

# EUROOPAN PARLAMENTTI

1999



2004

*Istuntoasiakirja*

9. helmikuuta 2004

B5-0053 }  
B5-0054 }  
B5-0055 }  
B5-0056 }  
B5-0057 }  
B5-0077 } RC1

## YHTEINEN PÄÄTÖSLAUSELMAESITYS

työjärjestyksen 37 artiklan 4 kohdan mukaisesti

- Klaus-Heiner Lehne ja Francesco Fiori PPE-DE-ryhmän puolesta
- Robert Goebbels PSE-ryhmän puolesta
- Karin Riis-Jørgensen ELDR-ryhmän puolesta
- Pierre Jonckheer, Alain Lipietz, Miquel Mayol i Raynal ja Monica Frassoni Verts/ALE-ryhmän puolesta
- Luigi Vinci GUE/NGL-ryhmän puolesta
- Cristiana Muscardini UEN-ryhmän puolesta

joka korvaa seuraavat poliittisten ryhmien jättämät päätöslauselmaesitykset:

- UEN (B5-0053),
- PPE-DE (B5-0054),
- ELDR (B5-0055),
- Verts/ALE (B5-0056),
- GUE/NGL (B5-0057),
- PSE (B5-0077),

omistajaohjauksesta ja rahoituspalvelujen valvonnasta – Parmalat-tapaus

RC\523891FI.doc

PE 341.198 }  
PE 341.199 }  
PE 341.200 }  
PE 341.201 }  
PE 341.202 }  
PE 341.210 } RC1

## **Euroopan parlamentin päätöslauselma omistajaohjauksesta ja rahoituspalvelujen valvonnasta – Parmalat-tapaus**

*Euroopan parlamentti, joka*

- ottaa huomioon komission toukokuussa 2003 antamaan tiedonantoon sisältyvät toimintasuunnitelmat tilintarkastuksen ja omistajaohjauksen parantamiseksi Euroopassa ja Jaap Winterin mietinnössä annetut suositukset,
  - ottaa huomioon komissaari Frits Bolkensteinin kirjallisen selonteon 20. tammikuuta 2004 edellisen kerran kokoontuneelle talous- ja raha-asioiden neuvostolle Parmalat-tapauksen mahdollisista vaikutuksista Euroopan unionin toimiin ja erityisesti ilmoituksen, että komissio esittää ehdotuksen kahdeksanneksi yritysoikeutta koskevaksi direktiiviksi tämän vuoden maaliskuussa,
  - ottaa huomioon työjärjestyksen 37 artiklan 4 kohdan,
- A. ottaa huomioon, että parlamentti on laatimassa mietintöä omistajaohjausta koskevasta toimintasuunnitelmasta (KOM(2003) 284),
- B. on erittäin huolissaan laajenevaa Parmalat-tapausta ympäröivistä tapahtumista,
- C. on huolissaan työntekijöille, sijoittajille ja pankeille aiheutuvista seurauksista sekä vaikutuksesta rahoitusjärjestelmän toimivuutta kohtaan tunnetun luottamuksen kannalta,
- D. ottaa huomioon, että Parmalat on merkittävä tekijä Euroopan elintarvikealalla, sillä se toimii yli 30 maassa ja työllisti kymmeniä tuhansia ihmisiä eri puolilla maailmaa,
- E. ottaa huomioon, että Parmalatin bruttovelkojen arvioidaan kohoavan 14 miljardiin euroon, ja tähän sisältyy useita yksityissijoituksia, jotka eivät näy taseessa,
- F. katsoo, että Parmalat-tapaus on osoitus avoimuuden puutteesta sekä pankkien, tilintarkastusyhtiöiden ja yhtiöiden välisestä eturistiriidasta,
- G. ottaa huomioon, että tutkimuksia hankaloittaa se ikävä tosiseikka, ettei Parmalatin päätoimipaikassa ollut asiakirjoja ja että tietokoneet ja tiedostot tuhottiin tahallisesti ennen tutkijoiden saapumista,
- H. katsoo äskettäisten yhtiöskandaalien osoittavan, että omistajaohjausta on parannettava ja että Euroopan puolustautumista yhtiöiden vääriltä menettelyiltä on tehostettava,
- I. katsoo, että kaikilla Euroopan unionissa tehtävillä yhtiöoikeuden uudistuksilla, joilla pyritään lisäämään yritysten tehokkuutta ja kilpailukykyä, on samanaikaisesti pyrittävä lähentämään rahoitusmarkkinoiden yhdentymiseen liittyviä sääntöjä; katsoo, että rahoitusmarkkinoiden ennennäkemätön epävakaisuus osoittaa ilmiselvästi, että kaikki rahoitusmarkkinoiden toimijat joutuvat kohtaamaan yhä suurempia riskejä,

RC\523891FI.doc

PE 341.198}  
PE 341.199}  
PE 341.200}  
PE 341.201}  
PE 341.202}  
PE 341.210} RC1

- J. ottaa huomioon, että Parmalat-tapaus on osoittanut:
- että ylikansallisia yrityskauppoja, konserneja ja yhteenliittymiä koskeva yhteistyö kansallisten valvontaviranomaisten välillä on tärkeää
  - että avoimuus ja julkisuus ovat tärkeitä tekijöitä, jotta voidaan välttää tiedon epäsymmetria rahoitusmarkkinoilla, mutta että sopivat ja suhteelliset sitovat säännöt ovat myös tarpeen, jotta voidaan taata liiketoiminnan moitteettomuus ja tehokas omistajaohjausjärjestelmä,
- K. ottaa huomioon, että moitteettomat yritysoikeutta ja omistajaohjausta koskevat käytännöt sekä rahoituksen valvonta ovat välttämättömiä tehokkaan ja kilpailukykyisen eurooppalaisen liiketoiminnan ja tehokkaan sijoittajien suojan kannalta,
- L. ottaa huomioon, että taannoiset rahoituskandaalit Euroopassa ja Yhdysvalloissa korostavat tilintarkastusyriytysten ratkaisevaa asemaa tasokkaiden tarkastusten täytäntöönpanon varmistamisessa,
1. pitää valitettavana julkisten osakeyhtiöiden tekemistä petoksista johtuvien konkurssien suurta määrää sekä niiden sosiaalisia ja taloudellisia vaikutuksia; vaatii, että vastuussa olevat henkilöt asetetaan syytteeseen asianmukaisesti;
  2. korostaa, että Parmalat-tapauksen sosiaaliset seuraukset on otettava huomioon; edellyttää, että vakavan sosiaalisen kriisin löytämiseksi asiaan on löydettävä ratkaisu;
  3. on huolestunut siitä, että missään kirjanpidon tarkastus- ja tutkintaprosessin vaiheessa valvontaa harjoittaneet tahot eivät epäilleet minkäänlaisia petoksia, olivat nämä tahot sitten sääntelyviranomaisia, tilintarkastajia tai luottoluokituslaitoksia;
  4. kehottaa rahoituspalvelualaa ryhdistäytymään ja tehostamaan ponnistelujaan, jotta voidaan taata, että epärehellisten markkinatoimijoiden pieni vähemmistö saatetaan oikeuden eteen, ja jotta voidaan osoittaa alan sitoutuminen eettiseen toimintaan ja kurinalaisuuteen miljoonien ihmisten säästöjen suojelemiseksi sekä sijoittajien sijoituspalvelualaa kohtaan tuntemaan luottamuksen täydelliseksi palauttamiseksi;
  5. kehottaa kaikkia osallisina olleita rahoituslaitoksia korvaamaan sijoittajille menetykset, joista ne ovat vastuussa;
  6. korostaa, että on tärkeää ottaa oppia Parmalat-tapauksesta, mutta kehottaa kaikkia osapuolia reagoimaan suhteellisella ja järkevällä tavalla sen jälkeen kun on objektiivisesti, asianmukaisesti ja täydellisesti arvioitu, mitä on tapahtunut; aikoo tehdä kaiken voitavansa varmistaakseen, että tällainen skandaali ei toistu, mutta varoittaa hätäillyistä tai kiirehdyistä reaktioista;
  7. muistuttaa sekä neuvostoa että komissiota siitä, että aina on löydettävä tasapaino toisaalta kansallisten viranomaisten, osakkaiden, muiden sijoittajien, sidosryhmien ja suuren yleisön

oikeuden saada asiaankuuluvaa ja oikea-aikaista tietoa ja toisaalta eurooppalaisille yrityksille aiheutuvien hallinnollisten taakkojen ja byrokratian välille;

8. kehottaa komissiota ryhtymään toimiin, joilla koordinoidaan Euroopan tasolla niiden viranomaisten ja laitosten toimintaa, jotka vastaavat yritysten ja pankkien välisten suhteiden seurannasta ja valvonnasta säästäjien etujen suojelemiseksi;
9. kehottaa kansallisia sääntelyviranomaisia tekemään täysimittaista yhteistyötä toistensa kanssa erityisesti tapauksissa, joilla on ylikansallisia vaikutuksia;
10. katsoo, että yhtenäinen eurooppalainen rahoituspalvelujen valvontaviranomainen muodostaa osan pitkän aikavälin ratkaisusta;
11. korostaa, että komission on esitettävä toimintasuunnitelma yritysoikeuden nykyaikaistamiseksi;
12. vaatii, että komissio nopeuttaa lakisääteisestä tarkastuksesta vastaavien henkilöiden hyväksymisestä annetun kahdeksannen yritysoikeutta koskevan direktiivin käsittelyä, ja pyytää tässä yhteydessä komissiota valmistelemaan lainsäädäntöä, joka pakottaa yritykset vaihtamaan käyttämäänsä tilintarkastusyristystä tai tileistään vastaavaa tilintarkastuskumppania;
13. hylkää argumentin, jonka mukaan tämä vahingoittaisi jatkuvuutta ja lisäksi tilintarkastusvirheitä; tarkastajien vaihtamisella päin vastoin varmistettaisiin tarkastuksen vertaisarviointi ja korostettaisiin tämän valvonnan tärkeän osatekijän merkitystä;
14. kehottaa lisäksi komissiota harkitsemaan mahdollisuutta sisällyttää ehdotukseen muita säännöksiä, kuten se, että samoja tilintarkastajia kielletään tarjoamasta kaikkia tilintarkastukseen liittymättömiä palveluja tilintarkastusasiakkaille;
15. katsoo, että yritysten kirjanpidon valvonnan parantaminen edellyttää lähestymistapaa, jossa hallintoneuvostoon kuuluu riippumattomia johtajia;
16. tukee komission ehdotusta, jolla vahvistetaan yritysten hallitusten jäsenten kollektiivista vastuuta taloudellisista ja keskeisimmistä ei-taloudellisista tiedotteista, sekä aikomusta esittää keskipitkällä aikavälillä uusi ehdotus, jolla parannetaan hallitusten jäsenten henkilökohtaista vastuuta ja velvoitetaan julkaisemaan ryhmittymän rakennetta ja sisäisiä suhteita koskevat tiedot, mutta kehottaa nopeuttamaan työtä jotta se voidaan hyväksyä ennen aikarajaksi asetettua vuotta 2005;
17. katsoo, että jo hyväksytyt markkinoiden väärinkäyttöä torjuva direktiivi ja julkistettavia esitteitä koskeva direktiivi sekä tulossa olevat avoimuutta koskeva direktiivi ja sijoituspalveludirektiivi voivat merkittävästi vähentää Parmalat-tapauksessa todettujen taloudellisten väärinkäytösten toistumisen vaaraa, jos ne hyväksytään ajoissa ja pannaan asianmukaisesti täytäntöön;

18. muistuttaa neuvostoa ja komissiota siitä, että avoimuutta koskevasta direktiivistä käytävillä keskusteluilla on saatava aikaan todellisia etuja sijoittajille ja suurelle yleisölle asiakirjojen julkisuutta koskevien velvoitteiden osalta, kuten laadukkaan tiedon tarjoaminen oikeaan aikaan lakisääteisen neljännesvuosittaisen raportoinnin asemasta, sillä viimeksi mainittu ei selvästikään estä rahoituskandaaleja, kuten käsiteltävänä oleva Parmalat-tapaus ja Enron-tapaus osoittavat; katsoo, että avoimuus ei merkitse pelkästään rahoitustietojen säännöllistämistä julkistamista, vaan siihen voisi kuulua myös esim. sosiaalisia, ympäristöllisiä ja eettisiä näkökohtia koskevien tietojen julkistaminen;
19. korostaa, että rahoitusvälineiden osalta on tärkeää taata kauppoja edeltävän ja niiden jälkeisen avoimuuden ihanteellinen taso sijoittajien kannalta;
20. kehottaa komissiota ja jäsenvaltioita tutkimaan, olisiko suotavaa tarkistaa OECD:n sääntöjä ja periaatteita omistajaohjauksen ja pääoman liikkeen vapauttamisen alalla, jotta sijoittajien suojaa voidaan parantaa;
21. pyytää komissiota tekemään mahdollisimman nopeasti päätöksen siitä, ovatko Italian hallituksen Parmalat-tapauksesta johtuvan Italian meijerialan kriisin selvittämiseksi hyväksymät toimet EY:n lainsäädännön mukaisia;
22. pyytää nopeuttamaan kaikilla kansainvälisillä foorumeilla (G8-maiden rahoitusjärjestelmien vakautta käsittelevä foorumi, OECD, FATF jne.) neuvotteluja, joilla pyritään luomaan valvonnan ulkopuolella olevia off shore -yhtiöitä ja muita veroparatiiseja koskevat sitovat valvontakehykset;
23. kannustaa komissiota esittämään pikaisesti kolmannen ehdotuksen rahanpesun torjumista koskevaksi direktiiviksi;
24. kehottaa puhemiestä välittämään tämän päätöslauselman neuvostolle, liittyvien valtioiden hallituksille, komissiolle, kaikkien jäsenvaltioiden ja liittyvien valtioiden sekä Euroopan talousalueen sääntely- ja valvontaviranomaisille, Amerikan Yhdysvaltojen hallitukselle, kansainvälisten tilintarkastusstandardien antamisesta vastaavalle elimelle (IASB) sekä kansainväliselle arvopaperimarkkinavalvojen yhteistyöjärjestölle (IOSCO).