



Svensk utgåva

Meddelanden och upplysningar

femtionionde årgången

1 december 2016

Innehållsförteckning

IV Upplysningar

UPPLYSNINGAR FRÅN EUROPEISKA UNIONENS INSTITUTIONER, BYRÅER OCH ORGAN

Revisionsrätten

2016/C 449/01	Sammanfattning av resultaten av revisionsrättens årliga revision av EU:s byråer och andra organ för budgetåret 2015	1
2016/C 449/02	Rapport om årsredovisningen för Byrån för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter för budgetåret 2015 med byråns svar	17
2016/C 449/03	Rapport om årsredovisningen för Byrån för Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation för budgetåret 2015 med byråns svar	22
2016/C 449/04	Rapport om årsredovisningen för Översättningscentrum för Europeiska unionens organ för budgetåret 2015 med centrumets svar	27
2016/C 449/05	Rapport om årsredovisningen för Europeiskt centrum för utveckling av yrkesutbildning för budgetåret 2015 med genomförandeorganets svar	32
2016/C 449/06	Rapport om årsredovisningen för Europeiska polisakademien för budgetåret 2015 med akademins svar	36
2016/C 449/07	Rapport om årsredovisningen för Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor för budgetåret 2015 med genomförandeorganets svar	41
2016/C 449/08	Rapport om årsredovisningen för Gemenskapens växtsortsmyndighet för budgetåret 2015, med myndighetens svar	46
2016/C 449/09	Rapport om årsredovisningen för Genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur för budgetåret 2015 med genomförandeorganets svar	51
2016/C 449/10	Rapport om årsredovisningen för Europeiska byrån för luftfartssäkerhet för budgetåret 2015 med byråns svar	56

2016/C 449/11	Rapport om årsredovisningen för Genomförandeorganet för små och medelstora företag för budgetåret 2015 med genomförandeorganets svar	61
2016/C 449/12	Rapport om årsredovisningen för Europeiska stödkontoret för asylfrågor för budgetåret 2015, med stödkontorets svar	66
2016/C 449/13	Rapport om årsredovisningen för Europeiska bankmyndigheten för budgetåret 2015 med myndighetens svar	72
2016/C 449/14	Rapport om årsredovisningen för Europeiskt centrum för förebyggande och kontroll av sjukdomar för budgetåret 2015 med centrumets svar	77
2016/C 449/15	Rapport om årsredovisningen för Europeiska kemikaliemyndigheten för budgetåret 2015 med myndighetens svar	82
2016/C 449/16	Rapport om årsredovisningen för Europeiska miljöbyrån för budgetåret 2015 med byråns svar	87
2016/C 449/17	Rapport om årsredovisningen för Europeiska fiskerikontrollbyrån för budgetåret 2015 med byråns svar	93
2016/C 449/18	Rapport om årsredovisningen för Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet för budgetåret 2015 med myndighetens svar	97
2016/C 449/19	Rapport om årsredovisningen för Europeiska jämställdhetsinstitutet för budgetåret 2015 med institutets svar	102
2016/C 449/20	Rapport om årsredovisningen för Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten för budgetåret 2015 med myndighetens svar	107
2016/C 449/21	Rapport om årsredovisningen för Europeiska institutet för innovation och teknik för budgetåret 2015 med institutets svar	112
2016/C 449/22	Rapport om årsredovisningen för Europeiska läkemedelsmyndigheten för budgetåret 2015 med myndighetens svar	123
2016/C 449/23	Rapport om årsredovisningen för Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk för budgetåret 2015 med centrumets svar	128
2016/C 449/24	Rapport om årsredovisningen för Europeiska sjösäkerhetsbyrån för budgetåret 2015, med byråns svar	133
2016/C 449/25	Rapport om årsredovisningen för Europeiska unionens byrå för nät- och informationssäkerhet för budgetåret 2015 med byråns svar	138
2016/C 449/26	Rapport om årsredovisningen för Europols pensionsfond för budgetåret 2015 med fondens svar	143
2016/C 449/27	Rapport om slutrapporten i enlighet med rådets beslut (EU) 2015/1889 om att upplösa Europols pensionsfond den 1 januari 2016 med fondens och Europols svar	148
2016/C 449/28	Rapport om årsredovisningen för Europeiska järnvägsbyrån för budgetåret 2015 med byråns svar	151
2016/C 449/29	Rapport om årsredovisningen för Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet för budgetåret 2015 med genomförandeorganets svar	157
2016/C 449/30	Rapport om årsredovisningen för Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten för budgetåret 2015 med myndighetens svar	162
2016/C 449/31	Rapport om årsredovisningen för Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen för budgetåret 2015 med stiftelsens svar	168
2016/C 449/32	Rapport om årsredovisningen för Europeiska byrån för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-LISA) för budgetåret 2015 med byråns svar	173

2016/C 449/33	Rapport om årsredovisningen för Europeiska arbetsmiljöbyrån för budgetåret 2015, med byråns svar	179
2016/C 449/34	Rapport om årsredovisningen för Euratoms Försörjningsbyrå för budgetåret 2015 med Byråns svar	184
2016/C 449/35	Rapport om årsredovisningen för Europeiska institutet för förbättring av arbets- och levnadsvillkor för budgetåret 2015 med institutets svar	188
2016/C 449/36	Rapport om årsredovisningen för Europeiska Byrån för rättsligt samarbete för budgetåret 2015, med Eurojusts svar	193
2016/C 449/37	Rapport om årsredovisningen för Europeiska Polisbyrån för budgetåret 2015 med Byråns svar	198
2016/C 449/38	Rapport om årsredovisningen för Europeiska Unionens Byrå för Grundläggande Rättigheter för budgetåret 2015 med Byråns svar	203
2016/C 449/39	Rapport om årsredovisningen för Europeiska Byrån för Förvaltningen av det Operativa Samarbetet vid Europeiska Unionens Medlemsstaters yttre gränser för budgetåret 2015 med Byråns svar	208
2016/C 449/40	Rapport om årsredovisningen för Europeiska byrån för GNSS för budgetåret 2015 med byråns svar	214
2016/C 449/41	Rapport om årsredovisningen för Genomförandeorganet för innovation och nätverk för budgetåret 2015 med Genomförandeorganets svar	219
2016/C 449/42	Rapport om årsredovisningen för Kontoret för harmonisering inom den inre marknaden för budgetåret 2015 med kontorets svar	224
2016/C 449/43	Rapport om årsredovisningen för Genomförandeorganet för forskning för budgetåret 2015, med genomförandeorganets svar	230
2016/C 449/44	Rapport om årsredovisningen för Gemensamma resolutionsnämnden för budgetåret 2015 med nämndens svar	234

IV

(Upplysningar)

UPPLYSNINGAR FRÅN EUROPEISKA UNIONENS INSTITUTIONER, BYRÅER
OCH ORGAN

REVISIONSRÄTTEN

Sammanfattning av resultaten av revisionsrättens årliga revision av EU:s byråer och andra organ för
budgetåret 2015

(2016/C 449/01)

INNEHÅLL

	<i>Punkt</i>	<i>Sidan</i>
INLEDNING	1	1
INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSRÄTTENS UTTALANDEN	11	2
GRANSKNINGSRESULTAT		3
Uttalanden om räkenskapernas tillförlitlighet	15	3
Uttalanden om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna	17	3
Övrigt – händelse efter balansdagen	19	4
Kommentarer i de särskilda årsrapporterna	20	4
Uppföljning av tidigare års kommentarer	27	5
SLUTSATSER	29	5
BILAGA I – Byråernas budget och personal		6
BILAGA II – Revisionsrättens kommentarer som inte påverkar uttalandena		11
BILAGA III – Uppföljning av utestående kommentarer som inte påverkar revisionsrättens uttalanden		14

INLEDNING

1. Europeiska revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt⁽¹⁾ granskat och uttalat sig om räkenskapernas tillförlitlighet och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna för 41 byråer och organ och Europols pensionsfond för det budgetår som slutade den 31 december 2015.

⁽¹⁾ EUT C 326, 26.10.2012, s. 1.

2. Den här sammanfattningen ger en översikt över resultaten av dessa granskningar. Syftet är att det ska bli lättare att analysera och jämföra de särskilda årsrapporterna från revisionsrätten. Revisionsrättens uttalanden och kommentarer och byråernas svar på dem finns i respektive särskild rapport. Sammanfattningen är inte en granskningsrapport eller ett uttalande.

3. Byråerna är mycket synliga i medlemsstaterna och påverkar i hög grad politik, beslutsfattande och programgenomförande på områden som är av grundläggande betydelse för Europas medborgare, som hälsa, säkerhet, trygghet, frihet och rättvisa. Beroende på vilken uppgift, struktur och finansiering de har skiljer man på decentraliserade organ, genomförandeorgan, självfinansierande byråer och andra byråer.

4. De 30 decentraliserade byråerna spelar en viktig roll i genomförandet av 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. Byråerna finns i hela EU.

5. De sex genomförandeorganen har tilldelats uppgifter som gäller förvaltningen av ett eller flera unionsprogram och har inrättats för fastställda tidsperioder. De ligger i Bryssel (fem) och Luxemburg (ett).

6. De tre självfinansierande byråerna är Kontoret för harmonisering inom den inre marknaden (OHMI)⁽²⁾, Gemenskapens växtsortsmyndighet (CPVO) och Gemensamma resolutionsnämnden (SRB)⁽³⁾. Gemensamma resolutionsnämnden blev fullt operativ den 1 januari 2016 och har som uppdrag att säkerställa en ordnad resolutionsprocess för banker på obestånd och minimera effekten på realekonomin och de offentliga finanserna.

7. De övriga organen är Europeiska institutet för innovation och teknik (EIT), Euratoms försörjningsbyrå (Euratom) och Europols pensionsfond (EPF). Europeiska institutet för innovation och teknik i Budapest är ett oberoende, decentraliserat EU-organ som samlar resurser från vetenskaps- och utbildningsvärlden och näringslivet för att höja unionens innovationsförmåga. Euratom i Luxemburg inrättades för att främja målen i fördraget om upprättandet av Europeiska atomenergigemenskapen. Europols pensionsfond, som ligger i Haag, inrättades för att finansiera och betala pension till personal som arbetade vid Europeiska polisbyrån (Europol) innan den blev en EU-byrå den 1 januari 2010. Fonden upplöstes den 1 januari 2016.

8. Byråernas budget för 2015 uppgick till omkring 2,8 miljarder euro (2014: 2,6 miljarder euro) eller cirka 2,0 % av EU:s allmänna budget 2015 (2014: 1,9 %). Större delen av byråernas budget finansieras genom bidrag från kommissionen och resten är inkomster från avgifter och andra källor.

9. I slutet av 2015 hade byråerna 9 965 anställda (2014: 9 379)⁽⁴⁾. Antalet anställda ökade mest vid de byråer som arbetar med migrationsfrågor (Europeiska stödkontoret för asylfrågor – Easo) och med förebyggande av grov brottslighet och terrorism (Europol). De genomförandeorgan där antalet anställda ökade har fått ett utvidgat mandat och ytterligare ansvar.

10. Närmare uppgifter om byråerna, deras budgetar och personal finns i *bilaga I*.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSRÄTTENS UTTALANDEN

11. Formerna för revision av byråernas räkenskaper presenteras i *tabellen*.

Tabell

Former för revision av byråernas räkenskaper

Byråer	Granskades av		Totalt
	Revisionsrätten	Revisionsrätten + revisionsbyrå	
Decentraliserade byråer	—	30	30

⁽²⁾ Sedan den 23 mars 2016 heter kontoret Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO).

⁽³⁾ Artikel 102 i nämndens budgetförordning.

⁽⁴⁾ Personalen består av tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda samt utstationerade nationella experter.

Byråer	Granskades av		Totalt
	Revisionsrätten	Revisionsrätten + revisionsbyrå	
Genomförandeorgan	6	—	6
Självfinansierade byråer	2	1 ⁽¹⁾	3
Övriga organ	2 ⁽²⁾	1	3
Totalt	10	32	42

⁽¹⁾ Gemensamma resolutionsnämnden granskas av revisionsrätten och en revisionsbyrå.

⁽²⁾ Eftersom Euratoms försörjningsbyrå har så begränsade resurser och liten verksamhet granskas den enbart av revisionsrätten.

12. Årsredovisningarna för 32 byråer granskades av en oberoende extern revisor (revisionsbyrå) i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning ⁽⁵⁾ och artikel 107.1 i rambudgetförordningen för byråer ⁽⁶⁾. Inför sina uttalanden om årsredovisningarna beaktade revisionsrätten det revisionsarbete som utförts av revisionsbyrån och de åtgärder som vidtagits som svar på dess iakttagelser. Revisionsrätten har gått igenom revisionsbyråernas arbete i enlighet med internationella revisionsstandarder. Genomgången gav revisionsrätten tillräcklig säkerhet för att den skulle kunna basera sina egna revisionsuttalanden om räkenskapernas tillförlitlighet på det arbete som utförts av revisionsbyråerna.

13. När det gäller de återstående nio byråerna och Europols pensionsfond fortsatte revisionsrätten att granska räkenskapernas tillförlitlighet. Granskningsarbetet omfattade efterlevnaden av tillämpliga redovisningsregler, en kontroll av om balansräkningen och budgetsiffrorna var fullständiga och korrekta och en analys av resultaträkningen och budgetgenomförandet.

14. Liksom tidigare år hade revisionsrätten hela ansvaret för att granska lagligheten och korrektheten i de transaktioner som låg till grund för räkenskaperna för samtliga byråer och Europols pensionsfond. I revisionsmetoden ingick analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av internkontroller.

GRANSKNINGSRESULTAT

Uttalanden om räkenskapernas tillförlitlighet

15. Årsredovisningarna för 40 byråer och Europols pensionsfond ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av deras finansiella ställning per den 31 december 2015 och av resultaten av deras verksamheter och deras kassaflöden för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i de tillämpliga budgetförordningarna och de redovisningsregler som har antagits av kommissionens räkenskapsförare.

16. Revisionsrätten gjorde ett uttalande med reservation om tillförlitligheten i årsredovisningen för budgetåret 2015 för Europeiska byrån för förvaltningen av det operativa samarbetet vid Europeiska unionens medlemsstaters yttre gränser (Frontex). Reservationen grundas på en väsentlig underskattning av upplupna kostnader med 1,7 miljoner euro.

Uttalanden om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

17. När det gäller de 40 byråerna och Europols pensionsfond konstaterade revisionsrätten att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningarna för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden var lagliga och korrekta.

18. Revisionsrätten gjorde ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna för Europeiska institutet för innovation och teknik. Reservationen grundades i första hand på att institutet använde en oriktig schablonsats för bidrag.

⁽⁵⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽⁶⁾ Artikel 107 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

Övrigt – händelse efter balansdagen

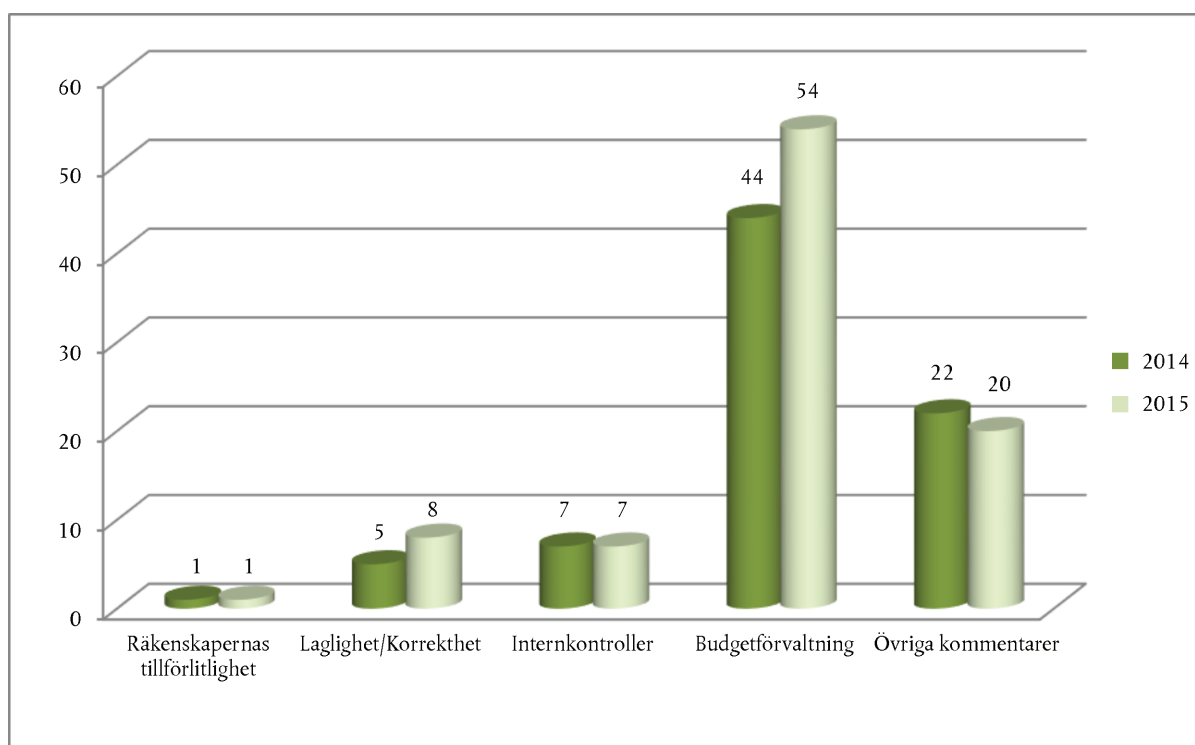
19. Revisionsrätten presenterade en händelse som inträffade efter balansdagen i en punkt med rubriken "Övrigt" i de särskilda årsrapporterna om Europeiska bankmyndigheten och Europeiska läkemedelsmyndigheten som båda ligger i London. Punkten handlar om den folkomröstning som ägde rum i Förenade kungariket den 23 juni 2016 och förtydligar att årsredovisningarna med tillhörande noter för de två myndigheterna upprättades utifrån den information som var tillgänglig den dag då årsredovisningarna undertecknades och då resultatet av folkomröstningen ännu inte var känt, och att en formell anmälan om tillämpning av artikel 50 ännu inte har gjorts⁽⁷⁾.

Kommentarer i de särskilda årsrapporterna

20. Utan att uttalandena påverkades lämnade revisionsrätten totalt 90 kommentarer (2014: 79) om 36 byråer och Europols pensionsfond (2014: 35) där vi lyfte fram viktiga frågor och pekade på sådant som kan förbättras. Antalet kommentarer under de olika rubrikerna i de särskilda årsrapporterna presenteras i *diagrammet*.

Diagram

Kommentarer per rubrik i de särskilda årsrapporterna



Källa: Särskilda årsrapporter om byråernas årsredovisning för budgetåret 2015.

21. En översikt över de kommentarer som lämnats om varje byrå och Europols pensionsfond finns i *bilaga II*.

22. De kommentarer som anses vara av särskilt intresse presenteras nedan. De handlar om viktiga aspekter som är frekventa och/eller allvarliga och mer intressanta ("lärdomar och erfarenheter").

23. Den vanligaste kommentaren gäller fortfarande en stor andel **överföringar** av gjorda åtaganden och lämnades om 32 (2014: 28) byråer. Överföringarna inom avdelning II (administrativa utgifter) uppgick i genomsnitt till 36 % (2014: 39 %) av de gjorda åtagandena för de 22 byråer som berördes (2014: 18), och överföringarna inom avdelning III (driftsutgifter) uppgick i genomsnitt till 48 % (2014: 56 %) av de gjorda åtagandena för de 18 byråer som berördes (2014: 18). Överföringarna beror främst på händelser som (delvis) ligger utanför byråernas kontroll (t.ex. fakturor eller kostnadsredovisningar som inte hade mottagits före årets slut) eller förklaras av att insatserna, upphandlingsförfarandena

⁽⁷⁾ Revisorerna undertecknade årsredovisningarna den 24 maj 2016 (Europeiska bankmyndigheten) och den 1 juni 2016 (Europeiska läkemedelsmyndigheten).

eller projekten är fleråriga till sin karaktär. Revisionsrätten fortsatte att rapportera om dessa frågor i enlighet med sitt internt fastställda tröskelvärde för de olika rubrikerna i byråernas budget. Om detta rapporteringsförfarande ska ändras måste de huvudaktörer som är involverade (revisionsrätten, Europaparlamentet, rådet och byråerna) gemensamt komma överens om vad som ska rapporteras om överföringar i byråernas särskilda årsrapporter. Det vore en fördel om man i detta sammanhang kunde definiera ett gemensamt begrepp för "motiverad överföring" och tillämpa det på byråerna.

24. Grundregeln vid **offentlig upphandling** är att säkerställa konkurrens mellan ekonomiska operatörer. Revisionsrätten rapporterade i fyra särskilda årsrapporter att byråerna inte helt hade följt denna regel. Revisionsrätten hänvisade till överutnyttjandet av vad som kan betecknas som exceptionella förhållanden för ett förhandlat förfarande utan att ett upphandlingsmeddelande offentliggörs, och lyfte fram bristen på konkurrens när ramkontrakt används och de efterfrågade tjänsterna eller enskilda priserna inte tydligt har definierats.

25. Med **driftskontinuitet** avses planering och förberedelser för att se till att verksamheten kan fortsätta vid allvarliga incidenter eller katastrofer och förmågan att bli operativ igen inom rimligt kort tid. Revisionsrätten konstaterade att fyra byråer ännu inte helt uppfyller den norm för **internkontroll** som gäller detta.

26. De granskade byråernas årsredovisningar består av finansiella rapporter och rapporter om budgetgenomförandet. Revisionsrätten uppgav att rapporterna om budgetgenomförandet från tre byråer är mindre **detaljerade** än de flesta övriga byråers rapporter, vilket hindrar jämförelser mellan byråer och påverkar deras informativa värde. Kommissionen har planerat att utfärda riktlinjer om detta.

Uppföljning av tidigare års kommentarer

27. De särskilda årsrapporterna om budgetåret 2015 innehåller en översikt över de uppföljande åtgärder som byråerna har vidtagit som svar på kommentarer från tidigare år. Av *bilaga III* framgår att när det gäller de 134 kommentarer som var utestående i slutet av 2014 (2013: 153) hade korrigerande åtgärder avslutats i 37 fall under 2015. De korrigerande åtgärderna pågick i 44 fall och i nio fall hade de inte påbörjats. Det krävdes inga korrigerande åtgärder för 44 kommentarer som främst gällde överföringar av gjorda åtaganden.

28. Även om situationen generellt har förbättrats jämfört med förra året (antalet utestående kommentarer minskade) hade revisionsrätten tre fler kommentarer om utestående korrigerande åtgärder. Att en åtgärd är utestående betyder att ingen åtgärd är planerad eller pågår. I fem av de nio fallen var genomförandet av den nödvändiga korrigerande åtgärden beroende av bidrag från en tredje part (t.ex. värdlandet, en domstol eller lagstiftaren) och ligger utanför byråernas kontroll. När det gäller tre av de återstående fyra kommentarerna har de berörda byråerna (Gemenskapens växtsortsmyndighet och Europeiska stödkontoret för asylfrågor) ännu inte vidtagit ändamålsenliga åtgärder, och i ett fall (Europeiska institutet för innovation och teknik) håller byrån inte med om revisionsrättens iakttagelse och har inte planerat några ytterligare särskilda korrigerande åtgärder.

SLUTSATSER

29. Revisionsrätten gjorde ett uttalande utan reservation om årsredovisningarna för alla byråer utom Europeiska byrån för förvaltningen av det operativa samarbetet vid Europeiska unionens medlemsstaters yttre gränser (Frontex). De transaktioner som låg till grund för byråernas räkenskaper var lagliga och korrekta för alla byråer utom Europeiska institutet för innovation och teknik, för vilket revisionsrätten gjorde ett uttalande med reservation.

30. Byråerna förbättrade sina förfaranden ytterligare genom att vidta korrigerande åtgärder som svar på revisionsrättens kommentarer från tidigare år. Trots detta finns det fortfarande behov av förbättringar, vilket framgår av de kommentarer som vi lämnade 2015.

BILAGA I

Byråernas budget och personal⁽¹⁾

Byrå	Ansvarigt generaldirektorat	Politikområde	Budget ⁽¹⁾		Personal ⁽²⁾	
			2014 (miljoner euro)	2015 (miljoner euro)	2014 (miljoner euro)	2015 (miljoner euro)
Decentraliserade byråer						
Europeiska läkemedelsmyndigheten – EMA	SANTE	Hälsa och livsmedels säkerhet	272,0	304,0	752	775
Kontoret för harmonisering inom den inre marknaden (varumärken och mönster) – OHMI	GROW	Finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen	419,6	384,2	928	998
Europeiska byrån för luftfartssäkerhet – Easa	MOVE	Transport och rörlighet	162,3	185,4	740	779
Europeiska byrån för förvaltningen av det operativa samarbetet vid Europeiska unionens medlemsstaters yttre gränser – Frontex	HOME	Inrikes frågor	86,7	143,3	311	309
Europeiska polisbyrån – Europol	HOME	Inrikes frågor	84,0	95,0	574	666
Europeiska myndigheten för livsmedels säkerhet – Efsa	SANTE	Hälsa och livsmedels säkerhet	79,9	78,8	442	434
Europeiska sjösäkerhetsbyrån – Emsa	MOVE	Transport och rörlighet	57,9	64,8	245	246
Europeiskt centrum för förebyggande och kontroll av sjukdomar – ECDC	SANTE	Hälsa och livsmedels säkerhet	60,5	58,5	277	260
Översättningscentrum för Europeiska unionens organ – CdT	DGT	Språktjänster	56,3	49,6	216	218
Europeiska miljöbyrån – Eea	ENV	Miljö	52,6	49,2	204	198

⁽¹⁾ Källa: Uppgifter från byråerna.

Byrå	Ansvarigt generaldirektorat	Politikområde	Budget ⁽¹⁾		Personal ⁽²⁾	
			2014 (miljoner euro)	2015 (miljoner euro)	2014 (miljoner euro)	2015 (miljoner euro)
Europeiska byrån för rättsligt samarbete – Euro-just	JUST	Rättsliga frågor	34,0	34,0	252	246
Europeiska kemikaliemyndigheten – Echa	GROW	Inre marknaden, industri, entreprenörskap samt små och medelstora företag	113,2	115,1	587	572
Europeiska järnvägsbyrån – ERA	MOVE	Transport och rörlighet	25,7	26,3	159	157
Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter – FRA	JUST	Rättsliga frågor	21,5	21,6	110	107
Europeiska bankmyndigheten – EBA	FISMA	Finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen	33,6	33,4	146	156
Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor – Eurofound	EMPL	Sysselsättning, socialpolitik och inkludering	21,5	21,2	111	111
Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen – ETF	EAC	Utbildning och kultur	22,5	21,0	133	129
Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten – Esma	FISMA	Finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen	33,3	36,7	168	186
Europeiskt centrum för utveckling av yrkesutbildning – Cedefop	EAC	Utbildning och kultur	18,4	18,4	120	123
Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten – Eiopa	FISMA	Finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen	21,6	20,2	129	133
Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk – ECNN	HOME	Inrikes frågor	15,7	18,5	101	100
Europeiska arbetsmiljöbyrån – EU-Osha	EMPL	Sysselsättning, socialpolitik och inkludering	17,3	16,9	65	65
Gemenskapens växtsortsmyndighet – CPVO	SANTE	Hälsa och livsmedels säkerhet	14,7	14,7	45	46

Byrå	Ansvarigt generaldirektorat	Politikområde	Budget (1)		Personal (2)	
			2014 (miljoner euro)	2015 (miljoner euro)	2014 (miljoner euro)	2015 (miljoner euro)
Europeiska byrån för GNSS – GSA	GROW	Inre marknaden, industri, entreprenörskap samt små och medelstora företag	403,7	363,8	131	139
Europeiska fiskerikontrollbyrån – EFCA	MARE	Havsfrågor och fiske	9,2	9,2	58	64
Europeiska jämställdhetsinstitutet – Eige	JUST	Rättsliga frågor	7,4	7,9	41	42
Europeiska polisakademien – Cepol	HOME	Inrikes frågor	8,9	8,8	43	45
Europeiska unionens byrå för nät- och informationssäkerhet – Enisa	CNECT	Digital inre marknad	10,0	10,0	62	69
Byrån för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter – Acer	ENER	Energi	10,9	11,3	72	80
Europeiska stödkontoret för asylfrågor – Easo	HOME	Inrikes frågor	15,6	15,9	79	93
Byrån för Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation – Berec	CNECT	Digital inre marknad	4,2	4,0	27	26
Europeiska byrån för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa – eu-LISA	HOME	Inrikes frågor	64,9	71,7	129	134
Gemensamma resolutionsnämnden – SRB (3)	FISMA	Finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen	ej tillämpligt	22,0	ej tillämpligt	108
Genomförandeorgan						
Genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur – Eacea	EAC & CNECT & HOME & ECHO	Utbildning och kultur	46,9	46,9	437	441

Byrå	Ansvarigt generaldirektorat	Politikområde	Budget ⁽¹⁾		Personal ⁽²⁾	
			2014 (miljoner euro)	2015 (miljoner euro)	2014 (miljoner euro)	2015 (miljoner euro)
Genomförandeorganet för forskning – REA	RTD & EAC & GROW & HOME & CNECT & AGRI	Forskning och innovation	51,6	54,6	548	618
Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet – Ercea	RTD	Forskning och innovation	36,3	39,6	388	417
Genomförandeorganet för små och medelstora företag – Easme	ENTR & RTD & ENR & ENV & CLIMA & CNECT & MARE	Energi	24,5	36,4	283	373
Genomförandeorganet för innovation och nätverk – Inea	MOVE & ENER & CNECT & RTD	Transport och rörlighet	13,4	18,4	151	186
Genomförandeorganet för konsument-, hälso- och livsmedelsfrågor – Chafea	SANTE & JUST & AGRI	Hälsa och livsmedels säkerhet	7,2	7,4	49	49
Övriga organ						
Europeiska institutet för innovation och teknik – EIT	EAC	Utbildning och kultur	174,9	231,7	48	50

Byrå	Ansvarigt generaldirektorat	Politikområde	Budget ⁽¹⁾		Personal ⁽²⁾	
			2014 (miljoner euro)	2015 (miljoner euro)	2014 (miljoner euro)	2015 (miljoner euro)
Euratomers försörjningsbyrå – Euratom ⁽³⁾	ENER & RTD	Energi samt forskning och innovation	0,1	0,1	18	17
Europols pensionsfond – EPF	HOME	Administrativa utgifter för Euro-pol	ej tillämpligt	ej tillämpligt	ej tillämpligt	ej tillämpligt
Totalt			2 614,5	2 770,5	9 379	9 965

⁽¹⁾ Budsätsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

⁽³⁾ SRB och Euratom ingår inte i EU:s konsoliderade årsredovisning.

	Totalt antal kommentarer	Räkenskapernas tillförlighet	Transaktionernas laglighet/korrekthet		Internkontroller		Budgetförvaltning					Övriga kommentarer				
			Upphandlingsförfaranden	Övrigt	Normer för internkontroll	Övrigt	Stora överföringar	Stor del av överföringarna från 2014 har förfallit	Budgetgenomförande	Budgetfinansiering	Övrigt	Sund ekonomisk förvaltning	Personalfrågor	Övrigt		
15	1												X			
16	1				X											
17	1					X										
18	1						X			X						
19	1							X								
20	10				X		X			X		XX				XXX
21	0															
22	1						X									
23	0															
24	2									X					X	
25	1															X
26	0															
27	1									X						
28	2									XX						
29	0															
30	5									X					X	
31	2									XX						

BILAGA III

Uppföljning av utstående kommentarer som inte påverkar revisionsrättens uttalanden

	Totalt	Har genomförts	Pågår	Har inte genomförts	Ej tillämpligt
Decentraliserade byråer					
1	4		3		1
Europeiska läkemedelsmyndigheten – EMA					
2	6	3	2		1
Kontoret för harmonisering inom den inre marknaden (varumärken och mönster) – OHMI					
3	4	1	1		2
Europeiska byrån för luftfartssäkerhet – Easa					
4	8	1	5	1	1
Europeiska byrån för förvaltningen av det operativa samarbetet vid Europeiska unionens medlemsstaters yttre gränser – Frontex					
5	4	1	1		2
Europeiska polisbyrån – Europol					
6	3	2	1		
Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet – Efsa					
7	1	1			
Europeiska sjösäkerhetsbyrån – Emsa					
8	2	1			1
Europeiskt centrum för förebyggande och kontroll av sjukdomar – ECDC					
9	2	1		1	
Översättningscentrum för Europeiska unionens organ – CdT					
10	8	3	2	1	2
Europeiska miljöbyrån – EEA					
11	3		2		1
Europeiska byrån för rättsligt samarbete – Eurojust					
12	2		1		1
Europeiska kemikaliemyndigheten – Echa					
13	4		2		2
Europeiska järnvägsbyrån – ERA					
14	3	1			2
Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter – FRA					
15	2		1		1
Europeiska bankmyndigheten – EBA					

	Totalt	Har genomförts	Pågår	Har inte genomförts	Ej tillämpligt
16 Europeiska fonden för förbättring av levnads- och arbetsvillkor – Euro-found	3	2			1
17 Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen – ETF	4	1	1		2
18 Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten – Esma	9	3	4		2
19 Europeiskt centrum för utveckling av yrkesutbildning – Cedefop	0				
20 Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten – Eiopa	2		2		
21 Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk – ECNN	1				1
22 Europeiska arbetsmiljöbyrån – EU-Osha	2	1			1
23 Gemenskapens växtsortsmyndighet – CPVO	2		1	1	
24 Europeiska byrån för GNSS – GSA	3		1		2
25 Europeiska fiskerikontrollbyrån – EFCA	0				
26 Europeiska jämställdhetsinstitutet – Eige	1				1
27 Europeiska polisakademin – Cepol	5	1			4
28 Europeiska unionens byrå för nät- och informationssäkerhet – Enisa	2	1			1
29 Byrån för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter – Acer	3			1	2
30 Europeiska stödkontoret för asylfrågor – Easo	10		5	2	3
31 Byrån för Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation – Berec	5	3		1	1

	Totalt	Har genomförts	Pågår	Har inte genomförts	Ej tillämpligt
32 Europeiska byrån för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa – eu-LISA	5	1	2		2
Genomförandeorgan					
33 Genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur – Eacea	1				1
34 Genomförandeorganet för forskning – REA	0				
35 Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet – Ercea	1	1			
36 Genomförandeorganet för små och medelstora företag – Easme (tidigare Eaci)	4	2	2		
37 Genomförandeorganet för innovation och nätverk – Inea (tidigare TEN-T EA)	1				1
38 Genomförandeorganet för konsument-, hälso- och livsmedelsfrågor – Chafea (tidigare EAHC)	1				1
Övriga organ					
39 Europeiska institutet för innovation och teknik – EIT	12	5	5	1	1
40 Euratoms försörjningsbyrå – Euratom	0				
41 Europols pensionsfond – EPF	1	1			
Totalt	134	37	44	9	44

RAPPORT

om årsredovisningen för Byrån för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter för budgetåret 2015 med byråns svar

(2016/C 449/02)

INLEDNING

1. Byrån för samarbete mellan energitillsynsmyndigheter (nedan kallad *byrån*) ligger i Ljubljana och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 713/2009⁽¹⁾. Byråns viktigaste uppgift är att bistå de nationella tillsynsmyndigheterna att på unionsnivå utöva de tillsynsuppgifter som utförs i medlemsstaterna och vid behov samordna deras verksamhet. Genom förordningen om integritet och öppenhet på grossistmarknaden för energi (Remit)⁽²⁾ fick byrån fler ansvarsområden, tillsammans med nationella tillsynsmyndigheter, som gäller övervakningen av den europeiska grossistmarknaden för energi.

2. Tabellen visar nyckeltal för byrån⁽³⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	10,9	11,3
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽⁴⁾	72	80

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i genomförandeorganets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽⁴⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁵⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁶⁾:

⁽¹⁾ EUT L 211, 14.8.2009, s. 1.

⁽²⁾ Europaparlamentet och rådets förordning (EU) nr 1227/2011 (EUT L 326, 8.12.2011, s. 1), där byrån ges en viktig roll som övervakare av handeln på grossistmarknaderna för energi i hela Europa.

⁽³⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.acer.europa.eu

⁽⁴⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁵⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁶⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁷⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁸⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁹⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁷⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁸⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁹⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Byrån förde över 1,36 miljoner euro, eller 59 %, av de gjorda åtagandena inom avdelning III, driftsutgifter (2014: 1,57 miljoner euro, eller 62 %). Överföringarna gällde framför allt genomförandet av Remit (1,1 miljoner euro) som är en komplex operativ verksamhet om integritet och öppenhet på grossistmarknaderna för energi som sträcker sig över flera år. Byrån förde även över 0,79 miljoner euro, eller 35 %, (2014: 0,98 miljoner euro, eller 41 %) av de gjorda åtagandena inom avdelning II, administrativa utgifter, som framför allt gällde studier och tjänster som ännu inte hade levererats 2015.

UPPFÖLJNING AV FÖRRA ÅRETS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av förra årets kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Byrån förde över 1,57 miljoner euro, eller 62 %, av de gjorda åtagandena inom avdelning III, driftsutgifter (2013: 3,1 miljoner euro, eller 91 %). Överföringarna gällde framför allt genomförandet av Remitförordningen som är en komplex flerårig operativ verksamhet för vilken genomförandeförordningen antogs först den 17 december 2014 ⁽¹⁾ . Byrån förde även över 0,98 miljoner euro, eller 41 % (2013: 1,9 miljoner euro, eller 56 %), av de gjorda åtagandena inom avdelning II, administrativa utgifter, som framför allt gällde studier för genomförandet av Remitförordningen och årliga kontrakt som förnyades i slutet av året.	Ej tillämpligt
2014	I oktober 2013 fick byrån genom en budgetändring ytterligare anslag på 3 miljoner euro för genomförandet av Remit som den överförde till 2014. Men enligt genomförandeförordningen träder Remitbestämmelserna i kraft först i oktober 2015. En del av anslagen användes 2014 till förberedelserna för genomförandet av Remit. I slutet av 2014 gjorde byrån två förfinansieringsbetalningar på totalt 1,56 miljoner euro för kontrakt på tjänster som gällde Remit och som skulle tillhandahållas under perioden 2015–2017 och undvek därmed att de outnyttjade medlen automatiskt gick tillbaka till kommissionen ⁽²⁾ . Detta innebär att byrån kan finansiera sitt framtida arbete med Remit, men det strider mot budgetprincipen om ettårighet.	Ej tillämpligt
2014	Enligt värdlandsavtalet mellan byrån och den slovenska regeringen ska en Europaskola inrättas i Slovenien. Mer än fyra år efter det att avtalet ingicks har fortfarande ingen Europaskola startats.	Har inte genomförts

⁽¹⁾ Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1348/2014 (EUT L 363, 18.12.2014, s. 121).

⁽²⁾ I artikel 13 i budgetförordningen anges att anslag endast får överföras till påföljande budgetår.

BYRÅNS SVAR

13. Byrån bekräftar den identifierade nivån av överförda åtaganden. Dessa överföringar beror på utestående åtaganden vid årets slut, vilka främst förklaras av Remitprojektets långvariga karaktär. Med tanke på byråns osäkra årliga budgettilldelning under en längre tid är det svårt att fullt ut ta hänsyn till principen om budgetens ettårighet i samband med Remit, eftersom detta projekt oundvikligen måste sträcka sig över flera år.

RAPPORT

om årsredovisningen för Byrån för Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation för budgetåret 2015 med byråns svar

(2016/C 449/03)

INLEDNING

1. Byrån för Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation (nedan kallad *byrån*) ligger i Riga och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1211/2009 ⁽¹⁾. Byråns viktigaste uppgift är att ge Organet för europeiska regleringsmyndigheter för elektronisk kommunikation administrativt och sakkunnigt stöd och att under vägledning av tillsynsmyndigheten samla in och analysera information om elektronisk kommunikation och till nationella regleringsmyndigheter sprida bästa praxis, såsom gemensamma strategier, metoder eller riktlinjer för genomförande av EU-regelverket.

2. Tabellen visar nyckeltal för byrån ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	4,2	4,0
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾	27	26

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från myndigheten.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) myndighetens årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 337, 18.12.2009, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.berec.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för stödkontorets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Byrån har delegerat detta ansvar till kommissionens räkenskapsförare genom ett servicenivåavtal. Förvaltningsdirektören godkänner byråns årsredovisning efter det att kommissionens räkenskapsförare har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att myndighetens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i myndighetens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM TRANSAKTIONERNAS LAGLIGHET OCH KORREKTHET

12. Byrån undertecknade 2013 ett fyraårigt ramkontrakt om tillhandahållande av evenemangstjänster. Behoven underskattades dock och kontraktet hade nått det maximala beloppet i december 2014. Ett upphandlingsförfarande för ett nytt ramkontrakt inleddes, men inte förrän i augusti 2015. Under mellantiden upphandlade byrån dessa tjänster från samma leverantör genom att använda köporder och kontrakt med lågt värde (förhandlade förfaranden)⁽⁹⁾. Det totala beloppet för de tjänster som upphandlades på detta sätt överskred tröskelvärdet⁽¹⁰⁾. Byrån borde ha använt ett öppet förhandlingsförfarande där alla intresserade ekonomiska aktörer kan lämna anbud.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

13. Byråns rapport om budgetgenomförandet som vi granskade skiljer sig från de flesta andra byråer i fråga om detaljnivå, vilket visar att det finns ett behov av tydliga riktlinjer för byråernas budgetrapportering.

14. Överföringarna av gjorda åtaganden inom avdelning II (administrativa utgifter) var stora – 134 228 euro eller 44 % (2014: 91 757 euro eller 40 %). De gällde främst tjänster som ska tillhandahållas efter 2015.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

15. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

⁽⁹⁾ När köporder och kontrakt med lågt värde används begränsar upphandlingsreglerna konkurrensen till en respektive tre kandidater.
⁽¹⁰⁾ Det totala värdet av de ingångna kontrakten uppgår till cirka 80 000 euro, medan det tröskelvärdet som anges i artikel 137 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1268/2012 (EUT L 362, 31.12.2012, s. 1) är 60 000 euro.

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2011	Byrån hade ännu inte antagit och tillämpat alla normer för internkontroll.	Har genomförts
2013	Av de 1 183 ersättningar som betalades till experter 2013 gjordes 1 078 för sent. De betalningar som var sena var i genomsnitt försenade med 78 dagar under första halvåret 2013, jämfört med 33 dagar under andra halvåret 2013.	Har genomförts
2014	Den totala andelen anslag för vilka det gjorts åtaganden förbättrades till 98 % (2013: 87 %). Andelen gjorda åtaganden som fördes över ökade dock till 0,9 miljoner euro eller 23 % (2013: 0,5 miljoner euro, 13 %), särskilt inom driftsverksamheten (avdelning III), t.ex. pågående undersökningar av elektronisk kommunikation.	Ej tillämpligt
2014	Det stora antalet budgetöverföringar ändrade strukturen på den ursprungliga budgeten betydligt: avdelning I (personalkostnader) minskade med 17 %, avdelning II (administrativa utgifter) minskade med 44 % och avdelning III (driftsutgifter) ökade med 60 %, främst för finansieringen av pågående undersökningar.	Har genomförts
2014	Eftas ⁽¹⁾ nationella tillsynsmyndigheter, som har status som observatörer vid byrån, betalade inte de bidrag som hade budgeterats för 2014 eftersom det inte finns några avtal med Eftaländerna.	Har inte genomförts

⁽¹⁾ Europeiska frihandelssammanslutningen.

BYRÅNS SVAR

12. Vi vill tacka revisionsrätten för den utförliga granskningen av vårt planeringsförfarande för upphandlingar och de rekommendationer som lämnats. Vi kommer att revidera våra upphandlingsregler och ompröva vår aktuella decentraliserade upphandlingsmodell för att effektivisera processen.

13. Vi noterar kommentaren om att detaljnivån i den granskade rapporten om budgetgenomförandet skiljer sig från vad de flesta andra byråer lämnar. Detta visar att det behövs tydliga riktlinjer om byråernas budgetrapportering. Vi har i enlighet med förslagen i rambudgetförordningen delegerat rollen som räkenskapsförare till Europeiska kommissionens räkenskapsförare. Som vi förstår det så beror skillnaderna i detaljnivån på kommissionens rapporteringspraxis och på att man vill undvika att ha i stort sett samma information i två olika rapporter. Vi kommer att följa alla riktlinjer om byråers budgetrapportering nästa budgetår, under förutsättning att sådana riktlinjer utfärdas.

14. Vi noterar kommentaren om budgetförvaltningen rörande gjorda åtaganden i relation till administrativa utgifter inom avdelning II.

Dessa överföringar har huvudsakligen samband med tjänster som levereras efter 2015 och härrör från vårt normala arbete som planerats i förväg.

Vi har satt som mål att under 2016 minska andelen gjorda åtaganden för administrativa utgifter som måste överföras.

RAPPORT

om årsredovisningen för Översättningscentrum för Europeiska unionens organ för budgetåret 2015 med centrumets svar

(2016/C 449/04)

INLEDNING

1. Översättningscentrum för Europeiska unionens organ (nedan kallat *centrumet*) ligger i Luxemburg och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2965/94 ⁽¹⁾. Centrumets uppgift är att utföra det nödvändiga översättningsarbetet för de institutioner och organ i Europeiska unionen som det anlitas av.
2. Tabellen visar nyckeltal för centrumet ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för centrumet

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	56,3	49,6
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	216	218

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

Källa: Uppgifter från centrumet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i centrumets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

- a) centrumets årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för centrumet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 314, 7.12.1994, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om centrumets behörighet och verksamhet finns på centrumets webbplats: <http://cdt.europa.eu/SV/Pages/Homepage.aspx>

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för centrumets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner centrumets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av centrumets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida centrumets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende centrumets räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att centrumets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av centrumets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i centrumets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerade förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM INTERNKONTROLLER

12. Centrumet har ännu inte någon kontinuitetsplan. Det följer därför inte Norm för internkontroll 10 ⁽⁹⁾.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

13. Vid utgången av 2015 hade centrumet 38,3 miljoner euro i kontanter och kortfristiga placeringar (44 miljoner euro vid utgången av 2014) och reserver på 34 miljoner euro (40,4 miljoner euro vid utgången av 2014). Detta återspeglar de prissänkningar som gjordes 2015.

14. Överföringarna av gjorda åtaganden inom avdelning II (administrativa utgifter) var stora – 2 miljoner euro eller 29 % (2014: 1,5 miljoner euro eller 24 %). Överföringarna gäller främst renovering av ytterligare lokaler som centrumet hyrde 2015 och it-tjänster som ännu inte hade levererats vid utgången av 2015.

15. Vid utgången av 2015 förföll 5,9 miljoner euro (12 %) av de tillgängliga anslagen på grund av att kostnaderna för externa översättare hade överskattats.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

16. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

⁽⁹⁾ Centrumets normer för internkontroll bygger på de motsvarande normer som kommissionen har fastställt.

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
Sedan 2012 (ihopslaget)	Sedan 2012 har centrumets kontanter, kortfristiga placeringar, budgetöverskott och reserver varit alltför stora. Detta tyder på att det finns utrymme för att sänka priserna.	Har genomförts
2012	Inrättandeförordningarna för 20 tillsynsorgan som revisionsrätten granskade 2012 anger att de ska använda centrumet för alla sina översättningsbehov (centrumets inrättandeförordning anger samma sak för ytterligare fyra organ). Andra organ är inte tvungna att använda centrumet. För dokument som inte är tekniska skulle organen kunna minska sina kostnader genom att använda lokala tjänster. Revisionsrätten anser att den lagstiftande myndigheten bör överväga att ge alla organ denna möjlighet.	Har inte genomförts

CENTRUMETS SVAR

12. Centrumets ledning godkände under andra kvartalet 2016 kontinuitetsstrategin och den operativa kontinuitetsplanen för verksamheten tillsammans med översynen av kontinuitetsdokumentationen efter att konsekvensanalysen för verksamheten hade slutförts.

13. Vi har vidtagit flera åtgärder för att minska vårt budgetöverskott. För det första minskade vi 2015 priserna för översättning av dokument med 6,8 procent och den fasta delen av priset för översättning av varumärken med en miljon euro.

För det andra har vi för att i framtiden undvika alltför stora budgetöverskott infört en automatisk återbetalning till våra kunder av budgetresultatet för det föregående året om beloppet överskrider en miljon euro. Med denna nya mekanism som grund betalades budgetöverskottet för 2014, som uppgick till 2,6 miljoner euro, tillbaka till våra kunder 2015.

För det tredje har utkastet till programdokument 2017–2019 utarbetats med tanke på underskott och därför planeras en ytterligare minskning av reserven för prisstabilitet enligt följande: - 3,9 miljoner euro under 2017, - 3,0 miljoner euro under 2018 och - 3,2 miljoner euro under 2019.

14. Vi har noterat revisionsrättens iakttagelse och kommer att fortsätta att genomföra åtgärder för att förbättra systemen för budgetplanering och budgetövervakning. Överföringarna beror huvudsakligen på att våra it-projekt är fleråriga och på renovering av ytterligare lokaler.

15. Vi har infört en närmare övervakning av utvecklingen för kostnaderna för externa översättningar. Budgetprognosen för 2016 och framåt grundar sig därför på aktuella siffror och kostnaderna övervakas noggrant under året för att användas som ingångsvärden för både ändringsbudgetar och budgetar under kommande år.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiskt centrum för utveckling av yrkesutbildning för budgetåret 2015 med genomförandeorganets svar

(2016/C 449/05)

INLEDNING

1. Europeiskt centrum för utveckling av yrkesutbildning (nedan kallat *centrumet*) ligger i Thessaloniki och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 337/75 ⁽¹⁾. Centrumets viktigaste uppgift är att bidra till utvecklingen av yrkesutbildning inom unionen. För att målet ska uppnås ska centrumet sammanställa och sprida dokumentation om olika system för yrkesutbildning.

2. Tabellen visar nyckeltal för centrumet ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för centrumet

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	18,4	18,4
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾	120	123

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från centrumet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i centrumets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) centrumets årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för centrumet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 39, 13.2.1975, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om centrumets behörighet och verksamhet finns på centrumets webbplats: www.cedefop.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för centrumets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner centrumets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av centrumets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida centrumets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende centrumets räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att centrumets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av centrumets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i centrumets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 477 994 euro eller 28 % (2013: 425 877 euro eller 24 %). Det berodde till stor del på att omfattande nätverksutrustning och annan it-utrustning behövdes när man skulle inreda de reparerade delarna av centrumets byggnad, och den utrustningen hade ännu inte levererats eller fakturerats vid utgången av 2015.

ÖVRIGA KOMMENTARER

13. Den byggnad som den grekiska staten har gett centrumet är byggd på en aktiv förkastning, vilket har orsakat skador i byggnadens struktur. De grekiska myndigheterna har gjort reparationer och förstärkt strukturen, och det arbetet slutfördes 2015. Dessutom håller centrumet nu på att åtgärda olika säkerhetsproblem som har att göra med byggnadens konstruktion. Ett särskilt säkerhetsproblem gäller byggnadens glasfasad och takfönstren i centrumets konferensrum, vilket påverkar tillträdet till centrumets lokaler.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

CENTRUMETS SVAR

12. Centrumet fortsätter att använda sina tilldelade medel på ett effektivt sätt, med en total budgetgenomförandegrad på 98,5 procent. Av de 425 877 euro som överfördes till 2015 var det endast 17 068 euro som bortföll (dvs. 4 procent).

Under 2015 kunde centrumet använda ytterligare medel som sparats till följd av nedjusteringen av lönekorrigeringskoefficienten från 83,8 procent till 79,9 procent. Centrumet underrättades om denna justering först i november 2015. Även om vi lyckades använda dessa medel omedelbart och före årets slut kunde utbetalningen därför ske först under 2016.

13. Byggnadsreparationer och förstärkningar av byggnadens grundstruktur gjordes under 2015 ⁽¹⁾. I en sprickmätning som genomförts nyligen (april 2016) har dessa åtgärder visat sig effektiva; mätningen indikerar en minskad förskjutningsgrad och därmed en ökad stabilitet. Vi har dessutom installerat alla nödvändiga system (inklinometrar) för att övervaka stabiliteten och graden av förskjutning. Vidare har vi sedan 2014 en försäkring som täcker förskjutningar i förkastningszoner. För att sammanfatta läget är de strukturella skadorna åtgärdade och i dagsläget försumbara.

Som revisionsrätten noterar håller centrumet på att åtgärda olika säkerhetsproblem som har att göra med byggnadens glasfasad och takfönstren i centrumets konferensrum, vars nedslitning skett särskilt snabbt. Orsaken till detta är den konstruktionsmetod som tillämpats för glasfasaden och takfönstren, och har inte att göra med det faktum att byggnaden är byggd på en aktiv förkastning. Entreprenadkontraktet för att åtgärda detta ingicks den 1 juni och de berörda lokalerna väntas kunna tas i bruk igen i slutet av augusti 2016.

När detta arbete slutförs kommer alla de nämnda säkerhetsproblemen att vara fullständigt lösta.

⁽¹⁾ Total kostnad: ca 1,7 miljoner euro, som den grekiska staten står för.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska polisakademin för budgetåret 2015 med akademins svar

(2016/C 449/06)

INLEDNING

1. Europeiska polisakademin (nedan kallad *akademin*) ligger i Budapest och inrättades genom rådets beslut 2000/820/RIF som upphävdes 2005 och ersattes med rådets beslut 2005/681/RIF⁽¹⁾. Akademins uppgift är att fungera som ett nätverk och sammanföra de nationella instituten för polisutbildning i medlemsstaterna för att ombesörja utbildningstillfällen på grundval av gemensamma normer för högre polismän.

2. Tabellen visar nyckeltal för akademien⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för akademien

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	8,9	8,8
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	43	45

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

Källa: Uppgifter från akademien.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i akademins system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) akademins årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för akademien som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 256, 1.10.2005, s. 63.

⁽²⁾ Ytterligare information om akademins behörighet och verksamhet finns på akademins webbplats: www.cepol.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för akademins årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Akademien har delegerat detta ansvar till kommissionens räkenskapsförare genom ett avtal mellan avdelningar. Direktören godkänner akademins årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av akademins finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida akademins årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende akademins räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att akademins årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av akademins finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i akademins budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Den rapport om polisakademins budgetgenomförande som vi granskade är inte lika detaljerad som de flesta andra byråers rapporter, vilket visar att det behövs tydliga riktlinjer för byråernas budgetrapportering.

13. Andelen överföringar av gjorda åtaganden inom avdelning II (administrativa utgifter) var stor – 212 456 euro eller 49 % (2014: 383 940 euro eller 59 %). De berodde på att akademien flyttade från Förenade kungariket till Ungern i september 2014 och därför behövde inleda nya tjänste- och varukontrakt. Större delen av de tjänster som hade upphandlats enligt dessa årliga kontrakt hade inte tillhandahållits före slutet av 2015.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

14. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2012	Av de 1,7 miljoner euro i gjorda åtaganden som fördes över från 2011 förföll 0,7 miljoner euro (41,2 %) 2012. Detta berodde främst på att de kostnader som skulle ersättas i enlighet med bidragsöverenskommelser 2011 blev lägre än beräknat (0,44 miljoner euro eller 62 % av de förfallna överföringarna).	Ej tillämpligt
2013	Av de 1,7 miljoner euro i gjorda åtaganden som fördes över från 2012 förföll 0,3 miljoner euro (17,6 %) 2013. Detta berodde främst på att de kostnader som skulle ersättas inom 2012 års bidragsöverenskommelser var lägre än beräknat (0,21 miljoner euro eller 70 % av de överförda anslag som förföll), vilket visar att akademien behöver få mer korrekt information från stödmottagarna vid årets slut om de faktiska kostnader som uppkommit.	Ej tillämpligt
2013	Akademiens rekryteringsförfaranden medger ännu inte full insyn. Anvisningarna till medlemmar i uttagningskommittéerna om enhetlig bedömning av urvalskriterier var inte tillräckligt tydliga, kraven på yrkeserfarenhet överensstämde inte alltid med genomförandebestämmelserna till akademins tjänsteföreskrifter och rekryteringsdokumentationen var ofullständig.	Har genomförts
2014	En stor andel av de gjorda åtaganden som hade förts över från 2013 förföll – 129 828 euro (15 %), främst på grund av att projektet Matrix lades ner (15 090 euro) och att de kostnader som skulle ersättas enligt bidragsöverenskommelserna för 2013 var lägre än beräknat (57 285 euro). Matrixprojektet lades ner under inledningsfasen eftersom det inte tillgodosåg de operativa behoven. Detta hade kunnat undvikas om akademien hade gjort en riktig användaranalys. Överskattningen av bidragskostnader tyder på att akademien behöver få mer exakt information från stödmottagarna.	Ej tillämpligt
2014	Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 383 940 euro eller 59 % (2013: 145 414 euro eller 30 %). Detta berodde till stor del på den stora mängd möbler och it-utrustning, och det underhåll som krävdes av akademins nya lokaler, som hade beställts men ännu inte levererats och/eller betalats sista kvartalet 2014 (akademien hade genomfört flytten till Budapest i oktober 2014).	Ej tillämpligt

AKADEMINS SVAR

12. Vi har tagit del av revisionsrättens kommentarer. I enlighet med förslagen i rambudgetförordningen har vi delegerat rollen som räkenskapsförare till Europeiska kommissionens räkenskapsförare. Vi uppfattar det så att den avvikande detaljnivån beror på kommissionens rapporteringspraxis och att man vill undvika att ha i stort sett likadan information i två olika rapporter. Vi stödjer kommissionens avsikt att upprätta riktlinjer för organens budgetrapportering för räkenskaperna för 2016.

13. Vi har tagit del av revisionsrättens kommentarer. Andelen överföringar inom avdelning II (administrativa utgifter) är hög men motiverad med tanke på kontraktsförnyelserna och de obetalda fakturorna i slutet av året. Vi har förbättrat budgethanteringen och strävar efter att i allt högre grad efterleva och upprätthålla principen om budgetens ettårighet som föreskrivs i budgetförordningen.

RAPPORT

om årsredovisningen för Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor för budgetåret 2015 med genomförandeorganets svar

(2016/C 449/07)

INLEDNING

1. Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (nedan kallat *genomförandeorganet*) inrättades den 1 januari 2005 (genomförandeorganet för folkhälsoprogrammet från 2005 till 2008, genomförandeorganet för hälso- och konsumentfrågor från 2008 till 2013 och genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor från och med den 1 januari 2014) ⁽¹⁾. Genomförandeorganet ligger i Luxemburg och inrättades för en period som tar slut den 31 december 2024. Det genomför EU:s hälsoprogram, konsumentprogrammet och initiativet Bättre utbildning för säkrare livsmedel.

2. Tabellen visar nyckeltal för genomförandeorganet ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för genomförandeorganet

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	7,2	7,4
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	49	49

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

Källa: Uppgifter från genomförandeorganet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i genomförandeorganets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras (vid behov) med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) genomförandeorganets årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för genomförandeorganet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

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

⁽²⁾ Ytterligare information om genomförandeorganets behörighet och verksamhet finns på genomförandeorganets webbplats: <http://ec.europa.eu/chafea>

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet, rapporterna om budgetgenomförandet och noter om budgetgenomförandet.

⁽⁵⁾ Artiklarna 38–42 i genomförandeorganets budgetförordning.

- a) I ledningens ansvar för genomförandeorganets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner genomförandeorganets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida genomförandeorganets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att genomförandeorganets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i genomförandeorganets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artiklarna 87–92 i genomförandeorganets budgetförordning.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Genomförandeorganet förde över 0,5 miljoner euro eller 36,4 % (2014: 0,1 miljon euro eller 13 %) av de gjorda åtagandena inom avdelning II (administrativa utgifter). Överföringarna gäller främst utbyggnaden av genomförandeorganets kontorsutrymmen och nödvändig inredning av och utrustning till kontoren (0,3 miljoner euro).

13. Genomförandeorganet förde över 0,9 miljoner euro eller 52 % (2014: 0,9 miljoner euro eller 50 %) av de gjorda åtagandena inom avdelning III (utgifter kopplade till genomförandeorganets verksamhet). Det främsta skälet till överföringarna är kommissionens sena utfärdande av genomförandeorganets arbetsplan i juni 2015.

14. Genomförandeorganet upphävde 0,2 miljoner euro eller 18 % av sina överföringar till 2015 (2014: 0,1 miljon euro eller 14 %), vilket tyder på brister i planeringen.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

15. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Överföringarna av gjorda åtaganden inom avdelning III (utgifter kopplade till genomförandeorganets verksamhet) är stora – 0,9 miljoner euro (2013: 1,0 miljon euro) eller 50 % (2013: 43 %). En så stor andel överföringar till påföljande år strider mot principen om budgetens ettårighet men gäller tjänster som togs emot under 2014 (0,6 miljoner euro) och årliga kontrakt som täcker en del av 2015 (0,3 miljoner euro).	Ej tillämpligt

GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR

12. Vi har inget ytterligare att tillägga om revisionsrättens kommentarer.
 13. Vi har inget ytterligare att tillägga om revisionsrättens kommentarer.
 14. Vi godtar revisionsrättens kommentarer. Vi kommer att fortsätta våra ansträngningar för att ytterligare minska andelen överföringar och C8-upphävningar.
-

RAPPORT

om årsredovisningen för Gemenskapens växtsortsmyndighet för budgetåret 2015, med myndighetens svar

(2016/C 449/08)

INLEDNING

1. Gemenskapens växtsortsmyndighet (nedan kallad *myndigheten*) ligger i Angers och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2100/94 ⁽¹⁾. Myndighetens viktigaste uppgift är att registrera och undersöka ansökningar om beviljande av unionens växtförädlarrätt i form av industriellt rättsskydd för växtsorter, samt låta utföra nödvändiga tekniska provningar vid behöriga myndigheter i medlemsstaterna.

2. Tabellen nedan visar nyckeltal för myndigheten ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för myndigheten

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	14,7	14,7
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	45	46

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

Källa: Uppgifter från myndigheten.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i myndighetens system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras (vid behov) med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) myndighetens årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för myndigheten som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 227, 1.9.1994, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om myndighetens behörighet och verksamhet finns på myndighetens webbplats: www.cpvo.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 38–42 i myndighetens budgetförordning.

- a) I ledningens ansvar för myndighetens årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Ordföranden godkänner myndighetens årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med IFAC:s internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida myndighetens årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att myndighetens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i myndighetens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet IFAC eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artiklarna 87–92 i myndighetens budgetförordning.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 395 882 euro eller 28 % (2014: 394 599 euro eller 30 %). De gäller främst it-projekt (1 34 030 euro), kostnader för tjänsteresor (96 368 euro) och kostnader för internrevision (82 070 euro) för vilka tjänster ska levereras eller fakturor mottas först 2016.

13. Andelen upphävda överföringar 2014 var stor inom avdelning II – 20 % (2014: 26 %) och tyder på brister i planeringen.

ÖVRIGA KOMMENTARER

14. Kostnaderna knutna till överklagandeförfaranden skulle i princip täckas av överklagandeavgifterna⁽⁸⁾. Avgifterna täcker dock bara en liten del av de faktiska kostnaderna. Under 2015 uppgick inkomsterna från överklagandeavgifterna till totalt 11 000 euro (2014: 12 500 euro) medan kostnaderna för ledamöterna av överklagandenämnden uppgick till ungefär 62 037 euro (2014: 80 114 euro).

15. Den 31 december 2015 uppgick de avgifter som var obetalda i mer än 90 dagar (främst årsavgifter) till 240 766 euro. Myndigheten använde inte alla alternativ som anges i myndighetens budgetförordning för att återvinna obetalda avgifter, till exempel indrivning⁽⁹⁾.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

16. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

⁽⁸⁾ Skälen i kommissionens förordning (EG) nr 1238/95 (EGT L 121, 1.6.1995, s. 31).

⁽⁹⁾ Artikel 53 i myndighetens budgetförordning.

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Myndigheten använder elektroniska banktjänster för merparten av sina betalningar. Räkenskapsföraren eller hennes två ersättare kan underteckna betalningarna elektroniskt. Det krävs inte att en andra person undertecknar betalningarna, vilket innebär en ekonomisk risk för myndigheten.	Har inte genomförts
2014	Trots att myndigheten inledde sin verksamhet 1995 har man ännu inte ingått något avtal om myndighetens säte med värdmedlemsstaten som skulle klargöra under vilka förutsättningar myndigheten kan bedriva verksamhet och vilka villkor den kan erbjuda sin personal.	Pågår

MYNDIGHETENS SVAR

12. Myndigheten noterar revisionsrättens kommentarer om andelen överföringar i avdelning II och anser att överföringarna var motiverade.
 13. Myndigheten noterar också revisionsrättens kommentarer om de förfallna överföringarna för 2014.
 14. Överklagandeavgiften har enligt kommissionens förordning (EG) nr 1238/95 fastställts till 1 500 euro och tillämpas i enlighet med detta.
 15. Myndigheten noterar kommentarerna om obetalda avgifter och kommer trots att grundförordningen föreskriver särskilda sanktioner som ska tillämpas vid utebliven betalning att utreda möjligheten till kostnadseffektiv återvinning av de utestående beloppen.
-

RAPPORT

om årsredovisningen för Genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur för budgetåret 2015 med genomförandeorganets svar

(2016/C 449/09)

INLEDNING

1. Genomförandeorganet för utbildning, audiovisuella medier och kultur (nedan kallat *genomförandeorganet*) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens genomförandebeslut 2013/776/EU ⁽¹⁾ om upphävande av beslut 2009/336/EG. Genomförandeorganet ska förvalta program som beslutas av kommissionen inom områdena utbildning, audiovisuella medier och kultur, inbegripet detaljerat genomförande av projekt av teknisk karaktär.

2. Tabellen visar nyckeltal för genomförandeorganet ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för genomförandeorganet

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	46,9	46,9
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	437	441

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

Källa: Uppgifter från genomförandeorganet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i genomförandeorganets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras (vid behov) med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) Genomförandeorganets årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för genomförandeorganet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 343, 19.12.2013, s. 46.

⁽²⁾ Ytterligare information om genomförandeorganets behörighet och verksamhet finns på genomförandeorganets webbplats: www.eacea.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 62 och 68 jämförda med artiklarna 53 och 58 i förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

- a) I ledningens ansvar för genomförandeorganets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner genomförandeorganets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida genomförandeorganets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att genomförandeorganets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i genomförandeorganets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 162 i förordning (EU, Euratom) nr 966/2012.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning III (stöd till genomförandeorganets insatser) – 2,8 miljoner euro eller 50 % (2014: 3,2 miljoner euro eller 56 %). De gäller främst pågående revisioner av projekt (1 miljon euro), it-tjänster (0,8 miljoner euro), tjänster för information, kommunikation och offentliggörande (0,5 miljoner euro) samt översättningar (0,2 miljoner euro) som beställdes 2015 men som inte hade fakturerats vid årets slut eller kommer att levereras först under 2016.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Andelen gjorda åtaganden var generellt hög och uppgick till 98 % (97 % 2013). Även andelen överföringar av gjorda åtaganden var hög för avdelning III (stöd till genomförandeorganets insatser) och uppgick till 56 %, det vill säga 3,2 miljoner euro ⁽¹⁾ . De gäller främst it-tjänster som hade beställts under 2014 men som ännu inte hade fakturerats vid årets slut (1,2 miljoner euro), pågående granskningar av projekt (1 miljon euro) och tjänster för kommunikation, offentliggörande och översättning (0,9 miljoner euro) som är kopplade till de nya program som genomförandeorganet förvaltar.	Ej tillämpligt

⁽¹⁾ I samband med att genomförandeorganets budget strukturerades om infördes avdelning III "stöd till genomförandeorganets insatser" under 2014.

GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR

Genomförandeorganet noterar revisionsrättens kommentarer. Vi kommer att fortsätta med de åtgärder vi vidtagit för att kontrollera andelen överföringar.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska byrån för luftfartssäkerhet för budgetåret 2015 med byråns svar

(2016/C 449/10)

INLEDNING

1. Europeiska byrån för luftfartssäkerhet (nedan kallad *byrån*) ligger i Köln och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1592/2002 ⁽¹⁾ som upphävdes genom förordning (EG) nr 216/2008 ⁽²⁾. Byrån har fått specifika uppgifter som gäller tillsyn och genomförande på luftfartssäkerhetsområdet.
2. Tabellen visar nyckeltal för byrån ⁽³⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	162,3	185,4
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	740	779

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat
 - a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽⁴⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁵⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,
 - b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁶⁾:

⁽¹⁾ EGT L 240, 7.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 79, 19.3.2008, s. 1.

⁽³⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.easa.europa.eu

⁽⁴⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁵⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁶⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁷⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁸⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁹⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁷⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁸⁾ Artikel 107 i delegerade förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁹⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen gjorda åtaganden som fördes över till 2015 var stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 4,4 miljoner euro eller 20,2 % (2014: 3,6 miljoner euro eller 22 %) och inom avdelning III (driftsutgifter) – 2 miljoner euro eller 32,0 % (2014: 2 miljoner euro eller 38,1 %). Överföringarna gäller främst it-utvecklingsprojekt som beställdes nära årets slut samt fastställande av regler och forskningsprojekt som sträcker sig längre än 2015.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2013	År 2012 valde byrån 14 nationella luftfartsmyndigheter och 10 behöriga organ via upphandlingsförfaranden för att lägga ut delar av sin certifieringsverksamhet på entreprenad. Utgifterna för den certifieringsverksamhet som lades ut på entreprenad uppgick till ungefär 22 miljoner euro 2013. Processen för att lägga ut särskilda certifieringsuppgifter på luftfartsmyndigheter och behöriga organ och vilka kriterier som ska användas beskrivs i särskilda riktlinjer som byrån har fastställt. Insynen i arbetet med att lägga ut på entreprenad skulle dock kunna bli bättre genom en bättre dokumentation av tilldelningsprocessen, bland annat de bedömningar som görs utifrån kriterierna i riktlinjerna. Detta gäller även när många andra kontrakt med lågt värde tilldelas anbudsgivare.	Har genomförts
2013	Byrån inledde sin verksamhet 2004 och har hittills arbetat på grundval av korrespondens och utbyten med värdmedlemsstaten. Men det finns ingen övergripande överenskommelse mellan byrån och medlemsstaten om ett huvudkontor. En sådan överenskommelse skulle ge ökad insyn i de villkor som gäller för byrån och dess personal.	Pågår
2014	Den övergripande andelen anslag för vilka åtaganden hade gjorts var stor och låg på 97,1 %. Trots att byrån ytterligare minskade den övergripande andelen överföringar av gjorda åtaganden från 7,2 miljoner euro (7,7 %) 2013 till 5,9 miljoner euro (6,2 %) 2014 var andelen överföringar av gjorda åtaganden stor – 3,6 miljoner euro (22,0 %) inom avdelning II (administrativa utgifter) och 2,0 miljoner euro (38,1 %) inom avdelning III (driftsutgifter). Detta kan visserligen delvis motiveras av att byråns verksamhet är flerårig till sin natur och de överföringar som ingick i revisionsrättens urval var korrekt motiverade, men en så stor andel strider mot principen om budgetens ettårighet.	Ej tillämpligt
2014	Byråns planering av upphandlingar behöver förbättras, särskilt när det gäller ramkontrakt. Under 2014 inleddes tre förfaranden för sent för att de skulle kunna ersätta befintliga ramkontrakt när de löpte ut. För att garantera verksamhetens kontinuitet förlängde man två befintliga ramkontrakt tills de nya började gälla, och i ett annat fall använde man sig av ett förhandlat förfarande för att överbrygga tidsglappet. Det faktum att man ändrade det ursprungliga kontraktets varaktighet påverkar den rättvisa konkurrensen, och användningen av ett förhandlat förfarande överensstämde inte med budgetförordningen.	Ej tillämpligt

BYRÅNS SVAR

13. Sedan 2012 har byrån påtagligt minskat andelen överföringar: från 24 till 20,2 procent inom avdelning II och från 46,3 till 32 procent inom avdelning III. Som revisorerna noterat motiverar byråns verksamhet de överförda beloppen, som nu ligger mycket nära godtagbara nivåer (+ 0,2 procent respektive + 2 procent). Byrån arbetar dock för att minska andelen överföringar ytterligare.

RAPPORT

om årsredovisningen för Genomförandeorganet för små och medelstora företag för budgetåret 2015 med genomförandeorganets svar

(2016/C 449/11)

INLEDNING

1. Genomförandeorganet för små och medelstora företag (nedan kallat *genomförandeorganet*), som ligger i Bryssel, ersatte och efterträdde Genomförandeorganet för konkurrenskraft och innovation inrättades för perioden 1 januari 2014–31 december 2014 genom kommissionens genomförandebeslut 2013/771/EU ⁽¹⁾ om upphävande av kommissionens beslut 2007/372/EG ⁽²⁾. Genomförandeorganets betydligt utvidgade mandat är att i nära samarbete med sju av kommissionens generaldirektorat förvalta EU:s åtgärder inom områdena forskning och innovation, små och medelstora företags konkurrenskraft, miljö och klimatpolitik och havsfrågor och fiske och liksom tidigare delarna av programmet för konkurrenskraft och innovation 2007–2013.

2. Tabellen visar nyckeltal för genomförandeorganet ⁽³⁾.

Tabell

Nyckeltal för genomförandeorganet

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	24,5	36,4
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	283	373

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

Källa: Uppgifter från genomförandeorganet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i genomförandeorganets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras (vid behov) med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) genomförandeorganets årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽⁴⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁵⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för genomförandeorganet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁶⁾:

⁽¹⁾ EUT L 341, 18.12.2013, s. 73.

⁽²⁾ EUT L 140, 1.6.2007, s. 52.

⁽³⁾ Ytterligare information om genomförandeorganets behörighet och verksamhet finns på genomförandeorganets webbplats: www.ec.europa.eu/easme/

⁽⁴⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁵⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁶⁾ Artiklarna 62 och 68 jämförda med artiklarna 53 och 58 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

- a) I ledningens ansvar för genomförandeorganets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁷⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner genomförandeorganets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁸⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida genomförandeorganets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att genomförandeorganets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i genomförandeorganets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁷⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁸⁾ Artikel 162 i förordning (EU, Euratom) nr 966/2012.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Överföringarna av gjorda åtaganden inom avdelning III (utgifter för programstöd) uppgår till 4 miljoner euro eller 65 % (2013: 2,6 miljoner euro eller 72 %). Överföringarna gäller främst särskilda kontrakt för experter (3 miljoner euro) och externa revisioner (0,6 miljoner euro), varav 0,8 miljoner euro undertecknades sent 2015. Överföringarna gäller främst tjänster som ska levereras under 2016.

13. I december 2015 betalade genomförandeorganet 2,2 miljoner euro i lokalhyra och tillhörande kostnader för 2016. Betalningarna gjordes från genomförandeorganets budget för 2015 och strider därför mot principen om budgetens ettårighet⁽⁹⁾.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

14. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

⁽⁹⁾ Artikel 7 i kommissionens förordning (EG) nr 1653/2004 (EUT L 297, 22.9.2004, s. 6).

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2013	Även om budgetgenomförandet för 2013 var tillfredsställande tyder omfattningen av de anslag som fördes över från 2012 och sedan förföll 2013 (215 000 euro eller 19 % av överföringarna) på brister i genomförandeorganets budgetplanering och strider mot principen om budgetens ettårighet. De förfallna anslagen gällde främst preliminära åtaganden för rutinmässiga administrativa utgifter.	Har genomförts
2014	Omfattningen av de budgetanslag som fördes över från 2013 och sedan förföll 2014 (260 209 euro eller 20 % av de överförda anslagen [19 % 2013]) visar att budgetbehoven överskattades i slutet av 2013, liksom året innan.	Har genomförts
2014	Trots att genomförandeorganets ursprungliga budget ändrades och minskades i september 2014 med 3 miljoner euro, ingick genomförandeorganet åtaganden för endast 91 % av de minskade budgetanslagen. Det låga genomförandet beror främst på att organisationen och verksamheten har förändrats i och med genomförandeorganets utvidgade mandat för genomförandet av ytterligare program och uppgifter i nära samarbete med kommissionen. Ett så betydande underutnyttjande av anslagen visar att genomförandeorganets budgetplanering måste förbättras.	Pågår ⁽¹⁾
2014	Detta återspeglas även i att en stor och ökande andel av de gjorda åtagandena fördes över till 2015 – 3,8 miljoner euro eller 17 % (2013: 1,3 miljoner euro eller 8 %), främst avseende avdelning III (utgifter för programstöd) – 2,6 miljoner euro eller 72 % (2013: 0,6 miljoner euro eller 35 %), vilket strider mot principen om budgetens ettårighet.	Pågår

⁽¹⁾ Under 2015 var budgetgenomförandet lågt på 93 % exklusive de betalningar som tas upp i punkt 14.

GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR

12. Under 2015 vidtog genomförandeorganet nödvändiga åtgärder för att minska överföringarna till 2016. Överföringen av gjorda åtaganden för revisionskontrakt ger inte upphov till korrigerande åtgärder eftersom de är motiverade på grund av sin karaktär.

13. Vi planerade vår ursprungliga budget med tanke på den eventuella flytten till nya lokaler. Infrastruktur- och logistikbyrån i Bryssel ställde oväntat in flytten och därför hade vi en stor budget till förfogande. För övrigt förbättrade vi löneberäkningsmetoden och såg över de genomsnittliga lönenivåerna för alla lönegrader, vilket hade en inverkan på den totala budgeten. Vi vidtog flera åtgärder för att minska överskottet. Efter att ha rådgjort med medlemmarna i styrkommittén för Easme och enligt principerna om sparsamhet och effektivitet beslöt vi emellertid att undantagsvis använda överskottet till hyra och underhåll av den nuvarande byggnaden för nästa budgetår.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska stödkontoret för asylfrågor för budgetåret 2015, med stödkontorets svar

(2016/C 449/12)

INLEDNING

1. Europeiska stödkontoret för asylfrågor (nedan kallat *stödkontoret*) ligger i Valletta och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 439/2010⁽¹⁾. Stödkontorets uppgift är att bidra till utvecklingen av det gemensamma europeiska asylsystemet. Stödkontoret inrättades för att det praktiska samarbetet i asylfrågor skulle stärkas och för att medlemsstaterna skulle få hjälp att uppfylla sina europeiska och internationella skyldigheter att ge skydd till människor som är i behov av det. Stödkontoret fungerar som kompetenscentrum för asylfrågor. Det ger också stöd till medlemsstater där asyl- och mottagningssystemen är utsatta för särskilt tryck.

2. Tabellen nedan visar nyckeltal för stödkontoret⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för stödkontoret

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	15,6	15,9
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾ :	79	93

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från stödkontoret.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i stödkontorets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) stödkontorets årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015, och

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för stödkontoret som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 132, 29.5.2010, s. 11.

⁽²⁾ Ytterligare information om stödkontorets behörighet och verksamhet finns på stödkontorets webbplats: www.easo.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för stödkontorets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner stödkontorets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av stödkontorets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med IFAC:s internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida stödkontorets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring skulle den beakta det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende stödkontorets räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att stödkontorets årsredovisning ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stödkontorets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i stödkontorets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för stödkontorets årsredovisning för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet IFAC eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)*, som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i den delegerade förordningen (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Stödkontoret ingick åtaganden för endast 14,5 miljoner euro eller 93,7 % av den godkända budgeten (2014: 12,4 miljoner euro eller 84,7 %). Andelen överföringar av gjorda åtaganden inom avdelning II (administrativa utgifter) var stor – 1 076 583 euro eller 36,9 % (2014: 635 492 euro eller 28,7 %). Överföringarna gäller främst konsulttjänster för IKT-utvecklingsprojekt som ingicks under det sista kvartalet av 2015 (0,4 miljoner euro) och investeringar i it-infrastruktur (0,3 miljoner euro) inför den planerade rekryteringen av ytterligare personal efter budgetmyndighetens beslut i slutet av 2015 att utöka tjänsteförteckningen.

ÖVRIGA KOMMENTARER

13. Stödkontorets direktör godkände en ny policy för rekrytering av tillfälligt anställda och kontraktsanställda i november 2015. Den nya policyn åtgärdar de flesta problem som revisionsrätten har konstaterat vid tidigare revisioner. Genomförandet av den kommer att följas upp under 2016, då stödkontoret förväntas genomföra ett stort antal rekryteringar.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

14. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten
Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA
Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2012	Insynen i rekryteringsförfarandena kan förbättras: det fanns inga bevis på att stödkontoret hade fastställt viktningarna och tröskelvärdena för att en sökande skulle bli kallad till intervju och bli uppförd på reservlistan eller gjort frågorna till intervjuer och skriftliga prov innan det gick igenom ansökningarna.	Pågår
2013	Av det sammanlagda antalet betalningar gjordes 446 (18 %) efter de tidsgränser som anges i budgetförordningen. I genomsnitt gjordes betalningarna 21 dagar för sent.	Har inte genomförts ⁽¹⁾
2013	Sex av de 16 normerna för internkontroll har ännu inte införts fullt ut.	Pågår ⁽²⁾
2013	Insynen i rekryteringsförfarandena kan förbättras: frågor till intervjuer och skriftliga prov fastställdes efter det att ansökningarna hade gått igenom, vilket ökar risken för att frågorna påverkas av enskilda ansökningar; urvalskommittéerna poängsätte inte alltid alla de urvalskriterier som angavs i meddelandena om ledig tjänst; den intresseförklaring som undertecknas av medlemmarna i uttagningskommittéer handlar endast om personliga relationer som kan utgöra en potentiell intressekonflikt och undantar uttryckligen yrkesmässiga relationer; i ett specifikt urvalsförfarande noterades en avvikelse mellan ett behörighetskriterium som angavs i meddelandet om ledig tjänst och motsvarande urvalskriterium som gällde antalet år av styrkt yrkeserfarenhet.	Pågår
2014	Stödkontoret förde över budgetåtaganden på omkring 1,3 miljoner euro i sitt budgetförvaltningssystem (ABAC) för 2014 för vilka det saknades rättsliga åtaganden. Detta strider mot budgetförordningen. Efter revisionsrättens granskning beslutade stödkontoret att korrigera de oriktiga överföringarna, vilket återspeglas i den slutliga redovisningen för 2014. Men eftersom budgetperioden 2014 redan hade stängts gick det inte längre att göra korrigeringar i systemet utan de måste göras under budgetperioden 2015.	Ej tillämpligt
2014	Stödkontoret gjorde 1 062 (28,6 %) betalningar efter de tidsgränser som anges i budgetförordningen. I genomsnitt gjordes betalningarna 24 dagar för sent.	Har inte genomförts
2014	Av de 689 875 euro i icke-differentierade ingångna åtaganden som fördes över från 2013 förföll 146 417 euro (21,2 %) 2014 (2013: 16,5 %). Detta tyder på brister i stödkontorets budgetplanering och strider mot principen om budgetens ettårighet. De anslag som förfallit gäller främst tillfällig personal och utbildningskurser för personalen samt administrativa stödtjänster och översättningskostnader.	Ej tillämpligt

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Stödkontoret genomförde budgetåtaganden på endast 12,4 miljoner euro, det vill säga 84,7 % av den godkända budgeten (2013: 10,5 miljoner euro, det vill säga 87,3 %). Andelen gjorda åtaganden som fördes över till 2015 var hög för avdelning II (administrativa utgifter) och uppgick till cirka 608 848 euro, det vill säga 27,9 % (2013: 540 269 euro, det vill säga 30,7 %). Budgetåtagandena gällde främst rådgivnings- och it-konsulttjänster som levererades 2014 men ännu inte hade fakturerats eller som skulle levereras 2015.	Ej tillämpligt
2014	Personalomsättningen är hög; 14 anställda lämnade stödkontoret 2014, bland annat fyra på nyckelposter. Den höga personalomsättningen medför betydande risker för att stödkontoret inte uppnår de mål som fastställts i det årliga och fleråriga arbetsprogrammet.	Pågår
2014	Enligt ett beslut av den verkställande direktören ska deltagare i möten som anordnas av stödkontoret klassificeras i en av tre kategorier (A, B eller C) för kostnadsersättningar. De totala ersättningarna till mötesdeltagare 2014 uppgick till 997 506 euro. Kategori "A"-deltagare, som förutsätts ha en särskild uppgift på mötena, får en schablonersättning för kostnader för resor och uppehälle, medan kategori "B"-deltagare endast får en schablonersättning för resekostnader. Kategori "C"-deltagare har inte rätt till någon ersättning alls. Det antal deltagare som klassificerats som mottagare av kategori "A"-ersättning ökade från 61 % år 2013 till 69 % år 2014. Det finns ingen dokumentation som motiverar klassificeringen av deltagarna i de tre kategorierna.	Pågår ⁽³⁾

⁽¹⁾ Under 2015 gjorde stödkontoret 1 024 (29,2 %) betalningar efter de tidsgränser som anges i budgetförordningen. I genomsnitt gjordes betalningarna 29 dagar för sent.

⁽²⁾ I slutet av 2015 hade en norm för internkontroll fortfarande inte införts.

⁽³⁾ Ersättningarna till mötesdeltagare 2015 uppgick till 987 515 euro. Det antal deltagare som klassificerats som mottagare av kategori "A"-ersättning minskade från 69 % år 2014 till 52 % år 2015.

KONTORETS SVAR

13. Överföringarna som nämns var planerade i förväg och väl motiverade med tanke på Easos roll i migrationskrisen. Med hänsyn till situationen ökade budgetmyndigheten Easos budget och personalstyrka avsevärt för 2016. Detta fick till följd att vi precis före utgången av 2015 måste se till att ha plats för extra personal (ytterligare 30 tillfälliga anställda) och skaffa de varor och tjänster som behövdes.

14. Vi instämmer i revisionsrättens allmänna kommentarer och vi ansvarar för att ha transparenta rekryteringsförfaranden genom att tillämpa Easos nya rekryteringspolicy. Detta har visats vid de rekryteringar som vi genomfört från november 2015 och framåt, där problem som konstaterats vid tidigare revisioner har åtgärdats.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska bankmyndigheten för budgetåret 2015 med myndighetens svar

(2016/C 449/13)

INLEDNING

1. Europeiska bankmyndigheten (nedan kallad *myndigheten*) ligger i London och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1093/2010⁽¹⁾. Myndighetens uppgift är att bidra till upprättandet av gemensamma standarder och metoder av hög kvalitet för reglering och tillsyn, att bidra till en konsekvent tillämpning av rättsligt bindande unionsakter, att stimulera och underlätta delegering av uppgifter och ansvar till olika behöriga myndigheter, att övervaka och bedöma marknadens utveckling inom sitt behörighetsområde och att främja skyddet av insättare och investerare.
2. Tabellen visar nyckeltal för myndigheten⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för myndigheten

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	33,6	33,4
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	146	156

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

Källa: Uppgifter från myndigheten.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i myndighetens system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat
 - a) myndighetens årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,
 - b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för myndigheten som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 331, 15.12.2010, s. 12.

⁽²⁾ Ytterligare information om myndighetens behörighet och verksamhet finns på myndighetens webbplats: www.eba.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för myndighetens årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner myndighetens årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida myndighetens årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende myndighetens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att myndighetens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i myndighetens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerade förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

Övrigt – händelse efter balansdagen

11. Den 23 juni 2016 röstade Förenade kungarikets (UK) medborgare för att utträda ur Europeiska unionen. I artikel 50 i fördraget om Europeiska unionen anges att en medlemsstat som beslutar att utträda ur EU ska anmäla sin avsikt till Europeiska rådet, och unionen ska då förhandla fram och ingå ett avtal med denna stat där villkoren för dess utträde fastställs. Årsredovisningen med tillhörande noter för myndigheten, som ligger i London (UK), upprättades utifrån den information som fanns tillgänglig den dag då årsredovisningen undertecknades och då resultatet av folkomröstningen ännu inte var känt och en formell anmälan om tillämpning av artikel 50 ännu inte hade gjorts⁽⁹⁾.

12. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

13. Överföringarna av gjorda åtaganden inom avdelning II (administrativa utgifter) var stora – 1 487 794 euro eller 28 % av alla gjorda åtaganden inom avdelningen (2014: 3 431 070 euro eller 48 %). De gällde bland annat en olöst fråga om utestående moms på den återstående kostnaden för myndighetens nya byggnad och en faktura avseende fastighetskatt för företag från *Valuation Office Agency* (ett verkställande organ vid den brittiska skattemyndigheten) (till ett sammanlagt värde av 538 938 euro).

14. Revisorerna fann brister i uppskattningen av it-behovet, särskilt när det gällde externa tjänster, som inverkar på myndighetens budgetförvaltning av utgifterna på det området.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

15. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 4 oktober 2016.

För revisionsrätten
Klaus-Heiner LEHNE
Ordförande

⁽⁹⁾ Myndighetens revisor undertecknade årsredovisningen den 24 maj 2016.

BILAGA

Uppföljning av förra årets kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2012	För att täcka högre skolutgifter ger myndigheten ett utbildningsbidrag utöver tjänsteföreskrifternas utbildningstillägg till anställda med barn i primär- eller sekundärskola ⁽¹⁾ . Utbildningsbidragen uppgick 2012 till totalt cirka 76 000 euro. De omfattas inte av tjänsteföreskrifterna och är därför oriktiga.	Pågår ⁽²⁾
2014	Andelen överföringar av gjorda åtaganden inom avdelning II (administrativa utgifter) var stor – 3 431 070 euro, dvs. 48 % (2013: 1 974 511 euro, dvs. 35 %) – och gällde främst myndighetens flytt till nya lokaler i mitten av december 2014.	Ej tillämpligt

⁽¹⁾ I artikel 3 i bilaga VII anges att bidraget ska vara dubbelt så stort som grundtillägget på 252,81 euro = 505,62 euro.

⁽²⁾ Vid utgången av 2015 hade myndigheten ingått kontrakt med 20 av de 21 skolor som personalens barn gick i.

SVAR FRÅN MYNDIGHETEN

11. Myndigheten har tagit del av revisionsrättens rapport.
 13. Vi gör betydande ansträngningar för att minimera andelen överföringar så att dessa endast görs i motiverade och nödvändiga fall. Överföringen i fråga utgjorde ett sådant fall.
 14. Externa tjänster regleras av ramavtal som upprättats genom lämpliga upphandlingsförfaranden. Nyttjandet av sådana tjänster styrs av myndighetens arbetsprogram och kontrolleras löpande av it- och ekonomiavdelningen. Myndigheten har ytterligare förbättrat dokumentationen av sina uppskattningar när det gäller upphandlingsbehov. Jämfört med de ursprungliga budgetanslagen för it-utgifter 2015 har myndigheten under årets lopp minskat sina it-anslag med endast 4,3 procent.
-

RAPPORT**om årsredovisningen för Europeiskt centrum för förebyggande och kontroll av sjukdomar för budgetåret 2015 med centrumets svar**

(2016/C 449/14)

INLEDNING

1. Europeiskt centrum för förebyggande och kontroll av sjukdomar (nedan kallat *centrumet*) ligger i Stockholm och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 851/2004⁽¹⁾. Centrumets viktigaste uppgifter är att samla in och sprida data om förebyggande och kontroll av sjukdomar hos människor och att avge vetenskapliga yttranden i denna fråga. Det ska också samordna det europeiska nätverket av organ som arbetar inom detta område.

2. Tabellen innehåller nyckeltal för centrumet⁽²⁾

*Tabell***Nyckeltal för centrumet**

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	60,5	58,5
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	277	260

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

Källa: Uppgifter från centrumet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i centrumets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) centrumets årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för centrumet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 142, 30.4.2004, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om centrumets behörighet och verksamhet finns på centrumets webbplats: www.ecdc.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för centrumets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner centrumets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av centrumets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida centrumets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende centrumets räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att centrumets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av centrumets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i centrumets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM TRANSAKTIONERNAS LAGLIGHET OCH KORREKTHET

12. Revisionsrätten fann olika brister som påverkade insynen i de granskade upphandlingsförfarandena, såsom att det saknades en tydlig koppling till centrumets årliga program, att dokumentationen för uppskattningen av kontraktets värde var otillräcklig eller att det saknades ett finansiellt referensvärde (tröskelvärde) för att bedöma anbudsgivarens finansiella kapacitet.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

13. Det övergripande budgetgenomförandet var högt – 94 % (99 % 2014). Minskningen beror på den lägre korrigeringskoefficient som tillämpades på lönerna i Sverige per den 1 juni 2014 och på att rekryteringar blev försenade vilket ledde till lägre personalkostnader än beräknat.

14. Överföringarna av gjorda åtaganden var stora inom avdelning II (administrativa utgifter) – 1,6 miljoner euro eller 23 % (2014: 1,5 miljoner euro eller 25 %). De gäller främst upphandling av hårdvara och mjukvara för it (0,8 miljoner euro) och mäklararvoden för nya lokaler (0,3 miljoner euro) som inte ska betalas förrän 2016.

15. Överföringarna av gjorda åtaganden var stora inom avdelning III (driftsutgifter) – 7,5 miljoner euro eller 42 % (2014: 8,1 miljoner euro eller 49 %). De gäller främst fleråriga projekt (5 miljoner euro) och it-stöd till driftsverksamheter (1,7 miljoner euro) som tillhandahölls och betalades som planerat.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

16. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentar	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2012	<p>Under 2012 gav centrumet bidrag till forskningsinstitutioner och enskilda. De totala bidragen uppgick till 752 000 euro, vilket motsvarar 1,4 % av driftsutgifterna för 2012. De förhandskontroller som centrumet gör innan det betalar ut ersättning för kostnader som stödmottagare begärt ersättning för består i en skrivbordsanalys av ersättningsanspråk och delvis också av revisionsintyg som utfärdats av oberoende revisionsfirmor som anlits av stödmottagaren. Centrumet får oftast inga underlag från stödmottagarna som styrker att kostnaderna som de begärt ersättning för är stödberättigande och exakta. För att förbättra kontrollen har centrumet antagit en strategi för efterhandskontroll som planerades att införas under 2012. Emellertid försenades centrumets utnyttjande av ett interinstitutionellt kontrakt om revision med tio månader, och när revisionen gjordes hade inga efterhandskontroller av utgifter för bidrag 2012 ännu gjorts. För de transaktioner som revisionsrätten granskade skaffade centrumet för revisionsrättens räkning fram styrkande handlingar som gav rimlig säkerhet om transaktionernas laglighet och korrekthet.</p>	Har genomförts
2014	<p>Det övergripande budgetgenomförandet var högt – 99 % (92 % 2013). Överföringarna av gjorda åtaganden var också relativt stora och uppgick till 1,6 miljoner euro eller 25 % inom avdelning II – administrativa utgifter (2013: 1,7 miljoner euro eller 26 %) och 8,1 miljoner euro eller 49 % inom avdelning III – driftsutgifter (2013: 7,9 miljoner euro eller 44 %). Överföringarna inom avdelning II gällde främst den planerade upphandlingen av hårdvara och mjukvara för it (1 miljon euro) under den andra halvan av 2014, som inte ska betalas förrän 2015. Inom avdelning III gällde överföringarna fleråriga projekt (4,7 miljoner euro), IKT som stöd till driftsverksamheter (1,6 miljoner euro), för vilka verksamheterna genomfördes och betalades enligt driftsbehoven, och experter (1,2 miljoner euro) som anlits för att anordna möten under 2014 och som ännu inte hade fakturerats vid årets slut och möten under det första kvartalet 2015.</p>	Ej tillämpligt

CENTRUMETS SVAR

13. Centrumet har nu tydliggjort kopplingen mellan upphandlingsförfarandena och det årliga arbetsprogrammet genom att fullt ut använda en ny version av programmet för kontroll av upphandlingar under 2016. Vi begär nu dokumentation som visar uppskattat kontraktvärde innan något upphandlingsförfarande över 25 000 euro inleds. Det finansiella referensvärdet (tröskelvärdet) för bedömning av den finansiella kapaciteten infördes 2016.

14./15./16. Centrumet bekräftar revisionsrättens kommentarer.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska kemikaliemyndigheten för budgetåret 2015 med myndighetens svar

(2016/C 449/15)

INLEDNING

1. Europeiska kemikaliemyndigheten (nedan kallad *myndigheten*) ligger i Helsingfors och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1907/2006 ⁽¹⁾. Myndighetens viktigaste uppgifter är att garantera en hög skyddsnivå för människors hälsa och miljön och även den fria rörligheten för ämnen på den inre marknaden och samtidigt främja konkurrenskraft och innovation. Myndigheten främjar även framtagningen av alternativa metoder för att bedöma hur farliga ämnen är.

2. Tabellen visar nyckeltal för myndigheten ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för myndigheten

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	113,2	115,1
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾	587	572

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från myndigheten.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i myndighetens system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) myndighetens årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för myndigheten som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 396, 30.12.2006, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om myndighetens behörighet och verksamhet finns på myndighetens webbplats: www.echa.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för myndighetens årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner myndighetens årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida myndighetens årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende myndighetens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att myndighetens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i myndighetens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM TRANSAKTIONERNAS LAGLIGHET OCH KORREKTHET

12. Myndigheten betalar 50 % av kostnaderna för fritidshem för de barn till personalen som går på Europaskolan i Helsingfors. Bidraget är begränsat till 1 000 euro per barn och år och uppgick totalt till cirka 95 000 euro 2015. Denna åtgärd av social karaktär godkändes 2008 av myndighetens direktör men har inte meddelats budgetmyndigheten inom ramen för budgetförfarandet ⁽⁹⁾.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

13. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning IV (driftsutgifter för biocider) – 1,5 miljoner euro eller 74 %. De rör främst ett storskaligt it-projekt (1,4 miljoner euro). Projektet kunde inte påbörjas förrän under den andra halvan av 2015 när myndigheten hade fått in tillräckligt med avgifter som ska finansiera projektet.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

14. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten
(Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA
Ordförande

⁽⁹⁾ Artikel 1 i förordning nr 31 (EEG) och nr 11 (Euratom) om fastställandet av tjänsteföreskrifter för tjänstemän och anställningsvillkoren för övriga anställda i Europeiska ekonomiska gemenskapen och Europeiska atomenergigemenskapen (EGT 45, 14.6.1962, p. 1385).

BILAGAN

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Anslagsutnyttjandet 2014 var bättre än året innan. De gjorda åtaganden som fördes över till 2014 inom avdelningarna III, IV and V (driftsutgifter) uppgick till 8,5 miljoner euro eller 35 % (2013: 10,6 miljoner euro eller 46 %). Överföringarna berodde främst på it-utvecklingsprojekt som är fleråriga (4,5 miljoner euro), kostnader för översättningar som beställdes 2014 men inte togs emot och betalades före årets slut (0,5 miljoner euro) och ämnesutvärderingar där den lagstadgade tidsfristen var i februari 2015 (1,9 miljoner euro).	Ej tillämpligt
	Utgifterna för arbetet med en ny särskild verksamhet vid myndigheten, genomförandet av förordningen om biocidprodukter, skulle i princip täckas av ansökningsavgifter för registrering av de produkterna. Men inkomsterna från avgifter 2014 täckte endast 17 % av utgifterna och resten finansierades i själva verket av bidragen till myndighetens budget från EU (6,3 miljoner euro) och från Eftaländerna (0,2 miljoner euro) ⁽¹⁾ .	Pågår

⁽¹⁾ De avgifter som togs emot 2015 täckte 62 % av dessa utgifter.

EUROPEISKA KEMIKALIEMYNDIGHETENS SVAR

12. Echa kommer att meddela denna åtgärd av social karaktär till budgetmyndigheten i sitt programdokument 2018–2020 och i Echas räkenskaper 2018. Dessutom kommer Echa att uppdatera kommentarerna om den relevanta budgetposten i sin första ändringsbudget för 2016.

13. Vi värdesätter revisionsrättens slutsats och kommer fortsätta att iaktta aktsamhet för att undvika omotiverade överföringar.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska miljöbyrån för budgetåret 2015 med byråns svar

(2016/C 449/16)

INLEDNING

1. Europeiska miljöbyrån (nedan kallad *byrån*) ligger i Köpenhamn och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 1210/90⁽¹⁾. Den ansvarar för att införa ett nätverk för miljöövervakning som ska förse kommissionen, Europaparlamentet, medlemsstaterna och, mer övergripande, allmänheten med tillförlitlig information om miljösituationen. Informationen ska i synnerhet göra det möjligt för EU och medlemsstaterna att vidta åtgärder för att skydda miljön och utvärdera hur effektiva dessa åtgärder är.

2. Tabellen visar nyckeltal för byrån⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	52,6	49,2
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	204	198

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 120, 11.5.1990, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.eea.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarerne nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

ÖVRIGA KOMMENTARER

12. De granskade upphandlingsförfarandena visade att byrån ingick ramavtal med en enda entreprenör som används för olika tjänster enligt specifika kontrakt med fasta priser. Genom att man begär en offert med fasta priser från en enda entreprenör för dessa kontrakt upphävs priskonkurrensen och beroendet av entreprenören ökar. Byrån bör ingå avtal med flera leverantörer med förnyad konkurrensutsättning eller tjänsteavtal när det är möjligt.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2012	Under 2012 gav byrån bidrag inom tre stora bidragsprogram ⁽¹⁾ till konsortier bestående av miljöorganisationer och miljöorgan i Europa, FN-organ och nationella miljöorganisationer. Det totala bidrag som betalades ut 2012 var 11,9 miljoner euro, vilket motsvarar 27 % av de totala driftsutgifterna. Byråns förhandskontroller innan de kostnader som stödmottagarna begär ersättning för betalas ut består av en skrivbordsanalys av ersättningsanspråken. Byrån inhämtar oftast inte dokument från stödmottagarna som stöder att de personalkostnader som de begär ersättning för, som utgör den största andelen av kostnaderna, är stödberättigande och korrekta ⁽²⁾ .	Har genomförts
2013	Under 2013 gav byrån bidrag inom fem stora bidragsprogram ⁽³⁾ till konsortier bestående av miljöorganisationer och miljöorgan i Europa, FN-organ och nationella miljöorganisationer. Totalt betalades 13,9 miljoner euro ut 2013, vilket motsvarar 31 % av de totala driftsutgifterna. Byråns förhandskontroller består av en skrivbordsanalys av ersättningsanspråken. Efter revisionsrättens kommentar förra året stärkte byrån sina kontroller av om de personalkostnader som stödmottagarna begär ersättning för inom bidragsprogrammen är stödberättigande och exakta eftersom de står för merparten av kostnaderna. När det gäller ett urval av stödmottagare begärde byrån in tidrapporter för att kontrollera de lönekostnader som de begärde ersättning för, men inte några lönebesked. För de transaktioner som revisionsrätten granskade inhämtade den styrkande handlingar som gav rimlig säkerhet om transaktionernas laglighet och korrekthet.	Har genomförts
2012 och 2013	Det är ovanligt med kontroller på plats av kostnader hos stödmottagarna ⁽⁴⁾ . De befintliga kontrollerna ger därför endast begränsad säkerhet om att de kostnader som stödmottagarna begär ersättning för är stödberättigande och exakta.	Pågår ⁽⁵⁾
2014	Under 2014 inledde byrån ett anbuds förfarande för att upphandla konsulttjänster avseende it och GIS (geografiskt informationssystem) för genomförandet av komponenten för tillgång till referensdata (<i>Reference Data Access, RDA</i>) och för stöd till byrån i andra aktiviteter som gäller Copernicus till ett värde av 1,7 miljoner euro. En viktig aspekt av upphandlingen som avser kända brister (<i>known shortcomings</i>) specificerades ingenstans i de tekniska anbudsspecifikationerna. Tydligare anbudsspecifikationer skulle ha gjort upphandlingsförfarandet mer ändamålsenligt och konkurrensutsatt.	Ej tillämpligt

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Byrån har börjat tillämpa en ny politik för förhands- och efterhandskontroller av bidrag, men kontrollrutinerna har ännu inte dokumenterats. Riktlinjer har dock tagits fram för stödmottagarna (Europeiska ämnescentrum) om hur kostnadsredovisningarna ska göras.	Har genomförts
2014	Trots det fanns det brister i de granskade bidragstransaktionerna. Vid ett europeiskt ämnescentrum hade den kontrollansvarige konstaterat att icke stödberättigande utgifter fanns med i ersättningsanspråket, men utanordnaren godkände ändå hela beloppet. I ett annat fall betalades hela ersättningsanspråket trots att de flesta partner som hade valts ut för förhandskontroller inte hade lämnat de begärda dokumenten till byrån.	Ej tillämpligt
2014	Dessutom var internrevisorn inblandad i både förhands- och efterhandskontrollerna trots att de uppgifterna är oförenliga. Det bör noteras att revisionsrätten och byrån har diskuterat systemet för förhandskontroll sedan 2012.	Pågår
2014	Byrån har anlitat en molnleverantör för säkerhetskopieringstjänster, inbegripet e-posttjänster, genom ett interinstitutionellt kontrakt som GD Informationsteknik har upphandlat. I kontraktvillkoren anges inte byråns lokaliseringssuppgifter på ett tillfredsställande sätt. Leverantören har förbehållit sig rätten att överföra byråns uppgifter utanför Europeiska unionens geografiska område utan att meddela detta; till exempel kan routingdata behöva kopieras till olika datacentraler i olika regioner när man försöker lösa latensproblem. Därmed har byrån inte sett till att Europeiska gemenskapernas immunitet och privilegier, som den omfattas av, garanteras och att tjänsteleverantören fullt ut respekterar rätten till skydd för privatlivet enligt artikel 7 i Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna.	Har inte genomförts ⁽⁶⁾

⁽¹⁾ Europeiska ämnescentrum, europeiskt granskaps- och partnerskapsinstrument (EGPI) och global övervakning för miljö och säkerhet, inledande operationer.

⁽²⁾ För andra typer av kostnader (dvs. entreprenad och inköp av utrustning) begärs verifierande underlag som analyseras.

⁽³⁾ Europeiska ämnescentrum, europeiskt granskaps- och partnerskapsinstrument (EGPI), global övervakning för miljö och säkerhet (GIO och GIO2), GISC-projektet (*GMES in situ coordination*) och instrument för stöd inför anslutningen (IPA2).

⁽⁴⁾ Under 2012 och 2011 gjorde byrån en förhandskontroll för att kontrollera en stödmottagares kontrollsystem. Under 2010 gjorde byrån en förhandskontroll för att kontrollera att de utgifter som en stödmottagare hade redovisat var stödberättigande.

⁽⁵⁾ Byrån gjorde fem förhandskontroller på plats av betalningar till Europeiska ämnescentrum under budgetåren 2015, 2014 och 2013.

⁽⁶⁾ Byrån anser att detta ärende är avslutat i och med att kontraktet har ändrats. Revisionsrättens bedömning är beroende av resultatet av det pågående rättsliga förfarandet mellan Microsoft och Förenta staterna (nr 14-2985-cv).

BYRÅNS SVAR

12. Vi vill understryka att konkurrensen på området framställning och analys av satellitbilder är begränsad eftersom det finns få leverantörer inom denna bransch och priserna är tämligen stabila och enhetliga. Vidare är tekniken och komplexiteten hos de efterfrågade tjänsterna av sådan art att det krävs expertkunskaper på flera olika områden, och detta kan tjänsteleverantörerna i fråga bara tillhandahålla genom att gå samman i ett konsortium. Att ingå ett ramavtal med en enda ekonomisk aktör är därför ett medvetet val som grundar sig på konkreta faktorer snarare än på hypoteser.

Bilaga, kommentarer för 2012 och 2013:

Som ett svar på revisionsrättens kommentar om bidrag för budgetåren 2012 och 2013 genomförde byrån fem förhandskontroller på plats avseende betalningar till de europeiska ämnescentrumen för budgetåren 2013, 2014 och 2015. Dessa kontroller på plats täckte 20 procent av de sammanlagda personalkostnaderna för alla stödmottagare, och resulterade i att 0,12 procent av de kontrollerade kostnaderna befanns vara icke stödberättigande.

Byråns kontrollstrategi för de europeiska ämnescentrumen från maj 2014 tillämpades genom att stödjande dokumentation begärdes in. Genom strategin säkerställdes att de kostnader som stödmottagarna angett var korrekta och stödberättigande. I oktober 2015 genomgick strategin en översyn som medförde att internrevisionsfunktionen endast genomför efterhandskontroller på plats. De första av dessa ägde rum under våren 2016. Efter en extern utvärdering 2015 certifierades byråns internrevisionsfunktion dessutom enligt IIA:s standarder för yrkesmässigt utövande av internrevision, som särskilt beaktar internrevisionsfunktionens oberoende.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska fiskerikontrollbyrån för budgetåret 2015 med byråns svar

(2016/C 449/17)

INLEDNING

1. Europeiska fiskerikontrollbyrån (nedan kallad *byrån*) ligger i Vigo och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 768/2005⁽¹⁾. Byråns viktigaste uppgift är att organisera den operativa samordningen av medlemsstaternas kontroll- och inspektionsverksamhet när det gäller fiske så att en effektiv och enhetlig tillämpning av den gemensamma fiskeripolitikens bestämmelser säkerställs.

2. Tabellen visar nyckeltal för byrån⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	9,2	9,2
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾	58	64

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 128, 21.5.2005, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.efca.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende myndighetens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM INTERNKONTROLLER

12. Byrån följer ännu inte helt normerna för internkontroll nr 10 (driftskontinuitet), nr 11 (dokumenthantering) och nr 12 (information och kommunikation) ⁽⁹⁾.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten
Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA
Ordförande

⁽⁹⁾ Byråns normer för internkontroll bygger på de motsvarande normer som kommissionen har fastställt.

BYRÅNS SVAR

12. Vi utvärderar varje år hur väl vi följer våra normer för internkontroll. Resultatet av denna utvärdering redovisas sedan i byråns årsrapport. Den förväntade utvecklingen inom varje norm rapporteras också i stora drag i årsrapporten. Vi är medvetna om vår grad av efterlevnad inom varje norm och de tillhörande riskerna. För att stärka graden av efterlevnad genomför vi därför förbättringar inom varje relevant norm och inom ramen för de resurser vi har tillgängliga.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet för budgetåret 2015 med myndighetens svar

(2016/C 449/18)

INLEDNING

1. Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet (nedan kallad *myndigheten*) ligger i Parma och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002⁽¹⁾. Myndighetens viktigaste uppdrag är att tillhandahålla de vetenskapliga uppgifter som behövs för utarbetandet av unionens lagstiftning om livsmedel och livsmedelssäkerhet och att samla in och analysera uppgifter för att kunna beskriva och övervaka risker, samt informera om riskerna på ett opartiskt sätt.

2. Tabellen visar nyckeltal för myndigheten⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för myndigheten

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	79,9	78,8
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾	442	434

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från myndigheten.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i myndighetens system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) myndighetens årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för myndigheten som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 31, 1.2.2002, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om myndighetens behörighet och verksamhet finns på myndighetens webbplats: www.efsa.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för myndighetens årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner myndighetens årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida myndighetens årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende myndighetens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att myndighetens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i myndighetens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM INTERNKONTROLLER

12. Myndigheten har fortfarande inte infört en tydlig och heltäckande strategi för finansiell efterhandskontroll som omfattar alla verksamhetsområden och där frekvensen och omfattningen av sådana kontroller anges.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2012	Vid de högriskbedömningar som utfördes av en extern konsult under 2012 och av kommissionens internrevisionstjänst i februari 2013 identifierades ett antal potentiellt allvarliga risker som gällde hur myndighetens internkontroller fungerade, särskilt avseende datahantering, kontinuitet och it-säkerhet. Myndigheten inledde en omfattande självbedömning av sitt internkontrollsystem under 2012. Processen pågår och korrigerande åtgärder planeras genomföras under 2013.	Har genomförts när det gäller datahantering och it-säkerhet Pågår när det gäller kontinuitet
2014	År 2005 trädde EU:s nya tjänsteföreskrifter i kraft, som bland annat innehåller bestämmelser om att framtida löner till tjänstemän som rekryterats före den 1 maj 2004 inte ska vara lägre än enligt de tidigare tjänsteskrifterna. Revisionsrättens revision visade att detta inte efterlevdes och att 8 av de 71 tjänstemän som då var anställda har fått totalt 87 000 euro för lite betalt för perioden 2005–2014. Myndigheten kommer att göra de kompletterande löneutbetalningarna i vederbörlig ordning.	Har genomförts

MYNDIGHETENS SVAR

12. Vi välkomnar revisionsrättens reservationslösa uttalanden om räkenskapernas tillförlitlighet och lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för dessa. Detta är ett bevis för att de kontrollsystem vi har garanterar att reglerna efterlevs på ett lämpligt sätt. Internkontrollsystem kan alltid förbättras. Därför kommer vi att beakta revisionsrättens kommentar och överväga om detta ytterligare kontrollsteg är lämpligt i en miljö med riskbaserad bedömning.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska jämställdhetsinstitutet för budgetåret 2015 med institutets svar

(2016/C 449/19)

INLEDNING

1. Europeiska jämställdhetsinstitutet (nedan kallat *institutet*) ligger i Vilnius och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1922/2006 ⁽¹⁾. Institutets uppgift är att samla in, analysera och sprida information om jämställdhet och utveckla, analysera, utvärdera och sprida metodverktyg för att stödja jämställdhetsintegrering i all unionspolitik och i den därav följande nationella politiken.
2. Tabellen visar nyckeltal för institutet ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för institutet

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	7,4	7,9
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	41	42

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

Källa: Uppgifter från institutet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i institutets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat
 - a) institutets årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,
 - b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för institutet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 403, 30.12.2006, s. 9.

⁽²⁾ Ytterligare information om institutets behörighet och verksamhet finns på institutets webbplats: www.eige.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för institutets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner institutets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av institutets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida institutets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende institutets räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att institutets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av institutets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i institutets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen gjorda åtaganden som fördes över inom avdelning III var fortfarande stor – 61 % (2014: 54 %). Det beror främst på den typ av verksamhet som institutet bedriver, som innebär att man handlar upp studier som sträcker sig över många månader och ofta pågår från ett år till ett annat.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning III (driftsutgifter) – 1,8 miljoner euro eller 54 % (2013: 2,0 miljoner euro eller 56 %). Huvudskälen till det var försenade upphandlingar av enkäter och studier och pågående studier som beräknas vara avslutade som planerat under 2015.	Ej tillämpligt

INSTITUTETS SVAR

13. Vi instämmer i iakttagelsen. Även om vi gör allt vi kan för att minska antalet överföringar i driftsbudgeten beror förseningarna ofta på omständigheter som ligger utanför vår kontroll, t.ex. ett försenat beslut av ministerrådets ordförandeskap om ämnet för en studie.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten för budgetåret 2015 med myndighetens svar

(2016/C 449/20)

INLEDNING

1. Europeiska försäkrings- och tjänstepensionsmyndigheten (nedan kallad *myndigheten*) ligger i Frankfurt och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1094/2010⁽¹⁾. Myndighetens uppgift är att bidra till upprättandet av gemensamma standarder och metoder av hög kvalitet för reglering och tillsyn, att bidra till en konsekvent tillämpning av rättsligt bindande unionsakter, att stimulera och underlätta delegering av uppgifter och ansvar till olika behöriga myndigheter, att övervaka och bedöma marknads utveckling inom sina behörighetsområden och att främja skyddet av försäkringstagare, personer som omfattas av pensionssystem och förmånstagare.
2. *Tabell* visar nyckeltal för myndigheten⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för myndigheten

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	21,6	20,2
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	129	133

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

Källa: Uppgifter från myndigheten.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i myndighetens system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat
 - a) myndighetens årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,
 - b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för myndigheten som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 331, 15.12.2010, s. 48.

⁽²⁾ Ytterligare information om myndighetens behörighet och verksamhet finns på myndighetens webbplats: www.eiopa.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för myndighetens årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner myndighetens årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida myndighetens årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende myndighetens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att myndighetens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i myndighetens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen överföringar av gjorda åtaganden är stor inom avdelning III (driftsutgifter) – 2,3 miljoner euro eller 45 % (2014: 4,7 miljoner euro eller 66 %). Överföringarna gäller främst särskilda kontrakt för hantering av operativ information och operativa data (1,9 miljoner euro), varav kontrakt för 0,9 miljoner euro ingicks sent på året, främst för tjänster som ska levereras under 2016.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	<p>Andelen gjorda åtaganden var generellt stor – 95 %. Andelen gjorda åtaganden som fördes över var också fortsatt stor – 5,6 miljoner euro, dvs. 26 % (2013: 5,2 miljoner euro, dvs. 28 %), särskilt när det gäller driftsbudgeten (avdelning III) – 4,7 miljoner euro, dvs. 66 % (2013: 3,7 miljoner euro eller 85 %). Överföringarna gällde främst särskilda kontrakt med ett sammanlagt värde på 2,4 miljoner euro som ingicks sent på året, särskilt för den pågående utvecklingen och underhållet av en databas (1,8 miljoner euro) och andra it-tjänster som ska levereras under 2015. En del av de gjorda åtaganden som fördes över gäller budgetöverföringar som gjordes i november och december 2014 när myndigheten ökade driftsbudgeten (avdelning III) med 1,1 miljon euro (19 %) ⁽¹⁾ genom överföringar från personalbudgeten (avdelning I) på 858 828 euro ⁽²⁾ och från de administrativa utgifterna (avdelning II) på 266 360 euro ⁽³⁾. Meningen var att överföringarna skulle kompensera för underskott i myndighetens budget för 2015 efter beslutet om kraftiga budgetnedskärningar från den myndighet som beviljar ansvarsfrihet. Underskotten skulle ha gjort det omöjligt för myndigheten att fortsätta genomföra sin fleråriga it-strategi, som var en av dess kärnverksamheter.</p>	Pågår
2014	<p>Trots att budgetöverföringar, överföringar och tillhörande åtaganden är i linje med de särskilda bestämmelserna i EU:s budgetförordning och genomfördes efter beslut av styrelsen strider omfattningen av 2015 års verksamheter som ska täckas av anslag från 2014 mot principen om budgetens ettårighet. De medel som görs tillgängliga i myndighetens årliga budgetar bör anpassas bättre till de ekonomiska behoven för genomförandet av den fleråriga it-strategin.</p>	Pågår

⁽¹⁾ 2015: 0,6 miljoner euro (16 %).

⁽²⁾ 2015: 317 737 euro.

⁽³⁾ 2015: 322 737 euro.

MYNDIGHETENS SVAR

12. Den relativt stora andelen överföringar berodde i huvudsak på genomförandet av Eiopas fleråriga it-program till stöd för genomförandet av Solvens II. Förbättringar har genomförts under de senaste åren, vilket väsentligt har minskat andelen överföringar från 2013 till 2016. Anslagsöverföringarna kommer att minska från och med 2016 till en godtagbar nivå då genomförandet av Eiopas it-program slutförs.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska institutet för innovation och teknik för budgetåret 2015 med institutets svar

(2016/C 449/21)

INLEDNING

1. Europeiska institutet för innovation och teknik (nedan kallat *institutet*) ligger i Budapest och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 294/2008 ⁽¹⁾. Institutets mål är att bidra till en hållbar europeisk ekonomisk tillväxt och konkurrenskraft genom att öka medlemsstaternas och EU:s innovationsförmåga. Institutet beviljar bidrag till ett ökande antal "kunskaps- och innovationsgrupper" (KI-grupper) som kopplar ihop sektorerna för högre utbildning, forskning och näringslivet med varandra i syfte att därigenom stärka innovation och företagande. Kunskaps- och innovationsgrupperna samordnar verksamheter som bedrivs av hundratals partner. Bidragen från institutet ersätter partnernas kostnader och kostnader för kunskaps- och innovationsgruppernas verksamhet.

2. Tabellen visar nyckeltal för institutet ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för institutet

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	174,9	231,7
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾	48	50

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från institutet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i institutets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) institutets årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

⁽¹⁾ EUT L 97, 9.4.2008, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om institutets behörighet och verksamhet finns på institutets webbplats: www.eit.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för institutet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

- a) I ledningens ansvar för institutets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare ⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner institutets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av institutets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet ⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida institutets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende institutets räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning ⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att institutets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av institutets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i institutets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

Grund för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Oriktig schablonsats vid beräkning av indirekta stödberättigande kostnader som avser bidrag

10. EU:s bidrag till institutets budget under den period som löper från den 1 januari 2014 till den 31 december 2020 tillhandahålls inom finansieringsramen Horisont 2020, vilket innebär att institutet ska tillämpa reglerna för Horisont 2020. Horisont 2020 efterträder sjunde ramprogrammet för forskning, teknisk utveckling och demonstration (sjunde ramprogrammet), som antogs genom Europaparlamentets och rådets beslut nr 1982/2006/EG⁽⁹⁾, och löpte från 2007 till 2013. Institutet deltog inte i det programmet.

11. Institutet anpassade sin budgetförordning med verkan från och med den 1 januari 2014 till reglerna för Horisont 2020, och från det datumet är endast en enhetlig schablonsats på 25 % tillämplig vid beräkningen av indirekta stödberättigande kostnader som avser bidrag⁽¹⁰⁾. Efter bedömningen av affärsplanerna för 2014 hade institutet i oktober 2013 genom ett offentligt brev informerat KI-grupperna om att det kunde bli så. I strid med denna bestämmelse fortsätter de bidragsöverenskommelser med KI-grupperna som undertecknades i februari 2014 att ange en schablonsats på 40 % för ideella offentliga organisationer, högre utbildningsanstalter, forskningsorganisationer och små och medelstora företag.

12. Schablonsatsen på 40 % angavs i artikel 75.8 i institutets finansiella bestämmelser (som föregick institutets budgetförordning) som upphävdes med verkan från den 1 januari 2014. Institutets budgetförordning anger en övergångsperiod för två artiklar i de finansiella bestämmelserna, men någon sådan finns inte för artikel 75.8 som tillåter användning av en schablonsats på 40 %. Reglerna för Horisont 2020 anger inte heller någon övergångsperiod. I artikel 57 i reglerna för Horisont 2020 som handlar om övergången från sjunde ramprogrammet till Horisont 2020 föreskrivs i punkt 2 att "denna förordning [reglerna för Horisont 2020] [...] inte [ska] inverka på de berörda åtgärdernas fortsättning eller modifiering [...] och inte heller på kommissionens eller finansieringsorgans beviljande av finansiellt stöd enligt beslut nr 1982/2006/EG [sjunde ramprogrammet], eller annan lagstiftning tillämplig på sådant stöd den 31 december 2013, vilket ska fortsätta att tillämpas för de berörda åtgärderna fram till dess att de är avslutade." Emellertid var institutet inte en del av sjunde ramprogrammet och tilldelade följaktligen inte heller stöd inom det. Institutets finansiella regler omfattas därför inte av den lagstiftning som gäller för sådant stöd (inom sjunde ramprogrammet). Övergångsbestämmelserna enligt artikel 57.2 i reglerna för Horisont 2020 är därför inte tillämpliga på 2014 års bidragsöverenskommelser och de tillhörande betalningarna.

13. Eftersom det saknas en gällande rättslig grund är schablonsatsen på 40 % för ersättning av indirekta stödberättigande kostnader oriktig. Totalt har 5,5 miljoner euro för mycket betalats ut genom att denna schablonsats har tillämpats, vilket motsvarar 3 % av 2015 års bidragstransaktioner⁽¹¹⁾.

Resultat av efterhandskontrollen av bidragstransaktionerna 2014

14. De fel som konstaterades som ett resultat av efterhandskontrollen av ett urval av 2015 års bidragstransaktioner, efter en korrigering av den för stora betalning som beskrivs i punkt 13, leder till en kvarstående felprocent på 2 % i 2014 års bidragstransaktioner (1,46 % utan korrigeringen).

Kombinerad felprocent

15. Den kombinerade felprocenten för de förhållanden som förklaras i punkterna 10–14 är 5 % av bidragstransaktionerna 2015 eller 4,9 % av de totala utgifterna 2015.

Uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

16. Med undantag för effekterna av de förhållanden som beskrivs i *Grund för ett uttalande med reservation* i punkterna 10–15, anser revisionsrätten att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

17. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁹⁾ EUT L 412, 30.12.2006, s. 1.

⁽¹⁰⁾ Artikel 90.1 i institutets budgetförordning.

⁽¹¹⁾ I bidragstransaktionerna 2015 ingår de slutbetalningar och regleringar av förhandsfinansieringar som gjordes 2015 för bidrag som uppgick till 183,3 miljoner euro.

KOMMENTARER OM TRANSAKTIONERNAS LAGLIGHET OCH KORREKTHET

18. År 2015 informerade institutet KI-grupperna om att dess ekonomiska bidrag under de första fem åren (2010–2014) inte överskred den övre gränsen på 25 % av deras respektive totala utgifter. Men eftersom KI-gruppernas kompletterande verksamhet är dåligt definierad var det svårt att bedöma om de kostnader som är knutna till den kompletterande verksamheten bör godkännas eller inte som en del av institutets maximala bidrag. I särskild rapport nr 4/2016 drog revisionsrätten slutsatsen att detta finansieringskrav (som fortfarande tillämpas under den nya perioden 2014–2020) ger litet eller inget mervärde, och om det togs bort skulle detta undanröja en stor del av den operativa och finansiella rapporteringsbördan för KI-gruppernas partner⁽¹²⁾.

KOMMENTARER OM INTERNKONTROLLER

19. Det intyg om redovisning som KI-gruppernas partner ska lämna om de begär mer än 325 000 euro i ersättning ska bidra till institutets förhandskontroll av kostnadsredovisningar⁽¹³⁾. Kvaliteten på de här intygen varierar dock stort, vilket begränsar den säkerhet som kan uppnås genom dem och innebär att institutet måste genomföra ytterligare kontroller.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

20. Enligt inrättandeförordningen ska institutet "anskaffa medel från offentliga och privata källor och använda sina resurser i enlighet med denna förordning. Institutet ska särskilt eftersträva att en betydande och ökande andel av budgeten hämtas från privata källor och från intäkter som genereras av dess egen verksamhet."⁽¹⁴⁾ Trots denna bestämmelse som tydligt handlar om institutets budget svarade bidraget från finansieringsramen Horisont 2020 för 99 % av dess budget för 2015.

21. Trots att institutet får ta upp outnyttjade anslag på nytt (anslag som det inte har ingått åtaganden för under året eller som drogs tillbaka vid årets slut) i de följande tre årens budgetar⁽¹⁵⁾, hade det inte i tid anpassat sina processer för att på nytt ta upp de 26,6 miljoner euro som fanns tillgängliga från bidragsöverenskommelserna 2014 i budgetarna för 2015–2017. Anslagen är ett resultat av att KI-grupperna utnyttjade mindre medel än förväntat.

22. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning II – 0,4 miljoner euro eller 44 % (2014: 0,5 miljoner euro eller 36 %). Överföringarna gäller främst kontrakt för it-tjänster som sträcker sig efter årets slut och för möten för vilka fakturor ännu inte hade kommit.

ÖVRIGA KOMMENTARER

23. Kommissionens ursprungliga mål för när institutet skulle bli ekonomiskt självbestämmande var 2010. Men det blev endast delvis ekonomiskt självbestämmande i juni 2011 på villkor att generaldirektorat för utbildning och kultur (som är ansvarigt för institutet) fortsatte att förhandsgodkänna bidragsrelaterade transaktioner och upphandlingar på mer än 60 000 euro.

24. Bidragsöverenskommelserna för 2014 med de tre KI-grupperna undertecknades efter det att de bidragsfinansierade åtgärderna hade påbörjats i januari 2014. Ändringar som inbegrep 38 miljoner euro i ytterligare medel som först undertecknades i februari 2014 undertecknades inte förrän i slutet av mars 2014.

25. Institutet finansierar EIT Digital Master-program som 16 europeiska universitet medverkar i. Modellen för att ersätta universitetens kostnader är en kombination av ett engångsbelopp på högst 8 000 euro per student (enligt bestämmelserna för programmet Erasmus Mundus) och ersättning för de faktiska kostnaderna inklusive schablonbaserade indirekta kostnader. I genomsnitt betalades totalt 15 000 euro ut per student till universiteten 2015 på den grunden (inklusive engångsbeloppet). Modellen har dock aldrig fastställts formellt och gör inte att man kan skilja mellan verksamheter som täcks av engångsbeloppet och dem som får ersättning baserad på de faktiska kostnaderna. Institutet bör ha en tydlig och formellt definierad modell som bygger på en gemensam metod för att redovisa kostnader som ett enda styrkt engångsbelopp.

⁽¹²⁾ Särskild rapport nr 4/2016 Europeiska institutet för innovation och teknik måste ändra sitt arbetssätt och delar av sin utformning för att få de förväntade effekterna.

⁽¹³⁾ Artikel 34 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1290/2013 (EUT L 347, 20.12.2013, s. 81).

⁽¹⁴⁾ Artikel 5.1 d i förordning (EG) nr 294/2008.

⁽¹⁵⁾ Artikel 14 i institutets budgetförordning.

26. Baserat på ett beslut i nämnden för tillsyn över KI-grupper betalade en juridisk person i en KI-grupp ut bruttobonusar på 646 000 euro till 55 av sina anställda (enskilda bonusar på så mycket som 100 000 euro) som institutet ersatte till 100 %. Det är ovanligt att man betalar sådana bonusar med enbart offentliga medel, och bonusarna bör beaktas när det gäller det tak för institutets finansiering av enskildas löner som kommer att tillämpas från och med bidragsöverenskommelsen 2016. Principen om sund ekonomisk förvaltning åsidosattes också när en KI-partner upphandlade PR-tjänster med dagliga ersättningar på mellan 800 och 3 250 euro per person, vilka institutet också ersatte fullt ut.

27. Institutet använde ett av kommissionens ramavtal när det anordnade innovationskonferenser som hölls 2015 och 2016. Med ramavtalet lades tjänster ut på underleverantörer trots att ramavtalet inte angav några priser för dessa tjänster. De arvoden som man enades om för dessa tjänster ligger mellan 800 euro per dag för en yngre konsult och 2 250 per dag för en chefskonsult (nästan fyra gånger det arvode som man enades om för en högre chef i ramavtalet). Kostnaden för tjänster som upphandlats till sådana arvoden uppgår till mer än 100 000 euro per konferens.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

28. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2012	Utöver det förhållande som beskrivs i punkterna 9–13 var budgetarna för bidragsöverenskommelser som undertecknades 2010 och 2011, och ledde till betalningar under 2012, inte tillräckligt specifika. Det fanns ingen koppling mellan de medel som hade godkänts och den verksamhet som skulle genomföras. [Bidragsöverenskommelserna] hade inga regler för den upphandling av varor och tjänster som kunskaps- och innovationsgrupperna och deras partner gjorde.	Har genomförts
	Bidragsöverenskommelserna angav inga individuella gränser för specifika kostnadskategorier (t.ex. personalkostnader, entreprenad, juridiska tjänster etc.).	Har inte genomförts ⁽¹⁾
2012	Institutet gjorde också tekniska kontroller av alla finansierade projekt som en del av förhandskontrollerna. Det saknades dock kvantifierade mål vilket gjorde det svårare att ändamålsenligt bedöma projektets verksamhet och resultat. I affärsplanerna angavs inte närmare vilka verksamheter som skulle genomföras och det angavs inte heller tydliga milstolpar, förväntat resultat från varje verksamhet eller kvalitetskriterier.	Har genomförts
2012	Av de anslag för vilka det hade gjorts åtaganden som fördes över från 2011 på omkring 22 miljoner euro förföll omkring 10 miljoner euro (45 %) under 2012. Den höga andelen förfallna anslag beror i första hand på att stödmottagarna inom 2011 års bidragsöverenskommelser begärde ersättning för lägre kostnader än beräknat (9,2 miljoner euro eller 92 % av de förfallna överföringarna).	Ej tillämpligt
2013	I ramöverenskommelserna om bidrag med de tre kunskaps- och innovationsgrupperna anges att institutets finansiella bidrag får täcka upp till 25 % av kunskaps- och innovationsgruppernas totala utgifter under de första fyra åren, från den 1 januari 2010 till och med december 2013. Enligt de uppgifter som kunskaps- och innovationsgrupperna har rapporterat respekterade alla tre kunskaps- och innovationsgrupperna detta tak. Eftersom uppgifterna inte kommer att granskas förrän 2015 finns det dock inga ändamålsenliga granskningsbevis för att finansieringen från institutet inte översteg detta tak på 25 %.	Har genomförts
2014	Institutet har gradvis förbättrat sin finansiella kontroll av kunskaps- och innovationsgruppernas ersättningsanspråk. Den operativa kontrollen av insatserna släpar dock efter. Kunskaps- och innovationsgruppernas affärsplaner har fortfarande en otillfredsställande definition av insatserna och det finns ingen tydlig koppling mellan planerade insatser och stödberättigande kostnader per partner och kostnadskategori. Vidare har revisionsrätten hittat fall där hela institutets bidrag har betalats ut även om en del mål i affärsplanen inte hade uppnåtts.	Har genomförts
2014	Institutet överskattade sina budgetmässiga behov för 2014 med 13,1 miljoner euro eller 5,6 % (2013: 3,4 miljoner euro eller 2,5 %) och gjorde åtaganden för endast 220 miljoner euro av det tillgängliga beloppet på 233,1 miljoner euro. Den låga genomförandegraden beror främst på outnyttjade bidragsanslag (11,4 miljoner euro) till finansiering av kunskaps- och innovationsgruppernas verksamheter. I kunskaps- och innovationsgruppernas affärsplaner, som låg till grund för de överenskommelser som ingicks, fanns inga krav på att alla institutets tillgängliga anslag för 2014 måste användas. De outnyttjade anslagen kommer att tas upp på nytt i institutets budget för 2015–2017 i enlighet med institutets budgetförordning.	Pågår ⁽²⁾

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Kunskaps- och innovationsgrupperna ska utveckla strategier för finansiell hållbarhet men de är fortfarande, efter fem verksamhetsår, helt beroende av finansieringen från institutet och sina partner.	Pågår ⁽³⁾
2014	Sedan institutet inrättades 2009 har det haft en hög personalomsättning och ledningen har bytts ut flera gånger. I juni 2014 beslutade styrelsen att institutets direktör skulle lånas ut på ett långvarigt forskningsuppdrag till Europeiska universitetsinstitutet i Florens de elva månader som återstod av mandatperioden. Den tillförordnade direktören tog över direktörens uppgifter i augusti 2014 (precis efter att ha rekryterats och utsetts till operativ chef) och är nu den fjärde personen som innehar direktörstjänsten på sex år. Meddelandet om ledig tjänst för rekrytering av en ny direktör offentliggjordes i juli 2015.	Pågår ⁽⁴⁾
2014	Två av de tre enhetschefstjänsterna har varit vakanta sedan 2013. Den ena är tillfälligt besatt sedan 2013, vilket strider mot tjänsteföreskrifterna som föreskriver en period på högst ett år. Den andra innehas för närvarande av den operativa chefen som även är tillförordnad direktör och som alltså har tre roller samtidigt.	Pågår ⁽⁵⁾
2014	Situationen har visserligen förbättrats sedan 2013, men 20 % av tjänsterna i tjänsteförteckningen var fortfarande vakanta i slutet av 2014 (jämfört med en tredjedel 2013).	Pågår ⁽⁶⁾
2014	Upplysning av särskild betydelse Utan att det påverkar uttalandet i punkt 9 vill revisionsrätten påpeka att institutets finansiella bidrag inte får överstiga 25 % av kunskaps- och innovationsgruppernas samlade utgifter under de fem första åren, från den 1 januari 2010 till och med den 31 december 2014. Enligt de uppgifter som kunskaps- och innovationsgrupperna har rapporterat respekterades detta tak. Institutet fick revisionsintyg per den 31 mars 2015 om kostnaderna för kunskaps- och innovationsgruppernas kompletterande verksamhet under 2010–2014. Förutom revisionsintygen gick institutet 2015 igenom portföljen med kunskaps- och innovationsgruppernas kompletterade verksamhet för att kontrollera att endast sådan verksamhet godkänns som uppfyller alla de rättsliga och operativa krav som satts upp för kunskaps- och innovationsgruppernas kompletterande verksamhet, inklusive att de ska ha en koppling till de mervärdesverksamheter som finansieras av institutet.	Har genomförts

⁽¹⁾ Institutet har infört tak för sitt högsta bidrag till KI-gruppernas samlade förvaltnings- och omkostnader liksom till kostnaderna för enskilda anställda förvaltare i KI-grupperna med början från 2016. Det har dock inte planerats några ytterligare korrigerande åtgärder för att åtgärda denna fråga i enlighet med vad det angav i sitt svar på revisionsrättens särskilda årsrapport för budgetåret 2012.

⁽²⁾ Institutet överskattade sina budgetmässiga behov för 2015 med 25 miljoner euro eller 9,4 % och gjorde åtaganden för endast 241,6 miljoner euro av de tillgängliga anslagen. Skälet till den låga genomförandegraden var fortfarande detsamma. De outnyttjade anslagen kan tas upp på nytt i institutets budgetar för 2016–2018.

⁽³⁾ De inkomster som redovisades av KI-gruppernas partner under bidragsöverenskommelsen för 2014 uppgick till 0,3 miljoner euro.

⁽⁴⁾ Personalomsättningen 2015 var 17 % (tjänster som var tillsatta i början av 2015). Förfarandet för att utse en ny direktör pågår fortfarande.

⁽⁵⁾ En vakant enhetschefstjänst har tillsatts; den andra enhetschefstjänsten är fortfarande vakant och har varit tillfälligt besatt sedan 2013.

⁽⁶⁾ 16 % av tjänsterna i institutets tjänsteförteckning var vakanta vid utgången av 2015.

INSTITUTETS SVAR

10–13. Europeiska institutet för innovation och teknik (nedan kallat *institutet*) avvisar revisionsrättens slutsats, eftersom ingen "för stor" eller oriktig betalning gjorts vid ersättning av indirekta kostnader för kunskaps- och innovationsgrupper (nedan kallade *KI-grupper*) enligt bidragsöverenskommelserna 2014.

Institutet är en del av ramprogrammet Horisont 2020 och ska från och med den 1 januari 2014 tillämpa Horisont 2020:s regler för deltagande och spridning. I artikel 57.2 i reglerna för deltagande och spridning i Horisont 2020 anges uttryckligen följande övergångsåtgärd: "[D]enna förordning [ska] inte inverka på de berörda åtgärdernas fortsättning eller modifiering, inbegripet helt eller delvis upphörande, fram till dess att de är avslutade, och inte heller på kommissionens eller finansieringsorgans beviljande av finansiellt stöd enligt beslut nr 1982/2006/EG, eller annan lagstiftning tillämplig på sådant stöd den 31 december 2013, vilket ska fortsätta att tillämpas för de berörda åtgärderna fram till dess att de är avslutade". Institutet uppfyller kraven för att betraktas som "finansieringsorgan", och dess inrättandeförordning uppfyller kraven för att betraktas som "annan lagstiftning" i enlighet med denna bestämmelse. Enligt den lagstiftning som gällde för institutets finansiella stöd den 31 december 2013, institutets finansiella bestämmelser, medges uttryckligen tillämpningen av en schablonsats på 40 % för rapportering av indirekta kostnader från högre utbildningsanstalter, forskningsorganisationer, ideella offentliga institutioner och små och medelstora företag. Därför var dessa organs tillämpning av en schablonsats på 40 % laglig och korrekt enligt bidragsöverenskommelserna 2014. Institutet avvisar följaktligen revisionsrättens slutsats eftersom ingen för stor betalning gjorts. Institutet meddelade faktiskt KI-grupperna i oktober 2013 om möjliga förändringar av reglerna för rapportering av indirekta kostnader som omfattas av Horisont 2020. Det meddelandet lämnades emellertid innan reglerna för deltagande och spridning i Horisont 2020, inklusive ovannämnda övergångsbestämmelser i artikel 57, antogs av Europaparlamentet och rådet den 11 december 2013. I enlighet med de antagna övergångsbestämmelserna behövde institutet inte avvisa tillämpningen av en schablonsats på 40 % för rapportering av indirekta kostnader från högre utbildningsanstalter, forskningsorganisationer, ideella offentliga institutioner och små och medelstora företag.

För att ge en korrekt bild är det viktigt att påminna om förfarandet när bidragsöverenskommelserna 2014 fastställdes. Bidragsöverenskommelserna 2014 mellan institutet och KI-grupperna grundades på de affärsplaner 2014 som KI-grupperna utarbetade under 2013. Den årliga anmodan att inkomma med affärsplaner för 2014 gjordes av institutet i april 2013 genom att vägledningen om affärsplaner skickades till KI-grupperna. I enlighet med vägledningen från institutet utarbetade KI-grupperna i samråd med sina partnerskap affärsplanerna för 2014 och skickade dessa till institutet senast den 30 september 2013. Efter att institutet med stöd av externa experter utvärderat affärsplanerna för 2014, fattade institutet beslut om finansieringen till KI-grupperna den 5 december 2013. På grundval av detta styrelsebeslut ändrade KI-grupperna sina affärsplaner i januari 2014 för att anpassa dem till den finansiering som beviljats. Bidragen beviljades av institutets direktör och bidragsöverenskommelserna undertecknades i februari 2014. I enlighet med principen om rättssäkerhet får finansieringsreglerna inte ändras efter det att en förslagsinfordran inletts.

Därför, och i enlighet med övergångsbestämmelserna i Horisont 2020:s regler för deltagande och spridning, borde inte ikraftträdandet av den nya förordningen om reglerna för deltagande och spridning i Horisont 2020 ha påverkat det fortsatta genomförandet av de berörda åtgärderna (dvs. KI-gruppernas affärsplaner för 2014 som fastställdes och granskades av institutet 2013) innan institutet beviljade finansiellt stöd. Tilldelningen borde ha genomförts i enlighet med den lagstiftning som gällde den 31 december 2013.

Institutet var som revisionsrätten framhåller inte en del av sjunde ramprogrammet för verksamhet inom området forskning, teknisk utveckling och demonstration (sjunde ramprogrammet). Institutet är emellertid en del av Horisont 2020 och majoriteten av KI-gruppernas partner erhåller bidrag från såväl sjunde ramprogrammet som andra Horisont 2020-program. Det är därför konsekvent att tillämpa samma schablonsats på 40 % under övergångsperioden från institutets bidrag före Horisont 2020 till Horisont 2020 som från sjunde ramprogrammet till Horisont 2020.

Det är dessutom viktigt att framhålla att förslagsinfordringar enligt sjunde ramprogrammet lanserades av GD Forskning och innovation till så sent som i december 2013 och att bidragsöverenskommelser som resultat av de infordringarna undertecknades till så sent som i oktober 2014. Många av dessa bidragsöverenskommelser gäller fortfarande under 2016 och följer reglerna i de rättsliga ramarna för sjunde ramprogrammet i enlighet med samma övergångsbestämmelser i Horisont 2020:s regler för deltagande och spridning. Institutet gav inte någon förmånsbehandling åt dem av sina bidragsmottagare (KI-grupperna) som omfattades av schablonsatsen på 40 % i bidragsöverenskommelserna 2014.

14. Som framgår av institutets konsoliderade årliga verksamhetsrapport för 2015 är den kvarstående felprocenten för bidragstransaktionerna 2015 enligt bidragsöverenskommelserna 2014 efter förhands- och efterhandskontroller 1,46 %.

15. Av de skäl som anges i svaren på punkterna 10–14 är felprocenten för bidragstransaktionerna 2015 enligt institutets beräkningar 1,46 %.

18. Institutet fick revisionsintyg från oberoende revisorer per den 31 mars 2015 om kostnaderna för KI-gruppernas kompletterande verksamhet för att säkerställa att institutets finansiella bidrag inte överskred taket på 25 % under åren 2010–2014. På grundval av de granskade siffrorna är procentandelarna för perioden 2010–2014 som följer: KI-gruppen Klimat – 16 %, KI-gruppen InnoEnergy – 19 % och EIT Digital – 21 %.

Eftersom dessa procentsatser ligger väl under taket på 25 % i ramöverenskommelserna om bidrag mellan institutet och KI-grupperna har institutet erhållit försäkringar om att den tillämpliga rättsliga grunden efterlevs.

Trots detta godtog kommissionen och institutet rekommendationen i revisionsrättens särskilda rapport nr 4/2016 om att föreslå en ändring av institutets rättsliga grund som innebär att finansieringsvillkoret på 25 % tas bort för att minska den operativa och finansiella rapporteringsbördan för KI-gruppsspartnerna. Till dess en sådan ändring antas kommer institutet att tillämpa den nu gällande rättsliga grunden.

19. Från och med bidragsöverenskommelserna 2014 tillämpar institutet den metodik för revisionsintyg som utarbetats av GD Forskning och innovation för ramprogrammet Horisont 2020. Den reviderade metodiken omfattar mer detaljerade instruktioner och överenskomna förfaranden samt 63 standardiserade granskningsresultat som omfattar samtliga kostnadskategorier.

Institutet har dessutom utarbetat en heltäckande strategi för bidragssäkring som bygger på såväl förhands- som efterhandskontroller, inklusive intyg om redovisning, för att säkerställa transaktionernas laglighet och korrekthet.

20. Institutet tolkar den tillämpliga rättsliga grunden annorlunda. I skäl 16 i institutets inrättandeförordning förklaras artikel 5 d i förordningen på följande sätt: "Därför förväntas näringslivet, finanssektorn och tjänstesektorn lämna betydande bidrag till EIT:s, och särskilt KI-gruppernas, budget. KI-grupperna bör sikta på att maximera andelen finansiella bidrag från den privata sektorn."

Mot bakgrund av detta anser institutet att det i första hand ska mobilisera finansiering från offentliga och privata källor via sina kunskaps- och innovationsgrupper. Institutet tolkar därför den citerade artikeln så, att KI-gruppernas budgetar inkluderas i hänvisningarna till institutets budget. Mot den bakgrunden har institutet varit framgångsrikt när det gäller att mobilisera finansiering från andra offentliga och privata källor via sina kunskaps- och innovationsgrupper. Andelen finansiering från andra källor än institutet till budgeten för de tre KI-grupperna i första omgången avser till största delen de kompletterande verksamheter som redovisats av KI-grupperna och utgjorde 84 % (KI-gruppen Klimat), 81 % (KI-gruppen InnoEnergy) respektive 79 % (EIT Digital) under perioden 2010–2014.

21. Det belopp på 26,6 miljoner euro som inte utnyttjats av KI-grupperna från bidragsöverenskommelsen 2014 kom till institutets kännedom när KI-grupperna begärde det faktiska beloppet 187,2 miljoner euro i mars 2015. Vid den tidpunkten var det inte längre möjligt att låta de outnyttjade anslagen för 2014 förfalla, eftersom de först då kunde ha tagits upp på nytt under de kommande tre åren.

Som en direkt konsekvens av lärdomarna från bidragsöverenskommelserna 2014 genomförde institutet en budgetgranskning, och KI-grupperna uppmanades revidera sina affärsplaner och budgetar för 2015 i oktober 2015. De lämnade in ändrade affärsplaner och budgetar i november 2015. Som resultat av minskningen av KI-gruppernas budgetar kunde institutet dra tillbaka outnyttjade belopp, som därefter har förfallit och tagits upp på nytt i beräkningen av inkomster och utgifter för 2016. Detta visar att institutet i nära samarbete med KI-grupperna har förbättrat budgetförvaltningen markant.

I det sammanhanget är revisionsrättens rekommendationer i den särskilda rapporten nr 4/2016 relevanta. De bidragsöverenskommelser mellan institutet och KI-grupperna som undertecknades innan verksamheterna påbörjats och som omfattar en längre period än kalenderåret bör förbättra KI-gruppernas utnyttjande av tillgängliga medel.

22. Det totala belopp som rapporteras av revisionsrätten utgörs av planerade överföringar som var nödvändiga på grund av typen av verksamheter, till exempel tjänster som sträcker sig utöver årsslutet och möten som ägde rum i december 2015 och för vilka fakturor mottogs först i januari 2016. Dessa planerade överföringar antyder inte brister i institutets budgetförvaltning, utan är ett normalt verktyg för budgetförvaltning.

23. Institutet uppmanade kommissionen att åter starta processen som leder till fullständigt ekonomiskt självbestämmande. Kommissionen angav en färdplan och en tidsplan för processen i maj 2016. Enligt förslaget till tidsplan kommer kommissionen att slutföra sin granskningsrapport om ekonomiskt självbestämmande i december 2016–januari 2017.

24. Då institutets budget är årlig och EU:s budget normalt inte antas förrän i mitten av december kan bidragsöverenskommelser för ett visst år inte undertecknas förrän den 1 januari det aktuella året. Institutet åtog sig att minska tiden mellan åtgärdens startdatum enligt KI-gruppernas affärsplaner och datum för undertecknande av bidragsöverenskommelserna. Som ett resultat av detta undertecknades bidragsöverenskommelserna 2014 med de tre KI-grupperna i februari 2014.

När det gäller ändringarna av bidragsöverenskommelserna som undertecknades i mars 2014 är det viktigt att framhålla att institutets årsbudget 2014 omges av betydande osäkerhet på grund av de pågående förhandlingarna om den fleråriga budgetramen för 2014–2020 och Horisont 2020. Därför intog institutets styrelse en försiktig hållning och beslöt i september 2013 att som en första delsumma bevilja endast 180 miljoner euro för bidragsöverenskommelserna 2014. När årsbudgeten för 2014 hade antagits beviljade institutet ytterligare bidrag på sammanlagt 38,5 miljoner euro som en andra delsumma till de tre KI-grupperna i mars 2014.

25. De utbildningsverksamheter som omfattas av engångsbelopp och de som omfattas av faktiska kostnader kan särskiljas i EIT Digitals masterprogram. Engångsbeloppet per student täcker universitetens kostnader för studenternas deltagande i tekniska kurser. De verksamheter som rapporterats på grundval av faktiska kostnader avser däremot EIT Digitals särskilda utbildningsresultat och medför ett mervärde för studenterna jämfört med de normala masterprogram som erbjuds av de deltagande universiteten.

Institutet godtar att det bör sträva efter en modell som bygger på ett enda styrkt engångsbelopp för att finansiera KI-gruppernas masterprogram för att förenkla kostnadsrapporteringen, när väl statistiska uppgifter finns tillgängliga för att fastställa ett sådant gemensamt engångsbelopp i linje med bestämmelserna i artikel 124.2 i EU:s budgetförordning.

26. Institutet anser att bonusar, som rörliga komponenter i grundersättningen för personerna i KI-gruppernas ledning, uppfyller samtliga relevanta regler och föreskrifter, framför allt avsnitt 1.1.3 i Horisont 2020:s kommenterade mall för bidragsöverenskommelser, där tillåtlighetsvillkoren för rörliga komponenter som betalas ut av bidragsmottagarna fastställs. De rörliga tilläggen godkändes i själva verket genom anställningskontrakten, fastställdes på grundval av objektiva villkor som dokumenterades av KI-gruppen som juridisk person och kontrollerades av institutet. Det nettobelopp som faktiskt betalades ut till de anställda var beroende av tillämplig källskattesats och de anställdas individuella skattesituation. På grundval av en skattesats på cirka 40–50 % av det bruttobelopp som rapporterades av revisionsrätten blev nettobeloppet cirka 6 000–7 000 euro per person.

Även om praxis att ersätta bonusar, som rörliga och prestationsbaserade komponenter av de anställdas ersättning, kan vara ovanlig, är också de mål som KI-grupperna strävar efter att nå som affärsdrivande organisationer, såsom att försöka uppnå finansiell hållbarhet, ovanliga och återfinns inte i andra program. Användningen av rörliga komponenter som en del av grundersättningen kan ge ett kraftigt incitament till goda resultat och säkerställa att man uppnår värde för pengarna. Prestationsbaserad ersättning för KI-gruppernas anställda betraktas i själva verket som mycket lämpliga i en affärsdriven modell. Det är också viktigt att konstatera att institutets bidrag till lönerna som betalas till KI-gruppernas ledningspersonal, inklusive bonusar, kommer att hållas under det tak som fastställdes av institutet i bidragsöverenskommelserna 2016.

Slutligen anser institutet att rekommendation nr 3 i revisionsrättens särskilda rapport nr 4/2016 är relevant i detta sammanhang. Enligt revisionsrätten "bör institutet arbeta för att öka sitt oberoende och utnyttja flexibiliteten i den rättsliga grunden för Horisont 2020. Framför allt bör EIT införa särskilda regler som är anpassade efter behoven hos KI-gruppernas partner." Detta är precis vad institutet gjorde när det accepterade det prestationsbaserade ersättningsystem som infördes av den aktuella juridiska personen KI-gruppen.

När det gäller de pr-tjänster som upphandlades av en annan KI-gruppspartner, ett välbekant offentligt universitet, är det viktigt att konstatera att underleverantören som levererade pr-tjänsterna hade valts ut i ett konkurrensutsatt upphandlingsförfarande i full överensstämmelse med de upphandlingsregler som tillämpades av KI-gruppens partner. Institutet anser därför att bästa värde för pengarna hade säkerställts och att principerna för sund ekonomisk förvaltning hade uppfyllts. Revisions slutsatsen om sund ekonomisk förvaltning är oklar eftersom revisionsrätten inte har angett några jämförbara riktmärkespriser för de tjänster som levererades av KI-gruppens partner.

27. Underleverantören identifierades och upphandlades av den ramavtalslutande parten i enlighet med bestämmelserna i kommissionens ramavtal. Underleverantören tillhandahöll särskilda tjänster såsom att utveckla ett grundkoncept för Innoveit, utforma ett attraktivt och konsekvent program och leda/stödja tredagarsevenemanget.

Enligt den information som mottagits från den ramavtalslutande parten har den arbetat tillsammans med den aktuella underleverantören för att organisera ett antal evenemang för flera av kommissionens generaldirektorat under senare år. De standardersättningar som underleverantören begärde för dessa arrangemang var 2 500 euro och 900 euro för chefskonsulter respektive yngre konsulter. Underleverantören tillämpade i själva verket en rabatt på 10 % för Innoveit. Den ramavtalslutande parten, som även samarbetar med andra organisatörer, försäkrade institutet om att de avgifter som togs ut var konkurrenskraftiga mot bakgrund av marknadspriserna för sådana tjänster.

Kostnaden 2 250 euro för en chefskonsult betraktas följaktligen som ett marknadsanpassat pris som speglar såväl de kunskaper och den kompetens på hög nivå som krävs för att leverera de tjänster som krävs och den typ av arbete som levereras och som till största delen var konceptuella (och inte logistiska i anslutning till organiserandet av konferensen). Slutligen är det viktigt att konstatera att enligt det samförståndsavtal som undertecknades av GD Utbildning och kultur och institutet och som avsåg upphandlingen av detta ramavtal kunde institutet inte delta i den interinstitutionella anbudsfordran och sedan upphandla samma varor eller tjänster på annat sätt. Institutet tvingades därför använda kommissionens ramavtal för organiseringen av Innoveit-evenemangen.

RAPPORT**om årsredovisningen för Europeiska läkemedelsmyndigheten för budgetåret 2015 med myndighetens svar**

(2016/C 449/22)

INLEDNING

1. Europeiska läkemedelsmyndigheten (nedan kallad *myndigheten*) ligger i London och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 2309/93, som har ersatts av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 726/2004 ⁽¹⁾. Myndigheten arbetar i ett nätverk och samordnar de vetenskapliga resurser som ställs till dess förfogande av nationella myndigheter för att säkerställa utvärderingen av och tillsynen över humanläkemedel och veterinärmedicinska läkemedel.

2. Tabellen visar nyckeltal för myndigheten ⁽²⁾.

*Tabell***Nyckeltal för myndigheten**

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	272	304
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	752	775

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

Källa: Uppgifter från myndigheten.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i myndighetens system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) myndighetens årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för myndigheten som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 214, 24.8.1993, s. 1 och EUT L 136, 30.4.2004, s. 1. I enlighet med den senare förordningen har myndighetens ursprungliga namn ändrats (gäller ej svenska).

⁽²⁾ Ytterligare information om myndighetens behörighet och verksamhet finns på myndighetens webbplats: www.ema.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för myndighetens årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner myndighetens årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida myndighetens årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende myndighetens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att myndighetens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i myndighetens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁷⁾ Artikel 107 i den delegerade förordningen (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

Övrigt – händelse efter balansdagen

11. Den 23 juni 2016 röstade Förenade kungarikets (UK) medborgare för att utträda ur Europeiska unionen. I artikel 50 i fördraget om Europeiska unionen anges att en medlemsstat som beslutar att utträda ur EU ska anmäla sin avsikt till Europeiska rådet, och unionen ska då förhandla fram och ingå ett avtal med denna stat där villkoren för dess utträde fastställs. Årsredovisningen med tillhörande noter för myndigheten, som ligger i London (UK), upprättades utifrån den information som fanns tillgänglig den dag då årsredovisningen undertecknades och då resultatet av folkomröstningen ännu inte var känt och en formell anmälan om tillämpning av artikel 50 ännu inte hade gjorts⁽⁹⁾.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

12. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 4 oktober 2016.

För revisionsrätten

Klaus-Heiner LEHNE

Ordförande

⁽⁹⁾ Myndighetens revisor undertecknade årsredovisningen den 1 juni 2016.

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	I myndighetens avgiftsbestämmelser fastställs tidsfrister för när avgifter ska ha samlats in från sökande och för när myndighetens motsvarande betalningar ska göras till nationella behöriga myndigheter ⁽¹⁾ . Dessa tidsfrister iakttogs inte när det gäller merparten av de transaktioner som revisionsrätten granskade.	Pågår
2014	År 2014 genomförde myndigheten ett administrativt förfarande mot den person som ansvarade för information, kommunikation och teknik (IKT). Stora brister i förvaltningskontrollen rapporterades, som medförde betydande operativa och finansiella risker för myndigheten. En handlingsplan för att åtgärda problemet utarbetades och genomfördes. Myndigheten har dock ännu inte utvärderat hur ändamålsenliga åtgärderna var.	Pågår
2014	En av myndighetens uppgifter är att sprida lämplig information om säkerhetsövervakning av läkemedel till medlemsstaterna och allmänheten. Informationen samlas in från enskilda nationella myndigheter och kontrolleras med berörda läkemedelsföretag. Myndigheten är dock till stor del beroende av de kontroller och inspektioner som genomförs av medlemsstaternas myndigheter. Dessa avgör hur fullständig och exakt den information som sprids till allmänheten är.	Pågår
2014	År 2014 ingick myndigheten ett ramkontrakt på 15 miljoner euro (för åren 2014–2017) för konsulttjänster till den högsta ledningen. De mål som ska uppnås och de verksamheter som ska genomföras var inte tillräckligt specifika för att motivera upphandlingsbeslutet eller kontraktets volym. Det finns inga bevis för att styrelsen konsulterades om upphandlingsbeslutet, vilket hade varit lämpligt med tanke på kontraktets karaktär och värde, även om det inte krävs enligt budgetförordningen.	Ej tillämpligt

⁽¹⁾ Artiklarna 10.1 och 11.1 i myndighetens förordning om avgifter.

GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk för budgetåret 2015 med centrumets svar

(2016/C 449/23)

INLEDNING

1. Europeiska centrumet för kontroll av narkotika och narkotikamissbruk (nedan kallat *centrumet*) ligger i Lissabon och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 302/93 ⁽¹⁾. Centrumets viktigaste uppgift är att samla in, analysera och sprida information om narkotika och narkotikamissbruk i syfte att ta fram och offentliggöra objektiva, tillförlitliga och jämförbara information på Europainivå. Informationen ska användas till att analysera efterfrågan på narkotika och hur denna kan minskas samt narkotikahandeln i allmänhet.

2. Tabellen visar nyckeltal för centrumet ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för centrumet

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	15,7	18,5
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾	101	100

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från centrumet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i centrumets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) centrumets årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för centrumet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 36, 12.2.1993, s. 1. Denna förordning och ändringarna av den upphävdes genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1920/2006 (EUT L 376, 27.12.2006, s. 1).

⁽²⁾ Ytterligare information om centrumets behörighet och verksamhet finns på centrumets webbplats: www.emcdda.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för centrumets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner centrumets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av centrumets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida centrumets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende centrumets räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att centrumets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av centrumets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i centrumets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

KOMMENTARER OM INTERNKONTROLLERNA

12. Centrumet undertecknade 2012 ett ramavtal med ett högsta belopp för ingående av specifika kontrakt på 250 000 euro, vilket specificerades i meddelandet om upphandling. Men centrumet respekterade inte taket. I slutet av 2015 uppgick de totala betalningarna enligt detta avtal till 382 181 euro, det vill säga taket hade överskridits med 50 %. De betalningar som har gjorts över taket tyder på att centrumets förfarande för att övervaka ramavtal behöver förbättras.

UPPFÖLJNING AV FÖRRA ÅRETS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Andelen gjorda åtaganden som fördes över inom avdelning II (administrativa utgifter) var stor – 673 534 euro eller 26 % (2013: 217 061 euro eller 9 %). De gäller främst ett påskyndat genomförande av den fleråriga IKT-strategin med hjälp av resurser som ursprungligen planerades för löneökningar, men som inte behövdes efter ett beslut av Europeiska unionens domstol.	Ej tillämpligt

CENTRUMETS SVAR

12. I linje med relevanta budgetregler nämndes det ovannämnda beloppet som en uppskattning i det meddelande om upphandling som offentliggjordes för den berörda upphandlingen. Det ramavtal som slöts efter upphandlingsförfarandet nämnde varken detta belopp eller angav någon maximigräns.

Vi har avslutat detta avtal och lanserat ett nytt upphandlingsförfarande för de berörda tjänsterna. Vi undertecknade avtalet i juli 2016. Vi har dessutom infört en särskild process för att förbättra den centrala planeringen och övervakningen av våra upphandlingar, inklusive för ramavtal.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska sjösäkerhetsbyrån för budgetåret 2015, med byråns svar

(2016/C 449/24)

INLEDNING

1. Europeiska sjösäkerhetsbyrån (nedan kallad *byrån*) ligger i Lissabon och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1406/2002 ⁽¹⁾. Byråns uppgift är att garantera en hög sjösäkerhetsnivå och förhindra förorening från fartyg, bistå kommissionen och medlemsstaterna med tekniskt stöd samt bevaka tillämpningen av unionslagstiftningen och utvärdera dess effektivitet.

2. **Tabellen** visar nyckeltal för byrån ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	57,9	64,8
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾ :	245	246

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 208, 5.8.2002, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.emsa.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

UPPFÖLJNING AV FÖRRA ÅRETS KOMMENTARER

11. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 4 oktober 2016.

För revisionsrätten
Klaus-Heiner LEHNE
ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2012	Redovisningsförfarandena och informationen om kostnaderna för internt skapade immateriella tillgångar är inte helt tillförlitliga.	Har genomförts

GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska unionens byrå för nät- och informationssäkerhet för budgetåret 2015 med byråns svar

(2016/C 449/25)

INLEDNING

1. Europeiska unionens byrå för nät- och informationssäkerhet (nedan kallad *byrån*) ligger i Aten och Heraklion⁽¹⁾ och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 460/2004⁽²⁾, som efter olika ändringar ersattes av förordning (EU) nr 526/2013⁽³⁾. Byråns främsta uppgift är att förbättra unionens förmåga att förhindra och lösa problem som rör nät- och informationssäkerhet på grundval av nationella insatser och unionsinsatser.

2. Tabellen nedan visar nyckeltal för byrån⁽⁴⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	10	10
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	62	69

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽⁵⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁶⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁷⁾:

⁽¹⁾ Byråns operativa personal flyttades till Aten i mars 2013.

⁽²⁾ EUT L 77, 13.3.2004, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 165, 18.6.2013, s. 41.

⁽⁴⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.enisa.europa.eu

⁽⁵⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁶⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁷⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁸⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁹⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽¹⁰⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarerne nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁸⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁹⁾ Artikel 107 i den delegerade förordningen (EU) nr 1271/2013.

⁽¹⁰⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Överföringarna av gjorda åtaganden inom avdelning II (administrativa utgifter) var stora – 0,15 miljoner euro eller 22 % (2014: 0,6 miljoner euro eller 49 %). De gäller investeringar i it-infrastruktur som beställdes som planerat mot slutet av året.

ÖVRIGA KOMMENTARER

13. Byrån planerar att flytta viss administrativ personal från Heraklion till Aten under 2016 trots att det i byråns grundförordning föreskrivs att personal som framför allt har hand om byråns förvaltning bör sitta i Heraklion.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

14. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2012	I byråns budgetförordning och de tillhörande genomförandebestämmelserna föreskrivs att en fysisk inventering av anläggningstillgångar ska göras minst vart tredje år men byrån har inte gjort någon heltäckande fysisk inventering sedan 2009.	Har genomförts
2014	Den övergripande andelen gjorda åtaganden var stor – 100 % (94 % 2013). De gjorda åtaganden som fördes över till 2015 uppgick till totalt 1,3 miljoner euro eller 15 % av de totala anslagen (2013: 1,2 miljoner euro eller 13,5 %). Stora överföringar av gjorda åtaganden gjordes inom avdelning II (administrativa utgifter) – 0,6 miljoner euro eller 49 % (2013: 0,8 miljoner euro eller 59 %). Överföringarna gällde investeringar i it-infrastruktur som beställdes som planerat mot slutet av året till byråns två kontor.	Ej tillämpligt

BYRÅNS SVAR

12. Vi noterar den minskade andelen åtaganden som överförts till nästa år, från 15 procent 2014 till 7 procent 2015. Detta är ett resultat av byråns kontinuerliga förbättringar på området. Överföringen är motiverad och avser byggnadsprojektet (0,05 miljoner euro) för att flytta hyresvärdens datacentral vid Atenkontoret ⁽¹⁾, som avslutades först i december 2015. Inköp av 26 bärbara datorer (0,05 miljoner euro), vars garantiperiod löpt ut, avslutades i december 2015 efter ett förhandlat upphandlingsförfarande.

13. Av skäl 7 i ingressen till Enisa-förordningen 526/2013 framgår att "personal som framför allt har hand om byråns förvaltning [...] bör placeras i Heraklion". Ingressens text anses emellertid inte vara en begränsande faktor ⁽²⁾.

⁽¹⁾ Flytten av hyresvärdens datacentral föreskrevs av kommittén vid rådets direktorat för säkerhet, som identifierade risker och föreslog att denna tredje parts datacentral omedelbart skulle flyttas från byråns lokaler.

⁽²⁾ I enlighet med fast rättspraxis från EU-domstolen är ingressen till en EU-rättsakt inte juridiskt bindande, mål C-162/97, Nilsson m. fl., ECLI:EU:1998:554, punkt 54.

RAPPORT**om årsredovisningen för Europols pensionsfond för budgetåret 2015 med fondens svar**

(2016/C 449/26)

INLEDNING

1. Europols pensionsfond (nedan kallad *fonden*) ligger i Haag och inrättades genom artikel 37 i bilaga 6 till de tidigare tjänsteföreskrifterna för anställda vid Europeiska polisbyrån i Haag (Europol). Regler för genomförandet av fonden fastställdes genom rådets akt av den 12 mars 1999 ⁽¹⁾ och ändrades genom rådets beslut 2011/400/EU ⁽²⁾. Fondens mål var att finansiera och betala pension till personal som arbetade vid Europol innan den blev en EU-byrå den 1 januari 2010. Fonden upplöstes den 1 januari 2016 (se punkt 11).

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av fondens internkontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

3. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

- a) fondens årsredovisning ⁽³⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

4. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för fonden som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁴⁾:

- a) I ledningens ansvar för fondens årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av slutliga räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, tillämpa de redovisningsregler för fonden som antagits av rådet ⁽⁵⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Fondens styrelse och direktören för Europeiska polisbyrån godkänner fondens årsredovisning efter det att fondens räkenskapsförare har upprättat den på grundval av all tillgänglig information. De upprättar även en not till årsredovisningen där de bland annat förklarar att de har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av fondens finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

⁽¹⁾ Dokument 5397/99 i det offentliga registret över rådets handlingar: <http://register.consilium.europa.eu/>

⁽²⁾ EUT L 179, 7.7.2011, s. 5.

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen och förklarande noter.

⁽⁴⁾ Artiklarna 33 och 43 i kommissionens förordning (EG, Euratom) nr 2343/2002 (EGT L 357, 31.12.2002, s. 72).

⁽⁵⁾ I enlighet med rådets akt av den 12 mars 1999 om antagande av regler för Europols pensionsfond och rådets beslut av den 28 juni 2011 om ändringar av den utarbetas räkenskaperna utifrån Nederländernas redovisningsregler om pensionsfonder, det vill säga direktiv 610 av de nederländska reglerna för finansiell rapportering, och utifrån de internationella redovisningsstandarderna International Financial Reporting Standards (IFRS) som ges ut av International Accounting Standards Board (IASB).

Revisorns ansvar

5. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet ⁽⁶⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida fondens årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

6. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna.

7. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

8. Revisionsrätten anser att fondens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av fondens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i fondens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av rådet.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

9. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

10. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

ÖVRIGA KOMMENTARER

11. I sin särskilda årsrapport för budgetåret 2014 rapporterade revisionsrätten att fondens styrelse och Europols styrelse höll på att tillsammans med rådet överväga olika alternativ för fondens framtid. Den 8 oktober 2015 beslutade rådet att fonden ska upplösas den 1 januari 2016. Fondens tillgångar har avvecklats och fondens återstående verksamhet har sedan den 1 januari 2016 förts över till Europol som får ansvaret för att verkställa utbetalningar av förmåner till en mycket begränsad population av pensionärer och tidigare anställda ⁽⁷⁾. Revisionsrätten kommer att rapportera separat om fondens slutrapport som visar tillgångar och åtaganden ⁽⁸⁾.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

12. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

⁽⁶⁾ Artikel 185.2 i rådets förordning (EG, Euratom) nr 1605/2002 (EGT L 248, 16.9.2002, s. 1).

⁽⁷⁾ Artiklarna 1, 2 och 3 i rådets beslut (EU) 2015/1889 av den 8 oktober 2015 om upplösning av Europols pensionsfond (EUT L 276, 21.10.2015, s. 60).

⁽⁸⁾ Artikel 3.3 i beslut (EU) 2015/1889.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Upplysningar av särskild betydelse Revisionsrätten hänvisar till noterna 2.6 och 2.7 till fondens årsrapport 2014. Fondens styrelse har upprättat räkenskaperna enligt fortlevnadsprincipen. Fonden planerar emellertid att under 2015 reglera merparten av de ännu inte utbetalade pensionsrättigheterna genom en överföring till ett annat pensionssystem, och den 31 december 2015 kommer det inte att finnas några aktiva deltagare. Fondens styrelse och Europols styrelse överväger tillsammans med rådet för närvarande olika alternativ för fondens framtid, varav ett är avveckling kort efter den 31 december 2015.	Har genomförts

FONDENS SVAR

Fonden har noterat revisionsrätten rapport om årsredovisningen.

RAPPORT

om slutrapporten i enlighet med rådets beslut (EU) 2015/1889 om att upplösa Europols pensionsfond den 1 januari 2016 med fondens och Europols svar

(2016/C 449/27)

INLEDNING

1. Europols pensionsfond (nedan kallad *fonden*) inrättades genom artikel 37 i bilaga 6 till de tidigare tjänsteföreskrifterna för anställda vid Europeiska polisbyrån (Europol). Regler för genomförandet av fonden godkändes genom rådets akt av den 12 mars 1999 ⁽¹⁾ och ändrades genom rådets beslut 2011/400/EU ⁽²⁾. Fondens mål var att finansiera och betala pension till personal som arbetade vid Europol innan den blev en EU-byrå den 1 januari 2010. Den 8 oktober 2015 beslutade rådet att fonden ska upplösas den 1 januari 2016 och föra över fondens återstående verksamhet till Europol ⁽³⁾. Fondens styrelse har upprättat en rapport som visar fondens slutliga tillgångar och åtaganden (*slutrapporten*) ⁽⁴⁾.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av fondens internkontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete ⁽⁵⁾ och en analys av uttalanden från ledningen.

OBEROENDE REVISORNS RAPPORT

3. I enlighet med artikel 3 i rådets beslut (EU) 2015/1889 av den 8 oktober 2015 om upplösning av Europols pensionsfond har revisionsrätten granskat fondens slutrapport per den 1 januari 2016.

Styrelsens ansvar

4. Fondens styrelse har ansvaret för att upprätta en slutrapport som ger en rättvisande bild ⁽⁶⁾. Här ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av en slutrapport som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, tillämpa de redovisningsregler för fonden som antagits av rådet ⁽⁷⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna.

Revisorns ansvar

5. Revisionsrätten ska utifrån revisionen lämna en rapport till Europaparlamentet och rådet ⁽⁸⁾ om slutrapporten. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida slutrapporten innehåller väsentliga felaktigheter.

6. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i slutrapporten. Valet av åtgärder grundas på revisorns bedömning, som baseras på en bedömning av riskerna för väsentliga felaktigheter i beloppen i slutrapporten vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av en slutrapport som ger en rättvisande bild. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen av beloppen i slutrapporten.

⁽¹⁾ Dokument 5397/99 i det offentliga registret över rådets handlingar: <http://register.consilium.europa.eu/>

⁽²⁾ EUT L 179, 7.7.2011, s. 5.

⁽³⁾ Rådets beslut (EU) 2015/1889 av den 8 oktober 2015 om upplösning av Europols pensionsfond (EUT L 276, 21.10.2015, s. 60).

⁽⁴⁾ Artikel 3 i rådets beslut (EU) nr 2015/1889.

⁽⁵⁾ Slutrapporten har granskats en oberoende extern revisionsbyrå.

⁽⁶⁾ Se fotnot 4.

⁽⁷⁾ I enlighet med rådets akt av den 12 mars 1999 om antagande av regler för Europols pensionsfond och rådets beslut av den 28 juni 2011 om ändringar av den utarbetas räkenskaper utifrån Nederländernas redovisningsregler om pensionsfonder, det vill säga direktiv 610 av de nederländska reglerna för finansiell rapportering, och utifrån de internationella redovisningsstandarderna *International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁸⁾ Se fotnot 4.

7. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin rapport.

Revisionsrättens uttalande

8. Revisionsrätten anser att slutrapporten i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av fondens finansiella ställning per den 1 januari 2016 i enlighet med bestämmelserna i rådets beslut (EU) 2015/1889 av den 8 oktober 2015 och de redovisningsregler som antagits av rådet.

9. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

ÖVRIGA KOMMENTARER

10. I bilagorna till slutrapporten redovisas de belopp som ska föras över till Europol och de som ska betalas tillbaka till medlemsstaterna, Europeiska unionens allmänna budget respektive de tidigare aktiva avgiftsinbetalarna och deras legala arvingar⁽⁹⁾. Bilagorna har granskats en oberoende extern revisionsbyrå. Revisionsbyrån drog slutsatsen att de i alla väsentliga avseenden hade upprättats i enlighet med rådets beslut.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

⁽⁹⁾ Artikel 4 i rådets beslut (EU) nr 2015/1889.

PENSIONSfondENS OCH EUROPOLS SVAR

Pensionsfonden och Europol har noterat revisionsrättens rapport avseende slutrapporten om pensionsfonden.

RAPPORT**om årsredovisningen för Europeiska järnvägsbyrån för budgetåret 2015 med byråns svar**

(2016/C 449/28)

INLEDNING

1. Europeiska järnvägsbyrån (nedan kallad *byrån*) ligger i Lille och Valenciennes och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 881/2004 ⁽¹⁾. Byrån har till uppgift att öka driftskompatibiliteten mellan olika järnvägssystem och att lägga fast en gemensam inriktning för säkerhet för att bidra till upprättandet av en mer konkurrenskraftig europeisk järnvägssektor med en hög säkerhetsnivå.

2. Tabellen visar nyckeltal för byrån ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	25,7	26,3
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	159	157

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i genomförandeorganets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 220, 21.6.2004, s. 3.

⁽²⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.era.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

11. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2013	<p>Enligt byråns inrättandeförordning ⁽¹⁾ ska personalen bestå av</p> <ul style="list-style-type: none"> — tillfälligt anställda som byrån rekryterat för en tid på högst fem år bland anställda i sektorn på grundval av deras meriter och erfarenheter när det gäller järnvägssäkerhet och driftskompatibilitet, — tjänstemän som avdelats eller utstationerats av kommissionen eller medlemsstaterna i högst fem år, och — övriga anställda som ska utföra handlägg- eller sekreteraruppgifter. <p>Vid utgången av 2013 arbetade 136 tillfälligt anställda för byrån. Inrättandeförordningen föreskriver även att under byråns första tio verksamhetsår får den föreskrivna femårsperioden förlängas med en ny period på högst tre år, om det är nödvändigt för att garantera byråns kontinuerliga tjänster. Byrån använde det alternativa standardmässigt fram till mitten av 2013. Under perioden september 2013 till mars 2014 återanställde byrån dessutom fyra tillfälligt anställda (för en åttaårsperiod) vilkas kontrakt med byrån hade avslutats 2013 efter den maximala åttaårsperioden.</p> <p>År 2013 antog byrån ett nytt beslut i överenskommelse med sin styrelse och kommissionen enligt vilket tillfälligt anställda kan få tillsvidarekontrakt. Förslaget till en omarbetad inrättandeförordning för byrån innehåller liknande bestämmelser men det är oklart om och när den kommer att antas av parlamentet och rådet.</p>	Pågår
2013	Byrån ligger i Lille och Valenciennes. Såsom revisionsrätten angav i sin särskilda årsrapport för budgetåret 2006 är det troligt att kostnaderna kan minskas om all verksamhet koncentreras till en plats. Det kan även göra det lättare att träffa ett heltäckande avtal om byråns säte med värdmedlemsstaten och på så sätt förtydliga enligt vilka villkor byrån och dess personal arbetar.	Pågår
2014	Den övergripande andelen gjorda åtaganden var stor – 97 %. Andelen gjorda åtaganden som fördes över var också stor för driftsbudgeten (avdelning III) – 2,2 miljoner euro, eller 37,7 % (2013: 1,6 miljoner euro, eller 25 %) på grund av försenade operativa projekt (säkerhet och det europeiska trafikstyrningssystemet för tåg, ERTMS) och försenade it-projekt. Det strider mot principen om budgetens ettårighet.	Ej tillämpligt

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	När ett multipelt ramkontrakt om uppföljning av ERTMS-projektet genomfördes återupptog byrån ett urvalsförfarande för tilldelningen av ett specifikt kontrakt. Men på grund av att kvalitetsviktningens värde och det maximala kontraktetsvärdet fastställdes alltför högt i det återupptagna anbudsörfarandet låg de finansiella anbuderna nära det maximala kontraktetsvärdet. Detta strider mot syftet med att återuppta ett urvalsförfarande, dvs. att uppnå priskonkurrens.	Ej tillämpligt

(¹) Artikel 24.3 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 881/2004 (EUT L 220, 21.6.2004, s. 3).

BYRÅNS SVAR

Byrån har tagit del av revisionsrättens rapport.

RAPPORT

om årsredovisningen för Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet för budgetåret 2015 med genomförandeorganets svar

(2016/C 449/29)

INLEDNING

1. Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (nedan kallat *genomförandeorganet*) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens beslut 2008/37/EG⁽¹⁾. Genomförandeorganet inrättades för en period som började den 1 januari 2008 och slutar den 31 december 2017 för att förvalta det särskilda programmet *Idéer* inom sjunde ramprogrammet för forskning.

2. Tabellen visar nyckeltal för genomförandeorganet⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för genomförandeorganet

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	36,3	39,6
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	388	417

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

Källa: Uppgifter från genomförandeorganet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i genomförandeorganets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras (vid behov) med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) genomförandeorganets årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för genomförandeorganet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 9, 12.1.2008, s. 15.

⁽²⁾ Ytterligare information om genomförandeorganets behörighet och verksamhet finns på genomförandeorganets webbplats: www.erc.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 38–42 i genomförandeorganets budgetförordning.

- a) I ledningens ansvar för genomförandeorganets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Styrkommittén godkänner genomförandeorganets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida genomförandeorganets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att genomförandeorganets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i genomförandeorganets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artiklarna 87–92 i genomförandeorganets budgetförordning.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning III (driftsutgifter) – 1 457 920 euro eller 43,14 % (2014: 1 126 275 euro eller 38,50 %). De gäller främst den fleråriga karaktären på it-kontrakt (504 473 euro) och efterhandsrevisioner av bidragssystem (687 522,50 euro) som påbörjades 2015 men inte hade avslutats vid årets slut.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Rutinerna för materiella och immateriella tillgångar behöver förbättras ytterligare så att de garanterar att tillgångarna skyddas korrekt och att exakta och fullständiga uppgifter tas fram i rätt tid på det här området. Anläggningsregistret måste hållas aktuellt när det gäller var tillgångarna finns, inventeringsrutinerna måste formaliseras och genomförandeorganets riktlinjer för kapitalisering av internt utvecklade immateriella tillgångar måste vara tillräckligt detaljerade för att garantera ett enhetligt tillvägagångssätt.	Har genomförts

GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR

12. Genomförandeorganet har noterat revisionsrättens rapport och anser att kommentaren om andelen överföringar av gjorda åtaganden för avdelning III inte ger anledning till korrigerande åtgärder då överföringarna är motiverade på grund av sin karaktär.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten för budgetåret 2015 med myndighetens svar

(2016/C 449/30)

INLEDNING

1. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (nedan kallad *myndigheten*) ligger i Paris och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1095/2010⁽¹⁾. Myndighetens uppgift är att förbättra EU:s inre finansmarknads funktion genom att säkerställa en hög grad av effektiv och konsekvent reglering och tillsyn, främja de finansiella systemens integritet och stabilitet och stärka den internationella samordningen av tillsyn för att säkerställa det finansiella systemets stabilitet och effektivitet.

2. Tabellen visar nyckeltal för myndigheten⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för myndigheten

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	33,3	36,7
Personalstyrka den totalt 31 december ⁽²⁾	168	186

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från myndigheten.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i myndighetens system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) myndighetens årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för myndigheten som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 331, 15.12.2010, s. 84.

⁽²⁾ Ytterligare information om myndighetens behörighet och verksamhet finns på myndighetens webbplats: www.esma.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för myndighetens årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner myndighetens årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida myndighetens årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende myndighetens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att myndighetens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i myndighetens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet IFAC eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen överföringar av gjorda åtaganden inom avdelning II (administrativa utgifter) var stor – 2,2 miljoner euro eller 26 % (2014: 1,4 miljoner euro eller 19 %). De gäller främst it-projekt för vilka tjänster ännu inte hade levererats eller fakturorna inte skickas förrän 2016.

13. Andelen överföringar av gjorda åtaganden inom avdelning III (driftsutgifter) var också stor – 2,3 miljoner euro eller 33 % (2014: 4,1 miljoner euro eller 45 %). De gäller främst it-projekt för vilka tjänster ännu inte hade levererats eller fakturor inte skickas förrän 2016 (1,7 miljoner euro) och kostnader för tjänsteresor som inte kommer att ersättas förrän 2016 (0,1 miljon euro).

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

14. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2011	Myndighetens budget för budgetåret 2011 uppgick till 16,9 miljoner euro. I enlighet med artikel 62.1 i inrättandeförordningen finansierades 60 % av budgeten för 2011 med bidrag från medlemsstaterna och Eftaländerna och 40 % genom EU:s budget. Vid utgången av 2011 hade myndigheten ett positivt budgetutfall på 4,3 miljoner euro. I enlighet med myndighetens budgetförordning bokfördes hela beloppet i räkenskaperna som en skuld till Europeiska kommissionen.	Har genomförts
2011	Brister konstaterades när det gällde sex rättsliga åtaganden som hade ingåtts före budgetmässiga åtaganden (483 845 euro).	Pågår ⁽¹⁾
2012	Under sitt andra verksamhetsår tog myndigheten ett viktigt steg i och med att den antog och genomförde baskraven för alla normer för intern kontroll. Normerna är dock inte helt genomförda.	Pågår
2012	Upphandlingsförfarandena kan förbättras betydligt när det gäller dokumentering och tidsåtgång.	Pågår
2013	Cirka 27 % av de betalningar som gjordes 2013 för varor och tjänster var försenade. De sena betalningarna var i genomsnitt 32 dagar försenade. Den dröjsmålsränta som betalades 2013 uppgick till 3 834 euro.	Har genomförts
2014	Det avgiftsbelopp som debiterats de enheter som står under tillsyn (kreditvärderingsinstitut och transaktionsregister) 2014 (6 623 000 euro) och redovisas som inkomster i den slutliga resultaträkningen grundades på beräknade kostnader och inte på de faktiska kostnaderna för tillsynsverksamheten. De avgifter som tas ut från de enheter som står under tillsyn bör ligga så nära de faktiska kostnader som uppkommit på området som möjligt. Myndigheten håller för närvarande på att ta fram en verksamhetsbaserad kostnadsmodell för att uppnå detta.	Pågår ⁽²⁾

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	När myndigheten inrättades 2010 ärvde den ett antal it-ramkontrakt från sin föregångare Europeiska värdepapperstillsynskommittén (CESR) som gällde värdskapet för dess datacentraler och utvecklingen och underhållet av dess it-system. Myndigheten lyckades inte anordna ansökningsomgångar i tid för att ersätta ramkontrakten, vilket ledde till att två av kontrakten förlängdes. Det medförde även att myndigheten upphandlade en del it-tjänster med hjälp av ett franskt centralt inköpsorgan (<i>Union de Groupements d'Achats Publics – UGAP</i>). Myndigheten använde också UGAP till inköp av möbler och kontorsvaror under året. Betalningarna för 2014 uppgick till totalt 956 000 euro. Revisionsrätten informerade myndigheten om att användningen av UGAP stred mot budgetförordningen och myndigheten har sedan dess slutat att använda det. Myndigheten har nu ersatt CESR:s alla it-ramkontrakt med sina egna.	Har genomförts
2014	Den totala andelen av de anslag som förts över från 2013 som förfallit var stor – 19 % eller 940 054 euro. Detta beror främst på att entreprenörerna levererade beställda tjänster för sent, men också på det inställda köpet av licenser för ett stoppat projekt, svårigheterna med att genomföra ett kontrakt för inhyrd personal och med övergången från det tidigare till det nya ramkontraktet för it-konsulttjänster.	Ej tillämpligt
2014	Den totala andelen gjorda åtaganden ökade från 93 % 2013 till 99 % 2014, vilket visar att åtagandena gjordes snabbare. En stor andel gjorda åtaganden fördes dock över till 2015 inom avdelning III (driftsutgifter) – 4 063 580 euro eller 45 % (2013: 3 688 487 euro eller 58 %). Av detta belopp gäller cirka 2 miljoner euro it-tjänster och andra tjänster under 2014 som myndigheten inte hade betalat för vid årets slut. Kontrakt för ytterligare 1,3 miljoner euro hade ingåtts mot slutet av året, och motsvarande tjänster förväntades levereras under 2015. Det återstående beloppet för överföringar förklaras av att de ingångna kontrakten löpte under flera år.	Ej tillämpligt

⁽¹⁾ Under 2015 uppgick utgifterna för dessa åtaganden som gjorts i efterhand till 165 000 euro.

⁽²⁾ Myndigheten behöver införa en metod för detta.

MYNDIGHETENS SVAR

13. Vi bekräftar andelen överföringar av gjorda åtaganden inom avdelning II och avdelning III. Revisionsrättens kommentar noteras och förklaringen att Esmas större EU-it-projekt löpt under flera år bekräftas.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen för budgetåret 2015 med stiftelsens svar

(2016/C 449/31)

INLEDNING

1. Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (nedan kallad *stiftelsen*) ligger i Turin och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 1360/90⁽¹⁾ (omarbetad genom förordning (EG) nr 1339/2008). Stiftelsens uppdrag är att stödja en reform av yrkesutbildningen i Europeiska unionens partnerländer. I detta syfte bistår den kommissionen i genomförandet av olika program (t.ex. IPA, Frame och Gemm).

2. Tabellen visar nyckeltal för stiftelsen⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för stiftelsen

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	22,5	21
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	133	129

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

Källa: Uppgifter från stiftelsen.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i institutets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) stiftelsens årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för stiftelsen som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 131, 23.5.1990, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om stiftelsens behörighet och verksamhet finns på stiftelsens webbplats: www.etf.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för stiftelsens årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner stiftelsens årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida stiftelsens årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende stiftelsens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att stiftelsens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i stiftelsens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

11. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGAN

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2013	Vid utgången av 2013 hade stiftelsen 7,5 miljoner euro på konton i en enda bank med ett lågt kreditbetyg (F3, BBB) ⁽¹⁾ .	Pågår
2014	Den andel förfallna anslag som fördes över från 2013 var stor inom avdelning I (15,9 %) och avdelning II (7,6 %), vilket tyder på att de ekonomiska behoven överskattades.	Ej tillämpligt
2014	Den övergripande andelen gjorda åtaganden var stor – 99,9 %. Inom avdelning II (administrativa utgifter) fördes en stor andel av de gjorda åtagandena över till 2015 – 0,75 miljoner euro eller 36,2 % (2013: 0,55 miljoner euro eller 30 %). Det berodde främst på att man planerade inköp i slutet av 2014 för att byta ut kontorsmöbler (0,37 miljoner euro), mjukvara (0,14 miljoner euro) och hårdvara (0,1 miljon euro).	Ej tillämpligt
2014	År 2005 trädde EU:s nya tjänsteföreskrifter i kraft, som bland annat innehåller bestämmelser om att framtida löner till tjänstemän som rekryterats före den 1 maj 2004 inte ska vara lägre än enligt de tidigare tjänsteskrifterna. Vid revisionen upptäckte vi att man inte följde detta, vilket ledde till en för låg betalning på totalt 14 745 euro (lönekostnad för stiftelsen) under perioden 2005–2014 när det gällde två av de 96 tillfälligt anställda vid den tiden. Stiftelsen gjorde de kompletterande löneutbetalningarna i juni 2015.	Har genomförts

⁽¹⁾ Belopp minskat till 1,8 miljoner euro.

STIFTELSENS SVAR

Stiftelsen har tagit del av revisionsrättens rapport.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska byrån för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-LISA) för budgetåret 2015 med byråns svar

(2016/C 449/32)

INLEDNING

1. Europeiska byrån för den operativa förvaltningen av stora it-system inom området frihet, säkerhet och rättvisa (eu-LISA) (nedan kallad *byrån*) ligger i Tallinn, Strasbourg och Sankt Johann im Pongau och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1077/2011⁽¹⁾. Byråns huvudfunktion är att sköta den operativa förvaltningen av andra generationen av Schengens informationssystem (SIS II), informationssystemet för viseringar (VIS) och Eurodac.

2. Tabellen nedan visar nyckeltal för byrån⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	64,9	71,7
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾	129	134

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 286, 1.11.2011, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.eulisa.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i den delegerade förordningen (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM TRANSAKTIONERNAS LAGLIGHET OCH KORREKTHET

12. Byrån ingick ett ramavtal på två miljoner euro för upphandlingstjänster från en entreprenör (upphandlingstjänster) beträffande utbildnings-, coachnings- och undervisningstjänster från tredjepartsleverantörer (utbildningstjänster). Entreprenören hittar lämpliga utbildningstjänster till varje specifik förfrågan och lämnar en offert för utbildningstjänsterna och tar en avgift för upphandlingstjänsten (påslag). I ramavtalet sägs dock ingenting om att upphandlingstjänsterna ska följa upphandlingsbestämmelserna i byråns finansiella bestämmelser. Det betyder att den aktuella processen för inlämning av offerter som byrån ska godkänna inte garanterar att de upphandlade tjänsterna uppfyller alla krav i de finansiella bestämmelserna.

13. Uppmaningen att lämna intresseanmälan och förhandsurvalet av sökande som ville delta i ett förhandlat förfarande med ett uppskattat värde på 20 miljoner euro gjordes utan någon delegering från utanordnaren.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

14. De gjorda åtaganden som fördes över inom avdelning II (administrativa utgifter) uppgick till 9 miljoner euro eller 50 % av de totala åtagandena (2014: 15 miljoner euro eller 87 %). Överföringarna gäller främst ett stort kontrakt för utbyggnaden av byråns byggnad i Strasbourg (4,6 miljoner euro) och tjänster som tillhandahålls enligt fleråriga kontrakt.

15. Man har fortfarande inte kommit överens med de länder som deltar i Schengensamarbetet (Schweiz, Liechtenstein, Island och Norge) om detaljerade regler för dessa länders deltagande i byråns arbete, bland annat bestämmelser om rösträtter och ländernas bidrag till byråns budget. I brist på sådana regler bidrar de länder som deltar i Schengensamarbetet till avdelning III (driftsutgifter) i byråns budget i enlighet med en bestämmelse i associeringsavtalen med EU. De bidrar dock ännu inte till verksamheterna inom avdelningarna I och II (löner och andra administrativa utgifter) i byråns budget.

ÖVRIGA KOMMENTARER

16. De granskade upphandlingsförfarandena visar att byrån ingick kontraktsöverenskommelser eller deltog i förhandlingar med en enda entreprenör utan att exakt definiera vilka tjänster som efterfrågades. Detta begränsar konkurrensen och ökar beroendet av entreprenören. Byrån bör ingå kontrakt med flera leverantörer eller om möjligt definiera de tjänster som krävs mer exakt.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

17. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2013	De materiella anläggningstillgångarna är inte försäkrade, utom lokalerna i Tallinn som är brandförsäkrade mot flera olika risker.	Har genomförts
2013	Enligt förordningen om inrättande av byrån måste de länder som har åtagit sig att delta i genomförandet, tillämpningen och utvecklingen av Schengenregelverket och Eurodac-relaterade åtgärder bidra till byråns budget. Trots att de länder som deltar i Schengensamarbetet använde de system som förvaltades av byrån 2013, pågick ännu kommissionens förhandlingar.	Pågår ⁽¹⁾
2014	Upplysningar av särskild betydelse för räkenskapernas tillförlitlighet Utan att det påverkar uttalandet i punkt 8 vill revisionsrätten uppmärksamma värderingen av Schengens informationssystem (SIS II), Informationssystemet för viseringar (VIS) och Europeiska fingeravtrycksdatabasen Eurodac (system) i byråns räkenskaper. Den operativa förvaltningen av systemen är byråns huvuduppgift. Då det saknas tillförlitlig och fullständig information om de totala utvecklingskostnaderna för systemen bokförs de i byråns räkenskaper till sitt bokförda värde efter avskrivningar enligt kommissionens räkenskaper och uppdateras vid årets slut (cirka 6,6 miljoner euro det datum då överföringen gjordes och 2,1 miljoner euro den 31 december 2014) ⁽²⁾ . Dessa värden gäller främst datorutrustning och standardprogramvarukomponenter och inbegriper inte kostnader för programvaruutveckling (se not 6.3.1 till byråns årsredovisning).	Pågår
2014	Av de 6,6 miljoner euro i gjorda åtaganden inom avdelningarna I (personalutgifter) och II (administrativa utgifter) som fördes över från 2013 till 2014 förföll 1,7 miljoner euro (26 %) 2014, vilket visar att budgetbehoven överskattades i slutet av 2013.	Ej tillämpligt

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Andelen gjorda åtaganden som fördes över till 2015 var mycket stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 15 miljoner euro eller 87 % (2013: 6 miljoner euro eller 79 %). Dessa överföringar berodde främst på försenade upphandlingar för utbyggnaden och renoveringen av byråns lokaler i Strasbourg. Överföringarna av gjorda åtaganden var också stora inom avdelning III (driftsutgifter) – 24,5 miljoner euro eller 85 % (2013: jämförbara uppgifter saknas), framför allt när det gällde fleråriga kontrakt för underhåll av it-systemen. Den stora andelen förfallna överföringar från 2013 och omfattningen av de överföringar som gjordes från 2014 till 2015 strider mot principen om budgetens ettårighet. Tillförlitliga förfaranden för planering, genomförande och övervakning av budgeten behöver införas.	Ej tillämpligt

⁽¹⁾ För ytterligare information, se punkt 15 och byråns svar.

⁽²⁾ 0,2 miljoner euro den 31 december 2015, vilket är under väsentlighetströskeln.

BYRÅNS SVAR

14. Ramavtalet i fråga tilldelades genom ett öppet förfarande i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning. I avtalet ingår inget uttryckligt villkor om att entreprenören måste följa EU:s upphandlingsbestämmelser, men i specifikationerna ingår villkoret att entreprenören ska erbjuda sina tjänster till marknadens lägsta pris. Vi har därför rätt att kräva en prisjustering om vi skulle hitta ett lägre pris på marknaden.

Så vitt vi vet har vi ingen rättslig skyldighet att tillämpa en specifik uppsättning upphandlingsbestämmelser när vi ingår avtal med entreprenörer.

15. Enligt vår syn ägde inget förhandsurval rum i den mening som avses i budgetförordningen och dess genomförandebestämmelser (dvs. en formell ansökningsomgång med på förhand fastställda urvalskriterier). Det förhandlade förfarandet inleddes således utan ett föregående förhandsurval. Vår inbjudan att anmäla intresse användes för att undersöka marknaden och inte som en del i ett upphandlingsförfarande. Resultatet av denna marknadsundersökning ingick som en del av den dokumentation som godkändes av utanordnaren innan upphandlingsförfarandet utlystes.

16. När det gäller de överförda åtaganden som avser utbyggnaden av byråns byggnad i Strasbourg var det, som revisionsrätten konstaterar, ett känt faktum att betalningsplanen skulle kräva en betydande andel överföringar av åtaganden under C1 och C2, och dessa transaktioner hade planerats och godkänts av styrelsen.

Vi har lagt ner ett avsevärt planerings- och samordningsarbete för att verifiera att alla överföringar av icke-differentierade anslag varit motiverade, vilket framgår av den kraftiga minskningen förfallna anslag från 1 690 194,29 euro 2014 till 457 590,48 euro 2015. Detta motsvarar en minskning från 25,53 procent till 8,75 procent av överföringarna.

17. Vi bekräftar kommentaren och understryker att alla ur rättslig synpunkt möjliga åtgärder har vidtagits för att få bidrag till byråns budget från de länder som deltar i Schengensamarbetet. Förhandlingarna med dessa länder förs dock av Europeiska kommissionen snarare än av oss. De överenskommelser som nås är föremål för ratificering av parlamenten i dessa länder.

18. Vi specificerar våra tekniska krav efter bästa förmåga när vi utlyser konkurrensutsatta upphandlingsförfaranden eller när vi är nödgade att förhandla med en befintlig entreprenör.

I synnerhet när det gäller systemen inom ramen för ledningen finns det faktorer som ligger bortom vår kontroll och som begränsar möjligheterna att systematiskt utlysa nya upphandlingsförfaranden. Exempel på sådana faktorer är förändrade tekniska och rättsliga krav jämfört med tidpunkten för upphandlingsförfarandet, de begränsade personalresurser vi har till förfogande för att hantera förfarandena och den begränsade tid – till följd av verksamhetens art – som vi har på oss för att kontraktera de efterfrågade tjänsterna.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska arbetsmiljöbyrån för budgetåret 2015, med byråns svar

(2016/C 449/33)

INLEDNING

1. Europeiska arbetsmiljöbyrån (nedan kallad *byrån*) ligger i Bilbao och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2062/94 ⁽¹⁾. Byråns uppgift är att samla in och sprida information om nationella prioriteringar och unionsprioriteringar när det gäller arbetsmiljö, stödja nationella instanser och unionsinstanser vid utformningen och genomförandet av arbetsmiljöpolitik samt att upplysa om förebyggande åtgärder.

2. Tabellen visar nyckeltal för byrån ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	17,3	16,9
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾ :	65	65

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 216, 20.8.1994, s. 1. Förordningen ändrades senast genom rådets förordning (EG) nr 1112/2005 (EUT L 184, 15.7.2005, s. 5).

⁽²⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.osha.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med IFAC:s internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarerne nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet IFAC eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen överföringar av gjorda åtaganden är fortfarande stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 364 740 euro eller 26 % (2014: 443 412 euro eller 34 %). Överföringarna gäller främst tjänster som har upphandlats för en period som täcker två kalenderår och it-tjänster som inte hade levererats helt och hållet eller inte hade fakturerats vid utgången av 2015.

13. Andelen överföringar av gjorda åtaganden är fortfarande stor inom avdelning III (driftsutgifter) – 3 383 052 euro eller 41 % (2014: 4 277 160 euro eller 42 %). Överföringarna gäller främst storskaliga forskningsprojekt som varar längre än ett år och ett styrelsemöte som hölls i januari 2016 som man var tvungen att förbereda under det sista kvartalet av 2015.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

14. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

ordförande

BILAGA

Uppföljning av förra årets kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Den övergripande andelen gjorda åtaganden var 99 %, vilket den även var 2013. Andelen gjorda åtaganden som fördes över till 2015 var dock stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 443 412 euro eller 34 % (2013: 601 426 euro eller 30 %).	Dessa gäller huvudsakligen inköp av varor och tjänster, såsom planerat, vid årets slut i samband med att byrån utrustade sina nya lokaler och förnyade årliga it-kontrakt samt kostnaderna för revisionstjänster. Ej tillämpligt
2014	År 2005 trädde EU:s nya tjänsteföreskrifter i kraft, som bland annat innehåller bestämmelser om att framtida löner till tjänstemän som rekryterats före den 1 maj 2004 inte ska vara lägre än enligt de tidigare tjänsteföreskrifterna. Vid revisionen upptäckte vi att man inte följde detta, vilket ledde till en för låg betalning på 5 300 euro under perioden 2005–2014 när det gällde en av de 26 tjänstemän som var anställda vid den tiden. Byrån kommer att göra de kompletterande löneutbetalningarna vid lämplig tidpunkt.	Har genomförts

GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

RAPPORT

om årsredovisningen för Euratoms Försörjningsbyrå för budgetåret 2015 med Byråns svar

(2016/C 449/34)

INLEDNING

1. Euratoms försörjningsbyrå (nedan kallad *byrån*) ligger i Luxemburg och inrättades 1958 ⁽¹⁾. Byråns tidigare stadgar har ersatts genom rådets beslut om stadgar för Euratoms försörjningsbyrå 2008/114/EG, Euratom ⁽²⁾. Byråns viktigaste uppgifter är att tillförsäkra förbrukare i EU en regelbunden försörjning med kärnmaterial, särskilt kärnbränslen, enligt principen om lika tillgång till resurserna och genom en gemensam försörjningspolitik.
2. Från 2008 till och med 2011 fick byrån ingen egen budget för sin verksamhet. Kommissionen stod för byråns alla kostnader för genomförandet av verksamheten. Från och med 2012 har byrån fått en egen budget av kommissionen som dock endast täcker en mindre del av utgifterna.
3. Tabellen visar nyckeltal för byrån ⁽³⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	0,1	0,1
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽⁴⁾	18	17

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

4. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i genomförandeorganets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras (vid behov) med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

5. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

- a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽⁴⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁵⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

6. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁶⁾:

⁽¹⁾ EGT 27, 6.12.1958, s. 534/58.

⁽²⁾ EUT L 41, 15.2.2008, s. 15.

⁽³⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>

⁽⁴⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁵⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁶⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁷⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Generaldirektören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

7. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁸⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

8. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna.

9. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

10. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

11. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

12. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁷⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁸⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

13. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning II – 41 482 euro eller 50,5 % (2014: 8 970 euro eller 14,9 %). De gäller främst inköp av hårdvara för it (servrar och bärbara datorer) som beställdes i december 2015 och konsulttjänster för it som kommer att pågå efter kalenderåret.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten
(Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA
Ordförande

BYRÅNS SVAR

13. Åtagandena verkställdes under det fjärde kvartalet 2015 på grund av att beslutet om huruvida det var möjligt att använda ramavtalen för GD Informationsteknik eller inte blev försenat och därmed även problemlösnings- och förhandlingsförfarandet. Som en följd av detta ägde leveranser och betalningar rum efter år 2015.

Byrån kommer att respektera principen om budgetens ettårighet så långt möjligt i framtiden.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska institutet för förbättring av arbets- och levnadsvillkor för budgetåret 2015 med institutets svar

(2016/C 449/35)

INLEDNING

1. Europeiska institutet för förbättring av levnads- och arbetsvillkor (nedan kallat *institutet*) ligger i Dublin och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 1365/75 ⁽¹⁾. Institutet ska bidra till planering och förverkligande av bättre levnads- och arbetsvillkor inom unionen genom att öka och sprida kunskap om detta område.
2. Tabellen visar nyckeltal för institutet ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för institutet

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	21,5	21,2
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	111	111

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

Källa: Uppgifter från institutet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i institutets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat
 - a) institutets årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,
 - b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för institutet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 139, 30.5.1975, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om institutets behörighet och verksamhet finns på institutets webbplats: www.eurofound.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för institutets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner institutets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av institutets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida institutets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende institutets räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att institutets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av institutets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i institutets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerade förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. En stor andel gjorda åtaganden fördes över till 2016 inom avdelning III (driftsutgifter) – 2 135 164 euro eller 31,2 % (2014: 3 814 156 euro eller 53,7 %), främst för fleråriga projekt som genomfördes enligt tidsplanen.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2013	Institutet började sin verksamhet 1975 och dess arbete har fram till nu baserats på korrespondens och utbyten med värdmedlemsstaten. Men det finns ingen övergripande överenskommelse mellan institutet och medlemsstaten om ett säte. En sådan överenskommelse skulle ge ökad insyn i villkoren för institutet och dess personal.	Har genomförts
2014	Under 2014 var den övergripande andelen gjorda åtaganden stor – 99,7 %, vilket visar att åtagandena gjordes i tid. Inom avdelning III (driftsutgifter) fördes dock en stor andel av de gjorda åtagandena över till 2015 – 3 814 156 euro eller 53,7 % (2013: 3 375 781 euro eller 48,6 %). De gällde främst fleråriga projekt för vilka insatserna och betalningarna genomfördes enligt tidsplanen och ett flerårigt projekt för vilket genomförandet tidigare lades till 2014 men betalningarna ska göras först 2015.	Ej tillämpligt
2014	År 2005 trädde EU:s nya tjänsteföreskrifter i kraft, med bestämmelser om att framtida löner till tjänstemän som rekryterats före den 5 augusti 2005 inte ska vara lägre än enligt de tidigare tjänsteföreskrifterna. Revisionsrättens revision visade att detta inte efterlevdes och att 20 av de 75 tjänstemän som var anställda vid den tidpunkten har fått 128 735 euro för lite betalt för perioden 2005–2014. Det finns en avsättning i institutets räkenskaper för detta belopp.	Har genomförts

INSTITUTETS SVAR

13. Europeiska institutet för förbättring av levnads- och arbetsvillkor noterar revisionsrättens iakttagelser. Vi välkomnar analysen av orsakerna till överföringarna, som främst beror på fleråriga projekt som genomförts enligt tidsplanen.

RAPPORT**om årsredovisningen för Europeiska Byrån för rättsligt samarbete för budgetåret 2015, med Eurojusts svar**

(2016/C 449/36)

INLEDNING

1. Europeiska enheten för rättsligt samarbete (nedan kallad Eurojust) ligger i Haag och inrättades genom rådets beslut 2002/187/RIF⁽¹⁾ för att stärka kampen mot grov organiserad brottslighet. Dess uppdrag är att förbättra samordningen av gränsöverskridande utredningar och åtal mellan medlemsstaterna i Europeiska unionen och mellan medlemsstater och tredje land.

2. Tabellen visar nyckeltal för Eurojust⁽²⁾.

*Tabell***Nyckeltal för eurojust**

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	34	34
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾ :	252	246

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

Källa: Uppgifter från Eurojust.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i Eurojusts system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) Eurojusts årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för Eurojust som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 63, 6.3.2002, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om Eurojusts behörighet och verksamhet finns på Eurojusts webbplats: www.eurojust.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för Eurojusts årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner Eurojusts årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av Eurojusts finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida Eurojusts årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende Eurojusts räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att Eurojusts årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av Eurojusts finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i Eurojusts budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen överföringar av gjorda åtaganden inom avdelning II (administrativa utgifter) var stor – 1,6 miljoner euro eller 21 % (2014: 1,5 miljoner euro eller 20 %). De gäller främst specifika kontrakt för säkerhets- och representationstjänster (0,3 miljoner euro) och för IKT-projekt, hårdvara och underhåll (0,6 miljoner euro) samt konsult- och projektkostnader för nya lokaler (0,3 miljoner euro) där åtaganden på 0,5 miljoner euro gjordes sent på året, främst för tjänster som skulle tillhandahållas 2016.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2011	I rapporten för budgetåret 2010 noterade revisionsrätten att de respektive rollerna och ansvarsområdena för direktören och Eurojusts kollegium behöver omdefinieras för att man ska undvika den överlappning i fråga om redovisningsskyldighet som nu uppkommer på grund av inrättandeförordningen. Inga korrigerande åtgärder har vidtagits under 2011 ⁽¹⁾ .	Pågår
2014	Den ekonomiska effekten av lönejusteringar och av höjningen av korrigeringskoefficienten från tidigare och innevarande år, som båda beslutades av budgetmyndigheten i april 2014, ingick inte i den ursprungliga budgeten för år 2014. Underskottet i lönebudgeten på cirka 1,8 miljoner euro ⁽²⁾ krävde tillfälliga nedskärningar av driftsutgifterna, främst när det gällde databehandlings- och informationshanteringsprojekt, och stora överföringar från administrativa budgetposter och driftsbudgetposter vid årets slut. I slutet av november 2014 uppvägdes underskottet delvis av en ändringsbudget som gav Eurojust ytterligare 1,2 miljoner euro ⁽³⁾ , och åtaganden ingicks för att man skulle hinna genomföra projekten.	Pågår
2014	Den övergripande andelen gjorda åtaganden var stor – 99 %. Inom avdelning III (driftsutgifter) fördes dock en stor andel av de gjorda åtagandena över till 2015 – 2,6 miljoner euro eller 35 % (2013: 2,3 miljoner euro eller 32 %). Detta berodde främst på det tillfälliga budgetunderskottet under året då åtaganden endast kunde ingås sent på året (se punkt 11) och projekt inom stödordningen till gemensamma utredningsgrupper som inleddes under de sista månaderna av 2014 för vilka betalningarna skulle göras först 2015.	Ej tillämpligt

⁽¹⁾ Lagstiftaren arbetar fortfarande med den nya förordningen för Eurojust.

⁽²⁾ 2015: 1,7 miljoner euro.

⁽³⁾ September 2015: 0,8 miljoner euro.

EUROJUSTS SVAR

13. Eurojust är medvetna om det faktum att överföringarna till 2016 för avdelning II är relativt höga, men hänvisar till de förklaringar som domstolen gett. Eurojust är vaksamma för att undvika omotiverade överföringar, som inte är direkta resultat av de pågående säkerhetskraven och driftskostnader.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska Polisbyrån för budgetåret 2015 med Byråns svar

(2016/C 449/37)

INLEDNING

1. Europeiska polisbyrån (nedan kallad *byrån*) ligger i Haag och inrättades genom rådets beslut (2009/371/RIF) ⁽¹⁾. Byråns mål är att stödja och stärka medlemsstaternas polismyndigheters och andra brottsbekämpande organs insatser samt deras ömsesidiga samarbete för att förebygga och bekämpa allvarlig brottslighet som berör två eller flera medlemsstater, terrorism och sådana former av brottslighet som skadar ett gemensamt intresse som omfattas av unionens politik.
2. Tabellen visar nyckeltal för byrån ⁽²⁾.

Tabell:

Nyckeltal för kontoret

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	84	95
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾ :	574	666

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat
 - a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,
 - b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 121, 15.5.2009, s. 37.

⁽²⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.europol.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med IFAC:s internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarerne nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet IFAC eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Överföringarna av gjorda åtaganden inom avdelning II (administrativa utgifter) var stora – 4,2 miljoner euro eller 41 % (2014: 1,9 miljoner euro eller 27 %). De gäller främst byggnadsarbeten, såsom funktionella och tekniska förbättringar av rum för operativ verksamhet på byråns huvudkontor (1,5 miljoner euro) eller förebyggande/korrigerande underhållsarbete och kompletterande arbete (0,8 miljoner euro). Det arbetet pågick fortfarande eller så hade fakturor inte inkommit vid årsskiftet 2015/2016.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2011	Undantag och avvikelser registrerades i 7 % av betalningarna 2011.	Pågår
2013	Byrån har visserligen förbättrat utarbetandet, genomförandet och dokumentationen av upphandlingsförfaranden under årens lopp, men alla beslut 2013 grundades inte på tillräckligt specifika urvalskriterier eller på realistiska prisbud och de fattades inte heller i enlighet med vedertagna yrkesmässiga krav. Det gjorde att upphandlingsförfaranden blev mindre ändamålsenliga.	Har genomförts
2014	Budgetgenomförandet förbättrades betydligt under 2014 och de totala överföringarna av gjorda åtaganden minskade till 5,7 miljoner euro eller 6,7 % (2013: 11,6 %, 2012: 19,6 %). Andelen överföringar av gjorda åtaganden var fortfarande relativt stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 1,9 miljoner euro eller 27 % (2013: 3,0 miljoner euro eller 41 %). Överföringarna gällde främst underhåll och ändringar av byråns huvudkontor som öppnades 2011 (1,1 miljoner euro).	Ej tillämpligt
2014	Andelen förfallna åtaganden som fördes över från det föregående året var stor – 22 % (2013: 9 %). Att de förföll berodde främst på att externa leverantörers it-projekt blev försenade (främst på området dokumenthantering och tillgångsförvaltning och utbyte av polisuppgifter).	Ej tillämpligt

EUROPOLS SVAR

12. Vi noterar revisionsrättens kommentarer och kommer att fortsätta våra ansträngningar för att budgeten ska genomföras effektivt och smidigt, särskilt i fråga om överföringarna som rör administrativa utgifter. Förändringarna av byggnaden var nödvändiga till följd av Europols utökade arbetsuppgifter, särskilt inom området terrorismbekämpning.

RAPPORT**om årsredovisningen för Europeiska Unionens Byrå för Grundläggande Rättigheter för budgetåret 2015 med Byråns svar**

(2016/C 449/38)

INLEDNING

1. Europeiska unionens byrå för grundläggande rättigheter (nedan kallad *byrån*) ligger i Wien och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 168/2007⁽¹⁾. Byråns mål är att ge berörda myndigheter i unionen och dess medlemsstater stöd och sakkunskap i samband med genomförandet av unionslagstiftningen om grundläggande rättigheter.

2. Tabellen visar nyckeltal för byrån⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	21,5	21,6
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	110	107

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i genomförandeorganets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 53, 22.2.2007, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.fra.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarerne nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerade förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var fortfarande stor inom avdelning III – 5 723 282 euro eller 70 % (2014: 5 848 956 euro eller 75 %). Det beror främst på den typ av verksamhet som byrån bedriver, som innebär att man handlar upp studier som sträcker sig över många månader och ofta pågår från ett år till ett annat.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av förra årets kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Budgetanslagen för 2014 utnyttjades fullt ut till åtaganden. En stor andel gjorda åtaganden inom avdelning II (administrativa utgifter) fördes dock över till 2015 – 551 466 euro eller 25 % (2013: 579 429 euro eller 27 %) och inom avdelning III (driftsutgifter) – 5 848 956 euro eller 75 % (2013: 5 625 444 euro eller 69 %).	Ej tillämpligt
2014	De belopp som fördes över inom avdelning II gäller främst det planerade inköpet av it-varor och it-tjänster för vilka betalningarna skulle göras först 2015. Överföringarna inom avdelning III beror främst på att byråns operativa projekt är fleråriga och att betalningarna då görs i enlighet med planerade tidsplaner.	Ej tillämpligt
2014	År 2005 trädde EU:s nya tjänsteföreskrifter i kraft med bestämmelser om att framtida löner till tjänstemän som rekryterats före den 1 maj 2004 inte ska vara lägre än enligt de tidigare tjänsteföreskrifterna. Revisionsrättens revision visade att detta inte efterlevdes och att 10 av de 26 tjänstemän som då var anställda har fått totalt 45 892 euro för lite betalt för perioden 2005–2014. Byrån kommer att göra de kompletterande löneutbetalningarna vid lämplig tidpunkt.	Har genomförts

BYRÅNS SVAR

13. Vi planerar överföringarna till nästa år och följer noga hur dessa utvecklas. Andelen förfallna anslag (mindre än 2 procent) visar på precisionen i planeringen och hanteringen av överföringarna. Under de senaste åren har byrån omsatt över 99 procent av sitt tilldelade EU-bidrag.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska Byrån för Förvaltningen av det Operativa Samarbetet vid Europeiska Unionens Medlemsstaters yttre gränser för budgetåret 2015 med Byråns svar

(2016/C 449/39)

INLEDNING

1. Europeiska byrån för förvaltningen av det operativa samarbetet vid Europeiska unionens medlemsstaters yttre gränser (nedan kallad *byrån* eller *Frontex*) ligger i Warszawa och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2007/2004⁽¹⁾. Byråns uppgift är att samordna medlemsstaternas åtgärder när det gäller förvaltningen av de yttre gränserna (stöd till operativt samarbete, tekniskt och operativt bistånd samt riskanalys).

2. Tabellen visar nyckeltal för byrån⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	86,7	143,3
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	311	309

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 349, 25.11.2004, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: www.frontex.europa.eu

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Den verkställande direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende byråns räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Grund för ett uttalande med reservation om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Byrån underskattade de kostnader under 2015 som ännu inte hade fakturerats för förfinansierade tjänster som gällde övervakning till havs med 1 723 336 euro. Underskattningen påverkade de upplupna kostnaderna och ledde till en väsentlig felaktighet i byråns balans- och resultaträkning.

Uttalande med reservation om räkenskapernas tillförlitlighet

10. Med undantag för effekterna av de förhållanden som beskrivs i Grund för ett uttalande med reservation om räkenskapernas tillförlitlighet anser revisionsrätten att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerade förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

11. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

12. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

KOMMENTARER OM TRANSAKTIONERNAS LAGLIGHET OCH KORREKTHET

13. Vid den efterhandsrevision som byrån genomförde på Island i oktober 2015 upptäckte den oriktiga betalningar på totalt 1,4 miljoner euro som gällde avskrivningen av ett fartyg som hade deltagit i sju gemensamma insatser mellan 2011 och 2015. Den isländska kustbevakningen hade begärt ersättning för avskrivningen av fartyget trots att fartyget hade överskridit den livslängd som anges i byråns riktlinjer. Trots att byrån har rätt att återkräva felaktiga betalningar som gjorts under de senaste fem åren meddelade den att den endast kommer att återkräva de betalningar som har gjorts sedan januari 2015, som uppgår till 0,6 miljoner euro.

14. Fonden för inre säkerhet (ISF) har inrättats för perioden 2014–2020. Den består av två instrument, ISF – gränser och viseringar och ISF – Polis, inom vilka 2,8 miljarder respektive en miljard euro finns tillgängliga för finansiering av åtgärder. Inom ISF – gränser och viseringar ersätter kommissionen medlemsstaternas inköp av transportmedel, som fordon eller fartyg, och även löpande kostnader som bränsleförbrukning eller underhåll. Byrån ersätter också sådana kostnader för dem som deltar i gemensamma insatser. Det finns därmed en risk för dubbelfinansiering som inte har åtgärdats⁽⁹⁾.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

15. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 3,2 miljoner euro eller 38 % (2014: 4,5 miljoner euro eller 36 %) och avdelning III (driftsutgifter) – 40,2 miljoner euro eller 35 % (2014: 28,4 miljoner euro eller 44 %). Inom avdelning II beror de stora överföringarna på it-kontrakt som sträckte sig längre än till årets slut medan de inom avdelning II beror på att byråns verksamhet sträcker sig över flera år.

ÖVRIGA KOMMENTARER

16. Stater som deltar i gränsinsatser redovisar de kostnader som de har haft på särskilda blad för ersättningsanspråk som har rubrikerna "fasta kostnader" (avskrivningar och underhåll), "rörliga kostnader" (främst bränsle) och "kostnader för tjänsteresor" (främst traktamenten och andra kostnader för besättningen). De redovisade kostnaderna grundar sig på verkliga värden och följer nationella standarder, vilket leder till att de deltagande staterna har olika tillvägagångssätt, vilket i sin tur skapar ett krångligt system för alla berörda parter. I särskild rapport nr 12/2016 rekommenderade revisionsrätten att byråerna bör utnyttja de förenklade kostnadsalternativen när det är lämpligt för att undvika sådan ineffektivitet⁽¹⁰⁾.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

17. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 4 oktober 2016.

För revisionsrätten

Klaus-Heiner LEHNE

Ordförande

⁽⁹⁾ Revisionsrätten tog upp denna risk i punkt 39 och rekommendation 4 i sin särskilda rapport nr 15/2014 *Fonden för yttre gränser har främjat ekonomisk solidaritet, men resultaten behöver mätas bättre och fonden behöver ge ett större europeiskt mervärde*.

⁽¹⁰⁾ Rekommendation 1 i revisionsrättens särskilda rapport nr 12/2016 *Byråernas finansiering med hjälp av bidrag är inte alltid det bästa valet och man har inte kunnat visa att den finansierade verksamheten är ändamålsenlig*.

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2012	De granskade rekryteringsförfarandena visade på stora brister som påverkade insynen och likabehandlingen av de sökande: frågor till de skriftliga proven och intervjuerna fastställdes efter det att uttagningskommittén hade gått igenom ansökningarna, minimikrav för att få tillträde till skriftliga prov och intervjuer eller för att tas upp på förteckningen över lämpliga sökande hade inte fastställts och uttagningskommittéerna dokumenterade inte alla sina möten och beslut.	Pågår
2013	Det var mycket svårt att stämma av leverantörernas uppgifter vid bokslutet. Leverantörernas saldon behöver övervakas mer regelbundet och eventuella differenser analyseras snabbare.	Pågår
2013	Byrån inledde sin verksamhet 2005 och har hittills arbetat på grundval av korrespondens och utbyten med värdmedlemsstaten. Men det finns ingen övergripande överenskommelse mellan byrån och medlemsstaten om ett huvudkontor. En sådan överenskommelse skulle ge ökad insyn i de villkor som gäller för byrån och dess personal.	Pågår
2014	Stora förbättringar konstaterades både i förhands- och efterhandskontrollerna av utgifter som samarbetsländer begär ersättning för enligt bidragsöverenskommelserna. Den dokumentation från samarbetsländerna som styrker de utgifter som de begär ersättning för är dock inte alltid tillräcklig. Vidare begärde man inga revisionsintyg trots att det rekommenderas i tillämpningsföreskrifterna för EU:s budgetförordning för bidrag över särskilda tröskelvärden ⁽¹⁾ . Revisionsintyg skulle ge större garantier för att bidragstransaktionerna är lagliga och korrekta.	Pågår
2014	En stor andel gjorda åtaganden fördes över till 2015 inom avdelning II (administrativa utgifter) – 4,5 miljoner euro eller 36 % (2013: 2,4 miljoner euro eller 27 %) och inom avdelning III (driftsutgifter) – 28,4 miljoner euro eller 44 % (2013: 29,2 miljoner euro eller 47 %). När det gäller avdelning II berodde det främst på inköp vid årets slut inför flytten till byråns nya byggnad i december 2014. När det gäller avdelning III beror de stora överföringarna främst på att byråns verksamhet är flerårig till sin natur och på att en ytterligare budget på 4,2 miljoner euro godkändes i oktober 2014.	Ej tillämpligt
2014	Det stora och ständigt ökande antalet bidragsöverenskommelser och omfattningen av motsvarande utgifter som ska kontrolleras och ersättas av byrån väcker frågan om man inte skulle kunna använda mer effektiva och kostnadseffektiva alternativa finansieringsmekanismer.	Har inte genomförts ⁽²⁾

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Beräkningen av bidrag från länder som deltar i Schengensamarbetet (Schweiz, Liechtenstein, Island och Norge) behöver finjusteras så att den bättre speglar motsvarande rättsliga bestämmelser ⁽³⁾ . Till exempel bör beräkningen bygga på det slutliga och inte det budgeterade årliga bidraget från kommissionen.	Pågår
2014	Bidragen till byråns budget från Förenade kungariket och Irland (som inte deltar i Schengensamarbetet) har varit stabilt i många år trots att det antal verksamheter som de deltar i har ökat markant. Det är därför hög tid att se över deras bidrag.	Har genomförts

⁽¹⁾ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1268/2012 (EUT L 362, 31.12.2012, s. 1).

⁽²⁾ Artikel 3.4 i rådets förordning (EG) nr 2007/2004 (EUT L 349, 25.11.2004, s. 1) begränsar byråns medfinansiering av gemensamma insatser till bidrag.

⁽³⁾ Avtal mellan Europeiska unionen, å ena sidan, och Schweiziska edsförbundet och Furstendömet Liechtenstein, å andra sidan, om villkoren för dessa staters deltagande i Europeiska byrån för förvaltningen av det operativa samarbetet vid Europeiska unionens medlemsstaters yttre gränser (EUT L 243, 16.9.2010, s. 4) och avtal mellan Europeiska gemenskapen och Republiken Island och Konungariket Norge om villkoren för dessa staters deltagande i Europeiska byrån för förvaltningen av det operativa samarbetet vid Europeiska unionens medlemsstaters yttre gränser (EUT L 188, 20.7.2007, s. 19).

BYRÅNS SVAR

9. Vi kommer att fortsätta förbättra våra förfaranden för att beräkna de kostnader som ska redovisas.

13. Enligt genomförandebestämmelserna till Frontex budgetförordning kan utanordnaren avstå från att kräva in ett fastställt belopp om återbetalningen inte följer proportionalitetsprincipen. I enlighet med denna princip, och efter att ha sökt juridisk rådgivning i frågan, beslutade utanordnaren att kräva tillbaka 0,6 miljoner euro, vilket motsvarar de bidrag som tilldelats sedan 2014. På samma grundval beslutade utanordnaren att inte återbetala 0,2 miljoner euro som förfaller 2016.

14. Hittills under 2016 har vi i samarbete med GD Migration och inrikes frågor vidtagit motåtgärder genom att ge åtkomst till ISF-databasen, där alla planer och rapporter rörande stödmottagare finns tillgängliga. GD Migration och inrikes frågor har även för avsikt att bjuda in Frontex till kommittén för asyl-, migrations- och integrationsfonden och fonden för inre säkerhet under hösten 2016, för att redogöra för situationen utifrån deras perspektiv och föra en dialog med medlemsstaterna.

15. Vi instämmer i revisionsrättens iakttagelser om andelen överföringar. Vi kommer att fortsätta våra ansträngningar för att minska andelen överföringar så att vi därigenom kan tillämpa principen om ettårighet med större stringens.

16. Det system för ersättning av utgifter som vi tillämpar är tänkt att säkerställa att alla stödmottagare behandlas lika genom att samma kostnadskategorier gäller för alla.

Vi håller dock med revisionsrätten om att det är omständligt att ersätta kostnader grundat på verkliga värden och ser införandet av enhetskostnader som ett gångbart alternativ som vi kommer att satsa på. Vidare kommer förslaget om Europeiska gräns- och kustbevakningsbyrå troligen att medföra att det inte längre blir obligatoriskt att använda bidrag, vilket kommer att öppna upp för nya finansieringsmekanismer.

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska byrån för GNSS för budgetåret 2015 med byråns svar

(2016/C 449/40)

INLEDNING

1. Europeiska byrån för GNSS (det globala systemet för satellitnavigering) (nedan kallad *byrån*), som flyttade från Bryssel till Prag den 1 september 2012 ⁽¹⁾, inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 912/2010 ⁽²⁾ om inrättande av Europeiska byrån för GNSS som upphävde rådets förordning (EG) nr 1321/2004 ⁽³⁾ om inrättandet av strukturer för förvaltningen av de europeiska programmen för satellitbaserad radionavigering och ändrade Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 683/2008 ⁽⁴⁾. Den 1 januari 2007 tog byrån officiellt över alla de uppgifter som det gemensamma företaget Galileo tidigare hade haft och fortsätter att sköta dem som "Europeiska byrån för GNSS" inom ramen för förordning (EU) nr 912/2010 i dess ändrade lydelse. Dessutom har kommissionen anförtrott byrån driften av det europeiska systemet för navigering genom geostationär överlappning (Egnos) genom ett delegeringsavtal.

2. Tabellen visar nyckeltal för byrån ⁽⁵⁾.

Tabell

Nyckeltal för byrån

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	403,7	363,8
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾	131	139

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från byrån.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i byråns system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) byråns årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽⁶⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁷⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

⁽¹⁾ Beslut 2010/803/EU fattat i samförstånd mellan företrädarna för medlemsstaternas regeringar (EUT L 342, 28.12.2010, s. 15).

⁽²⁾ EUT L 276, 20.10.2010, s. 11.

⁽³⁾ EUT L 246, 20.7.2004, s. 1.

⁽⁴⁾ EUT L 196, 24.7.2008, s. 1.

⁽⁵⁾ Ytterligare information om byråns behörighet och verksamhet finns på byråns webbplats: <https://www.gsa.europa.eu/>

⁽⁶⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁷⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för byrån som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁸⁾:

a) I ledningens ansvar för byråns årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare ⁽⁹⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Byrån har delegerat detta ansvar till kommissionens räkenskapsförare genom ett avtal mellan avdelningar. Den verkställande direktören godkänner byråns årsredovisning efter det att kommissionens räkenskapsförare har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av byråns finansiella ställning.

b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet ⁽¹⁰⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida byråns årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende myndighetens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning ⁽¹¹⁾.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att byråns årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av byråns finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i byråns budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

⁽⁸⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

⁽⁹⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽¹⁰⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽¹¹⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

KOMMENTARER OM RÄKENSKAPERNAS TILLFÖRLITLIGHET

12. Den senaste valideringen av redovisningssystemet gjordes 2012. Den validering som utlovades efter de stora förändringar av processer och informationsflöde som förväntades genomföras efter byråns flytt har inte gjorts. Den nya revisorn planerar att göra nästa validering 2020.

KOMMENTARER OM INTERNKONTROLLER

13. Byrån har infört kontinuitetsplaner för skyddsobjekt i Frankrike, Förenade kungariket och Nederländerna. Men det finns ingen kontinuitetsplan för huvudkontoret i Prag eller för byrån som helhet.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

14. Byråns rapport om budgetgenomförandet som vi har granskat är inte lika detaljerad som rapporterna från de flesta övriga byråer, vilket visar att det behövs tydliga riktlinjer för byråernas budgetrapportering.

15. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 2,5 miljoner euro eller 42 % (2014: 3,4 miljoner euro eller 54 %). Överföringarna gällde främst tjänster som hade levererats 2015 men för vilka fakturorna inte kom förrän 2016 och några it-kontrakt på stora belopp och ett riskbedömningskontrakt som undertecknades i slutet av 2015. Dessa projekt, som ursprungligen planerades till 2016, inleddes 2015 för att man skulle utnyttja medel som hade frigjorts tack vare besparingar på andra budgetposter.

ÖVRIGA KOMMENTARER

16. Byrån antog sitt årliga arbetsprogram först i mars 2015 och har fortfarande inte antagit sitt fleråriga arbetsprogram för 2014–2020. Om centrala planeringsdokument antas sent finns det en risk för att byrån inte uppnår sina mål.

17. Byrån hade en hög personalomsättning under 2015 – 14 anställda slutade och 26 började.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

18. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 4 oktober 2016.

För revisionsrätten

Klaus-Heiner LEHNE

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 3,4 miljoner euro eller 54 % (2013: 1,8 miljoner euro eller 52 %). Överföringarna gällde främst tjänster som hade levererats till byrån 2014 men för vilka fakturorna inte kom förrän 2015 och några it-kontrakt på stora belopp som undertecknades i slutet av 2014. Dessa it-projekt, som ursprungligen planerades till 2015, inleddes 2014 för att man skulle utnyttja medel som hade frigjorts tack vare besparingar på andra budgetposter.	Ej tillämpligt
2014	År 2013 tilldelade byrån en entreprenör ett åttaårigt (1 januari 2014–31 december 2021) tjänstekontrakt för driften av det europeiska systemet för navigering genom geostationär överlappning (Egnos) till ett värde av 436 miljoner euro (ursprungligt kontrakt). Under 2014 ändrade byrån efter ett direkt förhandlat förfarande det ursprungliga kontraktet med 6,3 miljoner euro för inköp och underhåll av 14 satellitsignalmottagare och 14 signalgeneratorer och viss annan utrustning som gällde Egnos. Ett avtal upprättades mellan entreprenören och dess två underleverantörer på samma sätt som inom det ursprungliga kontraktet, vilket medförde ackumulerade omkostnader och vinster. Av beloppet på 6,3 miljoner euro gällde endast 3,2 miljoner euro direkta kostnader (material, arbetskraft, transport och försäkring, resor och uppehälle). Omkostnader och andra kostnader uppgick till 1,4 miljoner euro och vinster och ersättning till (under)entreprenörer till 1,7 miljoner euro.	Ej tillämpligt
2014	De materiella anläggningstillgångarna (bokfört värde efter avskrivningar: 1,0 miljon euro) är inte försäkrade.	Pågår

BYRÅNS SVAR

12. Sedan den senaste valideringen av redovisningssystemet gjordes 2012 har inga ändringar av detsamma genomförts. Att vi flyttade vårt huvudkontor till Prag medförde inga ändringar avseende ekonomihanteringsprocesser, ekonomiska förfaranden eller informationsflöden. Vi använder oss av system från Europeiska kommissionen som validerats på övergripande nivå, och det finns inga system som samverkar med ABAC och därigenom skulle kunna påverka den ekonomiska informationen och årsredovisningen.

Redovisningssystemen introducerades för den nya revisorn innan uppdraget accepterades. Periodiska valideringar av redovisningssystemen kommer att äga rum enligt bestämmelserna i servicenivåavtalet mellan GD Budget och byrån, som bygger på GD Budgets riskbedömning. Risken bedöms för närvarande som låg och nästa validering ska normalt sett genomföras om fem år, alternativt om tre år ifall systemen skulle ändras.

13. Byråns övergripande kontinuitetsplan har hittills inte uppdaterats. Detta beror på att byrån beslutat att prioritera införandet av kontinuitetsplaner för sina nya anläggningar, vilket i sin tur grundar sig på bedömningen att huvudkontorets befintliga kontinuitetsplan för tillfället är tillräcklig för att uppfylla norm för internkontroll nummer 10, medan verksamheten och aktiviteterna i det nya huvudkontoret stabiliseras. Vi har för avsikt att uppdatera den byråomfattande kontinuitetsplanen under nästa år.

14. Enligt ett servicenivåavtal som tecknades med GD Budget har byråns redovisning och tillhörande rapporter utarbetats av kommissionens revisor. Vi utgick därför från att etablerad praxis följdes.

15. Vi har gjort betydande ansträngningar för att minska den traditionellt sett stora andelen överföringar under avdelning 2 och lyckades sänka andelen från 54 procent 2014 till 42 procent 2015. För flera stora kontrakt gäller att faktureringen sker kvartalsvis. Därför inkom vissa större belopp för tjänster som tillhandahölls 2015 först 2016. Personalomsättningen var oväntat hög under 2015 och medförde att personalkostnaderna vid årets slut var lägre än beräknat. De överskjutande medlen användes för att finansiera andra aktiviteter som ursprungligen var tänkta att starta under kommande år.

Den stora andelen överföringar gjorde det på så sätt möjligt att göra framåtblickande omprioriteringar samtidigt som det undveks att anslag förföll.

16. Vi framhåller att alla steg på byråövergripande nivå som gäller utarbetandet och inlämnandet av det årliga arbetsprogrammet utfördes i tid. Vi fortsätter att arbeta i nära samverkan med kommissionen i egenskap av huvudintressent, för att säkerställa att framtida årliga och fleråriga arbetsprogram antas i tid.

Vi vill också betona att en stor del av vår verksamhet utgörs av delegerade aktiviteter som inte påverkas av tidpunkten för antagandet av det årliga arbetsprogrammet.

17. Vi bekräftar att personalomsättningen varit förhållandevis hög. Detta beror på att det är svårt för oss att attrahera och behålla nyckelkompetens inom ett marknadssegment som präglas av stor konkurrens och en hög grad av teknisk specialisering. Den främsta orsaken till dessa svårigheter är att lönenivåerna påverkas av den oproportionerligt låga och alltjämt sjunkande korrigeringskoefficient som tillämpas för att huvudkontoret ligger i Prag i Tjeckien. Vi gör vårt yttersta för att höja vårt attraktionsvärde på marknaden, till exempel genom att betona hur meningsfullt vårt uppdrag är.

RAPPORT

om årsredovisningen för Genomförandeorganet för innovation och nätverk för budgetåret 2015 med Genomförandeorganets svar

(2016/C 449/41)

INLEDNING

1. Genomförandeorganet för innovation och nätverk (nedan kallat *genomförandeorganet*) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens beslut 2013/801/EU ⁽¹⁾ och ersätter och efterträder genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet. Genomförandeorganet inrättades för en period som började den 1 januari 2014 och som slutar den 31 december 2024 och ska ansvara för förvaltningen av EU-åtgärder inom området för Fonden för ett sammanlänkat Europa, finansieringsprogrammet för forskning och innovation Horisont 2020, det transeuropeiska transportnätet och Marco Polo-programmet.
2. Tabellen visar nyckeltal för genomförandeorganet ⁽²⁾.

Tabellen

Nyckeltal för genomförandeorganet

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	13,4	18,4
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	151	186

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

Källa: Uppgifter från genomförandeorganet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i genomförandeorganets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras (vid behov) med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) genomförandeorganets årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för genomförandeorganet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 352, 24.12.2013, s. 65.

⁽²⁾ Ytterligare information om genomförandeorganets behörighet och verksamhet finns på genomförandeorganets webbplats: www.ec.europa.eu/inea.

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 62 och 68 jämförda med artiklarna 53 och 58 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

- a) I ledningens ansvar för genomförandeorganets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner genomförandeorganets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida genomförandeorganets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att genomförandeorganets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i genomförandeorganets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

⁽⁷⁾ Artikel 162 i förordning (EU, Euratom) nr 966/2012.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning III (driftsutgifter) – 0,5 miljoner euro eller 51 % (2014: 0,4 miljoner euro eller 56 %). Det beror främst på att man har ingått it- och revisionskontrakt för tjänster som ska levereras efter årets slut.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

13. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Andelen gjorda åtaganden som fördes över till nästa år var stor inom avdelning II – 0,8 miljoner euro eller 25 % (2013: 0,7 miljoner euro eller 27 %) och avdelning III – 0,4 miljoner euro eller 56 % (2013: 0,1 miljon euro eller 22 %). Det berodde främst på inköp av utrustning till det ytterligare kontorsutrymme som hyrdes till genomförandeorganets ökande personal, på it-kontrakt som ingicks som planerat under andra halvan av 2014 men fakturerades 2015 och på utgifter för servicenivåavtal med kommissionen för vilka fakturor inte inkom förrän 2015.	Ej tillämpligt

SVAR FRÅN GENOMFÖRANDEORGANET

12. Tidigt under 2015 ingick vi it-kontrakt för tjänster som skulle levereras mellan mars 2015 och mars 2016. De tjänster som levererades mellan oktober 2015 och mars 2016 faktureras först under 2016. De slutliga betalningarna för de externa revisionerna av stödmottagare under 2015 kan göras först efter det kontradiktoriska förfarandet, som inte kunde slutföras före årets slut.

RAPPORT

om årsredovisningen för Kontoret för harmonisering inom den inre marknaden för budgetåret 2015 med kontorets svar

(2016/C 449/42)

INLEDNING

1. Kontoret för harmonisering inom den inre marknaden ⁽¹⁾ (nedan kallat *kontoret*) ligger i Alicante och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 40/94 ⁽²⁾, som har upphävts och ersatts av förordning (EG) nr 207/2009 ⁽³⁾. Kontorets uppdrag är att tillämpa unionslagstiftningen om varumärken, mönster och modeller, som ger företagen samma skydd i hela Europeiska unionen.
2. Tabellen visar nyckeltal för kontoret ⁽⁴⁾.

Tabell

Nyckeltal för kontoret

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	419,6	384,2
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾	928	998

⁽¹⁾ I budgeten ingår reserven för oförutsedda händelser.

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

Källa: Uppgifter från kontoret.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i kontorets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras (vid behov) med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

- a) kontorets årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽⁵⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁶⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för kontoret som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁷⁾:

⁽¹⁾ Sedan den 23 mars 2016 kallas kontoret Europeiska unionens immaterialrättsmyndighet (EUIPO) och gemenskapsvarumärken kallas EU-varumärke.

⁽²⁾ EGT L 11, 14.1.1994, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 78, 24.3.2009, s. 1.

⁽⁴⁾ Ytterligare information om kontorets behörighet och verksamhet finns på kontorets webbplats: <https://euipo.europa.eu/ohimportal/en>

⁽⁵⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁶⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁷⁾ Artiklarna 38 och 43 i kontoret för harmonisering inom den inre marknaden budgetkommittés förordning CB-3-09.

- a) I ledningens ansvar för kontorets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁸⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Ordföranden godkänner kontorets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av kontorets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till kontorets budgetkommitté om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet⁽⁹⁾. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida kontorets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att kontorets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av kontorets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i kontorets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽⁸⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁹⁾ Artiklarna 91 och 95 i kontoret för harmonisering inom den inre marknads budgetkommittés förordning CB-3-09.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Inom avdelning III fördes en stor andel av de gjorda åtagandena över till 2016 – 12,9 miljoner euro eller 36 % (2014: 14,1 miljoner euro eller 38 %). Överföringarna gäller främst samarbetsavtal med nationella kontor som lämnar in ersättningsanspråk först efter årets slut.

ÖVRIGA KOMMENTARER

13. När tjänster upphandlas med hjälp av ett förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av ett meddelande om upphandling begränsas konkurrensen till en enda förhandlingspart och det förfarandet bör därför endast användas i undantagsfall. Efter att ha genomfört det förfarandet förlängde kontoret under 2015 sex ramavtal för ökade tjänster till ett värde av 1,9 miljoner euro (2014: tolv ramavtal för ökade tjänster till ett värde av 12,6 miljoner euro)⁽¹⁰⁾. Kontorets användning av detta förfarande kan inte anses utgöra "undantag" med tanke på avtalens antal, värde och frekvens, och de formella kraven uppfylldes inte helt och hållet⁽¹¹⁾.

14. Kontoret betalar ersättning för en del av eller hela bruttolönen för utstationerade nationella experter till deras arbetsgivare. Det avviker från kommissionens praxis att utstationerade nationella experters arbetsgivare fortsätter att betala experternas löner. Under 2015 uppgick utgifterna för dessa ersättningar till 1,9 miljoner euro.

15. Den 31 december 2015 var nio av kontorets anställda utstationerade i tjänstens intresse till kontorets överklagandenämnd. I tjänsteföreskrifterna finns det dock ingen grund för en sådan utstationering⁽¹²⁾.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

16. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

⁽¹⁰⁾ Ökade ramavtal enligt artikel 134.1 f i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1268/2012 (EUT L 362, 31.12.2012, s. 1).

⁽¹¹⁾ I enlighet med artikel 134.3 i delegerad förordning (EU) nr 1268/2012.

⁽¹²⁾ Artikel 37 a i förordning nr 31 (EEG), 11 (Euratom) om fastställandet av tjänsteföreskrifter för tjänstemän och anställningsvillkoren för övriga anställda i Europeiska ekonomiska gemenskapen och Europeiska atomenergigemenskapen (EGT 45, 14.6.1962, s. 1385/62).

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2013	Beloppet för förfallna överföringar från tidigare år ökade från 4,2 miljoner euro (13 %) 2012 till 6,0 miljoner euro (16 %) 2013. Både 2012 och 2013 berodde detta främst på att de kostnader som skulle ersättas enligt samarbetsavtalen med medlemsstaternas nationella kontor var lägre än beräknat (1,9 miljoner euro 2012 och 3,8 miljoner euro 2013), vilket visar att kontoret behöver få mer exakt information från de nationella kontoren vid årets slut om de faktiska kostnader som uppkommit.	Har genomförts
2013	Kontoret har en kontinuitetsplan och en krishanteringsplan som föreskriver att ungefär 25 roller måste täckas permanent av anställda i beredskapstjänstgöring. Även om kontorets budgetkommitté varje år godkännerbudgetanslagen för ersättning vid beredskapstjänstgöring överstiger det belopp som betalades ut 2013 (402 458 euro) vida de ersättningar som betalas av andra byråer som måste garantera permanent beredskap.	Pågår
2014	I sin rapport om kontorets årsredovisning för 2013 ifrågasatte revisionsrätten det belopp som använts till ersättningar för beredskapstjänstgöring (0,40 miljoner euro). Dessa betalningar var större under 2014 (0,44 miljoner euro). I november 2014 reviderade kontoret sin policy och minskade det antal roller som ger rätt till ersättning för beredskapstjänstgöring från 25 till 17, och den ekonomiska effekten av den åtgärden kommer att märkas från och med 2015 (¹). Nio anställda fick mer än 11 000 euro var i ersättning för beredskapstjänstgöring, varav sju är chefer.	Pågår
	Systemet [ersättning för beredskapstjänstgöring] övervakas dock dåligt och anställda som är sjukskrivna, på tjänsteresa utomlands eller på semester har fått sådana ersättningar.	Har genomförts

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	<p>Beloppet för förfallna överföringar från tidigare år minskade från 6,0 miljoner euro (16 %) 2013 till 5,1 miljoner euro (13 %) 2014. Både 2014 och 2013 berodde detta främst på att de kostnader som skulle ersättas enligt samarbetsavtalen med medlemsstaternas nationella kontor var lägre än beräknat (3,2 miljoner euro 2012 och 3,8 miljoner euro 2013), vilket visar att kontoret behöver få mer exakt information från de nationella kontoren vid årets slut om de faktiska kostnader som uppkommit. Andelen gjorda åtaganden 2014 under de olika avdelningarna varierade mellan 94 och 97 % av de totala anslagen, vilket visar att de rättsliga åtagandena gjordes i tid. Inom avdelning III (administrativa utgifter) fördes en stor andel av de gjorda åtagandena över till 2015 – 14,1 miljoner euro eller 38 % (2013: 13,3 miljoner euro eller 38 %). Det berodde främst på samarbetsavtalen med nationella kontor för vilka de nationella kontoren inte skulle lämna in ersättningsanspråk förrän 2015, och den sedvanliga beställningen av översättningstjänster under de två sista månaderna av 2014 som skulle betalas först 2015.</p>	Ej tillämpligt
2014	<p>År 2004 trädde EU:s nya tjänsteföreskrifter i kraft med bestämmelser om att framtida löner till tjänstemän som rekryterats före den 1 maj 2004 inte ska vara lägre än enligt de tidigare tjänsteföreskrifterna. Revisionsrättens revision visade att detta inte efterlevdes och att fyra av de 648 personer som var anställda då har fått 96 998 euro för lite betalt för perioden 2005–2014. Beloppet är inte väsentligt och påverkar inte räkenskapernas tillförlitlighet. Kontoret har beslutat att göra de kompletterande löneutbetalningarna vid lämplig tidpunkt.</p>	Har genomförts ⁽²⁾

⁽¹⁾ Under 2015 betalade kontoret 285 242 euro i ersättning för beredskapstjänstgöring och 13 funktioner berättigade till sådan ersättning.

⁽²⁾ Kontoret gjorde de kompletterande löneutbetalningarna i augusti 2015.

MYNDIGHETENS SVAR

12. Under 2015 vidtog myndigheten flera åtgärder för att minska den historiska höga andelen överföringar, däribland ökning av medvetenheten genom handledning, utbildning, informationsmeddelanden och möten med de finansiella aktörerna. Vi gjorde bland annat en grundlig analys av alla åtaganden över 100 000 euro under december, och de finansiella aktörerna var i beredskapstjänst under hela julen för att betala fakturorna senast den 31 december 2015. Tack vare detta kunde vi minska överföringarna i avdelning II från 21 procent under 2014 till 16 procent under 2015 och från 38 procent i avdelning III under 2014 till 36 procent under 2015. Myndigheten fortsätter att vidta ytterligare åtgärder för att minska den stora andelen överföringar i avdelning III som, vilket revisionsrätten påpekar, främst beror på hur samarbetet med medlemsstaternas nationella immaterialrättskontor är strukturerat (de flesta bör betraktas som planerade överföringar).

13. Vi erkänner att vi ofta har använt artikel 134 i tillämpningsföreskrifterna och vidtar åtgärder på kort, medellång och lång sikt för att förbättra hanteringen och kontrollen av upphandlings- och avtalsprocesserna. Dessa åtgärder innebär bland annat att det förhandlade förfarandet utan föregående offentliggörande av meddelande om upphandling endast ska användas i vederbörligen motiverade fall.

14. Vi är medvetna om att det inte finns någon rättslig skyldighet att helt och hållet anpassa båda texterna eftersom de utstationerade nationella experterna inte omfattas av tjänsteföreskrifterna. Enligt den nya inrättandeförordningen (artikel 116) ska styrelsen anta ett beslut om bestämmelser för utstationering av nationella experter till myndigheten. Den 31 maj antog styrelsen ett beslut om att erkänna befintlig praxis.

15. Vi är medvetna om att tjänsteföreskrifterna inte ger något tydligt besked om vilken administrativ status som ska gälla för myndighetens tjänstemän och tillfälligt anställda som utstationerats till överklagandenämnden. Myndigheten noterade dock revisionsrättens iakttagelse och den 26 maj 2016 tog vi upp frågan med styrelsen, som antog beslutet om att behålla nuvarande praxis.

RAPPORT

om årsredovisningen för Genomförandeorganet för forskning för budgetåret 2015, med genomförandeorganets svar

(2016/C 449/43)

INLEDNING

1. Genomförandeorganet för forskning (nedan kallat *genomförandeorganet*) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens beslut 2008/46/EG⁽¹⁾. Genomförandeorganet inrättades för en begränsad period som började den 1 januari 2008 och slutar den 31 december 2017 för att förvalta specifika unionsåtgärder på forskningsområdet. Den 15 juni 2009 beviljade Europeiska kommissionen genomförandeorganet officiellt självständighet när det gäller administration och verksamhet.

2. Tabellen nedan visar nyckeltal för genomförandeorganet⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för genomförandeorganet

	2014	2015
Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾	51,6	54,6
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾	548	618

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

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

Källa: Uppgifter från genomförandeorganet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i genomförandeorganets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras (vid behov) med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) genomförandeorganets årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

⁽¹⁾ EUT L 11, 15.1.2008, s. 9.

⁽²⁾ Ytterligare information om genomförandeorganets behörighet och verksamhet finns på genomförandeorganets webbplats: www.ec.europa.eu/rea/

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

Ledningens ansvar

5. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för genomförandeorganet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta (⁵):

- a) I ledningens ansvar för genomförandeorganets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare (⁶) och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner genomförandeorganets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet (⁷) om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med IFAC:s internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing, ISA*) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (*Issai*). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida genomförandeorganets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna.

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att genomförandeorganets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i genomförandeorganets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

(⁵) Artiklarna 62 och 68 jämförda med artiklarna 53 och 58 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

(⁶) De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (*Ipsas*) som ges ut av Internationella revisorsförbundet IFAC eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)*/*International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

(⁷) Artikel 162 i förordning (EU, Euratom) nr 966/2012.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.

RAPPORT

om årsredovisningen för Gemensamma resolutionsnämnden för budgetåret 2015 med nämndens svar

(2016/C 449/44)

INLEDNING

1. Gemensamma resolutionsnämnden (nedan kallad *nämnden*) ligger i Bryssel och inrättades genom förordning (EU) nr 806/2014 om den gemensamma resolutionsmekanismen ⁽¹⁾. Nämndens uppdrag är att säkerställa korrekta resolutionsbeslut om fallerande banker och minimera effekten på real ekonomin och de offentliga finanserna i och utanför de deltagande medlemsstaterna.
2. Nämnden inledde sin verksamhet som självständigt EU-organ den 1 januari 2015. Kommissionen ansvarade dock för bildandet av nämnden och dess inledande verksamhet. Det var först den 8 april 2015 som nämnden fick den operativa förmågan att förvalta sina resurser självständigt.
3. *Tabellen* visar nyckeltal för nämnden ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för nämnden

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	Ej tillämpligt	22
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	Ej tillämpligt	108

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

Källa: Uppgifter från nämnden.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

4. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i nämndens system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

5. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

- a) nämndens årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

6. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för nämnden som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EUT L 225, 30.7.2014, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om nämndens behörighet och verksamhet finns på nämndens webbplats: <http://srb.europa.eu/>

⁽³⁾ Här ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för nämndens årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Nämndens ordförande utarbetar nämndens årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av nämndens finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar en tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

Revisorns ansvar

7. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför sin revision i enlighet med Ifacs internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida nämndens årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

8. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende nämndens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

9. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

10. Revisionsrätten anser att nämndens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av nämndens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i nämndens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

11. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet Ifac eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Accounting Standards Board* (IASB).

⁽⁷⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

12. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

KOMMENTARER OM RÄKENSKAPERNAS TILLFÖRLITLIGHET

13. Enligt artikel 92.4 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen ska revisionsrätten i synnerhet rapportera om ansvarsförbindelser som gäller nämnden, rådet och kommissionen och som uppstår till följd av deras utförande av sina uppgifter enligt denna förordning. Revisionsrätten kommer att rapportera om detta i en separat rapport.

KOMMENTARER OM INTERNKONTROLLER

14. Nämnden inledde sin verksamhet 2015 och började inrätta sin internkontrollmiljö. Men ett antal viktiga rutiner och kontroller har ännu inte utarbetats, antagits eller genomförts, däribland en strategi för riskhantering och kontroll, normer för internkontroll, regelbunden bedömning av om internkontrollsystemet fungerar väl och en strategi för bedrägeribekämpning.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

15. Budgeten för Gemensamma resolutionsnämnden finansieras med bidrag från kreditinstitut och uppgick till 22 miljoner euro 2015. Gemensamma resolutionsnämnden ingick åtaganden för 67 % av budgeten och använde 45 % av beloppet. Den låga genomförandegraden resulterade i ett stort budgetöverskott på 7,7 miljoner euro.

16. Andelen gjorda åtaganden som fördes över till följande budgetår var stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 3,6 miljoner euro (70,4 %). Överföringarna gällde främst kontrakt som ingicks 2015 för Gemensamma resolutionsnämndens nya lokaler (t.ex. it-infrastruktur, säkerhetsinfrastruktur och kontorsutrustning) men där tjänster och varor inte hade levererats helt och hållet eller inte hade fakturerats vid utgången av 2015.

17. Andelen gjorda åtaganden som fördes över till följande budgetår var stor inom avdelning III (driftsutgifter) – 0,6 miljoner euro (40,3 %). Överföringarna gäller främst konsulttjänster för *Collection of contributions project* (insamling av bidragsprojekt) som inte hade levererats helt och hållet eller inte hade fakturerats vid utgången av 2015.

ÖVRIGA KOMMENTARER

18. Under 2015 undertecknade Gemensamma resolutionsnämnden ett kontrakt för sitt nya huvudkontor i Bryssel med en varaktighet på minst 15 år till ett totalt värde av 42,4 miljoner euro. Upphandlingsförfarandet dokumenterades dåligt och i meddelandet om upphandling begränsades lokalernas placering till de dyraste områdena i Bryssel så att möjliga billigare alternativ uteslöts.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

GEMENSAMMA RESOLUTIONSNÄMNDENS SVAR

14. Gemensamma resolutionsnämnden är i sin startfas, men det prioriterade arbetet med att formalisera de interna förfarandena pågår och planeras vara klart till slutet av 2017. Vi fastställer viktiga områden och verksamheter och vidtar åtgärder för att ta hänsyn till dem. Vi har inte antagit normerna för internkontroll formellt, men vi har redan följt flera av dem.

15. Budgeten för 2014–2015 beräknades under osäkra förhållanden av Europeiska kommissionens arbetsgrupp och innan resolutionsnämnden ens hade inrättats. Resolutionsnämnden ska dessutom enligt inrättandeförordningen samla in bidragen för varje år i förväg. Det är inte tänkt att ett eventuellt positivt budgetresultat ska leda till ackumulerade reserver. Istället ska beloppet som tas ut av finansinstitutet det kommande året minskas med hänsyn till detta.

16. Nämnden godtar kommentaren och vill framhålla att överföringarna främst rör de investeringar som gjordes i starten och som var nödvändiga för att vi skulle kunna starta verksamheten.

17. Vi godtar kommentaren men vill samtidigt påpeka att huvuddelen (82 procent) av totalbeloppet på 0,6 miljoner euro som fördes över inom avdelning III avsåg evenemang/tjänster som redan genomförts eller levererats under 2015. Mängden överföringar blev alltså stor. Vid årets slut hade säljarna ännu inte upprättat fakturor för tjänsterna.

18. Eftersom resolutionsnämnden var i sin startfas använde vi oss av kommissionens sakkunskap (infrastruktur- och logistikbyrån i Bryssel, OIB) för att sätta igång det förhandlade förfarandet för de nya lokalerna.

I detta sammanhang gäller följande:

- Förfarandet offentliggjordes av OIB enligt ett specifikt upplägg och kriterierna meddelades i enlighet med OIB:s gängse tillvägagångssätt och i linje med deras antagna metoder.
- I överensstämmelse med principen om sund ekonomisk förvaltning ökades OIB:s standard för yttre gräns (500 meter) till 700 meter för att garantera verklig konkurrens.

När det gäller placeringen baserades kraven på resolutionsnämndens behov och då med hänsyn till arbetsuppgifternas art och vikten av att ha geografisk närhet till kommissionen (generaldirektoraten FISMA och COMP) och rådet. I de fall banker ska rekonstrueras måste detta hanteras enligt 24-timmarsregeln och därför är det nödvändigt att ha gångavstånd till institutionerna. Mot bakgrund av detta tog Europeiska kommissionens arbetsgrupp ett strategiskt och politiskt beslut om att nämnden skulle fortsätta ha sin verksamhet i EU-kvarteren.

ISSN 1977-1061 (elektronisk utgåva)
ISSN 1725-2504 (pappersutgåva)



Europeiska unionens publikationsbyrå
2985 Luxemburg
LUXEMBURG

SV