

## BERETNING

## om årsregnskabet for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed for regnskabsåret 2012 med myndighedens svar

(2013/C 365/28)

## INDLEDNING

1. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (herefter »myndigheden« eller »ESMA«), der ligger i Paris, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1095/2010<sup>(1)</sup>. 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<sup>(2)</sup>. ESMA blev oprettet den 1. januar 2011.

## OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

2. Retten 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 (hvis relevant) og en analyse af ledelsens udtalelser.

## REVISIONSERKLÆRING

3. I overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) har Retten:

- a) revideret myndighedens årsregnskab, som omfatter årsopgørelsen<sup>(3)</sup> og beretningen om budgetgennemførelsen<sup>(4)</sup> for det regnskabsår, som afsluttedes den 31. december 2012, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet.

## Ledelsens ansvar

4. Ifølge artikel 33 og 43 i Kommissionens forordning (EF, Euratom) nr. 2343/2002<sup>(5)</sup> har ledelsen ansvaret for at udarbejde et årsregnskab for myndigheden, som giver et

retvisende billede, og for, at de transaktioner, som ligger til grund for regnskabet, er lovlige og formelt rigtige:

- a) Ledelsens ansvar med hensyn til myndighedens årsregnskab omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af et internt kontrolsystem, som sikrer, at der udarbejdes en årsopgørelse, som giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udvælgelse og anvendelse af passende regnskabspraksis på grundlag af de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastsat<sup>(6)</sup>, og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Den administrerende direktør godkender myndighedens årsregnskab, efter at myndighedens regnskabsfører har udarbejdet det på grundlag af alle tilgængelige oplysninger og skrevet en note, som vedlægges regnskabet, og hvori han bl.a. erklærer, at han har rimelig sikkerhed for, at regnskabet i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling.
- b) Ledelsens ansvar med hensyn til de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed og overholdelse af princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af et effektivt og produktivt internt kontrolsystem, hvori indgår tilstrækkelig overvågning og passende foranstaltninger, som kan forebygge uregelmæssigheder og besvigelser, samt, hvis det er nødvendigt, sikre, at der iværksættes retlige procedurer med henblik på at inddrive uberettiget udbetalte eller anvendte midler.

## Revisors ansvar

5. Det er Rettens ansvar på grundlag af sin revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet<sup>(7)</sup> om årsregnskabets rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Retten udfører sin revision i overensstemmelse med IFAC's Internationale Standarder om Revision og etiske regler og INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer. Ifølge disse standarder skal Retten planlægge og udføre revisionen med

<sup>(1)</sup> EUT L 331 af 15.12.2010, s. 84.

<sup>(2)</sup> En oversigt over myndighedens beføjelser og aktiviteter vises i *bilag II* til orientering.

<sup>(3)</sup> Denne omfatter balancen og resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over ændringer i nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende bemærkninger.

<sup>(4)</sup> Denne omfatter regnskabet over resultatet af budgetgennemførelsen og bilaget til regnskabet over resultatet af budgetgennemførelsen.

<sup>(5)</sup> EFT L 357 af 31.12.2002, s. 72.

<sup>(6)</sup> De regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastsat, er baseret på de internationale regnskabsstandarder for den offentlige sektor (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS), som er udgivet af International Federation of Accountants, og, når det er relevant, på International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS) udgivet af International Accounting Standards Board.

<sup>(7)</sup> Artikel 185, stk. 2, i Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 (EFT L 248 af 16.9.2002, s. 1).

henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, om myndighedens årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation, og om de transaktioner, der ligger til grund for det, er lovlige og formelt rigtige.

6. Revisionen omfatter udførelse af handlinger med henblik på at opnå revisionsbevis vedrørende beløbene og oplysningerne i regnskabet og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder en vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i Den Europæiske Unions retlige ramme, uanset om det skyldes besvigelser eller fejl. Ved vurderingen af disse risici tager revisor både hensyn til den interne kontrol, som skal sikre, at der udarbejdes et retvisende årsregnskab, og til de overvågnings- og kontrolsystemer, der er indført for at sikre de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, og udformer revisionshandling, der er passende efter omstændighederne. Revisionen omfatter også en vurdering af, om den anvendte regnskabspraksis er passende, og om de regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskabet.

7. Retten mener, at det tilvejebragte revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for denne revisionserklæring.

#### **Erklæring om regnskabets rigtighed**

8. Det er Rettens opfattelse, at myndighedens årsregnskab i alt væsentligt giver et retvisende billede af dens finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultaterne af dens transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med bestemmelserne i dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastsat.

#### **Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet**

9. Det er Rettens opfattelse, at de transaktioner, der ligger til grund for myndighedens årsregnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2012, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

10. Bemærkningerne i det følgende drager ikke Rettens erklæringer i tvivl.

#### **BEMÆRKNING OM REGSKABERNES RIGTIGHED**

11. Myndighedens regnskabssystem er endnu ikke blevet godkendt af regnskabsføreren.

#### **BEMÆRKNINGER OM INTERNE KONTROLLER**

12. I det andet år, efter at myndigheden indledte sit virke, tog myndigheden et vigtigt skridt med vedtagelse og implementering af minimumskravene til alle standarder for intern kontrol. Standarderne er imidlertid ikke blevet implementeret fuldt ud.

13. For så vidt angår indkøbsprocedurerne bør punktigheden og dokumentationen forbedres væsentligt.

#### **BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN**

14. Myndighedens samlede bevillinger for 2012 var på 20,3 millioner euro, hvoraf 2,8 millioner euro (14 %) bortfaldt, og 4,2 millioner euro (21 %) i forpligtede bevillinger blev fremført til 2013.

15. Det store omfang af bortfald skyldes navnlig, at budgettet blev fastsat med udgangspunkt i en fuldt implementeret stillingsfortegnelse pr. starten af 2012, mens en række ansættelser først fandt sted i årets løb. Forsinkelser af it-indkøb gav også anledning til bortfald.

16. Omfanget af forpligtede bevillinger, der blev fremført, var stort under afsnit II (administrationsudgifter): 39 % og under afsnit III (aktionsudgifter): 52 %. For afsnit II's vedkommende skyldes dette hovedsagelig, at en betydelig kontrakt (0,6 millioner euro) om arbejde på myndighedens bygning blev tildelt i december 2012, samt at indkøbt it-materiel (0,5 millioner euro), telefoniudstyr (0,1 million euro) og inventar (0,3 millioner euro) endnu ikke var leveret i fuldt omfang ved årets udgang. For afsnit III's vedkommende skyldes det store omfang af fremførte forpligtede bevillinger, at nogle omfattende it-udviklingsprojekter havde en flerårig karakter, og at indkøb i forbindelse hermed var forsinkede.

17. I 2012 foretog myndigheden 22 budgetoverførsler på tilsammen 3,2 millioner euro (16 % af det samlede budget for 2012), hvilket er tegn på svagheder ved budgetplanlægningen.

#### **ANDRE BEMÆRKNINGER**

18. Det er nødvendigt, at myndigheden forbedrer gennemsigtheden i sine ansættelsesprocedurer yderligere. I én revideret ansættelsesprocedure blev det antal års erfaring, der blev krævet med henblik på en bestemt stilling, ikke opfyldt, og i tre reviderede ansættelsesprocedurer var der ikke bevis for, at betingelserne for at blive opført på listen var fastsat, før ansøgningerne blev gennemgået.

**OPFØLGNING PÅ SIDSTE ÅRS BEMÆRKNINGER**

19. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på de bemærkninger, Retten fremsatte sidste år, vises i *bilag I*.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Louis GALEA, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 9. juli 2013.

*På Revisionsrettens vegne*  
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA  
*Formand*

---

## BILAG I

## Opfølgning på sidste års bemærkninger

År	Rettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2011	Myndighedens forpligtelser androg 12 841 997 euro eller 76 % af budgettet for 2011. Forpligtelsesgraden var lav, især under afsnit III (driftsudgifter) (47 %). Dét indvirkede på myndighedens it-mål, som ikke helt blev opfyldt. Den lave budgetgennemførelsesgrad er tegn på problemer med budgetplanlægningen og -gennemførelsen.	I gang
2011	Myndighedens budget for regnskabsåret 2011 beløb sig til 16,9 millioner euro. I overensstemmelse med artikel 62, stk. 1, i dens oprettelsesforordning blev budgettet for 2011 for 60 %'s vedkommende finansieret med bidragene fra medlemsstaterne og EFTA-landene og for 40 %'s vedkommende over Unionens budget. Ved udgangen af 2011 regnskabsførte ESMA et positivt resultat af budgetgennemførelsen på 4,3 millioner euro. I overensstemmelse med dens finansielle bestemmelser <sup>(1)</sup> blev det fulde beløb opført i regnskabet som en gæld til Europa-Kommissionen.	I gang
2011	Revisionsretten noterede svagheder, som bestod i, at seks retlige forpligtelser var bogført, før der var indgået budgetforpligtelser (483 845 euro).	I gang
2011	Revisionsretten konstaterede, at betalingsbevillinger til en samlet værdi af 207 442 euro var blevet fremført til 2012, uden at der var indgået retlige forpligtelser. Fremførslerne var derfor uregelmæssige og bør annulleres.	Ikke igangsat
2011	Myndigheden havde endnu ikke vedtaget standarder for intern kontrol.	Afsluttet
2011	Myndigheden bør forbedre sin forvaltning af anlægsaktiverne. For så vidt angår immaterielle aktiver, som myndigheden havde udviklet, var regnskabsprocedurerne og oplysningerne om omkostninger ikke pålidelige.	I gang
2011	Gennemførelsesbestemmelserne til personalevedtægten var ikke blevet vedtaget.	Afsluttet
2011	Myndigheden havde endnu ikke indgået en interinstitutionel aftale med Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) om efterforskninger af svig. Myndigheden bør sikre, at dens finansielle bestemmelser gennemføres fuldt ud i denne henseende.	Afsluttet
2011	Myndigheden bør forbedre sine ansættelsesprocedurers gennemsigtighed: Det antal års erfaring, der blev krævet med henblik på en bestemt stilling, blev ikke opfyldt, ansøgninger, der blev modtaget efter fristens udløb, blev accepteret, spørgsmålene til den mundtlige og den skriftlige prøve var ikke fastlagt, før udvælgelseskomitéen gennemgik ansøgningerne, og ansættelsesmyndigheden havde ikke truffet afgørelse om udpegning af udvælgelseskomitéen.	I gang

<sup>(1)</sup> Artikel 15, stk. 4, og artikel 16, stk. 1.

## BILAG II

## Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (Paris)

## Beføjelser og aktiviteter

<p><b>Unionens kompetenceområder i henhold til traktaten</b></p> <p>(Artikel 114 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde)</p>	<p>Europa-Parlamentet og Rådet, der træffer afgørelse efter den almindelige lovgivningsprocedure og efter høring af Det Økonomiske og Sociale Udvalg, vedtager de foranstaltninger med henblik på indbyrdes tilnærmelse af medlemsstaternes love og administrative bestemmelser, der vedrører det indre markeds oprettelse og funktion.</p>
<p><b>Myndighedens beføjelser</b></p> <p>(Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1095/2010 og Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1060/2009)</p>	<p><b>Opgaver</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— At udarbejde udkast til reguleringsmæssige tekniske standarder.</li> <li>— At udarbejde udkast til gennemførelsesmæssige tekniske standarder.</li> <li>— At udstede retningslinjer og henstillinger.</li> <li>— At udstede henstillinger i tilfælde, hvor en national kompetent myndighed ikke har anvendt sektorspecifikke retsakter eller har anvendt dem på en måde, som synes at være i strid med EU-retten.</li> <li>— At træffe individuelle afgørelser rettet til de kompetente myndigheder i en række krisesituationer og til bilæggelse af tvister mellem kompetente myndigheder i grænseoverskridende situationer.</li> <li>— I tilfælde vedrørende EU-ret, der finder umiddelbar anvendelse, at træffe individuelle afgørelser rettet til deltagere på det finansielle marked i) i tilfælde, hvor en national kompetent myndighed ikke har anvendt sektorspecifikke retsakter eller har anvendt dem på en måde, som synes at være i strid med EU-retten, og hvor den kompetente myndighed ikke har efterkommet en formel udtalelse fra Kommissionen, ii) i en række krisesituationer, hvor en kompetent myndighed ikke efterlever den afgørelse fra myndigheden, der er vedtaget, eller iii) ved bilæggelse af tvister mellem kompetente myndigheder i grænseoverskridende situationer, hvor en kompetent myndighed ikke har efterlevet myndighedens afgørelse.</li> <li>— At afgive udtalelser til Europa-Parlamentet, Rådet og Kommissionen om alle emner inden for sine kompetenceområder.</li> <li>— At indsamle de oplysninger vedrørende deltagere på det finansielle marked, der er nødvendige for udførelsen af de opgaver, der er tillagt den.</li> <li>— At udvikle fælles metoder til vurdering af produkttegenskabernes og distributionsprocessernes betydning for den finansielle stilling for deltagerne på det finansielle marked og for forbrugerbeskyttelsen.</li> <li>— At oprette en centralt tilgængelig database over registrerede deltagere på det finansielle marked på dens kompetenceområde, hvis det foreskrives i sektorspecifik lovgivning.</li> <li>— At udstede advarsler i tilfælde, hvor finansielle aktiviteter udgør en alvorlig trussel mod dens målsætninger.</li> <li>— Midlertidigt at forbyde eller begrænse visse typer af finansielle aktiviteter, der truer de finansielle markeders ordnede funktion og integritet eller stabiliteten i hele eller dele af det finansielle system i Unionen i de tilfælde og i henhold til de betingelser, der er omhandlet i den sektorspecifikke lovgivning, eller hvis det er påkrævet i tilfælde af en krisesituation.</li> <li>— At deltage i tilsynskollegiernes aktiviteter, bl.a. undersøgelser på stedet foretaget af to eller flere kompetente myndigheder i fællesskab.</li> <li>— At behandle enhver risiko for forstyrrelse af de finansielle tjenester, der skyldes en svækkelse af hele eller dele af det finansielle system og har potentiale til at få alvorlige negative følger for det indre marked og realøkonomien.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— At udarbejde supplerende retningslinjer og henstillinger til centrale deltagere på det finansielle marked for at tage hensyn til den systemiske risiko, de udgør.</li> <li>— At foretage en undersøgelse af en bestemt type finansiell aktivitet eller produkttype eller adfærd for at vurdere potentielle trusler mod de finansielle markeders integritet eller det finansielle systems stabilitet og fremsætte passende henstillinger vedrørende foranstaltninger til de berørte kompetente myndigheder.</li> <li>— At varetage opgaver og ansvarsområder delegeret af kompetente myndigheder.</li> <li>— At afgive udtalelser til kompetente myndigheder.</li> <li>— At gennemføre peerevalueringer af de kompetente myndigheders aktiviteter.</li> <li>— At koordinere mellem de kompetente myndigheder, navnlig hvor ugunstige udviklinger kan føre til, at de finansielle markeders ordnede funktion og integritet eller stabiliteten i det finansielle system i Unionen bringes i fare.</li> <li>— At iværksætte og koordinere vurderinger på EU-plan af modstandsdygtigheden hos deltagere på det finansielle marked over for ugunstige markedsudviklinger.</li> <li>— At træffe afgørelser om kreditvurderingsbureauers ansøgninger om godkendelse og registrering og om tilbagetrækning af sådan godkendelse og registrering.</li> <li>— At etablere samarbejdsaftaler med tredjelands relevante myndigheder, der fører tilsyn med kreditvurderingsbureauer.</li> <li>— At foretage undersøgelser af og inspektioner på stedet i kreditvurderingsbureauers, kreditvurderede enheders og deres tilknyttede tredjeparters forretningslokaler.</li> <li>— At træffe afgørelser om at trække registreringen af et kreditvurderingsbureau, der har begået en overtrædelse, tilbage, at udstede et midlertidigt forbud mod, at det udsteder kreditvurderinger, at suspendere anvendelsen i reguleringssøjmed af kreditvurderinger udstedt af det, at kræve, at det bringer en overtrædelse til ophør og/eller at offentliggøre meddelelser.</li> <li>— At træffe afgørelser om pålægning af en bøde, hvor et kreditvurderingsbureau forsætligt eller uagtsomt har begået en overtrædelse.</li> </ul>
<p><b>Ledelse</b></p>	<p><b>Tilsynsrådet</b></p> <p><i>Sammensætning</i></p> <p>Formanden (uden stemmeret), lederne af de nationale offentlige myndigheder, der er ansvarlige for tilsynet med deltagere på det finansielle marked i hver af medlemsstaterne, en repræsentant for Kommissionen (uden stemmeret), en repræsentant for Det Europæiske Udvalg for Systemiske Risici (uden stemmeret), en repræsentant for hver af de andre to europæiske tilsynsmyndigheder (uden stemmeret).</p> <p><i>Opgaver</i></p> <p>Fastsætter retningslinjer for myndighedens arbejde og er ansvarligt for at vedtage de i oprettelsesforordningens kapitel II omhandlede afgørelser.</p> <p><b>Styrelsesudvalget</b></p> <p><i>Sammensætning</i></p> <p>Formanden og yderligere seks medlemmer af tilsynsrådet, som vælges af og blandt de stemmeberettigede medlemmer af tilsynsrådet. Den administrerende direktør og en repræsentant for Kommissionen deltager i møderne uden stemmeret (repræsentanten for Kommissionen kan dog stemme i budgetspørgsmål).</p> <p><i>Opgaver</i></p> <p>Sikrer, at myndigheden varetager sit kommissorium og udfører de pålagte opgaver i overensstemmelse med oprettelsesforordningen.</p>

	<p><b>Formanden</b></p> <p>Repræsenterer myndigheden, er ansvarlig for at forberede tilsynsrådets arbejde og leder møderne i tilsynsrådet og styrelsesudvalget. Udpeges af tilsynsrådet efter at være blevet hørt i Europa-Parlamentet.</p> <p><b>Den administrerende direktør</b></p> <p>Udpeges af tilsynsrådet efter at være blevet bekræftet af Europa-Parlamentet. Er ansvarlig for myndighedens ledelse og forbereder styrelsesudvalgets arbejde.</p> <p><b>Intern revision</b></p> <p>Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS).</p> <p><b>Ekstern revision</b></p> <p>Den Europæiske Revisionsret.</p> <p><b>Dechargemyndighed</b></p> <p>Europa-Parlamentet efter henstilling fra Rådet.</p>
<p><b>Myndighedens disponible ressourcer i 2012</b></p>	<p><b>Endeligt budget</b></p> <p>Samlet budget: 20,279 millioner euro, herunder:</p> <p>Tilskud fra Unionen: 7,12 millioner euro</p> <p>Bidrag fra nationale myndigheder: 10,158 millioner euro</p> <p>Gebyrer fra enheder, der føres tilsyn med: 3,001 million euro</p> <p><b>Ansatte pr. 31. december 2012</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Vedtægtsomfattet personale: 75 stillinger som midlertidigt ansat godkendt i stillingsfortegnelsen, heraf besat: 75</li> <li>— Kontraktansatte: 10 stillinger som kontraktansat planlagt i budgettet. Stillinger som kontraktansat, der reelt er besat pr. 31.12.2012: 12</li> <li>— Udstationerede nationale eksperter: 16 stillinger som udstationeret national ekspert planlagt i budgettet. Stillinger som udstationeret national ekspert, der reelt er besat pr. 31.12.2012: 10</li> </ul>
<p><b>Produkter og tjenesteydelser i 2012</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 19 kreditvurderingsselskaber registreret, ét attesteret.</li> <li>— Løbende tilsyn, herunder tematiske gennemgange, f.eks. kreditvurderinger af banker.</li> <li>— Overensstemmelsesvurdering af nye forslag til direktivet om markeder for finansielle instrumenters (MiFID's) bestemmelser om fritagelse for krav om gennemsigtighed før en handel (*pre-trade transparency waivers*).</li> <li>— Offentliggørelse af endelige retningslinjer om automatiseret højfrekvenshandel (HFT).</li> <li>— Fortsat arbejde som optakt til en gennemgang af direktivet om markeder for finansielle instrumenter (MiFID)/markedsmisbrugsdirektivet (MAD)/prospektdirektivet.</li> <li>— Udsendelse af tekniske standarder (både reguleringsmæssige og gennemførelsesmæssige) til forordning om OTC-derivater, centrale clearingmodparter (CCPs) og transaktionsregistre (forordningen om europæisk markedsinfrastruktur).</li> <li>— Forberedende arbejde med henblik på forordningen om europæisk markedsinfrastrukturens ikrafttræden, hvor ESMA vil tage sig af tilsynet med transaktionsregistre.</li> <li>— Udsendte tekniske standarder vedrørende den nye short selling-forordning.</li> <li>— Første udtalelser udsendt om short selling-efterbørs i Grækenland og Spanien.</li> </ul>

---

	<ul style="list-style-type: none"><li>— Udarbejdelse af detaljerede regler for aflønning af forvaltere af alternative investeringsfonde.</li><li>— Bidrag til udvikling af International Financial Reporting Standards (IFRS-standarder).</li><li>— Udsendte præciseringer til virksomheder af, hvordan IFRS-reglerne skal anvendes (håndtering af henstand og goodwill).</li><li>— Arbejde om nationale tilsynsførendes udveksling af erfaringer og drøftelse af konsekvenser vedrørende markedstilsynsspørgsmål og emner i relation til prospekt- og gennemsigtighedsdirektiverne, overtagelsestilbud mv.</li><li>— Samarbejde med de øvrige europæiske tilsynsmyndigheder (ESA'er).</li><li>— Aktivt bidrag til Det Europæiske Udvalg for Systemiske Risici (ESRB) om finansiell stabilitet, herunder gennem regelmæssige risikorapporter og ugentlige interne briefinger.</li><li>— Forbedrede den finansielle forbrugerbeskyttelse gennem supplerende bestemmelser og krav om formidlere og fondsforvaltere, finansiell rådgivning og finansiell egnethed (MiFID), regler om oplysningspligt for ETF.</li><li>— Fælleseuropæisk investorvarsling om risici ved online investering.</li><li>— Der blev afholdt en investordag i ESMA's lokaler.</li><li>— Drift af EU-dækkende database over rapportering om transaktioner.</li><li>— Udvikling af vellykket it-løsning på offentliggørelse af kreditvurderingsbureauers historiske vurderinger.</li><li>— Koordinering af nationale tilsynsførendes reaktion på finanskrisen, inklusive opstramning af egen risikoanalyse.</li><li>— Gennemførelse af to peerevalueringer om gennemførelsen af reglerne om markedsmisbrug og prospektdirektivet.</li></ul>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

---

Kilde: Myndigheden.

---



**MYNDIGHEDENS SVAR**

11. Rapporten om valideringen af regnskabssystemerne er ved at være færdiggjort. For at kunne vurdere pålideligheden af resultatet af de anvendte procedurer valgte regnskabsføreren inden udarbejdelsen af rapporten at kontrollere samtlige finansielle transaktioner i stedet for blot at foretage prøveudtagninger og systemtestning.

12. ESMA oprettede en intern kontrolfunktion i 2012 og vedtog en risikobaseret handlingsplan for intern kontrol, som er ved at blive udarbejdet og overvåges aktivt. Ved udgangen af 2012 havde ESMA gennemført 19 ud af de 20 aktiviteter, der var planlagt for året. Der er udarbejdet arbejdsprogrammer for intern kontrol for 2013 og 2014. Under behørigt hensyn til de risici, der er forbundet med forvaltningsmiljøet, er de interne forvaltnings- og kontrolsystemer tilpasset gennemførelsen af ESMA's opgaver i henhold til artikel 38, stk. 4, i agenturets finansforordning.

13. ESMA var i 2012 nødt til på ny at iværksætte udbud for en række kontrakter, det havde overtaget fra sin forgænger, CESR. Stort set hele indkøbsplanen blev gennemført, dog med visse forsinkelser på grund af manglende ressourcer. For at forbedre dette vil ESMA i 2013 ansætte yderligere medarbejdere i sit indkøbs-team og forbedre procedurerne ved hjælp af yderligere interne kontroller.

14. ESMA værdsætter de korrekte redegørelser, som allerede er nævnt i Rettens bemærkninger. De afspejler situationen i 2012.

15. Budgettet for 2012 blev udarbejdet i januar 2011, dvs. i agenturets første driftsmåned. Der var endnu ikke nogen erfaring med drift af agenturet, og budgettet blev hovedsageligt udarbejdet af Europa-Kommissionen.

16. Med hensyn til forvaltningen af den del af budgettet, der er afsat til ESMA's it-arbejdsprogram, skal det bemærkes, at it-arbejdsprogrammet for 2012 var baseret på lovgivningskrav, som EU-institutionerne stadig var i færd med at drøfte. Det endelige resultat af forhandlingerne om nogle af disse lovbestemmelser har i løbet af året haft indflydelse på it-arbejdsprogrammet og indkøbsplanen.

17. Siden Rettens besøg har ESMA udarbejdet bedre procedurer og indført kontroller til håndtering af de identificerede spørgsmål samt til budgetlægning og -planlægning.

18. ESMA tager Rettens iagttagelser til efterretning. ESMA har som opfølgning på Rettens bemærkning foretaget en efterfølgende gennemgang af samtlige gennemførte ansættelsesprocedurer for midlertidigt ansatte i 2012. Det kunne konstateres, at der ikke var forekommet andre lignende tilfælde. For at begrænse risikoen for sådanne uregelmæssigheder fremover har ESMA implementeret nye procedurer, hvorved der indføres tærskler for shortlistede kandidater samt forudgående kontroltrin til vurderingen af kandidaters egnethed gennem et elektronisk værktøj til beregning af, hvor mange års erfaring de enkelte kandidater har.