EUROPA-PARLAMENTETS BESLUTNING (EU) 2022/1780

af 4. maj 2022

med bemærkningerne, der er en integrerende del af afgørelsen om decharge for gennemførelsen af budgettet for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA) for regnskabsåret 2020

EUROPA-PARLAMENTET,

— der henviser til sin afgørelse om decharge for gennemførelsen af budgettet for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed for regnskabsåret 2020,

— der henviser til forretningsordenens artikel 100 og bilag V,

— der henviser til betænkning fra Budgetkontroludvalget (A9-0108/2022),

A. der henviser til, at det endelige budget for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (»myndigheden«) for regnskabsåret 2020 ifølge myndighedens oversigt over indtægter og udgifter ([1]) var på 56 246 722 EUR, hvilket svarer til en stigning på 18,72 % sammenlignet med 2019; der henviser til, at myndigheden finansieres ved hjælp af et bidrag fra Unionen (16 765 425 EUR svarende til 29,81 % af det samlede budget), bidrag fra de nationale tilsynsmyndigheder i medlemsstaterne (21 603 906 EUR eller 38,41 %) samt gebyrer fra enheder, som der føres tilsyn med (EUR 15 561 159 eller 27,67 %);

B. der henviser til, at Revisionsretten i sin beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed for regnskabsåret 2020 (»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 2020 resulterede i en budgetgennemførelsesgrad på 99,03 %, hvilket svarer til et lille fald på 0,92 % i forhold til 2019; bemærker, at udnyttelsesgraden for betalingsbevillingerne var på 85,51 %, hvilket svarer til et fald på 3,26 % i forhold til året før;

2. noterer sig Revisionsrettens bemærkning om, at myndigheden i marts 2020 indgik en »masteraftale om datatjenester« med en canadisk virksomhed for en periode på højst syv år; bemærker, at aftalens maksimumsbeløb ikke var klart angivet, hvilket begrænser den underskrevne aftales gennemsigtighed; bemærker, at myndigheden efter revisionen traf korrigerende foranstaltninger for at afhjælpe denne alvorlige svaghed i den interne kontrol ved at kontrasignere rammeaftalen;

3. bemærker, at det fremgår af Revisionsrettens beretning, at myndigheden ikke anvendte den rentesats, der er fastsat i Europa-Kommissionens delegerede forordninger, vedrørende for sene betalinger fra en række kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre i forbindelse med deres 2020-bidrag; bemærker, at den anvisningsberettigede heller ikke fastlagde fordringerne og ikke traf en formel afgørelse om at give afkald på at inddrive morarenterne (tvangsbøderne), som krævet i artikel 101 i finansforordningen; bemærker endvidere, at de påløbne renter for 2020 beløber sig til 13 601 EUR, hvilket ifølge myndigheden udgør 0,1 % af de samlede gebyrer i 2020; noterer sig de korrigerende foranstaltninger, der er truffet, og opfordrer myndigheden til at aflægge rapport til dechargemyndigheden om enhver relevant udvikling;

4. bemærker, at myndigheden 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 således skabte overskud; bemærker, at myndigheden vil følge Kommissionens vejledning om budgetmodellen for sine gebyrer og vil forsøge at begrænse krydsfinansiering, hvor det er muligt; noterer sig imidlertid kompleksiteten af myndighedens budgetstruktur, som gør dette stadig vanskeligere og begrænser myndighedens evne som tilsynsførende til at tilpasse sig markedsbegivenheder ved hjælp af en risikobaseret tilgang;

([1]) EUT C 114 af 31.3.2021, s. 177.

5. noterer sig på baggrund af Revisionsrettens bemærkninger, at overskud og underskud fra gebyrer, der opkræves hos kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre, kan føre til en årlig krydsfinansiering af aktiviteter; bemærker, at myndigheden bør finde en metode til at undgå en sådan krydsfinansiering; opfordrer myndigheden til at informere dechargemyndigheden om udviklingen i denne henseende;

6. noterer sig på baggrund af Revisionsrettens bemærkninger, at myndigheden ikke på noget tidspunkt har justeret eller planlagt at justere de nationale kompetente myndigheders skønsbaserede pensionsbidrag for år N til de faktiske tal; opfordrer myndigheden til at træffe foranstaltninger i denne henseende;

7. bemærker, at myndigheden mangler retsgrundlag for at anmode transaktionsregistre om at få deres handelstal attesteret af uafhængige revisorer; noterer sig myndighedens svar om, at den delegerede forordning om gebyrer for transaktionsregistre bør ændres for at harmonisere beregningssystemet i overensstemmelse med henstillingerne fra Kommissionens Interne Revisionstjeneste; bemærker endvidere, at myndigheden i 2020 forelagde Kommissionen en række forslag og delte dem med Revisionsretten med henblik på behandling af dette spørgsmål;

Performance

8. 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 analyserede risikoområder, procentsatsen for bortfaldne betalingsbevillinger og satsen for personaleudskiftning;

9. bemærker, at myndigheden gennemgik sine centrale resultatindikatorer for sit årlige arbejdsprogram for 2020 med fokus på måling af virkninger; bemærker endvidere, at myndigheden fortsætter med at gennemgå sit arbejde på en kvalitativ måde ved at udarbejde interne ad hoc-gennemgange eller »indhøstede erfaringer« fra projekter;

10. bemærker, at myndigheden samarbejder med de to andre europæiske tilsynsmyndigheder (ESA'er), Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger og Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA) via Det Fælles Udvalg af ESA'er; bemærker, at Det Fælles Udvalg arbejder inden for mikrotilsynsanalyser af tværsektorielle udviklinger, risici og sårbarheder med henblik på finansiel stabilitet, tilsyn med finansielle konglomerater, regnskaber og revision, detailinvesteringsprodukter og spørgsmål vedrørende forbruger- og investorbeskyttelse; bemærker, at Det Fælles Udvalg også spiller en vigtig rolle i udvekslingen af oplysninger med Det Europæiske Udvalg for Systemiske Risici (ESRB) og i udviklingen af forholdet mellem ESRB og ESA'erne; bemærker, at myndigheden og Agenturet for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder i 2013 også undertegnede et aftalememorandum, som fastlagde en ramme for udveksling af oplysninger, når begge EU-organers reguleringsopgaver falder sammen i forbindelse med engrosenergimarkeder, som omfatter handel med råvare- og derivataftaler; bemærker, at myndigheden deler regnskabsfører med EBA, og at størstedelen af dens indkøb er fælles indkøb med andre agenturer og Kommissionen; bemærker endvidere, at myndigheden har gennemført sit administrative digitaliseringsprogram baseret på fælles IT-software, der deles af seks EU-agenturer, som samarbejder om at kommunikere om bedste brugerpraksis og nye versioner;

11. bemærker, at myndigheden som følge af virkningen af covid-19-pandemien afsluttede 81,5 % af aktiviteterne i sit årlige arbejdsprogram i 2020, hvilket svarer til et fald på 13,5 % i forhold til 2019;

12. bemærker, at myndigheden glæder sig over Parlamentets positive vurdering af myndighedens involvering inden for bæredygtig finansiering for at sikre gennemsigtighed med hensyn til bæredygtighedsvirkninger og -risici for finansielle produkter og markeder; bemærker med tilfredshed, at myndigheden fortsat bidrager aktivt til udviklingen af Unionens lovgivningsmæssige og praktiske ramme for bæredygtighed, der er nødvendig for at opfylde den politiske ambition og den presserende tidsplan for den europæiske grønne pagt, navnlig i relation til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/95/EU ([2]), Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 ([3]) og

([2]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/95/EU af 22. oktober 2014 om ændring af direktiv 2013/34/EU for så vidt angår offentliggørelse af ikkefinansielle oplysninger og oplysninger om mangfoldighed for visse store virksomheder og koncerner (EUT L 330 af 15.11.2014, s. 1).

([3]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 af 27. november 2019 om bæredygtighedsrelaterede oplysninger i sektoren for finansielle tjenesteydelser (EUT L 317 af 9.12.2019, s. 1).

Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 ([4]); glæder sig i denne forbindelse over myndighedens strategi for bæredygtig finansiering, der blev offentliggjort den 6. februar 2020, og som bl.a. prioriterede integrationen af bæredygtighed i det fælles regelsæt;

Personalepolitik

13. bemærker, at gennemførelsesgraden for stillingsfortegnelsen pr. 31. december 2020 var på 76,11 % med 172 midlertidigt ansatte ud af de 226 midlertidigt ansatte, som var godkendt i henhold til Unionens budget (i forhold til 210 godkendte stillinger i 2019); bemærker, at der derudover arbejdede 68 kontraktansatte og 10 udstationerede nationale eksperter for myndigheden i 2020;

14. bemærker kønsfordelingen i myndighedens øverste ledelse, hvor 3 ud af 5 er kvinder; bemærker endvidere kønsfordelingen i myndighedens bestyrelse, hvor 3 ud af 6 er af samme køn; bemærker endvidere kønsfordelingen i myndighedens samlede personale, hvor 134 ud af 250 er mænd; påpeger imidlertid, at myndigheden i forbindelse med ansættelse af nyt personale og i forbindelse med forfremmelser bør være opmærksom på, at kandidaternes færdigheder, viden og erfaring er de vigtigste faktorer; påpeger, at der også bør tages hensyn til behovet for en geografisk balance blandt de ansatte;

15. bemærker, at myndigheden oplevede en planlagt stigning i sin arbejdsbyrde i 2020, hvortil den modtog 16 nye stillinger, som var forudset i den flerårige finansielle ramme for 2020; bemærker, at myndigheden også omfordelte stillinger internt for fortsat at give input til dagsordenen for kapitalmarkedsunionen og for at håndtere presset på myndighedens aktiviteter som følge af Det Forenede Kongeriges udtræden af Unionen; bemærker endvidere, at myndigheden i 2020 var nødsaget til at revidere sit arbejdsprogram ved at udskyde visse planlagte opgaver og foretage endnu en intern omfordeling af personale med henblik på at reagere på den krise, som covid-19-pandemien har forårsaget;

16. bemærker med tilfredshed, at myndigheden, da der blev indført telearbejdsordninger som følge af covid-19-pandemien, afholdt onlinemøder i overensstemmelse med sin politik om beskyttelse af personers værdighed og forebyggelse af psykisk og seksuel chikane; glæder sig over, at der i 2020 ikke blev indberettet, undersøgt eller anlagt sager om chikane ved domstolen;

Udbud

17. noterer sig den indsats, som myndigheden har gjort for at skabe synergier gennem fælles udbudsprocedurer med andre EU-agenturer; bemærker, at myndigheden i 2020 var en del af 20 nye interinstitutionelle udbudsprocedurer med andre agenturer, Kommissionen og Europa-Parlamentet, herunder en procedure ledet af myndigheden selv; opfordrer myndigheden til fortsat at udvikle synergier med andre EU-organer;

18. bemærker, at myndigheden i 2020 mere end nogensinde har nydt godt af den fulde digitalisering af alle sine finansielle processer og udbudsprocedurer som følge af indførelsen af et papirløst system; bemærker, at myndigheden fortsatte sine administrative processer under pandemien og forbedrede sin effektivitet som følge af tilføjelsen af digitale signaturpraksis;

Forebyggelse og håndtering af interessekonflikter samt gennemsigtighed

19. bemærker, at 27,66 % 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;

([4]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 af 18. juni 2020 om fastlæggelse af en ramme til fremme af bæredygtige investeringer og om ændring af forordning (EU) 2019/2088 (EUT L 198 af 22.6.2020, s. 13).

20. bemærker, at myndighedens bestyrelse i betragtning af konsekvenserne af covid-19-pandemien og den alvorlige uro på markederne i foråret 2020 ændrede den etiske politik for personalet med henblik på at indføre muligheden for et midlertidigt generelt forbud mod handel med finansielle instrumenter på visse betingelser for at forebygge enhver risiko for insiderhandel; glæder sig over, at myndigheden omhyggeligt tog hensyn til Den Europæiske Ombudsmands henstillinger til EBA om forebyggelse af interessekonflikter i forbindelse med ledende medarbejderes aktiviteter efter fratrædelse og inkorporerede dem i sin etiske politik for personalet i december 2020;

21. glæder sig over de 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;

22. glæder sig over, at myndigheden offentliggør CV'er for og interesseerklæringer fra medlemmerne af bestyrelsen og ledende medarbejdere;

Intern kontrol

23. glæder sig over den årlige vurdering af myndighedens interne kontrolsystem og konklusionen om, at det er på plads og fungerer godt; bemærker, at myndigheden i alt konstaterede 22 mangler, hvoraf de fleste var små, og ingen af dem rejste tvivl om, hvorvidt de interne kontrolprincipper var på plads og fungerede korrekt; bemærker, at de konstaterede muligheder for forbedring hovedsagelig vedrører komponenterne »kontrolmiljø« og »kontrolaktiviteter«; opfordrer myndigheden til udtrykkeligt at evaluere Revisionsrettens bemærkninger, hvoraf mange har betydning for det interne kontrolsystem, i sin årlige vurdering;

24. noterer sig, at Revisionsretten konstaterede svag intern kontrol i forbindelse med overvågningen af den tid, der blev faktureret myndigheden i henhold til en »time and means«-kontrakt under en rammeaftale vedrørende IT-konsulentydelser; noterer sig, at Revisionsretten konstaterede, at myndighedens kontrol af det faktiske antal arbejdsdage uden for dens lokaler i relation til denne kontrakt var utilstrækkelig; bemærker endvidere, at myndigheden ikke regelmæssigt overvågede den tid, som kontrahenten havde faktureret, selv om dette var fastsat i rammeaftalen; bemærker, at myndighedens kontrol derfor var svag med hensyn til at få bekræftet, at betalingerne til kontrahenten var baseret på gyldige timesedler, der var indsendt på det rette tidspunkt, hvilket udgør en betydelig mangel i den interne kontrol; opfordrer myndigheden til at træffe foranstaltninger i denne henseende;

25. bemærker, at Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS) konkluderede, at myndighedens forvaltnings- og kontrolsystemer til aktivitetsbaseret forvaltning og opkrævning af gebyrer var hensigtsmæssigt udformet og effektivt gennemført; bemærker, at fire ud af de fem henstillinger i IAS' rapport allerede er afsluttet; bemærker endvidere, at myndigheden vil gennemføre den sidste inden udgangen af 2021 sammen med gennemførelsen af et nyt IT-værktøj til aktivitetsbaseret forvaltning; opfordrer myndigheden til at aflægge rapport til dechargemyndigheden om udviklingen i denne henseende;

Reaktion på covid-19 og forretningskontinuitet

26. bemærker, at myndigheden lancerede sin forretningskontinuitetsplan og oprettede et team til forvaltning af forretningskontinuitet i februar 2020; bemærker, at pandemien generelt havde flere centrale konsekvenser for myndigheden, herunder hyppigere møder i tilsynsrådet og andre gruppemøder under myndigheden, en stigning i digitaliseringen og anvendelsen af audio- og videokonferencer og afstemningsværktøjer, en øget betydning af at have en onlinetilstedeværelse på de sociale medier og deltage onlinekonferencer og et reduceret CO_2-fodaftryk som følge af mindre trykning og færre rejser;

27. bemærker, at myndigheden som reaktion på covid-19-krisen styrkede sin koordinerende rolle med hensyn til tilsyn med investeringsfonde gennem tilrettelæggelse af hyppige udvekslinger med nationale kompetente myndigheder om markedsudviklinger og tilsynsmæssige risici, navnlig vedrørende likviditetsspørgsmål;

Øvrige bemærkninger

28. bemærker, at myndigheden fortsatte med at forberede sig på udløbet af overgangsperioden for Det Forenede Kongeriges udtræden af Unionen i overensstemmelse med sin mission om at forbedre investorbeskyttelsen og fremme stabile og velordnede finansielle markeder; bemærker, at myndigheden genoptog gennemførelsen af en systematisk analyse af de potentielle konsekvenser af Det Forenede Kongeriges udtræden på Unionens værdipapirmarkeder og for deltagere på de finansielle markeder og arbejdede tæt sammen med de kompetente myndigheder, Kommissionen og Det Forenede Kongeriges finanstilsyn (Financial Conduct Authority) for at afbøde eventuelle problemer, der måtte opstå;

29. bemærker, at myndigheden i hele 2020 arbejdede på, hvordan man kan fortsætte med at anvende fjernmøder efter pandemien for at opretholde den dermed forbundne reduktion af rejser og de dermed forbundne miljømæssige fordele; tilskynder myndigheden til at gøre dette og opfordrer myndigheden til at aflægge rapport om udviklingen i denne henseende;

30. opfordrer til, at bygninger moderniseres med henblik på at opfylde nulemissionsstandarderne, navnlig ved at installere solpaneler på alle bygninger, der tilhører myndigheden;

31. henviser med hensyn til de øvrige bemærkninger, der ledsager dechargeafgørelsen, og som er af horisontal karakter, til sin beslutning af 4. maj 2022 ([5]) om agenturernes resultater, økonomiske forvaltning og kontrol.

([5]) Vedtagne tekster, P9_TA(2022)0196.