



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 25.6.2019
COM(2019) 350 final

RAPPORT FRÅN KOMMISSIONEN

TILL EUROPAPARLAMENTET, RÅDET OCH REVISIONSRÄTTEN

Årsrapport till ansvarsfrihetsmyndigheten om internrevisioner utförda under 2018

{SWD(2019) 300 final}

Innehållsförteckning

1.	INLEDNING	2
2.	INTERNREVISIONSTJÄNSTENS UPPDRAG: OBEROENDE, OBJEKTIVITET OCH ANSVARIGHET	2
3.	ÖVERSIKT AV REVISIONSARBETET	3
3.1.	Genomförande av revisionsplanen för 2018.....	3
3.2.	Statistik om internrevisionstjänstens rekommendationer.....	5
4.	SLUTSATSER BASERADE PÅ DET REVISIONSARBETE SOM UTFÖRTS UNDER 2018	7
4.1.	Slutsatser om resultatrevisioner.....	7
4.1.1.	Resultat för kommissionens generaldirektorat, avdelningar och genomförandeorgan: horisontella processer.....	8
4.1.2.	Resultat vid genomförandet av budgetens operativa och administrativa anslag.....	12
4.2.	Internrevisionstjänstens begränsade slutsatser.....	14
4.3.	Övergripande yttrande om kommissionens ekonomiska förvaltning.....	15
5.	SAMRÅD MED KOMMISSIONENS INSTANS FÖR FINANSIELLA ORIKTIGHETER	17
6.	MILDRANDE ÅTGÄRDER VAD GÄLLER POTENTIELLA INTRESSEKONFLIKTER (INTERNATIONELLA STANDARDER) – UNDERSÖKNING AV EUROPEISKA OMBUDSMANNEN	17
7.	YTTERLIGARE ÖVERVAKNING OCH UPPFÖLJNING AV REVISIONSREKOMMENDATIONERNA	18

1. INLEDNING

Denna rapport är framtagen som ett led i förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet i enlighet med artiklarna 118 och 247 i budgetförordningen, för att informera Europaparlamentet och rådet om de internrevisioner som kommissionen genomförde under 2018. Den bygger på en rapport som upprättats av kommissionens internrevisor om revisionsrapporter och rådgivande rapporter från internrevisionstjänsten som färdigställts under 2018¹. Rapporten omfattar **revisioner som utförts vid kommissionens generaldirektorat, avdelningar och genomförandeorgan**², och innehåller i) en sammanfattning av antalet och typen av internrevisioner som genomförts, ii) en sammanfattning av de rekommendationer som gjorts, och iii) de åtgärder som vidtagits för att följa upp dessa rekommendationer.

2. INTERNREVISIONSTJÄNSTENS UPPDRAG: OBEROENDE, OBJEKTIVITET OCH ANSVARIGHET

Internrevisionstjänstens uppdrag är att **förbättra och skydda organisationens värde genom att tillhandahålla riskbaserade och objektiva garantier, råd och insikter**. Internrevisionstjänsten hjälper kommissionen att nå sina mål genom ett systematiskt och disciplinerat arbete för att utvärdera och göra riskhanteringen, kontrollerna och styrningsprocesserna mer effektiva. Dess uppgifter omfattar att utvärdera och ge lämpliga rekommendationer för hur riskhanteringen, kontrollerna och styrningsprocesserna kan förbättras för att uppnå följande tre mål: i) att främja lämplig etik och lämpliga värderingar inom organisationen, ii) säkerställa en effektiv hantering av organisationens resultat och ansvar, samt iii) utarbeta en effektiv kommunikation av risk- och kontrollinformation till lämpliga delar av organisationen. Genom detta har internrevisionstjänsten som mål att främja en kultur av effektiv och ändamålsenlig förvaltning inom kommissionen och dess avdelningar.

Internrevisionstjänstens oberoende är förankrat i budgetförordningen³ och i den **uppdragsstadga**⁴ som kommissionen har antagit. Enligt stadgan ska internrevisionstjänsten, för att säkerställa objektiva bedömningar och undvika intressekonflikter, bevara sitt oberoende i förhållande till de aktiviteter och verksamheter som den granskar. Om objektiviteten faktiskt eller till synes påverkas, måste uppgifterna för påverkan meddelas. Om internrevisorn anser det vara nödvändigt kan han eller hon vända sig direkt till kommissionens ordförande och/eller kommissionskollegiet.

Internrevisionstjänsten utför sitt arbete i enlighet med budgetförordningen, de internationella riktlinjerna för yrkesmässig internrevision och de yrkesetiska riktlinjerna från Institute of Internal Auditors.

Internrevisionstjänsten rapporterar om – och är funktionellt ansvarig för – alla sina revisioner till kommittén för revisionsuppföljning. Kommittén för revisionsuppföljning bistår kommissionskollegiet med fullgörandet av åtagandena enligt fördragen, budgetförordningen och annan lagstiftning. Den gör detta genom att i) säkerställa internrevisionstjänstens oberoende, ii) vaka över kvaliteten på det interna revisionsarbetet, iii) säkerställa att kommissionen på vederbörligt sätt beaktar interna och externa revisionsrekommendationer och, iii) se till att de får lämplig uppföljning. På detta sätt bidrar kommittén till att förbättra kommissionens effektivitet och ändamålsenlighet när det gäller att uppnå målen. Kommittén underlättar också kollegiets uppsikt över kommissionens styrning, riskhantering och rutiner för intern kontroll. I januari 2018 utfärdade internrevisorn en revisionsrapport om styrningen inom kommissionen. I rapporten konstaterar internrevisorn att det finns ett behov av proportionerliga förbättringar av bland annat

-
- 1 De revisionsrapporter som färdigställdes under perioden den 1 februari 2018 till den 31 januari 2019 ingår i denna rapport.
 - 2 Rapporten omfattar inte de decentraliserade EU-organen, Europeiska utrikestjänsten eller andra organ där internrevisionstjänsten utför revisioner men som behandlas i separata årsrapporter.
 - 3 EUT L 193, 30.7.2018, s. 1.
 - 4 Ref. C(2017) 4435 final av den 30 juni 2017, *Communication to the Commission, Mission Charter of the Internal Audit Service of the European Commission* (Meddelande till kommissionen – Uppdragsstadga för Europeiska kommissionens tjänst för internrevision – ej översatt till svenska).

riskhantering, finansiell rapportering och organisationens (tillsyns-)organ. Kommitténs uppdragsstadga uppdaterades i november 2018 som ett led i kommissionens uppföljning av denna revision.

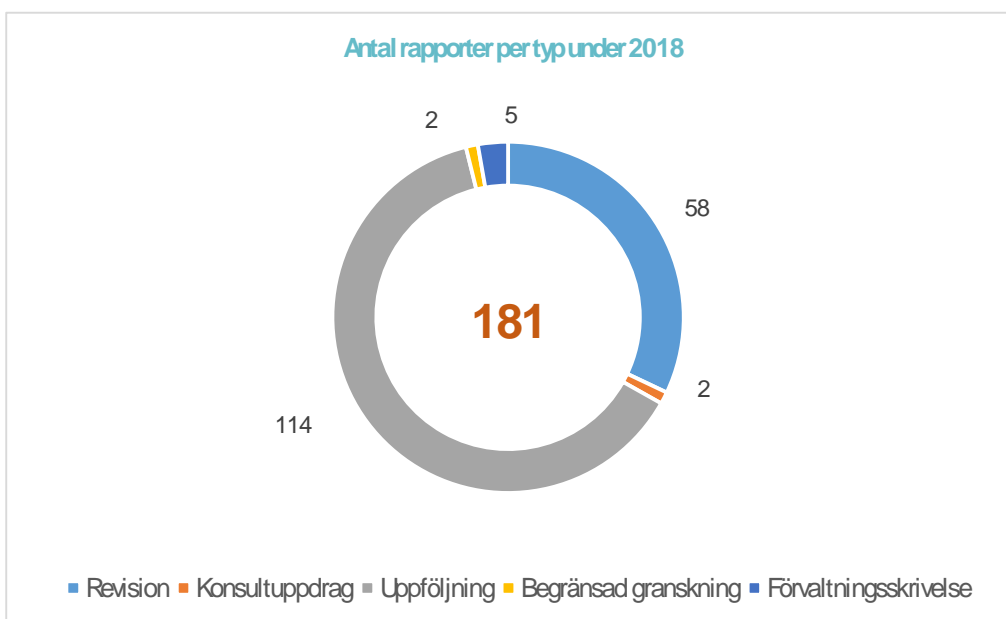
Internrevisionstjänsten utför inte revisioner av medlemsstaternas system för kontroll av EU-medel. Sådana revisioner omfattar enskilda stödmottagare, och utförs av medlemsstaternas internrevisorer, nationella revisionsmyndigheter, andra generaldirektorat vid kommissionen och Europeiska revisionsrätten. Internrevisionstjänsten utför dock revisioner av åtgärder som vidtas av kommissionens avdelningar för att övervaka och granska i) organ i medlemsstaterna, och ii) andra organ som ansvarar för utbetalning av EU-medel, exempelvis FN. Enligt budgetförordningen kan internrevisionstjänsten utföra dessa uppdrag på plats, även i medlemsstaterna.

3. ÖVERSIKT AV REVISIONSARBETET

3.1. Genomförande av revisionsplanen för 2018

På brytdagen den 31 januari 2019 hade **100 % av 2018 års uppdaterade revisionsplan fullgjorts**⁵. Revisionsplanen omfattade revisioner vid kommissionens avdelningar och genomförandeorgan⁶.

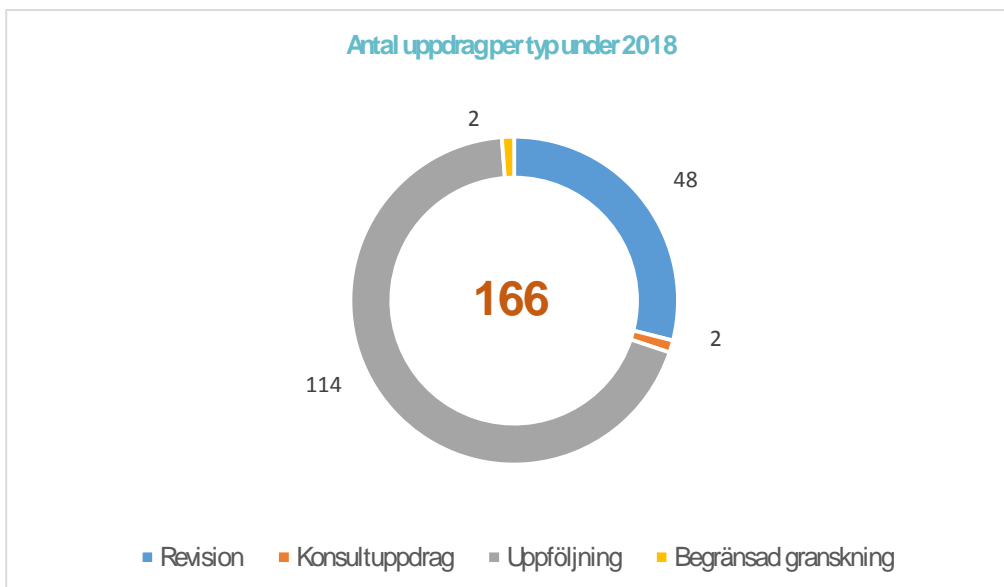
Totalt slutfördes 166 uppdrag (bestående av revisioner, uppföljningar och granskningar) och 181 rapporter utfärdades (inklusive uppföljningsmeddelanden och förvaltningskrivelser)⁷. En uppdelning av de typer av uppdrag och rapporter som slutförts visas i diagrammen nedan.



5 Se även internrevisionstjänstens årliga verksamhetsrapport för 2018.

6 Det åtföljande arbetsdokumentet från kommissionens avdelningar innehåller en översikt över alla slutförda revisions- och uppföljningsuppdrag.

7 Skillnaden mellan antalet rapporter och antalet uppdrag beror på att ett revisionsuppdrag kan leda till att flera rapporter utfärdas (förutom den slutliga revisionsrapporten kan t.ex. en förvaltningskrivelse skickas till de enheter som varit föremål för revision eller till andra avdelningar, beroende på resultatet av revisionsarbetet).

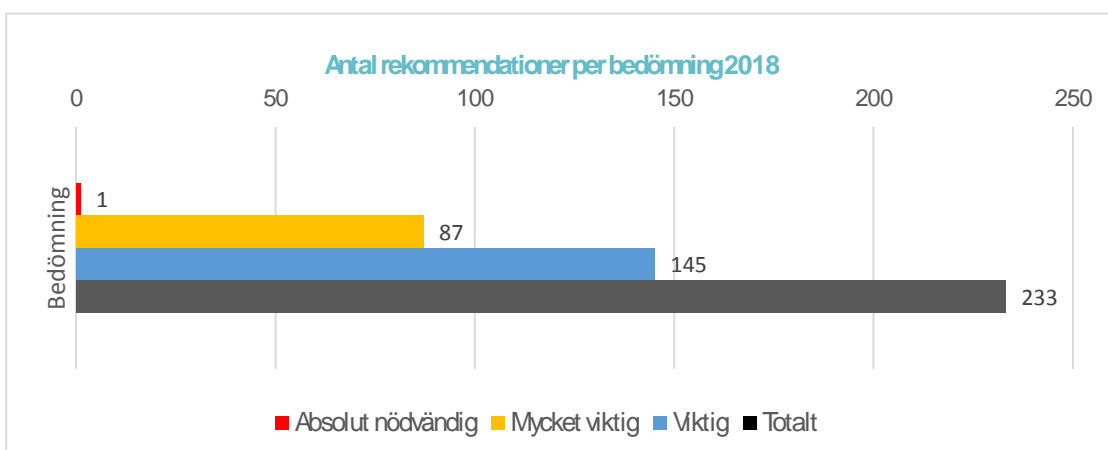


Den ursprungliga planen för 2018, som innehöll 52 revisionsuppdrag (bestående av revisioner, granskningar och konsultuppdrag men inga uppföljningar), uppdaterades i mitten av året. Både den ursprungliga och den uppdaterade planen beaktades av kommittén för revisionsuppföljning.

Internrevisionstjänsten planerar sitt revisionsarbete på grundval av en riskbedömning och en kapacitetsanalys. Detta är ett krav enligt internrevisionstjänstens uppdragsstadga och internationella standarder, och bidrar även till att säkerställa att revisionsplanen genomförs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Genomförandet av revisionsplanen övervakas sedan regelbundet och justeras efter behov. Under 2018 genomförde internrevisionstjänsten en grundlig riskbedömning, som ledde till en strategisk flerårig revisionsplan för perioden 2019–2021 samt en årlig revisionsplan för 2019.

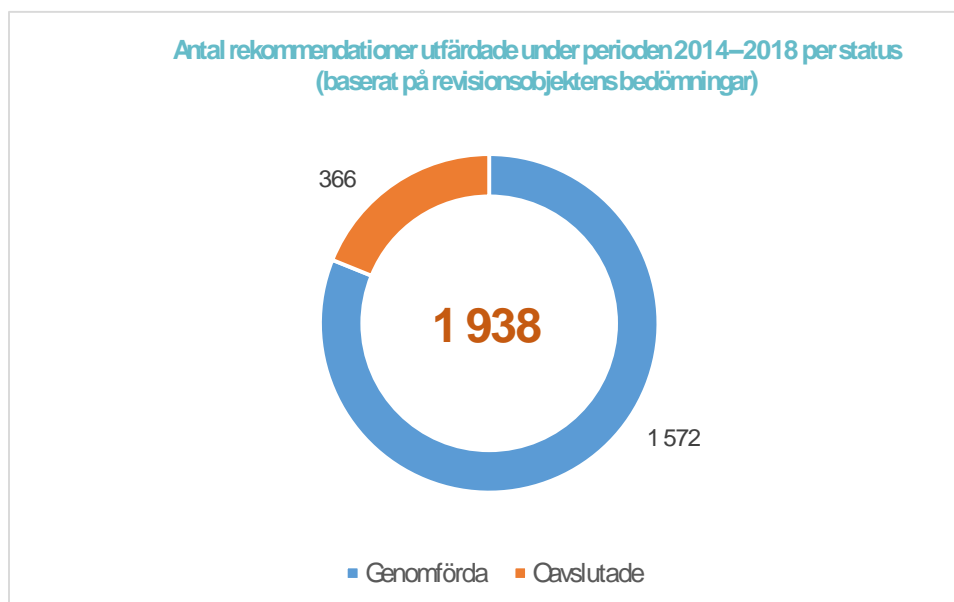
3.2. Statistik om internrevisionstjänstens rekommendationer

Antalet rekommendationer som utfärdats av internrevisionstjänsten under 2018 visas i diagrammet nedan.



100 % av de utfärdade rekommendationerna godtogs. De enheter som varit föremål för revision utarbetade handlingsplaner för alla rekommendationer. Handlingsplanerna lämnades in till internrevisionstjänsten och bedömdes vara tillfredsställande.

Av det totala antalet godtagna rekommendationer (sammanlagt godtogs 1 938 rekommendationer) från internrevisionstjänsten under perioden 2014–2018 bedömdes 1 572 (81 %) vara genomförda av de enheter som varit föremål för revision på brytdatumet den 31 januari 2019⁸. Detta innebär att totalt 366 rekommendationer (19 %) ännu inte hade avslutats det datumet.

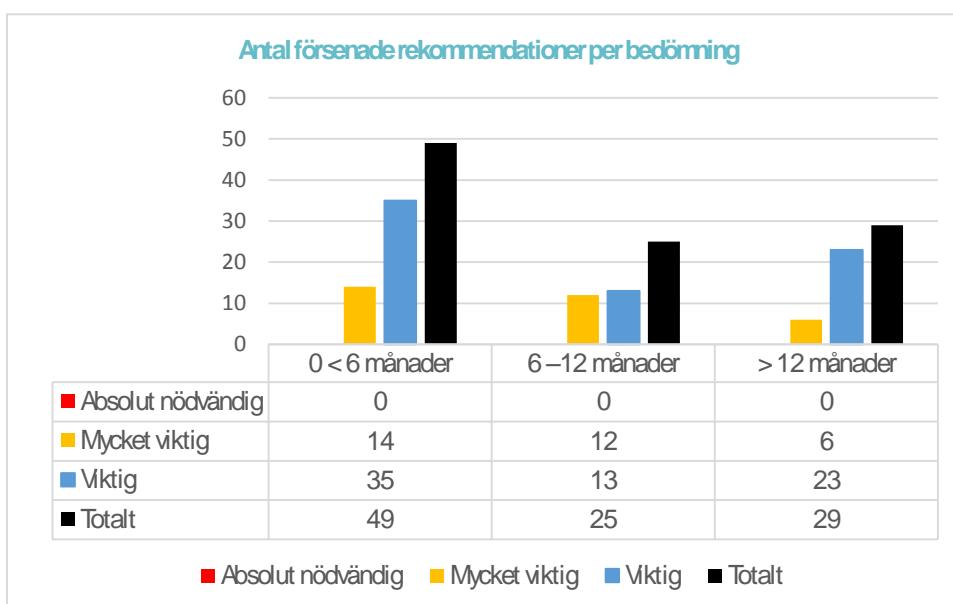
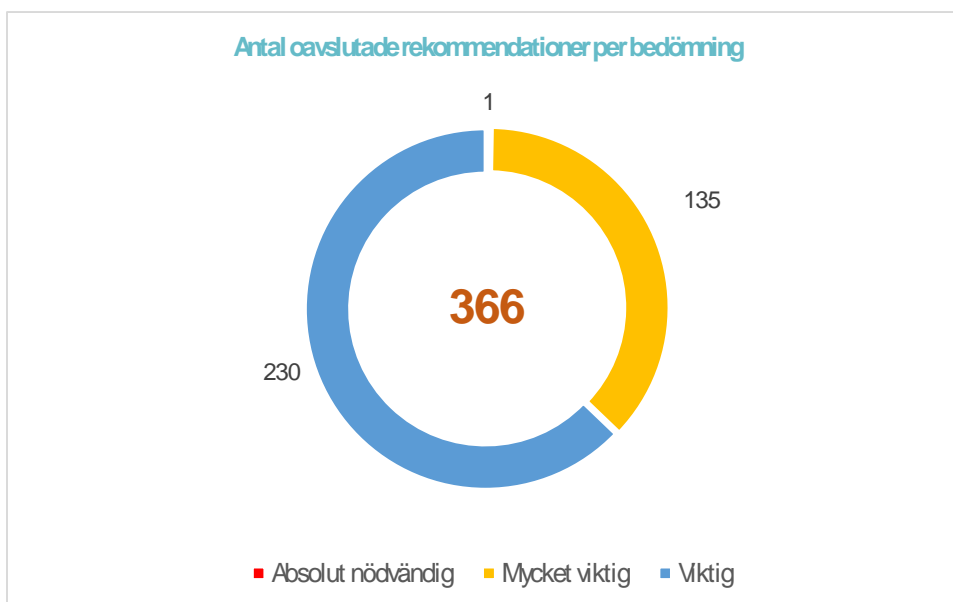


Av dessa 366 oavslutade rekommendationer⁹ bedömdes en som absolut nödvändig¹⁰, 135 som mycket viktiga och 103 var försenade (dvs. inte genomförda till den ursprungliga genomförandedagen). Dessa försenade rekommendationer utgör 5,3 % av de totalt 1 938 godtagna rekommendationerna. Av de 103 försenade rekommendationerna var **18 mycket viktiga rekommendationer mycket försenade** (mycket försenade rekommendationer är rekommendationer som ännu inte har avslutats efter mer än sex månader jämfört med den ursprungliga genomförandedagen). Dessa rekommendationer **utgör endast 2,9 % av det totala antalet absolut nödvändiga och mycket viktiga godtagna rekommendationerna under perioden 2014–2018** (jämfört med 2,0 % under den föregående rapporteringsperioden). Antalet mycket viktiga revisionsrekommendationer som är försenade med mer än sex månader har minskat betydligt under de senaste åren (från ett genomsnitt på 28 under perioden från juni 2015 till oktober 2016 till ett genomsnitt på 15 sedan januari 2017). Arbetet pågår med att genomföra dessa rekommendationer, och kommittén för revisionsuppföljning kommer att fortsätta att noggrant övervaka arbetet.

8 I diagrammet anges bedömningarna av rekommendationerna vid brytdatumet. De kan skilja sig från bedömningen i den ursprungliga rapporten om internrevisionstjänsten anser att de åtgärder som vidtagits av den enhet som varit föremål för revision är tillräckliga för att delvis minska de identifierade riskerna och om rekommendationen därmed har nedprioriterats.

9 Dessutom är en viktig rekommendation som utfärdades före 2013 fortfarande inte avslutad (PMO – revision av den nya betalapplikationen).

10 Internrevisionstjänsten har sedan dess konstaterat att de underliggande riskerna delvis har begränsats, och har nedprioriterat bedömningen av denna rekommendation till mycket viktig.



Sammantaget anser internrevisionstjänsten att genomförandet av revisionsrekommendationerna är tillfredsställande och jämförbart med tidigare rapporteringsperioder. Detta visar att **kommissionens avdelningar är nogga med att genomföra de mycket viktiga rekommendationerna**, och därmed minska de risker som identifierats av internrevisionstjänsten. Det är ändå nödvändigt att uppmärksamma de enskilda rekommendationer som bedöms vara mycket viktiga och är mycket försenade, dvs. med mer än sex månader.

En sammanfattning av dessa mycket viktiga och mycket försenade rekommendationer ingår i det arbetsdokument från kommissionens avdelningar som åtföljer denna rapport (avsnitt 3).

4. SLUTSATSER BASERADE PÅ DET REVISIONSARBETE SOM UTFÖRTS UNDER 2018

4.1. Slutsatser om resultatrevisioner

För att bidra till kommissionens resultatbaserade kultur och ökade fokus på värde för pengarna utförde internrevisionstjänsten två typer av revisioner under 2018: resultatrevisioner¹¹ och revisioner som omfattar viktiga resultatelement (övergripande revisioner). Utförandet av båda dessa revisionstyper var en del av internrevisionstjänstens strategiska revisionsplan 2016–2018.

Internrevisionstjänsten gjorde i överensstämmelse med sina metoder och bästa praxis en indirekt bedömning av resultaten. Detta görs genom att den undersöker om och i så fall hur ledningen har inrättat kontrollsystem för att mäta och säkerställa resultatet (effektiviteten och ändamålsenligheten) i den egna verksamheten. På detta sätt vill **internrevisionstjänsten säkerställa att generaldirektoraten och avdelningarna har inrättat lämpliga resultatramar och använder verktyg, nyckeltal och övervakningssystem för att mäta resultatet**. Detta beror delvis på att ett stort antal av de rättsliga grunderna föreskriver mål som är bredare än vad kommissionen själv kan uppnå. Detta innebär i sin tur att mål och riktmärken enligt SMART-modellen¹² först måste fastställas på kommissionsnivå. Syftet med dessa mål och riktmärken är att så långt det är möjligt särskilja kommissionens egna bidrag från andra stora aktörer som bidrar till att EU:s mål genomförs och uppnås (medlemsstaterna, regionerna, tredjeländer, internationella organisationer osv.).

I följande avsnitt anges internrevisionstjänstens slutsatser om de olika resultat aspekterna av de revisioner som utfördes 2018.

4.1.1. Resultat för kommissionens generaldirektorat, avdelningar och genomförandeorgan: horisontella processer

4.1.1.1. Synergi- och effektivitetsgranskning

Internrevisionerna under 2018 inriktades i hög grad på en effektiv och ändamålsenlig användning av medlen vid kommissionens generaldirektorat och avdelningar.

Ett centralt initiativ från kommissionens sida på detta område är **synergi- och effektivitetsgranskningen**, som lanserades 2016¹³. Syftet med detta långtgående initiativ är att förändra kommissionens arbetsrutiner, uppnå effektivitetsvinster i stödfunktioner och frigöra medel så att de kan inriktas på de viktigaste politiska områdena. I sin revision bekräftar internrevisionstjänsten att synergi- och effektivitetsgranskningen är en stor utmaning för kommissionen. Initiativet har medfört nya och innovativa sätt att tänka och att lösa problem. Den övergripande effekten av "domänledar-strategin" bidrar i synnerhet till att komma ifrån silotänkandet och främja ett mer gemensamt tankesätt. Initiativet hade en svår start, vilket var att förvänta med tanke på de högt satta målen. Internrevisionen noterar framstegen sedan den första svåra perioden och att gemensamma insatser görs för att fylla luckorna i den underliggande ramen. Syftet med dessa insatser är att införa mer robusta processer och skapa ny drivkraft för initiativet. Förväntningarna är fortsatt mycket höga, särskilt med tanke på att kommissionens nuvarande mandatperiod går mot sitt slut och en ny kommission bildas 2019. Många av de inledande problemen, exempelvis i) avsaknad av central styrning av centrala frågor, ii) säkerställande av stabila och hållbara besparingar, iii) budgetfrågor, iv) avsaknad av ändamålsenlig styrning, och v) bristen på en gemensam strategi, håller på att lösas. Mycket arbete återstår dock för att skapa hållbara och genuina synergier och effektivitetsvinster och nå målen i 2016 års meddelande om synergier och effektivitetsvinster i tid. Mer behöver också

11 Internrevisionstjänsten utförde totalt 42 resultatrevisioner och övergripande revisioner. Mer information finns i arbetsdokumentet.

12 SMART: Specific, Measurable, Achievable, Relevant, Time-bound – specifika, mätbara, uppnåbara, relevanta och tidsbundna mål).

13 Meddelande från kommissionen, SEC(2016)170 final.

göras för att dra nytta av de framsteg som redan gjorts och se till att synergi- och effektivitetsgranskningen integreras i kommissionens kultur.

Revisionen visade också att på organisationsnivå bör de centrala avdelningarna fastställa tydliga kriterier för att se var besparingar kan göras och noggrant övervaka framstegen mot att nå målet. "Domänledarna" bör upprätta lämpliga kvalitetssystem för att visa kvalitetsnivån på sina tjänster gentemot de generaldirektorat de betjänar och vid behov vidta avhjälpande åtgärder. Internrevisionstjänstens rekommendationer i detta sammanhang bör ses som proportionerliga förbättringar för att bidra till att säkerställa att synergi- och effektivitetsgranskningen verkligen uppnår sina mål. Efter internrevisionstjänstens revision utfärdade kommissionen i april 2019 ett nytt meddelande om initiativet för synergier och effektivitetsvinster¹⁴.

4.1.1.2. Styrningsprocesser

Under 2017 rapporterade internrevisionstjänsten att flera svagheter hade påvisats i kommissionens styrningsprocesser. **Med anledning av internrevisionstjänstens rekommendationer utfärdade kommissionen en rad meddelanden och beslut** i november 2018 (nedan kallade *styrningspaketet*) för att lösa de problem som internrevisionstjänsten hade identifierat och modernisera kommissionens styrningsarrangemang på organisationsnivå.

Under 2018 inriktades dessutom flera revisioner på styrningsaspekter inom olika politikområden.

Revisionen av **styrningen av Fonden för ett sammanlänkat Europa inom telekommunikationsnät** visade att telekommunikationsprogrammets tjänsteutbud har ökat avsevärt sedan programmet lanserades 2014 och att det därför har blivit mer komplext. Den ursprungliga styrningsstrukturen har inte anpassats till programmets ökade komplexitet eller till den framtida utvecklingen inom programmet för ett digitalt Europa, och denna situation kan även göra genomförandet på programnivå mindre effektivt. Internrevisionstjänsten rekommenderade därför generaldirektoratet för kommunikationsnät, innehåll och teknik att i samarbete med andra generaldirektorat förbättra de nuvarande resultatramarna för Fonden för ett sammanlänkat Europa. Internrevisionstjänsten rekommenderade även generaldirektoratet för kommunikationsnät, innehåll och teknik att övervaka sina framsteg och resultat på lämpligt sätt genom att sätta upp mätbara mål och indikatorer.

När det gäller **styrning av informationsteknik** är styrningsarrangemangen vid generaldirektoratet för internationellt samarbete och utveckling för förvaltningen av Opsys-programmet (operativt system¹⁵) och relaterade delprojekt generellt sett effektiva och ändamålsenliga. Den nuvarande styrningsmodellen för informationssystemet är dock inte tillräckligt anpassad till generaldirektoratets framtida it-struktur när Opsys genomförs i praktiken. Internrevisionstjänsten rekommenderade generaldirektoratet för internationellt samarbete och utveckling att förbättra sin datastyrning.

Internrevisionstjänsten utfärdade även rekommendationer om de brister som påträffats när det gäller it-styrningen och it-säkerheten i Traces-systemet (TRAdE Control and Expert System¹⁶).

14 C(2019)2329 final av den 26 mars 2019 (*Synergies and Efficiencies Initiative: stock-taking and way forward*).

15 Målet för Opsys2-programmet är att det senast 2020 ska ersätta 90 % av de gamla it-systemen inom de generaldirektorat som arbetar med yttre bistånd med en uppsättning återanvändningsbara it-komponenter och it-tjänster på organisationsnivå och förbättra den organisatoriska samordningen med programmet för e-bidrag/e-upphandling. Syftet är att förbättra synergierna och effektivitetsvinsterna för kommissionens IKT-system.

16 Traces är EU:s onlinebaserade förvaltningssystem för certifikat och dokument för i) djur, djurhälsa, animaliska produkter samt växter vid generaldirektoratet för hälsa och livsmedelssäkerhet, ii) trävarulicenser vid generaldirektoratet för miljö, iii) ekologiska certifikat vid generaldirektoratet för jordbruk och landsbygdsutveckling, och iv) fångstcertifieringssystem vid generaldirektoratet för havsfrågor och fiske.

4.1.1.3. Personalledningsprocesser

I fråga om personalresurser visade en revision av **personalledningen vid gemensamma forskningscentrumet** att lednings- och kontrollsystemen för rekrytering av tillfällig vetenskaplig personal i) är lämpligt utformade, ii) säkerställer laglig och korrekt rekrytering, och iii) är ändamålsenliga för att tillgodose de dagliga behoven. Lednings- och kontrollsystemen är dock inte ändamålsenliga för att i) kartlägga kompetensbehov för vetenskaplig personal på lång sikt, och ii) övervaka rekryteringsprocessen. Dessa brister kan påverka uppnåendet av de ambitiösa mål som gemensamma forskningscentrumet ställer upp i sin strategi för 2030. Personalledningen befanns även vara ett problem i revisionen av gemensamma forskningscentrumets program för kärnkraftsavveckling och avfallshantering. Här fanns det en lucka mellan de resurser som behövdes och de resurser som fanns tillgängliga för att gemensamma forskningscentrumet skulle kunna fullgöra sitt ansvar på avvecklingsområdet (både när det gäller antalet anställda och i fråga om specifika profiler/specifik sakkunskap). Arrangemangen för att säkerställa driftskontinuitet i händelse av frånvaro/personalbrist är inte heller helt ändamålsenliga. Detta skapar bräckliga förhållanden, vilket inte är hållbart på lång sikt, särskilt med tanke på det ökade antalet verksamheter i samband med kärnkraftsavveckling och avfallshantering och de förändrade förutsättningarna inom dessa områden.

De problem som påträffats hos gemensamma forskningscentrumet liknar de problem som konstaterats i andra revisioner som utförts av internrevisionstjänsten 2016–2018 och som rapporterats under tidigare år. Därför skickade **internrevisionstjänsten 2018 en förvaltningskrivelse till generaldirektoratet för personal och säkerhet, där den beskrev de gemensamma problem som påvisats** vid dessa revisioner. I skrivelsen tar internrevisionstjänsten upp en rad frågor för övervägande i syfte att hjälpa kommissionen att effektivt bemöta de personalproblem som generaldirektoraten och avdelningarna står inför. Dessa frågor är särskilt viktiga med tanke på det ökade politiska trycket att i) leverera resultat, ii) rikta om medel till de viktigaste politikområdena, iii) minska personalen, och iv) omstrukturera personalledningen och den nya personalledningsmodellen till följd av initiativet för en synergi- och effektivitetsgranskning. De viktigaste återkommande problem som identifierats av internrevisionstjänsten är i) avsaknad av omfattande och samstämmiga fleråriga personalstrategier och personalplaner, ii) brister i bedömningen av arbetsbördan, kartläggningen av arbetsuppgifter och kompetens, vilka är centrala faktorer för att fatta lämpliga personalfördelningsbeslut, och iii) bristande uppgifter och rapporter om personalresurser som ger mervärde och finns tillgängliga på organisationsnivå.

4.1.1.4. Övriga processer

Flera revisioner visade att mer även kan göras för att förbättra de övergripande resultaten för andra "horisontella" processer (dvs. processer som påverkar flera politik- och förvaltningsområden).

Systemet för tidig upptäckt och utslutning (Edes) är ett varningssystem som innehåller skyddad information om tredje parter som kan utgöra ett hot mot EU:s ekonomiska intressen och anseende. Systemet syftar till att motverka bedrägeri och skydda EU:s ekonomiska intressen, och hjälper därför utanordnarna att fatta välgrundade beslut. Revisionen av systemet för tidig upptäckt och utslutning visade att kontrollsystemet i sig generellt sett är utformat på ett ändamålsenligt och effektivt sätt enligt de tillämpliga rättsliga bestämmelserna. Revisionen visade dock att det finns problem på två områden: i) riktlinjer och medvetandehöjande, och ii) det praktiska genomförandet av systemet. Internrevisionstjänsten rekommenderade därför att betydande insatser bör göras på både organisationsnivå och lokal nivå för att förbättra medvetenheten och genomförandet av systemet och se till att det även är ändamålsenligt operativt sett.

Kommissionen skapar, handlar upp, förvärvar och sprider immateriella tillgångar varje dag. Dessa tillgångar skyddas ofta genom immateriella rättigheter, såsom upphovsrätt, varumärken och patent. Samtidigt måste kommissionens personal använda immateriella tillgångar som ägs av tredje parter. Det krävs därför en **effektiv och ändamålsenlig förvaltning av immateriella tillgångar vid kommissionen**. Kommissionen har visserligen inrättat lämpliga processer för styrning, riskhantering och kontroll för sina verksamheter med anknytning till immateriella

rättigheter, men brister påvisades i genomförandet av dessa processer på organisationsnivå. Internrevisionstjänsten fann i synnerhet brister när det gäller identifiering och klassificering av immateriella tillgångar och i de klausuler om immateriella tillgångar som ingår i programvarukontrakt. Utöver de rekommendationer som internrevisionstjänsten utfärdade för att lösa dessa problem, rekommenderade den även generaldirektoratet för informationsteknik och gemensamma forskningscentrumet att gemensamt utforma en programvarupolicy på organisationsnivå för utveckling och distribution av programvara som ägs av kommissionen.

Riskhantering handlar om att identifiera och noggrant bedöma eventuella problem som kan påverka genomförandet av organisationens verksamheter och uppnåendet av dess mål. En robust och mogen riskhanteringsprocess som är helt integrerad i förvaltningsprocesserna kan skapa mervärde för organisationen genom att den lättare kan uppnå sina mål, särskilt om organisationerna påverkas av genomgripande förändringar. När det gäller generaldirektoratet för migration och inrikes frågor och generaldirektoratet för rättsliga frågor och konsumentfrågor visade revisionerna att riskhanteringsprocessen ännu inte har integrerats fullständigt i deras kultur och system. Som svar på de problem som identifierats rekommenderade internrevisionstjänsten båda generaldirektoratet att förbättra sin vägledning och sina metoder för att identifiera och bedöma risker, så att de omfattar förlorade möjligheter, externa aspekter och övergripande risker samt möjligheten att använda olika riskidentifieringsmetoder som bättre motsvarar deras specifika situation.

Om kommissionen skulle drabbas av ett större haveri hos ett eller flera av dess kritiska system skulle detta kunna få allvarliga följder för kommissionens anseende. Detta innebär att **kraven i fråga om driftskontinuitet för generaldirektoratet för kommunikation** är mycket stränga. Trots att generaldirektoratet för kommunikation har infört ett stort antal kontroller för att minska riskerna, identifierade internrevisionstjänsten en svaghet i hörnstenen för förvaltningen av driftskontinuiteten, nämligen verksamhetsanalysen.

Lämplig samordning av verksamheterna och samarbete med berörda aktörer är avgörande för att säkerställa samstämmiga och ändamålsenliga åtgärder mellan olika politikområden.

På området för yttre åtgärder finns det **samordning mellan kommissionen (generaldirektoratet för internationellt samarbete och utveckling, generaldirektoratet för grannskapspolitik och utvidgningsförhandlingar samt tjänsten för utrikespolitiska instrument) och Europeiska utrikestjänsten** när det gäller förvaltningen av EU:s delegationer samt programplanering och genomförande av externa instrument. Samordningen sker både vid huvudkontoret och ute bland EU-delegationerna. Samordningen befanns i stort vara ändamålsenlig och effektiv, även om brister påträffades i samordningen på landsnivå. Internrevisionstjänsten rekommenderade i synnerhet generaldirektoratet för internationellt samarbete och utveckling och generaldirektoratet för grannskapspolitik och utvidgningsförhandlingar att vidareutveckla det operativa verktyget (resultattavlan för genomförande av stöd) för att skapa en konsoliderad uppsättning EU-finansierade projekt.

Eurostat samarbetar nära med andra EU-organ och internationella organisationer för att förbättra de statistiska metoderna och uppgiftsutbytet. **Samarbetet med externa aktörer** påverkar i hög grad genomförandet av det europeiska statistikprogrammet. Eurostat har inrättat ändamålsenliga samarbetsarrangemang med ett antal externa aktörer, men de befintliga förvaltnings- och kontrollsystemen saknar en tydlig övergripande policy på generaldirektoratsnivå. Samordningen av verksamheterna och utbytet av relevant information inom generaldirektoratet behöver också förbättras.

Flera aspekter av initiativet för **bättre lagstiftning** granskades i ett antal revisioner. Detta omfattade revisioner av utvärderingsprocessen vid generaldirektoratet för jordbruk och landsbygdsutveckling, generaldirektoratet för sysselsättning, socialpolitik och inkludering och generaldirektoratet för regional- och stadspolitik, en revision av utarbetandet av lagstiftningsinitiativ vid generaldirektoratet för skatter och tullunionen, och en revision av övervakningen och genomförandet av EU:s hälsolagstiftning vid generaldirektoratet för hälsa och livsmedelssäkerhet. Inga större resultatproblem identifierades inom dessa områden.

4.1.2. Resultat vid genomförandet av budgetens operativa och administrativa anslag

4.1.2.1. Direkt förvaltning

Inom området för direkt förvaltade medel bedömdes genomförandeorganens bidragsförvaltning vid flera revisioner (genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur, genomförandeorganet för små och medelstora företag, genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet, genomförandeorganet för innovation och nätverk, genomförandeorganet för forskning). **Inga väsentliga svagheter identifierades, förutom vid genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur.** Vid detta genomförandeorgan påvisades inga större problem i fråga om projektledning och betalningsrutiner i det granskade projekturvalet, men allvarliga brister som påverkar det övergripande kontrollsystemet identifierades dock. Sedan revisionen har genomförandeorganet vidtagit åtgärder för att avhjälpa dessa brister. Internrevisionstjänsten har konstaterat att de underliggande riskerna delvis har begränsats, och har nedprioriterat bedömningen av denna absolut nödvändiga rekommendation till mycket viktig.

Spridning och utnyttjande är av yttersta vikt för att maximera effekten av Horisont 2020. Sådana verksamheter bidrar till att säkerställa en **ändamålsenlig användning och spridning av resultaten av de forskningsverksamheter som finansieras av EU.** Kommissionens uppgift är att stödja bidragsmottagarna inom Horisont 2020 med särskilda initiativ och verktyg och se till att bidragsmottagarna fullgör de avtalsenliga skyldigheterna. Det gemensamma stödcentrumet har utformat en lämplig process för spridning och utnyttjande, vilken stöds av ett it-arbetsflöde som innehåller de obligatoriska kontroller som de projektansvariga måste göra när de bedömer genomförandet av den plan för spridning och utnyttjande som har överenskommit i bidragsavtalet. Det finns dock brister i det praktiska genomförandet av den nuvarande processen. Internrevisionstjänsten utfärdade därför rekommendationer för att säkerställa att i) de avtalsenliga skyldigheterna angående spridning och utnyttjande efterlevs och att rapporteringskraven övervakas på lämpligt sätt, och ii) att spridningen och utnyttjandet följs upp på lämpligt sätt när projekten har avslutats.

Generaldirektoratet för grannskapspolitik och utvidgningsförhandlingar genomför bidrags- och upphandlingsförfaranden inom ramen för det europeiska grannskapsinstrumentet genom direkt förvaltning. Övervakningsuppdrag till EU-delegationerna är ett viktigt hjälpmedel för att ge den vidaredelegerade utanordnaren rimliga garantier för att de förvaltnings- och kontrollsystem som EU-delegationerna har infört är ändamålsenliga och effektiva för att genomföra det europeiska grannskapsinstrumentet. Internrevisionstjänsten identifierade ett problem i samband med övervakningsuppdragen. Internrevisionstjänsten rekommenderade generaldirektoratet för grannskapspolitik och utvidgningsförhandlingar att se över sina förfaranden för att göra övervakningsuppdragen mer effektiva, särskilt genom att i) införa riskbaserad planering av övervakningsuppdragen, ii) se över uppdragets frekvens, iii) anpassa längden för besök på plats till kraven i anvisningarna om uppdragets slutfas, och iv) införa ett förfarande för att sprida bästa praxis till andra EU-delegationer.

En revision av **partnerskapsinstrumentet inom tjänsten för utrikespolitiska instrument** visade på brister i huvudkontorets utformning och genomförande av övervakningsuppdragen. Internrevisionstjänsten rekommenderade även tjänsten för utrikespolitiska instrument att förbättra kontrollmiljön vid EU:s delegation till Förenta staterna med tanke på de brister som konstaterats i ansvarsfördelningen för förvaltningen av partnerskapsinstrumentet vid denna EU-delegation. Dessa brister kan påverka verksamheternas ändamålsenlighet och effektivitet och kan dessutom leda till att bedrägerier inte upptäcks i tid.

Byrån för löneadministration och individuella ersättningar (PMO) ansvarar för förvaltningen av det **gemensamma sjukförsäkringssystemet**, olycksförsäkringar och yrkessjukdomar. En revision av PMO:s kontrollstrategi visade att byrån på ett tillfredsställande sätt har utformat och genomfört effektiva och ändamålsenliga internkontroller för det gemensamma sjukförsäkringssystemet och olycksförsäkringar, med undantag för två brister. Revisionen innehöll därför rekommendationer om i) översyn och dokumentering av kontrollstrategin för det

gemensamma sjukförsäkringssystemet, och ii) förhands- och efterhandskontrollernas ändamålsenlighet och effektivitet.

4.1.2.2. Indirekt förvaltning

Inom området för indirekt förvaltade medel var flera av revisionerna inriktade på **generaldirektoratens och avdelningarnas övervakningssystem**. Inga större resultatbrister identifierades under två av dessa revisioner¹⁷.

17 Revision av övervakningen av projektledning och betalning för Galileo vid generaldirektoratet för inre marknaden, industri, entreprenörskap samt små och medelstora företag, revision av övervakningen av genomförandet av Copernicus-programmet vid generaldirektoratet för inre marknaden, industri, entreprenörskap samt små och medelstora företag – fas II.

Vid två andra revisioner av specifika områden identifierades dock brister i **förvaltningen av finansieringsinstrument**¹⁸. Eftersom grundorsaken till några av problemen identifierades på central nivå utfärdades även en förvaltningssskrivelse med förslag på förbättringar till generaldirektoratet för budget och generaldirektoratet för ekonomi och finans.

- I revisionen av **Life-programmets finansieringsinstrument vid generaldirektoratet för klimatpolitik och generaldirektoratet för miljö** konstaterade internrevisionstjänsten generellt att båda generaldirektoraten visserligen har infört lämpliga tillsynsprocesser för att övervaka genomförandet av finansieringsinstrumenten, men att det kvarstår en brist när det gäller EU-bidragets synliggörande och marknadsföring. För att avhjälpa denna brist bör generaldirektoraten regelbundet kontrollera och effektivt övervaka att kraven i delegationsavtalen respekteras i praktiken.
- Efter en revision av **förvaltningen av investeringsinstrument** vid generaldirektoratet för internationellt samarbete och utveckling 2017, utförde internrevisionstjänsten en liknande revision av investeringsinstrumentet för grannskapspolitiken och investeringsramen för västra Balkan vid generaldirektoratet för grannskapspolitik och utvidgningsförhandlingar 2018. Revisionen visade att den övergripande utformningen av båda investeringsinstrumenten är tillfredsställande, men det finns flera brister i genomförandet som måste rättas till för att förbättra övervakningen och den finansiella förvaltningen.

En revision av **förfarandet för att bygga upp rimliga garantier** vid huvudkontor visade avslutningsvis på en brist i övervakningsprocessen av de årliga förvaltningsförklaringarna vid huvudkontoret för **generaldirektoratet för internationellt samarbete och utveckling**. De årliga förvaltningsförklaringarna lämnas av internationella finansinstitut och/eller nationella organ som genomför projekt enligt indirekt förvaltning. Internrevisionstjänsten rekommenderade generaldirektoratet för internationellt samarbete och utveckling att i) ta fram särskild vägledning för övervakningsprocessen (kontroller, tidpunkter och uppföljning), och ii) i den årliga verksamhetsrapporten informera om läget för förvaltningsförklaringarna och deras bidrag till förfarandet för att bygga upp rimliga garantier.

4.1.2.3. Gemensam förvaltning

Inom området för gemensam förvaltning genomfördes sex resultatrevisioner/övergripande revisioner där man utvärderade processer för programförvaltning och betalningsrutiner. **Inga större resultatbrister** identifierades inom detta område.

4.2. Internrevisionstjänstens begränsade slutsatser

Internrevisionstjänsten utfärdade **begränsade slutsatser om den interna kontrollen till varje generaldirektorat och avdelning** i februari 2019. Dessa begränsade slutsatser bidrog till de berörda generaldirektoratens och avdelningarnas årliga verksamhetsrapporter för 2018. De baseras på det revisionsarbete som utförts under de senaste tre åren och omfattar alla öppna rekommendationer som utfärdats av internrevisionstjänsten och de tidigare internrevisionsenheterna (i den mån de övertagits av internrevisionstjänsten). Internrevisionstjänstens slutsatser om den interna kontrollen är begränsade till de förvaltnings- och kontrollsystem som var föremål för revision och omfattar inte sådana system som inte har granskats av internrevisionstjänsten under de senaste tre åren.

Särskild uppmärksamhet, vilket ledde till **reservationer i den berörda avdelningens årliga verksamhetsrapport**, riktades i de begränsade slutsatserna mot genomförandeorganet för

18 Finansieringsinstrument: en unionsåtgärd i form av ekonomiskt stöd från budgeten för att uppnå ett eller flera specifika politiska mål för unionen vilka kan utformas som kapitalinvesteringar, investeringar i form av kapital likställt med eget kapital, lån, garantier eller andra riskdelningsinstrument, och vilka vid behov kan kombineras med andra former av ekonomiskt stöd, medel inom ramen för delad förvaltning eller medel från Europeiska utvecklingsfonden (EUF).

utbildning, audiovisuella medier och kultur avseende en absolut nödvändig rekommendation och två mycket viktiga rekommendationer som utfärdats för Erasmus+ och Kreativa Europa – bidragsförvaltning fas II.

4.3. Övergripande yttrande om kommissionens ekonomiska förvaltning

Internrevisionstjänsten utfärdar i enlighet med sin uppdragsstadga ett **årligt övergripande yttrande om kommissionens ekonomiska förvaltning**. Yttrandet baseras på internrevisionstjänstens revisionsarbete inom området ekonomisk förvaltning i kommissionen under de senaste tre åren (2016–2018). I yttrandet beaktas även uppgifter från andra källor, som Europeiska revisionsrättens utlåtanden.

I likhet med tidigare versioner är det övergripande yttrandet för 2018 kvalificerat beträffande de reservationer som gjorts i de delegerade utanordnarnas revisionsförklaringar. Som underlag för sitt yttrande har internrevisionstjänsten **beaktat den kombinerade effekten** av i) de **belopp som bedöms vara utsatta för risker** enligt redovisningen i de årliga verksamhetsrapporterna, ii) **korrigeringsförmågan** enligt tidigare finansiella korrigeringar och återvinningar, samt iii) genom **uppskattningar av framtida korrigeringar och riskbelopp vid stängning**. Med tanke på storleken av tidigare finansiella korrigeringar och återvinningar och under förutsättning att korrigeringarna under de kommande åren kommer att ligga på en jämförbar nivå har **EU:s budget ett lämpligt skydd som helhet** (inte nödvändigtvis enskilda politikområden) **och över tid** (ibland flera år i efterhand).

Utan ytterligare förbehåll för det övergripande yttrandet **betonade internrevisionstjänsten följande fråga:**

Övervakningsstrategier för tredje parter som genomför åtgärder och program

Även om kommissionen fortfarande har det övergripande ansvaret för att säkerställa utgifternas lagenlighet och korrekthet och en sund ekonomisk förvaltning (och även uppfyllandet av de politiska målen) **förlitar den sig i allt högre grad på tredje part för att genomföra sina program**. Detta görs först och främst genom en delegering av genomförandet av driftsbudgeten eller vissa uppgifter till tredjeländer, internationella organisationer eller internationella finansinstitut, nationella myndigheter och organ, gemensamma företag, organ utanför EU och EU:s decentraliserade organ. Inom vissa politikområden används dessutom finansiella instrument inom ramen för den fleråriga budgetramen för perioden 2014–2020 i större utsträckning. Sådana instrument och alternativa finansieringsmekanismer medför särskilda utmaningar och risker för kommissionen, vilket även betonas av Europeiska revisionsrätten.

För att uppfylla sina övergripande skyldigheter måste kommissionens avdelningar övervaka genomförandet av programmen och de politiska åtgärderna och ge vägledning och stöd när det behövs. Generaldirektoraten måste därför definiera och genomföra lämpliga, effektiva och ändamålsenliga verksamheter för tillsyn/övervakning/rapportering för att säkerställa att de delegerade enheterna och övriga partner genomför programmen på ett effektivt sätt, skyddar EU:s ekonomiska intressen, uppfyller delegeringsavtalet i förekommande fall och tar itu med eventuella problem så fort som möjligt.

Internrevisionstjänsten rekommenderade i ett antal revisioner att kontroll- och övervakningsstrategierna vid de berörda kommissionsavdelningarnas kontrollstrategier och övervakningsarrangemang bör omfatta tydligare prioriteringar och behovet av att säkerställa en sund ekonomisk förvaltning i dessa organ inom och utanför EU. Även om både de centrala avdelningarna och kommissionens berörda avdelningar under de senaste åren har vidtagit åtgärder för att begränsa de risker som identifierats under revisionsarbetet, krävs det fortfarande ytterligare förbättringar inom vissa områden.

Internrevisionstjänsten noterar dessutom att de decentraliserade organen och andra genomförandeorgan, utan att det påverkar de pågående förhandlingarna om den nya budgetramen (2021–2027), även i fortsättningen kommer att anförtros operativt ansvar inom

vissa områden. Kommissionens avdelningar bör därför fortsätta sitt arbete med att identifiera och bedöma risker i samband med delegering av uppgifter till tredje parter och bedriva en ändamålsenlig och effektiv tillsyn genom att ytterligare utveckla relevanta kontrollstrategier.

I nästa steg kommer internrevisionstjänsten att övervaka hur den nya fleråriga budgetramen utvecklas som ett led i sin uppdatering av den strategiska riskbedömningen och revisionsplanen för att i god tid bedöma relaterade höga risker och vid behov bedöma om kommissionens avdelningar är tillräckligt förberedda för att genomföra den nya ramen när den väl antas.

Kommissionen bör särskilt uppmärksamma de frågor som internrevisorerna betonar ovan.

Innovativa finansieringsinstrument och alternativa finansieringsmekanismer spelar en allt viktigare roll i genomförandet av EU:s budget. Finansieringsinstrumenten har använts i större utsträckning under den gällande fleråriga budgetramen, vilket har visat sig vara avgörande för att kanalisera privata investeringar och maximera EU-budgetens effekt. Kommissionen har föreslagit att detta bör fortsätta under nästa fleråriga budgetram och har åtagit sig att se till att eventuella risker i samband med detta begränsas på lämpligt sätt.

Kommissionen ägnar också stor uppmärksamhet åt frågan om lämplig övervakning av byråer och andra genomförandeorgan. Under 2018 inrättade de centrala avdelningarna och andra avdelningar exempelvis en arbetsgrupp för att klargöra och avgränsa funktionerna för avdelningar som övervakar genomförandeorgan. När det gäller de decentraliserade organen har den nya rambudgetförordningen bidragit till att förbättra styrningsarrangemangen och de decentraliserade organen förbättrar nu sin riskhantering. Vid behov kommer kommissionen även i fortsättningen att vidta åtgärder för att fortlöpande övervaka, begränsa och hantera risker i samband med delegering av uppgifter till tredje parter.

5. SAMRÅD MED KOMMISSIONENS INSTANS FÖR FINANSIELLA ORIKTIGHETER

Inga systematiska problem rapporterades 2018 av instansen för finansiella oriktigheter enligt artikel 143 i budgetförordningen i de fall den avger det yttrande som avses i artikel 93 i budgetförordningen¹⁹.

6. MILDRADE ÅTGÄRDER VAD GÄLLER POTENTIELLA INTRESSEKONFLIKTER (INTERNATIONELLA STANDARDER) – UNDERSÖKNING AV EUROPEISKA OMBUDSMANNEN

Internrevisionstjänstens nuvarande generaldirektör, kommissionens internrevisor Manfred Kraff, tillträdde sin tjänst den 1 mars 2017. Tidigare var han vice generaldirektör och räkenskapsförare för kommissionen vid kommissionens generaldirektorat för budget.

I enlighet med internationella revisionsstandarder²⁰ utfärdade Manfred Kraff den 7 mars 2017, efter att ha utsetts till generaldirektör och internrevisor, **instruktioner för vilka arrangemang som skulle införas för att mildra och/eller undvika alla potentiella eller upplevda intressekonflikter vad gäller internrevisionstjänstens revisionsarbete** och hans tidigare ansvarsområden. Dessa arrangemang förlängdes under 2018 (för perioden den 1 mars 2018 till den 1 mars 2019), och under 2019 genom instruktionsmeddelanden till all personal vid internrevisionstjänsten som utfärdades av Manfred Kraff den 1 mars 2018 och den 1 mars 2019.

19 Det bör noteras att sedan den nya budgetförordningen trädde i kraft har funktionerna för alla institutioners instanser för finansiella oriktigheter överförts till det system för tidig upptäckt och uteslutning som avses i artikel 143 i budgetförordningen.

20 Enligt de internationella revisionsstandarder som det uttryckligen hänvisas till i budgetförordningens artikel 98 ("Utseende av internrevisor") gäller följande: "Om oberoendet eller objektiviteten faktiskt eller till synes påverkas, måste uppgifterna för påverkan meddelas lämpliga parter. Typen av meddelande beror på påverkan." (Institute of Internal Auditors (IAA)-IPPF standard 1130.) I normerna anges även att "internrevisorerna måste avstå från att bedöma viss specifik verksamhet för vilken de tidigare haft ansvar. Objektiviteten antas vara påverkad om en internrevisor tillhandahåller kvalitetssäkringstjänster för en verksamhet för vilken internrevisorerna hade ansvar under det senaste året (Institute of Internal Auditors (IAA)-IPPF standard 1130.A1).

Enligt dessa arrangemang, som nu har förlängts fram till den 1 mars 2020, kommer Manfred Kraff inte att vara inblandad i revisionsarbetet i samband med den verksamhet som han var ansvarig för innan han tillträdde sin tjänst vid internrevisionstjänsten. Det blev Jeff Mason, tidigare tillförordnad generaldirektör för internrevisionstjänsten (från september 2016 till februari 2017) och numera direktör vid internrevisionstjänsten (IAS.B, Revision vid kommissionen och genomförandeorganen I) som fick ansvar för översynen av revisionsarbetet i sådana fall. Arrangemangen innebar även att kommittén för revisionsuppföljning skulle informeras om dessa instruktioner och genomförandet av dessa och att Jeff Mason skulle vända sig till kommittén för revisionsuppföljning för bedömning av alla situationer som kan tolkas som att Manfred Kraffs oberoende eller objektivitet påverkas. I sådana fall ska Manfred Kraff avstå från översyn av det relaterade revisionsarbetet.

Arrangemangen diskuterades med kommittén för revisionsuppföljning vid dess möte i mars 2018. Kommittén för revisionsuppföljning ansåg att man genom de åtgärder som internrevisionstjänsten fastställt bemöter risken för intressekonflikt på lämpligt sätt, i linje med internationella standarder och bästa praxis. Kommittén noterade även att arrangemangen för att säkerställa organisatoriskt oberoende har genomförts på ett tillfredsställande sätt i praktiken vid relevanta revisioner. Kommittén granskade det faktiska genomförandet av dessa arrangemang under 2018 vid sitt möte den 30 januari 2019 (beredningsgrupp). Kommittén konstaterade med tillfredsställelse att arrangemangen hade genomförts i praktiken vid ett antal revisioner och ansåg att detta var ledande praxis inom internrevisoryrket.

Europeiska ombudsmannen skickade ett brev till Europeiska kommissionen den 4 december 2017 och informerade om att, efter att ett klagomål inkommit från allmänheten, en undersökning skulle inledas för att bedöma lämpligheten för de åtgärder som kommissionen vidtagit för att förebygga alla intressekonflikter eller upplevda intressekonflikter vad gäller utnämningen av internrevisionstjänstens nya generaldirektör. Internrevisionstjänsten och kommissionens centrala avdelningar besvarade de frågor som togs upp av ombudsmannen och lämnade alla relevanta styrkande handlingar och uppgifter som begärts. Internrevisionstjänsten noterar att ombudsmannen i en skrivelse av den 17 december 2018 **anger att hon har bedömt de åtgärder som kommissionen vidtagit för att undvika eventuella faktiska eller potentiella intressekonflikter som "i huvudsak tillfredsställande"**. I sin skrivelse begärde ombudsmannen dock även närmare information om en specifik fråga rörande rapporteringskanalerna för bedömningar 2017. Kommissionen översände den relevanta informationen till ombudsmannen i april 2019.

Under utfrågningarna i samband med beviljandet av ansvarsfrihet för rapporteringsåret 2017 den 27 september 2018 och den 7 januari 2019 **lade Manfred Kraff fram de gällande arrangemangen för Europaparlamentets budgetutskott**. Dessa **arrangemang har offentliggjorts** i internrevisionstjänstens årliga verksamhetsrapporter för 2017 och 2018 (utfärdade i mars 2018 och 2019) och i kommissionens årsrapport om internrevisioner ("artikel 99.5"-rapporten enligt den tidigare budgetförordningen, som utfärdades i september 2018).

7. YTTRE ÖVERVAKNING OCH UPPFÖLJNING AV REVISIONSREKOMMENDATIONERNA

Till följd av internrevisionstjänstens revisioner i år och tidigare år har handlingsplaner upprättats. Genomförandet av dessa handlingsplaner bidrar till att **stadigt förbättra kommissionens ramverk för intern kontroll**. Det arbetsdokument från kommissionens avdelningar som åtföljer denna rapport innehåller en sammanfattning av de uppföljningsåtgärder som för närvarande genomförs av kommissionens avdelningar. Internrevisionstjänsten kommer att genomföra uppföljningsuppdrag om genomförandet av handlingsplanerna. Dessa uppdrag kommer att bedömas av kommittén för revisionsuppföljning, som i förekommande fall informerar kommissionskollegiet.