EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 15.6.2026
COM(2026) 279 final

BERETNING FRA KOMMISSIONEN

TIL EUROPA-PARLAMENTET, RÅDET OG REVISIONSRETTEN

Årsberetning til dechargemyndigheden om interne revisioner udført i 2025

{SWD(2026) 149 final}

Indholdsfortegnelse

BERETNINGENS FORMÅL OG OMFANG **2**

DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE **2**

OVERSIGT OVER REVISIONSARBEJDET **4**

SAMLEDE RESULTATER BASERET PÅ REVISIONEN I 2025 ..... **7**

Samlede resultater af resultatrevisioner 7

Samlet konklusion om Kommissionens finansielle forvaltning 11

FORANSTALTNINGER TRUFFET AF DE REVIDEREDE ENHEDER **13**

KONSULTATIONER MED KOMMISSIONENS INSTANS TIL BEHANDLING AF ØKONOMISKE UREGELMÆSSIGHEDER **15**

Beretningens formål og omfang

Med denne beretning informeres Europa-Parlamentet og Rådet om **de interne revisioner, som Kommissionens Interne Revisionstjeneste har foretaget i 2025 i Kommissionens 51 organisatoriske enheder: generaldirektorater, tjenestegrene, EU-kontorer og forvaltningsorganer**[1]. Den indgår som led i dechargeproceduren og omfatter: a) en oversigt over antallet og arten af de interne revisioner, der er foretaget, b) en sammenfatning af de vigtigste fremsatte henstillinger og c) opfølgningen på disse henstillinger. I overensstemmelse med finansforordningens artikel 118, stk. 8, og artikel 253[2] sender Kommissionen beretningen til Europa-Parlamentet og Rådet. Den er baseret på den beretning, som er udfærdiget af Kommissionens interne revisor i overensstemmelse med finansforordningens artikel 118, stk. 4, på Den Interne Revisionstjenestes revisioner samt på andre rapporter om revisionsopgaver udfærdiget i 2025[3].

Som krævet i finansforordningens artikel 118, stk. 5, fokuserer rapporten desuden på den overordnede overholdelse af principperne om forsvarlig økonomisk forvaltning og effektivitet ved at præsentere de overordnede resultater med hensyn til præstation og en samlet konklusion om den økonomiske forvaltning (afsnit 4)[4] og fremhæver eventuelle systemiske problemer, som Kommissionens instans til behandling af økonomiske uregelmæssigheder har konstateret (afsnit 5).

Den Interne Revisionstjeneste

Den **Interne Revisionstjeneste** er en uafhængig tjeneste i Kommissionen og ledes af Kommissionens interne revisor.

I henhold til sit mandat i henhold til finansforordningen rådgiver den interne revisor Kommissionen om håndteringen af risici ved at vurdere:

- de interne forvaltningssystemers hensigtsmæssighed og effektivitet
- tjenestegrenenes resultater med hensyn til gennemførelsen af politikker, programmer og foranstaltninger
- produktiviteten og effektiviteten af kontrol- og revisionssystemerne, der anvendes på alle budgetgennemførelsesopgaver.

Den Interne Revisionstjenestes mission er at styrke Kommissionens evne til at skabe, beskytte og opretholde offentlig værdi – som en moderne, ansvarlig og resultatorienteret institution – ved at levere uafhængig, risikobaseret og objektiv revision, rådgivning, indsigt og fremsynethed til Kommissionen.

---

1 Beretningen omfatter ikke Tjenesten for EU's Optræden Udadtil, Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse, Den Europæiske Anklagemyndighed, den europæiske fredsfacilitet, decentraliserede EU-agenturer, EU-fællesforetagender eller andre selvstændige organer, som revideres af Den Interne Revisionstjeneste. Disse modtager særskilte beretninger, når det er relevant.

2 Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2024/2509 af 23. september 2024, som erstatter forordning (EU, Euratom) 2018/1046 (artikel 247).

3 De revisionsberetninger, der blev færdiggjort fra den 1. februar 2025 til den 31. december 2025, er medtaget i denne beretning, bortset fra revisionen af forvaltningen af menneskelige ressourcer i Generaldirektoratet for Finansiel Stabilitet, Finansielle Tjenesteydelser og Kapitalmarkedsunionen, for hvilken den endelige revisionsberetning blev offentliggjort den 10. marts 2025 og undtagelsesvis er medtaget i den årlige interne revisionsberetning for 2024.

4 En sammenfatning af den erklæring, som Den Interne Revisionstjeneste har afgivet, offentliggøres parallelt med denne beretning i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport vedrørende EU-budgettet.

Med henblik herpå tilvejebringer Den Interne Revisionstjeneste:

- uafhængige vurderinger af effektiviteten af ledelses-, risikostyrings- og kontrolprocesser for handlinger, aktiviteter og finansielle transaktioner ("erklæringsydelser")

- rådgivning, indsigt og fremsyn ("ikke-erklæringsydelser").

De vigtigste produkter er interne revisionsberetninger, som indeholder uafhængige udtalelser om kvaliteten af forvaltnings- og kontrolsystemerne samt henstillinger med henblik på at forbedre aktiviteterne og fremme forsvarlig økonomisk forvaltning.

I 2025 vedtog Kommissionen en **omarbejdet opgavebeskrivelse**[5], hvilket indebar en væsentlig ajourføring af Den Interne Revisionstjenestes retlige og operationelle rammer. Opgavebeskrivelsen sikrer fuld overensstemmelse med den omarbejdede finansforordning fra 2024 og de nye Global Internal Audit Standards[6]. Ved at sikre den interne revisors uafhængighed og give fuld og ubegrænset adgang til de oplysninger og det personale, der er nødvendige for udførelsen af opgaverne, giver opgavebeskrivelsen de nødvendige garantier for, at tjenesten kan fungere effektivt. Den eksterne kvalitetsevaluering fra 2021, som er gyldig i fem år, bekræftede, at Den Interne Revisionstjeneste var i overensstemmelse med de standarder og det etiske kodeks, der var gældende på daværende tidspunkt.

Den Interne Revisionstjeneste vedtog i 2025 sin **revisionsstrategi for 2025-2029**. Denne er i overensstemmelse med Kommissionens nye politiske mandat og har til formål at fremme bedre resultater og større ansvarlighed i Kommissionen og andre EU-enheder samt at levere værdiforøgende tjenester til interessenterne.

I overensstemmelse med artikel 8, stk. 2, i opgavebeskrivelsen opfylder den interne revisor en række **årlige rapporteringsforpligtelser over for revisionsopfølgningsudvalget**. Revisionsopfølgningsudvalget bistår kollegiet med at opfylde dets forpligtelser i henhold til traktaterne, finansforordningen og andre retsakter. Den rolle, som revisionsopfølgningsudvalget, der er oprettet i henhold til finansforordningens artikel 123, spiller, skal sikre Den Interne Revisionstjenestes uafhængighed, overvåge kvaliteten af det interne revisionsarbejde og sikre, at Kommissionen, dens forvaltningsorganer og andre organer tager hensyn til og følger henstillingerne.

I sin årlige erklæring til revisionsopfølgningsudvalget bekræftede den interne revisor, at Den Interne Revisionstjeneste i 2025 bevarede sin fulde **organisatoriske uafhængighed** og ikke var udsat for indblanding eller begrænsninger i udførelsen af sit revisionsarbejde, og at der hverken faktisk eller tilsyneladende forelå nogen svækkelse af den individuelle objektivitet.

Den interne revisor sikrede, at de ressourcer, der var til rådighed i 2025, var tilstrækkelige og blev anvendt effektivt for at optimere gennemførelsen af den godkendte interne revisionsplan. Ressourcerne havde en passende sammensætning af viden, færdigheder og andre kompetencer.

Den Interne Revisionstjeneste reviderer ikke medlemsstaternes systemer til kontrol med midler fra EU. Sådanne revisioner går helt ned til den enkelte støttemodtager og foretages af medlemsstaternes interne revisorer, de nationale revisionsmyndigheder, Kommissionens øvrige generaldirektorater og Den Europæiske Revisionsret. Den Interne Revisionstjeneste reviderer dog de foranstaltninger, som Kommissionens tjenestegrene træffer for at kontrollere og revidere: a) organer i medlemsstaterne og b) andre organer, der er ansvarlige for udbetaling af EU-midler.

---

5 Kommissionens afgørelse (EU) 2025/2570 af 18. december 2025 om fastlæggelse af opgavebeskrivelsen for Kommissionens Interne Revisionstjeneste.

6 Global Internal Audit Standards som udstedt af Institute of Internal Auditors (IIA), som trådte i kraft den 9. januar 2025, er retningsgivende for den professionelle udøvelse af intern revision på verdensplan og tjener som grundlag for at evaluere og højne kvaliteten af den interne revisionsfunktion. Global Internal Audit Standards erstatter International Professional Practices Framework fra Institute of Internal Auditors fra 2017, som fandt anvendelse i 2024.

Oversigt over revisionsarbejdet

Året 2025 var det første gennemførelsesår for Den Interne Revisionstjenestes revisionsstrategi for 2025-2029, som er i overensstemmelse med Kommissionens nye politiske mandat, prioriteter og mål. Ved skæringsdatoen den 31. december 2025[7] havde Den Interne Revisionstjeneste **afsluttet** i alt **35 revisionsopgaver** (29 erklæringsydelser og seks ikke-erklæringsydelser) i Kommissionens generaldirektorater og tjenestegrene. Den Interne Revisionstjeneste afgav 100 % af de erklæringsrapporter, der var planlagt i Kommissionens revisionsplan for 2025. En revisionsrapport blev færdiggjort i marts 2025. Denne indgår i den årlige interne revisionsberetning for 2024[8].

Den Interne Revisionstjeneste planlægger i overensstemmelse med sin opgavebeskrivelse og de globale revisionsstandarder sit revisionsarbejde på grundlag af en risikovurdering og en kapacitetsanalyse. Formålet er at udarbejde en revisionsplan, der dækker de områder, hvor risikoen er størst, og dermed maksimere dens merværdi og bidrage til at sikre den bedst mulige udnyttelse af ressourcerne og en effektiv gennemførelse af revisionsplanen. Den Interne Revisionstjeneste overvåger regelmæssigt gennemførelsen af revisionsplanen og tilpasser den efter behov.

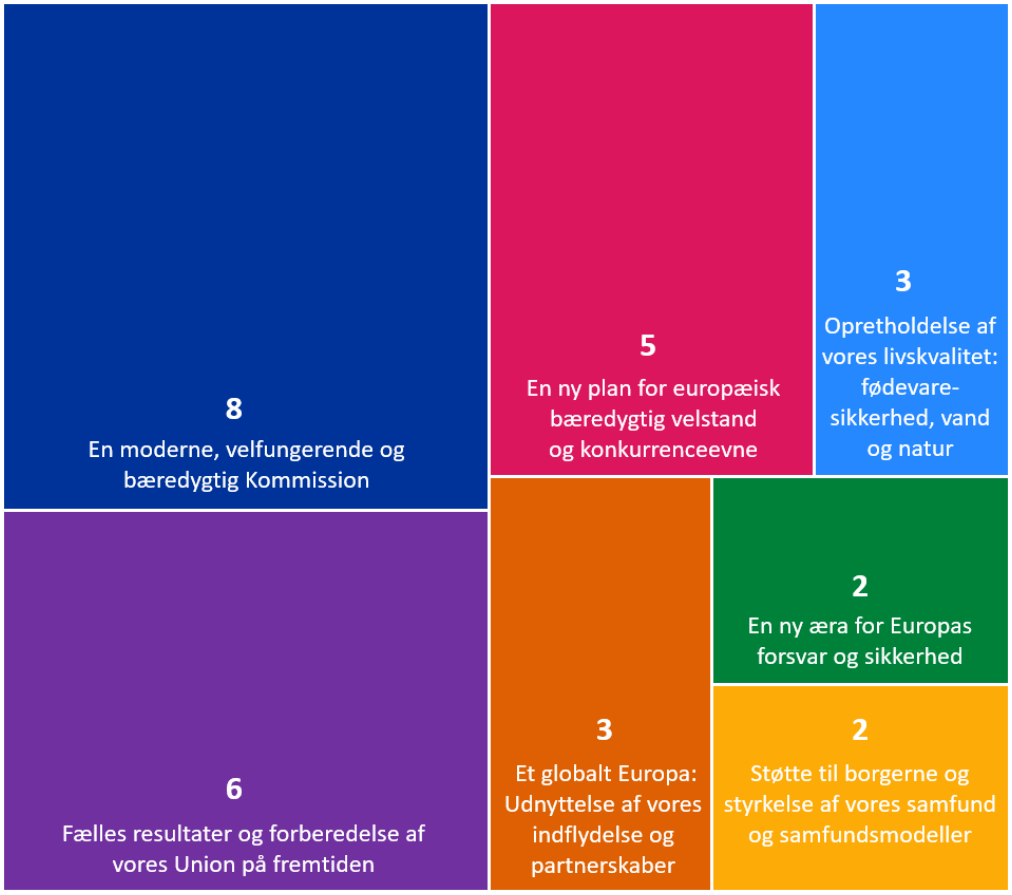
I 2025 udsendte Den Interne Revisionstjeneste **33 beretninger** (endelige revisionsrapporter og revisionsskrivelser) og to interne beretninger.

Figuren nedenfor viser, hvordan **erklæringsydelserne** bidrager til opfyldelsen af de generelle mål i Kommissionens **strategiske plan for 2025-2029**.

Bidrag til Kommissionens generelle mål

7 Revisionsplanen for 2025 markerer et overgangsår frem mod den nye skæringsdato den 31. december 2025. Indtil 2024 var referenceperioden for revisionsplanerne den 1. februar n til den 31. januar n+1.

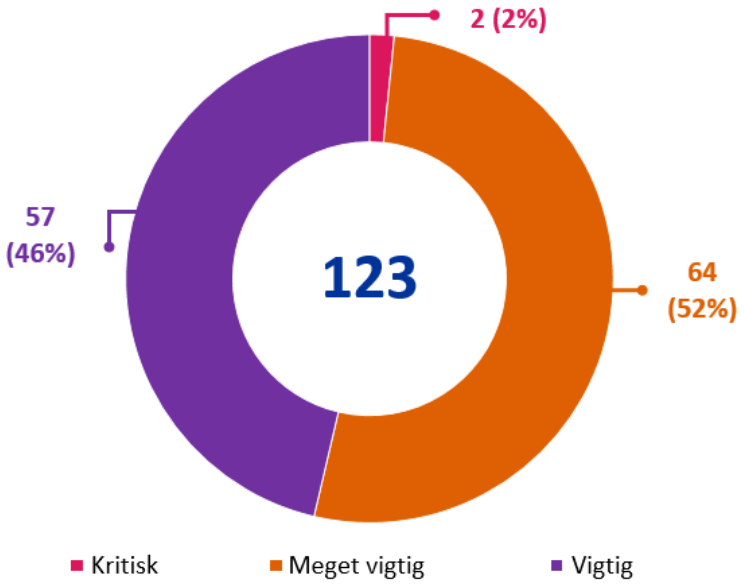
8 Denne revisionsrapport vedrørte revisionen af forvaltningen af menneskelige ressourcer i Generaldirektoratet for Finansiel Stabilitet, Finansielle Tjenesteydelser og Kapitalmarkedsunionen. Den endelige revisionsrapport for denne revision blev udstedt den 10. marts 2025.



Kilde: Europa-Kommissionen, Den Interne Revisionstjeneste

Den Interne Revisionstjeneste fremsatte **123 henstillinger** på baggrund af sit revisionsarbejde i 2025. Som illustreret nedenfor blev 2 % af disse henstillinger vurderet som kritiske, 52 % som meget vigtige og 46 % som vigtige.

Henstillinger efter vurdering



Kilde: Europa-Kommissionen, Den Interne Revisionstjeneste

I 2025 accepterede de reviderede enheder **118 henstillinger** og accepterede delvist fem henstillinger. For alle (delvist accepterede) henstillinger udarbejdede de reviderede enheder handlingsplaner. Den Interne Revisionstjeneste vurderede derefter handlingsplanerne som tilfredsstillende eller anmodede om en revideret handlingsplan. For de henstillinger, der kun blev delvist accepteret, accepterede de reviderede enheder den tilbageværende risiko. Alle erklæringsrapporter blev forelagt Kommissionens revisionsopfølgningsudvalg sammen med handlingsplanerne.

Samlede resultater baseret på revisionen i 2025

Samlede resultater af resultatrevisioner

For at støtte Kommissionens resultatbaserede kultur og vægt på valuta for pengene afsluttede Den Interne Revisionstjeneste 29 opgaver med fokus på resultataspekter. For ca. 80 % af disse opgaver konstaterede Den Interne Revisionstjeneste store tilbageværende risici for de reviderede områder eller processer, hvilket gav anledning til meget vigtige henstillinger. I en revisionsrapport blev der fremsat en kritisk henstilling til to enheder, idet der blev konstateret meget høje tilbageværende risici. Der blev også noteret forskellige styrker og god praksis.

I overensstemmelse med sin metode og god praksis foretager Den Interne Revisionstjeneste indirekte revisioner af resultater. Den vurderer Kommissionens tjenestegrenes resultater i forbindelse med gennemførelsen af politikker, programmer og foranstaltninger i forhold til de risici, der er forbundet med dem. Formålet med denne tilgang er at sikre, at generaldirektorater og tjenestegrene har udviklet robuste resultatrammer, passende resultatmålingsværktøjer og omfattende overvågningssystemer, og at de anvender dem til at styre resultater og risici.

Den Interne Revisionstjenestes opgaver i 2025 viser, at Kommissionens finansielle forvaltning samt operationelle processer og støtteprocesser fortsat er robuste, selv om visse områder kræver opmærksomhed for at sikre overholdelse og langsigtet effektivitet.

Selv om systemerne for finansiel forvaltning generelt er effektive (jf. den overordnede konklusion), er det nødvendigt at imødegå visse sårbarheder inden for forvaltningen af udbud og tilskud, navnlig erklærings- og revisionsstrategier. Revisioner af finansieringsprogrammer viste, at der er behov for større ensartethed i resultatmålingen, idet klarere indikatorer og strømlinede processer kan øge gennemsigtigheden og virkningen, navnlig i lyset af overgangen til resultatbaserede gennemførelsesmodeller. Tilsvarende ville de operationelle resultater have gavn af en klarere definition af roller og ansvarsområder samt af en forsvarlig styring af de risici, der er knyttet til støttesystemerne, navnlig IT. Endelig er det i betragtning af Kommissionens afhængighed af menneskelige og teknologiske ressourcer nødvendigt at styrke systemerne for udvælgelse og rekruttering af personale, for IT-projektstyring og for styring af cybersikkerhed som grundlæggende byggesten i en moderne offentlig forvaltning.

I afsnittene nedenfor præsenteres Den Interne Revisionstjenestes konklusioner om de forskellige resultataspekter, der blev vurderet i dens revisioner i 2025.

Finansielle procedurer

Revisionerne foretaget af Den Interne Revisionstjeneste gav kollegiet samt generaldirektoraterne og tjenestegrenene sikkerhed for, at den interne kontrol med den finansielle forvaltning blev gennemført effektivt produktivt (se også den overordnede konklusion om finansiel forvaltning i afsnit 4.2).

Fem revisioner foretaget af Den Interne Revisionstjeneste **afslørede ingen væsentlige svagheder i de undersøgte kontrolsystemer**. De **øvrige 13 revisioner** afslørede et **behov for forbedringer** og førte til udstedelse af kritiske og meget vigtige henstillinger.

På området **tilskudsforvaltning** identificerede Den Interne Revisionstjeneste to **tilfælde**, hvor de undersøgte enheder havde behov for at forbedre de eksisterende processer.

Fem revisioner foretaget af Den Interne Revisionstjeneste vedrørende **tilskudsforvaltning** mundede ud i **revisionskonklusioner uden forbehold**: a) finansiering af ikkestatslige organisationer (NGO'er) under programmet for miljø- og klimaindsatsen (LIFE), b) gennemførelse af Connecting Europe-faciliteten, c) projektforvaltning og betalingsprocessen for EU4Health-programmet, d) projektforvaltning og betalingsprocessen for Den Europæiske Forsvarsfond og e) den tidlige gennemførelse af tilskud under de

kortfristede forsvarsinstrumenter, instrumentet til at styrke den europæiske forsvarsindustri gennem et instrument til fælles indkøb (EDIRPA) og forordningen om støtte til produktion af ammunition (ASAP).

En revision af **Det Europæiske Innovationsråds procedurer for udarbejdelse af tilskudsaftaler og for tildeling** resulterede i en negativ udtalelse og en kritisk henstilling om, at det berørte generaldirektorat og det berørte forvaltningsorgan skal revidere processen for tildelingsafgørelser, der er specifik for Det Europæiske Innovationsråds acceleratorordning i overensstemmelse med gældende regler. Revisionen resulterede ligeledes i meget vigtige henstillinger til begge de reviderede enheder vedrørende styrkelse af den kontrol, der er knyttet til udarbejdelsen af tilskudsaftaler, revision af rapporteringen om indikatoren for bevillingstid i den årlige aktivitetsrapport og vurdering af de væsentligste bagvedliggende årsager til forsinkelser, revision af processen for ændring af tildelingsafgørelser og styrkelse af budgetovervågningen samt sikring af formel fremsendelse af tildelingsafgørelserne til Den Europæiske Investeringsbank.

I en anden revision af **tilskud** blev det konstateret, at det interne kontrolsystem til forvaltning af tilskud under programmet for instrumentet for toldkontroludstyr var hensigtsmæssigt udformet og gennemført effektivt, bortset fra to forhold vedrørende instrumentets kontrolstrategi og dokumentationen af projektovervågningen og betalingsbehandlingen i eGrants-værktøjet.

Den Interne Revisionstjeneste gennemførte to revisioner på området **programforvaltning** for den indeværende programmeringsperiode.

I den første af disse to revisioner af programforvaltningen var der med henblik på at forenkle gennemførelsen af **samhørighedspolitikkens midler i programmeringsperioden 2021-2027** blevet udformet og gennemført hensigtsmæssige og effektive interne kontrolprocesser for kapacitetsopbygning, forhåndsvurdering samt overvågning og rapportering om forenklede omkostningsmodeller og finansiering, der ikke er knyttet til omkostninger. Den tilhørende vejledning, dokumentation og forhåndsvurderinger skal dog forbedres. Derudover skal uddannelsen styrkes, og risiciene ved afhængighed af eksterne eksperter skal overvåges. Endelig skal generaldirektoraterne forbedre overvågningen og rapporteringen.

I den anden af disse to revisioner af programforvaltningen konkluderede Den Interne Revisionstjeneste, at de interne kontrolprocesser for gennemgang og godkendelse af ændringer af de nationale strategiske planer under **den fælles landbrugspolitik** (FLP) var hensigtsmæssigt udformet og gennemført. Der manglende dog klarhed om den dato, fra hvilken godkendte ændringer af interventioner under Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne, som tidligere var blevet meddelt, men som viste sig ikke at være i overensstemmelse med retsgrundlaget for sådanne meddelelser, blev støtteberettigede. Derudover blev der konstateret en meget vigtig svaghed med hensyn til præciseringen af acceptable afvigelser mellem resultatindikatorer og output samt korrektionen af konstaterede tilfælde af manglende overholdelse i de strategiske planer under FLP.

På emneområdet **sikkerhedsopbygning og revisionsstrategi** identificerede Den Interne Revisionstjeneste **tilfælde**, hvor de undersøgte enheder havde behov for at forbedre de eksisterende processer.

I et program, der er omfattet af **forordningen om fælles bestemmelser for programmeringsperioden 2021-2027**, havde det reviderede generaldirektorat etableret revisionsordninger baseret på én revisionsstrategi. Men ved afslutningen af revisionen på stedet havde det endnu ikke fuldt ud etableret supplerende revisionsordninger for den særlige håndtering af dokumenter, en samlet tilgang til risikovurdering og revisionsplanlægning, der omfattede fondsspecifikke og fælles risikofaktorer.

I en anden revision blev det konstateret, at risikostyrings- og kontrolprocesserne vedrørende **genopretnings- og resiliensfacilitetens** risikovurderingsmetode og efterfølgende revisioner af milepæle og mål i overensstemmelse med forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten var hensigtsmæssigt udformet og gennemført effektivt, bortset fra to meget vigtige forhold vedrørende: a) revisionernes varighed og b) revisionsstandarderne og kvalitetssikringsprogrammet.

Hvad angår pålideligheden af revisionsudtalelser om **lovligheden og den formelle rigtighed af Erasmus+-udgifter** som indberettet af de nationale agenturer, havde det reviderede generaldirektorat effektivt gennemført foranstaltninger, der var hensigtsmæssigt udformet med henblik på at sikre pålideligheden af de

revisionsudtalelser, som de uafhængige revisionsorganer afgiver, for at opnå den nødvendige sikkerhed, bortset fra ét forhold vedrørende håndteringen af observationer.

For at sikre, at **finansiel støtte ydet til de lande, der er omfattet af en kriseerklæring**, leveres i overensstemmelse med princippet om forsvarlig operationel og økonomisk forvaltning, blev det konstateret, at de indførte risikostyrings- og kontrolsystemer var hensigtsmæssigt udformet og gennemført effektivt, bortset fra den overvågnings- og rapporteringsmekanisme, der vedrører kontrakter indgået efter fleksible procedurer.

Den Interne Revisionstjeneste gennemførte også **begrænsede gennemgange af kontrolresultater fremlagt af partnere.** Disse gennemgange førte til den konklusion, at de systemer, som de ansvarlige generaldirektorater på området eksterne forbindelser havde udformet og gennemført for at sikre, at forvaltningserklæringerne bidrager til at skabe sikkerhed med hensyn til en effektiv gennemførelse af EU-midler under indirekte forvaltning med bemyndigede enheder, var hensigtsmæssige, bortset fra forhold vedrørende visse aspekter af udformningen og forvaltningserklæringernes produktivitet og effektivitet som kontrolforanstaltning.

Hvad angår **rammen for overvågning og evaluering af resultater,** identificerede Den Interne Revisionstjeneste **tilfælde**, hvor de undersøgte enheder skulle forbedre de eksisterende processer:

En revision af **InvestEU-programmet** bekræftede, at der var indført en hensigtsmæssig og effektiv intern styrings- og koordineringsmekanisme for finansieringen af aktiviteter under InvestEU-fonden, og at der var etableret en robust metode vedrørende resultat- og overvågningsindikatorer til overvågning af gennemførelsen. Der blev dog konstateret mangler ved de mål, der er fastsat i det relevante retsgrundlag, og ved de indikatorer, der anvendes til at overvåge og evaluere opfyldelsen af programmets mål.

En revision af udformningen af rammen for overvågning og evaluering af resultater for **den fælles landbrugspolitik** for 2023-2027 viste, at den var hensigtsmæssigt udformet til at overvåge, evaluere og rapportere om resultaterne af de strategiske planer under FLP. Der var dog behov for yderligere præciseringer med hensyn til tilgangen til godkendelse af ændringer af mål og milepæle for resultatindikatorer, da der ikke fandtes klare bestemmelser i basislovgivningen.

Hvad angår **udbuds- og kontraktforvaltning** identificerede Den Interne Revisionstjeneste **tre tilfælde**, hvor de undersøgte enheder skulle forbedre de eksisterende processer.

En revision konstaterede et meget vigtigt forhold vedrørende produktiviteten og effektiviteten af den tilgang til udbud der blev anvendt for udliciterede oversættelser. En anden revision konstaterede et meget vigtigt forhold vedrørende identifikationen af (potentielle) interessekonflikter, som det ansvarlige forvaltningsorgan skal styrke i samarbejde med sine overordnede generaldirektorater.

I en revision af forvaltningen af udbud og kontrakter af høj værdi skal det etablerede interne kontrolsystem styrkes betydeligt for at øge dets produktivitet og effektivitet. Den Interne Revisionstjeneste konstaterede fem meget vigtige forhold vedrørende: a) risikostyrings- og kontrolstrategien, b) tildelingskriterierne og evalueringsprocessen, c) vurderingen af kontraktværdien og kontraktens varighed, d) systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse og e) forudgående kontrol af betalinger.

Operationelle procedurer

Den Interne Revisionstjeneste har udført **seks revisioner** med fokus på specifikke aktiviteter eller programmer.

En revision af **forvaltningen af Det Europæiske Arbejdsformidlingsnet (Eures)** og Eures-portalen viste, at det ansvarlige generaldirektorat og det tilknyttede decentrale agentur havde etableret en række ordninger til at regulere deres samarbejde. Disse ordninger har dog ikke altid været tilstrækkeligt detaljerede eller ajourførte på en række områder, herunder IT-forvaltning og mandatet for IT-styringsudvalget.

En revision af **koordineringsmekanismer vedrørende finanstilsyn** viste, at det ansvarlige generaldirektorat havde udformet koordineringsmekanismerne med de tre tilsynsmyndigheder hensigtsmæssigt og gennemført dem effektivt, bortset fra forhold vedrørende processen for spørgsmål og svar samt gennemgang og evaluering.

En anden revision viste, at processerne for forvaltningen af **kontroldata vedrørende den fælles fiskeripolitik** var hensigtsmæssigt udformet og gennemført effektivt i overensstemmelse med den retlige ramme, der gjaldt på revisionstidspunktet, bortset fra et forhold vedrørende modtagelse, anvendelse og offentliggørelse af data om fiskerimuligheder.

En revision af udvælgelsesprocessen i **Det Europæiske Personaleudvælgelseskontor** konkluderede, at de ledelses-, risikostyrings- og kontrolprocesser, som kontoret med ansvar for den nye konkurrencemodel for fast personale havde etableret, ikke var udformet hensigtsmæssigt. De konstaterede forhold omfattede forvaltningen af kundernes behov og de dermed forbundne kommunikationsaspekter, køreplanen for indførelsen af den nye konkurrencemodel og proceduren for udvælgelsesprocessen og indikatorerne og overvågningen med henblik på at vurdere opfyldelsen af målene for den nye konkurrencemodel.

En revision af **forvaltningen af børnepasningstilbud** viste, at de ansvarlige kontorer samlet set havde udformet en hensigtsmæssig ramme og et hensigtsmæssigt kontrolsystem. Der blev imidlertid konstateret problemer i gennemførelsen vedrørende de involverede tilsynsudvalgs og eksterne aktørers roller og ansvarsområder, fastlæggelsen af det interinstitutionelle budget og fordelingen af omkostningerne samt beregningen af forældre- og institutionsbidrag og IT-kontroller vedrørende projektforvaltning og IT-sikkerheden i det relevante IT-værktøj.

En revision af **forvaltningen af bidrag i naturalier** under **Horisont Europa** konkluderede, at det ansvarlige generaldirektorat samlet set havde ydet tilstrækkelig støtte til fællesforetagenderne, bortset fra et meget vigtigt forhold vedrørende IT-støtte og IT-værktøjets funktioner.

Støtteprocedurer

Forvaltning af menneskelige ressourcer

En revision af Human Resources Transformation Programme konkluderede, at selv om programmets ledelsesstruktur og -processer samlet set var velfungerende, var der fortsat et meget vigtigt problem vedrørende processerne for IT-sikkerhedsforvaltning, som kan påvirke opfyldelsen af programmets strategiske mål og overholdelsen af Kommissionens interne sikkerhedsstandarder.

IT-forvaltning, IT-projektforvaltning og IT-sikkerhedsforvaltning

Den Interne Revisionstjeneste gennemførte **to revisioner** på dette område.

En revision af **IT-forvaltning og IT-sikkerhedsforvaltning** i et generaldirektorat viste, at det ledelses-, risikostyrings- og kontrolsystem, der var indført for IT-forvaltnings- og IT-sikkerhedsforanstaltninger, samlet set var hensigtsmæssigt udformet og gennemført effektivt, bortset fra et forhold vedrørende afstemningen af forretningsbehov og forventninger til genopretning, ajourføringen af IT-sikkerhedsplaner og formaliseringen af processer vedrørende hændelsesstyring og styring af brugeradgang.

For **Arachne+-projektet** var de ledelses-, risikostyrings- og kontrolprocesser, som et generaldirektorat i sin egenskab af systemejer havde etableret med støtte fra andre generaldirektorater, ikke hensigtsmæssige med henblik på at gennemføre projektets fase 2 effektivt og opfylde de strategiske mål og de forretningsmæssige forventninger til det samlede projekt inden for den afsatte tid og de afsatte ressourcer. Kontrolprocedurerne for IT-sikkerhed og beskyttelse af personoplysninger var i overensstemmelse med Kommissionens procestrin. Der var dog behov for væsentlige forbedringer med hensyn til kvaliteten af IT-sikkerhedsartefakterne.

Desuden **blev der inden for rammerne af en række andre revisioner set på IT-aspekterne** af de reviderede procedurer. Her blev der konstateret forskellige tilfælde af hensigtsmæssige kontroller eller svagheder.

Samlet konklusion om Kommissionens finansielle forvaltning

Som krævet i sin opgavebeskrivelse afgiver Den Interne Revisionstjeneste en årlig **samlet konklusion** om Kommissionens finansielle forvaltning. Dette er baseret på revisionsarbejdet på området økonomisk forvaltning i Kommissionen, der er foretaget i de seneste tre år (2023-2025). Den omfatter også oplysninger fra andre kilder, herunder rapporter fra Revisionsretten. Den samlede konklusion afgives samtidig med denne beretning og dækker samme år.

På grundlag af disse revisionsoplysninger fandt den interne revisor, at de procedurer for ledelse, risikostyring og intern kontrol, som Kommissionen indførte i 2025, samlet set er **tilstrækkelige til at skabe rimelig sikkerhed** for, at de finansielle målsætninger kunne nås, med undtagelse af de områder, hvor ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede har taget forbehold i deres revisionserklæringer.

Uden at fremsætte yderligere forbehold til den samlede konklusion for 2025 henleder den interne revisor opmærksomheden på behovet for at **sikre, at kontrol- og sikkerhedsrammen forbliver robust, forholdsmæssig og effektiv med henblik på at holde risiciene på et acceptabelt niveau**, navnlig i en situation med parallelle prioriteter og vedvarende pres på ressourcerne. Dette er navnlig relevant i lyset af behovet for at fremskynde gennemførelsen og sikre en rettidig afslutning af de nuværende programmer samtidig med forberedelserne på den kommende flerårige finansielle ramme, som vil indføre yderligere innovative instrumenter og gennemførelsesmodeller.

Det udfordrende socioøkonomiske og politiske miljø og behovet for at reagere på de forskellige kriser i de seneste år nødvendiggjorde en hurtig mobilisering af hidtil usete mængder ressourcer og finansiering samt oprettelsen af nye resultatbaserede instrumenter. Forsinkelser i **færdiggørelsen og gennemførelsen af kontrol- og revisionsstrategierne for den nuværende programmeringsperiode** som følge af de nødvendige tilpasninger til de reviderede gennemførelsesmodeller bør tillægges behørig opmærksomhed. Samtidig må Kommissionen fortsætte forenklingsindsatsen for at sikre, at EU-finansieringen forbliver tilgængelig og skaber resultater, samtidig med at der sikres en forsvarlig økonomisk forvaltning.

I forbindelse med en gennemgribende omlægning af finansierings- og gennemførelsesmodellerne under den **næste flerårige finansielle ramme** bør Kommissionen drage nytte af erfaringerne fra den nuværende syvårige periode og **sikre, at sikkerhedsmodellen fastlægges fra begyndelsen**, så kontrolstrategierne for de enkelte instrumenter kan udvikles i god tid, inden gennemførelsen påbegyndes.

Den fortsatte overgang til resultatbaserede gennemførelsesmodeller vil kræve en **revideret tilgang** for at sætte Kommissionen i stand til at give **sikkerhed for udgifternes lovlighed og formelle rigtighed**, herunder om nødvendigt støtte til medlemsstaterne, tilpasninger af organiseringen af revisionsfunktionen og revision af traditionelle indikatorer for lovlighed og formel rigtighed, herunder fejlprocenten.

Der skal fortsat rettes opmærksomhed mod forholdsmæssige og effektive kontroller med henblik på det **tilsyn, der udøves med budgetmidler, som gennemføres af medlemsstaterne og/eller tredjeparter**, i betragtning af den øgede afhængighed, som Kommissionen knytter hertil.

Derudover fremhæver EU's voksende finansielle operationer betydningen af en **robust og velintegreret risikostyringsramme** og **et stærkt tilsyn med lån, budgetgarantier og finansiering** gennem udstedelse af gældsværdipapirer.

Endelig bør Kommissionen for at sikre opfyldelsen af sine mål vedrørende ansvarlighed, forsvarlig økonomisk forvaltning og beskyttelse af EU-budgettet fortsætte sine bestræbelser og udnytte mulighederne for at **optimere anvendelsen af begrænsede ressourcer** og for at **tilpasse sin organisation, sine procedurer og sine aktiviteter**. Udformningen af nye sikkerhedsmodeller og de individuelle kontrolstrategier bør ledsages af en fastlæggelse af tilstrækkelige menneskelige ressourcer med hensyn til antal, færdigheder og tidsrum

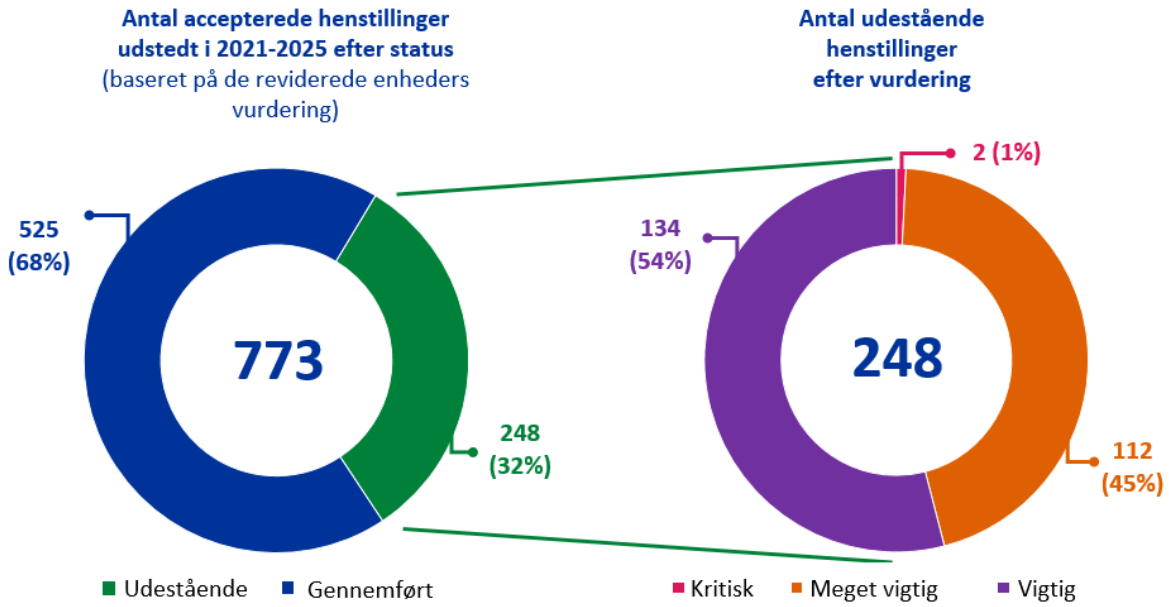
samt en strategi for effektivt at udnytte egnede teknologiske midler, samtidig med at de risici, som de indebærer, imødegås omhyggeligt.

Foranstaltninger truffet af de reviderede enheder

Det interne revisionsarbejdes bidrag til at forbedre Kommissionens resultater og ansvarlighed afhænger af gennemførelsen af henstillingerne. For at muliggøre forvaltningsorganernes tilsyn gennemfører Den Interne Revisionstjeneste opfølgningsrevisioner, når den reviderede enhed har meddelt, at henstillingen er klar til gennemgang. Den Interne Revisionstjeneste giver også regelmæssigt revisionsopfølgningsudvalget oplysninger om status for gennemførelsen af henstillingerne.

Den Interne Revisionstjeneste fulgte op på **50 tidligere revisionsopgaver** med henblik på at gennemgå gennemførelsen af henstillingerne og udsendte 82[9] opfølgningsnotater til de respektive generaldirektorater og tjenestegrene. Som følge heraf blev alle henstillinger afsluttet for 22 opgaver[10], mens en eller flere henstillinger for de øvrige 28 opgaver fortsat var åbne på skæringsdatoen[11].

Som illustreret nedenfor vurderede de reviderede enheder på skæringsdatoen den 31. december 2025, at 525 (68 %) af i alt 773 (delvist) accepterede henstillinger[12] fra Den Interne Revisionstjeneste i 2021-2025 var gennemført[13]. Dette betyder, at der er i alt 248 henstillinger (32 %), der stadig ikke er gennemført.



Kilde: Europa-Kommissionen, Den Interne Revisionstjeneste

9 Der blev fulgt op på nogle revisionsopgaver mere end én gang, og nogle opfølgningsnotater omfattede mere end én revisionsopgave.

10 Afsnit 2.2 i arbejdsdokumentet fra Kommissionens tjenestegrene indeholder listen over revisioner, der blev afsluttet, efter at der var foretaget en opfølgning.

11 Afsnit 2.1 i arbejdsdokumentet fra Kommissionens tjenestegrene indeholder en liste over revisioner, der fortsat var åbne, efter at der var foretaget en opfølgning på kritiske og/eller meget vigtige henstillinger.

12 Ud af de 777 henstillinger, der blev fremsat i 2021-2025, blev 763 henstillinger accepteret fuldt ud, ti blev delvist accepteret, og fire blev afvist.

13 I dette diagram vises vurderingen af henstillingerne på skæringsdatoen. Dette kan afvige fra vurderingen i den oprindelige revisionsberetning, fordi Den Interne Revisionstjeneste ved en opfølgende revision kan vurdere, at de foranstaltninger, som den reviderede enhed har truffet, delvist har afbødet de oprindeligt identificerede risici, og derfor kan nedjustere vurderingen af henstillingen.

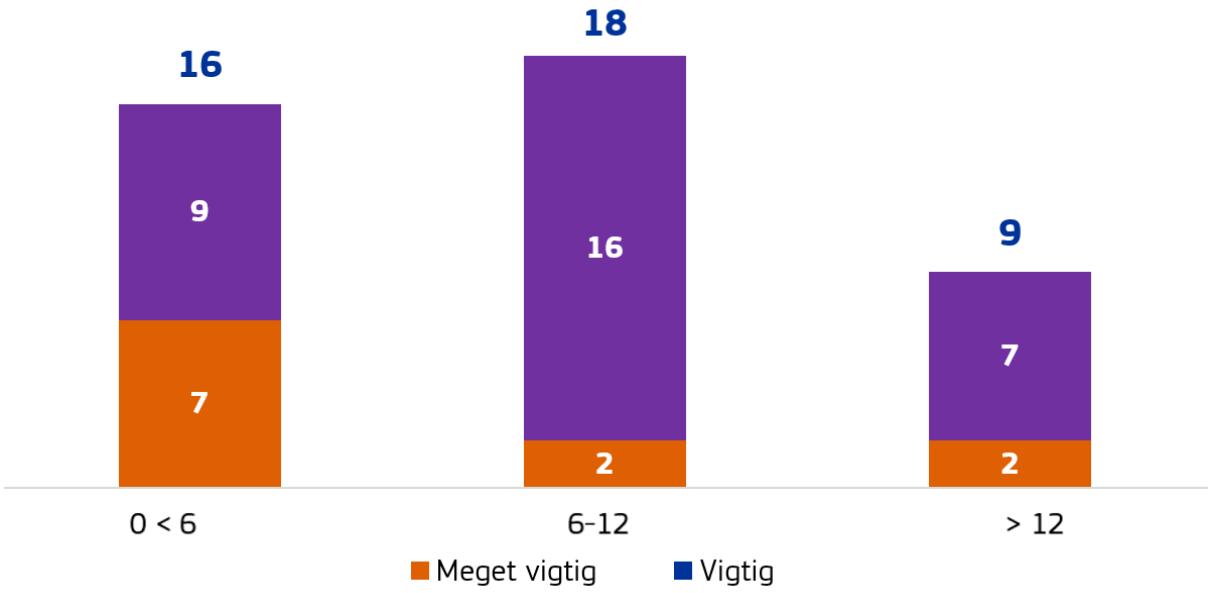
Af de 248 henstillinger, der stadig ikke var gennemført på skæringsdatoen, vurderes to som kritiske, 112 (45 %) som meget vigtige og 134 (54 %) som vigtige.

Af de udestående henstillinger **var 43 forsinkede** (dvs. ikke gennemført inden den oprindeligt aftalte dato). Disse forsinkede henstillinger udgør 5,6 % af de (delvist) accepterede henstillinger.

Af de forsinkede henstillinger er fire meget vigtige henstillinger, der blev fremsat i 2021-2025, klassificeret som **meget forsinkede** (dvs. stadig ikke gennemført mere end seks måneder efter den oprindelige gennemførelsesdato) mod seks henstillinger året før. Disse meget vigtige, meget forsinkede henstillinger udgør 0,5 % af det samlede antal (delvist) accepterede henstillinger i perioden 2021-2025 (på niveau med den foregående rapporteringsperiode). Derudover er én meget vigtig, meget forsinket henstilling blevet fremsat før revisionsplanen for 2021, hvilket bringer det samlede antal på skæringsdatoen op på **fem meget vigtige henstillinger**.

Varighed af forsinkelse efter vurdering

(Udstedt i 2021-2025)



Kilde: Europa-Kommissionen, Den Interne Revisionstjeneste

Alt i alt mener Den Interne Revisionstjeneste, at gennemførelsen af dens henstillinger er tilfredsstillende og på linje med tidligere rapporteringsperioder. Denne status viser, at Kommissionens tjenestegrene er omhyggelige med at gennemføre de kritiske og meget vigtige henstillinger, og at de dermed afbøder de risici, som Den Interne Revisionstjeneste har påpeget.

I del 3 i det arbejdsdokument fra Kommissionens tjenestegrene, der er knyttet til denne beretning, sammenfattes disse meget vigtige, meget forsinkede henstillinger.

Konsultationer med Kommissionens instans til behandling af økonomiske uregelmæssigheder

Det panel, der er nedsat i henhold til finansforordningens artikel 145, rapporterede ikke om systemiske problemer i 2025 i forbindelse med udtalelsen som omhandlet i finansforordningens artikel 93.