



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Beretning om årsregnskabet for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA) for regnskabsåret 2019

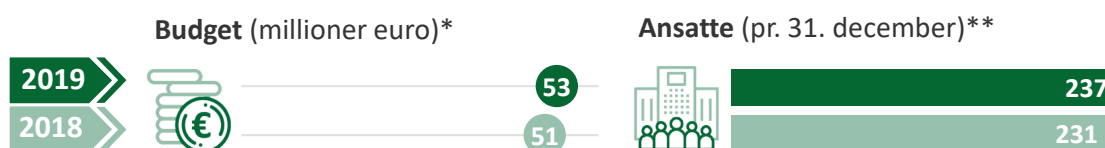
med myndighedens svar

Indledning

01 Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed ("myndigheden" eller "ESMA"), der ligger i Paris, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1095/2010¹. Myndigheden har til opgave at forbedre EU's indre finansielle markeds funktion ved at sikre et højt, effektivt og konsekvent regulerings- og tilsynsniveau, fremme de finansielle systemers integritet og stabilitet og styrke den internationale koordinering af tilsyn for at sikre det finansielle systems stabilitet og effektivitet.

02 *Figur 1* viser myndighedens nøgletal².

Figur 1: Myndighedens nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2018 og det foreløbige konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019. Personaletal oplyst af myndigheden.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

03 Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i myndighedens overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra myndighedens ledelse.

¹ EUT L 331 af 15.12.2010, s. 84.

² Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.esma.europa.eu.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

04 Vi har:

- a) revideret myndighedens regnskaber, som omfatter årsregnskabet³ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

05 Det er vores opfattelse, at myndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2019 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

06 Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

07 De gebyrer, der opkræves hos kreditvurderingsbureauer, er baseret på disses indtægter som retlige enheder, ikke som koncerner eller som grupper af forbundne enheder. Dette skaber en kvasilegitim mulighed for at reducere eller undgå gebyrer ved at overføre indtægter fra kreditvurderingsbureauer under EU-jurisdiktion til forbundne enheder uden for EU. Den sandsynlige finansielle effekt af dette smuthul i forordningerne er ukendt. Myndigheden anvendte forordningen korrekt, identificerede risikoen og underrettede Kommissionen. Myndigheden foreslog Kommissionen at foretage de nødvendige ændringer.

08 Gebyrer fra transaktionsregistre beregnes på grundlag af det enkelte transaktionsregisters relevante omsætning. Dette beløb svarer til summen af en tredjedel af hver af følgende: indtægterne ved transaktionsregistrets hovedopgave, antallet af handler, der er indberettet til transaktionsregistret i det foregående år, og antallet af registrerede udestående handler pr. 31. december det foregående år. Selv om SRM-forordningen ikke fastlægger en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed, var alle transaktionsregistre i stand til at fremlægge udtalelser fra uafhængige revisorer med erklæring om, at deres 2018-regnskab (som blev anvendt til beregning af gebyrer) gav et retvisende billede. De oplysninger, de indgav om antallet af transaktioner indberettet til transaktionsregistret i 2018 og antallet af registrerede udestående handler pr. 31. december 2018, var imidlertid kun genstand for en begrænset gennemgang foretaget af uafhængige revisorer. Myndigheden informerede Kommissionen og foreslog en ændring af forordningen.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

09 Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2019, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Grundlag for erklæringerne

10 Vi har udført vores revision i overensstemmelse med IFAC's Internationale Standarder om Revision (ISA'erne) og etiske regler og INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer (ISSAI'erne). Vores ansvar i henhold til disse standarder er beskrevet nærmere i afsnittet om revisors ansvar. Vi er uafhængige i overensstemmelse med det etiske kodeks for revisorer, der er udarbejdet af Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), og de etiske krav, der er relevante for vores revision, og vi har opfyldt vores øvrige etiske ansvar i overensstemmelse med disse krav og IESBA's kodeks. Vi mener, at det indhentede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores revisionserklæring.

Den øverste og den daglige ledelses ansvar

11 Ifølge artikel 310-325 i TEUF og myndighedens finansforordning er den daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge myndighedens regnskaber på grundlag af de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor, samt for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne. Dette omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af intern kontrol, som sikrer, at der udarbejdes og aflægges et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Myndighedens daglige ledelse er også ansvarlig for at sikre, at de aktiviteter, finansielle transaktioner og oplysninger, der fremgår af årsregnskabet, er i overensstemmelse med de myndighedsregler, der gælder for det. Myndighedens daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for myndighedens regnskaber.

12 Ved udarbejdelsen af regnskaberne er myndighedens daglige ledelse ansvarlig for at vurdere myndighedens evne til at fortsætte driften. Den skal i relevante tilfælde oplyse om forhold med relation til myndighedens evne til at fortsætte driften og anvende regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre

den har til hensigt at likvidere enheden eller indstille driften, eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

13 Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge myndighedens regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

14 Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om myndighedens regnskaber er uden væsentlig fejlinformation, og om de transaktioner, der ligger til grund for dem, er lovlige og formelt rigtige, samt på grundlag af vores revision at afgive erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet eller de andre dechargemyndigheder om regnskaberne rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Høj grad af sikkerhed er imidlertid ikke en garanti for, at en revision vil føre til opdagelse af alle væsentlige fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse. Fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse kan skyldes besvigelser eller fejl og betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller sammenlagt påvirker vurderingen af økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskaberne.

15 Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskud fra Kommissionen eller samarbejdslandene og undersøger myndighedens procedurer for opkrævning af gebyrer og andre indtægter, hvis det er relevant.

16 Med hensyn til udgifterne undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. Denne undersøgelse omfatter alle kategorier af betalinger (inklusive betalinger vedrørende køb af aktiver) på det tidspunkt, hvor de foretages, undtagen forskud. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og myndigheden godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

17 I overensstemmelse med ISA'erne og ISSAI'erne udøver vi professionel dømmekraft og udviser professionel skepsis under hele revisionen. Vi gør endvidere følgende:

- Vi identificerer og vurderer risiciene for væsentlig fejlinformation i regnskaberne og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i Den Europæiske Unions retlige ramme, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl, vi udformer og udfører revisionshandlinger, som tager højde for disse risici, og vi indhenter revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores

erklæringer. Risikoen for, at væsentlige fejlinformationer eller regelbrud ikke opdages, er større, hvis de skyldes besvigelser, end hvis de skyldes fejl, da besvigelser kan involvere hemmelige aftaler, forfalskede dokumenter, forsætlige udeladelser, vildledende oplysninger eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Vi opnår en forståelse af den interne kontrol, der er relevant for revisionen, med henblik på at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at afgive en erklæring om den interne controls effektivitet.
- Vi vurderer, om de regnskabspraksis, som ledelsen har anvendt, er hensigtsmæssige, og om dens regnskabsmæssige skøn og oplysningerne i forbindelse hermed er rimelige.
- Vi konkluderer, om ledelsens anvendelse af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og, på grundlag af det indhentede revisionsbevis, om der er væsentlig usikkerhed på grund af begivenheder eller forhold, der kan så væsentlig tvivl om myndighedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er væsentlig usikkerhed, skal vi i vores beretning gøre opmærksom på de tilknyttede oplysninger i regnskaberne eller, hvis disse oplysninger er utilstrækkelige, afgive en erklæring med forbehold. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, vi havde indhentet frem til datoen for vores beretning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan imidlertid bevirke, at en enhed må ophøre med at fortsætte driften.
- Vi vurderer regnskaberne samlede præsentation, struktur og indhold, herunder oplysningerne, og vurderer, om regnskaberne gengiver de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Vi indhenter tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende myndighedens finansielle oplysninger med henblik på at afgive en erklæring om regnskaberne og de underliggende transaktioner. Vi har ansvaret for at lede, overvåge og udføre revisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionserklæring.
- Vi tog det revisionsarbejde, der var udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til myndighedens regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 70, stk. 6, i EU's finansforordning, hvor det var relevant.

Vi kommunikerer med ledelsen, bl.a. om revisionens planlagte omfang og tidsmæssige placering og om væsentlige revisionsresultater, herunder om betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen. Blandt de forhold, vi har drøftet med myndigheden, fastlægger vi de forhold, der var mest betydelige ved revisionen af regnskaberne for den aktuelle periode og derfor er de centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores beretning,

medmindre lov eller øvrig regulering forhindrer oplysning om et forhold, eller vi i yderst sjældne tilfælde fastlægger, at et forhold ikke skal oplyses i vores beretning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed vil kunne forventes at veje tungere end den offentlige interessers fordele af en sådan oplysning.

18 Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

19 ESMA's budget omfatter bidrag fra de nationale kompetente myndigheder, Europa-Kommissionen og EFTA-medlemsstaternes nationale kompetente myndigheder. I 2019 bidrog de nationale kompetente myndigheder med 1 363 258 euro til de pensionsbidrag, som arbejdsgiveren (ESMA) skulle betale. Dette beløb var baseret på anslåede tal. De nationale kompetente myndigheders bidrag blev ikke på noget tidspunkt tilpasset, så de svarede til de aktuelle tal. Derudover fandt vi ikke bevis på, at der var planer om at foretage en sådan tilpasning.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

20 En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i **bilaget**.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Alex Brenninkmeijer, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 22. september 2020.

På Revisionsrettens vegne



Klaus-Heiner Lehne

Formand

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Anvendelse af tjenesteydelseskontrakter til at stille arbejdskraft til rådighed er ikke i overensstemmelse med EU's sociale og beskæftigelsesmæssige bestemmelser og indebærer retlige og omdømmemæssige risici for myndigheden. Myndigheden bør sikre, at der i forbindelse med kontrakter undgås enhver forveksling mellem indkøb af IT-ydelser og indkøb af vikarydelser.	I gang
2018	Overskud og underskud fra gebyrer, der opkræves fra kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre, kan føre til en årlig krydsfinansiering af aktiviteter. Myndigheden bør finde en metode til at undgå en sådan krydsfinansiering.	I gang
2018	Det fælles udbud vedrørende leje af kontorer i Paris mellem ESMA og EBA blev ikke til noget, og dermed forspildtes en mulighed for at opnå stordrifts- og effektivitetsgevinster. Myndighederne bør samarbejde bedre og afholde fælles udbud, når det er muligt. Myndigheden bør forbedre dokumentationen og sporbarheden af sine tilbudsevalueringer.	Ikke relevant

Myndighedens svar

07. ESMA hilser Revisionsrettens bemærkning velkommen og gentager, at den ligger uden for ESMA's kontrol og beføjelser. ESMA arbejder inden for rammerne af den nuværende lovgivning og ønsker at se og aktivt deltage i alle initiativer, der tager sigte på at undgå smuthuller i den nuværende forordning.

08. ESMA hilser denne bemærkning velkommen og gentager, at den ligger uden for ESMA's kontrol og beføjelser. ESMA mener, at den giver den størst mulige sikkerhed inden for de nuværende lovgivningsmæssige rammer. Den delegerede gebyrforordning kræver hverken, at transaktionsregistre reviderer antallet af registrerede handler eller antallet af udestående registrerede handler, men den indeholder et udtrykkeligt krav om, at indtægterne skal revideres. I denne forbindelse har ESMA intet retsgrundlag til at anmode om uafhængige revisionsgennemgange fra transaktionsregistre vedrørende antallet. ESMA henvendte sig flere gange til Kommissionen med forslag om at ændre den delegerede forordning om gebyrer for transaktionsregistre for at harmonisere og forenkle beregningssystemet i overensstemmelse med IAS-henstillinger. I 2019 fremlagde det største transaktionsregister (som tegner sig for ca. 50 % af markedets andelen blandt alle transaktionsregistre og betaler næsten halvdelen af alle tilsynsgebyrer) frivilligt for ESMA den uafhængige revisors attestering af antallet af handler, der er indberettet til transaktionsregistret i 2018, og antallet af udestående handler, der er registreret pr. 31. december 2018.

19. ESMA foretog både de nationale kompetente myndigheders anslåede og faktiske nationale beregninger af pensionsbidragene for 2019. Kommissionens instrukser (Ares (2016) 2772696) om pensionsbidrag tyder imidlertid på, at agenturerne ikke bør justere de nationale kompetente myndigheders andel af pensionsbidragene til de faktiske niveauer. Dette er grunden til, at ESMA ikke foretager denne tilpasning. Endelig fremhæver ESMA uvæsentligheden af forskellen mellem de faktiske beløb i forhold til de anslåede beløb for de nationale kompetente myndigheders pensionsbidrag i 2019, dvs. 27 888 EUR.

MEDDELELSE OM OPHAVSRET

© Den Europæiske Union, 2020.

Den Europæiske Revisionsrets politik for videreanvendelse gennemføres ved [Den Europæiske Revisionsrets afgørelse nr. 6-2019](#) om den åbne datapolitik og videreanvendelse af dokumenter.

Medmindre andet er oplyst (f.eks. i individuelle meddelelser om ophavsret), er det af Revisionsrettens indhold, der ejes af EU, licenseret i henhold til [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Det betyder, at videreanvendelse er tilladt med korrekt angivelse af kilde og ændringer. Brugeren må ikke fordreje dokumenternes oprindelige betydning eller budskab. Revisionsretten er ikke ansvarlig for eventuelle konsekvenser af videreanvendelsen.

Yderligere rettigheder skal cleares, hvis specifikt indhold afbilder identificerbare privatpersoner, f.eks. billeder af ansatte i Revisionsretten, eller omfatter tredjeparts værker. Hvis der opnås tilladelse, erstatter denne tilladelse ovenstående generelle tilladelse, og den skal klart anføre eventuelle begrænsninger i anvendelsen.

Tilladelse til at anvende eller gengive indhold, der ikke ejes af EU, skal eventuelt indhentes direkte hos indehaveren af ophavsretten.

Software og dokumenter, der er omfattet af industriel ejendomsret, såsom patenter, varemærker, registrerede design, logoer og navne, er ikke omfattet af Revisionsrettens videreanvendelsespolitik og licens.

EU-institutionernes websteder på europa.eu-domænet har links til websteder uden for europa.eu-domænet. Da Revisionsretten ikke har kontrol over disse websteder, anbefales det at gennemse deres privatlivspolitik og ophavsretspolitik.

Anvendelse af Den Europæiske Revisionsrets logo

Den Europæiske Revisionsrets logo må ikke anvendes uden Den Europæiske Revisionsrets forudgående samtykke.