



# Anvisningar till mallarna för sammanlagda tillgångar och total riskexponering för insamling av tillsynsavgiftsfaktorer

Juli 2022

Från och med avgiftsperioden 2020 kommer ECB att återanvända Finrep- och Corep-data för att fastställa avgiftsfaktorerna för majoriteten av banker under tillsyn.

Två kategorier av banker måste fortfarande tillhandahålla sina avgiftsfaktorer via en separat datainsamling:

1. Grupper som exkluderar tillgångar och/eller riskexponeringsbelopp hos dotterbolag som är etablerade i icke-deltagande medlemsstater:
  - För en smidig insamlingsprocess ska grupper, med dotterbolag etablerade i icke-deltagande medlemsstater eller tredjeland, som avser att exkludera tillgångar och/eller riskexponeringsbelopp för dessa dotterbolag vid beräkningen av avgiftsfaktorer underrätta ECB senast den 30 september varje avgiftsperiod. Denna anmälan görs genom en underrättelse via kontot på webbportalen. Grupper kan välja att göra avdrag för bidraget från dotterbolag utanför SSM från den totala riskexponeringen, de sammanlagda tillgångarna eller båda dessa. Om ingen sådan underrättelse inkommer antas att gruppen inte vill göra avdrag för bidrag från dotterbolag utanför SSM. Som input vid beräkningen av tillsynsavgiften används i detta fall den högsta nivån av konsoliderad total riskexponering (Corep, mall C 02.00, rad 010, kolumn 010) och den högsta konsolideringsnivån av sammanlagda tillgångar (Finrep, mall F 01.01, rad 380, kolumn 010) som ECB erhållit genom lagstadgade rapporter
2. Filialer etablerade i deltagande medlemsstater av kreditinstitut som är etablerade i icke-deltagande medlemsstater vilka inte omfattas av ECB:s Finrep-förordning eller obligatorisk Finrep-rapportering i enlighet med nationella rapporteringskrav.

Även om de är undantagna från kravet att inlämna avgiftsfaktorer ska filialer som omfattas av ECB:s Finrep-förordning eller obligatorisk Finrep-rapportering, i enlighet med nationella rapporteringskrav, inlämna ett brev från ledningen till den nationella behöriga myndigheten. Se avsnitt 5 för mer information.

För enheter under tillsyn om klassificerats som mindre betydande på grundval av ett ECB-beslut i enlighet med artikel 6.4 i [rådets förordning \(EU\) nr 1024/2013](#)<sup>1</sup> tillsammans med artiklarna 70.1 och 71 i [Europeiska centralbankens förordning \(EU\) nr 468/2014 \(ECB/2014/17\) \(ramförordningen om SSM\)](#)<sup>2</sup> och artikel 10.3 d i [Europeiska centralbankens förordning \(EU\) nr 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)<sup>3</sup>, kommer ett värde på sammanlagda tillgångar på 30 miljarder euro, eller det sammanlagda värde som lämnats i Finrep om detta är lägre, att beaktas när avgiftsfaktorn fastställs.

## 2 Anvisningar för båda mallarna<sup>4</sup>

- "Namn", "MFI-kod" och "LEI-kod" avser den avgiftsskyldige.<sup>5</sup>
- "MFI-kod"<sup>6</sup> ska alltid anges. "LEI-kod" är nödvändig såvida den avgiftsskyldige ej är en filial, i vilket fall "LEI-kod" ska lämnas tom.
- Beloppen för sammanlagda tillgångar och total riskexponering ska anges i hela eurobeloppet.
- Kommentarskolumnen i mallarna ska användas av tillsynsobjekten för att rapportera annan information som kan användas för att tolka uppgifterna eller övrig information som kan delas med den nationella behöriga myndigheten.
- Avgiftsfaktorerna beräknas med konsolideringskraven i beaktande. Därför måste, liksom övriga tillgångar, värdepappersföretags tillgångar inkluderas i beräkningen av avgiftsfaktorer ifall värdepappersföretagen är del av en bankgrupp på högsta konsolideringsnivå.

### Teckenkonvention

Uppgiftsvärdena i båda mallarna ska anges i absoluta belopp.

---

<sup>1</sup> Rådets förordning (EU) nr 1024/2013 av den 15 oktober 2013 om tilldelning av särskilda uppgifter till Europeiska centralbanken i fråga om politiken för tillsyn över kreditinstitut (EUT L 287, 29.10.2013, s. 63–89).

<sup>2</sup> Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 468/2014 av den 16 april 2014 om upprättande av ramen för samarbete inom den gemensamma tillsynsmekanismen mellan Europeiska centralbanken och nationella behöriga myndigheter samt med nationella utsedda myndigheter (ramförordning om SSM) (ECB/2014/17) (EUT L 141, 14.5.2014, s. 1–50).

<sup>3</sup> Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1163/2014 av den 22 oktober 2014 om tillsynsavgifter (ECB/2014/41) (EUT L 311, 31.10.2014, s. 23–31).

<sup>4</sup> Texten i dessa mallar finns tillgänglig på nationella språk i bilaga 1 och 2 till Europeiska centralbankens beslut (EU) 2019/2158 av den 5 december 2019 om metoder och förfaranden för att bestämma och insamla uppgifter avseende avgiftsfaktorer som används för att beräkna de årliga tillsynsavgifterna (ECB/2019/38) (EUT 327, 17.12.2019, p. 99–107).

<sup>5</sup> Den avgiftsskyldige fungerar som kontaktpunkt för ECB för all kommunikation i samband med den årliga tillsynsavgiften.

<sup>6</sup> MFI-koden motsvaras av RIAD-koden. För mer information, se [MFI data access](#).

## Datakvalitetskontroll

Datakvalitetsprocessen – de kontroller som införts för att jämföra siffrorna för "total riskexponering" och "sammanlagda tillgångar" med de lagstadgade rapporter som står till ECB:s förfogande – förklaras i avsnitten nedan.

### 3 Anvisningar till mallen "sammanlagda tillgångar"<sup>7</sup>

Alla röda fält i mallen ska ifyllas i. De gula fälten i mallen ska bara fyllas i när så är tillämpligt. Alla grå fält ska lämnas tomma. Vid val av "typ av institut" i kolumn 010 kan fälten byta färg i syfte att ge instruktioner om ifyllnad av mallen till den avgiftsskyldige.

Följande information ingår i rubrikerna:

- Referensdatum: räkenskapsårets utgång för alla enheter etablerade före den 1 januari i avgiftsperioden. Exempel: för en enhet vars räkenskapsår är mars månads utgång ska referensdatumet vara mars föregående avgiftsperiod. För enheter etablerade efter den 1 januari under avgiftsperioden ska referensdatumet motsvara nästföljande rapporteringsdatum. Exempel: för en enhet etablerad i april under avgiftsperioden ska referensdatumet vara juni under avgiftsperioden oberoende av slutdatum för räkenskapsåret.
- Inlämningsdatum: detta är en obligatorisk uppgift och utgörs av det datum då mallen för sammanlagda tillgångar inlämnas.<sup>8</sup>
- Namn på kreditinstitut eller bankgrupp: är en obligatorisk uppgift och här anges namnet på avgiftsskyldig (avgiftsbetalande kreditinstitut/filial/enhet som angetts som avgiftsskyldig för hela gruppen).
- "MFI-kod"<sup>9</sup> för den avgiftsskyldige: ska fyllas i av alla avgiftsskyldiga.
- "LEI-kod" för den avgiftsskyldige: ska fyllas i av alla avgiftsskyldiga utom filialer. Filialer ska lämna detta fält tomt.
- Fältet i rad 010, kolumn 010, ska fyllas i per typ av institut enligt följande<sup>10</sup>:
  1. Om den avgiftsskyldige rapporterar sammanlagda tillgångar motsvarande beloppet för sammanlagda tillgångar enligt artikel 51.2 eller 51.4 i [Europeiska centralbankens förordning \(EU\) nr 468/2014 \(ramförordningen om SSM\) \(ECB/2014/17\)](#), ska rad 010 i kolumnen "typ av institut" fyllas i enligt följande:

Typ av institut 3: enheter och grupper som står under tillsyn och som inte omfattas av obligatorisk rapportering för tillsynsändamål ska fastställa sina

<sup>7</sup> Bilaga II till Europeiska centralbankens beslut (EU) 2019/2158.

<sup>8</sup> Inlämningsdatum ska uppdateras vid fall av ny inlämning.

<sup>9</sup> MFI-koden motsvaras av RIAD-koden. Se [MFI data access](#) för mer information.

<sup>10</sup> Vänligen observera att numreringsystemet har ändrats.

sammanlagda tillgångar enligt definitionen i artikel 2.12 d i [Europeiska centralbankens förordning \(EU\) nr 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#).

Grupper under tillsyn som ej omfattas av obligatorisk rapportering för tillsynsändamål och som informerat ECB om sin avsikt att göra avdrag för bidrag för dotterbolag, etablerade i icke deltagande medlemsstater eller i tredjeland, avseende såväl total riskexponering som sammanlagda tillgångar (eller endast sammanlagda tillgångar), från sina tillsynsavgifter bör välja ”typ av institut 2” i det första fallet och ”typ av institut 5 i det andra. Se punkt 3 ovan för instruktioner om hur mallen ska fyllas i för institut av typ 2 och 5.

- Rad 010, kolumn 030 ska fyllas i med värdet av sammanlagda tillgångar.
  - (i) Om enheten som står under tillsyn ingår i en grupp som står under tillsyn ska värdet på de sammanlagda tillgångarna fastställas baserat på senaste reviderad konsoliderade årsredovisning som tagits fram i enlighet med de internationella redovisningsstandarderna (IFRS) såsom tillämpligt inom unionen i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002<sup>11</sup>. Om årsredovisningen inte finns tillgänglig, ska det sammanlagda värdet av tillgångarna fastställas på grundval av den konsoliderade årsredovisningen som tagits fram i enlighet med nationell redovisningsrätt (se artikel 51.2 i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17)).
  - ii) Om enheten som står under tillsyn inte ingår i en grupp som står under tillsyn ska värdet på de sammanlagda tillgångarna fastställas baserat på senaste reviderade konsoliderade årsredovisning som tagits fram i enlighet med de internationella redovisningsstandarderna (IFRS) såsom tillämpligt inom unionen i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002. Om årsredovisningen inte finns tillgänglig, ska det sammanlagda värdet av tillgångarna fastställas på grundval av de årsredovisningar som har upprättats i enlighet med tillämplig nationell redovisningsrätt (se artikel 51.4 i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17)).

Rapporterande enheter som väljer ”typ av institut 3” i mallen för sammanlagda tillgångar måste ha valt ”typ av institut 3 **eller** 1” i mallen för total riskexponering.

---

<sup>11</sup> Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder (EGT L 243, 11.9.2002, s. 1).

## Exempel

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	3		15,000,000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - <b>obligatory</b>				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

2. När en enhet som står under tillsyn rapporterar sammanlagda tillgångar i enlighet med artikel 2.12 b eller c i förordning (EU) 1163/2014 (ECB/2014/41), måste rad 010 i kolumnen "typ av institut" fyllas i enligt nedanstående:
  - Typ av institut 4: filialer till kreditinstitut, etablerade i icke deltagande medlemsstater, som inte omfattas av obligatorisk rapportering för tillsynsändamål, (dvs. de berörs inte direkt av ECB:s Finrep-förordning eller av ytterligare nationella Finrep-rapporteringskrav).
  - Rad 020, kolumn 030 ska fyllas i med värdet av sammanlagda tillgångar.
    - (i) Värdet av sammanlagda tillgångar ska fastställas baserat på de senaste reviderade årsredovisningarna som har upprättats enligt internationella redovisningsstandarder (IFRS) i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 samt, om sådana årsredovisningar inte finns tillgängliga, på grundval av de årsredovisningar som har upprättats i enlighet med tillämplig nationell redovisningsrätt.
    - (ii) För avgiftsbetalande filialer som inte tar fram någon årsredovisning ska värdet på sammanlagda tillgångar fastställas baserat på de statistiska data som rapporterats i enlighet med Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 25/2009 (ECB/2008/32)<sup>12</sup> (se artikel 51.5 i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17)).
    - iii) Filialer som på frivillig basis sammanställer Finrep får använda det belopp för sammanlagda tillgångar som beräknats genom att följa instruktionerna för Finrep för att fylla i mallen för avgiftsfaktorer.
  - Chefen för en filial eller, i dennes frånvaro, ledningsorganet för det kreditinstitut som etablerade filialen, ska intyga den avgiftsbetalande filialens sammanlagda

<sup>12</sup> Förordning (EG) nr 25/2009 av den 19 december 2008 om balansräkningar för monetära finansinstitut (ECB/2008/32) (EUT L 15, 20.1.2009, s. 14) uppdaterade genom Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1071/2013 av den 24 september 2013 om balansräkningar för monetära finansinstitut (ECB/2013/33) (EUT L 297, 7.11.2013, s. 1).

tillgångar med hjälp av ett brev riktat till den berörda nationella behöriga myndigheten tillsammans med mallen för avgiftsfaktorer. En mall för brev från ledningen kan laddas ned från ECB:s webbplats för banktillsyn: [Mall till brev från ledningen](#).

- I rad 020, kolumn 020 ska den rapporterade enheten indikera om brevet från ledningen har skickats till den nationella behöriga myndigheten genom att välja ja eller nej.

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000003
				LEI code	
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)	4	Yes	5,000,000	Comment on submitted data
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - <b>obligatory</b>				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

- När ett institut rapporterar sammanlagda tillgångar i enlighet med artikel 3.2 b i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#), måste rad 030 i "typ av institut" fyllas i enligt följande:
  - Typ av institut 2: en grupp under tillsyn som informerat ECB om sin avsikt att göra avdrag för bidrag för dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater eller tredjeland från både total riskexponering och sammanlagda tillgångar.
  - Typ av institut 5: en grupp under tillsyn som informerat ECB om sin avsikt att göra avdrag för bidrag för dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater eller tredjeland endast från sammanlagda tillgångar.
- Nedanstående instruktioner gäller för institut av typ 2 och 5.
  - Rad 031, kolumn 030 ska fyllas i med värdet av de sammanlagda tillgångarna för alla gruppenheter etablerade i de deltagande medlemsstaterna.
  - Rad 032, kolumn 030 ska fyllas i med värdet på koncerninterna positioner för samtliga enheter som står under tillsyn och som är etablerade i de deltagande medlemsstaterna (från rapporteringspaket som används för att eliminera tillgodohavanden för grupprapportering). Fältet kan lämnas tomt om inga sådana positioner existerar.

- Rad 033, kolumn 030 ska fyllas i med värdet på goodwill som ingår i de konsoliderade finansiella rapporterna för moderbolaget till en grupp som står under tillsyn. Om det ovannämnda värdet är noll ska detta fält rapporteras som noll.
- Rad 034, kolumn 030 ska fyllas i med summan av goodwill för alla dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater eller tredje land. Fältet kan lämnas tomt om värdet på goodwill är noll.
- Rad 030, kolumn 030 behöver inte fyllas i (den innehåller en automatisk formel, som är sammanlagda tillgångar rad 031, kolumn 030 minus sammanlagda tillgångar rad 032, kolumn 030 plus sammanlagda tillgångar rad 033, kolumn 030 minus sammanlagda tillgångar rad 034, kolumn 030). Denna siffra utgör de sammanlagda tillgångar som kommer att beaktas när avgiftsfaktorn fastställs.
- En revisor ska verifiera att beräkningen inte avviker från det förfarande som fastställs i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) samt att den avgiftsskyldiges beräkning överensstämmer med den räkenskapsmetod som använts för att konsolidera räkenskaperna för gruppen av avgiftsbetalande enheter.
- I rad 020, kolumn 020 ska den rapporterade enheten indikera om revisorns verifiering har inlämnats till den nationella behöriga myndigheten genom att välja ja eller nej.
- Rapporterade enheter som väljer "typ av institut 2" eller "5" i mallen för sammanlagda tillgångar måste ha valt "typ av institut 2" i mallen för total riskexponering.

## Exempel

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	2	Yes	14,080,000	Comment on submitted data
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - <b>obligatory</b>			15,000,000	
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>			1,000,000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>			100,000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>			20,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	5	Yes	14,080,000	Comment on submitted data
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - <b>obligatory</b>			15,000,000	
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>			1,000,000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>			100,000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>			20,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

## 4 Anvisningar för mallen "total riskexponering"<sup>13</sup>

För det särskilda fallet med filialer erfordras inte mallen för "riskexponering". Se avsnitt 3 för anvisningar till mallen "sammanlagda tillgångar".

Alla röda fält i mallen ska i fyllas i. De gula fälten i mallen ska bara fyllas i när så är tillämpligt. Alla grå fält ska lämnas tomma. Vid val av "typ av institut" i kolumn 010 kan fälten byta färg i syfte att ge instruktioner om ifyllnad av mallen till den avgiftsskyldige.

Följande information ingår i rubrikerna:

- Referensdatum: 31 december i föregående avgiftsperiod för enheter etablerade före den 1 januari i avgiftsperioden eller nästkommande rapporteringsdatum: 31

<sup>13</sup> Bilaga I till Europeiska centralbankens beslut (EU) 2019/2158.



mars, 30 juni eller 30 september i avgiftsperioden för enheter etablerade efter den 1 januari i avgiftsperioden.

- Inlämningsdatum: detta är en obligatorisk uppgift och utgörs av det datum då mallen för total riskexponering inlämnas.<sup>14</sup>
- Namn på kreditinstitut eller bankgrupp: är en obligatorisk uppgift och här anges namnet på avgiftsskyldig (avgiftsbetalande kreditinstitut/filial/enhet som angetts som avgiftsskyldig för hela gruppen).
- "MFI-kod"<sup>15</sup> för den avgiftsskyldige: ska fyllas i av alla avgiftsskyldiga.
- "LEI-kod" för den avgiftsskyldige: ska fyllas i av alla avgiftsskyldiga.
- Fälten i rad 010, kolumn 010, ska fyllas i med uppgift om typ av institut enligt följande<sup>16</sup>:
  1. Typ av institut 1: en grupp under tillsyn som informerat ECB om sin avsikt att göra avdrag för bidrag för dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater eller tredjeland endast från sammanlagda tillgångar.
  2. Typ av institut 2: en grupp under tillsyn som informerat ECB om sin avsikt att göra avdrag för bidrag för dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater eller tredjeland från både total riskexponering och sammanlagda tillgångar.
  3. Nedanstående instruktioner gäller för institut av typ 1 och 2.
    - Rad 010, kolumn 030 ska fyllas i med värdet av den totala riskexponeringen.
    - Rad 020, kolumn 030 ska fyllas i med summan av alla dotterbolags bidrag etablerade i icke deltagande medlemsstater rapporterade i Corep C 06.02, kolumn 250.
    - Raderna 1021 till N, kolumn 030 ska fyllas i med individuella bidrag från dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater ej rapporterade i Corep C 06.02 men förtecknade i mallen för "avgiftsfaktorer".
    - I enlighet med bilaga 2, del 2 i [Kommissionens genomförandeförordning \(EU\) nr 680/2014](#)<sup>17</sup>, ska ett institut rapportera uppgifter om en enhets bidrag, om dess bidrag till det totala riskvägda exponeringsbeloppet överstiger 1 % av gruppens totala riskexponerade belopp eller om dess bidrag till den totala kapitalbasen överstiger 1 % av koncernens totala kapitalbas. Denna gräns tillämpas inte för dotterföretag eller delkoncerner

<sup>14</sup> Inlämningsdatum ska uppdateras vid fall av ny inlämning.

<sup>15</sup> MFI-koden motsvaras av RIAD-koden. Se [MFI data access](#) för mer information.

<sup>16</sup> Vänligen observera att numreringsystemet har ändrats.

<sup>17</sup> Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 av den 16 april 2014 om tekniska standarder för genomförande av instituts tillsynsrapportering enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 (EUT L 191, 28.6.2014, s. 1).

som tillhandahåller kapitalbas till gruppen (i form av minoritetsintressen eller kvalificerande primärkapitaltillskott eller supplementärkapitalinstrument som ingår i kapitalbasen). Därför måste uppgifter om dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater som inte omfattas i Corep-mallen C 06.02 (Solvens på grupp-nivå) rapporterade i slutet av relevant år rapporteras i rad(-erna) 1021 till N, kolumn 030.

- Rad 1021 till N, ska anges med namn på dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater (i nedanstående exempel har de tre enheter som tillhör "Institut A" lagts till som "Institut C1", "Institut C2" och "Institut C3").

## Exempel

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL RISK EXPOSURE		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE as calculated in accordance with Article 92(3) of Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council	1	COREP C 02.00, row 010	10,000,000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	400,000	
1021	Institution C1			50,000	
1022	Institution C2			20,000	
1023	Institution C3			30,000	
1024					
1025					
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 minus sum of items 1021 to 1320			9,500,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

I exemplet ovan är den totala riskexponeringen för gruppen som står under tillsyn 10 000 000 EUR (total riskexponering rad 010, kolumn 030).

Gruppen gör emellertid avdrag för bidraget från dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater. Dotterbolag vars bidrag utgör mer än 1 % av den total riskexponeringen har inkluderats i Corep C 06.02. Summan av dessa bidrag uppgår till totalt 400 000 EUR (total riskexponering rad 020, kolumn 030).

Tre dotterbolag med ett bidrag på mindre än 1 % av total riskexponering rapporteras på raderna 1021, 1022 och 1023. Summan av dessa bidrag uppgår till totalt 100 000 EUR.

Den totala riskexponering som beaktas vid fastställandet av avgiftsfaktorn anges av total riskexponering som automatiskt beräknas i rad 030, kolumn 030. Detta är resultatet av att dra av fältet total riskexponering rad 020, kolumn 030 och summan av raderna 1021 till 1023 från ursprunglig total riskexponering i fältet total riskexponering rad 010, kolumn 030. I exemplet ovan är resultatet av denna beräkning 9 500 000 EUR. Detta belopp beaktas som total riskexponering vid fastställande av avgiftsfaktorn.

Det ursprungliga totala riskexponeringsbeloppet (10 000 000 EUR i exemplet ovan) kommer i datakvalitetssyfte att jämföras med senaste total riskexponering (Corep-mallen C 02.00, rad 010, kolumn 010) som ECB erhållit via lagstadgad rapportering. Riskexponeringsbeloppet som rapporteras i rad 020, kolumn 030 kommer att jämföras med de värden som rapporterats i mall C 06.02 och som ECB erhållit via den lagstadgade rapporteringen.

Rapporterande enheter ska säkerställa att värdet som angetts i mallen för "avgiftsfaktorer" är i linje med värdet som skickats in via deras lagstadgade rapportering till den nationella behöriga myndigheten. Skulle rapporterande enheter upptäcka skillnader mellan den total riskexponeringen angivna i mallen för "riskexponering" och den senaste lagstadgade rapporteringen som inlämnats till den nationella behöriga myndigheten ska det senaste aktuella värdet för total riskexponering uppges för den nationella behöriga myndigheten. Skulle skillnader upptäckas under ECB:s datakvalitetskontroller kommer en förfrågan att göras till den rapporterande enheten (via den nationella behöriga myndigheten) om en förklaring för dessa skillnader.

4. Typ av institut 3: enheter och grupper som står under tillsyn och som inte omfattas av obligatorisk rapportering för tillsynsändamål ska fastställa sin totala riskexponering enligt definitionen i artikel 2.13 i [Europeiska centralbankens förordning \(EU\) nr 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#).
5. Grupper under tillsyn som ej omfattas av obligatorisk rapportering för tillsynsändamål och som informerat ECB om sin avsikt att göra avdrag för bidrag för dotterbolag, etablerade i icke deltagande medlemsstater eller i tredjeland, avseende total riskexponering eller såväl total riskexponering som sammanlagda tillgångar, vid beräkningen av tillsynsavgift bör välja typ av institut 1 eller 2 och fylla i mallen enligt med vad som beskrivits ovan.

CALCULATION OF FEES  
TOTAL RISK EXPOSURE

Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
		LEI code	ABCDEFGHJ1234567890

Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE as calculated in accordance with Article 92(3) of Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council	3	COREP C 02.00, row 010	10,000,000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021					
1022					
1023					
1024					
1025					
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 minus sum of items 1021 to 1320				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

## 5 Revisors verifiering av grupper under tillsyn som gör avdrag för dotterbolag utanför SSM samt brev från ledningen för avgiftsbetalande filialer (kolumn 020).

### Bekräftelse av revisorns verifiering för grupper under tillsyn som gör avdrag för dotterbolag utanför SSM.

- Revisorn måste åta sig att rapportera om ett specifikt element, ett specifikt konto eller en specifik post av de sammanlagda tillgångarna.
- Om den avgiftsskyldige använder lagstadgade finansiella rapporter ska en revisor styrka att de sammanlagda tillgångarnas värde motsvarar de sammanlagda tillgångar som har offentliggjorts i de granskade lagstadgade finansiella rapporterna för de enskilda enheter som står under tillsyn. Om den avgiftsskyldige använder rapporteringspaket, ska en revisor på lämpligt vis styrka de sammanlagda tillgångar som används för att beräkna de årliga tillsynsavgifterna genom att kontrollera de rapporteringspaket som använts. I samtliga fall ska revisorn verifiera att aggregeringsprocessen inte avviker från det förfarande som fastställs i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) samt att den avgiftsskyldiges beräkning överensstämmer med den räkenskapsmetod som använts för att konsolidera räkenskaperna för gruppen av avgiftsbetalande enheter.

### Brev från ledningen för avgiftsbetalande filialer

- Krav på att inlämna ett brev från ledningen omfattar samtliga filialer, oberoende av vilka data som använts för beräkning av tillsynsavgiften (obligatorisk ECB- eller nationell Finrep-rapportering, frivillig Finreprapportering, årlig rapportering enligt IFRS eller rapportering enligt nationella redovisningsstandarder nGAAP) eller statistiska data – i enlighet med artikel 2.12 d i [Europeiska centralbankens förordning \(EU\) nr 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#).

1. För filialer som är föremål för obligatoriska krav på tillsynsrapportering gäller kravet att "intyga den avgiftsbetalande filialens sammanlagda tillgångar med hjälp av ett brev till den berörda nationella behöriga myndigheten", i enlighet med artikel 3.1 b i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#).

Dessa filialer ska fylla i [Mall till brev från ledningen](#) genom att välja "Alternativ 1: information som rapporteras för tillsynsändamål" och "Text A" och lämna in brevet till den nationella behöriga myndigheten. I och med att Finrep-data återanvänds för sådana filialer är endast ett brev från ledningen erfordrat av dem.

2. För filialer som inte är föremål för obligatoriska krav på tillsynsrapportering, inbegripet filialer som sammanställer Finrep på frivillig basis, gäller kravet att

"intyga den avgiftsbetalande filialens sammanlagda tillgångar med hjälp av ett brev till den berörda nationella behöriga myndigheten", i enlighet med artikel 3.1 b i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#).

Dessa filialer ska fylla i [Mall till brev från ledningen](#) genom att välja "Alternativ 2: information som rapporteras i mallen för avgiftsfaktorer (se bilaga II i beslut ECB/2019/38)" och "Text B" och lämna in detta till den nationella behöriga myndigheten tillsammans med mallen för avgiftsfaktorer för sammanlagda tillgångar.