EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 15.6.2026
COM(2026) 279 final

RAPPORT FRÅN KOMMISSIONEN

TILL EUROPAPARLAMENTET, RÅDET OCH REVISIONSRÄTTEN

Årsrapport till den myndighet som beviljar ansvarsfrihet om de internrevisioner som utfördes 2025

{SWD(2026) 149 final}

Innehållsförteckning

RAPPORTENS MÅL OCH OMFATTNING **2**

TJÄNSTEN FÖR INTERNREVISION **2**

ÖVERSIKT ÖVER REVISIONSARBETET **4**

ÖVERGRIPANDE RESULTAT BASERADE PÅ DET REVISIONSARBETE SOM UTFÖRTS 2025 ..... **7**

Övergripande prestationsrelaterade resultat 7

Övergripande slutsats om kommissionens ekonomiska förvaltning 10

ÅTGÄRDER SOM VIDTAGITS AV REVISIONSOBJEKTEN **12**

SAMRÅD MED KOMMISSIONENS PANEL FÖR FINANSIELLA ORIKTIGHETER **13**

Rapportens mål och omfattning

Genom denna rapport informeras Europaparlamentet och rådet om **de internrevisioner som Europeiska kommissionens tjänst för internrevision utförde 2025 vid 51 organisatoriska enheter: generaldirektorat, avdelningar, byråer och genomförandeorgan** ([1]). Den är ett bidrag till förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet och innehåller a) en sammanfattning av antalet och typen av internrevisioner som genomförts, b) en sammanfattning av de huvudsakliga rekommendationer som lämnats, samt c) de åtgärder som vidtagits för att följa upp dessa rekommendationer. Kommissionen överlämnar rapporten till Europaparlamentet och rådet i enlighet med artiklarna 118.8 och 253 i budgetförordningen ([2]). Den bygger på den rapport som upprättats i enlighet med artikel 118.4 i budgetförordningen av kommissionens internrevisor om de revisionsrapporter och andra uppdragsrapporter från tjänsten för internrevision som färdigställts under 2025 ([3]).

I enlighet med artikel 118.5 i budgetförordningen tar rapporten dessutom upp hur väl principerna om sund ekonomisk förvaltning och prestation har efterlevts generellt, genom att de övergripande resultaten avseende prestationen och en övergripande slutsats om den ekonomiska förvaltningen presenteras (avsnitt 4) ([4]), och belyser eventuella systemproblem som upptäcks av kommissionens panel för finansiella oriktigheter (avsnitt 5).

Tjänsten för internrevision

Tjänsten för internrevision är en oberoende avdelning inom kommissionen och leds av kommissionens internrevisor.

Inom ramen för sitt uppdrag enligt budgetförordningen ger internrevisorn råd till kommissionen om riskhantering genom att bedöma

- de interna förvaltningssystemens lämplighet och effektivitet,
- hur avdelningarna genomför politik, program och åtgärder,
- om de system för kontroll och revision som används vid alla insatser för budgetens genomförande är effektiva och ändamålsenliga.

Internrevisionstjänstens uppdrag är att stärka kommissionens förmåga att skapa, skydda och upprätthålla den allmänna nyttan – som en modern, ansvarstagande och resultatinriktad institution – genom att tillhandahålla oberoende, riskbaserade och objektiva garantier, råd, insikter och prognoser.

([1]) Rapporten omfattar inte Europeiska utrikestjänsten, Europeiska datatillsynsmannen, Europeiska åklagarmyndigheten, den europeiska fredsfaciliteten, decentraliserade EU-byråer, gemensamma EU-företag eller andra oberoende organ som granskas av tjänsten för internrevision. De får vid behov separata rapporter.

([2]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2024/2509 av den 23 september 2024 som ersätter förordning (EU, Euratom) 2018/1046 (artikel 247).

([3]) Revisionsrapporterna som färdigställdes mellan den 1 februari 2025 och den 31 december 2025 ingår i denna rapport, med undantag för revisionen av personalförvaltningen vid generaldirektoratet för finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen, för vilken den slutliga revisionsrapporten utfärdades den 10 mars 2025 och som undantagsvis ingick i den årliga rapporten om internrevisionen för 2024.

([4]) En sammanfattning av tjänsten för internrevisions garantier offentliggörs parallellt med denna rapport i den årliga förvaltnings- och prestationsrapporten.

För detta ändamål tillhandahåller tjänsten för internrevision

- oberoende bedömningar av styrnings-, riskhanterings- och kontrollprocessernas ändamålsenlighet för verksamheter, aktiviteter och finansiella transaktioner (kvalitetssäkringstjänster), och

- råd, insikter och prognoser (andra tjänster än kvalitetssäkringstjänster).

De viktigaste resultaten är internrevisionsrapporter som innehåller oberoende yttranden om förvaltnings- och kontrollsystemens kvalitet samt rekommendationer för att förbättra verksamheten och främja en sund ekonomisk förvaltning.

År 2025 antog kommissionen en **omarbetad uppdragsstadga** ([5]), som innebär en betydande uppdatering av internrevisionstjänstens rättsliga och operativa ram. Stadgan säkerställer fullständig anpassning till den omarbetade budgetförordningen från 2024 och de nya globala standarderna för internrevision ([6]). Genom att garantera internrevisorns oberoende och ge full och obegränsad tillgång till den information och personal som krävs för deras arbete tillhandahåller stadgan nödvändiga garantier för att tjänsten ska fungera effektivt. I 2021 års externa kvalitetsbedömning, som gäller i fem år, bekräftades internrevisionstjänstens överensstämmelse med de standarder och den etiska kod som gällde vid den tidpunkten.

År 2025 antog tjänsten för internrevision sin **revisionsstrategi för 2025–2029**. Den är anpassad till kommissionens nya politiska mandat och syftar till att främja bättre resultat och ansvarsskyldighet inom kommissionen och andra EU-enheter, samt att tillhandahålla mervärdestjänster till berörda parter.

I enlighet med artikel 8.2 i uppdragsstadgan fullgör internrevisorn ett antal **årliga rapporteringsskyldigheter till uppföljningskommittén för internrevision**. Uppföljningskommittén för internrevision bistår kommissionskollegiet när det fullgör sina skyldigheter enligt fördragen, budgetförordningen och annan lagstiftning. Dess roll, som fastställs i enlighet med artikel 123 i budgetförordningen, är att säkerställa tjänsten för internrevisions oberoende, övervaka kvaliteten på det interna revisionsarbetet och säkerställa att rekommendationer beaktas och följs upp av kommissionens avdelningar och genomförandeorgan samt av andra organ.

I sin årliga förklaring till uppföljningskommittén för internrevision bekräftade internrevisorn att tjänsten för internrevision bevarade fullständigt **organisatoriskt oberoende** 2025 och var fri från inblandning eller begränsningar i utförandet av sitt revisionsarbete, och att det inte fanns några försämringar av den individuella objektiviteten, varken faktiskt eller till det yttre.

Internrevisorn säkerställde att de resurser som fanns tillgängliga 2025 var tillräckliga och användes effektivt för att optimera genomförandet av den godkända internrevisionsplanen. Resurserna hade en lämplig blandning av kunskaper, färdigheter och annan kompetens.

Tjänsten för internrevision utför inte revisioner av medlemsstaternas system för kontroll av EU-medel. Sådana revisioner omfattar enskilda stödmottagare och utförs av medlemsstaternas internrevisorer, nationella revisionsmyndigheter, andra generaldirektorat vid kommissionen och Europeiska revisionsrätten. Tjänsten för internrevision utför dock revisioner av åtgärder som vidtas av kommissionen för att övervaka och granska a) organ i medlemsstaterna, och b) andra organ som ansvarar för utbetalning av EU-medel.

([5]) Kommissionens beslut (EU) 2025/2570 av den 18 december 2025 om upprättande av en uppdragsstadga för kommissionens tjänst för internrevision.

([6]) De globala standarderna för internrevision, som utfärdades av Institute of Internal Auditors (IIA) och trädde i kraft den 9 januari 2025, fungerar som vägledning för professionell internrevision världen över och utgör grunden för utvärdering och förbättring av internrevisionsfunktionens kvalitet. De globala standarderna för internrevision ersätter 2017 års internationella ramverk för yrkespraxis från Institute of Internal Auditors, som tillämpades 2024.

Översikt över revisionsarbetet

Internrevisionstjänstens revisionsstrategi för 2025–2029, som är anpassad till kommissionens nya politiska mandat, prioriteringar och mål, genomfördes första året 2025. Vid brytdatumet den 31 december 2025 ([7]) hade tjänsten för internrevision **slutfört** totalt **35 uppdrag** (29 kvalitetssäkringsrevisioner och 6 andra uppdrag än kvalitetssäkringsuppdrag) vid kommissionens generaldirektorat och avdelningar. Tjänsten för internrevision levererade 100 % av de kvalitetssäkringsrapporter som planerats i kommissionens revisionsplan för 2025. En revisionsrapport färdigställdes i mars 2025 och ingick i den årliga rapporten om internrevisionen för 2024 ([8]).

I enlighet med sin uppdragsstadga och globala revisionsstandarder planerar tjänsten för internrevision sitt revisionsarbete baserat på en riskbedömning och en kapacitetsanalys. Syftet är att upprätta en revisionsplan som täcker de främsta riskområdena, vilket maximerar dess mervärde, och bidrar till att säkerställa att resurserna utnyttjas på bästa möjliga sätt och att revisionsplanen genomförs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Tjänsten för internrevision övervakar regelbundet genomförandet av revisionsplanen och anpassar den vid behov.

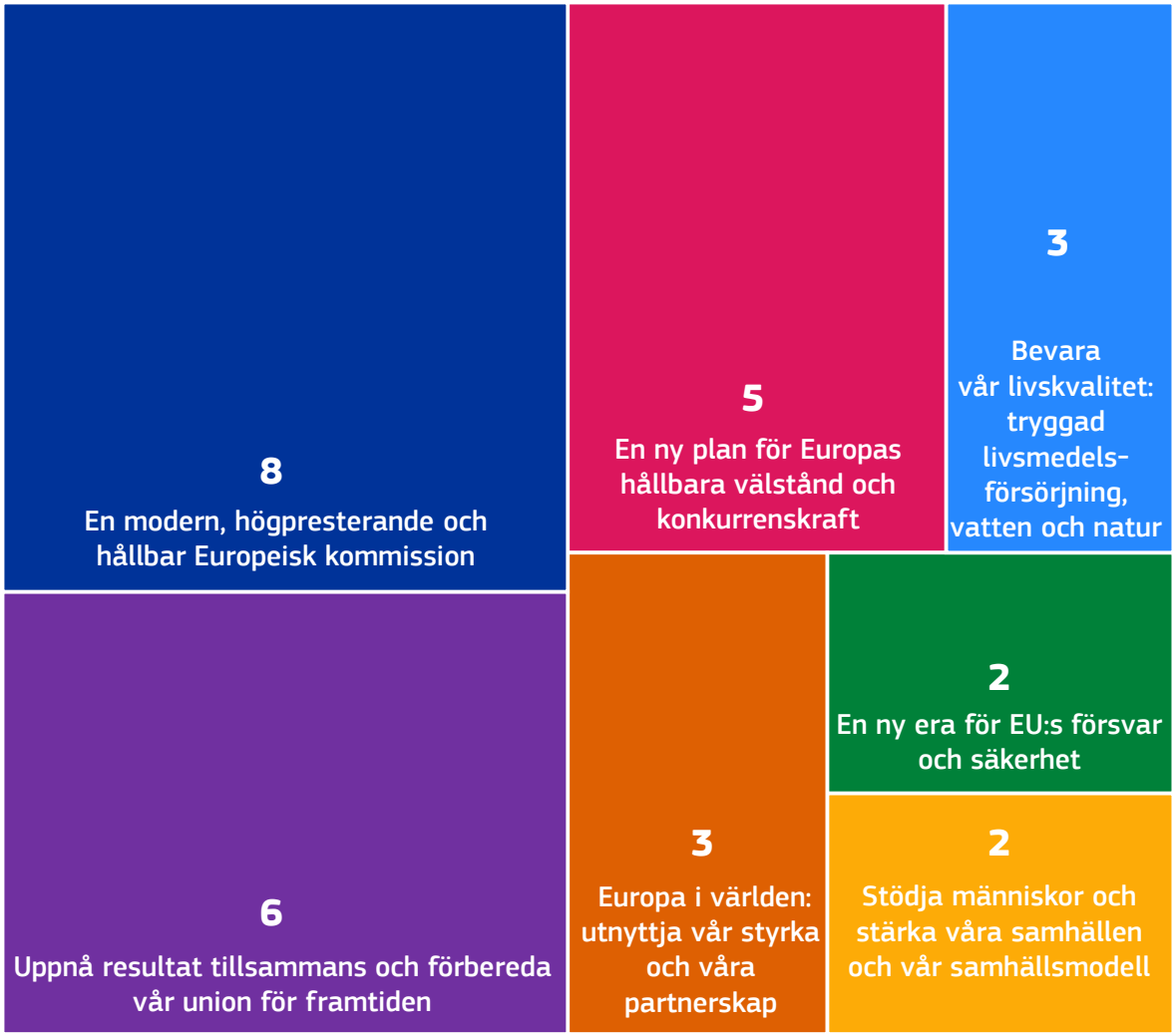
Under 2025 utfärdade tjänsten för internrevision **33 rapporter** (slutliga revisionsrapporter och insiktsmeddelanden) och två interna rapporter.

Diagrammet nedan visar hur **kvalitetssäkringsuppdragen** bidrar till uppnåendet av de allmänna mål som ingår i kommissionens **strategiska plan för 2025–2029**.

Bidrag till kommissionens allmänna mål

([7]) Revisionsplanen för 2025 är ett övergångsår till det nya brytdatumet den 31 december 2025. Fram till 2024 var referensperioden för revisionsplanerna den 1 februari n till den 31 januari n+1.

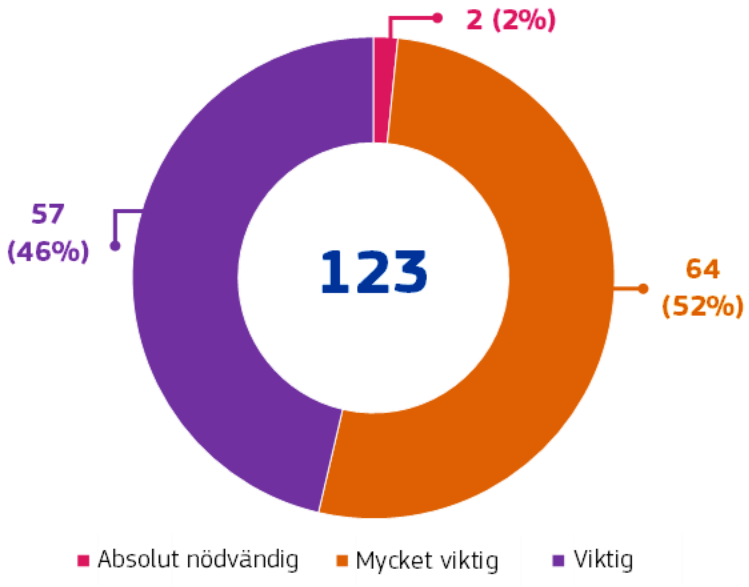
([8]) Denna revisionsrapport rörde revisionen av personalförvaltningen vid generaldirektoratet för finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen. Den slutliga revisionsrapporten för denna revision utfärdades den 10 mars 2025.



Källa: Europeiska kommissionen, tjänsten för internrevision

Tjänsten för internrevision lämnade **123 rekommendationer** till följd av sitt revisionsarbete 2025. Som framgår nedan bedömdes 2 % av dessa rekommendationer som absolut nödvändiga, 52 % som mycket viktiga och 46 % som viktiga.

Rekommendationer per bedömning



Källa: Europeiska kommissionen, tjänsten för internrevision

Under 2025 godtog revisionsobjekten **118 rekommendationer** samt godtog delvis fem rekommendationer. För alla (delvis godtagna) rekommendationer utarbetade revisionsobjekten handlingsplaner. Tjänsten för internrevision bedömde dem sedan som tillfredsställande eller begärde en reviderad handlingsplan. För de rekommendationer som delvis inte godtogs, godtog revisionsobjekten den kvarstående risken. Alla kvalitetssäkringsrapporter lämnades in till kommissionens uppföljningskommitté för internrevision tillsammans med handlingsplanerna.

Övergripande resultat baserade på det revisionsarbete som utförts 2025

Övergripande prestationsrelaterade resultat

För att stödja kommissionens prestationsbaserade kultur och betoningen på valuta för pengarna slutförde tjänsten för internrevision 29 revisionsuppdrag inriktade på prestationsaspekter. För omkring 80 % av dessa uppdrag identifierade tjänsten för internrevision stora kvarstående risker inom de områden eller processer som granskades, vilket resulterade i mycket viktiga rekommendationer. I en revisionsrapport utfärdades en absolut nödvändig rekommendation till två enheter, där mycket höga kvarstående risker noterades. Olika styrkor och god praxis noterades också.

I enlighet med sina metoder och god praxis gör tjänsten för internrevision en indirekt revision av prestationen. I denna görs en bedömning av hur kommissionens avdelningar genomför politik, program och åtgärder mot bakgrund av de risker som är förenade med dem. Syftet med detta tillvägagångssätt är att tjänsten för internrevision ska kunna säkerställa att generaldirektoraten och avdelningarna har utvecklat stabila prestationsramar, lämpliga verktyg för att mäta prestationen och heltäckande övervakningssystem, och att de använder dem för att hantera prestation och risker.

Internrevisionstjänstens uppdrag för 2025 visar att kommissionens ekonomiska förvaltning, operativa processer och stödprocesser förblir stabila, även om vissa områden kräver uppmärksamhet för att säkerställa efterlevnad och långsiktig effektivitet.

Även om systemen för ekonomisk förvaltning i allmänhet är effektiva (se den övergripande slutsatsen), måste vissa sårbarheter i upphandlings- och bidragsförvaltningen, särskilt strategierna för kvalitetssäkring och revision, åtgärdas. Revisioner av finansieringsprogram visade på ett behov av större konsekvens i prestationsmätningen, där tydligare indikatorer och förenklade processer skulle kunna öka insynen och genomslagskraften, särskilt med tanke på övergången till prestationsbaserade genomförandemodeller. På samma sätt skulle den operativa prestandan gynnas av en tydligare definition av roller och ansvarsområden och av en sund riskhantering i samband med stödsystemen, främst it. Med tanke på kommissionens beroende av mänskliga och tekniska resurser måste systemen för urval och rekrytering av personal, system för it-projekthantering och ledningssystem för cybersäkerhet stärkas som viktiga grundstenar för en modern offentlig förvaltning.

I följande avsnitt redovisas tjänsten för internrevisions slutsatser om de olika prestationsaspekter som bedömdes i dess revision för 2025.

Finansiella processer

Genom internrevisionstjänstens revisioner fick kollegiet, liksom generaldirektoraten och avdelningarna, garantier om att interna kontroller av den ekonomiska förvaltningen genomfördes på ett effektivt och ändamålsenligt sätt (se även den övergripande slutsatsen om den ekonomiska förvaltningen i avsnitt 4.2).

Fem revisioner som utförts av tjänsten för internrevision **visade inte på några större brister i de kontrollsystem** som granskades. De **övriga 13 revisionerna** visade på ett **behov av förbättringar** och ledde till att absolut nödvändiga och mycket viktiga rekommendationer lämnades.

När det gäller **bidragsförvaltning** identifierade tjänsten för internrevision två **fall** där de enheter som granskades behövde förbättra de befintliga processerna.

Fem revisioner som utförts av tjänsten för internrevision avseende **bidragsförvaltning** ledde till **revisionsresultat utan reservationer**: a) icke-statliga organisationers finansiering inom ramen för programmet för miljö och klimatpolitik (Life), b) genomförande av Fonden för ett sammanlänkat Europa, c) projektförvaltning och betalningsprocess för programmet EU för hälsa, d) projektförvaltning och betalningsprocess för Europeiska försvarsfonden, och e) tidigt genomförande av bidrag inom ramen för de

kortfristiga instrumenten för förstärkning av den europeiska försvarsindustrin genom gemensam upphandling (Edirpa) och akten till stöd för ammunitionstillverkning.

En revision av **Europeiska innovationsrådets förfaranden för utarbetande och tilldelning av bidragsavtal** resulterade i ett negativt yttrande och en absolut nödvändig rekommendation om att det berörda generaldirektoratet och det berörda genomförandeorganet måste se över den process för tilldelningsbeslut som är specifik för Europeiska innovationsrådets Acceleratorprogram i enlighet med tillämpliga regler. Revisionen resulterade också i mycket viktiga rekommendationer till båda revisionsobjekten om förstärkning av kontrollerna i samband med utarbetandet av bidragsavtal, revidering av rapporteringen om indikatorn för handläggningstid för beviljande i den årliga verksamhetsrapporten och bedömning av de viktigaste bakomliggande orsakerna till förseningar, revidering av processen för att ändra tilldelningsbeslut, och förstärkning av budgetövervakningen, och säkerställde formellt överlämnande av tilldelningsbesluten till Europeiska investeringsbanken.

Vid en annan revision av **bidrag** konstaterades att systemet för intern kontroll av bidrag inom ramen för instrumentet för ekonomiskt stöd för tullkontrollutrustning var lämpligt utformat och effektivt genomfört, med undantag för två problem som rör instrumentets kontrollstrategi, och för dokumentering av projektövervakning och betalningshantering i verktyget eGrants.

Tjänsten för internrevision utförde två revisioner på området **programförvaltning** under innevarande programperiod.

I den första av dessa två programförvaltningsrevisioner, i syfte att förenkla genomförandet av de **sammanhållningspolitiska fonderna under programperioden 2021–2027**, hade lämpliga och effektiva interna kontrollprocesser utformats och genomförts för kapacitetsuppbyggnad, förhandsbedömning och övervakning och rapportering om förenklade kostnadsalternativ och finansiering som inte är kopplad till kostnader. Tillhörande vägledning, dokumentation och förhandsbedömningar måste dock förbättras. Dessutom måste utbildningen förbättras och risken för beroende av externa experter övervakas. Slutligen måste generaldirektoraten förbättra övervakningen och rapporteringen.

I den andra av dessa två programförvaltningsrevisioner drog tjänsten för internrevision slutsatsen att de interna kontrollförfarandena för att granska och godkänna ändringarna av de nationella strategiska planerna för **den gemensamma jordbrukspolitiken** (GJP) hade utformats och genomförts på lämpligt sätt. Det fanns dock en oklarhet om startdatumet för stödberättigandet för godkända ändringar av Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling som tidigare hade anmälts, men som befanns vara oförenligt med den rättsliga grunden för anmälningar. Dessutom konstaterades en mycket viktig svaghet när det gäller förtydligandet av godtagbara avvikelser mellan resultatindikatorer och resultat och korrigering av upptäckta fall av bristande efterlevnad i de strategiska GJP-planerna.

Inom det tematiska området **för uppbyggnad av garantier och revisionsstrategi** identifierade tjänsten för internrevision **fall** där de enheter som granskades behövde förbättra de befintliga processerna.

I ett program som omfattades av **förordningen om gemensamma bestämmelser för programperioden 2021–2027** hade det granskade generaldirektoratet infört revisionsrutiner baserade på en samordnad revisionsstrategi, men i slutet av revisionen hade det inte till fullo infört ytterligare revisionsrutiner för särskild hantering av dokument, en övergripande riskbedömningsstrategi och revisionsplanering med fondspecifika och gemensamma riskfaktorer.

I en annan revision hade riskhanterings- och kontrollprocesserna för riskbedömningsmetoden för **faciliteten för återhämtning och resiliens** och efterhandsrevisionerna av delmål och mål i överensstämmelse med förordningen om faciliteten för återhämtning och resiliens utformats och genomförts på lämpligt sätt, med undantag för två mycket viktiga problem som rör a) revisionernas varaktighet, och b) revisionsstandarderna och programmet för kvalitetssäkring.

När det gäller tillförlitligheten hos revisionsuttalandena om **lagligheten och korrektheten för de utgifter i Erasmus+** som deklarerats av de nationella programkontoren hade det granskade generaldirektoratet faktiskt genomfört åtgärder som var lämpligt utformade för att säkerställa tillförlitligheten i revisionsuttalandena från

de oberoende revisionsorganen för att få den kvalitetssäkring som krävs, med undantag för ett problem som rör hanteringen av iakttagelser.

För att säkerställa att **ekonomiskt stöd till de länder som omfattas av en krisförklaring** ges i enlighet med principen om sund operativ och ekonomisk förvaltning konstaterades att de riskhanterings- och kontrollsystem som införts var utformade och genomförda på lämpligt sätt, med undantag för övervaknings- och rapporteringsmekanismen för kontrakt som ingåtts enligt flexibla förfaranden.

Tjänsten för internrevision genomförde också **begränsade granskningar av kontrollresultat från partner**. De system som de ansvariga generaldirektoraten har utformat och genomfört på området yttre förbindelser för att säkerställa att förvaltningsförklaringarna bidrar till att säkerställa ett effektivt genomförande av EU-medel under indirekt förvaltning med anförtrodda enheter konstaterades i dessa granskningar vara lämpliga, med undantag för problem som rör vissa aspekter av utformningen och förvaltningsförklaringarnas ändamålsenlighet och effektivitet som en kontrollåtgärd.

När det gäller **ramen för prestationsövervakning och utvärdering identifierade** tjänsten för internrevision **fall** där de enheter som granskades behövde förbättra de befintliga processerna.

En revision av **InvestEU-programmet** bekräftade att det finns en lämplig och effektiv intern styrnings- och samordningsmekanism för finansiering av InvestEU-fondens verksamhet, och en robust metod för prestations- och övervakningsindikatorer för att övervaka genomförandet har införts. Den identifierade dock brister i de mål som fastställs i den relevanta rättsliga grunden och i de indikatorer som används för att övervaka och utvärdera uppnåendet av programmets mål.

En revision av utformningen av prestations-, övervaknings- och utvärderingsramen för den **gemensamma jordbrukspolitiken** 2023–2027 visade att den var lämpligt utformad för att övervaka, utvärdera och rapportera om resultaten av de strategiska GJP-planerna. Metoden för att godkänna ändringar av mål och delmål för resultatindikatorer behövde dock förtydligas ytterligare i avsaknad av tydliga bestämmelser i den grundläggande lagstiftningen.

När det gäller **upphandling och kontraktsförvaltning** identifierade tjänsten för internrevision **tre fall** där de enheter som granskades behövde förbättra de befintliga processerna.

I en revision identifierades ett mycket viktigt problem när det gäller effektiviteten och ändamålsenligheten hos den upphandlingsstrategi som använts för utkontrakterade översättningar. Vid en annan revision identifierades ett mycket viktigt problem som rörde identifieringen av (potentiell) intressekonflikt, som det ansvariga genomförandeorganet måste stärka i samarbete med sina generaldirektorat.

Vid en revision av upphandlingar till högt värde och kontraktsförvaltning måste det system för intern kontroll som inrättas förbättras avsevärt för att stärka dess effektivitet och ändamålsenlighet. Tjänsten för internrevision identifierade fem mycket viktiga problem som rör a) riskhanterings- och kontrollstrategin, b) tilldelningskriterier och utvärderingsprocessen, c) uppskattning av kontraktsvärde och avtalslängd, d) systemet för tidig upptäckt och uteslutning, och e) förhandskontroller av betalningar.

Operativa processer

Tjänsten för internrevision utförde **sex revisioner** med fokus på specifika verksamheter eller program.

En revision av **förvaltningen av europeiska nätverket för arbetsförmedlingar (Eures)** och Euresportalen visade att det ansvariga generaldirektoratet och den anknutna decentraliserade byrån hade infört ett antal arrangemang för att styra sitt samarbete. Dessa arrangemang hade dock inte alltid varit tillräckligt detaljerade eller uppdaterade på ett antal områden, inbegripet it-styrning och it-styrkommitténs mandat.

En revision av **samordningsmekanismerna vid finansiell tillsyn** visade att det ansvariga generaldirektoratet rätt hade utformat och på ett effektivt och ändamålsenligt sätt genomfört samordningsmekanismerna med de tre tillsynsmyndigheterna, med undantag för problem som rör fråge- och svarsprocessen, samt översyn och utvärdering.

En annan revision visade att förfarandena för att hantera **kontrolluppgifterna för den gemensamma fiskeripolitiken** hade utformats rätt och genomförts på ett ändamålsenligt och effektivt sätt, i linje med den rättsliga ram som gällde vid tidpunkten för revisionen, med undantag för ett problem som rör mottagande, användning och offentliggörande av uppgifter om fiskemöjligheter.

Vid en revision av urvalsprocessen vid **Europeiska rekryteringsbyrån** drogs slutsatsen att de styrnings-, riskhanterings- och kontrollprocesser som införts av byrån med ansvar för den nya konkurrensmodellen för fast personal inte var utformade på ett lämpligt sätt. De identifierade problemen omfattade hanteringen av kundernas behov och relaterade kommunikationsaspekter, färdplanen för införandet av den nya konkurrensmodellen och förfarandet för urvalsprocessen, och indikatorer och övervakning för att bedöma uppnåendet av målen för den nya konkurrensmodellen.

En revision av **förvaltningen av barnomsorgen** visade att de ansvariga byråerna på det hela taget hade utformat lämpliga ramar och kontrollsystem. Genomförandet var dock behäftat med problem som rör roller och ansvarsområden för tillsynskommittéerna och berörda externa aktörer, fastställande av den interinstitutionella budgeten och fördelning av kostnader samt beräkning av föräldrabidrag och institutionella bidrag, och it-kontroller av projektförvaltning och it-säkerhet för det relevanta it-verktyget.

Vid en revision av **förvaltningen av naturabidrag** inom **Horisont Europa** drogs slutsatsen att det ansvariga generaldirektoratet på det hela taget hade gett tillräckligt stöd till de gemensamma företagen, med undantag för ett mycket viktigt problem om it-stöd och de funktioner som finns tillgängliga i it-verktyget.

Stödprocesser

Personalförvaltning

Vid en revision av programmet för omvandling av mänskliga resurser drogs slutsatsen att även om programmets styrningsstruktur och styrningsprocesser hade varit väl inrättade överlag kvarstår ett mycket viktigt problem som rör hanteringen av it-säkerhet som kan påverka uppnåendet av programmets strategiska mål och efterlevnaden av kommissionens interna säkerhetsstandarder.

It-styrning, it-projektledning och it-säkerhetshantering

Tjänsten för internrevision utförde **två revisioner** på detta område.

Vid en revision av **it-styrning och it-säkerhetshantering** i ett generaldirektorat avslöjades att styrnings-, riskhanterings- och kontrollsystemet för it-styrning och it-säkerhetsarrangemang på det hela taget hade utformats och genomförts på ett ändamålsenligt och effektivt sätt, med undantag för ett problem som rör anpassning av verksamhetsbehov och förväntningar på återhämtning, upprätthållande av it-säkerhetsplaner och formalisering av processer för hantering av incidenter och användaråtkomst.

För **projektet Arachne+** var de styrnings-, riskhanterings- och kontrollprocesser som införts av ett generaldirektorat i egenskap av systemägare, med stöd av andra generaldirektorat, inte lämpliga för att genomföra fas 2 av projektet på ett effektivt sätt, och för att uppnå de strategiska målen och förväntningarna för hela projektet inom den tid och med de resurser som tilldelats. Kontrollprocesserna för it-säkerhet och skydd av personuppgifter var förenliga med kommissionens processteg, men betydande förbättringar var nödvändiga när det gäller kvaliteten på it-säkerhetsartefakterna.

Dessutom undersöktes vid **ett antal andra revisioner it-aspekterna** av de granskade processerna, och där identifierades i olika fall lämpliga kontroller eller svagheter.

Övergripande slutsats om kommissionens ekonomiska förvaltning

Tjänsten för internrevision utfärdar i enlighet med sin uppdragsstadga en årlig **övergripande slutsats** om kommissionens ekonomiska förvaltning. Slutsatsen baseras på revisionsarbetet på området ekonomisk förvaltning vid kommissionen som utförts under de senaste tre åren (2023 till 2025). I slutsatsen beaktas även

uppgifter från andra källor, såsom Europeiska revisionsrättens rapporter. Den övergripande slutsatsen utfärdas samtidigt som denna rapport och omfattar samma år.

På grundval av denna information ansåg internrevisorn att kommissionen 2025 hade infört förfaranden för styrning, riskhantering och intern kontroll som i sin helhet är **tillräckliga för att ge rimliga garantier** för att dess finansiella mål uppnås, med undantag för de områden av ekonomisk förvaltning där delegerade utanordnare har uttryckt reservationer i sina revisionsförklaringar.

Utan att ytterligare kvalificera den övergripande slutsatsen för 2025 uppmärksammar internrevisorn behovet av att **säkerställa att kontroll- och garantiramen förblir robust, proportionerlig och effektiv för att hantera risker på en godtagbar nivå**, särskilt mot bakgrund av parallella prioriteringar och ett kontinuerligt tryck på resurserna. Detta är särskilt relevant med tanke på behovet av att påskynda genomförandet och säkerställa ett avslutande i god tid av de nuvarande programmen, samtidigt som man förbereder den kommande fleråriga budgetramen, som kommer att införa ytterligare innovativa instrument och genomförandemodeller.

Den besvärliga socioekonomiska och politiska miljön och behovet av att reagera på de olika kriserna under de senaste åren krävde snabb mobilisering av aldrig tidigare skådade resurser och finansiering, och nya prestationsbaserade instrument. Förseningar i **slutförandet och genomförandet av kontroll- och revisionsstrategierna för den innevarande programperioden**, till följd av nödvändiga anpassningar av de reviderade genomförandemodellerna, bör ägnas vederbörlig uppmärksamhet. Samtidigt måste kommissionen fortsätta förenklingsinsatserna för att säkerställa att EU-medel förblir tillgängliga och ger resultat, samtidigt som en sund ekonomisk förvaltning säkerställs.

I samband med en omfattande översyn av finansierings- och genomförandemodellerna inom **ramen för nästa fleråriga budgetram** bör kommissionen utnyttja de lärdomar som dragits från den nuvarande sjuårsperioden och **säkerställa att garantimodellen fastställs från början**, så att kontrollstrategier för enskilda instrument kan utvecklas i god tid innan genomförandet inleds.

Den fortsatta övergången till prestationsbaserade genomförandemodeller kommer att kräva en **reviderad strategi** för att göra det möjligt för kommissionen att **garantera att utgifterna är lagliga och korrekta**, inbegripet att vid behov ge stöd till medlemsstaterna, justera revisionsfunktionens organisation och se över traditionella laglighets- och korrekthetsindikatorer, såsom felprocenten.

Fortsatt uppmärksamhet måste ägnas proportionella och effektiva kontroller för **tillsynen av de budgetbelopp som genomförs av medlemsstaterna och/eller tredje parter**, med tanke på kommissionens ökade beroende av dem.

Dessutom framhäver unionens växande finansiella verksamhet vikten av en **robust och välintegrerad riskhanteringsram** och **en stark tillsyn av lån, budgetgarantier och finansiering** genom utfärdandet av skuldförbindelser.

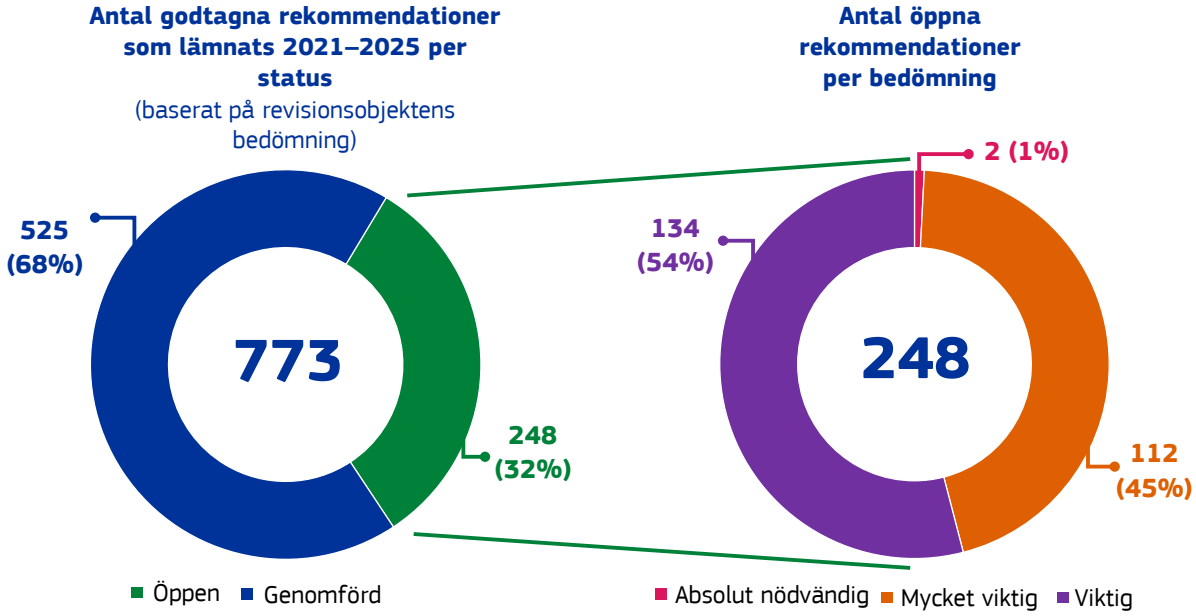
Slutligen bör kommissionen, för att säkerställa att dess mål om ansvarsskyldighet, sund ekonomisk förvaltning och skydd av EU:s budget uppnås, fortsätta sina ansträngningar och ta vara på möjligheterna att **optimera användningen av begränsade resurser** och **anpassa sin organisation, sina processer och sin verksamhet**. Utformningen av nya garantimodeller och de enskilda kontrollstrategierna bör åtföljas av en definition av tillräckliga personalresurser, uttryckt i antal, färdigheter och tidpunkt, och en strategi för att effektivt utnyttja lämpliga tekniska medel, samtidigt som de risker som de medför hanteras noggrant.

Åtgärder som vidtagits av revisionsobjekten

Internrevisionens inverkan på kommissionens prestation och ansvarsskyldighet beror på genomförandet av dess rekommendationer. För att möjliggöra tillsyn av de styrande organen utför tjänsten för internrevision uppföljningsrevisioner när den granskade enheten har rapporterat att rekommendationen är klar för granskning. Tjänsten för internrevision tillhandahåller också uppföljningskommittén för internrevision regelbunden information om hur det går med genomförandet av dess rekommendationer.

Tjänsten för internrevision **följde upp 50 tidigare revisionsuppdrag** för att granska genomförandet av rekommendationerna och utfärdade 82 ([9]) uppföljningsmeddelanden riktade till berörda generaldirektorat och avdelningar. För 22 uppdrag avslutades därför alla rekommendationer ([10]), medan en eller flera rekommendationer förblev öppna för de övriga 28 uppdragen vid brytdatumet ([11]).

Som framgår nedan bedömde revisionsobjekten att 525 (68 %) av totalt 773 (delvis) godtagna rekommendationer ([12]) som hade utfärdats av tjänsten för internrevision under perioden 2021–2025 var genomförda vid brytdatumet den 31 december 2025 ([13]). Detta innebär att totalt 248 rekommendationer (32 %) ännu inte har genomförts.



Källa: Europeiska kommissionen, tjänsten för internrevision

([9]) Vissa revisionsuppdrag följdes upp mer än en gång och vissa uppföljningsmeddelanden avsåg mer än ett revisionsuppdrag.

([10]) Avsnitt 2.2 i arbetsdokumentet från kommissionens avdelningar innehåller en förteckning över revisioner som avslutades efter en uppföljning.

([11]) Avsnitt 2.1 i arbetsdokumentet från kommissionens avdelningar innehåller en förteckning över revisioner som fortfarande är öppna efter det att en uppföljning har gjorts av absolut nödvändiga och/eller mycket viktiga rekommendationer.

([12]) Av de 777 rekommendationer som utfärdades 2021–2025 godtogs 763 fullt ut och tio delvis, medan fyra avvisades.

([13]) I diagrammet anges bedömningarna av rekommendationerna vid brytdatumet. Detta kan skilja sig från bedömningen i den ursprungliga revisionsrapporten, eftersom tjänsten för internrevision vid en uppföljningsrevision kan bedöma att de åtgärder som vidtagits av revisionsobjektet delvis minskade de risker som inledningsvis identifierades, och rekommendationens allvarlighetsgrad kan därför sänkas.

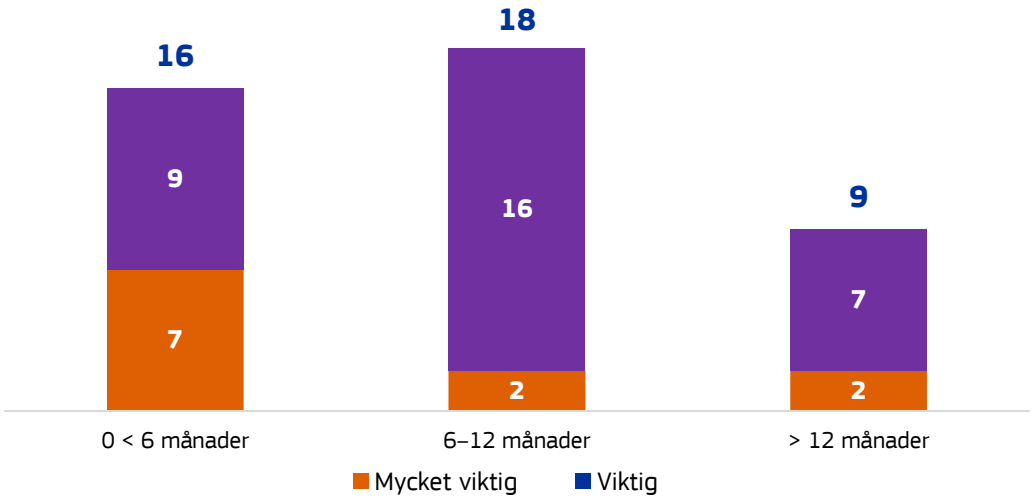
Av de 248 rekommendationer som ännu inte hade avslutats vid brytdatumet bedömdes två som absolut nödvändiga, 112 (45 %) som mycket viktiga och 134 (54 %) som viktiga.

Av de rekommendationer som ännu inte hade avslutats (dvs. som inte hade genomförts senast det datum som ursprungligen överenskommits) **var 43 försenade**. Dessa försenade rekommendationer utgjorde 5,6 % av de (delvis) godtagna rekommendationerna.

Av de försenade rekommendationerna klassificerades fyra mycket viktiga rekommendationer som utfärdades 2021–2025 som **mycket försenade** (dvs. öppna i mer än sex månader efter det ursprungliga genomförandedatumet), jämfört med sex rekommendationer under föregående år. Dessa mycket försenade och mycket viktiga rekommendationer utgjorde 0,5 % av det totala antalet (delvis) godtagna rekommendationer under perioden 2021–2025 (i linje med föregående rapporteringsperiod). Dessutom finns det en mycket viktig och mycket försenad rekommendation som utfärdades före revisionsplanen för 2021, och som ökar det totala antalet vid brytdatumet till **fem mycket viktiga rekommendationer**.

Fördröjning av försenade rekommendationer per bedömning

(som lämnats 2021–2025)



Källa: Europeiska kommissionen, tjänsten för internrevision

Sammantaget anser tjänsten för internrevision att genomförandet av dess rekommendationer är tillfredsställande och jämförbart med tidigare rapporteringsperioder. Detta visar att kommissionens avdelningar har varit noga med att genomföra de absolut nödvändiga och mycket viktiga rekommendationerna, och därigenom minskar de risker som betonas av tjänsten för internrevision.

I del 3 i det arbetsdokument från kommissionens avdelningar som åtföljer denna rapport sammanfattas dessa mycket viktiga, mycket försenade rekommendationer.

Samråd med kommissionens panel för finansiella oriktigheter

Panelen som inrättats enligt artikel 145 i budgetförordningen rapporterade inga systemproblem under 2025 när den avgav sitt yttrande enligt artikel 93 i budgetförordningen.