# EUROPA-PARLAMENTETS BESLUTNING (EU) 2021/1642

## af 29. april 2021

## med bemærkningerne, der er en integrerende del af afgørelsen om decharge for gennemførelsen af budgettet for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed for regnskabsåret 2019

EUROPA-PARLAMENTET,

— der henviser til sin afgørelse om decharge for gennemførelsen af budgettet for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed for regnskabsåret 2019,

— der henviser til forretningsordenens artikel 100 og bilag V,

— der henviser til udtalelse fra Økonomi- og Valutaudvalget,

— der henviser til betænkning fra Budgetkontroludvalget (A9-0093/2021),

A. der henviser til, at det endelige budget for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (»myndigheden«) for regnskabsåret 2019 ifølge myndighedens oversigt over indtægter og udgifter ([1]) var på 47 379 354 EUR, hvilket svarer til en stigning på 7,21 % sammenlignet med 2018; der henviser til, at myndigheden finansieres ved hjælp af et bidrag fra Unionen (28,73 %), bidrag fra de nationale tilsynsmyndigheder i medlemsstaterne (45,76 %) samt gebyrer fra de enheder, som der føres tilsyn med (24,33 %);

B. der henviser til, at Revisionsretten i sin beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed for regnskabsåret 2019 (»Revisionsrettens beretning«) fastslår, at den har fået rimelig sikkerhed for, at myndighedens årsregnskab er rigtigt, og at de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige;

### *Budgetmæssig og økonomisk forvaltning*

1. bemærker med tilfredshed, at budgetovervågningsindsatsen i regnskabsåret 2019 resulterede i en budgetgennemførelsesgrad på 99,95 %, hvilket svarer til et lille fald på 0,03 % i forhold til 2018; bemærker, at udnyttelsesgraden for betalingsbevillingerne var på 88,77 %, hvilket svarer til et fald på 0,11 % i forhold til året før;

2. bemærker, at myndigheden ifølge Revisionsrettens beretning i overensstemmelse med den relevante gebyrforordning opkræver gebyrer af kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre, og at disse gebyrer udelukkende bør dække myndighedens udgifter i relation til de opkrævede gebyrer; bemærker imidlertid, at Revisionsretten konstaterede, at de opkrævede gebyrer oversteg de dermed forbundne udgifter og dermed skabte overskud; bemærker, at selv om myndigheden fulgte Kommissionens vejledning, kan sådanne over- og underskud føre til en årlig krydsfinansiering af aktiviteter; bemærker på baggrund af myndighedens svar, at det ikke førte til nogen væsentlig tilbagevendende krydsfinansiering inden for myndighedens budget, og at afvigelsen mellem tilsynsomkostningerne i 2019 var på 2,8 % for kreditvurderingsbureauer og 1,8 % for transaktionsregistre; opfordrer myndigheden til fortsat at begrænse sådan krydsfinansiering;

3. noterer sig på baggrund af Revisionsrettens beretning, at myndighedens budget omfattede bidrag fra de nationale kompetente myndigheder på 1 363 258 EUR i 2019, som var baseret på anslåede tal og ikke på noget tidspunkt blev tilpasset, så de svarede til de faktiske tal; bemærker på baggrund af myndighedens svar, at både de anslåede og de faktiske beløb blev beregnet, men at Kommissionens instrukser (Ares(2016)2772696) om pensionsbidrag tyder på, at agenturerne ikke bør justere de nationale kompetente myndigheders andel af pensionsbidragene til de faktiske niveauer, og at forskellen mellem de faktiske og anslåede beløb for de nationale kompetente myndigheders pensionsbidrag i 2019 var uvæsentlig, dvs. 27 888 EUR;

([1]) EUT C 107 af 31.3.2020, s. 233.

4. noterer sig på baggrund af Revisionsrettens beretning, at i overensstemmelse med den relevante gebyrforordning er de gebyrer, der opkræves af kreditvurderingsbureauer, baseret på disses indtægter som retlige enheder, men ikke som en koncern eller gruppe af forbundne enheder, hvilket skaber en mulighed for at reducere eller undgå gebyrer ved at overføre indtægter fra kreditvurderingsbureauer under EU-jurisdiktion til forbundne enheder uden for Unionen, og at den sandsynlige finansielle virkning af dette smuthul i forordningerne er ukendt; noterer sig på baggrund af Revisionsrettens beretning, at selv om myndigheden anvendte den relevante gebyrforordning korrekt, identificerede den risikoen og underrettede Kommissionen; bemærker på baggrund af myndighedens svar, at den aktivt vil deltage i alle initiativer, der tager sigte på at undgå smuthuller i den relevante gebyrforordning;

5. noterer sig på baggrund af Revisionsrettens beretning, at myndigheden for så vidt angår transaktionsregistres gebyrberegninger fremlagde udtalelser fra uafhængige revisorer med erklæringer om, at disses 2018-regnskaber gav et retvisende billede, men at de oplysninger, de indgav om antallet af handler, der blev indberettet til transaktionsregistrene i 2018, og antallet af registrerede udestående handler pr. 31. december 2018 kun var genstand for en begrænset gennemgang foretaget af uafhængige revisorer; bemærker på baggrund af myndighedens svar, at den ikke har noget retsgrundlag for at anmode transaktionsregistre om uafhængige revisioner vedrørende antallet, og at myndigheden har foreslået Kommissionen at ændre den delegerede forordning om gebyrer for transaktionsregistre med henblik på at harmonisere beregningssystemet i overensstemmelse med Kommissionens Interne Revisionstjenestes (IAS') anbefalinger; noterer sig på baggrund af myndighedens svar, at det største transaktionsregister i 2019 frivilligt fremlagde den uafhængige revisors attestering, der omhandlede alle de kriterier, som var anvendt i beregningen;

***Performance***

6. bemærker med tilfredshed, at myndigheden anvender visse foranstaltninger såsom centrale resultatindikatorer til at vurdere merværdien af sine aktiviteter og andre foranstaltninger til at forbedre sin budgetforvaltning, såsom antallet af gennemførte peerevalueringer, antallet af analyserede risikoområder og budgetgennemførelsesgraden;

7. bemærker, at myndigheden afsluttede 95 % af aktiviteterne i sit årlige arbejdsprogram i 2019, hvilket svarer til en stigning på 5 % i forhold til 2018;

8. bemærker, at myndigheden sammen med Den Europæiske Banktilsynsmyndighed og Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger er en del af et blandet udvalg, der har til formål at sikre tværsektoriel sammenhæng og fælles holdninger i forbindelse med tilsyn med finansielle konglomerater og andre tværsektorielle spørgsmål, og at den deler en regnskabsfører med Den Europæiske Unions Jernbaneagentur og har deltaget i mange fælles udbud med andre agenturer og altid har søgt effektivitet gennem samarbejde; opfordrer kraftigt agenturet til aktivt at søge yderligere og bredere samarbejde med alle EU-agenturerne;

9. bifalder myndighedens bestræbelser på at opnå en mere koordineret tilsynsordning i hele det europæiske finansielle system; understreger dens rolle med hensyn til at sikre et stabilt, velintegreret, effektivt og sikkert finansielt marked; fremhæver betydningen af forbrugerbeskyttelse i Unionen ved at fremme retfærdighed og gennemsigtighed på markedet for varer og finansielle tjenesteydelser og ser frem til at modtage en opdatering om fremtidige foranstaltninger, der træffes i denne retning, herunder også svar på udfordringerne i forbindelse med digitaliseringen af økonomien og bæredygtighedsforanstaltninger;

10. understreger det finansielle systems pligt til at reagere hensigtsmæssigt på udfordringer vedrørende den finansielle bæredygtighed, den europæiske grønne pagt og Parisaftalen; glæder sig derfor over myndighedens bestræbelser på at indarbejde et yderligere antal fuldtidsækvivalenter i sit budget for 2020 med henblik på at dække dens nye mandat vedrørende bæredygtighed; ser frem til at modtage en opdatering om fremskridtene på dette område i anden halvdel af 2021;

11. påpeger, at myndigheden er blevet tildelt yderligere beføjelser på området vedrørende direkte tilsyn og med hensyn til styrkelse af konvergens; glæder sig over placeringen af dette ansvar, men påpeger, at processen for at være effektiv skal være gradvis og kontinuerlig;

12. understreger, at de mandater, der er vedtaget på niveau 1 i lovgivningen, i visse tilfælde ikke tager hensyn til de minimumsfrister, der er nødvendige for, at myndighederne kan udføre det nødvendige arbejde med at udvikle og vedtage niveau 2-foranstaltninger, hvilket gør det nødvendigt at omfordele ressourcer og forårsager forsinkelser i gennemførelsen af visse foranstaltninger;

13. anerkender, at sammensætningen af ESMA's tilsynsråd synes passende med hensyn til at adressere myndighedens reguleringsmæssige beføjelser, men knap så passende med hensyn til dens tilsynsfunktioner; mener, at myndighedens evne til at indhente nøjagtige oplysninger fra finansielle institutioner ikke er tilstrækkelig til, at den kan varetage sine forskellige ansvarsområder;

14. påpeger, at myndigheden i forbindelse med udførelsen af sine aktiviteter skal være opmærksom på at sikre overholdelse af EU-lovgivningen og overholde proportionalitetsprincippet, hvor det er relevant, og de grundlæggende principper, der gælder for det interne marked; bifalder nedsættelsen af et rådgivende udvalg om proportionalitet, der skal føre tilsyn med proportionalitetsprincippet, og ser frem til at modtage den foreslåede metode til, hvordan udvalget vil levere input til myndighedens årlige arbejdsprogram; påpeger, at proportionalitetsprincippet i givet fald bør være et ledende princip for myndighedens arbejde;

15. noterer sig, at myndighedens budget- og personaleressourcer skal omfordeles internt, fordi dens arbejdsbyrde i stigende grad ændres fra reguleringsmæssige opgaver til håndhævelse og anvendelse af EU-retten; påpeger, at et nøje fokus på det mandat, som EU-lovgiverne sikrer, vil føre til en mere effektiv og produktiv anvendelse af ressourcerne; advarer om, at det for at opnå effektivt tilsyn er af afgørende betydning, at myndigheden har kapacitet til at vedtage foranstaltninger til justering af eventuelle risici eller problemer, der kan opstå på markedet; bemærker, at budgetforhøjelser bør være gradvise og kontinuerlige over tid i overensstemmelse med udvidelsen af beføjelser; mener, at det fremtidige ansvar, der bl.a. følger af strategien for digital finans, samt det ansvar, der er forbundet med bekæmpelsen af hvidvaskning af penge, kræver en tilpasning af myndighedernes finansiering; understreger, at det haster med at afsætte tilstrækkelige ressourcer til myndigheden, således at den kan udføre sine tildelte opgaver på en hensigtsmæssig og effektiv måde;

16. glæder sig over den fremskyndede peerevalueringsrapport af 3. november 2020 om anvendelsen af retningslinjerne for håndhævelse af bestemmelser om finansiel information (ESMA/2014/1293) af BaFin og det tyske Financial Reporting Enforcement Panel (FREP) i forbindelse med Wirecard, som afslørede meget alvorlige svagheder i markedsovervågningen og det institutionelle tilsyn, navnlig med hensyn til investorbeskyttelse og markedsintegritet; foreslår, at myndigheden afspejler erfaringerne fra denne skandale i sine retningslinjer og i sine peerevalueringer af gennemførelsen af disse retningslinjer; opfordrer Kommissionen til at foreslå foranstaltninger til yderligere harmonisering af EU-reglerne om finansielt tilsyn;

17. anerkender undersøgelsen af udbyttearbitrageordninger, såsom cum-ex eller cum-cum, således som Europa-Parlamentet har anmodet om i sin beslutning af 29. november 2018 om Cum-Ex-skandalen: økonomisk kriminalitet og huller i den nuværende lovgivning [2]; udtrykker tilfredshed med grundigheden af denne undersøgelse af integriteten af et specifikt område inden for rammerne af aktiviteterne på de finansielle markeder;

18. mener, at myndigheden bør tage hensyn til nye digitale udfordringer og udfordringer relateret til bæredygtighed; mener, at opfyldelsen af disse fastsatte målsætninger og deres integrering i den regulerings- og tilsynsmæssige ramme altid skal være i overensstemmelse med styrkelsen af markedet uden at underminere dets konkurrencedygtighed og uden at lægge en for stor byrde over på markedsaktørerne, navnlig de små og mellemstore; mener, at overvågningen af gennemførelsen af disse mål skal opfyldes ved hjælp af tilstrækkelige ressourcer;

***Personalepolitik***

19. bemærker, at stillingsfortegnelsen pr. 31. december 2019 var gennemført med 73,81 % med 155 midlertidigt ansatte ud af de 210 midlertidigt ansatte, som var godkendt i henhold til Unionens budget (sammenlignet med 156 godkendte stillinger i 2018); bemærker, at den relativt lave gennemførelse af stillingsfortegnelsen kan forklares ved en senere end forventet vedtagelse af revisionen af Den Europæiske Tilsynsmyndighed og Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012 [3] (forordningen om europæisk markedsinfrastruktur), som ville have åbnet mulighed for ansættelse af yderligere personale til myndigheden; bemærker endvidere, at 68 kontraktansatte og ti udstationerede nationale eksperter arbejdede for myndigheden i 2019;

[2] EUT C 363 af 28.10.2020, s. 102.
[3] Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012 af 4. juli 2012 om OTC-derivater, centrale modparter og transaktionsregistre (EUT L 201 af 27.7.2012, s. 1).

20. glæder sig over nyheden om, at myndigheden er tæt på at opnå kønsbalance i sin bestyrelse (seks mænd og fem kvinder) og på medarbejderniveau (52 % mænd og 48 % kvinder); noterer sig med tilfredshed kønsbalancen i den øverste ledelse (én mand og én kvinde); glæder sig over, at myndigheden har til hensigt at offentliggøre en kortliste, der består af mindst én kvinde og én mand til udnævnelse som myndighedens formand, og opfordrer myndigheden til at gøre det samme i forbindelse med udnævnelsen af dens administrerende direktør; opfordrer myndigheden til at lade sig inspirere af Den Europæiske Centralbanks initiativer til at foreslå interne programmer til fremme af kvinder og større mangfoldighed blandt dens ansatte;

21. noterer sig, at personaleudskiftningsraten for myndigheden var på 5 % i 2019, hvilket opfyldte myndighedens mål om under 10 %;

22. bemærker, at myndigheden har vedtaget en politik for beskyttelse af personers værdighed og forebyggelse af chikane; bemærker, at myndighedens afdeling for menneskelige ressourcer hvert år udarbejder en rapport om de aktiviteter, som myndigheden har gennemført for at forebygge chikane på arbejdspladsen; bemærker endvidere, at myndighedens afdeling for menneskelige ressourcer og fortrolige rådgivere afholder regelmæssige informationsmøder;

23. er af den opfattelse, at kombinationen af offentlig-private erfaringer, som dens personale medbringer, er til gavn for myndigheden; mener, at systemer til at tiltrække talenter fra den private sektor til den offentlige sektor og omvendt bør undersøges, og at der bør etableres minimumsgarantier for at fremme begge sektorers uafhængighed; mener, at gennemførelsen af reglerne på dette område bør overvåges af Unionens fælles organer og tage hensyn til de særlige omstændigheder i hvert enkelt tilfælde;

24. deler med bekymring Revisionsrettens bemærkning om, at myndigheden for at kompensere for en mangel på stillinger i stigende grad er afhængig af konsulenter og vikarer, hvilket som følge af uklare forpligtelser kan indebære en risiko for utilstrækkelig overvågning af det komplekse arbejde, der udføres af eksterne kontrahenter, og kontraktmæssige tvister; bemærker som opfølgning på Revisionsrettens revisionsresultater fra tidligere år, at myndigheden anvender kontrakter med IT-virksomheder, der er formuleret på en måde, der kunne svare til tilrådighedsstillelse af vikaransatte i stedet for levering af klart definerede IT-ydelser eller -produkter; bemærker, at anvendelse af IT-tjenesteydelseskontrakter til at stille arbejdskraft til rådighed ikke er i overensstemmelse med Unionens sociale og beskæftigelsesmæssige bestemmelser og indebærer retlige og omdømmemæssige risici for myndigheden; bemærker på baggrund af myndighedens svar, at alle potentielle risici i denne forbindelse var begrænsede, og at den har vedtaget alle nødvendige procedurer for at undgå enhver mulig forvirring mellem indkøb af IT-tjenester og tilrådighedsstillelse af vikarer i kontrakterne; opfordrer indtrængende myndigheden til at sikre, at der i forbindelse med kontrakter undgås enhver forveksling mellem indkøb af ydelser og indkøb af vikarydelser;

***Udbud***

25. noterer sig myndighedens bestræbelser på at opnå effektivitetsgevinster ved at tilslutte sig udbudsprocedurer med andre agenturer; bemærker, at myndigheden i 2019 sammen med Den Europæiske Banktilsynsmyndighed undertegnede en rammekontrakt om konsulenttjenester inden for facility management, og at den nu står i spidsen for en udbudsprocedure for vikarydelser sammen med de tre andre agenturer med hovedsæde i Frankrig;

***Forebyggelse og håndtering af interessekonflikter samt gennemsigtighed***

26. bemærker, at 25,41 % af myndighedens budget stammer fra gebyrer, der opkræves af de enheder, som den fører tilsyn med; bemærker, at der er gennemført foranstaltninger for at mindske eventuelle interessekonflikter, og at disse strukturer og processer er blevet revideret af EU-organer og eksterne revisorer; opfordrer myndigheden til at fortsætte med at aflægge rapport til dechargemyndigheden om de foranstaltninger, den har truffet for at sikre, at der ikke opstår interessekonflikter; bemærker endvidere, at myndigheden mener, at det ville være ineffektivt, hvis Kommissionen opkrævede gebyrerne, og at risikoen for unøjagtigheder og regnefejl og dermed for omdømmemæssig skade ville stige;

27. glæder sig over de yderligere skridt, der er taget for at styrke gennemsigtigheden i myndighedens aktiviteter gennem rapportering om de møder, som myndighedens medarbejdere holder med eksterne interessenter, og offentliggørelse af disse rapporter på myndighedens websted;

28. glæder sig over, at myndigheden offentliggør CV'er for og interesseerklæringer fra sin øverste ledelse;

29. minder om dechargemyndighedens bemærkninger og kommentarer i den betænkning, der ledsager afgørelsen om decharge til myndigheden for regnskabsåret 2018, om problemet med interessekonflikter, der opstår som følge af svingdørssituationer, og understreger behovet for en ensartet tilgang blandt agenturerne; opfordrer myndigheden til at aflægge rapport til dechargemyndigheden om de fremskridt, der er gjort i denne henseende;

30. understreger betydningen af en åben, effektiv og uafhængig forvaltning for alle EU-agenturer og Unionen som helhed; minder om sin beslutning af 16. januar 2020 om institutioner og organer i Den Økonomiske og Monetære Union: Forebyggelse af interessekonflikter ([4]) efter udtræden af offentlig tjeneste og om Den Europæiske Ombudsmands afgørelse af 18. november 2020 og henstilling af 7. maj 2020 i sag 2168/2019/KR; understreger behovet for en fælles retlig ramme til at løse disse problemer; opfordrer myndigheden til at gennemføre Den Europæiske Ombudsmands henstillinger i sag 2168/2019/KR, navnlig ved om nødvendigt at påberåbe sig muligheden for at forbyde ledende medarbejdere at tiltræde visse stillinger efter udløbet af deres embedsperiode, fastsætte kriterier for medarbejdernes mulighed for at skifte til den private sektor, informere ansøgere til ledende stillinger i myndigheden om kriterierne, når de ansøger, og indføre interne procedurer for at sikre, at når en medarbejder skifter til et andet job, trækkes hans eller hendes adgang til fortrolige oplysninger tilbage med omgående virkning; opfordrer endvidere myndigheden til at overveje at forlænge den obligatoriske afkølingsperiode på 12 måneder for højtstående medarbejdere, som overvejer at skifte til en stilling, der kan give anledning til interessekonflikter efter udtræden af offentlig ansættelse; opfordrer myndigheden til at lade sig inspirere af Den Europæiske Centralbanks Etiske Komités offentliggørelse af sine udtalelser i sager om interessekonflikter og lønnet beskæftigelse efter mandatophør for at øge gennemsigtigheden for så vidt angår potentielle interessekonflikter og i forbindelse med lønnet beskæftigelse efter mandatets ophør;

***Intern kontrol***

31. bemærker i lyset af bemærkningerne og kommentarerne fra dechargemyndigheden vedrørende rapporten fra IAS om indtægter og aktivitetsbaseret forvaltning i Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (Revenues and Activity Based Management in the European Securities and Market Authority), at der er truffet de relevante aftalte foranstaltninger;

32. bemærker, at IAS i 2019 udsendte en revisionsrapport om IT-sikkerhed og tilknyttede styringsprocesser (IT security and related governance processes), og at myndigheden har udarbejdet en handlingsplan med henblik på at adressere de områder, hvor der er behov for forbedringer; anmoder myndigheden om at aflægge rapport til dechargemyndigheden om de foranstaltninger, der er truffet i denne forbindelse;

33. bemærker, at myndighedens direktion vedtog den nye ramme for intern kontrol i november 2018; bemærker, at myndigheden foretog den første årlige vurdering af effektiviteten af gennemførelsen af principperne for intern kontrol i første kvartal 2020 og konkluderede, at det interne kontrolsystem fungerer godt; bemærker, at der blev konstateret 24 mangler, hvoraf de fleste var mindre, og at ingen af dem satte spørgsmålstegn ved, om principperne fandtes og fungerede korrekt, og at de hovedsagelig vedrørte komponenter i relation til kontrolmiljø og kontrolaktiviteter samt informations- og kommunikationskomponenter;

***Øvrige bemærkninger***

34. bemærker, at myndigheden med den fortsatte usikkerhed omkring Det Forenede Kongeriges udtræden af Unionen fortsatte med at træffe praktiske forberedelser til et scenarie uden en aftale ved at offentliggøre ajourførte erklæringer og foranstaltninger for IT-applikationer og databaser;

35. noterer sig de bestræbelser, der er gjort for at øge myndighedens cybersikkerhed og databeskyttelse;

36. bemærker, at myndigheden i november 2019 flyttede til nye lokaler i Paris i den såkaldte »iBox«-bygning, som har en miljøcertificering af høj kvalitet og er billigere pr. kvadratmeter end de gamle lokaler;

37. opfordrer myndigheden til at fokusere på at formidle resultaterne af sin forskning til den brede offentlighed;

38. henviser med hensyn til de øvrige bemærkninger, der ledsager dechargeafgørelsen, og som er af horisontal karakter, til sin beslutning af 29. april 2021 ([5]) om agenturernes resultater, økonomiske forvaltning og kontrol.

([4]) Vedtagne tekster, P9_TA(2020)0017.
([5]) Vedtagne tekster, P9_TA(2021)0215.