

IV

(Upplysningar)

UPPLYSNINGAR FRÅN EUROPEISKA UNIONENS INSTITUTIONER, BYRÅER
OCH ORGAN

REVISIONSRÄTTEN

**Sammanfattning av resultaten av revisionsrättens årliga revisioner av EU:s byråer och andra organ för
budgetåret 2016**

(2017/C 417/01)

INNEHÅLL

	<i>Sida</i>
AKRONYMER FÖR EU:s BYRÅER OCH ANDRA ORGAN	3
SAMMANFATTNING	5
VILKA VI ÄR	5
VAD VI GRANSKADE	5
Olika typer av byråer är lokaliserade till EU:s medlemsstater	5
Byråernas budgetar och finansiering – mer till prioriterade områden och mer självfinansiering	7
Mer personal till prioriterade områden	9
Revisionsarrangemang	9
VÅRA IAKTTAGELSER	10
Uttalanden utan reservation om räkenskapernas tillförlitlighet för samtliga byråer	10
Uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna för samtliga byråer utom Easo	10
Särskilt viktiga frågor som revisionsrätten lyfter fram	10
Andra granskningsresultat på olika områden	11
Personal – ett bekymmer i några fall	11
Offentlig upphandling är fortfarande ett område med många fel	11
Byråerna har olika it-landskap trots liknande verksamheter	12
EMA:s utnyttjande av it-konsulter och projektförvaltning bör förbättras	13
Budgetförvaltningen har med några undantag förbättrats	14
Externa utvärderingar är i allmänhet positiva	14

	<i>Sida</i>
Vi rapporterade resultaten av granskningar gjorda av kommissionens tjänst för internrevision för att ge en mer heltäckande bild	14
Uppföljningen av tidigare års kommentarer pågår som planerat i de flesta fall	14
BILAGA I – Byråernas budget och personal	16
BILAGA II – Revisionsrättens kommentarer som inte påverkar uttalandena	19
BILAGA III – Uppföljning av utestående kommentarer som inte påverkar revisionsrättens uttalanden	22

AKRONYMER FÖR EU:s BYRÅER OCH ANDRA ORGAN

Akronym	Fullständigt namn	Plats
Acer	Byrån för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter	Ljubljana, Slovenien
Berecbyrån	Byrån för Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation	Riga, Lettland
CdT	Översättningscentrum för Europeiska unionens organ	Luxemburg, Luxemburg
Cedefop	Europeiskt centrum för utveckling av yrkesutbildning	Thessaloniki, Grekland
Cepol	Europeiska unionens byrå för utbildning av tjänstemän inom brottsbekämpning	Budapest, Ungern
Chafea	Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor	Luxemburg, Luxemburg
CPVO	Gemenskapens växtsortsmyndighet	Angers, Frankrike
Eacea	Genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur	Bryssel, Belgien
Easa	Europeiska byrån för luftfartssäkerhet	Köln, Tyskland
Easme	Genomförandeorganet för små och medelstora företag	Bryssel, Belgien
Easo	Europeiska stödkontoret för asylfrågor	Valletta, Malta
EBA	Europeiska bankmyndigheten	London (Förenade kungariket)
ECDC	Europeiskt centrum för förebyggande och kontroll av sjukdomar	Stockholm, Sverige
Echa	Europeiska kemikaliemyndigheten	Helsingfors, Finland
EEA	Europeiska miljöbyrån	Köpenhamn, Danmark
EFCA	Europeiska fiskerikontrollbyrån	Vigo, Spanien
Efsa	Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet	Parma, Italien
EIGE	Europeiska jämställdhetsinstitutet	Vilnius, Litauen
Eiopa	Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten	Frankfurt am Main, Tyskland
EIT	Europeiska institutet för innovation och teknik	Budapest, Ungern
EMA	Europeiska läkemedelsmyndigheten	London (Förenade kungariket)
ECNN	Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk	Lissabon, Portugal

Akronym	Fullständigt namn	Plats
Emsa	Europeiska sjösäkerhetsbyrån	Lissabon, Portugal
Enisa	Europeiska unionens byrå för nät- och informationssäkerhet	Heraklion, Grekland
ERA	Europeiska unionens järnvägsbyrå	Valenciennes, Frankrike
Ercea	Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet	Bryssel, Belgien
Esma	Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten	Paris, Frankrike
ETF	Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen	Turin, Italien
EUIPO	Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet	Alicante, Spanien
eu-LISA	Europeiska byrån för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa	Tallinn, Estland
EU-Osha	Europeiska arbetsmiljöbyrån	Bilbao, Spanien
Euratom	Euratoms försörjningsbyrå	Luxemburg, Luxemburg
Eurofound	Europeiska institutet för förbättring av levnads- och arbetsvillkor	Dublin, Irland
Eurojust	Europeiska unionens byrå för straffrättsligt samarbete	Haag, Nederländerna
Europol	Europeiska polisbyrån	Haag, Nederländerna
FRA	Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter	Wien, Österrike
Frontex	Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrån	Warszawa, Polen
GSA	Europeiska byrån för GNSS	Prag, Tjeckien
Inea	Genomförandeorganet för innovation och nätverk	Bryssel, Belgien
REA	Genomförandeorganet för forskning	Bryssel, Belgien
SRB	Gemensamma resolutionsnämnden	Bryssel, Belgien

SAMMANFATTNING

Europeiska revisionsrätten har granskat räkenskaperna och de underliggande transaktionerna för 41 europeiska byråer och organ för budgetåret 2016. Revisionsrätten har gjort uttalanden utan reservation om samtliga byråers räkenskaper och om de underliggande transaktionerna för samtliga byråer utom en (Easo).

Även om byråernas räkenskaper gav en sann och rättvisande bild av deras finansiella och ekonomiska ställning och de underliggande transaktionerna i de flesta fall var lagliga och korrekta finns det fortfarande behov av förbättringar, vilket rapporteras i några av revisionsrättens *upplysningar av särskild betydelse*, punkterna under *övrigt* och genom *kommentarer om granskningsresultatet som inte påverkar uttalandena*.

I det här dokumentet sammanfattas resultaten av dessa revisioner. Syftet är att det ska bli lättare att analysera och jämföra revisionsrättens särskilda årsrapporter för de här byråerna. Revisionsrättens uttalanden och kommentarer och byråernas svar på dem finns i respektive särskild årsrapport. Sammanfattningen är inte en granskningsrapport eller ett uttalande.

VILKA VI ÄR

Revisionsrätten är den EU-institution som granskar EU:s finanser. Revisionsrättens uppdrag är att bidra till att förbättra EU:s ekonomiska förvaltning, främja redovisningsskyldighet och insyn och fungera som en oberoende väktare av unionsmedborgarnas ekonomiska intressen. Revisionsrättens roll som EU:s oberoende externa revisor består i att kontrollera att EU-medlen bokförs korrekt, uppbärs och används i enlighet med tillämpliga regler och förordningar och ger valuta för pengarna. Inom ramen för detta mandat granskar revisionsrätten varje år räkenskaperna och de underliggande transaktionerna för EU:s samtliga institutioner och byråer.

VAD VI GRANSKADE

Olika typer av byråer är lokaliserade till EU:s medlemsstater

Byråerna är separata juridiska enheter som inrättas genom en sekundärrättsakt för att utföra specifika tekniska, vetenskapliga eller administrativa uppgifter som hjälper EU-institutionerna att utforma och genomföra sin politik. De är mycket synliga i medlemsstaterna och påverkar i hög grad politik, beslutsfattande och programgenomförande på områden av grundläggande betydelse för EU-medborgarnas dagliga liv, till exempel hälsa, säkerhet, trygghet, frihet och rättvisa. Beroende på deras struktur och uppgifter skiljer man på decentraliserade byråer, andra byråer och kommissionens genomförandeorgan. För att hänvisa till specifika byråer använder vi i den här sammanfattningen förkortningar av deras fullständiga namn, som anges i listan med akronymer i början av rapporten.

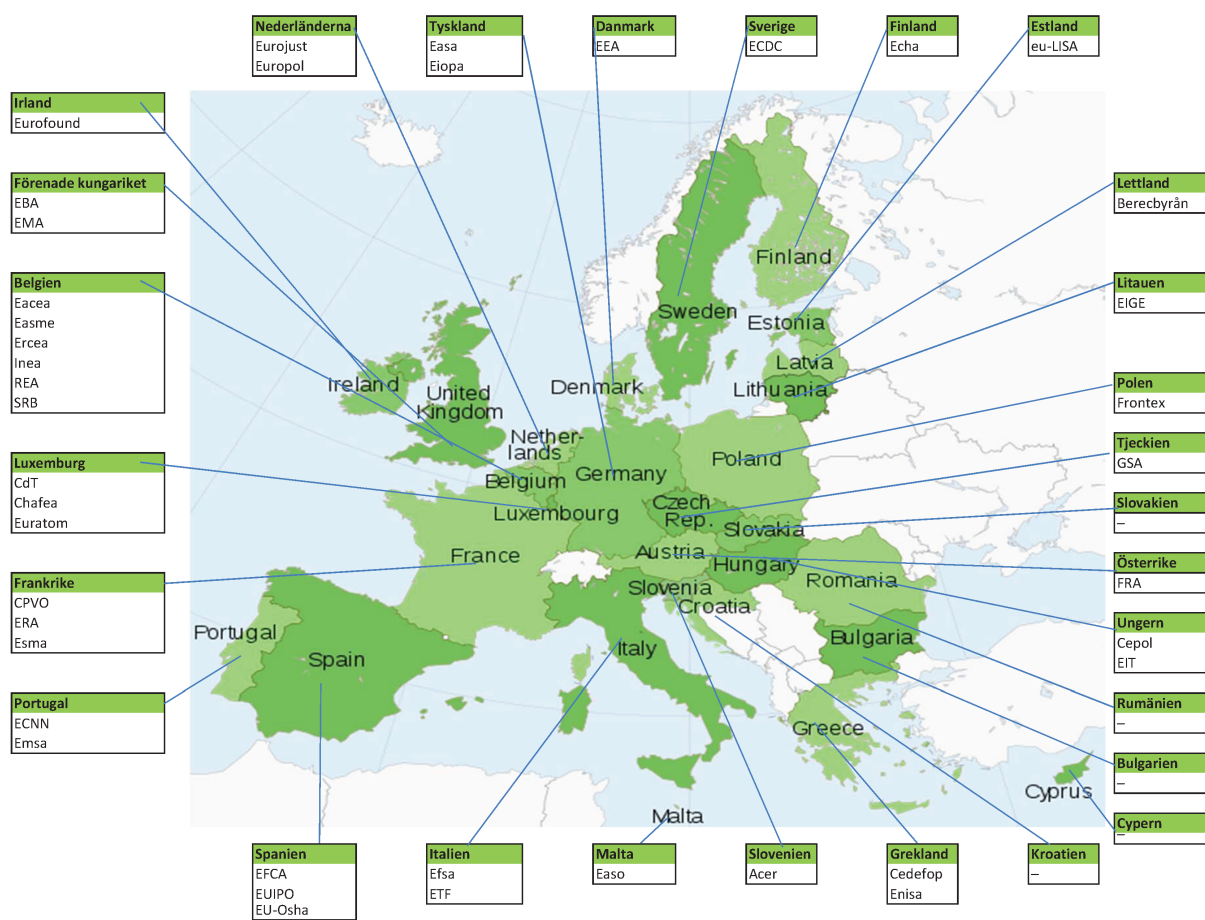
De **32 decentraliserade byråerna** spelar en viktig roll för att förbereda och genomföra EU:s politik, i synnerhet när det gäller tekniska, vetenskapliga och operativa uppgifter och/eller tillsynsuppgifter. Syftet med dem är att göra det möjligt för kommissionen att koncentrera sig på att fatta politiska beslut och att stärka samarbetet mellan EU och nationella regeringar genom att samla teknisk och specialiserad sakkunskap från båda sidor. Decentraliserade byråer inrättas för en obestämd period och ligger i hela EU (se figur 1).

De tre **övriga byråerna** är **EIT**, **Euratom** och **SRB**. EIT i Budapest är en oberoende, decentraliserad EU-byrå som samlar resurser från vetenskaps- och utbildningsvärlden samt näringslivet för att höja unionens innovationsförmåga. Euratom i Luxemburg inrättades för att främja målen i fördraget om upprättandet av Europeiska atomenergigemenskapen. SRB i Bryssel är den centrala myndigheten för den gemensamma resolutionsmekanismen i den europeiska bankunionen. Dess uppdrag är att säkerställa en ordnad resolution av banker på obestånd som så lite som möjligt påverkar den reala ekonomin och de offentliga finanserna i EU:s medlemsstater och andra stater.

Kommissionens sex genomförandeorgan har tilldelats uppgifter som gäller förvaltningen av ett eller flera unionsprogram och har inrättats för fastställda tidsperioder. De ligger i Bryssel (**Eacea**, **Easme**, **Ercea**, **Inea** och **REA**) och Luxemburg (**Chafea**).

Figur 1

Byråernas placering i medlemsstaterna



Byråernas budgetar och finansiering – mer till prioriterade områden och mer självfinansiering

De flesta byråerna finansieras nästan helt från EU:s allmänna budget, men några är helt eller delvis självfinansierade (se tabell 1). **Europeiska unionens järnvägsbyrå** kommer att vara delvis självfinansierad senast i juni 2019.

Tabell 1

Typer av byråer och finansieringen av dem

	Finansiering		
	Framförallt från EU:s allmänna budget	Framförallt självfinansierad	EU:s budget, bidrag från medlemsstaterna och/eller avgifter (delvis självfinansierad)
Decentraliserade byråer	24	2 CPVO och EUIPO	6 Easa, EBA, Echa, Eiopa, EMA och Esma
Övriga byråer	2 EIT, Euratom	1 SRB	—
Kommissionens genomförandeorgan	6 Eacea, REA, Ercea, Easme, Inea och Chafea	—	—

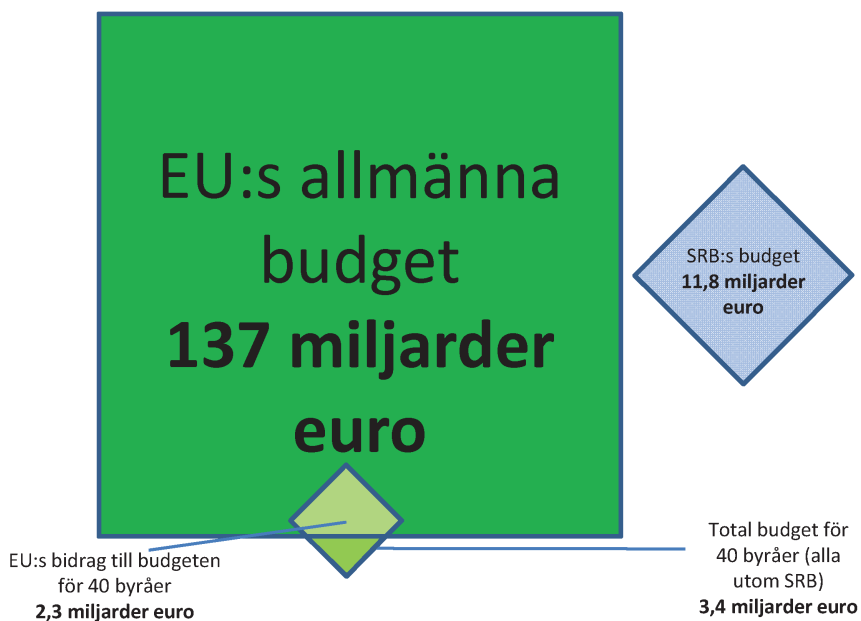
Den totala budgeten 2016 för samtliga byråer (utom SRB, som har ett specifikt mandat och en specifik mekanism) var på cirka 3,4 miljarder euro (2015: 2,8 miljarder euro, vilket motsvarar omkring 2,4 % av EU:s allmänna budget 2016 (2015: 2,0 %). Ökningen gäller främst byråer som arbetar med industrifrågor, forskning och energi (358 miljoner euro mer) och medborgerliga fri- och rättigheter samt rättsliga och inrikes frågor (174 miljoner euro mer). Av budgeten på 3,4 miljarder euro finansierades omkring 2,3 miljarder euro från EU:s allmänna budget, medan omkring 1 miljard euro finansierades genom avgifter och direkta bidrag från medlemsstater, Eftaländer etc.

Dessutom budgeterade **SRB**, som inrättades genom SRM-förordningen för att stödja den gemensamma resolutionsmekanismen, cirka 11,8 miljarder euro i bidrag från kreditinstitut för att etablera den gemensamma resolutionsfonden till 2023.

Den totala budgeten 2016 för samtliga byråer inklusive SRB uppgick därför till cirka 15,2 miljarder euro. Närmare uppgifter om de enskilda byråernas budgetar finns i *bilaga I*.

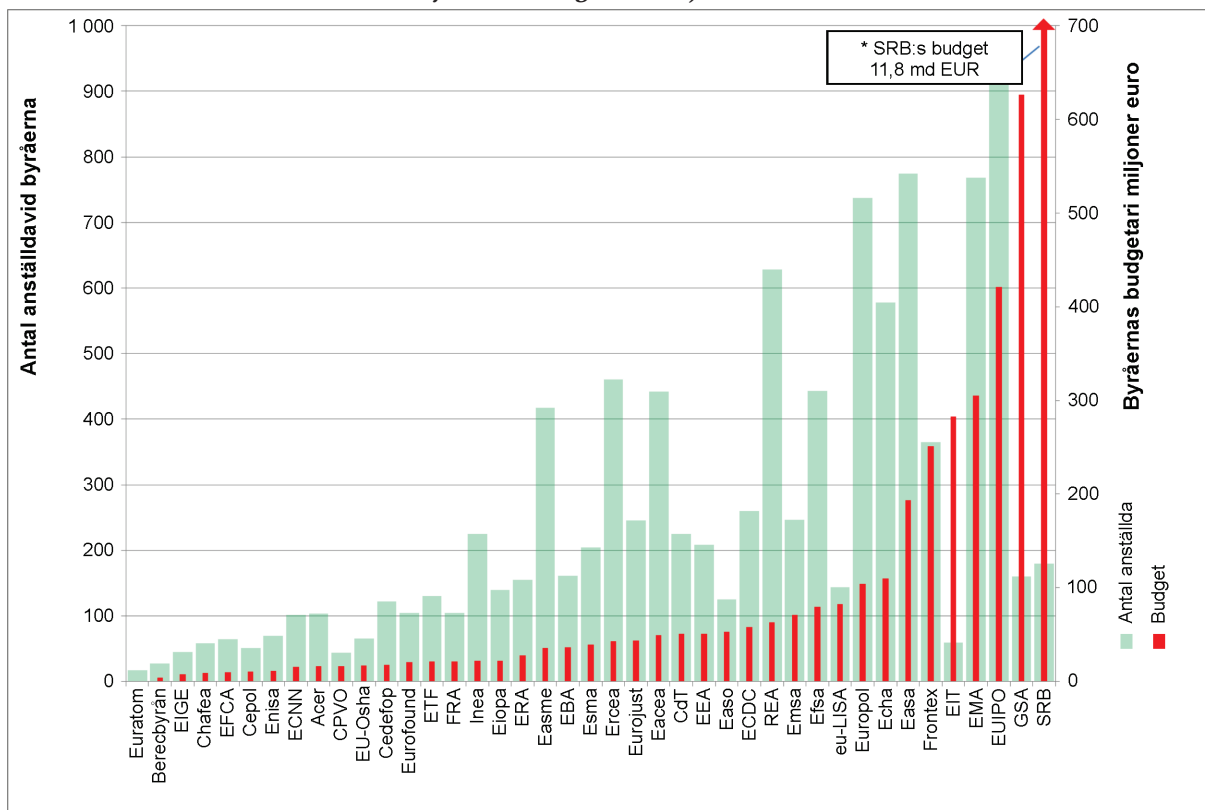
Figur 2

Byråernas finansieringskällor 2016



Figur 3

Byråernas budgetar i miljoner euro



Mer personal till prioriterade områden

I slutet av 2016 hade byråerna 10 364 anställda (2015: 9 848) ⁽¹⁾, ⁽²⁾. Liksom tidigare år ökade antalet anställda mest vid byråer som sysslar med industrifrågor, forskning och energi (110), medborgerliga fri- och rättigheter samt rättsliga och inrikes frågor (177) och ekonomi och valutafrågor (85). Närmare uppgifter om antalet anställda vid enskilda byråer finns i bilaga I.

Revisionsarrangemang

I artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt ⁽³⁾ föreskrivs att revisionsrätten ska granska samtliga räkenskaper för de byråer som unionen har upprättat, såvida inte den rättsakt varigenom byrån upprättats utesluter en sådan granskning. Vi granskade därför 41 byråer och uttalade oss om deras räkenskapers tillförlitlighet och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna för det budgetår som slutade den 31 december 2016.

I tabell 2 presenteras arrangemangen för revision av byråernas räkenskaper som de anges i den gällande rättsliga ramen.

Tabell 2

Arrangemang för revision av byråernas räkenskaper

Byråer	Granskas av	
	Revisionsrätten	Revisionsbyrå och revisionsrätten
Decentraliserade byråer	2	30
Övriga byråer	1 ⁽¹⁾	2
Genomförandeorgan	6	—

⁽¹⁾ Eftersom Euratoms försörjningsbyrå har så begränsade resurser och liten verksamhet granskas den enbart av revisionsrätten.

Årsredovisningarna för 32 byråer granskades av oberoende externa revisorer (revisionsbyråer) i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning ⁽⁴⁾ och artikel 107.1 i rambudgetförordningen för byråer ⁽⁵⁾. Vi gick igenom revisionsbyråernas arbete i enlighet med internationella revisionsstandarder. Genomgången gav oss tillräcklig säkerhet för att vi skulle kunna basera våra egna revisionsuttalanden om räkenskapernas tillförlitlighet på det arbete som utförts av revisionsbyråerna. När det gäller de återstående nio byråerna granskades räkenskapernas tillförlitlighet bara av oss. Liksom tidigare år hade revisionsrätten hela ansvaret för att granska lagligheten och korrektheten i de transaktioner som låg till grund för samtliga byråers räkenskaper.

Utöver de byråer som revisionsrätten granskar finns det tre försvarsrelaterade organ (Europeiska försvarsbyrån, Europeiska unionens institut för säkerhetsstudier och Europeiska unionens satellitcentrum) som lyder under rådet och finansieras med bidrag från medlemsstaterna. De granskas inte av revisionsrätten utan av andra oberoende externa revisorer. I vår översiktliga analys från 2014 ⁽⁶⁾ om förfaranden för ansvarsutkrävande och offentlig revision konstaterade vi att det inte fanns något tvingande skäl till att granskningsmandaten för de här byråerna skulle vara annorlunda.

⁽¹⁾ Personalen består av tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda samt utstationerade nationella experter.

⁽²⁾ Uppgifterna om personalen för 2015 uppdaterades på grundval av uppgifter från byråerna.

⁽³⁾ EUT C 326, 26.10.2012, s. 47.

⁽⁴⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽⁵⁾ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

⁽⁶⁾ Revisionsrättens översiktliga analys – Luckor, överlappningar och utmaningar: en översiktlig analys av EU:s förfaranden för ansvarsutkrävande och offentlig revision.

VÅRA IAKTTAGELSER

Uttalanden utan reservation om räkenskapernas tillförlitlighet för samtliga byråer

Årsredovisningarna för samtliga 41 byråer ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av deras finansiella ställning per den 31 december 2016 och av deras finansiella resultat och kassaflöden för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i de tillämpliga budgetförordningarna och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalanden utan reservation om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna för samtliga byråer utom Easo

Vår slutsats om 40 byråer är att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningarna för det budgetår som slutade den 31 december 2016 i alla väsentliga avseenden var lagliga och korrekta.

Vi gjorde ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för **Easos** räkenskaper. Reservationen gäller två upphandlingsförfaranden där efterlevnaden av principerna för offentlig upphandling var bristfällig.

Särskilt viktiga frågor som revisionsrätten lyfter fram

Vi lämnade *upplysningar av särskild betydelse* ⁽⁷⁾ om de två byråerna som ligger i London, **EBA** och **EMA**, som gällde Förenade kungarikets beslut att lämna Europeiska unionen. Årsredovisningarna med tillhörande noter för EBA och EMA upprättades utifrån den begränsade information som fanns tillgänglig den dag då årsredovisningarna undertecknades och innehöll ännu inte en tillförlitlig uppskattning av de framtida kostnaderna i samband med att verksamheten i Förenade kungariket upphör och byråerna flyttar till andra orter. Vi nämnde också risken för att inkomsterna minskar när Förenade kungariket lämnar EU och risken för att flytten av de här byråerna leder till en förlust av expertis och en risk för verksamhetens kontinuitet.

Vi lämnade sju kommentarer under *övrigt* ⁽⁸⁾ om de möjliga konsekvenser som Förenade kungarikets utträde ur Europeiska unionen kan få för inkomster och verksamheter när det gäller flera byråer som inte ligger i London. **CPVO**, **Easa**, **Echa**, **Eiopa**, **Esma** och **EUIPO** kan få minskade inkomster som ett direkt resultat av mindre avgiftsgenererande verksamheter i Förenade kungariket. **GSA** driver tekniska enheter i Förenade kungariket, vars status ännu inte har fastställts.

När det gäller **SRB** lämnade vi en *upplysning av särskild betydelse* om kontrollramen för beräkning av bidrag från kreditinstitut till den gemensamma resolutionsfonden. Vi underströk att fondbidrag beräknas utifrån information som lämnas av kreditinstitut till nämnden genom de nationella resolutionsmyndigheterna. Förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen innehåller dock inga bestämmelser om en omfattande och enhetlig kontrollram för att säkerställa att informationen är tillförlitlig. Vi konstaterade också att den metod för beräkning av bidrag som anges i den rättsliga ramen är mycket komplex, vilket medför en risk när det gäller exaktheten. Vidare kan nämnden inte lämna uppgifter om de riskbedömda bidragsberäkningarna per kreditinstitut eftersom de hänger samman med varandra och innehåller konfidentiell information om andra kreditinstitut. Detta påverkar insynen i beräkningarna.

Vi lämnade även kommentarer under *övrigt* om brister i de upphandlingsförfaranden som görs av **EIT:s** kunskaps- och innovationsgruppers rättsliga enheter, och om att EIT:s personal är för begränsad för att hantera den ökade arbetsbelastningen.

När det gäller **CdT** kommenterade vi under *övrigt* det faktum att flera byråer i allt högre grad använder sig av interna och andra alternativa översättningslösningar. Det innebär att CdT:s kapacitet inte utnyttjas maximalt och att kostnaderna för utveckling och drift av översättningssystem dubblas på europeisk nivå. De övriga byråernas ökade användning av alternativa översättningslösningar utgör en risk för CdT:s affärsmodell.

⁽⁷⁾ En *upplysning av särskild betydelse* riktar uppmärksamheten mot viktiga förhållanden som är grundläggande för läsarnas förståelse av räkenskaperna.

⁽⁸⁾ Kommentarer under *övrigt* används för att informera om andra viktiga frågor än de som presenteras eller upplyses om i årsredovisningen.

Andra granskningsresultat på olika områden

Vi rapporterade även om totalt 115 granskningsresultat under *kommentarer* (2015: 90) som gällde 34 byråer (2015: 37) där vi lyfte fram viktiga frågor och pekade på sådant som kan förbättras. En översikt över de kommentarer som lämnats om varje byrå finns i *bilaga II*.

Personal – ett bekymmer i några fall

Byråerna måste ha lämpliga personalresurser för att kunna arbeta kontinuerligt och effektivt och genomföra sina arbetsprogram. Vi konstaterade att sju byråer hade problem som gällde förvaltningen av personal och andra personalfrågor, bland annat hög personalomsättning, brister i rekryteringsförfaranden och vakanser som under lång tid tillsattes med tillfälligt anställda.

Tre byråer (**Frontex**, **Cepol** och **Berecbyrån**) hade svårt att rekrytera kandidater med en lämplig profil, vilket skulle kunna bero på den korrigeringskoefficient som tillämpas på lönerna i värdlandet (66,7, 69 respektive 76,5 %). När det fanns lämpliga kandidater var antalet anställda som kunde rekryteras från värdlandet oproportionerligt högt jämfört med personal från andra medlemsstater. För att locka kandidater rekryterade Frontex 14 personer till en högre grad än vad tjänsteföreskrifterna tillät. Vi noterade att personalomsättningen vid de två andra byråerna var hög, vilket kan påverka verksamhetens kontinuitet och byråernas förmåga att genomföra de åtgärder som planeras enligt deras arbetsprogram. När det gäller Cepol kan en annan tänkbar orsak till svårigheterna att rekrytera vara konkurrens med ett annat EU-organ som ligger i Budapest (EIT).

Tre byråer hade organisatoriska problem (**EMA**, **EIT** och **ECDC**). EMA har genomgått två större omorganisationer sedan 2014, bland annat en intern omplacering av chefer på högsta nivå och mellannivå. Omplaceringen av nyckelpersoner inom it och administration var inte lyckosam och ledde till en reell instabilitetsrisk för myndigheten och dess verksamhet. EIT bytte direktör fyra gånger från sitt inrättande 2008 fram till juli 2014. Sedan augusti 2014 har institutet en tillförordnad direktör och, sedan februari 2013, innehas en annan chefsjänst av en tillförordnad chef, vilket strider mot tjänsteföreskrifterna som anger att förordnandetiden får vara högst ett år. Det skapar osäkerhet hos intressenterna och försvagar den strategiska kontinuiteten. Vid ECDC utsågs en tillförordnad direktör i maj 2015 som fortfarande var kvar den 31 december 2016, och förordnandetiden på högst ett år hade därmed överskridits. Tillsättningen av en tillförordnad direktör ledde även till att ytterligare 15 personer anställdes som tillförordnade.

Offentlig upphandling är fortfarande ett område med många fel

Syftet med offentlig upphandling är att säkerställa konkurrens mellan ekonomiska aktörer så att de ekonomiskt mest fördelaktiga inköpen kan göras på ett transparent, objektiva och konsekvent sätt och utifrån den gällande rättsliga ramen. I de särskilda årsrapporterna om **Easo**, **Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk**, **eu-LISA**, **EMA** och **Berecbyrån** rapporterade vi att byråerna inte fullt ut tillämpade de principer och regler för offentlig upphandling som föreskrivs i budgetförordningen. Våra kommentarer handlar framför allt om inkonsekvenser i upphandlingsdokument, bristande efterlevnad av fastställda kriterier för valet av ekonomiska operatörer, avsaknad av formella förfaranden och avsaknad av tydligt delegerad behörighet att tilldela och underteckna kontrakt.

Revisionsrätten uppskattade det faktum att byråerna alltmer utnyttjade interinstitutionella ramkontrakt för upphandling av varor och tjänster, vilket ledde till administrativ effektivitet och stordriftsfördelar. När det gäller ett interinstitutionellt ramkontrakt för programvara, it-licenser och it-tjänster som ingicks 2014 mellan en entreprenör och kommissionen för flera institutioners och byråers räkning, genomförde dock minst tre byråer (**EMA**, **EEA** och **Easo**) inte ramkontraktet optimalt. Entreprenören fungerar som mellanhand mellan institutionerna och byråerna och de potentiella leverantörer som kan tillgodose deras behov. För dessa mellanhandstjänster har entreprenören rätt att ta ut ett påslag på mellan två och nio procent av leverantörens priser. För de granskade betalningarna som omfattades av ramavtalet konstaterade vi att priser och uttagna påslag inte alltid systematiskt kontrollerades mot leverantörernas offerter och fakturor, och att tillräcklig konkurrens inte alltid garanterades när ramavtalet genomfördes och det därför inte var säkerställt att den ekonomiskt mest fördelaktiga lösningen valdes.

Brister i förfaranden för offentlig upphandling rapporterades även i samband med interna kontroller. I fem fall vid fyra byråer (**Easo**, **EIT**, **Emsa** och **Europeiska jämställdhetsinstitutet**) fann vi att bristfälliga kontroller ledde till ineffektivitet, till exempel på grund av att upphandlingsbehoven underskattades när upphandlingarna genomfördes.

Även om våra årliga revisioner av byråer inte är inriktade på resultatasppekter förväntas våra revisorer ändå vara uppmärksamma på risken för dåliga resultat och risker i samband med ekonomisk förvaltning. I sju fall vid sex byråer (**eu-LISA, Frontex, EU-Osha, EEA, Berechbyrå** och **EUIPO**) kommenterade vi om undermåliga arrangemang för offentlig upphandling som utgjorde en risk för att man inte fick bästa värde för pengarna och om brister i övervakningen av genomförandet av kontrakt.

Byråerna har olika it-landskap trots liknande verksamheter

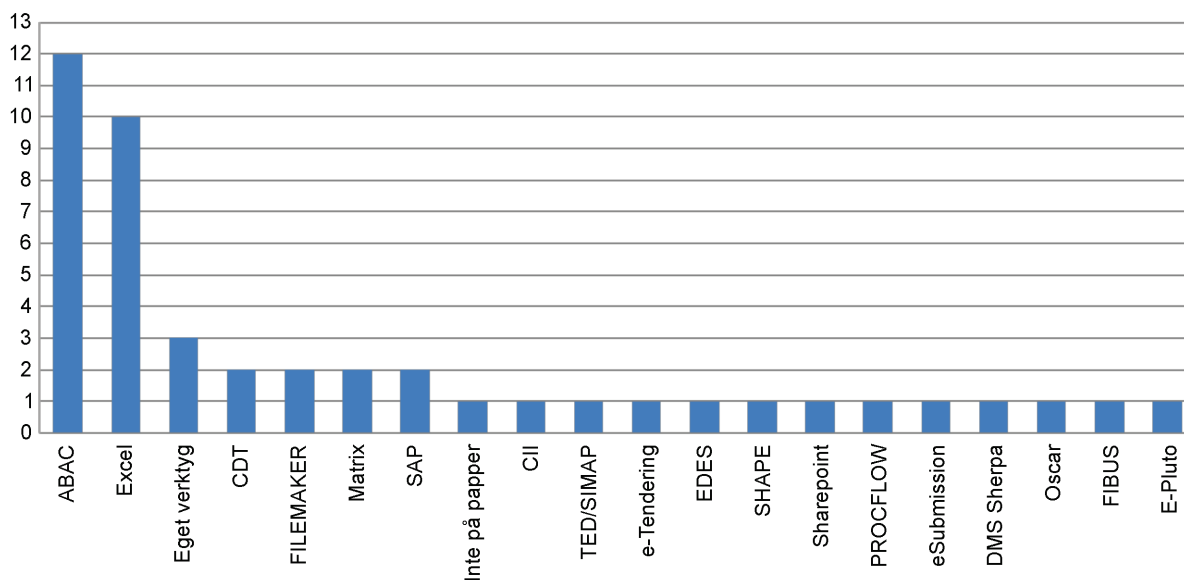
Byråerna utför en mängd varierande operativa verksamheter som kräver lämpliga och ibland skräddarsydda it-lösningar. Centrala operativa och administrativa verksamheter utförs dock på grundval av samma rättsliga ram, vilket tyder på att de har liknande processer som kan stödjas av liknande it-lösningar. Byråerna har gjort mycket stora framsteg med användningen av liknande system för budgetförvaltning och redovisning, men de använder fortfarande många olika it-lösningar inom andra centrala områden, såsom personalförvaltning och upphandling/kontraktsförvaltning. Byråerna bör överväga att ytterligare harmonisera it-lösningarna inom även dessa områden eftersom det inte bara skulle öka kostnadseffektiviteten utan även minska de interna kontrollriskerna och förbättra it-styrningen.

Andra potentiella vinster som skulle kunna uppnås är exempelvis en enhetligare rapportering till ledning och intressenter samt införande av mer automatiserade granskningsförfaranden för att öka revisionsarbetets effektivitet. EU-byråernas nätverk har åtagit sig att fördjupa samarbetet mellan byråer och med kommissionen om dessa frågor och, när det gäller den externa revisionen, även med revisionsrätten.

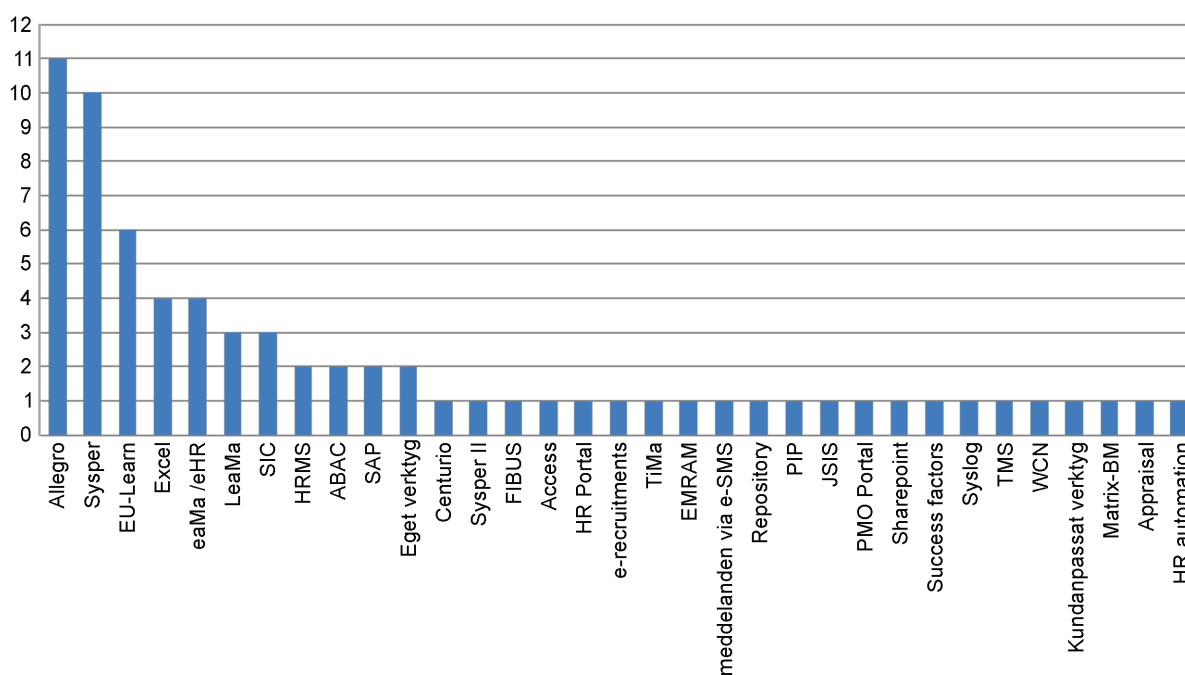
Figur 4

Byråerna använder många olika it-lösningar

System för personalförvaltning



System för upphandling/kontraktförvaltning



EMA:s utnyttjande av it-konsulter och projektförvaltning bör förbättras

Utöver den normala årliga granskning som vi gör av samtliga byråer kontrollerade vi hur EMA anställde it-konsulter för två stora it-projekt (säkerhetsövervakning av läkemedel och kliniska prövningar), med vars hjälp myndigheten hanterar rättsliga skyldigheter att inrätta komplexa Europatäckande nätverkssystem som kräver omfattande it-utvecklingsinsatser. Eftersom EMA:s tjänsteförteckning inte utvidgades för att underlätta uppbyggnaden av intern expertis inom områdena affärs- och it-utveckling beställde myndigheten dessa tjänster från konsultföretag, vilket gjorde att den på ett avgörande sätt blev beroende av extern expertis.

Vi fann också att man inte innan projekten påbörjades hade antagit en metod som passade för sådana komplexa och storskaliga projekt, vilket kan ha påverkat ledningens möjligheter att kontrollera och övervaka projektgenomförandet och se till att projekten var samstämmiga. EMA har fortsatt arbetet med att ta fram en lämplig metod genom den senaste förbättringen som infördes i september 2016.

EMA:s kapacitet att kontrollera sina konsulters verksamhet och övervaka kvaliteten på vad de levererade begränsades också av den typ av konsultkontrakt som användes (tid och resurser) och även av att delar av konsultprocessen äger rum utanför myndigheten och i en annan medlemsstat. EMA har drabbats av förseningar och eskalerande kostnader när projekten har genomförts. De många ändringarna av projektets omfattning, budget och tidsfrister berodde framför allt på att systemkraven utvecklades med hänsyn till ändrade krav från medlemsstaterna. Det är fortfarande osäkert vad slutkostnaden blir och när it-systemen kan tas i bruk.

När det gäller resultatet av den här pilotgranskningen av EMA:s konsulttjänster kommer vi i framtiden, när det är lämpligt, att utnyttja de avancerade metoder, kunskaper och den expertis som den här granskningen har gett oss.

Budgetförvaltningen har med några undantag förbättrats

Antalet kommentarer om det här området minskade betydligt för 2016, men stora överföringar av gjorda åtaganden är ännu den vanligaste kommentaren i de särskilda årsrapporterna och görs fortfarande om 23 byråer. Överföringarna förklaras dock oftast av att insatserna är fleråriga till sin karaktär. Vi uppmanade flera byråer att överväga att införa differentierade budgetanslag. Budgetförordningen erbjuder detta verktyg för att hantera sådana situationer.

Budgetanslag som hade förts över från tidigare år och förfallit, vilket tyder på att de budgetmässiga behoven hade överskattats och därmed på planeringsbrister, rapporterades i fyra fall (**Frontex**, **CPVO**, **Chafea** och **Easme**).

Som svar på den migrationskris som EU ställdes inför utökades **Frontex** och **Easos** uppgifter betydligt. De slutliga budgetarna för 2016 för Easo och Frontex var därför tre gånger respektive 75 % högre jämfört med föregående år. Båda byråerna ställdes inför betydande administrativa och operativa utmaningar och skulle leva upp till höga förväntningar på att leverera resultat omedelbart, och de hade inte mycket tid att anpassa system och förfaranden eller anställa nödvändig personal. De fick därför problem med att utnyttja de extra medlen under budgetåret, vilket ledde till att en stor andel av anslagen som hade förts över förföll (Frontex) eller till stora överföringar av anslag (Easo). Det var en anledning till att budgetregler och regler för offentlig upphandling i flera fall inte följdes och till att det blev svårt att på ett optimalt sätt genomföra bidragsöverenskommelser med kommissionen eller stödmottagare.

Externa utvärderingar är i allmänhet positiva

För första gången hänvisade vi i sex fall direkt till resultaten av externa utvärderingar av byråers verksamhet och övergripande resultat. Resultatet av utvärderingarna var i allmänhet positivt, och byråerna utarbetade åtgärdsplaner för att följa upp problem som påtalades i utvärderingsrapporterna. Inrättandeförordningarna för de flesta byråerna har en bestämmelse om att det regelbundet ska göras en extern utvärdering (vanligen vart fjärde eller vart sjätte år), men vi konstaterade att inrättandeförordningarna för sex byråer (**Easo**, **eu-LISA**, **ETF**, **Enisa**, **Europeiska jämställdhetsinstitutet** och **REA**) inte innehåller en sådan bestämmelse, vilket är något som bör åtgärdas. Vi rapporterade också att det i **EMA:s** inrättandeförordning föreskrivs en extern utvärdering vart tionde år, vilket är alltför sällan för att intressenterna ska få ändamålsenlig återkoppling.

Vi rapporterade resultaten av granskningar gjorda av kommissionens tjänst för internrevision för att ge en mer heltäckande bild

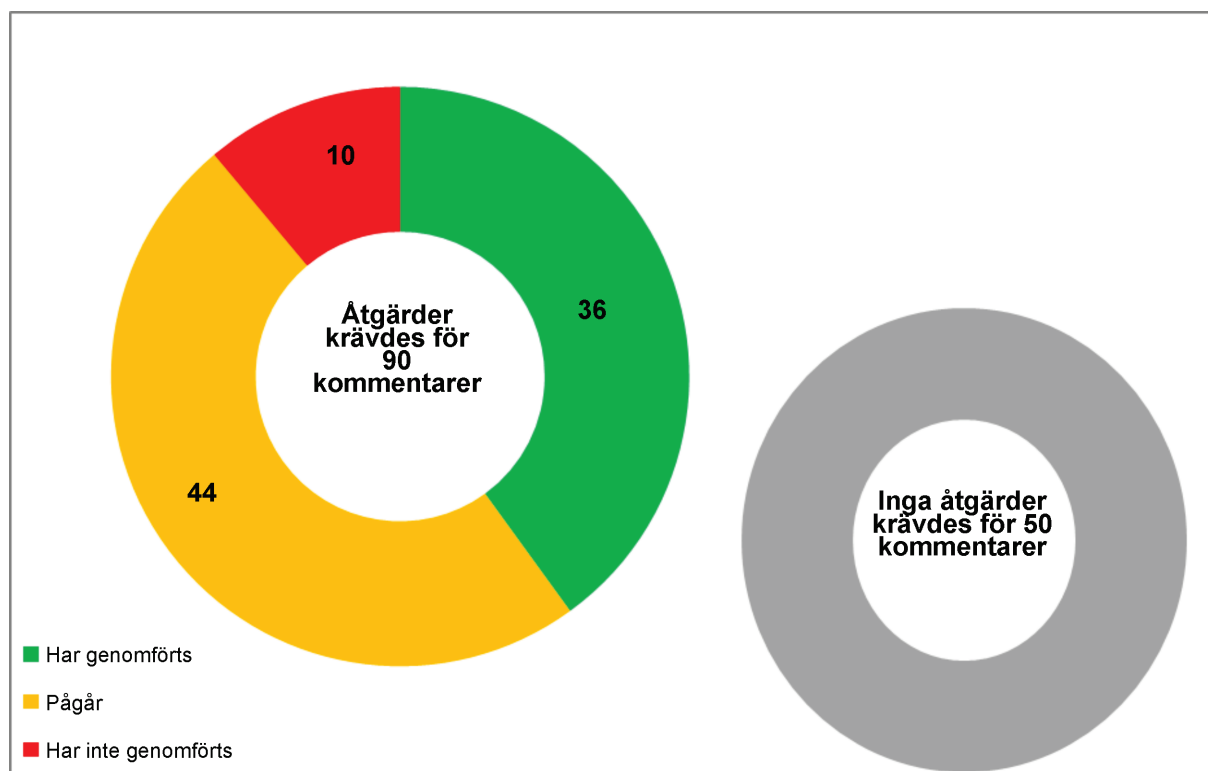
För 2016 hänvisade vi för första gången till de slutsatser som kommissionens tjänst för internrevision har dragit för att ge en mer heltäckande bild av granskningsresultaten. Totalt hänvisades till 14 rapporter från tjänsten för internrevision. I samtliga fall hade byråerna kommit överens med tjänsten för internrevision om planer med korrigerande åtgärder.

Uppföljningen av tidigare års kommentarer pågår som planerat i de flesta fall

I förekommande fall lämnade vi en lägesrapport om de uppföljande åtgärder som byråerna har vidtagit som svar på kommentarer från tidigare år. Av *bilaga III* framgår att korrigerande åtgärder hade avslutats eller pågick i de flesta fallen för de 140 kommentarer som var utestående i slutet av 2015 (2014: 134).

Figur 5

Uppföljning av tidigare års kommentarer



BILAGA I

Byråernas budget och personal⁽¹⁾

	Europaparlamentets ständiga utskott	Ansvarigt generaldirektorat	Politikområde	Budget ⁽¹⁾		Personal ⁽²⁾		
				2015 (miljoner euro)	2016 (miljoner euro)	2015	2016	
Decentraliserade byråer								
eu-LISA	Medborgerliga fri- och rättigheter samt rättsliga och inrikes frågor	HOME	Inrikes frågor	71,7	82,3	134	144	
Easo		HOME	Inrikes frågor	15,9	53,0	93	125	
Frontex		HOME	Inrikes frågor	143,3	251,0	309	365	
ECNN		HOME	Inrikes frågor	18,5	15,4	100	101	
Europol		HOME	Inrikes frågor	95,0	104,0	666	737	
FRA		JUST	Rättsliga frågor	21,6	21,6	107	105	
Cepol		HOME	Inrikes frågor	8,8	10,3	41	51	
Eurojust		JUST	Rättsliga frågor	33,8	43,5	246	245	
EBA		Ekonomi och valutafrågor	FISMA	Finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen	33,4	36,5	156	161
Eiopa			FISMA	Finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen	20,2	21,8	133	139
Esma	FISMA		Finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen	36,8	39,4	202	204	
SRB⁽²⁾	FISMA		Finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen	22,0	11 865	108	180	

⁽¹⁾ Källa: Uppgifter från byråerna.

	Europaparlamentets ständiga utskott	Ansvarigt generaldirektorat	Politikområde	Budget (1)		Personal (2)	
				2015 (miljoner euro)	2016 (miljoner euro)	2015	2016
EU-Osha	Sysselsättning och socialpolitik	EMPL	Sysselsättning och socialpolitik	16,9	16,7	65	65
Cedefop		EAC	Utbildning och kultur	18,4	18,0	123	122
Eurofound	Sysselsättning och socialpolitik	EMPL	Sysselsättning och socialpolitik	21,2	20,8	111	104
ETF		EAC	Utbildning och kultur	21,0	21,0	129	130
CdT	Miljö, folkhälsa och livsmedels säkerhet	DGT	Språktjänster	49,6	50,5	218	225
ECDC		SANTE	Hälsa och konsumentskydd	58,5	58,2	260	260
Echa	Miljö, folkhälsa och livsmedels säkerhet	GROW	Näringsliv	114,8	110,1	572	578
EEA		ENV	Miljö	49,2	50,5	219	208
Efsa	Miljö, folkhälsa och livsmedels säkerhet	SANTE	Hälsa och konsumentskydd	78,8	79,5	434	443
EMA		SANTE	Hälsa och konsumentskydd	304,0	305,0	775	768
EFCA	Fiske	MARE	Havsfrågor och fiske	9,2	10,0	64	64
CPVO	Industrifrågor, forskning och energi	SANTE	Jordbruk och landsbygdsutveckling	14,7	16,1	46	44
Euratom (3)		ENER och RTD	Energi och innovation	0,1	0,1	17	17
Acer	Industrifrågor, forskning och energi	ENER	Energi	11,3	15,9	80	103
GSA		GROW	Näringsliv	363,8	626,4	139	160
EIT	Industrifrågor, forskning och energi	EAC	Innovation och teknik	232,0	283,0	50	59
Enisa		CNECT	Digital inre marknad	10,0	11,0	69	69
EUJPO	Berebyrå	GROW	Inre marknaden	384,2	421,3	848	910
Berebyrå		CNECT	Digital inre marknad	4,0	4,2	26	27

	Europaparlamentets ständiga utskott	Ansvarigt generaldirektorat	Politikområde	Budget ⁽¹⁾		Personal ⁽²⁾		
				2015 (miljoner euro)	2016 (miljoner euro)	2015	2016	
Easa	Transport och turism	MOVE	Transport och rörlighet	185,4	193,4	779	774	
Emsa		MOVE	Transport och rörlighet	64,8	71,1	246	246	
ERA		MOVE	Transport och rörlighet	26,3	27,5	157	155	
EIGE	Kvinnors rättigheter och jämställdhet mellan kvinnor och män	JUST	Rättsliga frågor	7,9	7,8	42	45	
Genomförandeorgan								
Eacea		EAC, CNECT, HOME och ECHO	Utbildning och kultur	46,9	49,1	441	442	
REA		RTD, EAC, GROW, HOME, CNECT och AGRI	Forskning och innovation	54,6	62,9	618	628	
Ercea		RTD	Forskning och innovation	39,6	42,6	417	461	
Easme		ENTR, RTD, ENR, ENV, CLIMA, CNECT och MARE	Energi, entreprenörskap och innovation	36,4	35,8	373	417	
Inea		MOVE, ENER, CNECT och RTD	Transport och rörlighet	18,4	21,7	186	225	
Chafea		SANTE, JUST och AGRI	Konsumentskydd	7,4	8,7	49	58	
Totalt					2 770,40	15 182,70	9 848	10 364
Utan SRB-fondens budget					2 770,04	3 382,70	9 848	10 364

(1) Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

(2) Personalen består av tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktanställda samt utstationerade nationella experter.

(3) SRB и Евратом не са консолидирани в отчетите на ЕС

	Totalt antal kommentarer	Räkenskapernas tillförlitlighet			Transaktionernas laglighet och korrekthet			Internkontroller				Budgetförvaltning			Sund ekonomisk förvaltning/Resultat				Övriga kommentarer		
		Upplåtelse	Rekrytering, befordran och löner	Övrigt	Upplåtelse	Rekrytering, befordran och löner	Övrigt	Övervakning av det finansiella genomförandet av kontrakt	Övrigt	Kommissionens inspektionstjänst iakttagelser	Höga överföringar	Hög andel av överföringarna från 2015 har förfallit	Övrigt	Upplåtelse	Personalförvaltning	Kommentarer vid extern utvärdering	Övrigt	Inget ändamålsenligt krav på extern utvärdering	Personalfrågor	Övrigt	
15	2														1					1	
16	3									1						1		1			
17	4		1						1									1			
18	3		1						1												
19	3								1									1			
20	3								1												
21	1								1												
22	8						1								1			1		3	
23	0																				
24	2									1											
25	5														1			1		1	
26	3										1							1			
27	7																			2	
28	3																		1		
29	3																			1	
30	0																				
31	3														1					1	

	Totalt antal kom- mentarer	Räkenskapernas till- förlitlighet			Transaktionernas laglighet och kor- rekthet			Internkontroller				Budgetförvaltning			Sund ekonomisk förvaltning/Resultat				Övriga kommentarer		
		Upplands- förfar- anden	Rekryte- ring, be- fordran och löner	Övrigt	Upplands- förfar- anden	Övervak- ning av det finansstella genomför- andet av kontrakt	Övrigt	Kommis- sionens in- ternrevis- ions- tjänsts iakttagel- ser	Höga över- föringar	Hög andel av överför- ingarna från 2015 har förfäl- lit	Övrigt	Upplands- förfar- anden	Personal- förvaltning	Kommen- tarer vid extern utvärde- ring	Övrigt	Inget änd- ringskrav på extern utvärde- ring	Personal- frågor	Övrigt			
32 Easa	2			1															1		
33 Emsa	1				1																
34 ERA	0																				
35 EIGE	4				2			1											1		
Genomför- deorgan																					
36 Chafea	2							1	1												
37 Eacea	2							1	1												
38 Easme	2							1	1												
39 Ercea	3							1	1												
40 Inea	1							1	1												
41 REA	3									2											
Delsummor:	115	2	4	2	5	2	7	14	4	5	7	2	6	9	6	6	6	6			
Totalt:			11			28		32			24		18								

BILAGA III

Uppföljning av utstående kommentarer som inte påverkar revisionsrättens uttalanden

	Totalt	Har genomförts	Pågår	Har inte genomförts	Inga åtgärder krävdes
<i>Decentraliserade byråer</i>					
1	11	2	7	1	1
2	2	1			1
3	7	1	2	2	2
4	9	3	3	2	1
5	2		1		1
6	1		1		
7	1				1
8	2	1			1
9	3		1		2
10	2	1			1
11	6	4			2
12	5		1		4
13	2				2

	Totalt	Har genomförts	Pågår	Har inte genomförts	Inga åtgärder krävdes
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 Berechningsbyrå	4	2		1	1
30 Easa	2	1			1

	Totalt	Har genomförts	Pågår	Har inte genomförts	Inga åtgärder krävdes
31 Emsa	0				
32 ERA	2	1	1		
33 EIGE	1				1
Genomförandeorgan					
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
Övriga byråer					
40 EIT	17	2	10	2	3
41 Euratom	1				1
Totalt	140	36	44	10	50