

Instructies voor het invullen van de sjablonen betreffende de totale activa en het totaal van de risicoposten ten behoeve van het verzamelen van de toezichtsvergoedingsfactoren

April 2016

1 Algemene instructies voor beide sjablonen¹

- De aanduidingen “Name” (Naam), “MFI code” (MFI-code) en “LEI code” (LEI-code) hebben betrekking op de schuldenaar van de vergoeding (hierna: vergoedingsdebiteur).
- De “MFI code” dient te worden ingevuld indien van toepassing, en de “LEI code” is verplicht, behalve indien de vergoedingsdebiteur een bijkantoor is en laatstgenoemde code niet beschikbaar is.
- De totale activa en het totaal van de risicoposten dienen te worden uitgedrukt in euro.
- De kolom “Comments” (Opmerkingen) die in beide sjablonen is opgenomen, dient door de onder toezicht staande entiteiten te worden gebruikt om eventuele aanvullende informatie te verstrekken die kan worden gebruikt voor de interpretatie van de gegevens of om enige andere informatie te geven die moet worden gedeeld met de NBA.

Tekenconventie

De gegevenswaarden in beide sjablonen dienen te worden verstrekt in absolute bedragen.

Gegevenskwaliteit

Het proces ten aanzien van de gegevenskwaliteit – de geïmplementeerde procedures om de cijfers betreffende het "totaal van de risicoposten" en de "totale

¹ De tabelteksten zijn in de nationale talen beschikbaar onder:

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32015D0007> (Annex I & II).

activa" te vergelijken met de door de regelgeving voorgeschreven rapportage waarover de ECB beschikt – zal in de volgende paragrafen worden toegelicht.

2 Instructies voor het sjabloon “total risk exposure” (TRE)

De toepasselijke gele cellen in het sjabloon dienen ingevuld te worden. Entiteiten worden één voor één opgesomd vanaf post 1021 (*Entity 1*) tot en met post 1320 (*Entity 300*).

De headers bevatten de volgende informatie:

- *Reference period*: voor het totaal van de risicoposten (*total risk exposure*, TRE) is 31/12/2015 de enige mogelijke referentiewaarde
- *Date* (indiendatum): dit is een verplicht veld en dient gevuld te worden met de datum waarop het sjabloon wordt ingediend
- *Name* van de instelling of bankgroep: dit is een verplicht veld en moet gevuld worden met de naam van de vergoedingsdebiteur (de kredietinstelling/het bijkantoor/de entiteit die de toezichtsvergoeding betaalt en die als vergoedingsdebiteur voor de gehele groep is aangewezen)
- *MFI code* van de vergoedingsdebiteur: dit is een verplicht veld
- *LEI code* van de vergoedingsdebiteur: dit veld moet leeg worden gelaten voor de bijkantoren

Cellen in rij 010 moeten als volgt worden ingevuld naar type instelling:

- (a) *Type of institution* = 1: een onder toezicht staande groep die geen dochterondernemingen heeft die zijn gevestigd in niet-deelnemende lidstaten of derde landen moet gebruikmaken van de methodologie zoals die wordt uiteengezet in artikel 7, lid 1, onder a, van Besluit ECB/2015/7. Het *Risk exposure amount* (Bedrag van de risicoposten) is een verplicht veld.

In termen van het gegevenskwaliteitsproces, wordt het bedrag van de risicoposten vergeleken met het laatste TRE dat door de ECB via de door de regelgeving voorgeschreven rapportage (ingediend bij de ECB) is verkregen. Als zich aanzienlijke verschillen voordoen, zal een verzoek worden gedaan om uitleg van deze verschillen.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2015	NAME	Institution A
		Date	30/06/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	1	COREP C 02.00 , row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
...	...				
1320	Entity 300				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

- (b) *Type of institution* = 2: een vergoeding betalende kredietinstellingen die geen onderdeel uitmaken van een onder toezicht staande groep moeten gebruikmaken van de methodologie zoals die wordt uiteengezet in artikel 7, lid 1, onder c, van Besluit ECB/2015/7. Het *Risk exposure amount* (Bedrag van de risicoposten) is een verplicht veld.

In termen van het gegevenskwaliteitsproces, wordt het bedrag van de risicoposten vergeleken met het laatste TRE dat door de ECB via de door de regelgeving voorgeschreven rapportage (ingediend bij de ECB) is verkregen. Als zich aanzienlijke verschillen voordoen, zal een verzoek worden gedaan om uitleg van deze verschillen.

(Het bovenstaande voorbeeld is ook van toepassing, met dien verstande dat de cel in rij 010/kolom 010 de waarde "2" bevat.)

- (c) *Type of institution* = 3: het totaal van de risicoposten moet voor een vergoeding betalende bijkantoren worden vermeld; hun totaal van risicoposten wordt echter geacht nul te zijn overeenkomstig artikel 10, lid 3, sub a, onder ii, van Verordening (EU) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41). Als *Risk exposure amount* moet in dit geval 0 (nul) worden ingevuld.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2015	NAME	Branch A
		Date	30/06/2015	MFI Code	IT0000000002
				LEI code	
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	3	COREP C 02.00 , row 010	0	
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
...	...				
1320	Entity 300				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

- (d) *Type of institution* = 4: een onder toezicht staande groep die dochterondernemingen heeft die zijn gevestigd in niet-deelnemende lidstaten of derde landen moet gebruikmaken van de methodologie zoals die wordt uiteengezet in artikel 7, lid 1, onder b, van Besluit ECB/2015/7.
- Gegevens betreffende de bijdrage van dochterondernemingen die zijn gevestigd in niet-deelnemende landen zijn vereist in die gevallen waarin het gerapporteerde bedrag in rij 020/kolom 030 dochterondernemingen omvat die zijn gevestigd in niet-deelnemende lidstaten of derde landen die niet reeds waren opgenomen in COREP-template C06.02 (Group Solvency) zoals gerapporteerd per het desbetreffende jaareinde. Het bedrag van de risicoposten van elke dochteronderneming kan worden gerapporteerd in rij(en) 1021-N/kolom 030.
 - De rij(en) 1021-N *Entity 1/Entity N* moeten worden gevuld met de naam van de desbetreffende entiteit (in het onderstaande voorbeeld zijn "Group C1" en "Group C2" de twee opgenomen entiteiten die tot "Institution C" behoren).
 - Rij 030 is gelijk aan rij 010 verminderd met rij 020.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2015	NAME	Institution C
		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000003
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567899
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	4	COREP C 02.00 , row 010	1000	
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)	100	
1021	Group C1			10	
1022	Group C2			20	
...	...				
1320	Entity 300				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020			900	

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period		NAME	Institution C
		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000003
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567899
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	4	COREP C 02.00 , row 010	1000	
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)	100	
021	Group C1	4		10	
022	Group C2	4		20	
...	...				
120	Entity 100				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020			900	

In het bovenstaande voorbeeld bedraagt het totaal van de risicoposten van de onder toezicht staande groep € 1.000 (TRE rij 010/kolom 030).

Er zijn echter dochterondernemingen buiten het GTM (of SSM): sommige daarvan zijn opgenomen in COREP-sjabloon C06.02, maar twee zijn daarin niet opgenomen (*Group C1* en *Group C2*).

Voor de twee laatstgenoemde dochterondernemingen wordt op entiteitsniveau het bedrag van de risicoposten (*risk exposure amount*, REA) gerapporteerd (in de rijen 1021 en 1022, met een TRE van respectievelijk € 10 en € 20). Het totaal van de risicoposten van de entiteiten buiten het SSM en die niet in COREP gerapporteerd worden, bedraagt € 30.

Cel TRE rij 020/kolom 030 dient te worden ingevuld met de som van de risicoposten van de entiteiten buiten het SSM en die in COREP worden gerapporteerd en de risicoposten van de entiteiten buiten het SSM en die niet in COREP worden gerapporteerd. In dit voorbeeld bedraagt de som € 100, wat gelijk is aan de totale aftrekpost (de risicoposten van de entiteiten buiten het SSM en die wel in COREP worden gerapporteerd, bedragen derhalve € 70).

De totale risicoposten waarmee rekening wordt gehouden bij de bepaling van de vergoedingsfactor wordt gegeven als het TRE in rij 030/kolom 030. Het is de uitkomst van het aftrekken van cel TRE rij 020/kolom 030 van het oorspronkelijke TRE in cel TRE rij 010/kolom 030 (in het voorbeeld hierboven betekent de uitkomst van deze berekening dat het TRE waarmee bij de bepaling van de vergoedingsfactor rekening wordt gehouden, € 900 is).

Het oorspronkelijke bedrag van de totale risicoposten (€ 1.000 in het voorbeeld hierboven) wordt vergeleken met het laatste TRE dat door de ECB via de door de regelgeving voorgeschreven rapportage voor kwaliteitsgegevensdoeleinden is verkregen.

Als zich verschillen vergeleken met de door de regelgeving voorgeschreven gegevens (ingediend bij de ECB) voordoen, zal een verzoek worden gedaan om uitleg van deze verschillen.

3 Instructies voor het sjabloon “total assets” (TA)

De toepasselijke gele cellen in het sjabloon dienen ingevuld te worden.

De headers bevatten de volgende informatie:

- *Reference period*: einde van het boekjaar
- *Date* (indiendatum): dit veld is gekoppeld met het overeenkomstige TRE-veld
- *Name* van de instelling of bankgroep: dit veld is gekoppeld met het overeenkomstige TRE-veld
- *MFI code* van de vergoedingsdebiteur: dit veld is gekoppeld met het overeenkomstige TRE-veld
- *LEI code* van de vergoedingsdebiteur: dit veld is gekoppeld met het overeenkomstige TRE-veld

Cellen in rij 010 moeten als volgt worden ingevuld naar type instelling:

- Wanneer de instelling een waarde van de totale activa verstrekt die overeenkomt met het bedrag aan totale activa zoals bepaald in artikel 51 van Verordening (EU) Nr. 468/2014 van de Europese Centrale Bank (GTM-

Kaderverordening) (ECB/2014/17)², dient zij gebruik te maken van een van de volgende methoden om rij 010 in de kolom “Type of institution” in te vullen.

- (a) *Type of institution* = 1 indien de onder toezicht staande entiteit onderdeel is van een onder toezicht staande groep, moet de totale waarde van haar activa worden bepaald op basis van de prudentiële geconsolideerde rapportage per jaarultimo voor de onder toezicht staande groep in overeenstemming met toepasselijk recht (zie **Artikel 51, lid 1**, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Het veld *Total Assets* is verplicht. Dit bedrag wordt vergeleken met de laatste totale activa die door de ECB via de door de regelgeving voorgeschreven rapportage is verkregen, en als zich aanzienlijke verschillen voordoen zal een verzoek worden gedaan om uitleg of om herindiening van de door de regelgeving voorgeschreven rapportage aan de ECB.

Voorbeeld

(geldt ook voor de instellingstypen 2, 3 en 4, door wijziging van het veld “Type of institution”)

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
Date	28/07/2016	MFI Code	IT0000000001
		LEI code	ABCDEFGHIK1234567890

Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	1000	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(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				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (b) *Type of institution* = 2 indien de totale activa niet kunnen worden bepaald op basis van de onder (a) vermelde gegevens, dient de totale waarde van de activa (verplicht) te worden bepaald op basis van de meest recente aan accountantscontrole onderworpen geconsolideerde jaarrekening die is

² Verordening (EU) Nr. 468/2014 van de Europese Centrale Bank van 16 april 2014 tot vaststelling van een kader voor samenwerking binnen het Gemeenschappelijk Toezichtsmechanisme tussen de Europese Centrale Bank en nationale bevoegde autoriteiten en met nationale aangewezen autoriteiten (GTM-Kaderverordening) (ECB/2014/17) (PB L 141 van 14.5.2014, blz. 1).

opgesteld in overeenstemming met de International Financial Reporting Standards (IFRS) zoals van toepassing binnen de Unie in overeenstemming met Verordening (EG) Nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad³ en, indien die jaarrekening niet beschikbaar is, de geconsolideerde jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met toepasselijk nationaal jaarrekeningenrecht (zie **Artikel 51, lid 2**, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

- (c) *Type of institution* = 3 indien de onder toezicht staande entiteit geen onderdeel uitmaakt van een onder toezicht staande groep, dient de totale waarde van de activa te worden bepaald op basis van de prudentiële enkelvoudige rapportage per jaarultimo in overeenstemming met toepasselijk recht (zie **Artikel 51, lid 3**, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Het veld *Total Assets* is verplicht. Dit bedrag wordt vergeleken met de laatste totale activa die door de ECB via de door de regelgeving voorgeschreven rapportage is verkregen, en als zich aanzienlijke verschillen voordoen zal een verzoek worden gedaan om uitleg of om herindiening van de door de regelgeving voorgeschreven rapportage aan de ECB.

- (d) *Type of institution* = 4 indien de totale activa niet kunnen worden bepaald met behulp van de onder (c) genoemde gegevens, dient de totale waarde van de activa (verplicht) te worden bepaald op basis van de meest recente aan accountantscontrole onderworpen jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met IFRS, zoals van toepassing binnen de Unie op basis van Verordening (EG) nr. 1606/2002 en, indien die jaarrekening niet beschikbaar is, de jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met toepasselijk nationaal jaarrekeningenrecht (zie **Artikel 51, lid 4**, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

- (e) *Type of institution* = 5 indien de onder toezicht staande entiteit een bijkantoor is van een kredietinstelling die is gevestigd in een niet-deelnemende lidstaat, dient de totale waarde van de activa van de entiteit te worden bepaald op basis van de statistische gegevens die zijn gerapporteerd op basis van Verordening (EG) Nr. 25/2009 van de Europese Centrale Bank (ECB/2008/32)⁴ (zie **Artikel 51, lid 5**, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

³ Verordening (EG) Nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen, PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1.

⁴ Verordening (EG) Nr. 25/2009 van de Europese Centrale Bank van 19 december 2008 met betrekking tot de balans van de sector monetaire financiële instellingen (ECB/2008/32), PB L 15 van 20.1.2009, blz. 14.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2015	NAME	Branch A
TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	5	YES	1000	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(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				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- Wanneer de instelling de totale activa verstrekt overeenkomstig Artikel 7(2)(a) of (b) van Besluit ECB/2015/7, dient zij rij 020 van de kolom "Type of institution" als volgt in te vullen.
 - (f) *Type of institution* = 6, een onder toezicht staande groep die uitsluitend dochterondernemingen heeft die zijn gevestigd binnen de deelnemende lidstaten moet gebruikmaken van de methodologie zoals die wordt uiteengezet in artikel 7, lid 2, onder a, van Besluit ECB/2015/7.⁵
 - (g) *Type of institution* = 7, een kredietinstelling die een vergoeding betaalt en die geen onderdeel uitmaakt van een onder toezicht staande groep maar die een moedermaatschappij heeft die is gevestigd in een niet-deelnemende lidstaat of een derde land, moet gebruikmaken van de methodologie zoals die wordt uiteengezet in artikel 7, lid 2, onder b, van Besluit ECB/2015/7.

⁵ Besluit (EU) 2015/7 van de Europese Centrale Bank van 11 februari 2015 inzake de methodologie en procedures voor de bepaling en vergaring van gegevens met betrekking tot vergoedingsfactoren die worden gebruikt voor de berekening van de jaarlijkse vergoedingen voor toezicht.

Voorbeeld

(voor instellingstype “6”, maar een soortgelijk voorbeeld (via aanpassing van het type instelling) geldt ook voor type “7”)

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
		LEI code	ABCDEFGHIK1234567890

Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision	6	YES	1000	
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(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				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- Wanneer de instelling de totale activa verstrekt overeenkomstig artikel 7, lid 3, onder b, van Besluit ECB/2015/7, dient zij rij 030 van de kolom “Type of institution” als volgt in te vullen.
 - (h) *Type of institution* = 8, een onder toezicht staande groep die dochterondernemingen heeft die zijn gevestigd in niet-deelnemende lidstaten of derde landen moet gebruikmaken van de methodologie zoals die wordt uiteengezet in artikel 7, lid 3, onder b, van Besluit ECB/2015/7.

Voorbeeld

TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	1000	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	8	YES	1110	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			1200	
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional			100	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			40	
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

In dat geval hoeft TA rij 030/kolom 030 (*Total assets*) niet te worden ingevuld (de cel bevat een automatische formule, te weten TA rij 031/kolom 030 – TA rij 032/kolom 030 + TA rij 033/kolom 030 – TA rij 034/kolom 030). Dit cijfer vertegenwoordigt de totale activa waarmee rekening zal worden gehouden wanneer de vergoedingsfactor wordt bepaald.

De oorspronkelijke totale activa van de gehele groep (d.w.z. met een waarde van € 1.000 in het voorbeeld hierboven) worden gebruikt in het gegevenskwaliteitsproces. Dit bedrag wordt vergeleken met de laatste totale activa die door de ECB via de door de regelgeving voorgeschreven rapportage is verkregen, en als zich aanzienlijke verschillen voordoen zal een verzoek worden gedaan om uitleg of om herindiening van de door de regelgeving voorgeschreven rapportage aan de ECB.

- Wanneer de instelling de totale activa verstrekt voor een onder toezicht staande entiteit of onder toezicht staande groep die is geclassificeerd als “minder belangrijk” op basis van een ECB-Besluit dat is genomen overeenkomstig artikel 6, lid 4, van Verordening (EU) Nr. 1024/2013 in samenhang met artikel 70, lid 1, en artikel 71 van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (GTM-Kaderverordening) (ECB/2014/17) en artikel 10, lid 3, onder (d), van Verordening (EU) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41), dient zij rij 040 van de kolom “Type of institution” als volgt in te vullen.
 - (i) *Type of institution* = 9, de vergoedingsfactor van de totale activa dient niet hoger te zijn dan € 30 miljard voor onder toezicht staande entiteiten of onder toezicht staande groepen die zijn geclassificeerd als “minder belangrijk” op basis van een ECB-Besluit zoals in de vorige alinea beschreven.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	50123456789	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(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				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).	9		30000000000	

Verdere rapportageverplichtingen

Instellingen die de totale activa verstrekken op basis van de methode zoals uiteengezet voor instellingstype (8) of (9), dienen tevens (en wel in rij 010/kolom 010) de totale activa te rapporteren overeenkomstig artikel 51 van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (GTM-Kaderverordening) (ECB/2014/17).

Kolom 020 “Confirmation of auditor's verification” (Bevestiging van accountantsverificatie) moet door de onder toezicht staande entiteiten worden ingevuld om te bevestigen dat de verstrekte cijfers door een accountant worden gecontroleerd.

Verificatie door een accountant (kolom 020)

De accountant dient een opdracht uit te voeren gericht op het geven van een oordeel over een bepaald element, een bepaalde rekening of een bepaalde post ten aanzien van de totale activa.

De accountant dient de volgende taken uit te voeren ten aanzien van de volgende onder toezicht staande entiteiten of onder toezicht staande groepen.

- Wat de voor **type instelling (5)** uiteengezette methode betreft, dient de accountant een oordeel te geven of de statistische gegevens op basis waarvan de vergoedingsfactor van de totale activa is afgeleid, een getrouw beeld geven overeenkomstig het relevante kader voor financiële verslaggeving. In het geval

dat de totale activa van een een vergoeding betalend bijkantoor worden berekend op basis van statistische gegevens die worden gerapporteerd overeenkomstig Verordening (EU) No 1071/2013 van de Europese Centrale Bank (ECB/2013/33)⁶, certificeert een accountant de totale activa van het een vergoeding betalend bijkantoor door een passende verificatie van de financiële rekeningen van dat bijkantoor (artikel 7, lid 2, onder (c) van Besluit (EU) 2015/530). Aan dit vereiste kan worden voldaan door de bevestiging door een accountant van de totale activa op basis van overeengekomen procedures.

- Wat de voor **type instelling (6)** en **(7)** uiteengezette methode betreft, dient de accountant een oordeel te geven of de desbetreffende rapportagesets waaruit de totale activa zijn afgeleid, een getrouw beeld geven overeenkomstig het relevante kader voor financiële verslaggeving.
- Wat de voor **type instelling (8)** uiteengezette methode betreft, dient de accountant een oordeel te geven of de desbetreffende rapportagesets waaruit de totale activa zijn afgeleid, een getrouw beeld geven in overeenstemming met het relevante kader voor financiële verslaggeving. Wanneer een vergoedingsdebiteur van de wettelijk voorgeschreven jaarrekening gebruikmaakt, dienen de taken van de accountant te worden beperkt tot het bevestigen van de juistheid van de berekening van de totale activa. Daarnaast dient een accountant zijn oordeel te geven of de berekening van de totale activa die via aggregatie tot stand gekomen zijn, voldoet aan de methodologie zoals die is vastgelegd in artikel 7, lid 3, onder b, van Besluit ECB/2015/7

⁶ Verordening (EU) Nr. 1071/2013 van de Europese Centrale Bank van 24 september 2013 met betrekking tot de balans van de sector monetaire financiële instellingen (ECB/2013/33), PB L 297 van 7.11.2013, blz. 1.