hvilket giver instituttet mulighed for at indgå specifikke kontrakter i rammekontrakternes maksimale varighedsperiode (fire år) for op til 4,8 millioner euro, dvs. tre gange så meget som angivet i udbudsbekendtgørelsen. Endvidere var priskonkurrencen i udbuddet kun baseret på daglige satser uden hensyntagen til, hvor lang tid det ville tage at udføre opgaverne, og derfor var det ikke muligt at identificere og vælge det økonomisk mest fordelagtige tilbud og sikre mest valuta for pengene. Disse svagheder kan have påvirket konkurrencen. Betalingerne i 2016 beløb sig til 87 920 euro. Som reaktion på revisionen ændrede instituttet begge rammekontrakter, så maksimumbeløbet for hver blev reduceret til 800 000 euro (med mulighed for en forhøjelse på op til 50 %).

19. Med henblik på indgåelse af en kontrakt om vedligeholdelse og support af IT-værktøjer og databaser gennemførte instituttet et udbud med forhandling, hvor det opfordrede en enkelt tilbudsgiver til at afgive tilbud, fastsatte et maksimumbeløb for alle de tre definerede output på 81 000 euro (ekskl. moms) og angav, at bud over dette beløb ikke ville blive taget i betragtning. Efter at have modtaget tilbud på to af de tre ønskede output indgik instituttet en tjenesteydelseskontrakt på 97 410 euro. Betalingerne i 2016 beløb sig til 73 057 euro.

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

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

20. I januar 2016 offentliggjorde instituttet sin eksterne evaluering. Heri blev det konkluderet, at instituttets aktiviteter var i overensstemmelse med dets mandat, og at dets administration scorede forholdsvis højt med hensyn til styring og produktivitet. Evalueringen indeholdt imidlertid flere anbefalinger til forbedring af instituttets aktioner, f.eks. ved opstilling af klarere prioriteter, bedre målretning af output og udvikling af synergier med relevante eksterne aktører samt ved styrkelse af bestyrelsens rolle og præcisering af ekspertforummets rolle. Institutet er begyndt at gennemføre en handlingsplan med henblik på at implementere anbefalingerne.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

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)
2015	Omfanget af forpligtede bevillinger, der blev fremført under afsnit III, var fortsat stort, nemlig 61 % (2014: 54 %). Dette skyldes navnlig arten af instituttets aktiviteter, som bl.a. er at udføre undersøgelser, der strækker sig over mange måneder, ofte ud over regnskabsårets udgang.	Ikke relevant

INSTITUTTETS SVAR

18. De fremførte beløb under afsnit III forblev på det pågældende niveau på grund af væsentlige udfordringer i forbindelse med de omtalte fem projekter, som bevirkede, at de blev fremført til 2017. To af disse projekter blev ramt af forsinkelserne i afgørelsen om formandskabet for Rådet (efter ændringen fra Det Forenede Kongerige til Estland) og i de langvarige høringer med Kommissionen. Andre projekter blev indledt senere end forventet på grund af sen gennemførelse af tidligere projekter og undersøgelser, som de nye projekter byggede på, og fordi forbigåede kandidater klagede over tildelingsbeslutningen, og der derfor måtte foretages nye evalueringer.

EIGE mener, at det er værd at fremhæve, at det på trods af alle udfordringerne som følge af force majeure, som påvirkede gennemførelsen af EIGE's budget negativt, lykkedes instituttet at reducere de operationelle (C1) fremførsler med over 9 %.

Med hensyn til de opdelte bevillinger er det vigtigt at bemærke, at EIGE tidligere blev frarådet at indføre denne tilgang på grund af princippet om budgettets etårighed. På trods heraf vil instituttet foretage en gennemførlighedsanalyse for at have et solidt grundlag at træffe fremtidige beslutninger om eventuel indførelse af opdelte bevillinger på.

19. Instituttet noterer sig Rettens bemærkninger om dette anliggende. Forholdet skyldtes en administrationsfejl, som bevirkede, at det beløb, der blev fastsat i rammekontrakten for hvert parti, ikke blev ændret tilsvarende. De indgåede rammekontrakter har ingen indvirkning på budgettet. Begge partier er tildelt den samme underleverandør, og kandidaterne blev informeret på behørig vis i udbudsfasen.

EIGE foretrak at gå videre med en enkelt rammekontrakt, fordi markedet for det specifikke udbud var meget lille, hvilket begrænsede antallet af kvalificerede og stærke underleverandører. Løsningen med en enkelt rammekontrakt gav større garanti for kvalitet og kontinuitet for dette meget specifikke projekt, som kunne være blevet bragt i fare, hvis man havde valgt en kaskadetilgang eller havde genåbnet udbuddet under en rammekontrakt med flere kontrahenter.

Med henblik på at overholde princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning har EIGE ændret de relevante skabeloner for tekniske specifikationer. EIGE vil i mellemtiden afbøde risikoen ved at anføre et maksimalt antal arbejdsdage i fremtidige anmodninger om specifikke tjenester.

20. Instituttet noterer sig Rettens bemærkning. Idet tilbudsgiveren har eneret til den software, EIGE anvender, blev det valgt at anvende et særligt udbud efter forhandling med én enkelt tilbudsgiver. Der blev under proceduren med forhandling foretaget ændringer i den oprindelige anmodning og tilføjet yderligere tjenester i overensstemmelse med EIGE's øgede behov og disponible budget, og på grund af at tilbudsgiveren ikke kunne levere et af de tre resultater, EIGE oprindeligt havde anmodet om.

21. Instituttet noterer sig Rettens bemærkning. Der er allerede blevet truffet nogle tidlige foranstaltninger, såsom strategien for videnstyring og kommunikation 2016-2018, som blev vedtaget af bestyrelsen den 18. maj 2016. Det samlede programmeringsdokument indeholder detaljerede foranstaltninger vedrørende kommunikation og øget overvågning af udbredelse, og der blev fastlagt et grundlag for måling af outputindikatorer i 2016.

BERETNING

om årsregnskabet for Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger for regnskabsåret 2016 med myndighedens svar

(2017/C 417/20)

INDLEDNING

1. Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (herefter »myndigheden« eller »EIOPA«), der ligger i Frankfurt, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1094/2010 ⁽¹⁾. Myndigheden har til opgave at bidrage til fastlæggelsen af fælles standarder og praksis af høj kvalitet for regulering og tilsynsførelse, at bidrage til den konsekvente anvendelse af juridisk bindende EU-retsakter, at fremme og lette delegeringen af opgaver og ansvarsområder blandt kompetente myndigheder, at overvåge og vurdere markedsudviklingen på sit kompetenceområde og at fremme beskyttelse af forsikringstagere, medlemmer af pensionsordninger og begunstigede.

2. Tabellen viser myndighedens nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Myndighedens nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	20,2	21,8
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	133	139

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Myndigheden.

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 myndighedens 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 myndighedens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽¹⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽³⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 331 af 15.12.2010, s. 48.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eiopa.europa.eu.

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

⁽³⁾ 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 myndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens 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 myndighedens 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. Myndighedens 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 myndighedens 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 myndighedens 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 myndighedens 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og myndigheden 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 myndighedens regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽¹⁾.

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. EIOPA's budget finansieres med 40 % fra Den Europæiske Union og 60 % som direkte bidrag fra EU's medlemsstater. Der kan komme et fald i myndighedens indtægter som følge af Det Forenede Kongeriges beslutning om at udtræde af EU.

17. 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 12. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

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

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/i gang/ikke igangsat/ikke relevant)
2014	Forpligtelsesgraden for bevillingerne var samlet set høj, nemlig 95 %. Niveaulet af forpligtede bevillinger, der blev fremført, var også fortsat højt, nemlig 5,6 millioner euro eller 26 % (2013: 5,2 millioner euro eller 28 %), navnlig på aktionsbudgettet (afsnit III): 4,7 millioner euro eller 66 % (2013: 3,7 millioner euro eller 85 %). Fremførslerne vedrørte navnlig en række specifikke kontrakter til en samlet værdi af 2,4 millioner euro, der blev underskrevet sent på året, og som primært vedrørte løbende udvikling og vedligeholdelse af en database (1,8 millioner euro) og andre IT-tjenesteydelser til levering i 2015. En del af de forpligtede bevillinger, der blev fremført, vedrørte budgetoverførsler foretaget i november og december 2014, da myndigheden forhøjede aktionsbudgettet (afsnit III) med 1,1 million euro (19 %) ⁽¹⁾ ved en række overførsler fra personalebudgettet (afsnit I) på 858 828 euro ⁽²⁾ og fra administrationsbudgettet (afsnit II) på 266 360 euro ⁽³⁾ . Overførslerne skulle kompensere for underskud, der var opstået på myndighedens 2015-budget, efter at budgetmyndigheden havde besluttet at foretage væsentlige budgetnedsækninger. Disse underskud ville have forhindret myndigheden i at implementere sin flerårige IT-strategi, som var en af dens centrale operationelle aktiviteter.	Ikke relevant
2014	Budgetoverførslerne, fremførslerne og de tilhørende forpligtelser er i overensstemmelse med de specifikke bestemmelser i EU's finansforordning og blev gennemført i henhold til styrelsesudvalgets afgørelser, men omfanget af 2014-bevillinger, der skal bruges til at dække aktiviteter i 2015, er i strid med budgetprincippet om etårighed. De midler, der stilles til rådighed på myndighedens årlige budgetter, bør i højere grad afstemmes efter de finansielle behov, der er forbundet med gennemførelsen af dens flerårige IT-strategi.	Afsluttet

⁽¹⁾ 2015: 0,6 millioner euro (16 %).⁽²⁾ 2015: 317 737 euro.⁽³⁾ 2015: 322 737 euro.

MYNDIGHEDENS SVAR

Tilsynsmyndigheden har noteret sig Rettens beretning.

BERETNING

om årsregnskabet for Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi for regnskabsåret 2016
med instituttets svar

(2017/C 417/21)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (herefter »instituttet« eller »EIT«), som ligger i Budapest, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 294/2008 ⁽¹⁾. Instituttets mål er at bidrage til bæredygtig økonomisk vækst og fremme konkurrenceevnen i Europa gennem styrkelse af medlemsstaternes og Den Europæiske Unions innovationskapacitet. Instituttet giver tilskud til et stigende antal »videns- og innovationsfællesskaber« (VIF'er), der knytter sektorerne videregående uddannelse, forskning og erhverv sammen og derved sigter mod at fremme innovation og iværksætterånd. VIF'erne koordinerer aktiviteter for flere hundrede partnere. Tilskuddene fra instituttet anvendes til godtgørelse af partnernes omkostninger og omkostninger vedrørende VIF'ernes koordineringsaktiviteter.

2. Tabel 1 til 3 viser nøgletal for udviklingen af instituttets budget og personaleantal ⁽²⁾.

Tabel 1

Instituttets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	232	283
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾ (godkendte stillinger)	50 (62)	59 (63)

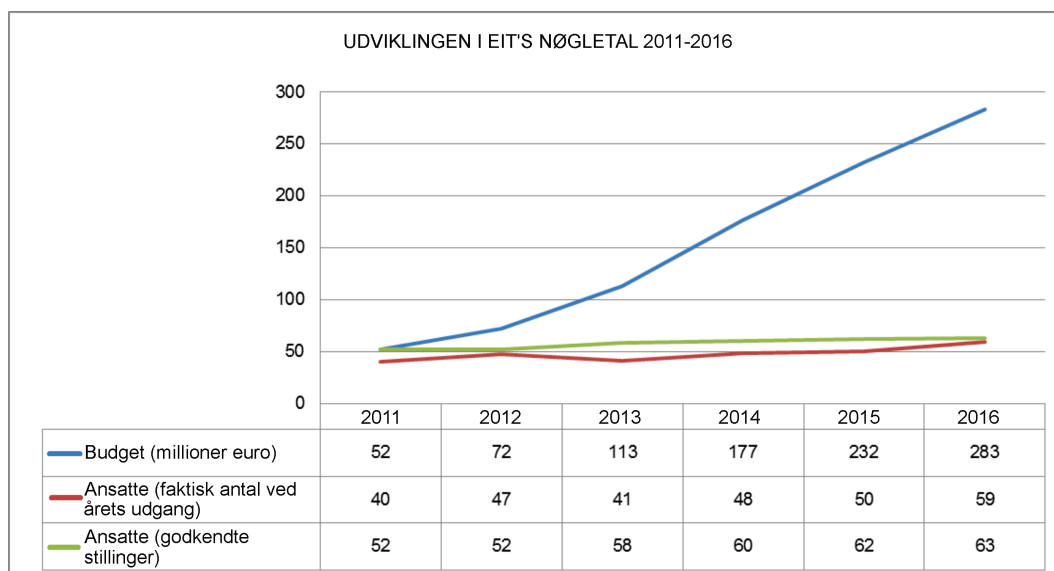
⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Instituttet.

Tabel 2

Udviklingen i nøgletallene siden 2011

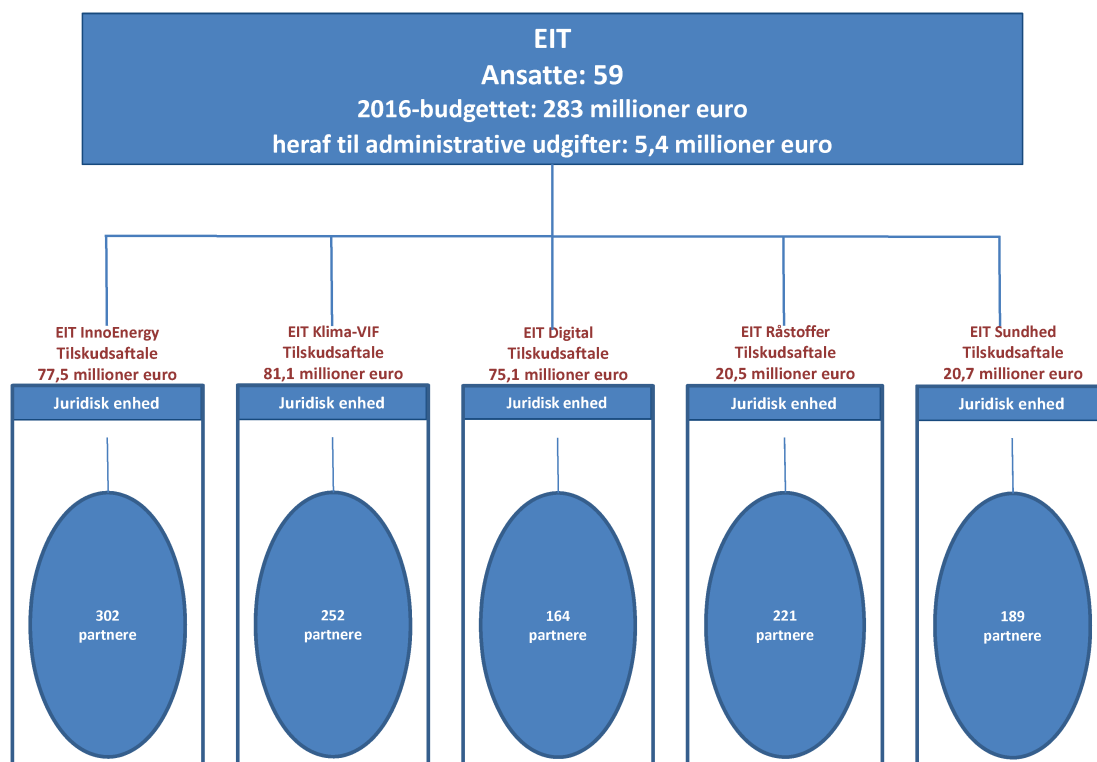


⁽¹⁾ EUT L 97 af 9.4.2008, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eit.europa.eu.

Tabel 3

Instituttets nøgletal for 2016 fordelt på aktører



Note: Bevillinger på 2,7 millioner euro blev opført for andre operationelle aktiviteter.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

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

ERKLÆRING

4. Vi har:

- revideret instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, og
 - 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).

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets 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 instituttets 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. Instituttets 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 instituttets 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 instituttets 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 instituttets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og instituttet 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 instituttets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽⁵⁾.

Andre forhold

Betydelige mangler for så vidt angår udbudsprocedurerne for VIF'ernes juridiske enheder

16. VIF'erne koordineres og repræsenteres af deres juridiske enheder, som næsten finansieres fuldt ud af instituttet. Revisionsretten var i sin revision særlig opmærksom på de udbudsprocedurer, som blev gennemført af disse enheder, og som den finder udgør et højrisikoområde.

17. I henhold til 2015-tilskudsafalterne skal VIF'ernes juridiske enheder og/eller VIF-partnerne sørge for, at ethvert indkøb sikrer mest valuta for pengene eller, hvis det er relevant, sikrer den lavest mulige pris. For alle kontrakter på over 60 000 euro fastsætter tilskudsafalterne, at VIF'ernes juridiske enheder og/eller VIF-partnerne skal opfordre mindst tre økonomiske aktører til at byde og dokumentere, at indkøbsproceduren er gennemsigtig. Revisionsretten reviderede en stikprøve af udbud til en værdi af ca. syv millioner euro, som blev gennemført af VIF'ernes juridiske enheder, og som var finansieret fuldt ud af EIT. Vores revision påviste væsentlige svagheder, f.eks. at kontrakter var tildelt direkte, at der manglede vigtige elementer i buddene, at kontrakter blev forlænget eller udvidet betragteligt, at kontrakter var ubegrænsede med hensyn til tid og/eller omfang, eller at vægtningen af kvalitet og pris neutraliserede priskonkurrencen. Betalingerne i 2016 vedrørende disse regelstridige udbudsprocedurer androg 2,2 millioner euro. Instituttet havde selv konstateret svaghederne i forbindelse med udbud med hensyn til én juridisk enhed og fastlagt en handlingsplan til forbedring af samtlige juridiske enheders fremtidige indkøb.

18. Der er på nuværende tidspunkt juridisk usikkerhed om, hvorvidt VIF'ernes juridiske enheder repræsenterer de ordregivende myndigheder ⁽⁶⁾. Hvis det var tilfældet, skulle de anvende reglerne om offentlige udbud, som fastsat i direktivet om offentlige udbud ⁽⁷⁾ (direktiv 2004/18/EF), som er strengere end de regler, der kræves under tilskudsafalterne. Instituttet drøfter på nuværende tidspunkt spørgsmålet med Kommissionens tjenestegrene med henblik på at opnå juridisk sikkerhed for VIF'ernes juridiske tjenester i fremtiden.

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

⁽⁶⁾ Artikel 1, stk. 9, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/18/EF (EUT L 134 af 30.4.2004, s. 114).

⁽⁷⁾ Artikel 7 og 9 i direktiv 2004/18/EF som ændret ved Kommissionens forordning (EU) nr. 1336/2013.

Kapacitet til at klare den øgede arbejdsbyrde

19. Trods den store forhøjelse af budgettet fra 309 millioner euro (2008-2013) til 2,4 milliarder euro (2014-2020) og stigningen i antallet af VIF'er fra tre til seks ved udgangen af 2016, ændrede antallet af godkendte stillinger i instituttet sig ikke væsentligt (jf. tabel 2). Revisionsretten påpegede i sin særberetning nr. 4/2016⁽⁸⁾ risikoen for, at instituttet ikke vil have tilstrækkelig kapacitet til at klare den øgede arbejdsbyrde. Instituttets midlertidige direktør henviste til denne risiko i instituttets årlige aktivitetsrapport for 2015.

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

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

21. Revisionsretten fandt svagheder vedrørende efterfølgende kontroller af udbudsprocedurer gennemført af VIF'ernes juridiske enheder. For så vidt angår mindst én af VIF'ernes juridiske enheder var valget af de udbudsprocedurer, der skulle kontrolleres, ikke repræsentativt for populationen. Revisionsretten havde desuden en anden konklusion med hensyn til to udbudsprocedurers lovlighed og regelmæssighed. I de tilfælde accepterede instituttet den direkte tildeling eller den uforholdsmæssige udvidelse af kontrakter.

22. I sin revisionsrapport »Grant Management: Transition to Horizon H2020« fra december 2016 konkluderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at det er lykkedes instituttet at tilpasse sine processer til reglerne for Horisont 2020, navnlig reglerne for deltagelse, og at instituttets kontrol vedrørende etableringsfasen generelt har været effektiv med hensyn til at støtte nye VIF'er. IAS konkluderede også, at der er brug for hasteforanstaltninger til at sikre en solid anvendelse af den retlige ramme for Horisont 2020 og yderligere forbedre nye VIF'ers etableringsfase. Instituttet og IAS er blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

23. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II, nemlig 0,4 millioner euro eller 40 % (2015: 0,4 millioner euro eller 44 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig kontrakter om IT-tjenester, der strakte sig ud over årets udgang, og om mødeomkostninger, som der endnu ikke var modtaget fakturaer for.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

24. Tilskuddene for 2015 blev først tildelt i april 2015, og tilskudsaftalerne blev underskrevet i juni og juli 2015. Med hensyn til 2016 blev tilskuddene tildelt og tilskudsaftalerne underskrevet i april 2016. Trods denne forbedring i 2016 skaber disse forsinkelser vedrørende tildelingsafgørelserne og undertegnelsen af aftalerne usikkerhed, og de undergraver partnernes villighed til at forpligte ressourcer og påbegynde aktiviteter i starten af året.

25. Indkaldelserne af forslag til nye VIF'er, hvis tematiske områder er fastlagt i EIT's strategiske innovationsdagsorden for årene 2014-2020, viste begrænset konkurrence. Indkaldelsen i 2014 vedrørende to nye VIF'er (Sundhed og Råstoffer) resulterede blot i syv forslag. Ved indkaldelsen i 2016 vedrørende yderligere to VIF'er (Fødevarer og Produktion med høj værditilvækst) kom der tre forslag, og det eneste forslag til VIF'en for produktion med høj værditilvækst blev af kvalitetsårsager ikke valgt.

ANDRE BEMÆRKNINGER

26. Fra oprettelsen i 2008 til juli 2014 skiftede instituttet direktør fire gange. Siden august 2014 har direktørstillingen være midlertidigt besat, og det samme har været gældende for en anden ledelsesstilling siden februar 2013. Ud over at dette er i strid med personalevedtægtens bestemmelse om, at stillinger højst må besættes midlertidigt i ét år, skaber de hyppige ændringer og langvarige midlertidige løsninger usikkerhed for interessenterne og den strategiske kontinuitet.

⁽⁸⁾ Særberetning nr. 4/2016: »For at kunne opnå den forventede effekt skal Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi ændre sine leveringsmekanismer og elementer i instituttets udformning«.

27. Institutet spiller en vigtig rolle i Horisont 2020-programmet med en budgettildeling på 2,4 milliarder euro i perioden 2014-2020. Kommissionen har for at sikre sammenhæng mellem de organer, der gennemfører programmet, oprettet et fælles Horisont 2020-støttecenter, som bl.a. beskæftiger sig med juridiske tjenesteydelser, IT-værktøjer, tilskudsforvaltning, formidling og udnyttelse af forskningsresultater osv. Til forskel fra andre organer såsom Kommissionens forvaltningsorganer og offentlig-private partnerskaber har instituttet imidlertid ingen direkte adgang til støttecentret, men skal fra sag til sag have det overordnede GD's tilladelse til at bruge det. Denne begrænsning påvirker effektiviteten af instituttets operationer.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

28. 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)
2012	Tilskudsaftalerne fastsatte ikke individuelle lofter for specifikke omkostningskategorier (dvs. omkostninger til personale, underentreprise, juridiske tjenesteydelser osv.).	I gang ⁽¹⁾
2014	Instituttet vurderede sit budgetbehov for 2014 til 13,1 million euro eller 5,6 % (2013: 3,4 millioner euro eller 2,5 %) for højt, og der blev kun indgået forpligtelser for 220 millioner ud af de disponible 233,1 million euro. Den lave gennemførelsesgrad skyldes især ikke-udnyttede forpligtelser vedrørende tilskud (11,4 millioner euro) til finansiering af VIF-aktiviteter. VIF'ernes forretningsplaner, som tilskudsftalerne er underskrevet på grundlag af, krævede ikke, at alle instituttets bevillinger for 2014 blev opbrugt. De ikke-udnyttede bevillinger vil blive opført på instituttets budgetter for 2015-2017 som anført i instituttets finansforordning.	I gang ⁽²⁾
2014	VIF'erne skal udvikle strategier for finansiell bæredygtighed, men de er fortsat — nu hvor de har eksisteret i fem år — fuldstændig afhængige af instituttets og VIF-partnernes finansiering.	I gang ⁽³⁾
2014	Siden oprettelsen i 2009 har instituttet lidt under stor personaleudskiftning og ustabilitet på ledelsesniveau. To af de tre kontorchefstillinger har været ubesat siden 2013. Én kontorchefstilling har været midlertidigt besat siden 2013, hvilket ikke er i overensstemmelse med vedtægten, der fastsætter, at en stilling højst må være midlertidigt besat i ét år. Den anden er på nuværende tidspunkt besat af driftsdirektøren, der også agerer midlertidig direktør, og som dermed indtager tre roller samtidig.	I gang
2014	Selv om situationen er blevet bedre i forhold til 2013, var 20 % af stillingerne i EIT's stillingsfortegnelse stadig ikke besat ved udgangen af 2014 (mod en tredjedel ved udgangen af 2013).	Afsluttet
2015	I 2015 meddelte instituttet VIF'erne, at dets finansielle bidrag i de første fem år (2010-2014) ikke oversteg loftet på 25 % af deres respektive samlede udgifter. Den vage definition af VIF'ernes supplerende aktiviteter gjorde det imidlertid svært at vurdere, om omkostningerne i forbindelse med disse aktiviteter skulle accepteres ved beregningen af det maksimale bidrag fra EIT.	Afsluttet
2015	I sin særberetning nr. 4/2016 konkluderer Retten, at finansieringsbetingelsen om, at EIT's bidrag til VIF'erne ikke må være højere end 25 %, kun tilfører lidt merværdi eller slet ingen, og at en stor del af VIF-partnernes operationelle og administrative byrde i forbindelse med finansiell rapportering vil kunne mindskes, hvis betingelsen fjernes ⁽⁴⁾ .	I gang

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Den attest for årsregnskaberne, der skal indgives af VIF-partnere, som gør krav på over 325 000 euro i godtgørelse, skal anvendes i forbindelse med instituttets forudgående kontrol af omkostningsanmeldelser. Kvaliteten af disse attester er imidlertid meget svingende, hvilket betyder, at de kun kan give begrænset sikkerhed, og at instituttet er nødt til at foretage yderligere kontrol.	I gang
2015	Det er fastsat i EIT's oprettelsesforordning, at EIT skal »mobilisere midler fra offentlige og private kilder og anvende sine ressourcer i overensstemmelse med denne forordning. Det skal navnlig søge at tilvejebringe en betydelig og stigende andel af midlerne på sit budget fra private kilder og fra indtægter fra egne aktiviteter.« Trods denne bestemmelse, der klart henviser til EIT's budget, udgjorde bidraget fra Horisont 2020-finansieringsrammen 99 % af EIT's 2015-budget.	Ikke igangsat ⁽⁵⁾
2015	Instituttet har lov til at opføre ikke-udnyttede bevillinger (bevillinger, som der ikke indgås forpligtelser for i løbet af året, eller som frigøres ved årets udgang) på budgetterne for de efterfølgende tre år, men det havde ikke tilpasset sin arbejdsproces tidsnok til, at det kunne genopføre 26,6 millioner euro fra 2014-tilskudsaftalerne på budgetterne for 2015-2017. Disse bevillinger er ikke-udnyttede, fordi VIF'erne brugte færre midler end forventet.	I gang ⁽⁶⁾
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II, nemlig 0,4 millioner euro eller 44 % (2014: 0,5 millioner euro eller 36 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig kontrakter om IT-tjenester, der strakte sig ud over årets udgang, og om møder, som der endnu ikke var modtaget fakturaer for.	Ikke relevant
2015	Kommissionen satte oprindelig det mål, at instituttet skulle have finansiell autonomi i 2010. Det fik imidlertid først delvis finansiell autonomi i juni 2011 på den betingelse, at Generaldirektoratet for Uddannelse og Kultur (det ansvarlige GD) fortsætter sin forudgående kontrol af tilskudsrelaterede transaktioner og af indkøb på over 60 000 euro.	I gang
2015	Tilskudsaftalerne for 2014 med de tre VIF'er blev underskrevet, efter at de tilskudsfinansierede aktioner var begyndt den 1. januar 2014. Aftalerne blev i første omgang underskrevet i februar 2014, og ændringerne vedrørende yderligere 38 millioner euro blev først underskrevet ved udgangen af marts 2014.	Ikke relevant

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Instituttet finansierer EIT Digitals masterprogram, som 16 europæiske universiteter deltager i. Modellen for godtgørelse af universiteternes omkostninger kombinerer et fast beløb på højst 8 000 euro pr. studerende (i henhold til Erasmus Mundus-programmets bestemmelser) med godtgørelse af faktiske omkostninger, herunder indirekte omkostninger baseret på faste satser. På dette grundlag fik universiteterne i 2015 gennemsnitlig 15 000 euro pr. studerende (inklusive det faste beløb). Modellen er imidlertid aldrig blevet formelt defineret, og det er ikke muligt at skelne mellem de aktiviteter, der dækkes af det faste beløb, og de aktiviteter, der dækkes af godtgørelsen af faktiske omkostninger. Instituttet bør gå over til at bruge en klart og formelt defineret model baseret på én metode til anmeldelse af omkostninger, hvor der f.eks. skal indgives en begrundet ansøgning om et fast beløb.	I gang ⁽⁷⁾
2015	På grundlag af en afgørelse fra VIF-tilsynsrådet udbetalte én VIF-enhed 646 000 euro i bruttobonus til 55 af sine ansatte (individuelle bonusser på op til 100 000 euro), og instituttet godtgjorde disse udgifter med 100 %. Udbetaling af sådanne bonusser med udelukkende offentlige midler er en usædvanlig praksis, og bonusserne bør medregnes i forbindelse med det loft for EIT's finansiering af individuelle lønninger, der skal anvendes med virkning fra tilkudsaftalen for 2016.	Ikke relevant
2015	Det var ikke i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, da en VIF-partner indkøbte PR-tjenesteydelser til daglige satser fra 800 euro til 3 250 euro pr. person, som instituttet godtgjorde fuldt ud ⁽⁸⁾ .	Ikke igangsat
2015	I forbindelse med afholdelse af innovationskonferencer i 2015 og 2016 gjorde instituttet brug af en rammeaftale indgået af Kommissionen. Under denne rammekontrakt blev der givet tjenesteydelser i underentreprise, som rammekontrakten ikke indeholdt priser for. De aftalte priser for disse tjenesteydelser spændte fra 800 euro pr. dag for en juniorkonsulent til 2 250 euro pr. dag for en seniorkonsulent (næsten fire gange så meget som rammeaftalens sats for en seniorleder). Omkostningerne til de tjenesteydelser, der blev indkøbt til disse priser, beløber sig til over 100 000 euro pr. konference.	I gang

⁽¹⁾ Ifølge EIT er der fastsat lofter for tilkudsaftalerne for 2016.

⁽²⁾ Budgetbehovene for 2016 blev vurderet 13,1 million euro eller 5,0 % (2015: 25 millioner euro eller 9,4 %) for højt, og der blev kun indgået forpligtelser for 249,9 millioner ud af de disponible 263 millioner euro. De ikke-udnyttede bevillinger kan ikke genopføres på budgetterne for 2017-2019.

⁽³⁾ EIT finansierede i gennemsnit 90 % af de støtteberettigede omkostninger, VIF'erne anmeldte vedrørende 2015-tilkudsaftalerne. De beløb, VIF'erne skaffede fra andre kilder, svarede til 2,5 % af de midler, de søgte om fra EIT.

⁽⁴⁾ Særberetning nr. 4/2016: »For at kunne opnå den forventede effekt skal Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi ændre sine leveringsmekanismer og elementer i instituttets udformning«.

⁽⁵⁾ EIT fortolker stadig EIT-forordningen på en anden måde, som beskrevet i dets svar fra 2015.

⁽⁶⁾ I 2016 kunne instituttet ikke frigøre 14 millioner euro fra 2015-tilkudsaftalerne. Disse bevillinger kunne ikke genopføres på budgetterne for 2016-2018.

⁽⁷⁾ Universiteterne fik i 2016 gennemsnitlig 17 000 euro pr. helårstuderende på grundlag af den beskrevne model, der kombinerede faktiske omkostninger og faste beløb. Modellen blev formelt defineret ved udgangen af 2016 og vil finde anvendelse fra 2017.

⁽⁸⁾ I 2016 (transaktioner vedrørende 2015-tilskud) godtgjorde instituttet et beløb på 410 000 euro med relation til denne kontrakt.

INSTITUTTETS SVAR

17. EIT er enig i, at indkøbsprocedurerne for to af VIF'ernes juridiske enheder udviste svagheder i det betragtede år (tilskud for 2015). EIT anerkender denne problemstilling og gennemførte en pilotovervågningsaktivitet vedrørende indkøbsprocedurerne i en juridisk enhed i 2016 og fremsatte specifikke henstillinger til forbedring på dette område. Den pågældende juridiske enhed gennemførte henstillingen i 2016, reviderede sine indkøbspolitikker og -procedurer og uddannede sit personale med ansvar for indkøb, hvilket vil føre til øget sikkerhed fra 2017. Tilsvarende overvågningsaktiviteter er blevet gennemført for alle VIF'ers juridiske enheder i 2017, og der er iværksat handlingsplaner med henblik på forbedringer. Det er EIT's opfattelse, at de pågældende betalinger var lovlige og forskriftsmæssige, idet VIF'ernes juridiske enheder overholdt deres juridiske forpligtelse til at sikre mest valuta for pengene, og levede op til principperne om sund økonomisk forvaltning for de pågældende udgifter.

18. EIT's opfattelse har været, at VIF'ernes juridiske enheder ikke falder ind under EU's direktiver om offentlige indkøb. EIT har imidlertid for nylig modtaget modstridende juridiske udtalelser i dette anliggende, hvilket reelt fører til nogen retsusikkerhed. Det er ikke desto mindre vigtigt at bemærke, at uanset deres status er det et juridisk krav i aftaler indgået af VIF'ers juridiske enheder, at tilskudsaftalerne mellem EIT og VIF skal sikre mest valuta for pengene, når de er baseret på Horisont 2020-standardtilskudsaf-talen. Desuden vil EIT, i samråd med Kommissionens tjenestegrene, pålægge VIF'ers juridiske enheder krav, der sikrer overholdelse af de generelle principper i EU's direktiver om offentlige indkøb.

19. EIT er enig i, at agenturets kapacitet er begrænset med hensyn til antallet af stillinger, som EIT er blevet bevilget, i forhold til de opgaver og det budget, det har fået tildelt. EIT har allerede anmodet Europa-Kommissionen om at stille flere ressourcer til rådighed i stillingsfortegnelsen. Samtidig er effektiviteten af EIF's drift bemærkelsesværdig. Som anført i tabel 3 udgjorde administrationsomkostningerne i EIT kun 1,9 % af det samlede budget i 2016, hvilket er væsentligt under gennemsnittet på 4,6 %, der blev angivet for Horisont 2020 som helhed.

21. Med hensyn til valget af indkøbsprocedurer, der skal kontrolleres ved efterfølgende revisioner, er det vigtigt at bemærke, at kontrol af en repræsentativ delstikprøve ikke er et krav under Horisont 2020. Ifølge Horisont 2020-revisionsprogrammet skal revisorerne, såfremt populationen indeholder mere end 15 udgiftsposter, vælge maksimalt 15 udgiftsposter, som følger: *»Til testen vælges alle poster med en værdi, der er højere end eller lig med 10 % af de anmeldte underentrepriseomkostninger. Tilføj tilfældigt udvalgte poster, indtil 50 % dækning af omkostningerne i underentreprise, eller maksimalt 15 poster, er nået.«* For de to pågældende kontrakter accepterede EIT de dertil knyttede udgifter baseret på instituttets vurdering af, at modtagerne havde overholdt deres juridiske forpligtelse til at sikre mest valuta for pengene og overensstemmelse med principperne om sund økonomisk forvaltning.

22. IAS fremsatte tre henstillinger som et resultat af dets revision »Overgang til Horisont 2020«, hvor ingen af dem var kritiske. Anbefalingen til EIT var kort sagt 1) at udvikle og gennemføre et omfattende system for videnstyring; 2) at styrke kontrollen med ændringerne i VIF-partnernes portefølje under opstartsprocessen; og 3) at præcisere de milepæle, der skal nås i opstartsprocessen. Ingen af de identificerede risici bringer den konsekvente anvendelse af retsgrundlaget for Horisont 2020 i fare, og EIT har allerede truffet foranstaltninger for at føre IAS' henstillinger ud i livet.

23. Det samlede beløb, som Revisionsretten har anført, består af planlagte fremførsler, der var nødvendige på grund af aktiviteterne art, såsom ydelser, der strakte sig længere end til årets udgang, og møder, der blev afholdt i december 2016, og for hvilke der først blev modtaget fakturaer i januar 2017. Disse planlagte fremførsler er ikke tegn på svagheder i EIT's budgetforvaltning, men er standardbudgetforvaltningsværktøjer.

24. EIT erkender, at særlige tilskudsaf-taler blev undertegnet relativt sent i 2015, hvilket skyldtes de igangværende forhandlinger med VIF'er om de nye rammepartnerskabsaf-taler, der følger Horisont 2020-standardaf-talerne. Forhandlingerne mellem Europa-Kommissionen, EIT og VIF'er tog længere tid end oprindeligt forventet på grund af behovet for at vedtage specifikke bestemmelser, der var tilpasset VIF'ernes behov. I mellemtiden har EIT imødekommet henstillingen i Revisionsrettens særberetning nr. 4/2016 og har revideret tidslinjen for forberedelsen og vurderingen af VIF'ernes forretningsplaner for at sikre rettidig underskrift af tilskudsaf-taler. Den reviderede tidslinje er blevet gennemført med succes i løbet af 2016, hvilket har medført en rettidig underskrivelse af specifikke tilskudsaf-taler i 2017. Der blev underskrevet fire specifikke tilskudsaf-taler, og der blev overført forfinansieringsbetalinger fra EIT til VIF'er i februar 2017. »Tiden til tilskud« på 4-5 måneder er under gennemsnittet for Horisont 2020 som helhed.

25. Det er vigtigt at holde sig for øje, at formålet med indkaldelserne er at udpege dygtige partnere og ikke at opnå et bestemt antal forslag. For alle indkaldelser af forslag til VIF'er kunne der udpeges en dygtig partner, med undtagelse af EIT Produktion. Ikke desto mindre blev der, selv inden for temaet produktion med høj værditilvækst, hvor der kun indkom ét forslag, modtaget erklæringer om interesse i deltagelse i VIF'en fra over 150 organisationer. EIT har allerede gennemført en grundig analyse af resultatet af indkaldelsen i 2016 med hjælp fra eksterne eksperter og med inddragelse af bestyrelsen. EIT har på basis af analysen truffet beslutning om en række afhjælpningsforanstaltninger, der vil mindske risikoen for fremover kun at modtage ét forslag til et tema.

26. EIT er ikke i stand til at kommentere proceduren for ansættelsen af EIT's direktør, da den varetages af Europa-Kommissionen. Den midlertidige ordning er nødvendig for at sikre forretningskontinuitet, indtil en direktør er ansat og udpeget. Med hensyn til den anden relevante ledende stilling offentliggjorde EIT den 2. december 2015 en indkaldelse af interesselikkendegivelser med henblik på oprettelse af en reserveliste til stillingen som kontorchef for politik og kommunikation. På basis af udvælgelsesproceduren tilbød EIT stillingen til den første kandidat på reservelisten, men denne kandidat afslog tilbuddet. Dette forklarer, hvorfor stillingen var ubesat frem til udgangen af 2016. EIT gennemfører ansættelsesproceduren for denne lederstilling i 2017, hvorved den midlertidige ordning, som blev nødvendig for at sikre instituttets operationelle kontinuitet, bringes til ophør.

27. EIT deltager nemlig ikke aktuelt direkte og fuldt ud i det fælles supportcenter for Horisont 2020. EIT har imidlertid relevant adgang til nogle af det fælles supportcenters tjenester via sit partnergeneraldirektorat, GD for Uddannelse og Kultur. EIT fortsætter sit arbejde, sammen med Kommissionen, på at sikre, at EIT har de tjenesteydelser og får den vejledning, det skal bruge af det fælles supportcenter.

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

(2017/C 417/22)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Lægemiddelagentur (herefter »agenturet« eller »EMA«), der ligger i London, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 2309/93, som er blevet afløst af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 726/2004 ⁽¹⁾. Agenturet arbejder via et EU-dækkende netværk og koordinerer de videnskabelige ressourcer, som de nationale myndigheder stiller til dets rådighed til vurdering og overvågning af human- og veterinærmedicinske lægemidler.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel
Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	304	305
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	775	768

⁽¹⁾ 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 ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 214 af 24.8.1993, s. 1, og EUT L 136 af 30.4.2004, s. 1. I overensstemmelse med sidstnævnte forordning har agenturet skiftet navn fra Det Europæiske Agentur for Lægemiddelvurdering til Det Europæiske Lægemiddelagentur.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ema.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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.

14. Med hensyn til udgifterne undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. 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 ⁽¹⁾.

Henvisning til specialforhold

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. De foreløbige regnskaber og de dertil knyttede bemærkninger for agenturet, der ligger i London, blev udarbejdet med anvendelse af de begrænsede oplysninger, der forelå på datoen for underskrivelse (28. februar 2017).

17. Med henblik på de kommende afgørelser om agenturets fremtidige placering har det i årsregnskabet opført en eventualforpligtelse på 448 millioner euro vedrørende lejeudgifter i den resterende lejeperiode mellem 2017 og 2039, idet lejekontrakten ikke indeholder en udtrædelsesklausul. Der er endnu ikke beregnet eventualforpligtelser vedrørende andre omkostninger i forbindelse med en flytning, f.eks. flytning af personale og deres familier samt foranstaltninger til at imødegå et eventuelt tab af intern og UK-baseret ekstern ekspertise og den deraf følgende trussel mod forretningskontinuitet. Endvidere bestod finansieringen af agenturets 2016-budget af 95 % gebyrer fra medicinalfirmaer og 5 % EU-midler. Der kan komme et fald i agenturets indtægter som følge af Det Forenede Kongeriges beslutning om at udtræde af EU.

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

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

19. Siden indførelsen af et nyt IT-regnskabssystem i 2011 har rapporteringen om workflow og forbrug i forbindelse med forpligtelser ikke været tilstrækkelig gennemsigtig. Selv om dette forhold er blevet påpeget over for agenturet gentagne gange, er der ikke truffet nogen korrigerende foranstaltninger.

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

20. Agenturet indgik med 25 hoteller i London takstafalter for indlogering af eksperter uden at anvende en konkurrencepræget udbudsprocedure. Til seks hoteller blev der i 2016 afholdt betalinger over den tærskel i finansforordningen, der medfører et krav om et offentligt eller begrænset udbud. De pågældende seks takstafalter og de dertil knyttede betalinger i 2016 på ca. 2,1 million euro er derfor regelstridige.

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

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

21. I 2014 underskrev Kommissionen på vegne af mere end 50 EU-institutioner og -organer (inklusive agenturet) en rammekontrakt med én kontrahent om indkøb af software, licenser og levering af dertil knyttede IT-vedligeholdelses- og konsulenttjenester. Rammekontrahenten fungerer som mellemlid mellem agenturet og leverandører, der kan imødekomme agenturets 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 8,9 millioner euro. Agenturet sammenholdt ikke systematisk priserne og gebyrerne med leverandørernes tilbud og fakturaer til rammekontrahenten.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE***Forvaltning af menneskelige ressourcer***

22. Siden 2014 har agenturet gennemført to større omorganiseringer og bl.a. foretaget omrokeringer på top- og mellemliderniveau. Omrokeringen af centralt personale på IT- og administrationsområdet var ikke vellykket og medførte en væsentlig risiko for manglende stabilitet i agenturet og dets aktioner. Endvidere findes der ikke et system, der gør det muligt at analysere de disponible færdigheder og identificere mangler samt at ansætte og placere egnede medarbejdere.

Konsulenttjenester

23. I tillæg til det årlige revisionsarbejde, som udføres vedrørende alle de decentrale organer, analyserede Revisionsretten agenturets brug af konsulenttjenester i forbindelse med to store projekter.

24. Parlamentet og Rådet har givet agenturet til opgave at gennemføre forordningerne om lægemiddelovervågning (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1027/2012⁽¹⁾) og kliniske forsøg (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 536/2014⁽²⁾), som gør det nødvendigt at etablere komplekse EU-dækkende netværk. Dette kræver omfattende teknisk IT-udvikling og samarbejde såvel som input fra mange forskellige interessenter, især medlemsstaterne.

25. Da agenturet fik disse opgaver, forventedes det at reducere sit personale i overensstemmelse med den interinstitutionelle aftale om budgetdisciplin, der blev vedtaget den 2. december 2013. Agenturet fik ikke tilført yderligere stillinger, som kunne sætte det i stand til at opbygge den nødvendige ekspertise på de relevante forretningsområder og inden for IT-udvikling.

Omfattende brug af eksterne konsulenter

26. Eftersom agenturet kun havde 13 ansatte i afdelingen for levering af IT-ydelser, tilknyttede det konsulentfirmaer på områderne forretningsanalyse, informationsteknologi, projektförvaltning og kvalitetssikring. I andet kvartal af 2016 havde agenturet 131 konsulenter i sine lokaler og yderligere 60 konsulenter uden for sine lokaler.

27. Agenturet har således i kritisk grad været afhængig af eksternt ekspertise siden projekternes start, men der er ikke fastlagt nogen politik for brugen af konsulenter. For eksempel er det ikke defineret, hvilke profiler agenturets egne ansatte bør have (projektledere, forretningsanalytikere, forretningsarkitekter, løsningsarkitekter, dataarkitekter osv.). Sådanne profiler er somme tider blevet tildelt eksterne konsulenter.

Utilstrækkelig kontrol med projektudvikling og -gennemførelse

28. Da agenturet fik de nye opgaver i 2012 og 2014, havde det ikke en egnet metode til at forvalte så store projekter. I 2014 blev der indført en ny metode, som det var nødvendigt at justere betragteligt i september 2016.

29. I en række tilfælde blev de planlagte aktiviteter eller tilgange ændret, før der var givet tilladelse til det på grundlag af en officiel ændringsanmodning. Denne praksis forringer ikke blot ledelsens evne til at føre tilsyn med og overvåge projektudviklingen og -gennemførelsen, men kan også undergrave underminere sammenhængen i projekterne.

⁽¹⁾ EUT L 316 af 14.11.2012, s. 38.

⁽²⁾ EUT L 158 af 27.5.2014, s. 1.

30. Indtil midten af 2016 blev alle eksterne konsulenter tilknyttet ved hjælp af »time and means«-kontrakter, selv om projektleverancerne var klart beskrevet. Endvidere blev en betragtelig del af kontrakterne indgået med konsulenter i andre medlemsstater, fordi alle de eksterne ressourcer i London var udtømt. Dette begrænsede agenturets evne til at overvåge gennemførelsen af projekterne rettidigt. Udbedringen af kvalitetsproblemer, der blev konstateret ved modtagelsen af leverancerne, medførte yderligere omkostninger, som agenturet skulle dække.

Forsinkelser og stigende omkostninger

31. Agenturet har oplevet forsinkelser og stigende omkostninger i forbindelse med udviklingen af systemer. De hyppige ændringer af projektomfang, budgetter og tidsfrister skyldtes hovedsagelig, at systemkravene blev justeret for at tage hensyn til ændringer i medlemsstaternes behov ⁽¹⁾. Der er endnu ingen sikker viden om de endelige omkostninger og datoerne for ibrugtagning. Jf. nedenstående tabels eksempler fra to store projekter:

	Oprindelig dato for ibrugtagning	Aktuel planlagt dato for ibrugtagning	Oprindeligt budget	Budget pr. 31. oktober 2016
Eudravigilance-database over uønskede bivirkninger	3. kvartal 2015	4. kvartal 2017	3,7 millioner	14,3 millioner
Kliniske forsøg og EU-database	1. kvartal 2017	3. kvartal 2018	6,1 million	24,3 millioner

ANDRE BEMÆRKNINGER

32. Oprettelsesforordningen fastsætter, at Kommissionen skal foretage en ekstern evaluering af agenturet og dets aktioner hvert tiende år. Den sidste evalueringsrapport blev udsendt i 2010. Med intervaller på ti år kan en sådan evaluering ikke sikre interessenterne rettidig feedback om agenturets performance.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

33. 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

⁽¹⁾ Medlemsstaterne er repræsenteret i styringsorganer vedrørende telematik, som udarbejder og godkender krav til fremtidige IT-systemer.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	Agenturets gebyrforordning fastsætter frister for opkrævning af gebyrer fra ansøgere og for de dertil knyttede betalinger fra agenturet til de kompetente nationale myndigheder ⁽¹⁾ . Hovedparten af de transaktioner, som Retten reviderede, overholdt ikke disse frister.	I gang (gebyropkrævning) Afsluttet (betalinger til de kompetente nationale myndigheder)
2014	I 2014 gennemførte agenturet en administrativ procedure mod lederen af agenturets afdeling for informations- og kommunikationsteknologi (IKT). Der blev rapporteret om væsentlige svagheder i ledelseskontrollen, som indebar betydelige operationelle og finansielle risici for agenturet. Der er blevet udarbejdet og gennemført en handlingsplan til afhjælpning af problemet. Agenturet har dog endnu ikke evalueret, hvor effektive de trufne foranstaltninger er.	I gang
2014	En af agenturets opgaver er at formidle relevante oplysninger om lægemiddelovervågning til medlemsstaterne og til offentligheden. Disse oplysninger indsamles fra de enkelte nationale myndigheder og verificeres hos de berørte medicinalfirmaer. Agenturet er dog i overvejende grad afhængig af de kontroller og inspektioner, der udføres af medlemsstaternes myndigheder, og som er afgørende for fuldstændigheden og nøjagtigheden af de oplysninger, der formidles til offentligheden.	I gang

⁽¹⁾ Agenturets gebyrforordning, artikel 10, stk. 1, og artikel 11, stk. 1.

AGENTURETS SVAR

19. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkninger. Efter afstemningen har agenturet oprettet en dedikeret taskforce til at vurdere konsekvenserne og forberede agenturet på flytningen. Taskforcen og dens undergrupper fokuserer på forskellige aspekter af konsekvenser og flytning: videnskabelige procedurer og arbejdet i de videnskabelige udvalg; indkøb; indvirkning på IT-systemer; indvirkning på menneskelige og finansielle ressourcer; støtte til forflytning af personale; flytning; foranstaltninger i henseende til forretningskontinuitet. Udfordringen ift. at udfærdige et holdbart budget-forecast er fortsat de mange ukendte faktorer, f.eks. placering af nyt hovedsæde og de dertilhørende driftsomkostninger; hvilke betingelser en ny vært tilbyder; niveauet af infrastrukturinvesteringer der er nødvendige for, at agenturet kan fungere effektivt; tab af personale som følge af forflytning. Det er vigtigt at fastslå, at de økonomiske konsekvenser først kan vurderes korrekt og i detaljer, når aftalen om hovedsæde er indgået.

21. Det elektroniske regnskabssystem har en solid og pålidelig proces for workflow i forbindelse med forpligtelser, der giver sikkerhed for de enkelte underliggende transaktioners lovlighed og regelmæssighed, ligesom agenturet overvåger budgetforbrug via en solid budgetovervågningsproces. Komplexiteten af systemet og det betydelige antal transaktioner, der behandles hvert år betyder dog, at opsætningen af et fuldt ud gennemsigtigt rapporteringssystem der lever op til ECA-kravene er både dyrt og kompliceret. Agenturets arbejde vil fortsætte i 2017, selv om det skal bemærkes, at det samme team også vil være involveret i aktiviteter ift. Brexit-beredskabet.

22. Agenturet noterer sig Revisionsrettens beslutning og vil, som diskuteret med revisionen, identificere og implementere en løsning for hotelbookinger i 2017-2018. Agenturet ønsker at fremhæve, at den procedure, der er påtalt af ECA, blev indført med henblik på at minimere den administrative og økonomiske byrde for agenturets delegerede, forenkle organisationen og sikre en effektiv drift af deres møder. Reglerne om refusioner til delegerede omfatter et maksimum for hotelomkostninger, der er godkendt af bestyrelsen og i overensstemmelse med Europa-Kommissionens regler. En indkøbsrunde, der skal imødegå dette, er under udarbejdelse.

23. I tråd med Revisionsrettens syn på indførelsen af systematisk kontrol vil agenturet indføre systematisk kontrol for ethvert pristilbud over 135 000 EUR fra 1. januar 2018.

24. I 2014 måtte agenturet omstrukturere sin IT-division på grund af ekstraordinære omstændigheder. Efter reorganiseringen blev produktiviteten væsentligt genoprettet og forbedret. Efter pensionering og afgang blandt seniorpersonalet fandt organisationsændringer sted i administrationen med det formål at strømline rapporteringskæden, specialisere og effektivisere de forskellige involverede afdelinger og tjenester samt tilpasse organisationen til kravene om programmering i den finansielle forordning. Det er agenturets overbevisning, at agenturet ikke oplevede ustabilitet som følge af de organisatoriske ændringer.

HR-strategien for 2017 til 2020 opstiller mål for en mere struktureret og systematisk tilgang til vurdering af færdigheder, herunder indførelsen af et værktøj til at forbedre effektiviteten i kortlægningen af færdigheder og kompetencer til brug for mangelanalyse, og som en støtte for rekrutteringsaktiviteter. Implementeringen af første fase er undervejs.

25. Agenturet tager påtalen til efterretning.

26. Agenturet tager påtalen til efterretning.

27. Agenturet tager påtalen til efterretning.

28. Agenturet tager påtalen til efterretning.

29. Agenturet ønsker at gentage, at selv om EMA ikke har en dokumenteret politik for anvendelse af konsulenter, har praksis i IT siden 2016 været at fastansætte personale i følsomme roller (f.eks. projektledere) eller at bruge konsulenter i sådanne roller, forudsat at disse er tæt overvågede af ledende medarbejdere med samme profil. EMA vil dokumentere denne politik.

30. Projektledelsesmetoder var på plads fra alle projekters start, men agenturet blev tildelt omfattende nye opgaver, uden at disse blev ledsaget af den tilsvarende ressourceforøgelse, der ville have muliggjort opbygning af den nødvendige knowhow og kapacitet inden for IT og forretningsudvikling. Siden disse projekter blev lanceret, har agenturet foretaget en dybtgående gennemgang og reorganisering af både IT-styring og projektledelsesmetoder. Agenturet har nu arbejdet efter gated-metoden i mere end tre år, og forbedrer kontinuerligt denne.

31. Ændringerne i de planlagte aktiviteter har altid været genstand for detaljerede interne diskussioner samt enighed fra etablerede ledelsesorganer som udvalget for EU's portal- og databaseprojekt og programudvalget for kliniske forsøg. Desuden har regelmæssig program- og projektrapportering muliggjort overvågning af foreslåede ændringer i tilgangen. I en række tilfælde har direktionen indgået aftaler på det principielle plan, førend de enkelte udvalg har kunnet behandle de aftalte trin.

32. Før midten af 2016 blev EMA begrænset af eksisterende IT-rammekontrakter, der ikke gav mulighed for omfattende brug af fastpriskontrakter. Agenturet tog en velovervejet beslutning om at anvende eksterne leverandører til at udnytte etablerede leverandørers off-site teams (i modsætning til at rekruttere de enkelte leverandører on-site). Overvågning på stedet blev foretaget af eget personale (projektledere, tekniske ledere). Off-site-overvågning i andre medlemsstater blev foretaget ved at etablere fjernovervågning ved hjælp af delte arbejdsstationer og fjernmøder og ved at sende personale off-site, når dette var nødvendigt. Fremadrettet: I midten af 2016 blev en ny rammekontrakt underskrevet, som giver mulighed for betydeligt mere omfattende brug af fastpriskontrakter. Siden midten af 2016 er alle store IT-projekter blevet leveret via fastpriskontrakter.

33. Som Revisionsretten også anerkender, har ændringer i projektets omfang, budget og deadlines primært været begrundet af skiftende systemkrav under hensyntagen til udviklingen i medlemsstaternes behov. Der er tale om store, komplekse systemer, der er nødvendige for at indfri operationelle krav, samt muliggøre de juridiske forpligtelser hos indehavere af markedsføringstilladelser, sponsorer af kliniske forsøg samt medlemsstaterne selv og ikke kun, eller overhovedet, agenturets egne operationelle aktiviteter.

34. Kommissionen er i øjeblikket ved at forberede næste evaluering, der skal gennemføres i perioden 2017-2018. Under hensyntagen til agenturets særlige forhold skal det også bemærkes, at der foreligger krav om rapportering og revision ift. gennemførelsen af specifikke retsakter (eks. pædiatri, lægemiddelovervågning, bestemmelser om lægemidler til avanceret behandling), som agenturet har implementeret. Disse supplerer det evalueringsarbejde, der er omtalt ovenfor.

BERETNING

om årsregnskabet for Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug for regnskabsåret 2016 med centrets svar

(2017/C 417/23)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (herefter »centret« eller »EMCDDA«), der ligger i Lissabon, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 302/93 ⁽¹⁾. Centrets væsentligste opgave er at indsamle, analysere og formidle oplysninger om narkotika og narkotikamisbrug for at udarbejde og offentliggøre oplysninger på europæisk plan, som er objektive, pålidelige og sammenlignelige. Oplysningerne skal anvendes til analyse af narkotikaefterspørgslen og af, hvordan den og andre negative fænomener i relation til narkotikamarkedet generelt kan begrænses.

2. Tabellen viser centrets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Centrets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	18,5	15,4
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	100	101

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Centret.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

3. Retten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandling, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i centrets 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 centrets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 36 af 12.2.1993, s. 1. Denne forordning og ændringerne hertil blev ophævet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1920/2006 (EUT L 376 af 27.12.2006, s. 1).

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.emcdda.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets 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 centrets 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. Centrets 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 centrets 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 centrets 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 centrets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og centret 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 centrets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽¹⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

17. I forbindelse med to rammekontrakter med en maksimumværdi på henholdsvis 135 000 og 650 000 euro, fungerede en af centrets ansatte som ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget, da vedkommende udnævnte bedømmelsesudvalget, traf tildelingsafgørelser og underskrev kontrakterne. Delegationen fra den anvisningsberettigede gjaldt imidlertid kun 130 000 euro og henviste ikke udtrykkeligt til rammekontrakterne. Betalingerne i 2016 beløb sig til 35 310 euro.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

18. I sin revisionsrapport fra januar 2016 fremhævede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at der er et stort behov for at forbedre centrets forvaltning af IT-projekter. IAS konkluderede især, at der ikke er nogen overordnet langsigtet strategisk vision for de IT-systemer, som understøtter centrets centrale operationelle processer, at metoden til forvaltning af IT-projekter kun delvist var tilpasset centrets behov, og at proceduren for styring af systemkrav er utilstrækkelig. Centret og IAS er blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

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

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

19. 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)
2015	I 2012 underskrev centret en rammeaftale med et maksimumsbeløb på 250 000 euro med henblik på indgåelse af specifikke kontrakter. Beløbet var angivet i udbudsbekendtgørelsen. Centret overholdt imidlertid ikke dette loft. Ved udgangen af 2015 var der i alt afholdt 382 181 euro i betalinger under denne aftale, dvs. at det var overskredet med 50 %. De betalinger, der er afholdt ud over loftet, tyder på, at centrets procedure for overvågning af rammeaftaler bør forbedres.	I gang

CENTRETS SVAR

20. I overensstemmelse med de pågældende regler angav maksimumværdien af de to rammekontrakter blot det samlede kumulative beløb for de specifikke kontrakter, som kunne forventes indgået med henblik på gennemførelse.

EMCDDA vil imidlertid korrigere sin afgørelse om delegeringen af den anvisningsberettigedes beføjelser, så det fremgår mere tydeligt, hvilke handlinger denne delegation dækker.

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

(2017/C 417/24)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (herefter »agenturet« eller »EMSA«), der ligger i Lissabon, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1406/2002 ⁽¹⁾. Agenturets opgave er at sikre et højt niveau for søfartssikkerhed og at forebygge forurening fra skibe, at yde Kommissionen og medlemsstaterne teknisk bistand samt at overvåge gennemførelsen af EU-retten og vurdere dens effektivitet.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel
Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	64,8	71,1
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	246	246

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ 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 ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 208 af 5.8.2002, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.emsa.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 organets 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. 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 ⁽¹⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

17. I 2014 indgik agenturet en rammekontrakt på 3,5 millioner euro om indkøb af IT-relaterede varer og tjenesteydelser over en periode på seks år. Agenturet undervurderede behovene og den sandsynlige kontraktværdi med det resultat, at 80 % af kontraktværdien var opbrugt ultimo 2016. Der skal iværksættes et nyt udbud fire år tidligere end forventet med supplerende administrationsomkostninger til følge.

18. I 2016 indgik agenturet syv rammekontrakter om indkøb af systemer til bekæmpelse af olieforurening. Hver enkelt rammekontrakt (som svarede til et parti i udbudsproceduren) dækkede en specifik type udstyr. Udbuddet blev iværksat ud fra den forudsætning, at de syv rammekontrakter ville have en samlet værdi på 7 millioner euro. Denne forudsætning byggede imidlertid på en undervurdering af agenturets behov, og der blev undertegnet syv rammekontrakter på hver 7 millioner euro, så den samlede værdi af kontrakterne var på 49 millioner euro.

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

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

AGENTURETS SVAR

18. Fastlæggelsen af behovene i forbindelse med denne kontrakt var især vanskelig, da forhandlingerne om delegeringsaftalen for Copernicus stadig var i gang på det tidspunkt, hvor udbudsproceduren blev iværksat, og at det — hvad der er endnu vigtigere — ikke lå klart, hvorvidt og i hvilket omfang IT-omkostningerne ville være støtteberettigede, hovedsagelig på grund af spørgsmålet om, hvordan de specifikke behov i relation til Copernicus kan håndteres i EMSA's hybride og kombinerede IT-miljø. På det tidspunkt, hvor kontrakten blev undertegnet, kunne det ikke forudses, at Copernicus ville lægge beslag på en ganske betydelig del af ovennævnte rammekontrakt.

19. Det var oprindeligt planen at iværksætte en 6-delt udbudsprocedure med et samlet, anslået budget på 7 mio. EUR ekskl. moms. Det anslåede behov ændrede sig imidlertid i perioden mellem det oprindelige skøn og selve iværksættelsen af udbuddet, og udbuddet blev derfor iværksat med et andet antal dele og et andet budgetloft pr. del.

Hele udbudsmaterialet (udbudsbetingelserne, udkastet til kontrakt, indkaldelsen af bud, rapporten til den anvisningsberettigede, tildelingsafgørelsen og bekendtgørelsen om tildeling af kontrakten) blev tilpasset i overensstemmelse hermed og offentliggjort sammenhængende med et beløb på 7 mio. EUR pr. del.

BERETNING**om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Agentur for Net- og Informationssikkerhed for regnskabsåret 2016 med agenturets svar**

(2017/C 417/25)

INDLEDNING

1. Den Europæiske Unions Agentur for Net- og Informationssikkerhed (herefter »agenturet« eller »ENISA«), som ligger i Athen og Heraklion ⁽¹⁾, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 460/2004 ⁽²⁾, som efter forskellige ændringer blev afløst af forordning (EU) nr. 526/2013 ⁽³⁾. Agenturets hovedopgave er at styrke Unionens evne til at forebygge og imødegå sikkerhedsproblemer i net og informationssystemer på grundlag af medlemsstaternes og Unionens bestræbelser.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽⁴⁾.

Tabel
Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	10	11
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	69	69

⁽¹⁾ 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 ⁽⁵⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁶⁾, 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).

⁽¹⁾ Agenturets operationelle personale blev flyttet til Athen i marts 2013.

⁽²⁾ EUT L 77 af 13.3.2004, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 165 af 18.6.2013, s. 41.

⁽⁴⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.enisa.europa.eu.

⁽⁵⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁶⁾ 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 ⁽⁷⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

17. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 0,3 millioner euro eller 25 % (2015: 0,15 millioner euro eller 22 %). Det høje niveau skyldes hovedsagelig overførsler fra afsnit I (personaleudgifter) og afsnit III (aktionsudgifter), primært vedrørende investeringer i IT og en tjenestebil ved udgangen af året.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

18. Som fastsat i agenturets finansforordning blev der foretaget eksterne vurderinger af ENISA's performance i 2014 og 2015, og de endelige rapporter blev forelagt i henholdsvis oktober 2015 og maj 2016. Evalueringen vedrørende 2014 konkluderede, at de centrale operationelle aktiviteter, der blev udført under arbejdsprogrammet for 2014, var klart forbundet med ENISA's juridiske mandat, og agenturets effektivitet blev vurderet som god. Der blev imidlertid påpeget muligheder for forbedring med henvisning til, at agenturet er splittet mellem Heraklion og Athen, hvilket resulterer i besværlige arbejdsgange og manglende kommunikation og samarbejde. Evalueringen vedrørende 2015 konkluderede, at ENISA's arbejde og output imødekommer behovet for net- og informationssikkerhed på tværs af EU og i de enkelte medlemsstater, og at agenturet effektivt opfylder sine interessenteres forventninger. Det blev imidlertid fremhævet, at der er brug for at forbedre kommunikationen mellem ENISA og interessenterne, som mener, at ENISA's mandat og virkeområde er for begrænset. Agenturet er ved at gennemføre en handlingsplan, der er aftalt med bestyrelsen som reaktion på dette.

19. I 2016 flyttede agenturet yderligere otte medarbejdere til Athen, hvilket reducerede antallet af ansatte i Heraklion til 14. Som fremhævet i Revisionsrettens beretning for 2013 ville omkostningerne sandsynligvis kunne reduceres, hvis alt personale blev centraliseret på ét sted.

⁽⁷⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

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)
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 0,15 millioner euro eller 22 % (2014: 0,6 million euro eller 49 %). Disse fremførsler vedrører investeringer i IT-infrastruktur, der blev bestilt som planlagt ved udgangen af året.	Ikke relevant
2015	Agenturet har planer om i 2016 at flytte administrativt personale fra Heraklion til Athen, selv om grundforordningen fastsætter, at personale, der hovedsagelig beskæftiger sig med agenturets administration, bør være baseret i Heraklion.	I gang

AGENTURETS SVAR

17. ENISA har foretaget en kortlægning af interessenter og fastlagt prioriteter. Samtidig er ENISA i færd med at implementere software til forvaltning af relationer til interessenter, som skal understøtte tilpasningen af interessenternes behov og forventninger og således styrke en effektiv kommunikationsstrategi.

Fremførslen er derfor berettiget og forbundet med indkøbet af software til forvaltning af relationer til interessenter, som blev afsluttet i december 2016, samt med indkøbet af agenturets tjenestebil.

18. Med henblik på at øge effektiviteten har agenturet forbedret sine faciliteter til videokonferencer og anvender en software kaldet »Paperless«, som giver agenturet mulighed for at håndtere det daglige arbejde mere effektivt (dette er en fuldstændig »papirløs« elektronisk workflowsoftware). Begge disse foranstaltninger medførte forbedret kommunikation internt i agenturet.

Hvad angår ENISA og agenturets eksterne relationer, har der været drøftelser med myndighederne i agenturets værtsland om muligheden for at flytte alle agenturets medarbejdere til kontoret i Athen.

Endvidere er agenturets bestyrelse og ledelse i færd med at drøfte agenturets fremtid og den bedste måde at nå ud til agenturets interessenter på, samt hvordan agenturets virkeområde kan øges inden for rammerne af de menneskelige og finansielle ressourcer, der er til rådighed. Kommunikationsteamet blev integreret i en ny afdeling for interessentrelationer og -forvaltning med henblik på intern og ekstern effektivitet. De strategiske og operationelle planer evalueres løbende med henblik på at tjene EU bedst muligt med cybersikkerhedsinformation og den nødvendige opmærksomhed i den forbindelse. Som nævnt i punkt 17, investerede ENISA i et værktøj til forvaltning af relationer til interessenter.

19. Syv medarbejdere i 2016, og to i 2017, anmodede om at blive flyttet til kontoret i Athen på grund af de begrænsninger, der er forbundet med beliggenheden i Heraklion. Det samlede forventede antal medarbejdere i Heraklion ved udgangen af 2017 er otte.

BERETNING**om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Jernbaneagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar**

(2017/C 417/26)

INDLEDNING

1. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (herefter »agenturet«), som ligger i Lille og Valenciennes, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 881/2004, som blev erstattet af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/796 ⁽¹⁾. Agenturets opgave er at forbedre jernbanesystemernes interoperabilitet og udvikle en fælles strategi for sikkerhed for dermed at bidrage til at øge den europæiske jernbanesektors konkurrenceevne og sikre et højt sikkerhedsniveau.

2. Nedenstående tabel viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	26,3	27,5
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	157	155

⁽¹⁾ 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 ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 220 af 21.6.2004, s. 3, og EUT L 138 af 26.5.2016, s. 1. I overensstemmelse med sidstnævnte forordning har agenturet skiftet navn fra Det Europæiske Jernbaneagentur til Den Europæiske Unions Jernbaneagentur.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.era.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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. 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 ⁽⁵⁾.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

16. 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 12. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2013	I henhold til agenturets oprettelsesforordning ⁽¹⁾ skal dets personale bestå af: — midlertidigt ansatte, som ansættes af agenturet i højst fem år og rekrutteres blandt fagfolk fra jernbanesektoren udvalgt på grundlag af deres kvalifikationer og erfaring med hensyn til jernbanesikkerhed og -interoperabilitet — tjenestemænd, som Kommissionen eller medlemsstaterne har stillet til rådighed i højst fem år, og — øvrige ansatte med henblik på udførelsen af ekspeditions- eller sekretariatsopgaver.	Afsluttet ⁽²⁾
	Ved udgangen af 2013 arbejdede 136 midlertidigt ansatte for agenturet. Det er også fastsat i oprettelsesforordningen, at i de første ti år efter at agenturet har indledt sit virke, kan perioden på fem år forlænges med højst tre år mere, når det er nødvendigt for at sikre kontinuiteten i agenturets arbejde. Agenturet benyttede denne mulighed som standardpraksis frem til midten af 2013. I perioden fra september 2013 til marts 2014 genansatte agenturet endvidere (for en periode på otte år) fire midlertidigt ansatte, hvis kontrakter med ERA var udløbet i 2013 efter den maksimale varighed på otte år.	
	I 2013 traf agenturet efter aftale med sin bestyrelse og Kommissionen en ny afgørelse, der gør det muligt at give midlertidigt ansatte tidsubegrænsede kontrakter. Forslaget til en ændret oprettelsesforordning for ERA indeholder lignende bestemmelser, men det er uklart, om og i givet fald hvornår denne forordning vil blive vedtaget af Parlamentet og Rådet.	
2013	Agenturet ligger i Lille og Valenciennes. Som Retten anførte i sin særlige årsberetning for regnskabsåret 2006, kan omkostningerne sandsynligvis reduceres, hvis alle agenturets aktiviteter samles på ét sted. Dette kunne også gøre det lettere at indgå en omfattende hjemstedsaftale med værtsmedlemsstaten og dermed få præciseret de forhold, som agenturet og dets ansatte arbejder under.	I gang

⁽¹⁾ Artikel 24, stk. 3, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 881/2004 (EUT L 164 af 30.4.2004, s. 1).

⁽²⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/796 (EUT L 138 af 26.5.2016, s. 1), som erstattede forordning (EF) nr. 881/2004, behandlede Revisionsrettens bemærkninger vedrørende agenturets personaleforhold.

AGENTURETS SVAR

Agenturet tager Rettens beretning til efterretning.

BERETNING

**om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd for regnskabsåret 2016
med organets svar**

(2017/C 417/27)

INDLEDNING

1. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (herefter »organet« eller »ERCEA«), der ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens afgørelse 2008/37/EF ⁽¹⁾. Organet blev oprettet for en periode, der begyndte den 1. januar 2008 og slutter den 31. december 2017, med henblik på at forvalte særprogrammet »Idéer« under det 7. rammeprogram for forskning. I medfør af Rådets afgørelse 2013/743/EU ⁽²⁾ blev organet den specifikke gennemførelsesstruktur, der er ansvarlig for den administrative gennemførelse og programgennemførelsen af Horisont 2020 — rammeprogrammet for forskning og innovation. Det gennemfører aktionerne under programmets del I, »Videnskabelig topkvalitet«, som vedrører det specifikke mål om at styrke frontlinjeforskningen gennem Det Europæiske Forskningsråds (EFR's) aktiviteter.

2. Tabellen viser organets nøgletal ⁽³⁾.

Tabel

Organets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	39,6	42,6
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	417	461

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

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 organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer (hvis relevant) og en analyse af ledelsens udtalelser.

ERKLÆRING

4. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽⁴⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁵⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 9 af 12.1.2008, s. 15.

⁽²⁾ EUT L 347 af 20.12.2013, s. 965.

⁽³⁾ Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.erc.europa.eu.

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

⁽⁵⁾ 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 organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets 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 organets 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. Organets 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 organets 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 organets regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

11. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om organets 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 organets 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 organets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og organet godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

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

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

16. De åbnings- og evalueringsrapporter, som organets udvalg for offentlige udbud og ansættelsesudvalget har udarbejdet, giver ikke en dækkende og nøjagtig beskrivelse af de procedurer, der rent faktisk er blevet fulgt. De utilstrækkelige rapporter svækker disse procedurers gennemsigtighed.

17. I sin revisionsberetning fra september 2016 konkluderede Kommissionens interne revisionstjeneste (IAS), at organet har truffet en række strategiske og operationelle foranstaltninger for at styrke sine procedurer for ansættelse, fastholdelse og allokering af personale. I den sammenhæng konkluderede IAS, at organet har udformet og anvender en hensigtsmæssig personaleledelsesmetode, så den kan råde over kompetente og engagerede medarbejdere, der kan sikre, at dets mål opfyldes. Selv om IAS ikke pegede på kritiske eller meget alvorlige forhold, er organet og IAS blevet enige om en handlingsplan, der skal forbedre procedurerne yderligere på visse områder.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

18. Der blev igen fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 1,3 millioner euro svarende til 40 % (2015: 1,5 millioner euro eller 43 %), som hovedsagelig vedrører udgifter til eksterne revisioner og kommunikation, der strækker sig ud over årets udgang. Fremførlernes store omfang er i strid med budgetprincippet om etårighed.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

19. 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 12. 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)
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 1 457 920 euro svarende til 43,14 % (2014: 1 126 275 euro eller 38,50 %). Fremførslerne vedrører primært flerårige IT-kontrakter (504 473 euro) og de efterfølgende revisioner af tilskudsordninger (687 522,50 euro), der blev iværksat i 2015, men ikke var afsluttet ved regnskabsårets udgang.	Ikke relevant

ORGANETS SVAR

16. Selv om vi i fremtiden skal være opmærksomme på, at formuleringerne i vores åbningsprotokol (vedrørende offentlige udbud) og rapporter om rekruttering skal være tydelige, mener vi stadig ikke, at Rettens konklusion vedrørende procedurernes gennemsigtighed står i rimeligt forhold til de indberettede forholds omfang og forekomst.

17. ERCEA's handlingsplan om IAS-revisionen på personaleområdet er i øjeblikket ved at blive gennemført.

18. ERCEA tager Rettens bemærkning til efterretning og mener ikke, at det giver anledning til korrigerende foranstaltninger, da »fremførslerne af forpligtede bevillinger under afsnit III« er begrundede ud fra karakteren af og tidspunkterne for de underliggende økonomiske transaktioner. ERCEA har også bemærket, at fremførslerne af forpligtede bevillinger er faldet fra 43,1 % i 2015 til 40,1 % i 2016.

BERETNING

om årsregnskabet for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed for regnskabsåret 2016 med myndighedens svar

(2017/C 417/28)

INDLEDNING

1. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (herefter »myndigheden« eller »ESMA«), der ligger i Paris, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1095/2010 ⁽¹⁾. Myndigheden har til opgave at forbedre EU's indre finansielle markeds funktion ved at sikre et højt, effektivt og konsekvent regulerings- og tilsynsniveau, fremme de finansielle systemers integritet og stabilitet og styrke den internationale koordinering af tilsyn for at sikre det finansielle systems stabilitet og effektivitet.

2. Tabellen viser myndighedens nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Myndighedens nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	36,8	39,4
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	202	204

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Myndigheden.

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 myndighedens 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 myndighedens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 331 af 15.12.2010, s. 84.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.esma.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 myndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens 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 myndighedens 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. Myndighedens 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 myndighedens 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 myndighedens 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 myndighedens 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og myndigheden 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 myndighedens regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽¹⁾.

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. 26 % af myndighedens budget finansieres med EU-midler, 47 % med direkte bidrag fra EU's medlemsstater og 27 % med gebyrer fra enheder, som der føres tilsyn med (kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre). Det Forenede Kongeriges udtræden af EU vil kunne påvirke myndighedens aktiviteter, idet de vigtigste enheder, som der føres tilsyn med, for øjeblikket befinder sig her. Der kan komme et fald i myndighedens indtægter som følge af Det Forenede Kongeriges beslutning om at udtræde af EU.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

17. 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 12. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

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

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2011	Revisionsretten noterede svagheder, som bestod i, at seks retlige forpligtelser var bogført, før der var indgået budgetforpligtelser (483 845 euro).	Afsluttet
2012	I det andet år efter at myndigheden indledte sit virke, tog myndigheden et vigtigt skridt med vedtagelse og implementering af minimumskraverne til alle standarder for intern kontrol. Standarderne er imidlertid ikke blevet implementeret fuldt ud.	Afsluttet
2012	For så vidt angår indkøbsprocedurerne bør punktligheden og dokumentationen forbedres væsentligt.	Afsluttet
2014	Afgifter fra enheder, som der føres tilsyn med (kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre), i 2014 (6 623 000 euro), der fremstår som indtægter i den endelige resultatopgørelse, var baseret på overslag og ikke på de faktiske omkostninger ved de udførte tilsynsaktiviteter. Afgifter inkasseret fra enheder, som der føres tilsyn med, bør ligge så tæt som muligt på de faktiske omkostninger. ESMA er på nuværende tidspunkt ved at gennemføre en aktivitetsbaseret omkostningsmodellering for at gennemføre dette.	Afsluttet
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 2,2 millioner euro svarende til 26 % (2014: 1,4 millioner euro svarende til 19 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig IT-projekter, hvor tjenesteydelserne endnu ikke var blevet leveret, eller hvor regningerne først vil blive modtaget i 2016.	Ikke relevant
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 2,3 millioner euro svarende til 33 % (2014: 4,1 millioner euro svarende til 45 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig IT-projekter, hvor tjenesteydelserne endnu ikke var blevet leveret, eller hvor regningerne først vil blive modtaget i 2016 (1,7 millioner euro), samt udgifter til tjenesterejser, som først vil blive godtgjort i 2016 (0,1 million euro).	Ikke relevant

MYNDIGHEDENS SVAR

Myndigheden har noteret sig Rettens rapport.

BERETNING**om årsregnskabet for Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut for regnskabsåret 2016 med instituttets svar**

(2017/C 417/29)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (herefter »instituttet« eller »ETF«), som ligger i Torino, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1360/90 ⁽¹⁾ (omarbejdet til (EF) nr. 1339/2008). Instituttets opgave er at støtte erhvervsuddannelsesreformen i Den Europæiske Unions partnerlande. Det bistår i den forbindelse Kommissionen under gennemførelsen af forskellige erhvervsuddannelsesprogrammer.

2. Tabellen viser instituttets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Instituttets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	21	21
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	129	130

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Institutet.

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 instituttets 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 instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 131 af 23.5.1990, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.etf.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets 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 instituttets 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. Instituttets 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 instituttets 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 instituttets 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 instituttets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og instituttet 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 instituttets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽¹⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

17. I 2016 blev der på Kommissionens vegne udført en ekstern evaluering af instituttet. Det var første trin i en tværsektoriel evaluering af de fire agenturer, der arbejder på området beskæftigelse, sociale anliggender, markedsforhold og inklusion ⁽²⁾. Evalueringen konkluderede, at den betydelige omlægning af ETF, der har fundet sted siden 2011, ikke havde haft væsentlige negative konsekvenser, og at de interne og eksterne interessenter betragtede omlægningen som overvejende positiv, særlig for så vidt angår strategi og effektivitet. Styringen af ETF blev betragtet som både produktiv og effektiv. Evalueringen fremhæver også, at ETF fortsat har styrket sin overvågningskapacitet siden 2011, men at der stadig er behov for at give et klarere billede af instituttets aktiviteter og resultater. Det vil kunne forbedre situationen, hvis indikatorerne harmoniseres og forenkles i en enkelt interventionslogik, og der anvendes samme terminologi i hele organisationen. Instituttet udarbejdede en plan for at gennemføre evalueringseksperternes anbefalinger.

ANDRE BEMÆRKNINGER

18. Allerede i sin beretning om instituttets årsregnskab for 2011 fremhævede Retten, at situationen med hensyn til instituttets lokaler er utilfredsstillende og bevirker, at der er risiko for, at aktiviteterne afbrydes. Situationen har været kørt fast siden 2011, hvor det konsortium, som forvaltede og anvendte en del af bygningerne, trådte i likvidation og efterlod en del af komplekset tomt. Der er et presserende behov for, at værtslandet finder en løsning på dette. Ifølge værtsaftalen er instituttet garanteret passende faciliteter frem til 2027.

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

⁽²⁾ De andre organer, der vil blive omfattet af evalueringen, er Det Europæiske Institut til Forbedring af Arbejds- og Levevilkårene (Dublin), Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (Bilbao) og Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Thessaloniki).

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

19. 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 12. 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	Ved udgangen af 2013 havde instituttet 7,5 millioner euro stående på konti i en enkelt bank med en lav kreditvurdering (F3, BBB) ⁽¹⁾ .	Afsluttet

⁽¹⁾ Beløbet er reduceret til 1,8 millioner euro.

INSTITUTTETS SVAR

Instituttet tager Rettens beretning til efterretning.

BERETNING

om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret for regnskabsåret 2016 med kontorets svar

(2017/C 417/30)

INDLEDNING

1. Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (herefter »kontoret« eller »EUIPO«), kendt som Kontoret for Harmonisering i det Indre Marked (»OHIM«) indtil den 23. marts 2016, blev oprettet ved forordning (EF) nr. 207/2009 ⁽¹⁾, senest ændret ved forordning (EU) 2015/2424 ⁽²⁾. Kontoret ligger i Alicante, og dets kerneaktiviteter er registrering af EU-varemærker og registrerede EF-design, som er gyldige i hele EU.

2. Tabellen viser kontorets nøgletal ⁽³⁾.

Tabel

Kontorets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	384,2	421,3
Ansatte i alt pr. 31. december	848	910

⁽¹⁾ Budgettallene er inklusive reserven til uforudsete begivenheder.

Kilde: Kontoret.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

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

ERKLÆRING

4. Vi har:

a) revideret kontorets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽⁴⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁵⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 78 af 24.3.2009, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 341 af 24.12.2015, s. 21.

⁽³⁾ Nærmere oplysninger om kontorets beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: <https://euipo.europa.eu>.

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

⁽⁵⁾ 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 kontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af kontorets finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens 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 kontorets 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. Kontorets 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 kontorets 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 kontorets regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

11. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om kontorets 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 kontorets 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 undersøger vi kontorets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og kontoret godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

Andre forhold

15. 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. Kontorets budget finansieres fuldt ud af gebyrer fra økonomiske aktører, der opererer i EU. Gebyrindtægterne varierer fra år til år, afhængigt af antallet af registreringer og fornyelser af varemærker og design. Der kan komme et fald i kontorets indtægter som følge af Det Forenede Kongeriges beslutning om at udtræde af EU.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

17. Budgetgennemførelsessatsen var lav med 89 %, hvilket tyder på en upræcis vurdering af kontorets udgifter i budgettet for 2016. Det er blevet mere vigtigt at sikre, at kontorets budget er præcist, om nødvendigt gennem en ændring, som følge af de nylige ændringer i dets oprettelsesforordning og finansforordning, som fastlægger mekanismer som f.eks. henlæggelse af overskud til en reservefond ⁽¹⁾ og den relaterede udligningsmekanisme ⁽²⁾, som er tilknyttet de budgetterede beløb.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

18. Kontoret iværksatte i 2014 et udbud med henblik på indgåelse af en fireårig rammekontrakt med en anslået markedsvolumen på 30 millioner euro om indkøb af konsulenttjenester, der dækker en lang række aktiviteter, herunder revisionstjenester, projektförvaltning, generelle konsulenttydelser og undersøgelser. Udbuddet og den efterfølgende anvendelse af rammekontrakten blev imidlertid ikke opdelt i delkontrakter på hensigtsmæssig vis. De fastlagte mål og aktiviteter var ikke detaljerede nok til præcist at vurdere rammekontraktens omfang. Den var som et resultat heraf fuldstændig opbrugt allerede inden for to år og seks måneder. På trods af de mange forskellige tjenesteydelser, der skulle leveres, og de meget forskellige udgiftsniveauer pr. aktivitet blev der ikke anvendt delkontrakter. Anvendelse af delkontrakter kunne have tilskyndet mindre selskaber til at deltage i forbindelse med aktiviteter af lav værdi. Endelig medførte den valgte praksis med at bruge rammekontrakten til at indhente fastpristilbud fra en enkelt kontrahent, at priskonkurrencen blev neutraliseret, og at afhængigheden af kontrahenten steg. Kontoret bør overveje at indgå aftaler med flere leverandører med en ny indkaldelse af bud, når det er relevant.

⁽¹⁾ Artikel 89, stk. 1, i kontorets finansforordning fastsætter, at det skal oprette en reservefond med tilstrækkelige midler til at sikre kontinuiteten af dets operationer og udførelsen af dets opgaver i ét år, dvs. svarende til de anslåede bevillinger, der er fastsat i afsnit 1, 2 og 3 i kontorets budget.

⁽²⁾ Artikel 139, stk. 4 og 6, i kontorets oprettelsesforordning fastsætter, at kontoret hvert år kompenserer for de udgifter, som medlemsstaternes centrale kontorer for industriel ejendomsret, Benelux-kontoret for intellektuel ejendomsret og enhver anden relevant myndighed, der udpeges af en medlemsstat, har afholdt som følge af de specifikke opgaver, de udfører som funktionelle dele af EU-varemærkesystemet i forbindelse med forskellige tjenester og procedurer, og at denne forpligtelse kun finder anvendelse, når der ikke er noget budgetunderskud i det pågældende år.

ANDRE BEMÆRKNINGER

19. Kontorets mandat til at registrere varemærker og design for EU's indre marked skaber en stor mængde oversættelsesarbejde. Kontorets oprettelsesforordning fastsætter, at det oversættelsesarbejde, der er nødvendigt, for at kontoret kan fungere, skal udføres af Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (»CdT«), hvilket gør kontoret til CdT's største klient. Kontoret gør i stigende grad brug af interne løsninger, såsom sproglige hukommelser og oversættelseshukommelser og relateret software. Der sigtes med disse værktøjer mod at forbedre kontorets egen omkostningseffektivitet og produktivitet. Set i EU's perspektiv kan den nuværende situation imidlertid resultere i dobbeltarbejde og dobbeltomkostninger.

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 12. 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	Kontoret har opstillet en forretningskontinuitets- og krisestyringsplan, som fastsætter, at 25 funktioner permanent skal være bemandede af ansatte på standbytjeneste. Budgetbevillingerne til standbygodtgørelser godkendes årligt af kontorets budgetudvalg, men det beløb, som blev udbetalt i 2013 (402 458 euro), var væsentligt højere end de tilsvarende godtgørelser, der udbetales af andre agenturer, som skal sikre permanent tjeneste.	Afsluttet
2014	I sin beretning for 2013 om kontorets årsregnskab anfægtede Retten det beløb, der var brugt på standbygodtgørelser (0,40 millioner euro). Disse betalinger var højere i 2014 (0,44 millioner euro). I november 2014 reviderede kontoret sin politik og reducerede antallet af funktioner, der var berettiget til standbygodtgørelser, fra 25 til 17. Den finansielle effekt heraf vil kunne ses fra 2015 ⁽¹⁾ . Ni ansatte, hvoraf de syv var ledende medarbejdere, modtog mere end 11 000 euro hver i standbygodtgørelser.	Afsluttet
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger til 2016 under afsnit III, nemlig 12,9 millioner euro, dvs. 36 % (2014: 14,1 million euro, dvs. 38 %). Fremførslerne var i stor udstrækning relateret til samarbejdsaftaler med nationale kontorer, der først indsender omkostningsanmeldelser efter årets udgang.	Ikke relevant
2015	Indkøb af tjenesteydelser på grundlag af et udbud med forhandling uden offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse begrænser konkurrencen til én enkelt forhandlingspartner og bør derfor kun anvendes under ekstraordinære omstændigheder. Kontoret anvendte denne procedure, da det i 2015 forlængede seks rammekontrakter med en værdi af de gentagne tjenesteydelser på 1,9 millioner euro (i 2014: 12 rammekontrakter med en værdi af de gentagne tjenesteydelser på 12,6 millioner euro) ⁽²⁾ . I betragtning af antallet, værdien og hyppigheden af sådanne kontrakter kan kontorets anvendelse af proceduren ikke betragtes som »ekstraordinær«, og den overholder ikke fuldt ud de formelle krav ⁽³⁾ .	Afsluttet
2015	Kontoret godtgør arbejdsgiverne en del af eller hele bruttolønnen til udstationerede nationale eksperter. Det er en fravigelse af Kommissionens praksis, som er, at de udstationerede nationale eksperter arbejdsgivere fortsat betaler deres løn. I 2015 beløb disse godtgørelser sig til 1,9 millioner euro.	Afsluttet

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Pr. 31. december 2015 var ni ansatte i OHIM i tjenestens interesse udstationeret i appelkammeret ved OHIM. EU's tjenstemandsvedtægt indeholder imidlertid ikke bestemmelser om sådanne udstationeringer ⁽⁴⁾ .	Afsluttet ⁽⁵⁾

⁽¹⁾ I 2015 betalte kontoret 285 242 euro i standbygodtgørelser, og 13 funktioner var berettiget til dette tillæg.

⁽²⁾ Rammekontrakter forlænget på grundlag af artikel 134, stk. 1, litra f), i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1268/2012 (EUT L 362 af 31.12.2012, s. 1).

⁽³⁾ Som fastsat i artikel 134, stk. 3, i delegeret forordning (EU) nr. 1268/2012.

⁽⁴⁾ Artikel 37, litra a), i forordning nr. 31 (EØF) og 11 (EKSF), vedtægten for tjenestemænd og vilkårene for de øvrige ansatte i Det Europæiske Økonomiske Fællesskab og Det Europæiske Atomenergifællesskab (EFT 45 af 14.6.1962, s. 1385/62).

⁽⁵⁾ Kontoret har i 2016 truffet yderligere foranstaltninger for at sikre, at appelkammeret er uafhængigt af kontoret.

KONTORETS SVAR

17. Kontoret er enig i, at budgettets præcision er blevet vigtigere efter de seneste ændringer i stiftelses- og finansforordningerne, der specificerer mekanismer såsom henlæggelse af overskud til en reservefond, tærskelværdien for EU-samarbejdsaktiviteter og udligningsmekanismen, da disse er forbundet med de budgetterede beløb. Derfor vil kontoret i fremtiden lægge særlig vægt på opstilling af mere nøjagtige budgetter og, om nødvendigt forelægge med ændringer disse budgetter for kontorets styrende organer på et passende tidspunkt, hvilket vil bevare budgettets fremadrettede karakter.

18. Kontoret noterer sig Rettens bemærkninger.

Det oprindelige skøn af omfanget af rammekontrakten var vanskeligt at beregne på tidspunktet for udbuddet, fordi specifikationen af målsætningerne og aktiviteterne for de sidste 2 år af kontrakten var direkte forbundet med den strategiske 2020-plan ⁽¹⁾ (SP2020), som endnu ikke var hverken præciseret eller udviklet på det tidspunkt. Dog skal det bemærkes, at dette blev afhjulpet i den følgende rammekontrakt, hvor det skønnede omfang svarer til en detaljeret liste over underliggende aktiviteter.

Med hensyn til den mulige anvendelse af partier, vil kontoret tage dette i betragtning ved fremtidig udbud af denne art.

Med hensyn til Rettens bemærkning vedrørende neutraliseret konkurrence om pris og den øgede afhængighed af tilbudsgiveren, som følge af anmodning om fastpristilbud fra en enkelt tilbudsgiver, skal det bemærkes, at kun 50 % af de specifikke kontrakter, der er undertegnet i henhold til denne rammekontrakt er med fast pris. I denne sammenhæng havde kontoret nedsat et særligt team, der var specialiseret i kontraktstyring for hele kontoret, og havde etableret en ramme for leverandørstyring, der gør det muligt at evaluere korrektheden af fastpristilbuddet og, i dette tilfælde, vende tilbage til en anden kontraktordning, såsom »Quoted Times & Means« eller, som sidste udvej, »Times & Means«. Desuden indebærer mekanismen for genåbning af konkurrence flere administrative omkostninger og viser sig at være mere tidskrævende end andre løsninger.

Endvidere anvender kontoret for efterfølgende rammekontrakter en blandet flerrammeaftale, med delvis kaskade og delvis genåbning for tjenesteydelser af denne art.

19. Mens både CdT's og EUIPO's grundlæggende retsakter kun fastsætter, at CdT skal yde de oversættelsestjenester, der er nødvendige for kontorets funktion, har EUIPO benyttet sig af CdT's tjenester ikke bare for alle disse nødvendige oversættelser, men også for flere andre arbejdsopgaver, herunder redigerings- og terminologiopgaver. Kontoret er dog ligesom ethvert andet europæisk agentur eller organ underlagt princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning og mener, at betaling for oversættelser, der allerede er anmodet om og betalt for tidligere, ikke er i overensstemmelse med dette princip.

Som påpeget af Revisionsretten, er EUIPO fortsat CdT's hovedkunde og bidrager til mere end halvdelen af indtægterne i 2016, selv om kontoret benytter sig af IP-oversættelseshukommelser ⁽²⁾, som kommer fra registre med de sidste 20 års IP-oversættelser. I 2016 kunne 96 % af de termer, der var nødvendige for IP-oversættelser, hentes fra disse registre. De 4 % IP-oversættelser, som krævede oversættelse af CdT, kostede kontoret 15,5 mio. EUR.

EUIPO har, i overensstemmelse med sin mission, forsøgt at give IP-brugere den bedste kvalitet til den lavest mulige pris, for at støtte EU's erhvervsliv. I den henseende har kontoret reduceret varemærkegebyrer med over 50 %, hvilket klart gavner vores brugere, især de små og mellemstore virksomheder. Besparelserne i forbindelse med ovenstående praksis medvirkede til denne betydelige reduktion.

Hvad angår den bekymring, som Revisionsretten udtrykte med hensyn til dobbeltarbejde og dobbeltomkostninger i EU-perspektiv, finder kontoret, at vedligeholdelse og genbrug af EUIPO's tilgængelige registre hverken kræver en stor indsats eller medfører høje omkostninger. Kontoret overvejer løbende, hvordan der kan sikres mest valuta for pengene inden for den eksisterende lovramme.

CdT er en vigtig partner i udførelsen af kontorets mission og, i betragtning af fremskridtet inden for automatiserede oversættelser mener kontoret, at det er af afgørende betydning, at ændringer foretages i fællesskab med gensidig strategisk interesse i den snarlige og overskuelige fremtid, for at opbygge en moderne og bæredygtig forretningsmodel, der gavner alle involverede parter retfærdigt.

⁽¹⁾ SP2020 henviser til et flerårigt arbejdsprogram, der dækker aktiviteter og projekter for perioden 2016-2020.

⁽²⁾ Oversættelseshukommelser refererer til genbrug af tilgængelige oversættelser og omtales som »præ-oversættelse«.

BERETNING

om årsregnskabet for Det Europæiske Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA) for regnskabsåret 2016 med agenturets svar

(2017/C 417/31)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA), herefter »agenturet«, der ligger i Tallinn, Strasbourg og St. Johann im Pongau, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1077/2011 ⁽¹⁾. Agenturets hovedfunktion er at løse de operationelle forvaltningsopgaver for anden generation af Schengeninformationssystemet (SIS II), visuminformationssystemet (VIS) og det europæiske system til sammenligning af fingeraftryk (Eurodac).

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel
Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	71,7	82,3
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	134	144

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ 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 ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽¹⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 286 af 1.11.2011, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eulisa.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽¹⁾ 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 organets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og organet 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 ⁽¹⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

17. I 2016 modtog og godkendte agenturet leverancer til en værdi af 2,8 millioner euro uden de nødvendige budgetmæssige og retlige forpligtelser (kontrakter). Disse blev foretaget med tilbagevirkende kraft for at regularisere indkøbene.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

18. I sin revisionsrapport fra juli 2016 konkluderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at processernes udformning og praktiske gennemførelse samlet set sikrer, at eu-LISA driver IT-systemerne for SIS II, VIS og Eurodac på en måde, der muliggør kontinuerlig og uafbrudt dataudveksling mellem de nationale myndigheder, der bruger dem. IAS påpegede ingen meget væsentlige problemer, men mente dog, at det er muligt at forbedre effektiviteten af processerne vedrørende konfigurationsstyring, ændringsstyring, frigivelses- og teststyring, problemstyring samt service- og hændelsesstyring. Agenturet og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

19. Der blev fremført et stort beløb i bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 5 millioner euro eller 63 % af de forpligtede bevillinger (2015: 9 millioner euro eller 50 %). De vedrører hovedsagelig bygningsvedligeholdelse og konsulentydelse, der skal leveres i 2017. Så store fremførsler til dækning af næste års aktiviteter er i modstrid med princippet om budgettets etårighed.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

20. I juni 2015 underskrev agenturet en kontrakt på 21,5 millioner euro vedrørende bygge- og anlægsarbejde i sin afdeling i Strasbourg. Det blev aftalt, at betalingen hovedsagelig skulle foretages som delbetalinger. For at øge budgetudnyttelsen ændrede agenturet imidlertid kontrakten i juli 2015, så forskudsbetalinger blev den foretrukne metode. I november 2016 havde agenturet betalt det fulde kontraktbeløb, selv om under halvdelen af arbejdet var afsluttet.

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

21. På et bestyrelsesmøde i 2016 påpegede Kommissionens repræsentant i agenturets bestyrelse, at vedligeholdelsesomkostningerne var stigende. Der er flere forklaringer på dette forhold, bl.a. at systemerne løbende udvikles og får nye funktioner, men Revisionsretten identificerede indkøb, hvor agenturet ikke havde kontrolleret, at det fik den billigste løsning. F.eks. købte agenturet en ny softwarelicens for 4,6 millioner euro under en rammekontrakt uden at kontrollere, om rammekontrahenten, der fungerede som mellemed mellem agenturet og potentielle softwareleverandører, havde fundet den bedste pris.

22. I maj 2016 indgik agenturet med et konsortium en rammekontrakt på 194 millioner euro om videreudvikling og vedligeholdelse af visuminformationssystemet (VIS) og biometrisystemet (BMS) i en periode på højst seks år. Kontrakten blev tildelt på grundlag af et offentligt udbud. En væsentlig betingelse for, at tilbudsgiverne kunne godkendes, var, at de havde kommerciel adgang til BMS-teknologien. Eftersom det firma, der havde udviklet BMS-teknologien, ikke var kontraktligt forpligtet til at give enhver interesseret tilbudsgiver kommerciel adgang, var der en potentiel risiko for begrænsning af konkurrencen.

23. Der blev på Kommissionens vegne foretaget en ekstern evaluering af agenturet fra marts til december 2015, og resultaterne blev fremlagt i en endelig evalueringsrapport i marts 2016. Det blev konkluderet, at agenturet bidrager til den operationelle forvaltning af store IT-systemer inden for området med frihed, sikkerhed og retfærdighed og udfører sine opgaver effektivt. Med henblik på yderligere forbedring af den operationelle forvaltning fremsatte evaluatorene 64 anbefalinger, hvoraf syv anses for kritiske og 11 for meget vigtige. Agenturet har udarbejdet en plan for at implementere disse anbefalinger, og den er under gennemførelse.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

24. 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	Ifølge agenturets oprettelsesforordning bidrager de lande, der er associeret i gennemførelsen, anvendelsen og udviklingen af Schengenreglerne og foranstaltninger vedrørende Eurodac, til agenturets budget. Selv om de associerede Schengenlande brugte de systemer, der blev forvaltet af agenturet i 2013, var Kommissionens forhandlinger endnu ikke afsluttede.	I gang
2014	Supplerende oplysninger vedrørende regnskabernes rigtighed Uden at drage erklæringen i punkt 8 i tvivl skal Retten henlede opmærksomheden på værdiansættelsen af Schengeninformations-systemet (SIS II), visuminformationssystemet (VIS) og Eurodac (systemerne) i agenturets regnskab. Den operationelle forvaltning af disse systemer er agenturets kerneopgave. Da der ikke foreligger pålidelige og fuldstændige oplysninger om de samlede omkostninger til udviklingen af dem, opføres de i agenturets regnskaber med den bogførte restværdi som i Kommissionens bogholderi, og beløbene ajourføres ved udgangen af året (ca. 6,6 millioner euro på datoen for overførslen og 2,1 million euro pr. 31. december 2014). Værdierne vedrører primært materiel og kommercielt tilgængeligt software og dækker ikke omkostninger til udvikling af software (jf. note 6.3.1 til agenturets årsregnskab).	Afsluttet
2015	Agenturet undertegnede med en kontrahent en rammekontrakt på 2 millioner euro om indkøb af tjenesteydelser (indkøbsservice) vedrørende uddannelse, coaching og læring leveret af tredjepartsudbydere (uddannelsesydelser). Kontrahenten finder på specifik anmodning frem til passende uddannelsesydelser, giver et bud på uddannelsesydelserne og lægger et gebyr for sin egen indkøbsservice oveni (»success fee«). Rammekontrakten angiver imidlertid ikke, at denne indkøbsservice skal være i overensstemmelse med reglerne for offentlige indkøb i agenturets finansielle bestemmelser. Derfor sikrer den nuværende proces, hvor agenturet får forelagt bud til godkendelse, ikke, at tjenesteydelserne indkøbes i overensstemmelse med alle kravene i de finansielle bestemmelser.	Ikke igangsat
2015	Indkaldelsen af interessetilkendegivelser og forhåndsudvælgelsen af ansøgere til deltagelse i et udbud med forhandling med en anslået værdi af 20 millioner euro fandt sted, uden at der forelå delegation fra den anvisningsberettigede.	Ikke relevant

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Under budgetafsnit II (administrationsudgifter) blev 9 millioner euro eller 50 % af de samlede forpligtede bevillinger fremført til 2015 (2014: 15 millioner euro eller 87 %). Disse fremførsler vedrører primært en stor kontrakt om udvidelse af bygningen i Strasbourg (4,6 millioner euro) samt tjenester leveret i henhold til flerårige kontrakter.	Ikke relevant
2015	Der er stadig ikke indgået aftaler med de associerede Schengenlande (Schweiz, Liechtenstein, Island og Norge) om fastlæggelse af detaljerede regler for deres deltagelse i agenturets arbejde, herunder bestemmelser om stemmeret og deres bidrag til agenturets budget. Indtil der foreligger sådanne aftaler, bidrager de associerede Schengenlande til afsnit III (aktionsudgifter) i agenturets budget efter en bestemmelse i de associeringsaftaler, de har undertegnet med EU. De bidrager imidlertid endnu ikke til aktiviteterne under afsnit I og II (vederlag og andre administrationsudgifter) i agenturets budget.	I gang
2015	Gennemgangen af de udbud, der indgik i revisionen, viste, at agenturet havde indgået rammeaftaler med én enkelt kontrahent uden præcist at definere de ønskede tjenesteydelser. Dette begrænser konkurrencen og øger agenturets afhængighed af kontrahenten. Agenturet bør indgå aftaler med flere leverandører eller definere de ønskede tjenesteydelser mere præcist, når det er muligt.	Ikke igangsat

AGENTURETS SVAR

17. Procedurerne blev valgt for at håndtere presserende operationelle krav, men også som reaktion på medlemsstaternes stigende behov for lagerkapacitet.

18. Agenturet har noteret sig Revisionsrettens bemærkninger. eu-LISA og Den Interne Revisionstjeneste har vedtaget en handlingsplan for opfølgning på konklusionerne, og den er for øjeblikket under gennemførelse.

20. Fremførslerne af bevillinger under afsnit I og II bliver løbende revideret og planlagt, så de med tiden kan reduceres til et strengt minimum, og så fremførslerne kun sker, når operationen er behørigt begrundet.

Som præstationsindikator blev der ud af de 19 551 594,31 EUR i ikkeopdelte bevillinger, som blev fremført til 2016, kun annulleret 474 015,04 EUR (2,42 %).

21. Den planlagte betalingsmekanisme tog højde for de budgetmæssige forhindringer for at muliggøre fuld udnyttelse af C1- og C2-bevillingerne inden for rammerne af år n+1-reglerne, som gælder for ikkeopdelte bevillinger.

Til forskudsbetalingerne var der knyttet en finansiel garanti, og betalingerne blev foretaget i takt med, at arbejdet skred frem, for at minimere risikoen for agenturet. Ud over den finansielle garanti havde kontrahenten stillet en opfyldelsesgaranti på 5 %. Opfyldelsesgarantien er specifikt knyttet til opfyldelsen af de kontraktlige forpligtelser.

22. Med hensyn til forlængelsen af vedligeholdelseskontrakten for VIS-komponenterne blev det vurderet, at de planlagte ændringer hverken teknisk eller økonomisk kunne adskilles fra hovedkontrakten. I denne forbindelse skal det bemærkes, at WCC er indehaver af de immaterielle rettigheder til Elise-søgemaskinen. Enhver anden leverandør ville derfor blive underleverandør til WCC og ville dermed ikke kunne levere mere værdi for pengene. SC 14 vedrørte desuden ikke kun WCC's permanente licenser til Elise, men også den tilhørende vedligeholdelse. Denne vedligeholdelse kunne ikke overdrages til en tredjepartsleverandør uden at kompromittere det ansvar, som påligger leverandøren med hensyn til vedligeholdelsen af VIS.

Det bemærkes endvidere, at erhvervelsen af de permanente Elise-licenser hos WCC på lang sigt medførte væsentlige besparelser for agenturet. Disse skønnes at udgøre 402 243,22 EUR over en fireårig periode.

Endelig bemærkes det, at de særlige betingelser i rammekontraktens artikel I.19.1 indeholder klausulen om den mest begunstigede kunde, hvormed agenturets finansielle interesser beskyttes yderligere, når det indkøber hardware eller software hos kontrahenten.

23. Agenturet erkender den potentielle risiko, som Revisionsretten har påpeget, men mener ikke, den materialiserede sig, da ingen økonomiske aktører gjorde indvendinger med hensyn til deres adgang til teknologien. Vi har derfor en rimelig garanti for, at aftalen blev overholdt.

24. Agenturet har noteret sig Revisionsrettens bemærkninger og bekræfter, at den aftalte handlingsplan er under gennemførelse.

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

(2017/C 417/32)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (herefter »agenturet« eller »EU-OSHA«), som ligger i Bilbao, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2062/94 ⁽¹⁾. Agenturet har til opgave at indsamle og formidle oplysninger om nationale prioriteter og EU's prioriteter på arbejdsmiljøområdet samt at støtte de nationale instanser og EU-instanser, der er involveret i udformning og gennemførelse af politikker, og at oplyse om forebyggende aktiviteter.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel
Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	16,9	16,7
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	65	65

⁽¹⁾ 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 ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 216 af 20.8.1994, s. 1. Senest ændret ved forordning (EF) nr. 1112/2005 (EUT L 184 af 15.7.2005, s. 5).

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.osha.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 organets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og organet 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 ⁽⁵⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

17. Der blev til 2017 fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 417 279 euro svarende til 30 % (2015: 364 740 euro svarende til 26 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig IT-tjenesteydelser, som endnu ikke var leveret fuldt ud eller faktureret ved årets udgang. Fremførslerne af forpligtede bevillinger under afsnit III udgjorde 3 370 616 euro svarende til 43 % (2015: 3 383 052 euro eller 41 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig forskningsprojekter og undersøgelser med en varighed af mere end ét år. Agenturet kunne overveje at indføre opdelt budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

18. I 2014 underskrev agenturet en rammekontrakt vedrørende levering af IT-konsulenttjenester i perioden 2014-2017 til et samlet beløb af 1,1 million euro. I de specifikke kontrakter, der blev underskrevet i 2016 til gennemførelse af denne rammekontrakt, beskrives projektleverancerne klart, men konsulenterne blev ansat på et »time & means«-grundlag, hvor prisen ikke er fastsat direkte afhængigt af leverancen, men i stedet afspejler antallet af arbejdsdage. Desuden blev ca. 50 % af IT-konsulenttjenesterne i 2016 udført uden for agenturets lokaler, hvad der begrænsede agenturets mulighed for at overvåge, at kontrakterne blev gennemført produktivt. De betalinger, der blev afholdt under denne rammekontrakt i 2016, udgjorde ca. 0,4 millioner euro.

ANDRE BEMÆRKNINGER

19. Agenturet har i sin oprettelsesforordning ikke et udtrykkeligt krav om eksterne evalueringer af sine aktiviteter. I Kommissionens forslag til en ny oprettelsesforordning stilles der krav om en evaluering hvert femte år.

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

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 12. 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)
2015	Der blev igen fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 364 740 euro eller 26 % (2014: 443 412 euro eller 34 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig tjenesteydelser, hvor de indgåede kontrakter dækker to kalenderår, samt IT-ydelser, som ikke fuldt ud var blevet leveret eller faktureret ved udgangen af 2015.	Ikke relevant
2015	Der blev igen fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 3 383 052 euro eller 41 % (2014: 4 277 160 euro eller 42 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig store forskningsprojekter med en varighed på mere end et år, samt et bestyrelsesmøde afholdt i januar 2016, som var blevet arrangeret i sidste kvartal af 2015.	Ikke relevant

AGENTURETS SVAR

18. Med hensyn til fremførslerne af forpligtede bevillinger under afsnit III på 41 % bekræfter EU-OSHA, at disse hovedsagelig vedrører forskningsprojekter og undersøgelser med en varighed af mere end ét år og især hidrører fra agenturets beslutning om gradvist at bevæge sig i retning af færre, større forskningsaktiviteter. Fremførslerne skyldtes, i mindre grad, forsinkelser i offentlige indkøb, som omfattede genstart af en procedure og forlængede evalueringsperioder. Begge disse situationer anses for normale i forbindelse med indkøb af tjenester inden for forberedende forskning. For så vidt angår forslaget om at indføre opdelte bevillinger vil agenturet undersøge denne mulighed nærmere med henblik på at se, om budgetforvaltningen kan forbedres.

19. Agenturet noterede sig bemærkningerne fra revisorernes besøg og tager allerede deres råd til efterretning i forbindelse med sine nye IKT- og konsulentrammekontrakter, hvor der anvendes »Quoted Time and Means«-specifikke kontrakter, når det er hensigtsmæssigt.

BERETNING**om årsregnskabet for Euratoms Forsyningsagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar**

(2017/C 417/33)

INDLEDNING

1. Euratoms Forsyningsagentur (herefter »agenturet«), som ligger i Luxembourg, blev oprettet i 1958 ⁽¹⁾. Rådets afgørelse 2008/114/EF, Euratom ⁽²⁾ erstattede agenturets tidligere vedtægter. Agenturets vigtigste opgave er at sikre en regelmæssig forsyning med nukleare materialer, især nukleart brændsel, til brugere i EU efter princippet om lige adgang til forsyningskilderne, og gennem en fælles forsyningspolitik.

2. Fra 2008 til og med 2011 fik agenturet ikke selv et budget til at finansiere sine aktioner. Kommissionen afholdt alle agenturets omkostninger i forbindelse med gennemførelsen af aktiviteterne. Fra og med 2012 fik agenturet selv et budget af Kommissionen, men dette dækker kun en mindre del af dets udgifter.

3. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽³⁾.

Tabel

Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	0,1	0,1
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	17	17

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

4. Retten 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 (hvis relevant) og en analyse af ledelsens udtalelser.

⁽¹⁾ EFT 27 af 6.12.1958, s. 534/58.

⁽²⁾ EUT L 41 af 15.2.2008, s. 15.

⁽³⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

ERKLÆRING

5. Vi har:

- a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽⁴⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁵⁾, 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*

6. 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*

7. 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*

8. 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

9. 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.

10. 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.

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

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

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

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

12. 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.

13. 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.

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

15. 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.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

16. 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 12. 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)
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II, nemlig 41 482 euro eller 50,5 % (2014: 8 970 euro eller 14,9 %). Fremførslerne vedrører hovedsagelig indkøb af IT-materiel (servere og bærbare computere) bestilt i december 2015 og IT-konsulenttjenester, der rækker ud over kalenderåret.	Ikke relevant

AGENTURETS SVAR

Agenturet tager Rettens beretning til efterretning.

BERETNING**om årsregnskabet for Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene for regnskabsåret 2016 med instituttets svar**

(2017/C 417/34)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene (herefter »instituttet« eller »Eurofound«), som ligger i Dublin, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1365/75 ⁽¹⁾. Instituttet skal bidrage til planlægning og tilvejebringelse af bedre leve- og arbejdsvilkår i Unionen gennem udvikling og udbredelse af viden inden for dette område.

2. Tabellen viser instituttets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel
Instituttets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	21,2	20,8
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	111	104

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Instituttet.

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 instituttets 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 instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 139 af 30.5.1975, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eurofound.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets 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 instituttets 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. Instituttets 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 instituttets 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 instituttets 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 instituttets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og instituttet 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 instituttets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽⁵⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

17. I sin beretning om årsregnskabet for 2014 rapporterede Revisionsretten, at ansatte i perioden 2005-2014 var blevet underbetalt i forbindelse med overgangen til den nye EU-personalevedtægt i 2005. Revisionsretten har igen konstateret underbetalinger (43 350 euro) — som dog har andre årsager (2014: manglende overholdelse af bestemmelserne om garanterede mindstelønninger; 2015: forkert multiplikationsfaktor anvendt på lønninger) — og overbetalinger (168 930 euro) med indvirkning på 30 aktive og tidligere ansatte. Eurofound korrigerede samtlige underbetalinger, men vil ikke inddrive overbetalingerne (hvilket er i overensstemmelse med artikel 85 i den gældende personalevedtægt). Instituttet bør igen analysere eventuelle fejl i forbindelse med overgangen til 2005-personalevedtægten og foretage en fuldstændig evaluering af sit lønsystem.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

18. I sin revisionsrapport fra december 2016 fremhævede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at der er behov for at forbedre instituttets forvaltning af projekter, hovedsagelig hvad angår forvaltningsordninger, overvågning og rapportering. Instituttet og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

19. Fremførslerne af forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter) steg til 2,8 millioner euro eller 43 % (2015: 2,1 millioner euro eller 31 %), hvilket hovedsagelig skyldtes projekter (undersøgelser og pilotordninger), der strakte sig ud over årets udgang. Det høje fremførselsniveau er i strid med budgetprincippet om etårighed. Instituttet kunne overveje at indføre opdeltede budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

ANDRE BEMÆRKNINGER

20. Instituttet har i sin oprettelsesforordning ikke et udtrykkeligt krav om eksterne evalueringer af sine aktiviteter. I Kommissionens forslag til en ny oprettelsesforordning stilles der krav om en evaluering hvert femte år.

OPFØLGNING PÅ DE SENESTE ÅRS BEMÆRKNINGER

21. 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 12. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

BILAG

Opfølgning på de seneste års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger til 2016 under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 2 135 164 euro eller 31,2 % (2014: 3 814 156 euro eller 53,7 %). Disse fremførsler vedrørte primært flerårige projekter, der gennemføres planmæssigt.	Ikke relevant

INSTITUTTETS SVAR

17. En omfattende intern revision af lønsystemet blev foretaget i april 2017. Eurofound afventer den endelige rapport, og eventuelle henstillinger vil blive taget nøje i betragtning.
18. Eurofound noterer sig Rettens henvisninger til den seneste IAS-rapport. I lighed med tidligere år vil Eurofound gennemføre den aftalte handlingsplan i tæt samarbejde og kontakt med IAS.
19. Som i tidligere år og efter aftale med Retten skelner Eurofound mellem planlagte og ikkeplanlagte fremførsler. I 2016 havde agenturet planlagt fremførsler på 3,0 mio. EUR (som meddelt Retten), men de faktiske fremførsler beløb sig kun til 2,8 mio. EUR. At dette beløb blev lavere end planlagt beroede på rettidig projektlevering og prompte betaling af kontrahenterne kombineret med budgetnedsikringer under afsnit III for at kompensere for et underskud under afsnit I. Eurofound ser fortsat en nytte i at skelne mellem planlagte og ikkeplanlagte fremførsler for bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter, men overvejer nøje at indføre opdelt budgetbevillinger.
20. Om end Eurofound's oprettelsesforordning ikke rummer krav om ekstern evaluering af sine aktiviteter, har hvert af de fireårige arbejdsprogrammer siden 2001 været genstand for ekstern evaluering. Evalueringen af arbejdsprogrammet for 2013-2016 er i gang.
-

BERETNING**om årsregnskabet for Den Europæiske Enhed for Retligt Samarbejde for regnskabsåret 2016 med Eurojusts svar**

(2017/C 417/35)

INDLEDNING

1. Den Europæiske Unions Enhed for Retligt Samarbejde (herefter »Eurojust«), som ligger i Haag, blev oprettet ved Rådets afgørelse 2002/187/RIA ⁽¹⁾ for at styrke bekæmpelsen af grov organiseret kriminalitet. Eurojust har til opgave at forbedre koordineringen af efterforskning og retsforfølgning mellem medlemsstater i Den Europæiske Union og mellem medlemsstater og tredjelande.

2. Tabellen viser Eurojusts nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Eurojusts nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	33,8	43,5
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	246	245

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Eurojust.

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 Eurojusts 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 Eurojusts regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EFT L 63 af 6.3.2002, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om Eurojusts beføjelser og aktiviteter kan findes på Eurojusts websted: www.eurojust.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 Eurojusts regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Eurojusts 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 Eurojusts 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. Eurojusts 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 Eurojusts 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 Eurojusts 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 Eurojusts 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og Eurojust 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 Eurojusts regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽⁵⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

17. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (udgifter til støtteaktiviteter), nemlig 6 446 530 euro eller 40 % (2015: 1,6 millioner euro eller 22 %). De vedrører navnlig arbejde udført efter årets udgang og indkøb bestilt som forberedelse til Eurojusts flytning til nye lokaler i 2017 (4 867 482 euro).

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

18. 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 12. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2011	I beretningen for regnskabsåret 2010 bemærkede Retten, at definitionen af den administrerende direktørs og Eurojustkollegiets respektive roller og ansvarsområder burde genovervejes, så man undgår den overlapning af ansvarsområderne, som oprettelsesakten i dag skaber. Der blev ikke truffet korrigerende foranstaltninger i 2011 ⁽¹⁾	I gang
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), 1,6 millioner euro eller 21 % (2014: 1,5 millioner euro eller 20 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig specifikke kontrakter om sikkerheds- og modtagelses-tjenester (0,3 millioner euro) og IKT-projekter, hardware og vedligeholdelse (0,6 millioner euro) samt konsulent- og projektomkostninger i forbindelse med de nye lokaler (0,3 millioner euro). På disse områder blev der sidst på året indgået forpligtelser på 0,5 millioner euro, primært vedrørende tjenesteydelser, der skulle leveres i 2016.	Ikke relevant

⁽¹⁾ Lovgiveren overvejer stadig den nye Eurojustforordning.

SVAR FRA EUROJUST

18. Eurojust accepterer, at overdragelserne til 2017 for titel II er forholdsvis høje, men henviser til Rettens forklaringer. Eurojust er fortsat opmærksom på at undgå uberettigede overdragelser, som ikke er det direkte resultat af flytningen til nye lokaler, løbende sikkerhedskrav og driftsomkostninger.

BERETNING**om årsregnskabet for Den Europæiske Politienhed for regnskabsåret 2016 med enhedens svar**

(2017/C 417/36)

INDLEDNING

1. Den Europæiske Politienhed (herefter »enheden« eller »Europol«), som ligger i Haag, blev oprettet ved Rådets afgørelse (2009/371/RIA) ⁽¹⁾. Enhedens opgave er at støtte og styrke indsatsen hos medlemsstaternes politimyndigheder og andre retshåndhævende myndigheder og deres indbyrdes samarbejde om forebyggelse og bekæmpelse af grov kriminalitet, der berører to eller flere medlemsstater, terrorisme og de former for kriminalitet, der skader en fælles interesse, som er omfattet af en EU-politik.

2. Tabellen viser enhedens nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Enhedens nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	95	104
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	666	737

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Enheden.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

3. Retten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i enhedens 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 enhedens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 121 af 15.5.2009, s. 37.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om enhedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.europol.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 enhedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af enhedens finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens 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 enhedens 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. Enhedens 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 enhedens 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 enhedens 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 enhedens 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 enheden 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 enhedens regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽¹⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

17. Som i tidligere år blev der fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 3,5 millioner euro svarende til 39 % (2015: 4,2 millioner euro svarende til 41 %). De vedrører navnlig udgifter i 2016 vedrørende enhedens hovedsæde, som værtsstaten først fakturerer i 2017 (2 millioner euro).

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

18. 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

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

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2011	Der blev registreret undtagelser og afvigelser i forbindelse med 7 % af betalingerne i 2011.	Afsluttet
2015	Der var fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 4,2 millioner euro svarende til 41 % (2014: 1,9 millioner euro svarende til 27 %). Fremførslerne vedrører primært arbejder i relation til bygninger, f. eks. funktionelle og tekniske forbedringer af de tekniske rum i enhedens hovedsæde (1,5 millioner euro) eller forebyggende/korrigerende vedligeholdelse og supplerende arbejder (0,8 millioner euro). Disse arbejder var stadig i gang, eller fakturaerne for dem var endnu ikke modtaget ved udgangen af 2015.	Ikke relevant

ENHEDENS SVAR

18. Europol noterer sig Rettens bemærkning og vil fortsat bestræbe sig på at sikre en effektiv og overensstemmende budgetgennemførelse, navnlig hvad angår fremførsler med relation til administrationsudgifter. Da arbejdet vedrørende Europol's hovedsæde udføres for værtsstaten som ekstern part, forventes de byggerelaterede omkostninger at blive fordelt på flere regnskabsår, også i fremtiden. Dette skyldes den iboende administrative ordning, hvorved Europol først modtager de tilhørende fakturaer, når værtsstaten har været i kontakt med de respektive kontrahenter på nationalt plan.

BERETNING

om årsregnskabet for Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder for regnskabsåret 2016 med agenturets svar

(2017/C 417/37)

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. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	21,6	21,6
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	107	105

⁽¹⁾ 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 ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 53 af 22.2.2007, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.fra.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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. 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 ⁽¹⁾.

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

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

17. Formelle delegationer (subdelegationer) fra anvisningsberettigede (ved delegation) svarer ikke altid til rettighederne til at godkende transaktioner i ABAC workflow-systemet.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

18. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 5,2 millioner euro svarende til 68 % (2015: 5,7 millioner euro svarende til 70 %). De afspejler fortrinsvis arten af agenturets aktiviteter, som bl. a. består i at finansiere undersøgelser, der strækker sig over mange måneder, ofte ud over regnskabsårets udgang. Agenturet kunne overveje at indføre opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

19. 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

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

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Der blev igen fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III, nemlig 5 723 282 euro eller 70 % (2014: 5 848 956 euro eller 75 %). Dette skyldes navnlig arten af agenturets aktiviteter, som bl.a. består i at få udført undersøgelser, der strækker sig over mange måneder, ofte ud over regnskabsårets udgang.	Ikke relevant

AGENTURETS SVAR

17. I 2015 og 2016 blev den anvisningsberettigedes subdelegationer opdateret som følge af organisatoriske ændringer i agenturet. På grund af en transskriptionsfejl blev alle delegationer, både nuværende og gamle, betragtet som gyldige i det centrale økonomi- og regnskabssystem (ABAC). Fejlen blev korrigeret, og der er truffet foranstaltninger til at sikre, at ABAC kun viser de delegationer, som er gyldige på nuværende tidspunkt.

18. Som Revisionsretten har nævnt tidligere år, afspejler agenturets fremførsler under afsnit III den flerårige karakter af agenturets operationelle projekter, hvor betalingerne gennemføres i overensstemmelse med nøje planlagte og kontrollerede tidsplaner. Da agenturets endelige budgetresultat har vist en gennemførelse på over 99 % i de seneste år og antallet af bortfaldne kapitel 8-bevillinger altid har ligget meget lavt (gennemsnitligt 2,4 % i de sidste tre år), viser dette efter agenturets mening, at fremførslerne er fuldt berettigede.

Agenturet har allerede vurderet muligheden for at anvende opdelte bevillinger, men konkluderede, at dette ikke ville bibringe nogen særlig merværdi, da de operationelle projekter kun har en levetid på højst to år. En forlængelse af den periode, de gennemføres over, vil ikke blot forsinke selve projektgennemførelsen, men også øge likviditetsrisikoen.

BERETNING

om årsregnskabet for Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning for regnskabsåret 2016 med agenturets svar

(2017/C 417/38)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (herefter »agenturet« eller »Frontex«) blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1624 ⁽¹⁾ (»den nye oprettelsesforordning«), som ophævede Rådets forordning (EF) nr. 2007/2004 ⁽²⁾. Det har udviklet sig fra Det Europæiske Agentur for Forvaltning af det Operative Samarbejde ved EU-Medlemsstaternes Ydre Grænser og bevaret sit navn i kortform, »Frontex«, og hjemstedet i Warszawa. Den nye oprettelsesforordning udvider agenturets mandat og giver det til opgave at sikre integreret europæisk grænseforvaltning ved de ydre grænser med henblik på effektiv forvaltning af passage af de ydre grænser. Dette omfatter håndtering af migrationsmæssige udfordringer og potentielle fremtidige trusler ved disse grænser for dermed at bidrage til imødegåelsen af alvorlig kriminalitet med en grænseoverskridende dimension for at sikre et højt sikkerhedsniveau internt i Unionen under fuld overholdelse af de grundlæggende rettigheder, samtidig med at den frie bevægelighed for personer i Unionen opretholdes.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽³⁾.

Tabel

Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	143,3	251
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	309	365

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter. Antallet af godkendte stillinger under den endelige stillingsfortegnelse for 2016 var større, nemlig 275 stillinger til tjenestemænd og midlertidigt ansatte og 192 stillinger til 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 ⁽⁴⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁵⁾, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, og

⁽¹⁾ EFT L 251 af 16.9.2016, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 349 af 25.11.2004, s. 1.

⁽³⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.frontex.europa.eu.

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

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

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

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 ⁽¹⁾.

16. Som reaktion på den migrationskrise, Unionen stod over for, blev Frontex' mandat udvidet betragteligt, og dets endelige budget for 2016 var 75 % højere end budgettet for året før. Personalet i 2016 øgedes med kun 18 %, og systemerne og procedurerne var stadig i færd med at blive tilpasset for at kunne klare de nye krav. Bemærkningerne i det følgende drager ikke Rettens erklæring i tvivl, men skal læses i sammenhæng med de udfordringer, agenturet stod over for.

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

17. Agenturets tidligere oprettelsesforordning, der var i kraft til 5. oktober 2016, indeholdt bestemmelser om finansiering af fælles tilbagesendelsesaktioner gennemført i samarbejde med deltagende lande. Nationale tilbagesendelsesoperationer blev først støtteberettigede under den nye oprettelsesforordning. Alligevel finansierede agenturet i perioden januar-oktober 2016 nationale tilbagesendelsesoperationer med i alt 3,6 millioner euro. Sådanne betalinger er uretmæssige.

18. I forbindelse med eksterne udvælgelsesprocedurer ansættes der i henhold til vedtægten kun midlertidigt personale i lønklasse SC 1-SC 2, AST 1-AST 4 og AD 5-AD 8 ⁽²⁾. I 2016 ansatte agenturet 14 personer i højere AST-lønklasser. Ansættelserne i disse lønklasser er uretmæssige.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

19. Det fremførte beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter) steg til 6,4 millioner euro svarende til 43 % (2015: 3,2 millioner euro svarende til 38 %) og under afsnit III (aktionsudgifter) til 67,3 millioner euro svarende til 37 % (2015: 40,2 millioner euro svarende til 35 %). Hovedårsagen er kontrakter og aktioner, der strakte sig ud over årets udgang. Agenturet kan overveje at indføre opdelt budgetbevillinger, der bedre afspejler de uundgåelige forsinkelser mellem retlige forpligtelser, kontraktgennemførelse og operationer og de tilsvarende betalinger.

20. Der bortfaldt et stort beløb i bevillinger fremført fra 2015 under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 6,4 millioner euro svarende til 16 %, fordi de omkostninger vedrørende 2015, der stadig skulle refunderes til deltagende lande i 2016, var ansat for højt. Der er behov for at få mere præcise omkostningsoverslag og mere rettidige omkostningsrapporteringer fra samarbejdslandene.

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

⁽²⁾ Personalevedtægtens artikel 53, stk. 2.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

21. Under agenturets udvidede mandat lægges der stor vægt på tilbagesendelsesoperationer, og der var afsat 63 millioner euro hertil på 2016-budgettet. 23 millioner euro svarende til 37,5 % blev imidlertid betalt tilbage til EU-budgettet, eftersom der blev udført færre tilbagesendelsesoperationer end forventet. Den betydelige forsinkelse i udbuddet vedrørende en rammekontrakt på 50 millioner euro til chartring af luftfartøjer og dermed forbundne tjenesteydelser til Frontex' tilbagesendelsesoperationer medvirkede til dette forhold og indvirker stadig på antallet af tilbagesendelsesoperationer, agenturet iværksætter. Udbuddet skulle efter planerne være iværksat i marts 2016, men det var endnu ikke startet ved årets udgang.

22. Den 22. december 2015 underskrev Kommissionen og agenturet, selv medmodtager og koordinator for tre andre medmodtagere (EASO, IOM og UNHCR)⁽¹⁾, en tilskudsaftale om i alt 5,5 millioner euro i regional støtte til beskyttelsesorienteret migrationsstyring i Vestbalkan og Tyrkiet for en treårs periode startende den 1. januar 2016. Samarbejdsaftalerne med de tre partnere (retlige forpligtelser), som tilsammen beløb sig til 3,4 millioner euro, blev imidlertid først underskrevet mellem august og november 2016. For to af aftalernes vedkommende blev de budgetforpligtelser, der skulle have frigivet midlerne, før de retlige forpligtelser blev indgået, først underskrevet i oktober og december 2016. Desuden udgjorde budgetforpligtelserne 1,2 millioner euro, der kun dækkede forfinansieringerne. En sådan procedure er i strid med finansforordningens regler om budgetforvaltning, og det skabte usikkerhed med hensyn til det operative samarbejde mellem partnerne, at aftalerne blev underskrevet så sent.

ANDRE BEMÆRKNINGER

23. Agenturets stillingsfortegnelse for 2016 indeholder bestemmelse om 275 stillinger til tjenestemænd og midlertidigt ansatte⁽²⁾. Ved udgangen af 2016 var kun 197 af disse stillinger besat svarende til 71 %, hvilket navnlig skyldes, at 50 nye stillinger først blev oprettet i oktober 2016, og at ansættelsen endnu ikke er overstået. Agenturet har traditionelt vanskeligt ved at finde ansatte med den krævede profil, til dels på grund af lønjusteringskoefficienten (66,7 %).

24. Efter udvidelsen af agenturets mandat vil personalet blive mere end fordoblet fra 365 i 2016 til 1 000 i 2020⁽³⁾. Stigningen var ikke baseret på et grundigt overslag over behovene.

25. Den planlagte personalevækst vil kræve yderligere kontorplads. Agenturet er i gang med sammen med Kommissionen og værtslandet at analysere muligheder for at afhjælpe behovene.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

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

⁽¹⁾ Det Europæiske Asylstøttekontor (Malta), Den Internationale Organisation for Migration (Beograd) og De Forenede Nationers Højkommissær for Flygtninge (Genève).

⁽²⁾ Der var godkendt yderligere 192 stillinger til kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

⁽³⁾ Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om den europæiske grænse- og kystvagt og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 2007/2004, forordning (EF) nr. 863/2007 og Rådets beslutning 2005/267/EF (COM(2015) 671 final — 2015/0310 (COD)).

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2012	De ansættelsesprocedurer, som Retten gennemgik, afslørede en række væsentlige mangler med hensyn til gennemsigtighed og ligebehandling af ansøgere: Spørgsmålene til de skriftlige prøver og samtalerne blev fastlagt, efter at udvælgelseskomitéen havde gennemgået ansøgningerne, det var ikke fastsat, hvor mange point der mindst skulle til for at få adgang til de skriftlige prøver, komme til en samtale og blive opført på listen over egnede ansøgere, og udvælgelseskomitéen dokumenterede ikke alle sine møder og beslutninger.	Afsluttet
2013	Det var temmelig vanskeligt at afstemme leverandørernes angivelser ved årets udgang. Leverandørsaldiene bør overvåges mere regelmæssigt, og forskellene bør analyseres hurtigere.	I gang
2013	Frontex blev operationelt i 2005 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.	I gang
2014	Der blev konstateret betydelige forbedringer i såvel den forudgående som den efterfølgende kontrol af de udgifter, som samarbejdslandene havde anmeldt i henhold til tilskudsafalter. Samarbejdslandenes dokumentation for de anmeldte udgifter er imidlertid ikke altid fyldestgørende. Der blev heller ikke anmodet om revisionsattester, selv om gennemførelsesbestemmelserne til EU's finansforordning anbefaler det for tilskud over bestemte beløbsgrænser ⁽¹⁾ . Revisionsattester ville give yderligere sikkerhed for transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed.	I gang for så vidt angår forudgående og efterfølgende kontrol Afsluttet for så vidt angår revisionsattester
2014	Det store og stadigt stigende antal tilskudsafalter og omfanget af de dertil knyttede udgifter, som Frontex skal kontrollere og godtgøre, rejser spørgsmålet om, hvorvidt der kan anvendes mere effektive og omkostningseffektive alternative finansieringsmekanismer.	Ikke igangsat ⁽²⁾
2014	Beregningen af bidrag fra associerede Schengenlande (Schweiz, Liechtenstein, Island og Norge) skal forbedres for bedre at afspejle de dertil knyttede retlige bestemmelser ⁽³⁾ . For eksempel bør beregningen baseres på det endelige og ikke det budgetterede årlige tilskud fra Kommissionen.	I gang

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Ved den efterfølgende revision, som agenturet foretog i Island i oktober 2015, blev der konstateret regelstridige betalinger på i alt 1,4 millioner euro vedrørende afskrivninger på et fartøj, der havde deltaget i syv fælles operationer fra 2011 til 2015. Den islandske kystvagt havde anmodet om godtgørelse for afskrivninger på dette fartøj, selv om det havde overskredet den levetid, som er fastsat i agenturets retningslinjer. Agenturet har ret til at inddrive uretmæssige betalinger fra de sidste fem år, men agtede kun at inddrive de betalinger, der var afholdt siden januar 2015, i alt 0,6 millioner euro.	I gang
2015	Fonden for Intern Sikkerhed (ISF) er oprettet for perioden 2014-2020. Den består af to instrumenter, »ISF Borders and Visa« og »ISF Police«, som stiller henholdsvis 2,8 milliarder euro og 1 milliard euro til rådighed til finansiering af aktioner. Under »ISF Borders and Visa« godtgør Kommissionen medlemsstaternes indkøb af udstyr såsom køretøjer eller fartøjer samt driftsomkostninger såsom brændstof- eller vedligeholdelsesudgifter. Agenturet godtgør også sådanne omkostninger for deltagerne i fælles operationer. Der er således en risiko for dobbeltfinansiering, som der ikke er taget højde for ⁽⁴⁾ .	I gang
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 3,2 millioner euro eller 38 % (2014: 4,5 millioner euro eller 36 %), og under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 40,2 millioner euro eller 35 % (2014: 28,4 millioner euro eller 44 %). Den store fremførsel under afsnit II skyldes primært IT-kontrakter, der strakte sig ud over årets udgang, hvorimod fremførslen under afsnit III primært skyldes, at agenturets aktioner er flerårige.	Ikke relevant
2015	Stater, der deltager i grænseoperationer, anmelder deres omkostninger ved hjælp af særlige skemaer til anmeldelse af løbende udgifter, som omfatter faste omkostninger (afskrivning og vedligeholdelse), variable omkostninger (primært brændstof) og tjenesterejseudgifter (primært tillæg og andre udgifter til besætningen). De anmeldte omkostninger er baseret på faktiske værdier og nationale standarder, hvilket betyder, at de deltagende stater bruger forskellige tilgange. Dette system er derfor meget besværligt for alle de involverede parter. For at undgå ineffektivitet anbefalede Retten i sin særberetning nr. 12/2016, at agenturerne benytter sig af forenklede omkostningsmuligheder, når det er relevant ⁽⁵⁾ .	I gang

⁽¹⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1268/2012 (EUT L 362 af 31.12.2012, s. 1).

⁽²⁾ Artikel 3, stk. 4, i forordning (EF) nr. 2007/2004 begrænser agenturets medfinansiering af fælles operationer til tilskud.

⁽³⁾ Aftale mellem Det Europæiske Fællesskab på den ene side og Det Schweiziske Forbund og Fyrstendømmet Liechtenstein på den anden side om vilkårene for disse staters deltagelse i Det Europæiske Agentur for Forvaltning af det Operative Samarbejde ved EU-medlemsstaternes Ydre Grænser (EUT L 243 af 16.9.2010, s. 4), aftale mellem Det Europæiske Fællesskab og Republikken Island og Kongeriget Norge om vilkårene for disse staters deltagelse i Det Europæiske Agentur for Forvaltning af det Operative Samarbejde ved EU-medlemsstaternes Ydre Grænser (EUT L 188 af 20.7.2007, s. 19).

⁽⁴⁾ Retten omtalte denne risiko i punkt 39 og anbefaling 4 i sin særberetning nr. 15/2014 »Fonden for De Ydre Grænser har fremmet finansiell solidaritet, men der er behov for bedre resultatmåling og yderligere EU-merværdi«.

⁽⁵⁾ Anbefaling 1 i Rettens særberetning nr. 12/2016 »Agenturernes anvendelse af tilskud: ikke altid hensigtsmæssig eller bevisligt effektiv«.

AGENTURETS SVAR

18. På baggrund af det uforholdsmæssigt store migrationspres mod EU's medlemslande og i henhold til EU's handlingsplan om tilbagesendelse fra oktober 2015 samt Det Europæiske Råds konklusioner fra 15. juni 2015 og 16./17. marts 2016 vedtog agenturets administrerende direktør afgørelse 2016/36, der muliggjorde en bredere fortolkning af (sam)finansieringsmetoder for en fælles tilbagesendelsesoperation i det omfang, at også nationale tilbagesendelsesoperationer, der udføres af blot ét enkelt medlemsland, som står over for et uforholdsmæssigt stort migrationspres, kan (sam)finansieres ud fra Frontex-budgettet. Endvidere: Budgetmyndigheden har ændret budgettet for 2016 specifikt til at implementere den ovenfor nævnte handlingsplan om tilbagesendelse.

19. Frontex' beslutning om at engagere nye midlertidige medarbejdere på højere niveauer end AST 4 blev støttet af bestyrelsen, da arbejdsprogrammet og budgettet for 2016 blev implementeret, herunder også etableringsplanen.

Motivationen for at opgradere 5 AST 4-stillinger til 5 AST 5-stillinger var begrundet i virksomhedens behov for at have vagthavende til rådighed døgnet rundt, alle ugens dage. På grund af ansvarsområderne forbundet med migrationsstrømmene og de sikkerhedsmæssige udfordringer ved EU's eksterne grænser skal Frontex være i stand til at kunne tiltrække kvalificerede og erfarne kandidater med relevant forudgående arbejds erfaring, men uden universitetsuddannelse som påkrævet til AD-stillinger. Endvidere: Lønkorrigeringskoefficienten på 66,7 % har en markant effekt, og hvert eneste højere trin vil potentielt tiltrække flere velegnede kandidater.

20. Anvendelsen af differentierede bevillinger er udtryk for en markant ændring i budgetstyrelsen. Når man tager de forandringer og udfordringer i betragtning, som agenturet står over for, vil fordelene og ulemperne blive nøje vurderet ud fra en grundig intern kontrolstruktur.

21. Agenturet er enige i, at der er behov for mere præcis omkostningsestimering og mere rettidig omkostningsrapportering fra de samarbejdende medlemslande/de associerede Schengenlande. Agenturet forpligter sig til at gøre sit bedste, hvad angår bedre samarbejde med medlemslande/associerede Schengenlande i forbindelse med at udarbejde omkostningsestimeringer. Lige for tiden er agenturet i 2017 i gang med at revidere hele dets finansieringsordning med henblik på at skabe forenkling, og agenturet vil skifte fra tilskud til servicekontrakter og vil introducere faste satser.

22. Agenturet har markant øget antallet af fælles tilbagesendesflyvninger. 232 i 2016 sammenlignet med 66 i 2015 og 39 i 2014. I 2016 udgjorde dette 10 700 personer, der blev tilbagesendt til tredjelande samt 1 000 personer, der blev transporteret af agenturet fra de græske øer til Tyrkiet efter aftalen fra marts 2016 mellem EU og Tyrkiet. På trods af denne hidtil usete stigning i tilbagesendelser udført af agenturet kunne der kun bruges 40 mio. EUR ud af de 63 mio. EUR, der var tildelt denne aktivitet i 2016-budgettet. De resterende 23 mio. EUR kunne ikke bruges, primært fordi rammekontrakten for at chartre flyvemaskiner samt de relaterede tjenester forbundet med tilbagesendelsesoperationerne blev mødt med forsinkelser, der var forårsaget af projektets nedprioritering i forhold til bestræbelserne på at sikre logistisk støtte (færger og busser) til at kunne implementere aftalen mellem EU og Tyrkiet. Nedprioriteringen blev negativt påvirket af manglen på personale, hvilket også blev forstærket af de øgede operationelle behov, der skulle dækkes. Det væsentligste krav medfører en kompleks udbudsprocedure under rammeaftale og et budget på mange millioner. Udbudsproceduren for at indgå en 4-årig rammeaftale er i mellemtiden blevet offentliggjort, men med et lavere anslået budget (på 20 mio. EUR).

23. Frontex har siden 2014 i samarbejde med Europa-Kommissionen været i gang med at udarbejde tilskudsftalen for dette regionale program. Lige inden den endelige færdiggørelse og underskrivelsen af tilskudsftalen i august 2015 førte komplicerende faktorer, herunder den markante ændring i migrationssituationen på Vestbalkan, til en anmodning fra Kommissionen om at omskrive projektet på en måde, der retmæssigt afspejlede migrationssituationen. Som resultat blev projektets koncept ganske pludseligt fuldstændigt ændret, og tilskudsftalen blev først underskrevet ved afslutningen af kontraktens udløb i december 2015.

Grundet disse sene ændringer kunne alle fire implementerende projektpartnere (Frontex, EASO, IOM og UNHCR) først i januar 2016 påbegynde diskussionen om bestemmelserne i samarbejdsaftalerne. Da samarbejdsaftalerne inkluderer bestemmelser, der regulerer den generelle allokering for hver partner, skulle der udarbejdes et detaljeret projektbudget, som skulle aftales mellem alle parterne før underskrivelsen af samarbejdsaftalerne. Det skal også påpeges, at underskrivningen med EASO forløb hurtigt og problemfrit, mens andre partnere betvivlede reglerne om, at agenturets administrerende direktør forventedes at bruge euro og ikke amerikanske dollar eller forventedes at forudse offentliggørelsen af mere budgetdata af hensyn til gennemsigtigheden.

Med baggrund i ovenstående forklaring og det faktum, at implementeringen af tilskudsaftalen blev startet i januar 2016, skulle de implementerende partnere begynde at betale omkostningerne for aktiviteterne, også før underskrivelsen af samarbejdsaftalerne med Frontex. For at retfærdiggøre dette samt dokumentere det faktum, at alle de tre projektpartners juridiske forpligtelser blev indgået før de budgetmæssige forpligtelser, dokumenterede Frontex retmæssigt, at dette var en undtagelse.

I overensstemmelse med afsnit 7.2 i gennemførelsesbestemmelserne (RAP) skal finansbevillingerne, der korresponderer til den tildelte indtjening, automatisk gøres tilgængelige, både som forpligtelsesmæssig finansbevilling og som betalingsmæssig finansbevilling, når indtjeningen er blevet modtaget af institutionen.

24. Agenturet værdsætter Domstolens bekræftelse af, at den meget lave korrigeringskoefficient har negativ effekt på rekrutteringen. Agenturet er i kontakt med Europa-Kommissionens relevante tjenester for at finde udbedrende tiltag og håber, at fortolkningen af vedtægterne kan give en vis form for løsning af den eksisterende ugunstige situation.

25. Agenturet bemærker Domstolens kommentar og vil samtidig gerne klarlægge, at medarbejdertallene var medtaget i finansieringsoversigten til forslaget, der medfulgte Kommissionens forslag til forordningen om europæisk grænse- og kystbevogtning.

26. Agenturet havde allerede i starten af 2017 kontaktet budgetmyndigheden og havde fået grønt lys til at udvide inden for de aktuelle præmisser for herved at kunne håndtere det ekstra medarbejderantal. Når hjemstedsaftalen endvidere er trådt i kraft, har den polske regering forpligtet sig til at donere et jordstykke til agenturet, hvor de kan bygge en ny bygning tilhørende agenturet.

BERETNING

om årsregnskabet for Det Europæiske GNSS-Agentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar

(2017/C 417/39)

INDLEDNING

1. Det Europæiske GNSS-Agentur (det globale satellitnavigationssystem) (herefter »agenturet«, eller »GSA«), som pr. 1. september 2012 flyttede fra Bruxelles til Prag ⁽¹⁾, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 912/2010 ⁽²⁾ om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 1321/2004 ⁽³⁾ om forvaltningsstrukturerne for de europæiske programmer for satellitbaseret radionavigation og om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 683/2008 ⁽⁴⁾. Pr. 1. januar 2007 overtog Den Europæiske GNSS-myndighed, der blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 1321/2004, officielt alle de opgaver, som fællesforetagendet Galileo tidligere havde fået tildelt, og som agenturet viderefører som »Det Europæiske GNSS-Agentur« inden for anvendelsesområdet for forordning (EU) nr. 912/2010, som ændret. Desuden har Kommissionen ved en uddelegeringsaftale overdraget driften af den europæiske geostationære navigations-overlay-tjeneste (EGNOS) til agenturet.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽⁵⁾.

Tabel

Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	363,8	626,4
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	139	160

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ 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 ⁽⁶⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁷⁾, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, og

⁽¹⁾ Afgørelse 2010/803/EU vedtaget ved fælles overenskomst mellem repræsentanterne for medlemsstaternes regeringer (EUT L 342 af 28.12.2010, s. 15).

⁽²⁾ EUT L 276 af 20.10.2010, s. 11.

⁽³⁾ EUT L 246 af 20.7.2004, s. 1.

⁽⁴⁾ EUT L 196 af 24.7.2008, s. 1.

⁽⁵⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://www.gsa.europa.eu/>.

⁽⁶⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁷⁾ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

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

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 ⁽¹⁾.

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. Agenturet driver både Galileos sikkerhedsovervågningscenter og Galileojordstationer, der er beliggende på Det Forenede Kongeriges territorium. Det Forenede Kongeriges status inden for disse rammer mangler endnu at blive fastlagt.

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

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

18. Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS) konkluderede i sin revisionsrapport fra november 2016, at der i 2016 ikke var udført en årlig risikovurdering, som omfattede hele agenturet, og at agenturets planlægningsdokumenter og aktivitetsrapporter ikke behandlede de væsentlige risici for agenturet. Hertil kommer, at IAS også bemærkede, at den terminologi, der bruges i forbindelse med de forskellige elementer i præstationsmålingssystemet, ikke er konsekvent, og at det derfor er vanskeligt at foretage resultatovervågning. Agenturet og IAS er blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

19. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 2,8 millioner euro eller 46 % (2015: 2,5 millioner euro eller 42 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig IT-tjenester, der blev leveret i 2016, men hvor regningerne endnu ikke var modtaget.

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

ANDRE BEMÆRKNINGER

20. Den 15. december 2016 underskrev agenturet en rammekontrakt om udnyttelse af Galileosatellitsystemet i perioden 2017-2027 til en værdi af 1,5 milliarder euro. Kontrakten blev tildelt på grundlag af et offentligt udbud. En af de tre deltagere i udbuddet har klaget over resultatet og anlagt sag mod agenturet ved EU-Domstolen. Om udbudsproceduren vedrørende rammekontrakten og alle dertil knyttede specifikke kontrakter og fremtidige betalinger er lovlige og formelt rigtige, vil blive fastslået ved EU-Domstolens afgørelse. De første betalinger forventes afholdt i 2017.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

21. 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)
2014	Der er ingen forsikringsdækning af materielle anlægsaktiver (netto-bogføringsværdi 1,0 million euro).	I gang
2015	Regnskabssystemerne blev sidst valideret i 2012. Den validering, der blev lovet, og som skyldtes forventningerne om store ændringer i processer og informationsstrøm efter agenturets flytning, har ikke fundet sted. Den nye regnskabsfører planlægger at udføre næste validering i 2020.	I gang
2015	Agenturet har indført kontinuitetsplaner for sikkerhedsanlæggene i Frankrig, Det Forenede Kongerige og Nederlandene. Der er imidlertid hverken indført en kontinuitetsplan for hovedsædet i Prag eller for agenturet som helhed.	I gang
2015	Den reviderede beretning om agenturets budgetgennemførelse afviger med hensyn til detaljeringsgrad fra de fleste andre agenturers beretninger, hvilket viser, at der er behov for klare retningslinjer for agenturets budgetrapportering.	Afsluttet
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 2,5 millioner euro eller 42 % (2014: 3,4 millioner euro svarende til 54 %). Disse fremførsler vedrørte navnlig ydelser, der leveredes til agenturet i 2015, men hvor fakturaerne først blev modtaget i 2016, samt en række IT-kontrakter med høje beløb og en kontrakt om risikovurdering, der blev undertegnet ved udgangen af 2015. Disse projekter, der oprindeligt var planlagt til 2016, blev påbegyndt i 2015 for at anvende de midler, der var frigivet fra besparelser på andre budgetposter.	Ikke relevant
2015	Agenturets årlige arbejdsprogram for 2015 blev først vedtaget i marts 2015, og dets flerårige arbejdsprogram for 2014-2020 er endnu ikke vedtaget. Den for sene vedtagelse af centrale planlægningsdokumenter bringer opfyldelsen af agenturets mål i fare.	I gang ⁽¹⁾
2015	I 2015 havde agenturet en stor personaleudskiftning, idet 14 ansatte forlod agenturet, og 26 blev ansat ved det ⁽²⁾ .	I gang

⁽¹⁾ Afgørelsen om vedtagelse af Det Europæiske GNSS-Agenturs programmeringsdokument for 2017-2020 blev truffet den 28. marts 2017.

⁽²⁾ I 2016 forlod otte medarbejdere agenturet, og der blev ansat 24.

AGENTURETS SVAR

18. Agenturet har gennemført Den Interne Revisionstjenestes konklusioner vedrørende risikostyring. Særlig har agenturet i Q4 2016 udformet en politik og procedure for virksomhedsrisikostyring. Agenturets nævn for virksomhedsrisikostyring samles hvert kvartal og gennemgår og ajourfører i den forbindelse oversigten over virksomhedsrisici. Som et første resultat af denne proces er de fastlagte virksomhedsrisici medtaget i bilag VIII til udkastet til det samlede programmeringsdokument for 2018-2020, som blev vedtaget af bestyrelsen i januar 2017. For så vidt angår forbedringen af resultatstyringen gennemfører agenturet Den Interne Revisionstjenestes konklusioner, særlig gennem færdiggørelsen i Q1 2017 af en udviklings- og rapporteringsproces for resultatindikatorer og medtagelsen heraf i det samlede programmeringsdokument.

19. Det bør bemærkes, at omfanget af bortfaldne fremførsler er meget lavt (0,7 % over alle budgetposter i 2016), og GSA finder, at dette viser betydeligt mere om budgetforvaltningen end omfanget af fremførsler selv, som uundgåeligt vil være højt på grund af agenturets operationelle karakter og faktureringsperioderne for et stort antal administrative kontrakter på store beløb, som således repræsenterer et stort antal planlagte fremførsler — frem for uplanlagte.

20. Agenturet glæder sig over Revisionsrettens beslutning om ikke på dette stadie at gribe ind i den retssag, der nævnes i Domstolens publikation. Ansøgningen blev meddelt GSA den 13. juli 2017 under registreringsnummer T-99/17 EUTELSAT mod GSA.

BERETNING**om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk for regnskabsåret 2016 med organets svar**

(2017/C 417/40)

INDLEDNING

1. Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk (herefter »organet« eller »INEA«), der ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens afgørelse 2013/801/EU ⁽¹⁾ til at træde i stedet for og efterfølge Forvaltningsorganet for det Transeuropæiske Transportnet. Organet blev oprettet for en periode, der begyndte den 1. januar 2014 og slutter den 31. december 2024, og skal forvalte EU's indsats i forbindelse med Connecting Europe-faciliteten, Horisont 2020-programmet for forskning og innovation, det transeuropæiske transportnet og Marco Polo-programmet.

2. Tabellen viser organets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Organets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	18,4	21,7
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	186	225

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

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 organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer (hvis relevant) og en analyse af ledelsens udtalelser.

ERKLÆRING

4. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 352 af 24.12.2013, s. 65.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ec.europa.eu/inea.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ 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 organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets 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 organets 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. Organets 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 organets 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 organets regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

11. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om organets 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 organets 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 organets 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. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og organet godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

16. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III, nemlig 0,5 millioner euro eller 48 % (2015: 0,5 millioner euro eller 51 %). Det skyldes primært kontrakter om IT- og revisionsydelser, som skulle leveres efter årets udgang.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

17. 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 12. 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)
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 0,5 millioner euro svarende til 51 % (2014: 0,4 millioner euro eller 56 %). Det skyldes primært, at der var indgået kontrakter om IT- og revisionsydelse, som skulle leveres efter årets udgang.	Ikke relevant

ORGANETS SVAR

16. INEA anser fremførselsniveauet for afsnit III for at være berettiget på grund af udgifternes art. Som Retten ganske rigtigt nævner, rækker udgifterne forbundet med IT- og revisionskontrakter fra 2016 ind i 2017, da kontrakterne ikke altid kan gennemføres inden for samme år. Med hensyn til IT-kontrakter skal det bemærkes, at 35 % af det fremførte beløb modsvarer tjenesteydelser leveret i sidste kvartal af 2016, som først blev faktureret i begyndelsen af 2017. Procentandelen for revisionskontrakter svarer i høj grad hertil. Desuden skal det bemærkes, at den endelige betaling for den slags kontrakter først kan foretages til revisionsfirmaet, når den endelige revisionsberetning er godkendt, efter at den kontradiktoriske procedure med den reviderede er afsluttet. INEA har ingen indflydelse på, hvor lang tid det tager.

BERETNING**om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Forskning for regnskabsåret 2016 med organets svar**

(2017/C 417/41)

INDLEDNING

1. Forvaltningsorganet for Forskning (herefter »organet« eller »REA«), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens afgørelse 2008/46/EF⁽¹⁾. Organet blev oprettet for en begrænset periode fra 1. januar 2008 til 31. december 2017 med henblik på at forvalte specifikke EU-aktiviteter på forskningsområdet. Europa-Kommissionen gav officielt organet administrativ og operationel uafhængighed den 15. juni 2009. Den 13. december 2013 forlængede Kommissionen ved gennemførelsesafgørelse 2013/778/EU⁽²⁾ REA's levetid til 2024 og uddelegerede desuden dele af Horisont 2020, det nye rammeprogram for forskning og innovation, til det.

2. Nedenstående tabel viser organets nøgletal⁽³⁾.

Tabel

Organets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	54,6	62,9
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	618	628

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

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 organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer (hvis relevant) og en analyse af ledelsens udtalelser.

ERKLÆRING

4. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet⁽⁴⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁽⁵⁾, 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).

⁽¹⁾ EUT L 11 af 15.1.2008, s. 9.

⁽²⁾ EUT L 346 af 20.12.2013, s. 54.

⁽³⁾ Nærmere oplysninger om organets befojelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ec.europa.eu/rea.

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

⁽⁵⁾ 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 organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets 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 organets 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. Organets 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 organets 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 organets 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 organets 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. 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. Bemærkningerne i det følgende drager ikke Revisionsrettens erklæring i tvivl.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

16. I sin revisionsberetning, der er dateret december 2016, konkluderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at organets personaleforvaltning samlet set havde været passende. Organet og IAS blev enige om en plan for korregerende foranstaltninger vedrørende det eneste forhold, der er konstateret i beretningen.

17. I en anden revisionsberetning, der er dateret maj 2016, konkluderede IAS, at organet sammen med Kommissionen har oprettet et produktivt internt kontrolsystem til forvaltning af tilskud under Horisont 2020-programmet. Organet og IAS blev sammen med Kommissionen enige om en plan for korregerende foranstaltninger vedrørende det eneste konstaterede forhold, der blev betragtet som meget væsentligt.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

18. På Kommissionens vegne blev der udarbejdet en ekstern evaluering af organets performance i perioden 2012-2015, og den endelige rapport blev udsendt i maj 2016. Den konkluderede, at organet havde udført sine opgaver effektivt, produktivt og omkostningseffektivt i referenceperioden, at dets mandat stadig er yderst relevant for Kommissionen og modtagerne af organets ydelser, og at uddelegeringen af operationelle opgaver fra Kommissionen har været vellykket. Evaluatorene pegede dog også på områder, hvor aktiviteterne kunne gøres mere effektive og produktive, og opfordrede organet og Kommissionen til at forbedre deres interne dialog og samarbejde, den eksterne kommunikation samt specifikke forhold inden for IT- og personaleforvaltning. Organet og Kommissionen er blevet enige om en plan for korregerende foranstaltninger.

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

ORGANETS SVAR

Organet tager Rettens beretning til efterretning.

BERETNING

om årsregnskabet for Den Fælles Afviklingsinstans for regnskabsåret 2016 med Afviklingsinstansens svar

(2017/C 417/42)

INDLEDNING

1. Den Fælles Afviklingsinstans (herefter »Afviklingsinstansen«), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved forordning (EU) nr. 806/2014 om den fælles afviklingsmekanisme (»SRM-forordningen«) ⁽¹⁾. Afviklingsinstansens opgave er at sikre en velordnet afvikling af nødlidende kreditinstitutter og visse investeringsselskaber (herefter »kreditinstitutter«) med minimale konsekvenser for realøkonomien og de offentlige finanser i bankunionens deltagende medlemsstater.

2. Afviklingsinstansen har ansvaret for forvaltningen af Den Fælles Afviklingsfond (herefter »Afviklingsfonden«), som blev oprettet ved SRM-forordningen og støtter den fælles afviklingsmekanisme. Fonden vil blive opbygget gradvist i perioden 2016 til 2023 og skal nå målet om mindst 1 % af de dækkede indskud i alle kreditinstitutter i den europæiske bankunion senest den 31. december 2023.

3. Afviklingsinstansen har et selvstændigt budget, som ikke er en del af EU-budgettet. Bidragene opkræves fra kreditinstitutter, som er etableret i de medlemsstater, der indgår i bankunionen. Budgettet for 2015 bestod kun af del I (administrativt budget). Budgettet for 2016 bestod af del I, som beløb sig til 65 millioner euro, og del II (kreditinstitutionernes bidrag til fonden), som beløb sig til 11 800 millioner euro.

4. Tabellen viser Afviklingsinstansens nøgletal ⁽²⁾.

Tabel

Afviklingsinstansens nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)		
Del I (Afviklingsinstansens administrative budget)	22	65
Del II (fondens budget)	0	11 800
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	108	180

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Afviklingsinstansen.

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 Afviklingsinstansens overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af ledelsens udtalelser.

⁽¹⁾ EUT L 225 af 30.7.2014, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om Afviklingsinstansens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: <http://srb.europa.eu>.

ERKLÆRING

6. Vi har:

- a) revideret Afviklingsinstansens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽¹⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽²⁾, 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 Afviklingsinstansens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Afviklingsinstansens finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens 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*Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne*

9. 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

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

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

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

⁽¹⁾ Årsregnskabet omfatter opgørelsen over den finansielle stilling, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

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

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

13. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om Afviklingsinstansens 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.

14. 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.

15. Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi Afviklingsinstansens procedurer for beregning og opkrævning af bidrag til Afviklingsfonden og eventuelle andre indtægter⁽¹⁾. Vores kontrol af bidrag til Afviklingsfonden var baseret på oplysninger fra kreditinstitutterne afgivet via nationale afviklingsmyndigheder og dækkede ikke pålideligheden af disse oplysninger. Desuden var de bidrag til Afviklingsfonden, som er genstand for administrative klager eller retslige procedurer mellem visse kreditinstitutter og nationale afviklingsmyndigheder og for retslige procedurer mellem visse kreditinstitutter og Afviklingsinstansen ved Den Europæiske Unions Ret, ikke omfattet af vores revision, da vi ikke ønskede på nogen måde at påvirke parternes stilling i disse procedurer. Nærmere oplysninger om administrative klager eller retslige procedurer findes i stk. 7, litra i), i Afviklingsinstansens årsregnskab.

16. 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 Afviklingsinstansen godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

17. I forbindelse med udarbejdelsen af denne beretning og revisionserklæring tog vi det revisionsarbejde, der er udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til Afviklingsinstansens regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 102, stk. 1, i Afviklingsinstansens finansforordning.

Supplerende oplysninger

18. Uden at drage erklæringen i punkt 6-17 i tvivl skal Revisionsretten gøre opmærksom på, at bidragene til Afviklingsfonden beregnes på grundlag af kreditinstitutternes oplysninger til Afviklingsinstansen via de nationale afviklingsmyndigheder. SRM-forordningen fastlægger imidlertid ikke en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed. Revisionsretten bemærker endvidere, at den metode til beregning af bidrag, som er fastsat i den juridiske ramme, er meget kompleks, hvilket indebærer en risiko med hensyn til nøjagtighed. Endvidere kan Afviklingsinstansen ikke frigive detaljer om de risikovurderede bidragsberegninger for hver enkelt kreditinstitution, eftersom disse er indbyrdes forbundne og omfatter fortrolige oplysninger om andre kreditinstitutter. Dette berører beregningernes gennemsigthed.

⁽¹⁾ Bidrag til Afviklingsfonden for 2015 overført til Afviklingsinstansen i 2016 blev beregnet af de nationale afviklingsmyndigheder og er derfor ikke omfattet af Revisionsrettens revision.

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

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

20. Afviklingsinstansens regnskabssystem er endnu ikke blevet godkendt af regnskabsføreren.

21. Ifølge SRM-forordningens artikel 92, stk. 4, skal Revisionsretten navnlig undersøge de eventualforpligtelser, der opstår for Afviklingsinstansen, Rådet og Kommissionen som følge af udførelsen af deres opgaver i henhold til SRM-forordningen. Revisionsretten vil offentliggøre en særskilt beretning om dette spørgsmål.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

Del I (Afviklingsinstansens administrative budget)

22. Gennemførelsesgraden var lav med 62 % (2015: 67 %), eller 35 millioner euro (2015: 15 millioner euro) i disponible bevillinger. Dette skyldes især karakteren af Afviklingsinstansens aktiviteter og den gældende budgetlovgivning. Budgettet indeholder bevillinger til Afviklingsinstansens daglige drift og forvaltningen af afviklingssager, men der fandt ingen afviklinger sted i 2016. De ubrugte bevillinger vil reducere fremtidige bidrag fra kreditinstitutterne.

23. De forpligtede bevillinger, der blev fremført under budgetafsnit II (administrationsudgifter), beløb sig til 3,1 million euro eller 35 % (2015: 3,3 millioner euro eller 70 %) af de samlede forpligtede bevillinger. De vedrører især IT-kontrakter, som blev indgået i 2016 (1,9 millioner euro), og sikkerhedstjenesteydelser, som blev ydet i 2016, og som endnu ikke var faktureret og betalt (0,6 millioner euro).

24. De forpligtede bevillinger, der blev fremført under budgetafsnit III (aktionsudgifter), beløb sig til 5,3 millioner euro eller 66 % (2015: 1,6 millioner euro eller 40 %) af de samlede forpligtede bevillinger. De vedrører navnlig tjenesteydelser fra Den Europæiske Centralbank (1,9 millioner euro), juridiske tjenesteydelser (1,5 millioner euro) og IT-kontrakter (1,3 millioner euro), for hvilke betalingerne forfalder i 2017. Et så højt fremførselsniveau er i strid med princippet om etårighed.

25. Afviklingsinstansen indgik i perioden juli til oktober 2016 forpligtelser for 2 millioner euro til indkøb af juridiske tjenesteydelser, for hvilke der ikke forudgående var truffet en finansieringsafgørelse, og det årlige arbejdsprogram og budget indeholdt heller ingen planer om dette.

Del II (fondens budget)

26. På grund af den negative rente for Den Europæiske Centralbanks indlånsfacilitet i 2016 betalte Afviklingsfonden i alt 24 millioner euro i negative renter til nationale centralbanker. Dette reducerede de akkumulerede bidrag, der er til rådighed til fremtidige afviklinger.

ANDRE BEMÆRKNINGER

27. Afviklingsinstansen bør forbedre hurtigheden af sine ansættelsesprocedurer, fastsætte klare minimumstærskler, som kandidaterne skal opfylde, og fastlægge en bedre definition af roller og ansvar for medlemmerne af ansættelsesudvalget.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

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)
2015	Afviklingsinstansen blev operationel i 2015 og opbyggede gradvist sit interne kontrolmiljø. En række væsentlige procedurer og kontroller er imidlertid endnu ikke udformet, vedtaget eller taget i brug, herunder en strategi for risikostyring og -kontrol, interne kontrolstandarder, regelmæssig vurdering af, om det interne kontrolsystem fungerer, som det skal, og en strategi for bekæmpelse af svig.	I gang
2015	Afviklingsinstansens budget finansieres med bidrag fra kreditinstitutter og var i 2015 på 22 millioner euro. Den indgik forpligtelser for 67 % af de indbetalte budgetmidler og anvendte 45 % af dem. Den lave udnyttelsesgrad resulterede i et betydeligt budgetoverskud på 7,7 millioner euro.	Ikke relevant
2015	Der er fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter): 3,6 millioner euro svarende til 70,4 %. Disse fremførsler vedrører hovedsagelig kontrakter, som Afviklingsinstansen indgik i 2015 med henblik på sine nye lokaler (IT-infrastruktur, sikkerhedsinfrastruktur og kontorudstyr), og som endnu ikke var leveret fuldt ud eller faktureret ved udgangen af 2015.	Ikke relevant
2015	Der er fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter): 0,6 millioner euro svarende til 40,3 %. Disse fremførsler vedrører hovedsagelig konsulenttydelser i forbindelse med projektet »Collection of contributions«, som endnu ikke var leveret fuldt ud eller faktureret ved udgangen af 2015.	Ikke relevant
2015	Afviklingsinstansen undertegnede i 2015 en aftale om sit nye hovedsæde i Bruxelles for en minimumsperiode på 15 år og til en samlet værdi af mindst 42,4 millioner euro. Kontrakttildelingsproceduren var dårligt dokumenteret, og ifølge udbudsbekendtgørelsen skulle bygningen være beliggende i et område, som er et af de dyreste i Bruxelles, hvilket udelukkede billigere muligheder.	Ikke relevant

AGENTURETS SVAR

18. Afviklingsinstansen konstaterer, at BRRD og SRMR omfatter en forpligtelse for medlemsstaterne til at indføre en passende lovgivningsmæssig, regnskabsmæssig og rapporteringsmæssig ramme med henblik på blandt andet at sikre, at bidragene er korrekte. Desuden stammer langt størstedelen af de oplysninger, der er nødvendige for beregningen, fra gældende tilsynsmæssige rapporteringskrav. Derudover har Afviklingsinstansen truffet en række sikkerhedsforanstaltninger inden for rammerne af sine beføjelser til at kontrollere rigtigheden af de data, som kreditinstitutter fremkommer med. Selv om fortrolighedshensyn påvirker gennemsigtigheden af beregningen, er beregningsmetoden fuldt oplyst, og Afviklingsinstansen har givet de nationale tilsynsmyndigheder alle nærmere oplysninger, der kunne videregives i medfør af forordningen.

20. Afviklingsinstansen anerkender anmærkningen. Afviklingsinstansen anvender Europa-Kommissionens regnskabs-system, men en første validering af funktioner, der er specifikke for Afviklingsinstansen, var planlagt til udgangen af 2017. Men eftersom Afviklingsinstansen vil lancere et nyt system til beregning og fakturering af administrative bidrag i fjerde kvartal 2017-første kvartal 2018, vil den af effektivitetsmæssige årsager foretage én validering i første halvdel af 2018 dækkende alle regnskabssystemer.

22. Afviklingsinstansen forliger sig med de udfordringer, som følger med dens krisestyringsmission og er i færd med at træffe foranstaltninger med henblik på at skabe øget gennemsigtighed i rapporteringen af budgetgennemførelsen. I 2017 har Afviklingsinstansen ændret sin budgetstruktur med henblik på at indføre en klar skelnen mellem planlagte og uforudsete udgifter. Dette vil bedre afspejle budgetgennemførelsen vedrørende »normal« drift og gennemførelsen vedrørende budget for krisetilfælde (krisebudget). Den nye struktur er allerede anvendt i budgetforslaget for 2018.

23. Afviklingsinstansen anerkender anmærkningen. En del af betalingerne efter afsnit II afhænger af fakturering fra flere af Kommissionens tjenestegrenes side (OIB, herunder sikkerhedstjenester, GD HR mv.), men flere af udbudsprocedurer for IKT-projekter blev først lanceret senere på året. På grund af Afviklingsinstansens opstartsfase var det ikke muligt at gennemføre en fuldstændig tilpasning af IKT-projekterne til budgetperioden.

24. På grund af dens strenge princip om »omkostningsdækning« kan ECB først fakturere Afviklingsinstansen efter 31. december hvert år. Dette forhold gør fremførsel af bevillinger vedrørende tjenesteydelser fra ECB uundgåelig.

Det fremførte beløb for juridiske tjenesteydelser svarer til ekstraordinære og ikke-forudsigelige udgifter vedrørende opløsning og retssager. Fremførsel af denne type udgifter må forventes, og den bør betragtes som direkte knyttet til den særlige karakter af tjenesteydelserne og Afviklingsinstansens krisestyringsrolle.

Afviklingsinstansen anerkender anmærkningen vedrørende IT-kontrakter i overensstemmelse med svaret på anmærkning 24.

25. Afviklingsinstansen konstaterer, at alle operationelle udgifter blev dækket af en finansieringsafgørelse i form af bilag I til det årlige arbejdsprogram i overensstemmelse med Afviklingsinstansens finansforordning. Afviklingsinstansen anerkender, at fordelingen på aktiviteter i finansieringsafgørelsen ikke svarer til arten af de indkøbte tjenesteydelser. De pågældende tjenesteydelser blev indkøbt til juridisk forsvar i forhold til fonden, mens finansieringsafgørelsen havde afsat budgetmidler til rådgivning i forbindelse med opløsningsparathed.

26. Afviklingsinstansen anerkender anmærkningen. Trods opfordring til Eurosystemet om at undlade at anvende negative satser på Afviklingsinstansen, blev fonden udsat for negative satser på sine centrale bankkonti. Afviklingsinstansen har periodevis evalueret alternativer til kontantkonti i form af indlån, men disse udgjorde ikke et økonomisk attraktivt alternativ. I september 2016 har Afviklingsinstansen vedtaget en investeringsstrategi, som vil blive indført gradvis. Under de nuværende markedsforhold er det ikke muligt at opbygge en portefølje, der giver et positivt afkast på et acceptabelt risikoniveau og opfylder likviditetsbehovene.

27. Afviklingsinstansen anerkender anmærkningen og har allerede truffet foranstaltninger til at afhjælpe manglerne i løbet af 2017. Afviklingsinstansen har udarbejdet og ibrugtaget en rekrutteringshåndbog, der definerer roller og ansvar for udvælgelsespaneledlemmerne og indeholder en vejledning om minimumsgrænserne.

ISSN 1977-0871 (elektronisk udgave)
ISSN 1725-2393 (papirudgave)



Den Europæiske Unions Publikationskontor
2985 Luxembourg
LUXEMBOURG

DA