



EUROPEISKA
REVISIONSRÄTTEN

Rapport om årsredovisningen för Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) för budgetåret 2019

med myndighetens svar

Inledning

01 Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma, nedan kallad *myndigheten*) ligger i Paris och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1095/2010¹. Myndighetens uppgift är att förbättra EU:s inre finansmarknads funktion genom att säkerställa en hög grad av effektiv och konsekvent reglering och tillsyn, främja de finansiella systemens integritet och stabilitet och stärka den internationella samordningen av tillsyn för att säkerställa det finansiella systemets stabilitet och effektivitet.

02 *Figur 1* visar nyckeltal för myndigheten².

Figur 1: Nyckeltal för myndigheten



* Budgetsiffrorna bygger på samtliga disponibla betalningsbemyndiganden under budgetåret.

** I personalstyrkan inräknas EU-tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda av EU samt utstationerade nationella experter, men inte tillfälliga arbetstagare och konsulter.

Källa: Europeiska unionens konsoliderade årsredovisning för budgetåret 2018 och Europeiska unionens preliminära konsoliderade årsredovisning för budgetåret 2019; uppgifter om personalstyrkan från myndigheten.

Information till stöd för revisionsförklaringen

03 I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i myndighetens system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uppgifter från ledningen.

¹ EUT L 331, 15.12.2010, s. 84.

² Ytterligare information om myndighetens behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: www.esma.europa.eu.

Revisionsrättens revisionsförklaring till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport

Uttalande

04 Vi har granskat

- a) myndighetens räkenskaper, som består av årsredovisningen³ och rapporterna om budgetgenomförandet⁴ för det budgetår som slutade den 31 december 2019,
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

Räkenskapernas tillförlitlighet

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

05 Vi anser att myndighetens räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2019 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av dess finansiella ställning per den 31 december 2019, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringar i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

³ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁴ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

Intäkter

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna

06 Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2019 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Övriga upplysningar

07 De avgifter som tas ut av kreditvärderingsinstitut baseras på varje enskild rättslig enhets inkomster, och inte på inkomsterna för en grupp eller en grupp av närstående enheter. Detta skapar en halvt legitim möjlighet att minska eller undvika avgifter genom att föra över inkomster från kreditvärderingsinstitut som omfattas av EU:s jurisdiktion till deras närstående enheter utanför EU. Den troliga finansiella effekten av detta kryphål i bestämmelserna är inte känd. Myndigheten tillämpade förordningen korrekt, men den identifierade risken och underrättade kommissionen om den. Myndigheten föreslog till kommissionen att nödvändiga ändringar skulle göras.

08 Avgifter från transaktionsregister beräknas baserat på varje enskilt transaktionsregisters tillämpliga omsättning. Beloppet uppgår till summan av en tredjedel av vart och ett av följande: den inkomst som genereras från transaktionsregistrets kärnverksamhet, antalet transaktioner som rapporterats till transaktionsregistret under det föregående året och antalet registrerade utestående transaktioner den 31 december föregående år. Trots att avgiftsförordningen inte innehåller bestämmelser om en omfattande och enhetlig kontrollram som säkerställer att informationen är tillförlitlig, kunde alla transaktionsregister visa upp uttalanden från oberoende revisorer om att deras årsredovisningar för 2018 (som används för avgiftsberäkningen) gav en sann och rättvisande bild. Men den information de lämnade om antalet transaktioner som rapporterats till transaktionsregistret under 2018 och antalet registrerade utestående transaktioner den 31 december 2018 omfattades endast av begränsad granskning av oberoende revisorer. Myndigheten informerade kommissionen och föreslog en översyn av förordningen.

Betalningar

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna

09 Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2019 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Grund för uttalandena

10 Vi utförde vår revision i enlighet med de internationella revisionsstandarder (ISA) och etiska riktlinjer som fastställts av IFAC och de internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai) som fastställts av Intosai. I avsnittet om revisorns ansvar nedan beskrivs vilket ansvar vi har enligt dessa standarder. Vi är oberoende, i överensstämmelse med de etiska riktlinjer för yrkesutövande revisorer som utfärdats av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA:s etikkod) och de etiska krav som är relevanta för vår revision, och vi har fullgjort vårt etiska ansvar i övrigt i enlighet med dessa krav och IESBA:s etikkod. Vi anser att vi har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för vårt uttalande.

Ledningens och styrelsens ansvar

11 I enlighet med artiklarna 310–325 i EUF-fördraget och myndighetens budgetförordning ansvarar ledningen för att upprätta och lägga fram räkenskaperna på grundval av internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta. I detta ingår att utforma, införa och upprätthålla den internkontroll som är relevant när det gäller att upprätta och lägga fram årsredovisningar som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel. Ledningen ska också se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som presenteras i årsredovisningen uppfyller de officiella kraven i regelverket. Myndighetens ledning har det slutliga ansvaret för att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

12 När räkenskaperna upprättas är det ledningens ansvar att bedöma myndighetens förmåga att fortsätta verksamheten. Den ska upplysa om alla frågor som påverkar myndighetens status när det gäller fortsatt drift och använda antagandet om fortsatt drift som grund för räkenskaperna, såvida ledningen inte

har för avsikt att antingen avveckla enheten eller att upphöra med verksamheten eller inte har något annat realistiskt alternativ än att göra något av detta.

13 Styrelsen ansvarar för tillsynen över myndighetens process för finansiell rapportering.

Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

14 Vårt mål är att uppnå rimlig säkerhet om huruvida myndighetens räkenskaper innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta samt att på grundval av revisionen lämna en revisionsförklaring om räkenskapernas tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet till Europaparlamentet och rådet eller andra ansvarsfrihetsbeviljande myndigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att väsentliga felaktigheter eller bristande efterlevnad alltid upptäcks vid revisionen. Dessa kan ha sin grund i oegentligheter eller fel och betraktas som väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i räkenskaperna.

15 När det gäller intäkter granskar vi bidragen från kommissionen eller samarbetsländerna och bedömer myndighetens förfaranden för att ta ut avgifter och uppbära eventuella andra intäkter.

16 När det gäller kostnader granskar vi betalningstransaktioner när kostnaderna har uppkommit, bokförts och godkänts. Revisionen omfattar alla betalningar (även dem som avser inköp av tillgångar) som inte är förskott vid den tidpunkt de görs. Förskott granskas när mottagarna av medel har lämnat underlag som visar att de använts på rätt sätt och myndigheten har godkänt underlagen och reglerat förskottsbetalningen, antingen samma år eller senare.

17 I enlighet med ISA och Issai tillämpar vi vårt professionella omdöme och är professionellt skeptiska under hela revisionen. Vi gör också följande:

- Identifierar och bedömer riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte följer Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel, utformar och utför granskningsåtgärder för att hantera dessa risker och inhämtar tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för våra uttalanden. Risken för att väsentliga felaktigheter eller väsentlig bristande efterlevnad som beror på oegentligheter inte upptäcks är större än om de beror på fel, eftersom det vid

oegentligheter kan handla om maskopi, förfalskning eller uppsåtlig underlåtenhet eller att man har satt sig över den interna kontrollen.

- Skaffar oss en förståelse av de interna kontroller som är relevanta för revisionen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i de interna kontrollerna.
- Utvärderar ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen och därmed sammanhängande upplysningar.
- Kommer, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, fram till en slutsats om huruvida ledningens användning av antagandet om fortsatt drift är riktig och huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om myndighetens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi kommer fram till att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, är vi skyldiga att hänvisa till därmed sammanhängande upplysningar i räkenskaperna i vår granskningsrapport eller, om upplysningarna inte är korrekta, modifiera vårt uttalande. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som vi har inhämtat fram till datumet för vår granskningsrapport. Men framtida händelser eller förhållanden kan förorsaka att enheten inte längre kan fortsätta verksamheten.
- Utvärderar räkenskapernas och de tillhörande upplysningarnas övergripande presentation, struktur och innehåll, och om räkenskaperna återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som gör att en rättvisande bild erhålls.
- Inhämtar tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende myndighetens finansiella information för att kunna göra ett uttalande om räkenskaperna och de underliggande transaktionerna. Vi är ansvariga för styrningen, övervakningen och utförandet av revisionen. Vi är ensamma ansvariga för vårt revisionsuttalande.
- Vi har, i tillämpliga fall, beaktat det revisionsarbete som en oberoende extern revisor har utfört avseende myndighetens räkenskaper i enlighet med artikel 70.6 i EU:s budgetförordning.

Vi informerar ledningen om bland annat revisionens planerade inriktning och omfattning samt tidpunkt för revisionen och viktiga granskningsresultat, inbegripet betydande brister i de interna kontrollerna som vi har identifierat under vår revision. Bland de förhållanden som vi har informerat myndigheten om fastställer vi vilka som var av störst betydelse vid vår revision av räkenskaperna för den aktuella perioden och som därför utgör områden av särskild betydelse för revisionen. Vi beskriver dessa förhållanden i vår granskningsrapport, såvida inte lagstiftning eller förordningar förbjuder offentliggörande av upplysningarna i fråga, eller vi, under synnerligen ovanliga omständigheter, beslutar att inte informera om ett förhållande i vår rapport därför att de negativa konsekvenserna av det rimligen kan förväntas bli större än fördelarna för allmänintresset med offentliggörandet.

18 Iakttagelserna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

Iakttagelser om budgetförvaltningen

19 I Esmas budget ingår bidrag från nationella behöriga myndigheter, Europeiska kommissionen och Efta-medlemmars nationella behöriga myndigheter. Under 2019 bidrog nationella behöriga myndigheter med 1 363 258 euro till pensionsavgifter som ska betalas av arbetsgivaren (Esma). Beloppet baserades på uppskattade siffror. Bidragen från de nationella behöriga myndigheterna justerades aldrig i förhållande till de faktiska siffrorna. Vi kunde inte heller se att man hade planerat att göra en sådan justering.

Uppföljning av tidigare års iakttagelser

20 En översikt över de åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser från tidigare år finns i **bilagan**.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Alex Brenninkmeijer som ordförande, i Luxemburg den 22 september 2020.

För revisionsrätten

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H Le'.

Klaus-Heiner Lehne

ordförande

Bilaga – Uppföljning av tidigare års iakttagelser

| År | Revisionsrättens iakttagelser | Åtgärder som vidtagits som en reaktion på revisionsrättens iakttagelser (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt) |
|------|--|---|
| 2018 | Användningen av it-tjänstekontrakt för tillhandahållande av arbetskraft kringgick tillämpningen av EU:s sociala och arbetsrättsliga bestämmelser och exponerar myndigheten för rättsliga risker och anseenderisker. Myndigheten bör se till att avtal om tillhandahållandet av it-tjänster och tillfälliga arbetstagare är formulerade på ett sätt som förebygger oklarheter. | Pågår |
| 2018 | Överskotten och underskotten från de avgifter som debiteras kreditvärderingsinstitut och transaktionsregister kan leda till en årlig korsfinansiering av verksamhet. Myndigheten bör hitta en metod för att undvika sådan korsfinansiering. | Pågår |
| 2018 | Esmas och EBA:s gemensamma upphandlingsförfarande för att hyra kontorslokaler i Paris misslyckades, vilket innebar att man gick miste om stordriftsfördelar och effektivitetsvinster. Myndigheterna bör samarbeta bättre och göra gemensamma upphandlingsförfaranden när det är möjligt. Myndigheten behöver förbättra dokumentationen och spårbarheten när det gäller utvärderingar av anbud. | Ej tillämpligt |

Myndighetens svar

07. Vi välkomnar revisionsrättens kommentar och påminner om att denna kommentar ligger utanför vår kontroll och våra befogenheter. Vi verkar inom ramen för den gällande lagstiftningen och skulle välkomna och aktivt delta i alla initiativ som syftar till att undvika kryphål i den gällande förordningen.

08. Vi välkomnar denna kommentar och påminner om att den ligger utanför vår kontroll och vår befogenhet. Vi anser att vi tillhandahåller största möjliga säkerhet inom det nuvarande regelverket. Den delegerade förordningen om avgifter kräver inte att transaktionsregister granskar varken antalet transaktioner som rapporteras till dem eller antalet utestående transaktioner som registrerats, medan den innehåller ett uttryckligt krav på att intäkterna ska bli föremål för revision. I detta sammanhang har vi ingen rättslig grund för att begära oberoende granskning från transaktionsregistren om deras antal transaktioner. Vi har vid ett flertal tillfällen kontaktat kommissionen och föreslagit att den delegerade förordningen om avgifter ändras för transaktionsregistren i syfte att harmonisera och förenkla beräkningssystemet, i enlighet med rekommendationer från tjänsten för internrevision. Under 2019 fick vi (på frivillig basis) från det största transaktionsregistret (som utgjorde cirka 50 procent av alla transaktionsregister och som betalade nästan hälften av de totala tillsynsavgifterna) tillgång till den oberoende revisorns certifiering av antalet transaktioner som rapporterats till transaktionsregistret 2018 och antalet utestående transaktioner som registrerats den 31 december 2018.

19. Vi utförde både den uppskattade och den faktiska beräkningen av de nationella behöriga myndigheternas pensionsbidrag för 2019. Kommissionens instruktioner (Ares (2016)2772696) om pensionsbidrag anger dock att byråerna inte bör justera de nationella behöriga myndigheternas andel av pensionsbidragen till de faktiska nivåerna. Därför gör vi inte denna justering. Slutligen betonar vi att skillnaden var liten mellan de faktiska respektive uppskattade beloppen för de nationella behöriga myndigheternas pensionsbidrag för 2019, dvs. 27 888 euro.

UPPHOVSRÄTT

© Europeiska unionen, 2020.

Europeiska revisionsrättens policy för vidareutnyttjande av handlingar tillämpas genom [Europeiska revisionsrättens beslut nr 6-2019](#) om öppen datapolitik och vidareutnyttjande av handlingar.

Om inget annat anges (t.ex. i enskilda meddelanden om upphovsrätt) omfattas revisionsrättens innehåll som ägs av EU av den internationella licensen [Creative Commons Erkännande 4.0 \(CC BY 4.0\)](#). Det innebär att vidareutnyttjande är tillåtet under förutsättning att ursprunget anges korrekt och att det framgår om ändringar har gjorts. Vidareutnyttjas materialet får handlingarnas ursprungliga betydelse eller budskap inte förvanskas. Revisionsrätten bär inte ansvaret för eventuella konsekvenser av vidareutnyttjande.

När enskilda privatpersoner kan identifieras i ett specifikt sammanhang, exempelvis på bilder av revisionsrättens personal eller om arbete av tredje part används, måste tillstånd inhämtas med avseende på de ytterligare rättigheterna. Om tillstånd beviljas upphävs det allmänna godkännande som nämns ovan, och eventuella begränsningar av materialets användning måste tydligt anges.

För användning eller återgivning av innehåll som inte ägs av EU kan tillstånd behöva inhämtas direkt från upphovsrättsinnehavarna.

Programvara eller handlingar som omfattas av immateriella rättigheter, till exempel patent, varumärkesskydd, mönsterskydd samt upphovsrätt till logotyper eller namn, omfattas inte av revisionsrättens policy för vidareutnyttjande eller av licensen.

EU-institutionernas webbplatser inom domänen europa.eu innehåller länkar till webbplatser utanför den domänen. Eftersom revisionsrätten inte kontrollerar dem uppmanas du att ta reda på vilken integritets- och upphovsrättspolicy de tillämpar.

Användning av Europeiska revisionsrättens logotyp

Europeiska revisionsrättens logotyp får inte användas utan Europeiska revisionsrättens förhandsgodkännande.