EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 17.6.2025
COM(2025) 314 final

BERETNING FRA KOMMISSIONEN

TIL EUROPA-PARLAMENTET, RÅDET OG REVISIONSRETTEN

Årsberetning til dechargemyndigheden om interne revisioner udført i 2024

{SWD(2025) 159 final}

Indholdsfortegnelse

1.BERETNINGENS FORMÅL OG OMFANG 2

2.DEN INTERNE REVISIONSTJENESTES MÅL: UAFHÆNGIGHED, OBJEKTIVITET OG ANSVARLIGHED 2

3.OVERSIGT OVER REVISIONSARBEJDET 3

3.1. Gennemførelsen af revisionsplanen for 2024 3

3.2. Statistiske data vedrørende Den Interne Revisionstjenestes henstillinger 5

4.RESULTATER BASERET PÅ DET REVISIONSARBEJDE, DER ER UDFØRT I 2024 7

4.1. Samlede resultater af resultatrevisioner 7

4.1.1. Finansielle processer 8

4.1.2. Operationelle procedurer 9

4.1.3. Støtteprocesser 9

4.2. Den Interne Revisionstjenestes begrænsede konklusioner 10

4.3. Samlet konklusion om Kommissionens finansielle forvaltning 11

5.KONSULTATIONER MED KOMMISSIONENS INSTANS TIL BEHANDLING AF ØKONOMISKE UREGELMÆSSIGHEDER 11

1. Beretningens formål og omfang

Med denne beretning informeres Europa-Parlamentet og Rådet om de **interne revisioner, som Kommissionens Interne Revisionstjeneste har foretaget i 2024 i Kommissionens generaldirektorater, tjenestegrene og forvaltningsorganer**[1]. Det er en del af dechargeproceduren. Den indeholder: i) en oversigt over antallet og arten af de interne revisioner, der er foretaget, ii) en sammenfatning af de vigtigste fremsatte henstillinger og iii) opfølgningen på disse henstillinger. I overensstemmelse med finansforordningens[2] artikel 118, stk. 8, og artikel 253 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 2024[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].

2. Den Interne Revisionstjenestes mål: uafhængighed, objektivitet og ansvarlighed

Den Interne Revisionstjenestes mål er at øge og beskytte den organisatoriske værdi ved at yde risikobaseret og objektiv revision, rådgivning, indsigt og fremsynethed til Kommissionen. Med henblik herpå vil Den Interne Revisionstjeneste som led i sin revisionsplan:

- foretage en uafhængig vurdering af effektiviteten af forvaltnings-, risikostyrings- og kontrolprocesserne for operationer, aktiviteter og finansielle transaktioner ("erklæringsydelser")
- yde rådgivning, indsigt og fremsyn ("ikke-erklæringsydelser").

Erklæringsydelserne udføres for at bekræfte eller verificere, at:

a. risici kontinuerligt identificeres, vurderes og håndteres på passende vis

b. væsentlige finansielle, forvaltningsmæssige og driftsmæssige oplysninger er nøjagtige, pålidelige og rettidige

c. Kommissionens politikker, procedurer og gældende love og bestemmelser overholdes

d. Kommissionens mål nås effektivt og produktivt

e. udviklingen og vedligeholdelsen af kontrolprocesser af høj kvalitet fremmes i hele Kommissionen.

---

1 Beretningen omfatter ikke den europæiske fredsfacilitet, decentraliserede EU-agenturer, Tjenesten for EU's Optræden Udadtil eller andre autonome organer, der revideres af Den Interne Revisionstjeneste, som modtager særskilte beretninger.

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 2024 til den 31. januar 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.

Den Interne Revisionstjenestes uafhængighed er fastsat i finansforordningen og i **beskrivelsen af dens opgaver**[5], som Kommissionen har vedtaget. I denne beskrivelse fastsættes det, at dens ledelse og revisorer skal bevare deres uafhængighed i forhold til de aktiviteter og operationer, som de gennemgår, for at sikre objektivitet i deres vurderinger og undgå interessekonflikter. Hvis deres objektivitet faktisk eller tilsyneladende svækkes, skal de nærmere oplysninger om denne svækkelse oplyses. Hvis den interne revisor finder det nødvendigt, kan vedkommende henvende sig direkte til formanden for Kommissionen og/eller kommissærkollegiet.

Den Interne Revisionstjeneste udfører sit arbejde i henhold til finansforordningen, de internationale standarder for professionel udøvelse af intern revision[6] og Foreningen af Interne Revisorers etiske kodeks.

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 Kommissionens tjenestegrene, dens forvaltningsorganer og andre organer tager hensyn til og følger henstillingerne. Den Interne Revisionstjeneste: i) rapporterer væsentlige spørgsmål i forbindelse med dets revisioner og mulige forbedringer af de reviderede processer, ii) afgiver en samlet årlig konklusion om tilstanden af den økonomiske forvaltning i Kommissionen og iii) rapporterer (mindst en gang om året) om dets mission og resultater som fastsat i den årlige revisionsplan. Denne rapportering omfatter betydelige risikoeksponeringer, kontrolspørgsmål, corporate governance-spørgsmål og andre forhold.

Revisionsopfølgningsudvalget bistår kollegiet med at opfylde dets forpligtelser i henhold til traktaterne, finansforordningen og andre retsakter. Dette gør udvalget ved at: i) sikre Den Interne Revisionstjenestes uafhængighed, ii) overvåge kvaliteten af det interne revisionsarbejde, iii) sikre, at Kommissionens tjenestegrene tager behørigt hensyn til interne og eksterne revisionshenstillinger, og iv) sikre, at der følges op på disse henstillinger på hensigtsmæssig vis. På denne måde hjælper revisionsopfølgningsudvalget Kommissionen med at forbedre sin effektivitet med hensyn til at nå sine mål. Udvalget letter også kollegiets tilsyn med Kommissionens praksis i forbindelse med forvaltning, risikostyring og intern kontrol[7].

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: i) organer i medlemsstaterne og ii) andre organer, der er ansvarlige for udbetaling af EU-midler. I overensstemmelse med finansforordningens artikel 118, stk. 2, har Den Interne Revisionstjeneste fuld og ubegrænset adgang til alle oplysninger, der er nødvendige for udførelsen af dens opgaver, herunder om nødvendigt også adgang på stedet i medlemsstaterne og i tredjelande.

3. Oversigt over revisionsarbejdet

3.1. Gennemførelsen af revisionsplanen for 2024

Den Interne Revisionstjeneste gennemførte revisionsplanen for 2024 i en tid med stigende pres på ressourcerne i nogle af Kommissionens generaldirektorater og bredere udfordringer forbundet med Ruslands angrebskrig mod Ukraine og andre nye geopolitiske kriser. Ved skæringsdatoen den 31. januar 2025 havde Den Interne Revisionstjeneste **afsluttet**[8] i alt **26 revisionsopgaver** (revisioner, begrænsede gennemgange og andet) i

5 Meddelelse til Kommissionen, opgavebeskrivelse for Europa-Kommissionens Interne Revisionstjeneste (C(2022) 8450 final af 28. november 2022).

6 Global Internal Audit Standards (GIAS) trådte i kraft den 9. januar 2025. GIAS erstatter International Professional Practices Framework fra Institute of Internal Auditors fra 2017, som fandt anvendelse i 2024.

7 Nærmere oplysninger findes i meddelelse til Kommissionen, "Charter of the Audit Progress Committee of the European Commission", C(2020) 1165 final af 27. februar 2020 (foreligger ikke på dansk).

8 Revisionen med flere enheder af strategier til bekæmpelse af svig i forbindelse med foranstaltninger udadtil anses for afsluttet, selv om den endelige revisionsberetning for en af de fire tjenestegrene i Kommissionen, der er omfattet af revisionen (Generaldirektoratet for Internationale Partnerskaber), ikke var udsendt på skæringsdatoen den 31. januar 2025. Denne rapport forventes at indgå i den årlige interne revisionsberetning for 2025.

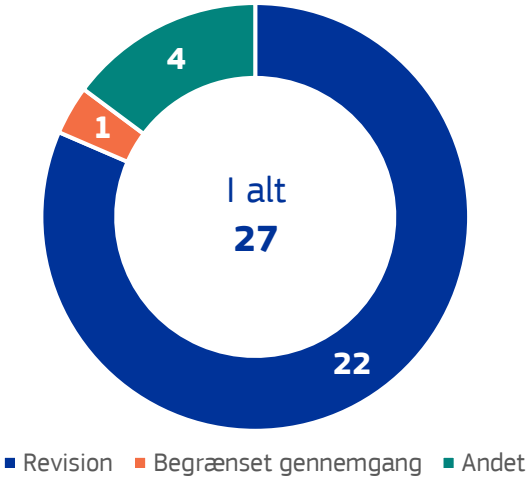
Kommissionens generaldirektorater og tjenestegrene[9]. Dette svarer til en gennemførelsesgrad på 93 % for den ajourførte revisionsplan for 2024. Desuden blev en revisionsberetning færdiggjort i marts 2025. Den indgår undtagelsesvis i den årlige interne revisionsberetning for 2024[10].

Den Interne Revisionstjeneste planlægger i overensstemmelse med sit charter og internationale 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.

Den Interne Revisionstjeneste **fulgte op på 56 tidligere revisionsopgaver** med henblik på at gennemgå gennemførelsen af henstillingerne og udsendte 75[11] opfølgningsnotater til de respektive generaldirektorater og tjenestegrene. Som følge heraf blev 21 opgaver afsluttet[12]. Den Interne Revisionstjeneste konkluderede, at alle henstillinger var blevet gennemført effektivt), mens 35 fortsat ikke var gennemført og var ved at blive gennemført på skæringsdatoen.

Det samlede **antal og opdelingen efter opgavetype**, der var afsluttet inden skæringsdatoen den 31. januar 2025, fremgår af nedenstående diagrammer.

Opgaver efter type



Kilde: Europa-Kommissionen.

I 2024 udsendte Den Interne Revisionstjeneste **43 beretninger** (endelige revisionsberetninger og revisionsskrivelser). **Antallet af beretninger** er højere end antallet af opgaver, fordi Den Interne Revisionstjeneste for nogle opgaver, der involverer flere reviderede enheder[13], afgav flere beretninger til de

9 Den Interne Revisionstjeneste omfatter i alt 50 organisatoriske enheder (tjenestegrene) i Kommissionen. For nogle af disse enheder blev der i 2024 udsendt mere end én endelig revisionsberetning eller gennemgangsrapport. I det arbejdsdokument fra Kommissionens tjenestegrene, der er knyttet til denne beretning, findes en detaljeret oversigt over de enheder, for hvilke der blev udarbejdet endelige revisionsberetninger og gennemgangsrapporter.

10 Revision af forvaltningen af menneskelige ressourcer i Generaldirektoratet for Finansiel Stabilitet, Finansielle Tjenesteydelser og Kapitalmarkedsunionen, for hvilken udkastet til beretning blev udsendt den 19. december 2024, og den endelige revisionsberetning blev udsendt den 10. marts 2025.

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

12 Listen over revisioner, der blev afsluttet efter en opfølgning, findes i afsnit 2.2 i arbejdsdokumentet fra Kommissionens tjenestegrene.

13 Dette vedrører revisioner, der omfatter flere af Kommissionens generaldirektorater og/eller tjenestegrene (revisioner med flere generaldirektorater), eller revisioner, der udføres i tjenestegrene og i de decentrale agenturer eller andre selvstændige organer (revisioner med flere enheder).

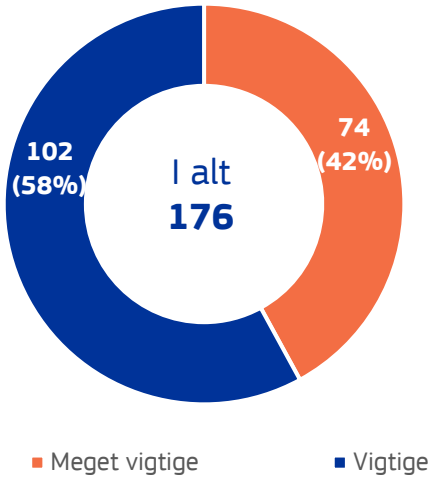
forskellige reviderede enheder inden for rammerne af revisionen. I 2024 gennemførte Den Interne Revisionstjeneste syv revisioner med flere generaldirektorater eller flere enheder (og udsendte 21 endelige beretninger i forbindelse med disse revisioner).

3.2. Statistiske data vedrørende Den Interne Revisionstjenestes henstillinger

HENSTILLINGER UDSTEDT I 2024[14]

Den Interne Revisionstjeneste fremsatte **176 henstillinger** på baggrund af sit revisionsarbejde i 2024. Som illustreret nedenfor blev 58 % af disse henstillinger vurderet som vigtige og 42 % som meget vigtige. Der var ingen kritiske henstillinger. For alle (delvist) accepterede henstillinger udarbejdede de reviderede enheder handlingsplaner.

Henstillinger efter vurdering



Kilde: Europa-Kommissionen, Den Interne Revisionstjeneste.

I 2024 accepterede de reviderede enheder **174 henstillinger** og accepterede delvist to henstillinger. For alle (delvist accepterede) henstillinger udarbejdede de reviderede enheder handlingsplaner. Disse blev forelagt Den Interne Revisionstjeneste, som derefter vurderede, at de var tilfredsstillende, eller anmodede om en revideret handlingsplan.

HENSTILLINGER UDSTEDT MELLEM 2020 OG 2024[15]

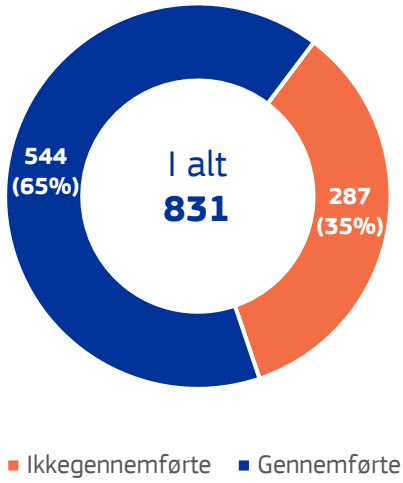
Den Interne Revisionstjeneste har udarbejdet et omfattende overblik over opfølgningen på henstillinger, der var mere end seks måneder forsinket. Denne oversigt blev sendt til revisionsopfølgningsudvalget.

[14] Herunder fire henstillinger (en meget vigtig og tre vigtige) fra revisionen af forvaltningen af menneskelige ressourcer i Generaldirektoratet for Finansiel Stabilitet, Finansielle Tjenesteydelser og Kapitalmarkedsunionen, som blev afsluttet den 10. marts 2025. Denne revision og dens henstillinger var imidlertid ikke medtaget i den endelige oversigtsrapport for 2024 til revisionsopfølgningsudvalget.

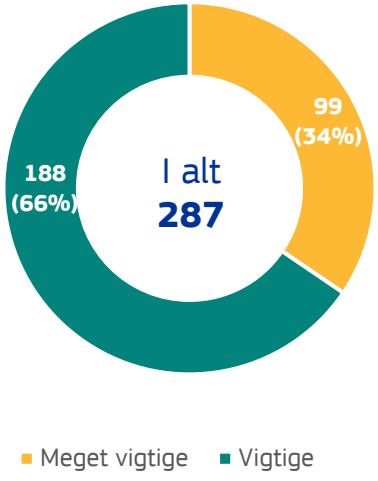
[15] Med undtagelse af fire henstillinger, der blev fremsat efter skæringsdatoen den 31. januar 2025, som forklaret i den foregående fodnote.

Som illustreret nedenfor vurderede de reviderede enheder på skæringsdatoen den 31. januar 2025, at 544 (65 %) ud af i alt 831 (delvist) accepterede henstillinger[16] fra Den Interne Revisionstjeneste i 2020-2024 var gennemført[17]. Dette betyder, at der er i alt 287 henstillinger (35 %), der stadig ikke er gennemført.

Antal accepterede henstillinger udstedt i 2020-2024 efter status
(baseret på de reviderede enheders vurdering)



Antal ikkegennemførte henstillinger efter vurdering



Kilde: Europa-Kommissionen, Den Interne Revisionstjeneste.

Af de 287 henstillinger, der stadig ikke var gennemført på skæringsdatoen, vurderes ingen som kritiske, 99 (34 %) vurderes som meget vigtige, og 188 (66 %) vurderes som vigtige.

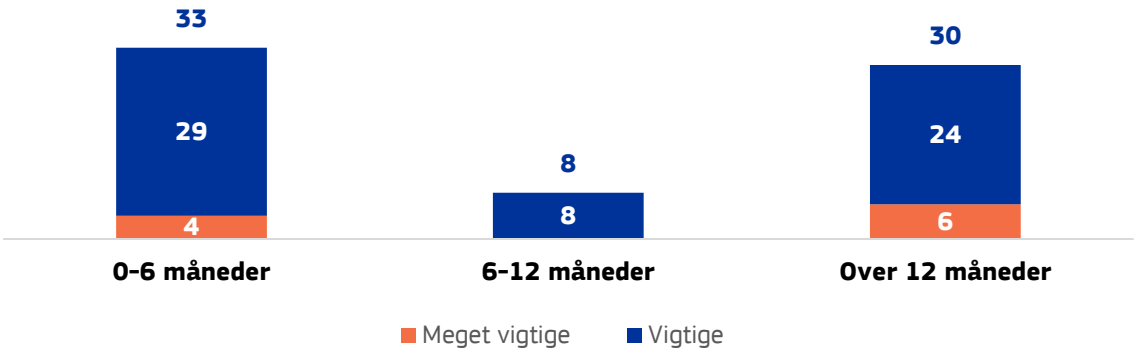
Af de udestående henstillinger var **71 forsinket** (ikke gennemført inden den oprindeligt aftalte dato). Disse forsinkede henstillinger udgør 8,5 % af de (delvist) accepterede henstillinger. Af de forsinkede henstillinger er seks meget vigtige henstillinger klassificeret som meget forsinket (dvs. stadig ikke gennemført mere end seks måneder efter den oprindelige gennemførelsesdato). Det er flere end de tre henstillinger det foregående år, men bekræfter stadig Den Interne Revisionstjenestes strenge opfølgningspolitik i forbindelse med vurderingen af gennemførelsen af dens henstillinger. Disse meget vigtige, meget forsinkede henstillinger udgør 0,7 % af det samlede antal (delvist) accepterede henstillinger i perioden 2020-2024 (sammenlignet med 0,4 % i den foregående rapporteringsperiode). Der er ikke nogen meget vigtige, meget forsinkede henstillinger, der blev udstedt før 2020.

16 Ud af de 831 henstillinger, der blev fremsat i 2020-2024, blev 823 henstillinger accepteret fuldt ud, fire blev delvist accepteret, og fire blev afvist.

17 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.

Varighed af forsinkelse efter vurdering

(Udstedt i 2020-2024)



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.

4. Resultater baseret på det revisionsarbejde, der er udført i 2024

4.1. Samlede resultater af resultatrevisioner

For at støtte Kommissionens resultatbaserede kultur og vægt på valuta for pengene afsluttede Den Interne Revisionstjeneste 23 opgaver med fokus på resultater. For ca. 80 % af disse opgaver konstaterede Den Interne Revisionstjeneste store restrisici for de reviderede områder eller processer, hvilket gav anledning til meget vigtige henstillinger. Der blev også noteret forskellige styrker og god praksis (yderligere oplysninger findes i afsnit 1 i arbejdsdokumentet fra Kommissionens tjenestegrene).

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.

I afsnittene nedenfor præsenteres Den Interne Revisionstjenestes konklusioner om de forskellige resultataspekter, der blev vurderet i dens revisioner i 2024[18].

[18] I alt udførte Den Interne Revisionstjeneste 23 revisionsopgaver med fokus på resultater (20 resultatrevisioner og omfattende revisioner) eller opgaver, der omfattede visse resultataspekter (2 IT-revisioner og 1 begrænset IT-gennemgang). Nærmere oplysninger findes i arbejdsdokumentet fra Kommissionens tjenestegrene.

4.1.1. Finansielle processer

De fleste revisioner foretaget af Den Interne Revisionstjeneste bestod i at give kollegiet samt generaldirektoraterne og tjenestegrenene sikkerhed for, at den interne kontrol med den finansielle forvaltning var effektiv og produktiv (se også den overordnede konklusion om finansiel forvaltning i afsnit 4.3).

Fire revisioner afslørede ikke kritiske eller meget vigtige svagheder i kontrolsystemerne, nemlig: 1) revisionen af strategier til bekæmpelse af svig i forbindelse med foranstaltninger udadtil, 2) revisionen af Horisont 2020-tilskudsforvaltningsfase IV i Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd, 3) revisionen af effektiviteten af forvaltningen af eksperter til evaluering af forslag i Forvaltningsorganet for Uddannelse og Kultur og 4) revisionen af udbud i Generaldirektoratet for Tolkning.

De øvrige ni revisioner afslørede et **behov for forbedringer** og førte til udstedelse af en række meget vigtige henstillinger[19].

Generaldirektoratet for Landbrug og Udvikling af Landdistrikter havde gjort fremskridt i forberedelserne til at udforme sikkerhedsopbygningsmodellen under de nye strategiske planer under den fælles landbrugspolitik. Der var dog stadig en række elementer, der skulle udvikles for at sikre, at den indførte kontrolramme er tilstrækkelig robust til at give sikkerhed for, at udgifterne til den fælles landbrugspolitik under den nye gennemførelsesmodel gennemføres i overensstemmelse med den retlige ramme for den fælles landbrugspolitik.

Generaldirektoraterne for Regionalpolitik og Bypolitik, for Beskæftigelse, Sociale Anliggender, Arbejdsmarkedsforhold og Inklusion og for Maritime Anliggender og Fiskeri har generelt udformet passende sikkerhedsopbygningsprocesser for de fonde, der gennemføres under delt forvaltning, for at afbøde de vigtigste risici og håndtere de vigtigste nye elementer, der blev indført med lovgivningen om programmeringsperioden 2021-2027. Ikke desto mindre vil generaldirektoraternes ene revisionsstrategi skulle ajourføres, da visse elementer ikke var tilstrækkeligt klare eller ikke er blevet tilstrækkeligt udviklet på dette stadium af programmeringsperioden. Generaldirektoratet for Regionalpolitik og Bypolitik gennemfører også EU's Solidaritetsfond ved delt og indirekte forvaltning. Tjenestegrenen har indført kontrolprocesser for forvaltningen af fonden, men der er behov for yderligere forbedringer med hensyn til dens udformning og effektive forvaltning.

Generaldirektoratet for Økonomiske og Finansielle Anliggender har tilstrækkeligt udformet og effektivt gennemført forvaltningsprocesser for forberedelsesfasen af makrofinansielle bistandsforanstaltninger. Der er imidlertid behov for yderligere forbedringer med hensyn til udformning og effektiv gennemførelse af risikostyrings- og kontrolprocesserne samt med hensyn til mærkning og beskyttelse af følsomme ikkeklassificerede oplysninger.

Ved **indirekte forvaltning** viste revisionen af kontrollen med den finansielle forvaltning af de civile missioner under den fælles sikkerheds- og forsvarspolitik, som blev gennemført af Tjenesten for Udenrigspolitiske Instrumenter, at selv om tjenesten har udformet og gennemført en kontrolramme, der er skræddersyet til missionernes særlige karakteristika, er der behov for yderligere forbedringer med hensyn til dens udformning, som påvirker dens effektive gennemførelse.

Selv om **Generaldirektoratet for Internationale Partnerskaber** har indført et kontrolsystem, der omfatter vejledning, skabeloner, tjeklister og uddannelse til støtte for gennemførelsen af tilskuds- og udbudstildelingsprocesserne under indirekte forvaltning med partnerlande og EU-delegationernes udførelse af de dermed forbundne forudgående kontroller, skal deres udformning forbedres yderligere for at sikre overholdelse af reglerne og en effektiv gennemførelse heraf.

Selv om **Generaldirektoratet for Forskning og Innovation** har foretaget enorme investeringer for at udforme en passende og innovativ kontrolstrategi under Horisont Europa med henblik på at sikre en lovlig og formelt rigtig gennemførelse samt forsvarlig økonomisk forvaltning af programmet, er der behov for yderligere

[19] 19 ud af i alt 74 meget vigtige henstillinger, der blev fremsat i 2024 (26 %).

forbedringer af centrale komponenter i kontrolstrategien for fuldt ud at nå det langsigtede mål om en fejlforekomst under væsentlighedstærsklen på 2 % for Horisont Europa.

Forvaltningsorganet for Klima, Infrastruktur og Miljø er et af de fem forvaltningsorganer, der gennemfører Horisont Europa. Selv om forvaltningsorganet har udformet og indført passende kontroller for tilskudsforvaltningsprocesserne under Horisont Europa, er der behov for yderligere forbedringer med hensyn til håndteringen af interessekonflikter og evalueringsprocesserne, hvilket kan hæmme gennemførelsens effektivitet.

Til sidst konstaterede **revisionen af sikkerhedsopbygning** for udgifter under direkte forvaltning i Generaldirektoratet for Maritime Anliggender og Fiskeri, at selv om generaldirektoratet i tilstrækkelig grad har udformet og gennemført sine sikkerhedsopbygningsprocesser for så vidt angår udgifter under direkte forvaltning, er der behov for yderligere forbedringer i udformningen og den finansielle gennemførelse af partnerskabsaftalerne om bæredygtigt fiskeri.

4.1.2. Operationelle procedurer

Den Interne Revisionstjeneste har udført **tre revisioner med fokus på specifikke programmer eller instrumenter**. Revisionen af **programmet for det indre marked** gav positive resultater, uden at der blev konstateret kritiske eller meget vigtige svagheder.

Revisionen af **gennemførelsen og overvågningen af EU's emissionshandelssystem** og **revisionen** af **det nye program for dekommissionering af nukleare anlæg** og håndtering af affald i Det Fælles Forskningscenter resulterede i henholdsvis 10 og fire meget vigtige henstillinger. Ifølge revisionen af EU's emissionshandelssystem fungerer processerne for håndtering af auktioner i forbindelse med emissionshandelssystemet godt, men der er behov for yderligere forbedringer i Generaldirektoratet for Klimas udformning og effektive gennemførelse af andre processer for gennemførelse og overvågning af EU's emissionshandelssystem. For så vidt angår programmet for dekommissionering af nukleare anlæg og håndtering af affald er der behov for yderligere forbedringer af styrings-, ledelses- og kontrolsystemerne for at sikre en bæredygtig, effektiv og virkningsfuld gennemførelse af programmet på tværs af alle nukleare anlæg under Det Fælles Forskningscenter.

4.1.3. Støtteprocesser

Forvaltning af menneskelige ressourcer

Kommissionen anmodes om at levere mere uden at kunne øge sin samlede arbejdsstyrke, da den er underlagt princippet om et stabilt personaleniveau. Et stigende antal af Kommissionens tjenestegrene modtager derfor ikke de personaleforøgelser, de anmoder om, hvilket resulterer i et stort pres på ressourcerne, som Kommissionen har rapporteret som en tværgående kritisk risiko. I den forbindelse gennemførte Den Interne Revisionstjeneste tre revisioner for at vurdere forskellige aspekter af forvaltningen af menneskelige ressourcer i Kommissionen.

Revisionen af vurderingen af behovet for menneskelige ressourcer i Kommissionen samlet set konkluderede, at der er sket fremskridt med hensyn til de eksisterende processer til vurdering af behovet for menneskelige ressourcer i lovgivnings- og budgetmæssig sammenhæng, men at der er behov for vigtige forbedringer. Der er blevet peget på to centrale områder: 1) støtte fra de centrale tjenestegrene til vurdering af behovet for menneskelige ressourcer på lokalt forvaltningsniveau og 2) de centrale tjenestegrenes kvalitetskontrol af behovet for menneskelige ressourcer. Det er afgørende at tage fat på disse spørgsmål for at sikre den bedst mulige anvendelse af Kommissionens begrænsede ressourcer og opfylde dens vigtigste prioriteter og forpligtelser.

Revisionen med flere enheder af tildelingen af menneskelige ressourcer i EU-delegationerne konkluderede, at Kommissionens procedure for tildeling af menneskelige ressourcer i EU-delegationerne var i overensstemmelse med reglerne, men at der er behov for at forbedre dens udformning og effektive og virkningsfulde gennemførelse for at nå målet om at give et samlet overblik over EU-delegationernes arbejdsbyrde.

På enkeltafdelingsniveau konkluderede en revision af forvaltningen af menneskelige ressourcer i Generaldirektoratet for Finansiel Stabilitet, Finansielle Tjenesteydelser og Kapitalmarkedsunionen, at selv om afdelingen har indført et passende internt system til forvaltning af sine menneskelige ressourcer, er der behov for yderligere forbedringer med hensyn til udformningen af afdelingens strategiske ramme for menneskelige ressourcer, som kan påvirke dens effektive og effektive gennemførelse.

IT-forvaltning

Den revision af risikostyringen i forbindelse med IT-sikkerhed, der omfattede både samlet og lokalt niveau i flere generaldirektorater, viste, at selv om Kommissionen har udformet en passende ramme og processer for risikostyring i forbindelse med IT-sikkerhed i overensstemmelse med Kommissionens ramme for IT-sikkerhed, er der behov for yderligere at forbedre den effektive og effektive gennemførelse af processer på følgende områder: 1) metoden til risikostyring i forbindelse med IT-sikkerhed og relaterede værktøjer, 2) kriterierne for risikoaccept, 3) overvågning og rapportering af resultaterne af risikovurderingen og 4) fuldstændigheden og nøjagtigheden af IT-sikkerhedsoplysninger. Der blev identificeret områder, hvor der kunne ske forbedringer, både på kommissionsniveau og på decentralt niveau.

En begrænset gennemgang af SUMMA[20] som forberedelse på lancering fokuserede på de kontroller, som Generaldirektoratet for Budget har indført for at afbøde de største risici i forbindelse med overgangen til Kommissionens centrale bogførings-, budget- og finansforvaltningssystem. På tidspunktet for den begrænsede gennemgang var der fortsat meget vigtige områder, hvor der kunne ske yderligere forbedringer. Desuden blev der identificeret yderligere områder, hvor der kan ske forbedringer, og som kan have en indvirkning på den efterfølgende effektive og virkningsfulde anvendelse af systemet i praksis.

Andre støtteprocesser

Revisionen af IT-finansieringsrammen konkluderede, at Generaldirektoratet for Digitale Tjenester har gjort en indsats for at udforme og gennemføre en passende kontrolramme for forvaltningen af de grundlæggende IT-tjenester og tilbageførselsprocesserne. Men selv om den nuværende IT-finansieringsramme har medført visse positive elementer, er der behov for yderligere forbedringer af dens udformning med hensyn til begrebet grundlæggende IT-tjenester og tilstrækkeligheden af den nuværende IT-finansieringsramme til at levere bæredygtige interne IT-tjenester fremover.

Den Interne Revisionstjeneste konkluderede i forbindelse med revisionen af beskyttelsen af personoplysninger i lønkontoret, at det kontrolsystem, som kontoret har indført for de centrale forretningsprocesser, der håndterer personoplysninger, ikke er hensigtsmæssigt udformet og effektivt gennemført for at sikre overholdelse af det relevante retsgrundlag. Den Interne Revisionstjeneste noterer sig de vigtige skridt, som kontoret har taget i 2024 (efter afslutningen af revisionen på stedet) for at afhjælpe centrale mangler, men der skal stadig gøres betydelige fremskridt med hensyn til 1) ansvarlighed, roller og ansvarsområder, 2) ordninger i tilfælde af fælles behandling, internationale overførsler af personoplysninger og serviceleveranceaftaler, 3) overholdelse af databeskyttelsesprincipper og 4) IT-kontrol for at sikre integriteten, fortroligheden og tilgængeligheden af personoplysninger.

4.2. Den Interne Revisionstjenestes begrænsede konklusioner

Den Interne Revisionstjeneste udsendte i februar 2025[21] begrænsede konklusioner om status for den interne kontrol til alle Kommissionens generaldirektorater og tjenestegrene. Disse begrænsede konklusioner bidrog til de pågældende generaldirektoraters og tjenestegrenes årlige aktivitetsrapporter for 2024. De dækker alle udestående henstillinger fra det revisionsarbejde, der er udført i de seneste fem år. Den Interne Revisionstjenestes konklusioner om situationen med den interne kontrol begrænser sig til de forvaltnings- og

[20] Værktøj til periodiseringsbaseret og budgetmæssig regnskabsføring.

[21] Der blev ikke foretaget revisioner i rådgivningstjenesten Inspiration, debat, engagement og accelereret aktion i perioden 2020-2024, da der ikke blev identificeret nogen store risici, og der blev derfor ikke givet en begrænset konklusion.

kontrolsystemer, der er revideret. Den omfatter ikke systemer, der ikke er revideret af Den Interne Revisionstjeneste i de seneste fem år.

4.3. Samlet konklusion om Kommissionens finansielle forvaltning

Som krævet i opgavebeskrivelsen afgiver Den Interne Revisionstjeneste en årlig samlet konklusion om Kommissionens finansielle forvaltning. Denne er baseret på revisionen af Kommissionens finansielle forvaltning, som Den Interne Revisionstjeneste har udført i de seneste tre år (2022-2024). 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 forvaltning, risikostyring og intern kontrol, som Kommissionen indførte i 2024, 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 2024 henledte Den Interne Revisionstjeneste Kommissionens opmærksomhed på behovet for at reagere på de store tværgående risici for institutionen og EU-budgettet ved at bygge videre på erfaringerne fra forvaltningen af dens finansielle ressourcer i en udfordrende kontekst.

Dette hænger navnlig sammen med kompleksiteten af (innovative) finansieringsmekanismer og de dermed forbundne udfordringer med hensyn til deres gennemførelse. Kommissionen, som i sidste ende er ansvarlig for at sikre udgifternes lovlighed og formelle rigtighed samt forsvarlig økonomisk forvaltning, vil derfor fortsat skulle træffe foranstaltninger til at afbøde de nye store risici, der er konstateret.

Da Kommissionen er ved at iværksætte en ambitiøs omformning af EU-budgettet med henblik på at gøre det enklere, mere fokuseret og mere virkningsfuldt, **skal den traditionelle forvaltnings-, kontrol- og sikkerhedsramme tilpasses** for fortsat at være relevant for innovativ, kompleks finansiering og nye gennemførelsesmodeller, herunder resultatbaserede tilgange.

For at forblive effektiv skal sikkerheds- og kontrolrammen i den næste flerårige finansielle ramme være **proportional** med de dermed forbundne risici. Kontrolniveauet og -intensiteten bør tilpasses gennemførelsesmodellen for de(t) fremtidige instrument(er) for at undgå overlapning mellem kontroller og revisioner og for at mindske den administrative byrde.

Sikkerheds- og kontrolstrategien bør være **indlejret fra starten**, udvikles parallelt med politikudformningen og planlægningen af gennemførelsen, hvilket sikrer både en effektiv og virkningsfuld gennemførelse af programmerne og samtidig støtter bredere mål for finansiel forvaltning og styring.

Det er vigtigt at **opretholde et passende kontrolniveau** i hele programmets livscyklus, navnlig hvis den sene gennemførelse af midlerne skaber pres. For at sikre en løbende og pålidelig gennemførelse af de nye kontrol- og sikkerhedsstrategier bør de nødvendige menneskelige ressourcer defineres og tildeles fra begyndelsen til afslutningen, både med hensyn til kapacitet og færdigheder.

5. Konsultationer med Kommissionens instans til behandling af økonomiske uregelmæssigheder

Det panel, der er oprettet i henhold til finansforordningens artikel 145, har i 2024 ikke indberettet nogen systemiske problemer, hvor det afgiver den udtalelse, der er omhandlet i finansforordningens artikel 93.