EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 17.6.2025
COM(2025) 314 final

RAPPORT FRÅN KOMMISSIONEN

TILL EUROPAPARLAMENTET, RÅDET OCH REVISIONSRÄTTEN

Årsrapport till den myndighet som beviljar ansvarsfrihet om de internrevisioner som utfördes 2024

{SWD(2025) 159 final}

Innehållsförteckning

1.RAPPORTENS SYFTE OCH OMFATTNING 2

2.TJÄNSTEN FÖR INTERNREVISIONS UPPDRAG: ANSVARIGHET, OBEROENDE OCH OBJEKTIVITET 2

3.ÖVERSIKT ÖVER REVISIONSARBETET 3

3.1. Genomförande av revisionsplanen för 2024 3

3.2. Statistik över tjänsten för internrevisions rekommendationer 5

4.SLUTSATSER BASERADE PÅ DET REVISIONSARBETE SOM UTFÖRTS 2024 7

4.1. Övergripande resultat av effektivitetsrevisioner 7

4.1.1. Finansiella processer 8

4.1.2. Operativa processer 9

4.1.3. Stödprocesser 9

4.2. Tjänsten för internrevisions begränsade slutsatser 10

4.3. Övergripande slutsats om kommissionens ekonomiska förvaltning 11

5.SAMRÅD MED KOMMISSIONENS PANEL FÖR FINANSIELLA ORIKTIGHETER 11

1. Rapportens syfte och omfattning

Genom denna rapport informeras Europaparlamentet och rådet om **de internrevisioner som Europeiska kommissionens tjänst för internrevision utförde 2024 vid kommissionens generaldirektorat, avdelningar och genomförandeorgan**([1]). Rapporten är en del av förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet. Den innehåller i) en sammanfattning av antalet och typen av internrevisioner som genomförts, ii) en sammanfattning av de huvudsakliga rekommendationer som lämnats, samt iii) 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 2024([3]).

I enlighet med artikel 118.5 i budgetförordningen tar rapporten 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]).

2. Tjänsten för internrevisions uppdrag: ansvarighet, oberoende och objektivitet

Tjänsten för internrevision har i uppdrag att förbättra och skydda organisationens värde genom att tillhandahålla kommissionen riskbaserade och objektiva garantier, råd, insikter och prognoser. Som en del av sin revisionsplan har tjänsten för internrevision därför följande uppgifter:

- Att göra en oberoende bedömning av styrningens effektivitet, riskhantering och kontrollprocesser för verksamheter, aktiviteter och finansiella transaktioner (*kvalitetssäkringstjänster*).
- Att tillhandahålla råd, insikter och prognoser (*andra tjänster än kvalitetssäkringstjänster*).

Kvalitetssäkringstjänsterna genomförs för att bekräfta eller verifiera att

a. risker kontinuerligt identifieras, bedöms och hanteras på lämpligt sätt,

b. viktig finansiell, ledningsmässig och operativ information är korrekt, tillförlitlig och aktuell,

c. kommissionens politik, förfaranden och tillämpliga lagar och förordningar efterlevs,

d. kommissionens mål uppnås på ett effektivt och ändamålsenligt sätt, och

e. utveckling och upprätthållande av kontrollprocesser av hög kvalitet främjas inom hela kommissionen.

Tjänsten för internrevisions oberoende är förankrat i budgetförordningen och i den **uppdragsstadga**([5]) som kommissionen har antagit. Enligt stadgan ska dess ledning och revisorer, för att

([1]) Rapporten omfattar inte den europeiska fredsfaciliteten, decentraliserade EU-organ, Europeiska utrikestjänsten eller andra självständiga organ där tjänsten för internrevision utför revisioner men som behandlas i 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 från och med den 1 februari 2024 till och med den 31 januari 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 ingår undantagsvis 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.

([5]) Meddelande till kommissionen, *Mission Charter of the Internal Audit Service of the European Commission* (inte översatt till svenska), C(2022) 8450 final av den 28 november 2022.

säkerställa objektiva bedömningar och undvika intressekonflikter, bevara sitt oberoende i förhållande till de aktiviteter och verksamheter som de granskar. Om deras objektivitet faktiskt eller till synes äventyras måste de upplysa om detta. Om internrevisorn anser det vara nödvändigt kan han eller hon vända sig direkt till kommissionens ordförande och/eller kommissionskollegiet.

Tjänsten för internrevision utför sitt arbete i enlighet med budgetförordningen, de internationella normerna för yrkesmässig internrevision([6]) och de yrkesetiska reglerna från Institute of Internal Auditors.

Den uppföljningskommitté för internrevision som inrättats i enlighet med artikel 123 i budgetförordningen har till uppgift 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. Tjänsten för internrevision i) rapporterar om större problem som framkommer i samband med dess revisioner samt ger förslag på möjliga förbättringar av de granskade processerna, ii) utfärdar en årlig övergripande slutsats om kommissionens ekonomiska förvaltning, och iii) rapporterar (åtminstone årligen) om sitt uppdrag och sina prestationer enligt den årliga revisionsplanen. Rapporteringen omfattar exponering för betydande risker, kontrollproblem, problem i samband med styrningsarrangemang och andra frågor.

Uppföljningskommittén för internrevision bistår kommissionskollegiet när det fullgör sina skyldigheter enligt fördragen, budgetförordningen och annan lagstiftning. Den gör detta genom att i) säkerställa tjänsten för internrevisions oberoende, ii) övervaka kvaliteten på det interna revisionsarbetet, iii) säkerställa att interna och externa revisionsrekommendationer beaktas ordentligt av kommissionens avdelningar, och iv) säkerställa att dessa rekommendationer följs upp på lämpligt sätt. På så sätt bidrar kommittén till att förbättra kommissionens effektivitet och ändamålsenlighet när det gäller att uppnå dess mål. Den underlättar också kollegiets uppsikt över kommissionens styrning, riskhantering och rutiner för intern kontroll([7]).

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 i) organ i medlemsstaterna, och ii) andra organ som ansvarar för utbetalning av EU-medel. Enligt artikel 118.2 i budgetförordningen har tjänsten för internrevision fullständig och obegränsad tillgång till de uppgifter den behöver för sin tjänsteutövning, vid behov även på plats i medlemsstaterna och i länder utanför EU.

3. Översikt över revisionsarbetet

3.1. Genomförande av revisionsplanen för 2024

Tjänsten för internrevision genomförde revisionsplanen för 2024 mot bakgrund av ett ökande tryck på resurserna vid vissa av kommissionens generaldirektorat och mer övergripande utmaningar i samband med Rysslands anfallskrig mot Ukraina och andra framväxande geopolitiska kriser. Vid brytdatumet den 31 januari 2025 hade tjänsten för internrevision **slutfört**([8]) **26 uppdrag** (revisioner, begränsade granskningar m.m.) vid kommissionens generaldirektorat och avdelningar([9]). Detta motsvarar en genomförandegrad på 93 % för den

([6]) De globala standarderna för internrevision trädde i kraft den 9 januari 2025. De ersätter 2017 års internationella ramverk för yrkespraxis från Institute of Internal Auditors, som tillämpades 2024.

(7) För närmare uppgifter, se meddelandet till kommissionen – *Charter of the Audit Progress Committee of the European Commission* (inte översatt till svenska), C(2020) 1165 final av den 27 februari 2020.

(8) Revisionen av flera enheters strategier för bedrägeribekämpning på området yttre åtgärder anses vara slutförd trots att den slutliga revisionsrapporten för en av de fyra kommissionsavdelningar som omfattas av revisionen (generaldirektoratet för internationella partnerskap) inte hade utfärdats vid brytdatumet den 31 januari 2025. Denna rapport förväntas ingå i den årliga rapporten om internrevisionen för 2025.

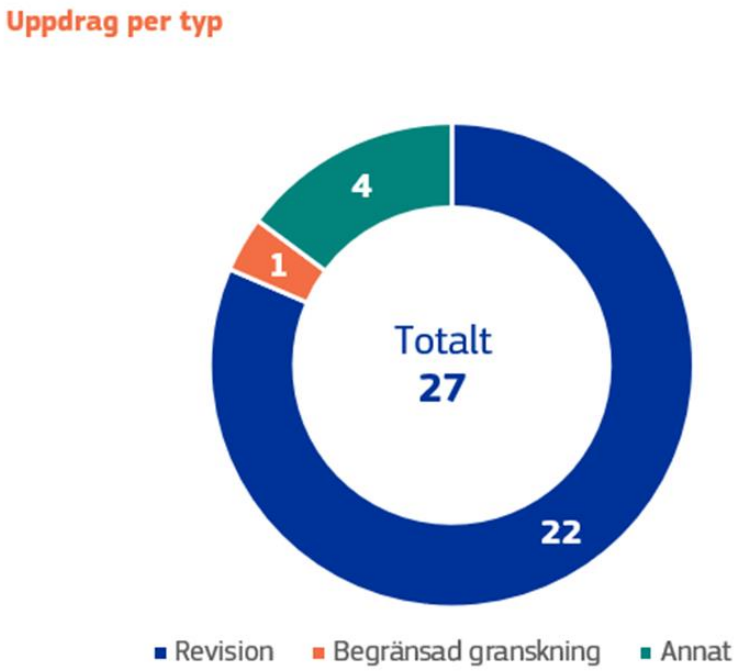
([9]) Tjänsten för internrevisions revisionsansvar avseende kommissionen omfattar totalt 50 organisatoriska enheter (avdelningar). För några av dessa enheter utfärdades mer än en slutlig granskningsrapport 2024. En detaljerad översikt av de enheter för vilka slutliga revisions- och granskningsrapporter utfärdades finns i det arbetsdokument från kommissionens avdelningar som åtföljer denna rapport.

uppdaterade revisionsplanen för 2024. Dessutom färdigställdes en revisionsrapport i mars 2025, som undantagsvis ingår i den årliga rapporten om internrevisionen för 2024([10]).

I enlighet med sin uppdragsstadga och internationella revisionsnormer planerar tjänsten för internrevision sitt revisionsarbete baserat på en riskbedömning och en kapacitetsanalys. Syftet är att upprätta en revisionsplan som täcker in 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.

Tjänsten för internrevision **följde upp 56 tidigare revisionsuppdrag** för att granska genomförandet av rekommendationerna och utfärdade 75([11]) uppföljningsmeddelanden riktade till berörda generaldirektorat och avdelningar. Som ett resultat av detta avslutades 21 uppdrag([12]). Tjänsten för internrevision konstaterade att alla rekommendationer hade genomförts på ett effektivt sätt och att genomförandet av 35 av dem fortfarande pågick vid brytdatumet.

Det totala **antalet uppdrag och en uppdelning per typ av uppdrag** som hade slutförts vid brytdatumet den 31 januari 2025 visas i diagrammen nedan.



Källa: Europeiska kommissionen

Under 2024 utfärdade tjänsten för internrevision **43 rapporter** (slutliga revisionsrapporter och insiktsmeddelanden). **Antalet rapporter** är fler än antalet uppdrag eftersom tjänsten för internrevision för vissa uppdrag som omfattar flera revisionsobjekt([13]) utarbetade flera rapporter för de olika revisionsobjekt som

([10]) Revisionen av personalförvaltningen vid generaldirektoratet för finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen, för vilken utkastet till rapport utfärdades den 19 december 2024 och den slutliga revisionsrapporten utfärdades den 10 mars 2025.

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

([12]) En förteckning över revisioner som avslutades efter en uppföljning finns i avsnitt 2.2 i arbetsdokumentet från kommissionens avdelningar.

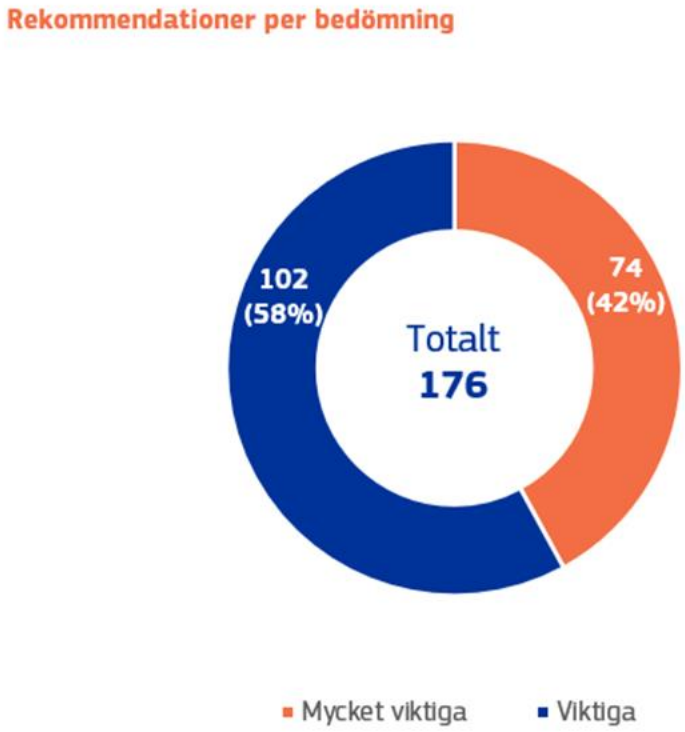
([13]) Detta avser revisioner som omfattar flera av kommissionens generaldirektorat och/eller avdelningar eller revisioner som genomförs vid kommissionens avdelningar och i de decentraliserade organen eller andra självständiga organ.

omfattades av revisionen. Under 2024 genomförde tjänsten för internrevision sju revisioner som omfattade flera generaldirektorat eller enheter (och utfärdade 21 slutrapporter för dessa revisioner).

3.2. Statistik över tjänsten för internrevisions rekommendationer

REKOMMENDATIONER SOM LÄMNATS 2024([14])

Tjänsten för internrevision lämnade **176 rekommendationer** till följd av sitt revisionsarbete 2024. Som framgår nedan bedömdes 58 % av dessa rekommendationer som viktiga, 42 % som mycket viktiga och ingen rekommendation som absolut nödvändig. För alla (delvis) godtagna rekommendationer utarbetade revisionsobjekten handlingsplaner.



Källa: Europeiska kommissionen, tjänsten för internrevision

Under 2024 godtog revisionsobjekten **174 rekommendationer** samt godtog delvis två rekommendationer. För alla (delvis godtagna) rekommendationer utarbetade revisionsobjekten handlingsplaner. Dessa lämnades in till tjänsten för internrevision, som sedan bedömde dem som tillfredsställande eller begärde en reviderad handlingsplan.

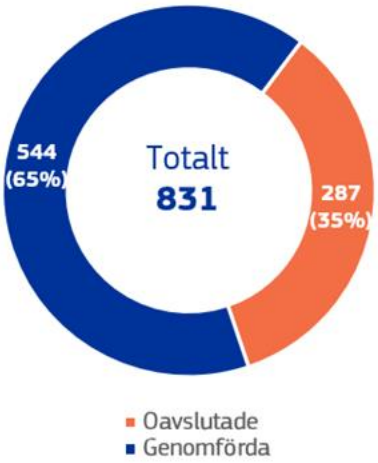
([14]) Inklusive fyra rekommendationer (en mycket viktig och tre viktiga) från revisionen av personalförvaltningen vid generaldirektoratet för finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen, som slutfördes den 10 mars 2025. Denna revision och dess rekommendationer ingick dock inte i den slutliga översiktsrapport för 2024 som riktades till uppföljningskommittén för internrevision.

REKOMMENDATIONER SOM LÄMNATS MELLAN 2020 OCH 2024([15])

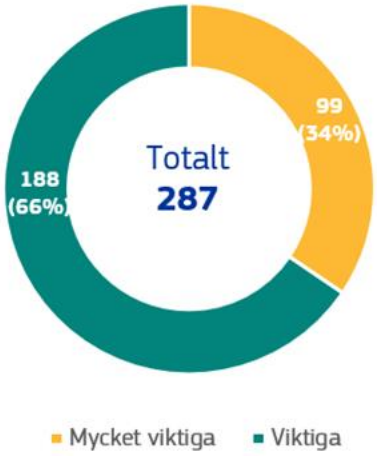
Tjänsten för internrevision upprättade en utförlig översikt över de rekommendationer som följts upp och som var försenade med mer än sex månader. Denna översikt riktades till uppföljningskommittén för internrevision.

Som framgår nedan bedömde revisionsobjekten att 544 (65 %) av totalt 831 (delvis) godtagna rekommendationer([16]) som hade utfärdats av tjänsten för internrevision under perioden 2020–2024 var genomförda vid brytdatumet den 31 januari 2025([17]). Detta innebär att totalt 287 rekommendationer (35 %) ännu inte har genomförts.

Antal godtagna rekommendationer som lämnats 2020–2024 per status
(baserat på revisionsobjektens bedömning)



Antal oavslutade rekommendationer per bedömning



Källa: Europeiska kommissionen, tjänsten för internrevision

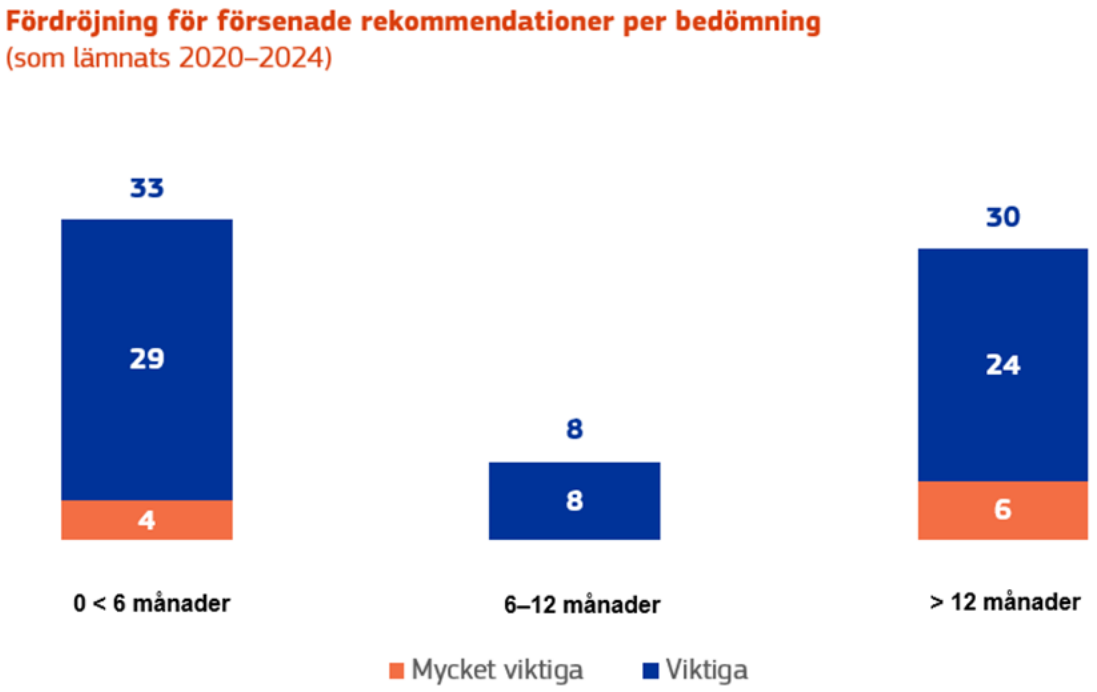
Av de 287 rekommendationer som ännu inte hade avslutats vid brytdatumet bedömdes inga som absolut nödvändiga, 99 (34 %) som mycket viktiga och 188 (66 %) som viktiga.

Av de rekommendationer som ännu inte hade avslutats (dvs. som inte hade genomförts senast det datum som ursprungligen överenskommits) **var 71 försenade**. Dessa försenade rekommendationer utgör 8,5 % av de (delvis) godtagna rekommendationerna. Av de försenade rekommendationerna bedöms sex mycket viktiga rekommendationer som mycket försenade (dvs. som ännu inte har genomförts mer än sex månader efter det ursprungliga genomförandedatumet). Detta är mer än de tre rekommendationerna under föregående år, men vittnar ändå om den strikta uppföljningspolicy som tjänsten för internrevision tillämpar vid bedömningen av genomförandet av rekommendationerna. Dessa mycket viktiga och mycket försenade rekommendationer står för 0,7 % av det totala antalet (delvis) godtagna rekommendationer under perioden 2020–2024 (jämfört med 0,4 % under den föregående rapporteringsperioden). Det finns inga mycket viktiga och mycket försenade rekommendationer utfärdade före 2020.

([15]) Utom fyra rekommendationer som utfärdades efter brytdatumet den 31 januari 2025, såsom förklaras i föregående fotnot.

([16]) Av de 831 rekommendationer som utfärdades 2020–2024 godtogs 823 fullt ut och fyra delvis, medan ytterligare fyra avvisades.

([17]) Diagrammet visar 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 att rekommendationens allvarlighetsgrad därmed sänktes.



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 är 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 och mycket försenade rekommendationer.

4. Slutsatser baserade på det revisionsarbete som utförts 2024

4.1. Övergripande resultat av effektivitetsrevisioner

För att stödja kommissionens prestationsbaserade kultur och betoningen på valuta för pengarna slutförde tjänsten för internrevision 23 uppdrag inriktade på prestation. 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. Flera exempel på styrkor och god praxis konstaterades också (mer information finns i avsnitt 1 i arbetsdokumentet från kommissionens avdelningar).

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.

I avsnitten nedan redovisas tjänsten för internrevisions slutsatser om de olika prestationsaspekter som bedömdes i dess revision för 2024([18]).

4.1.1. Finansiella processer

De flesta revisioner som utfördes av tjänsten för internrevision bestod i att ge kollegiet, liksom generaldirektoraten och avdelningarna, garantier om att internkontrollerna av den ekonomiska förvaltningen genomförs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt (se även den övergripande slutsatsen om den ekonomiska förvaltningen i avsnitt 4.3).

Fyra revisioner visade inte på några kritiska eller mycket stora svagheter i kontrollsystemen, närmare bestämt 1) revisionen av strategier för bedrägeribekämpning på området yttre åtgärder, 2) revisionen av Horisont 2020:s bidragsförvaltning i fas IV vid Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet, 3) revisionen av prestationen avseende förvaltningen av experter för utvärdering av förslag vid Europeiska genomförandeorganet för utbildning och kultur, och 4) revisionen av upphandling vid generaldirektoratet för tolkning.

De övriga nio revisionerna visade på ett **behov av förbättringar** och ledde till att ett antal mycket viktiga rekommendationer lämnades([19]).

Generaldirektoratet för jordbruk och landsbygdsutveckling hade gjort framsteg med sin beredskap att utforma modellen för att bygga upp garantier inom ramen för de nya strategiska planerna inom den gemensamma jordbrukspolitiken. Det fanns dock ett antal faktorer som fortfarande behövde utvecklas för att säkerställa att den kontrollram som införts är tillräckligt stabil för att garantera att utgifterna för den gemensamma jordbrukspolitiken enligt den nya genomförandemodellen genomförs i enlighet med den rättsliga ramen för den gemensamma jordbrukspolitiken.

Generaldirektoraten för regional- och stadspolitik, för sysselsättning, socialpolitik och inkludering samt för havsfrågor och fiske har över lag utformat tillräckliga processer för att bygga upp garantier för de fonder som genomförs inom ramen för delad förvaltning för att minska de främsta riskerna och beröra de viktigaste nya aspekter som infördes genom lagstiftningen för programperioden 2021–2027. Generaldirektoratens samordnade revisionsstrategi kommer dock att behöva uppdateras, eftersom vissa aspekter inte var tillräckligt tydliga eller inte har utvecklats tillräckligt i detta skede av programperioden. Generaldirektoratet för regional- och stadspolitik genomför även EU:s solidaritetsfond inom ramen för delad och indirekt förvaltning. Avdelningen har infört kontrollprocesser för förvaltningen av fonden, men det behövs ytterligare förbättringar vad gäller dess utformning och effektiva förvaltning.

Generaldirektoratet för ekonomiska och finansiella frågor har på lämpligt sätt utformat samt på ett effektivt och ändamålsenligt sätt genomfört styrningsprocesser för förberedelsefasen för makroekonomiska stödinsatser. Det krävs dock ytterligare förbättringar rörande utformningen och det effektiva och ändamålsenliga genomförandet av riskhanteringen och kontrollprocesserna samt rörande märkningen och skyddet av känsliga icke-säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter.

När det gäller **indirekt förvaltning** visade revisionen av kontrollerna av den ekonomiska förvaltningen av de civila uppdragen inom den gemensamma säkerhets- och försvarspolitiken, som genomfördes av tjänsten för utrikespolitiska instrument, att de kontroller som tjänsten för utrikespolitiska instrument har utformat och genomfört är anpassade till uppdragen, men att det behövs ytterligare förbättringar av kontrollernas utformning som kommer att påverka dess effektiva genomförande.

Generaldirektoratet för internationella partnerskap har infört ett kontrollsystem som omfattar vägledning, mallar, checklistor och utbildning till stöd för genomförandet av förfarandena för tilldelning av bidrag och upphandling inom ramen för indirekt förvaltning med partnerländer, samt prestationen avseende

([18]) Tjänsten för internrevision utförde totalt 23 revisionsuppdrag med prestationsfokus (20 effektivitetsrevisioner och övergripande revisioner) eller uppdrag som omfattade vissa prestationsaspekter (två it-revisioner och en begränsad it-revision). Mer information finns i arbetsdokumentet från kommissionens avdelningar.

([19]) 19 av de totalt 74 mycket viktiga rekommendationer som lämnades 2024 (26 %).

EU-delegationernas relaterade förhandskontroller, men utformningen måste förbättras ytterligare för att säkerställa att reglerna efterlevs samt att de genomförs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

Generaldirektoratet för forskning och innovation har investerat stort i utformningen av en lämplig och innovativ kontrollstrategi för Horisont Europa för att säkerställa ett lagligt och korrekt genomförande samt en sund ekonomisk förvaltning av programmet, men det krävs ytterligare förbättringar av kontrollstrategins viktigaste delar för att fullt ut uppnå det långsiktiga målet att ha en felnivå under väsentlighetströskeln på 2 % för Horisont Europa.

Europeiska genomförandeorganet för klimat, infrastruktur och miljö är ett av fem genomförandeorgan som genomför Horisont Europa. Genomförandeorganet har utformat och infört lämpliga kontroller för processerna för bidragsförvaltning inom Horisont Europa, men det behövs ytterligare förbättringar rörande hanteringen av intressekonflikter och av utvärderingsprocesserna, som kan försämra genomförandets effektivitet och ändamålsenlighet.

Slutligen konstaterades vid **revisionen av uppbyggnaden av garantier** för utgifter inom ramen för direkt förvaltning vid generaldirektoratet för havsfrågor och fiske att trots att avdelningen har utformat och genomfört sina processer för att bygga upp garantier på lämpligt sätt när det gäller utgifter inom ramen för direkt förvaltning behövs ytterligare förbättringar av utformningen och det finansiella genomförandet av partnerskapsavtalen om hållbart fiske.

4.1.2. Operativa processer

Tjänsten för internrevision utförde **tre revisioner med fokus på specifika program eller instrument**. Revisionen av **programmet för den inre marknaden** gav positiva resultat, och inga kritiska eller mycket stora svagheter identifierades.

Revisionen av **genomförandet och övervakningen av EU:s utsläppshandelssystem** och **revisionen** av det **nya programmet för kärnkraftsavveckling** och avfallshantering vid det gemensamma forskningscentrumet resulterade i tio respektive fyra mycket viktiga rekommendationer. Revisionen av EU:s utsläppshandelssystem visade att förfarandena för förvaltningen av auktionerna inom EU:s utsläppshandelssystem fungerar bra, men att det behövs ytterligare förbättringar av utformningen och det effektiva genomförandet av andra förfaranden vid generaldirektoratet för klimatpolitik för genomförandet och övervakningen av EU:s utsläppshandelssystem. När det gäller programmet för kärnkraftsavveckling och avfallshantering behövs ytterligare förbättringar av systemen för styrning, förvaltning och kontroll för att säkerställa ett hållbart, effektivt och ändamålsenligt genomförande av programmet vid samtliga av det gemensamma forskningscentrumets kärntekniska anläggningar.

4.1.3. Stödprocesser

Personalförvaltning

Kommissionen uppmanas att göra mer utan att kunna öka sin totala personalstyrka, eftersom kommissionen omfattas av principen om en stabil personalstyrka. Detta innebär att allt färre av kommissionens avdelningar får de personalförstärkningar som de begär, vilket leder till ett högt tryck på resurserna, något som har rapporterats av kommissionen som en övergripande kritisk risk. Mot denna bakgrund utförde tjänsten för internrevision tre revisioner för att bedöma olika aspekter av kommissionens personalförvaltning.

Vid revisionen avseende bedömningen av kommissionens personalbehov på övergripande nivå konstaterades att det gjorts framsteg med de befintliga förfarandena för att bedöma personalbehoven ur ett lagstiftnings- och budgetperspektiv, men att viktiga förbättringar krävs. De två huvudsakliga problem som har identifierats avser 1) de centrala avdelningarnas stöd för bedömning av personalbehov på lokal nivå, och 2) de centrala avdelningarnas kvalitetskontroller av personalbehoven. Att komma till rätta med dessa problem är avgörande för att säkerställa att kommissionens begränsade resurser används på bästa sätt så att den kan uppfylla sina viktigaste prioriteringar och skyldigheter.

Vid revisionen av personalfördelningen vid flera av EU:s delegationer konstaterades det att kommissionens förfarande för personalfördelning vid EU:s delegationer var förenligt med reglerna, men att utformningen

behöver förbättras så att förfarandena kan genomföras på ett effektivt och ändamålsenligt sätt för att uppnå målet att ge en samlad bild av EU-delegationens arbetsbörda.

Sett till en enskild avdelning konstaterades det vid en revision av personalförvaltningen vid generaldirektoratet för finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen att avdelningen visserligen har inrättat ett ändamålsenligt internt system för att förvalta sina personalresurser men att det behövs ytterligare förbättringar av avdelningens strategiska ram för personalresurser för att genomförandet ska kunna ske på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

It-förvaltning

Vid revisionen av flera generaldirektorats hantering av it-säkerhetsrisker på både övergripande och lokal nivå konstaterades att trots att kommissionen har utformat en lämplig ram och förfaranden för hantering av it-säkerhetsrisker, i enlighet med kommissionens it-säkerhetsram, behöver förfarandena förbättras ytterligare för att de ska kunna genomföras på ett effektivt och ändamålsenligt sätt på följande områden: 1) metoden för hantering av it-säkerhetsrisker och relaterade verktyg, 2) kriterierna för riskacceptans, 3) övervakningen och rapporteringen av riskbedömningsresultaten, och 4) it-säkerhetsinformationens fullständighet och korrekthet. Områden för förbättringar identifierades både på kommissionsnivå och på decentraliserad nivå.

En begränsad granskning av Summa([20]) i förberedelse för dess idrifttagande inriktades på de kontroller som införts av generaldirektoratet för budget för att minska de främsta riskerna i samband med övergången från kommissionens centrala redovisnings-, budget- och finansförvaltningssystem. Vid tidpunkten för den begränsade granskningen kvarstod mycket viktiga områden för ytterligare förbättringar. Dessutom fastställdes ytterligare förbättringsområden som skulle kunna påverka den efterföljande effektiva och ändamålsenliga användningen av systemet i praktiken.

Andra stödprocesser

Vid revisionen av it-finansieringsramen konstaterades att generaldirektoratet för digitala tjänster har arbetat för att utforma och genomföra en lämplig kontrollram för förvaltningen av grundläggande it-tjänster och av charge-back-förfarandena. Även om den nuvarande it-finansieringsramen har medfört vissa positiva inslag behövs dock ytterligare förbättringar av dess utformning när det gäller konceptet grundläggande it-tjänster och lämpligheten i den nuvarande it-finansieringsramen för att tillhandahålla hållbara institutionella it-tjänster framöver.

Vid tjänsten för internrevisions revision av skyddet av personuppgifter vid Byrån för löneadministration och individuella ersättningar konstaterades att det kontrollsystem som byrån inrättat för viktiga verksamhetsprocesser där personuppgifter hanteras inte har utformats på lämpligt sätt och genomförts på ett effektivt sätt för att säkerställa efterlevnaden av den relevanta rättsliga grunden. Tjänsten för internrevision noterar de viktiga åtgärder som byrån vidtog 2024 (efter det att revisionsarbetet på fältet hade avslutats) för att ta itu med de främsta bristerna, men det krävs fortfarande betydande framsteg vad gäller 1) ansvarsskyldighet, roller och ansvarsområden, 2) arrangemang vid gemensam behandling, internationella överföringar av personuppgifter och servicenivåavtal, 3) efterlevnaden av dataskyddsprinciper och 4) it-kontroller för att säkerställa integritet, konfidentialitet och tillgänglighet för personuppgifter.

4.2. Tjänsten för internrevisions begränsade slutsatser

Tjänsten för internrevision utfärdade begränsade slutsatser om den interna kontrollen till kommissionens samtliga generaldirektorat och avdelningar i februari 2025([21]). Dessa begränsade slutsatser utgjorde underlag för de berörda generaldirektoratens och avdelningarnas årliga verksamhetsrapporter för 2024. De baseras på det revisionsarbete som utförts under de fem senaste åren och omfattar alla rekommendationer som ännu

([20]) Verktyg för periodiserad redovisning och budgetredovisning.

([21]) Inga revisioner utfördes med avseende på rådgivningstjänsten Inspirera, debattera, engagera och agera snabbt under perioden 2020–2024, eftersom inga stora risker identifierades, och därför utfärdades ingen begränsad slutsats.

inte har genomförts. Tjänsten för internrevisions slutsats om den interna kontrollen är begränsad till de förvaltnings- och kontrollsystem som var föremål för revision. Den omfattar inte system som inte har granskats av tjänsten för internrevision under de fem senaste åren.

4.3. 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 tjänstens revisionsarbete på området ekonomisk förvaltning vid kommissionen under de senaste tre åren (2022–2024). 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 2024 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 2024 uppmärksammade tjänsten för internrevision kommissionen på behovet av att bemöta de stora övergripande riskerna för institutionen och EU:s budget genom att bygga vidare på de lärdomar som dragits från förvaltningen av dess finansiella resurser i ett utmanande sammanhang.

Detta är särskilt kopplat till komplexiteten i (innovativa) finansieringsmekanismer och relaterade utmaningar i samband med deras genomförande. Kommissionen, som är ytterst ansvarig för att säkerställa utgifternas laglighet och korrekthet och en sund ekonomisk förvaltning, kommer därför att behöva fortsätta att vidta åtgärder för att minska de nya stora risker som identifierats.

Kommissionen håller på att påbörja en ambitiös omarbetning av EU:s budget, som syftar till att göra den enklare, mer fokuserad och mer verkningsfull. **Den traditionella styrnings-, kontroll- och garantiramen måste därför anpassas** för att den ska fortsätta att vara relevant för innovativa, komplexa finansieringsmodeller och nya genomförandemodeller, inklusive prestationsbaserade strategier.

För att garanti- och kontrollramen ska fortsätta att vara effektiv inom nästa fleråriga budgetram måste den stå **i proportion** till riskerna. Kontrollernas nivå och intensitet bör anpassas till de framtida instrumentens genomförandemodell för att undvika dubbla kontroller och revisioner och för att minska den administrativa bördan.

Garanti- och kontrollstrategin bör **integreras redan från början** och utvecklas parallellt med utformningen av politiken och planeringen av genomförandet, vilket både säkerställer ett effektivt och ändamålsenligt genomförande av programmen och stöder bredare mål för ekonomisk förvaltning och styrning.

Det är viktigt att **upprätthålla en lämplig kontrollnivå** under programmets hela livscykel, särskilt om ett sent genomförande av medlen skapar påfrestningar. För att säkerställa ett kontinuerligt och tillförlitligt genomförande av de nya kontroll- och garantistrategierna bör de nödvändiga personalresurserna fastställas och fördelas för hela perioden, både i fråga om kapacitet och kompetens.

5. Samråd med kommissionens panel för finansiella oriktigheter

Inga systematiska problem rapporterades 2024 av den panel som inrättats i enlighet med artikel 145 i budgetförordningen i de fall den avger det yttrande som avses i artikel 93 i budgetförordningen.