



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

Juni 2017

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)².
- De “MFI code” dient altijd ingevuld te worden en de “LEI code” is verplicht, behalve wanneer de vergoedingsdebiteur een bijkantoor is. Als er sprake is van een bijkantoor moet het veld van de “LEI code” leeg worden gelaten.
- De totale activa (‘total assets’ – TA) en het totaal van de risicoposten (‘total risk exposure’ – TRE) dienen in hele euro's te worden uitgedrukt.
- De in beide sjablonen opgenomen kolom “Comments” (Opmerkingen) 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 eventuele andere informatie te geven die met de nationaal bevoegde autoriteit (NBA) moet worden gedeeld.
- Het sjabloon “total risk exposure” (totaal risicoposten) dient als eerste te worden ingevuld³.
- De vergoedingsfactoren worden berekend op basis van de prudentiële consolidatiekring. Zo moeten bijvoorbeeld de activa van een beleggingsonderneming worden meegenomen in de berekening van de

¹ De tekst van de sjablonen is beschikbaar in nationale talen in de Bijlagen I en II van Besluit (EU) 2015/530 van de Europese Centrale Bank van 11 februari 2015 betreffende de methodologie en procedures voor de gegevensvaststelling en -verzameling aangaande voor de berekening van de jaarlijkse vergoeding voor toezicht toegepaste vergoedingsfactoren (ECB/2015/7).

² De vergoedingsdebiteur fungeert als het contactadres voor de ECB betreffende alle communicatie die betrekking heeft op de jaarlijkse toezichtsvergoeding – zie Vergoedingsdebiteur.

³ Hierdoor zullen de in het sjabloon “fee factors” (vergoedingsfactoren) ingebouwde controles goed kunnen werken.

vergoedingsfactoren indien de beleggingsonderneming op het hoogste consolidatieniveau deel uitmaakt van een bankgroep.

Tekenconventie

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

Kwaliteitscontrole van gegevens

Het proces ter bewaking van de gegevenskwaliteit – de controles ter vergelijking van de TRE- en TA-bedragen met de toezichtsrappportages waarover de ECB beschikt – wordt in de volgende paragrafen toegelicht.

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

De toepasselijke gele cellen in het sjabloon moeten worden ingevuld. Alle grijs gekleurde velden moeten leeg worden gelaten.

De headers bevatten de volgende informatie:

- “Reference period” (referentieperiode): voor TRE is de enige mogelijke waarde 31/12/2016⁴
- “Date” (indiendum): dit is een verplicht veld en moet ingevuld worden met de datum waarop het TRE-sjabloon wordt ingediend
- “Name” (naam van de instelling of bankgroep): dit is een verplicht veld en moet ingevuld worden met de naam van de vergoedingsdebiteur (de een vergoeding betalende kredietinstelling/het een vergoeding betalende bijkantoor/de een vergoeding betalende entiteit die voor een gehele groep als vergoedingsdebiteur is aangewezen)
- “MFI code” (MFI-code van de vergoedingsdebiteur): dit is een verplicht veld
- “LEI code” (LEI-code van de vergoedingsdebiteur): dit is een verplicht veld voor alle vergoedingsdebiteuren met uitzondering van bijkantoren. Bijkantoren moeten dit veld leeg laten

De cellen in rij 010 moeten als volgt worden ingevuld naar “type of institution” (soort instelling):

⁴ Dit geldt voor het verzamelen van de vergoedingsfactoren voor 2017. Over het algemeen wordt van vergoedingsdebiteuren verwacht dat zij de vergoedingsfactoren verstrekken met als referentiedatum 31 december van het voorafgaande jaar.

1. Type of institution = 1: een onder toezicht staande groep zonder in niet-deelnemende lidstaten of derde landen gevestigde dochterondernemingen moet gebruikmaken van de methodologie die is vermeld in artikel 7, lid 1, onder a), van [Besluit \(EU\) 2015/530 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2015/7\)](#).

Met het oog op de gegevenskwaliteit wordt het bedrag van de risicoposten vergeleken met het meest recente TRE volgens de door de NBA's aan de ECB verstrekte toezichtsrapportage (COREP, sjabloon C 02.00, rij 010, kolom 010) voor de referentieperiode eindigend op 31/12/2016. Rapporterende entiteiten dienen ervoor te zorgen dat de in het "fee factors"-sjabloon opgenomen waarde in lijn is met de waarde die via hun toezichtsrapportage aan de NBA is gerapporteerd. Indien rapporterende entiteiten verschillen constateren in de TRE-waarde tussen het "fee factors"-sjabloon en de meest recente, bij hun NBA ingediende toezichtsrapportage, dan moet de meest actuele TRE-waarde bij de NBA worden ingediend. Als er uit de door de ECB uitgevoerde kwaliteitscontroles verschillen naar voren komen, dan wordt de rapporterende entiteit (via de desbetreffende NBA) verzocht deze verschillen toe te lichten.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Source for risk exposure amount	Risk exposure amount	Comments
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 C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

2. Type of institution = 2: een vergoeding betalende kredietinstellingen die geen deel uitmaken van een onder toezicht staande groep moeten gebruikmaken van de methodologie die is vermeld in artikel 7, lid 1, onder c), van [Besluit \(EU\) 2015/530 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2015/7\)](#).

Met het oog op de gegevenskwaliteit wordt het bedrag van de risicoposten vergeleken met het meest recente TRE volgens de door de NBA's aan de ECB verstrekte toezichtsrapportage (COREP, sjabloon C 02.00, rij 010, kolom 010) voor de referentieperiode eindigend op 31/12/2016. Rapporterende entiteiten dienen ervoor te zorgen dat de in het "fee factors"-sjabloon opgenomen waarde in lijn is met de waarde die via hun toezichtsrapportage aan de NBA is gerapporteerd. Indien rapporterende entiteiten verschillen constateren in de TRE-waarde tussen het "fee factors"-sjabloon en de meest recente, bij hun NBA ingediende toezichtsrapportage, dan moet de meest actuele TRE-waarde bij de NBA worden ingediend. Als er uit de door de ECB uitgevoerde

kwalitytscontroles verschillen naar voren komen, dan wordt de rapporterende entiteit (via de desbetreffende NBA) verzocht deze verschillen toe te lichten.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567891
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	2	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

3. Type of institution = 3: voor een vergoeding betalende bijkantoren wordt aangenomen dat het TRE nul bedraagt, in overeenstemming met artikel 10, lid 3, onder a), sub ii), van [Verordening \(EU\) Nr. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)⁵. In dit geval moet het "risk exposure amount" (bedrag risicoposten) door de rapporterende entiteit op 0 worden gezet bij het invullen van rij 010, kolom 030 van het "fee factors"- sjabloon.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				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 C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

4. Type of institution = 4: een onder toezicht staande groep met in niet-deelnemende lidstaten en/of derde landen gevestigde dochterondernemingen moet gebruikmaken van de methodologie die is vermeld in artikel 7, lid 1, onder b), van [Besluit \(EU\) 2015/530 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2015/7\)](#).

⁵ Verordening (EU) Nr. 1163/2014 van de Europese Centrale Bank van 22 oktober 2014 betreffende een vergoeding voor toezicht (ECB/2014/41) (PB L 311 van 31.10.2014, blz. 23).

Hierin is de optie opgenomen om de bijdrage van die dochterondernemingen aan het TRE van de groep in mindering te brengen.

- Rij 010, kolom 030 dient te worden ingevuld met de TRE-waarde.
- Rij 020, kolom 030 dient te worden ingevuld met de som van alle bijdragen van de in niet-deelnemende lidstaten gevestigde dochterondernemingen die zijn gerapporteerd in COREP-sjabloon C 06.02, kolom 250.
- De rijen 1021 tot en met N, kolom 030 dienen te worden ingevuld met de bijdragen van de in niet-deelnemende lidstaten gevestigde dochterondernemingen die niet in COREP-sjabloon C 06.02 zijn gerapporteerd, maar die zijn opgenomen in het "fee factors"-sjabloon.

In Bijlage II, Deel II van [Uitvoeringsverordening van de Commissie \(EU\) Nr. 680/2014 van de Commissie](#)⁶ is onder meer bepaald: "Een instelling rapporteert de gegevens over de bijdrage van een entiteit als die bijdrage van het totale risico hoger is dan 1% van de totale risicoposten van de groep of wanneer die bijdrage aan het totale eigen vermogen hoger is dan 1% van het totale eigen vermogen van de groep. Deze drempel is niet van toepassing op dochterondernemingen of subgroepen die voorzien in eigen vermogen (in de vorm van minderheidsbelangen of gekwalificeerde aanvullend-tier 1- of tier 2-instrumenten) voor de groep". De gegevens over de bijdrage van in niet-deelnemende lidstaten gevestigde dochterondernemingen die niet reeds zijn opgenomen in COREP-sjabloon C 06.02 ("Group Solvency" (Groepssolvabiliteit)) dat per het desbetreffende jaareinde is gerapporteerd, moeten derhalve in de rij(en) 1021 t/m N, kolom 030 worden gerapporteerd.

- De rij(en) 1021 t/m N, "Entity 1" t/m "Entity N" dienen te worden ingevuld met de naam of namen van de in niet-deelnemende lidstaten gevestigde dochterondernemingen (in het onderstaande voorbeeld: de drie tot "Institution C" behorende entiteiten zijn toegevoegd als "Institution C1", "Institution C2" en "Institution C3").
- Rij 030, kolom 030 is gelijk aan rij 010 minus rij 020 minus de som van de rijen 1021 t/m N.

⁶ Uitvoeringsverordening (EU) nr. 680/2014 van de Commissie van 16 april 2014 tot vaststelling van technische uitvoeringsnormen voor wat betreft de rapportage aan de toezichhoudende autoriteit door instellingen overeenkomstig Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 191 van 28.6.2014, blz. 1).

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567893
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	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	40000	
1021	Institution C1			5000	
1022	Institution C2			3000	
1023	Institution C3			2000	
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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			950000	

In het bovenstaande voorbeeld bedraagt het TRE van de onder toezicht staande groep € 1.000.000 (rij 010/kolom 030 van het TRE-sjabloon).

De groep heeft echter voor de optie gekozen de in niet-deelnemende lidstaten gevestigde dochterondernemingen in mindering te brengen. De dochterondernemingen met een TRE-bijdrage van meer dan 1% van het TRE zijn opgenomen in COREP-sjabloon C 06.02. De som van deze bijdragen bedraagt € 40.000 (TRE, rij 020, kolom 030).

De drie dochterondernemingen die minder dan 1% aan het TRE bijdragen, worden gerapporteerd in de rijen 1021, 1022 en 1023. De som van deze bijdragen bedraagt € 10.000.

Het TRE waarmee bij het bepalen van de vergoedingsfactor rekening wordt gehouden, is de TRE-waarde die automatisch in rij 030, kolom 030 wordt berekend. Deze waarde is gelijk aan de oorspronkelijke TRE-waarde in TRE-cel rij 010, kolom 030 verminderd met TRE-cel rij 020, kolom 030 en de som van de rijen 1021 t/m 1023. In het bovenstaande voorbeeld is de uitkomst van deze berekening € 950.000. Dit is de TRE-waarde waarmee bij het bepalen van de vergoedingsfactor rekening wordt gehouden.

Met het oog op de gegevenskwaliteit wordt het oorspronkelijke TRE-bedrag (€ 1.000.000 in het bovenstaande voorbeeld) vergeleken met het meest recente TRE (COREP-sjabloon C 02.00, rij 010, kolom 010) dat de ECB via de toezichtsrapportages heeft verkregen. Het in rij 020, kolom 030 gerapporteerde bedrag van de risicoposten wordt vergeleken met de waarden die in sjabloon C 06.02 worden gerapporteerd en die de ECB via de toezichtsrapportages heeft ontvangen.

Rapporterende entiteiten dienen ervoor te zorgen dat de in het "fee factors"-sjabloon opgenomen waarde in lijn is met de waarde die in hun toezichtsrapportage aan de desbetreffende NBA is gerapporteerd. Indien rapporterende entiteiten verschillen constateren in de TRE-waarde tussen het "fee factors"-sjabloon en de meest recente, bij hun NBA ingediende toezichtsrapportage, dan moet de meest actuele

TRE-waarde bij de NBA worden ingediend. Indien er uit de door de ECB uitgevoerde kwaliteitscontroles verschillen naar voren komen, dan wordt de rapporterende entiteit (via de desbetreffende NBA) verzocht deze verschillen toe te lichten.

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

De toepasselijke gele cellen van het sjabloon moeten worden ingevuld. Alle grijs gekleurde velden moeten leeg worden gelaten.

De headers bevatten de volgende informatie:

- "Reference period" (referentieperiode): het einde van het boekjaar voor alle instellingen met uitzondering van bijkantoren. Voor bijkantoren is de enige mogelijke waarde 31/12/2016⁷
- "Date" (indiendatum): dit is een verplicht veld en moet ingevuld worden met de datum waarop het TA-sjabloon wordt ingediend
- "Name" (naam van de instelling of bankgroep: dit veld is gekoppeld met het overeenkomstige TRE-veld
- "MIFI code" (MFI-code van de vergoedingsdebiteur): dit veld is gekoppeld met het overeenkomstige TRE-veld
- "LEI code" (LEI-code van de vergoedingsdebiteur): dit veld is gekoppeld met het overeenkomstige TRE-veld

De cellen in rij 010 moeten als volgt worden ingevuld naar soort instelling:

1. Wanneer de rapporterende entiteit een TA-waarde indient die overeenkomt met het TA-bedrag zoals bepaald in artikel 51 van [Verordening \(EU\) Nr. 468/2014 van de Europese Centrale Bank \(GTM-Kaderverordening\) \(ECB/2014/17\)](#)⁸, dan moet de entiteit een van de volgende methoden gebruiken om rij 010 voor de kolom “type of institution” (soort instelling) in te vullen.
 - (i) Type of institution = 1: indien de onder toezicht staande instelling onderdeel is van een onder toezicht staande groep, dan moet de totale waarde van de activa worden bepaald op basis van de **prudentiële geconsolideerde rapportage** per jaartotus voor de onder toezicht staande groep in overeenstemming met **artikel 51, lid 1**, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17).

⁷ Dit geldt voor het verzamelen van de vergoedingsfactoren voor 2017. Over het algemeen wordt van de vergoedingsdebiteuren verwacht dat zij de vergoedingsfactoren verstrekken met als referentiedatum 31 december van het voorafgaande jaar.

⁸ 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. 1–50).

Rapporterende entiteiten dienen ervoor te zorgen dat de in het “fee factors”-sjabloon opgenomen waarde in lijn is met de waarde die in hun toezichtsrapportage aan de desbetreffende NBA is gerapporteerd. Indien rapporterende entiteiten materiële verschillen constateren in de TA-waarde tussen het “fee factors”-sjabloon en de meest recente, bij hun NBA ingediende toezichtsrapportage, dan moet de meest actuele TA-waarde bij de desbetreffende NBA worden ingediend. Indien er uit de door de ECB uitgevoerde kwaliteitscontroles materiële verschillen naar voren komen, dan wordt de rapporterende entiteit (via de desbetreffende NBA) verzocht deze verschillen toe te lichten.

Rapporterende entiteiten die in het TA-sjabloon “type of institution = 1” selecteren, moeten in het TRE-sjabloon “type of institution = 1” of “type of institution = 4” hebben geselecteerd.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567890
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		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (ii) Type of institution = 2: indien de onder toezicht staande entiteit onderdeel is van een onder toezicht staande groep en de TA niet bepaald kunnen worden op basis van de gegevens waarnaar hiervoor onder i) wordt verwezen, dan moet de totale waarde van de activa worden bepaald op basis van de meest recente gecontroleerde **geconsolideerde jaarrekening** die is opgesteld in overeenstemming met de internationale standaarden voor financiële verslaglegging (International Financial Reporting Standards – IFRS) zoals van toepassing binnen de Unie in overeenstemming met Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en van de Raad⁹. Indien die jaarrekening niet beschikbaar is, dan moet de totale waarde van de activa worden bepaald op basis van de geconsolideerde jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met

⁹ 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.

toepasselijk nationaal jaarrekeningenrecht (zie **artikel 51, lid 2**, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Rapporterende entiteiten die in het TA-sjabloon “type of institution = 2” selecteren, moeten in het TRE-sjabloon “type of institution = 1” of “type of institution = 4” hebben geselecteerd.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567895
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)	2		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (iii) Type of institution = 3: indien de onder toezicht staande entiteit geen onderdeel is van een onder toezicht staande groep, dan moet de totale waarde van de activa worden bepaald op basis van de **prudentiële enkelvoudige rapportage** per jaarultimo in overeenstemming met **artikel 51, lid 3**, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17).

Rapporterende entiteiten dienen ervoor te zorgen dat de in het “fee factors”-sjabloon opgenomen waarde in lijn is met de waarde die in hun toezichtsrapportage aan de desbetreffende NBA is gerapporteerd. Indien rapporterende entiteiten materiële verschillen constateren in de TA-waarde tussen het “fee factors”-sjabloon en de meest recente, bij hun NBA ingediende toezichtsrapportage, dan moet de meest actuele TA-waarde bij de desbetreffende NBA worden ingediend. Als er uit de door de ECB uitgevoerde kwaliteitscontroles materiële verschillen naar voren komen, dan wordt de rapporterende entiteit (via de desbetreffende NBA) verzocht deze verschillen toe te lichten.

Rapporterende entiteiten die in het TA-sjabloon “type of institution = 3” selecteren, moeten in het TRE-sjabloon “type of institution = 2” hebben geselecteerd.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567891
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)	3		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (iv) Type of institution = 4: indien de onder toezicht staande entiteit geen onderdeel is van een onder toezicht staande groep en de TA niet kunnen worden bepaald met behulp van de hiervoor onder iii) vermelde gegevens, dan moet de totale waarde van de activa worden bepaald op basis van de meest recente gecontroleerde **jaarrekening** die is opgesteld in overeenstemming met IFRS, zoals van toepassing binnen de Unie in overeenstemming met Verordening (EG) nr. 1606/2002. Indien die jaarrekening niet beschikbaar is, moet de totale waarde van de activa worden bepaald op basis van de geconsolideerde jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met toepasselijk nationaal jaarrekeningenrecht (zie **artikel 51, lid 4**, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Rapporterende entiteiten die in het TA-sjabloon "type of institution = 4" selecteren, moeten in het TRE-sjabloon "type of institution = 2" hebben geselecteerd.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution E
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000006
				LEI code	ABCDEF GHU1234567896
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)	4		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (v) Type of institution = 5: indien de onder toezicht staande entiteit een bijkantoor is van een kredietinstelling die in een niet-deelnemende lidstaat is gevestigd, dan moet de totale waarde van de activa van de entiteit 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)¹⁰ (zie **artikel 51, lid 5**, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17)). Een accountant moet de TA van het een vergoeding betalende bijkantoor bevestigen door een passende verificatie van de financiële administratie ('financial accounts') van het bijkantoor.

Rapporterende entiteiten die in het TA-sjabloon "type of institution = 5" selecteren, moeten in het TRE-sjabloon "type of institution = 3" hebben geselecteerd.

¹⁰ 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, 20.1.2009, blz. 14), bijgewerkt bij Verordening (EG) 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, 2.10.2003, blz. 1).

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				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	1000000	Comment on submitted data
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).				

2. Wanneer de rapporterende entiteit een TA-waarde verstrekt in overeenstemming met artikel 7, lid 2, onder a) of b), van [Besluit \(EU\) 2015/530 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2015/7\)](#), dan moet de entiteit rij 020 van de kolom "type of institution" als volgt invullen:

- (i) Type of institution = 6: bij een onder toezicht staande groep die alleen in deelnemende lidstaten gevestigde dochterondernemingen heeft, moet ter bepaling van de TA gebruik worden gemaakt van de rapportagesets ('reporting packages') die de onder toezicht staande entiteiten hanteren ten behoeve van het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening op groepsniveau. Een accountant moet de TA van de onder toezicht staande groep bevestigen door een passende verificatie van de rapportagesets¹¹.

Rapporterende entiteiten die in het TA-sjabloon "type of institution = 6" selecteren, moeten in het TRE-sjabloon "type of institution = 1" hebben geselecteerd.

- (ii) Type of institution = 7: bij een vergoeding betalende kredietinstellingen die geen onderdeel zijn van een onder toezicht staande groep, maar die een moedermaatschappij hebben die in een niet-deelnemende lidstaat of een derde land is gevestigd, moet voor het bepalen van de TA gebruik worden gemaakt van de rapportagesets die de een vergoeding betalende kredietinstelling gebruikt ten behoeve van het opstellen van de consolideerde jaarrekening op groepsniveau. Een accountant moet de TA van de een vergoeding betalende kredietinstelling bevestigen door een passende verificatie van de rapportagesets¹².

¹¹ Artikel 7, lid 2, onder a), van [Besluit \(EU\) 2015/530 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2015/7\)](#).

¹² Artikel 7, lid 2, onder b), van [Besluit \(EU\) 2015/530 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2015/7\)](#).

Rapporterende entiteiten die in het TA-sjabloon “type of institution = 7” selecteren, moeten in het TRE-sjabloon “type of institution = 2” hebben geselecteerd.

Voorbeeld

(geldt ook voor optie 7, door wijziging van het veld “type of institution”)

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567890
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	1000000	Comment on submitted data
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).				

3. Wanneer de rapporterende entiteit een TA-waarde verstrekt in overeenstemming met artikel 7, lid 3, onder b) van [Besluit \(EU\) 2015/530 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2015/7\)](#), dan moet de entiteit in de kolom “type instelling” rij 030 als volgt invullen.
 - (i) Type of institution = 8: een onder toezicht staande groep die in niet-deelnemende lidstaten en/of derde landen gevestigde dochterondernemingen heeft en besluit gebruik te maken van de optie dergelijke dochterondernemingen in mindering te brengen op de TA die worden gerapporteerd voor de berekening van de toezichtsvergoeding, moet gebruikmaken van de in artikel 7, lid 3, onder b) van [Besluit \(EU\) 2015/530 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2015/7\)](#) vermelde methode.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567893
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		2000000	Comment on submitted data
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	1110000	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			1200000	
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			100000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			40000	
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 dit geval hoeft rij 030, kolom 030 van het TA-sjabloon niet te worden ingevuld (de cel bevat een automatische formule, te weten rij 031, kolom 030 van TA - rij 032, kolom 030 van TA + rij 033, kolom 030 van TA - rij 034, kolom 030 van TA). Dit bedrag geeft de TA weer waarmee bij het bepalen van de vergoedingsfactor rekening wordt gehouden.

Door selectie van "Type of institution = 1" in rij 010, kolom 010 geeft de rapporterende entiteit aan dat de totale waarde van de activa is bepaald op basis van de prudentiële geconsolideerde rapportage per jaarultimo voor de onder toezicht staande groep in overeenstemming met artikel 51, lid 1, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17). Derhalve wordt de waarde die is ingevuld in rij 010, kolom 030, d.w.z. de oorspronkelijke TA van de gehele groep (d.w.z. € 2.000.000 in het bovenstaande voorbeeld) gebruikt bij het toetsen van de gegevenskwaliteit.

Dit bedrag wordt vergeleken met de meest recente TA die de ECB heeft verkregen in het kader van de toezichtsrapportages. De rapporterende entiteit dient ervoor te zorgen dat de waarde die in het "fee factors"-sjabloon is opgenomen, in lijn is met de waarde die de entiteit in haar toezichtsrapportages aan de NBA heeft verwerkt. Indien rapporterende entiteiten materiële verschillen constateren in de TA-waarde tussen het "fee factors"-sjabloon en de meest recente, bij hun NBA ingediende toezichtsrapportage, dan moet de meest actuele TA-waarde bij de desbetreffende NBA worden ingediend. Als er uit de door de ECB uitgevoerde gegevenskwaliteitscontroles materiële verschillen naar voren komen, dan wordt de rapporterende entiteit (via de desbetreffende NBA) verzocht deze verschillen toe te lichten.

Rapporterende entiteiten die in het TA-sjabloon “type of institution = 8” selecteren, moeten in het TRE-sjabloon “type of institution = 1 of “type of institution = 4” hebben geselecteerd.

4. Wanneer de rapporterende entiteit de TA-waarde 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 (ECB/2014/17) en artikel 10, lid 3, onder d), van Verordening (EU) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41), dan moet de entiteit rij 040 van de kolom “type of institution” als volgt invullen:
- (i) Type of institution = 9: de TA-vergoedingsfactor mag niet meer bedragen dan € 30 miljard voor onder toezicht staande entiteiten of onder toezicht staande groepen die op basis van een ECB-Besluit als “minder belangrijk” zijn geclassificeerd, zoals in de vorige alinea beschreven. Bij het bepalen van de vergoedingsfactor wordt rekening gehouden met de waarde in rij 040, kolom 030 in het onderstaande voorbeeld.

Door selectie van “Type of institution = 1” in rij 010, kolom 010 geeft de rapporterende entiteit aan dat de totale waarde van de activa is bepaald op basis van de prudentiële geconsolideerde rapportage per jaarultimo voor de onder toezicht staande groep in overeenstemming met artikel 51, lid 1, van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17). Derhalve wordt de waarde die is ingevuld in rij 010, kolom 030, d.w.z. de oorspronkelijke TA van de gehele groep (met een waarde van € 50.000.000.000 in het onderstaande voorbeeld), in het gegevenskwaliteitsproces gebruikt.

Voorbeeld

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567899
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		5000000000	Comment on submitted data
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		3000000000	Comment on submitted data

Verdere rapportagevereisten

Rapporterende entiteiten die een TA-waarde verstrekken die op de voor “type of institution” (8) of (9) uiteengezette methode gebaseerd is, moeten de TA ook rapporteren (in rij 010, kolom 010) in overeenstemming met artikel 51 van Verordening (EU) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17).

Voor rapporterende entiteiten die gebruikmaken van de voor “type of institution” 5, 6, 7 of 8 uiteengezette methode geldt dat kolom 020 “Confirmation of auditor’s verification” (Bevestiging van accountantsverificatie) door de onder toezicht staande entiteiten dient te worden ingevuld om te bevestigen of de verstrekte cijfers door een accountant zijn geverifieerd.

Verificatie door een accountant (kolom 020)

De accountant moet een opdracht uitvoeren gericht op het rapporteren over een bepaald element, een bepaalde rekening of een bepaalde post van de TA.

De accountant moet de volgende werkzaamheden uitvoeren ten aanzien van de volgende onder toezicht staande entiteiten en onder toezicht staande groepen:

- Wat de voor “**type of institution**” 5 uiteengezette methode betreft, moet de accountant een oordeel geven of de statistische gegevens waaruit de TA-vergoedingsfactor is afgeleid, een getrouw beeld geven in overeenstemming met het relevante kader voor financiële verslaggeving. De TA van een vergoeding betalende bijkantoren berekend op basis van statistische gegevens¹³ die op grond van Verordening (EU) Nr. 1071/2013 van de Europese Centrale Bank (ECB/2013/33) zijn gerapporteerd, moeten derhalve door een externe accountant worden geverifieerd. De externe accountant moet de TA van het een vergoeding betalende bijkantoor verifiëren door passende verificatie van de financiële administratie ('financial accounts') van het bijkantoor (artikel 7, lid 2, onder c) van [Besluit \(EU\) 2015/530 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2015/7\)](#)). Aan dit vereiste kan worden voldaan door een accountant de TA te laten bevestigen op basis van overeengekomen specifieke werkzaamheden ('agreed-upon procedures').
- Wat de voor “**type of institution**” 6 en 7 uiteengezette methode betreft, moet de accountant een oordeel geven of de relevante rapportagesets waaruit de totale activa zijn afgeleid, een getrouw beeld geven in overeenstemming met het relevante kader voor financiële verslaggeving. Dit vereiste kan worden

¹³ Volgens overweging 7 van Verordening (EU) Nr. 1071/2013 van de Europese Centrale Bank (ECB/2013/33) “kan het voor NCB's aangewezen zijn om de statistische gegevens die nodig zijn om aan de statistische rapportageverplichtingen van de ECB te voldoen, bij de werkelijke populatie van informatieplichtigen te verzamelen binnen een breder kader voor statistische rapportage dat de NCB's onder eigen verantwoordelijkheid overeenkomstig Unie-, dan wel nationale wetgeving, respectievelijk gevestigd gebruik opzetten en dat ook andere statistische doeleinden dient, vermits de statistische verplichtingen van de ECB worden nagekomen ...”.

vervuld door een accountant ten minste **negatieve zekerheid** te laten verschaffen.

- Wat de voor “**type of institution**” 8 uiteengezette methode betreft, waarbij de vergoedingsdebiteur de wettelijk voorgeschreven jaarrekening gebruikt, moet een accountant bevestigen dat de TA overeenkomen met de TA die zijn vermeld in de gecontroleerde, wettelijk voorgeschreven jaarrekening van de individuele onder toezicht staande entiteiten. Voor zover een vergoedingsdebiteur rapportagesets gebruikt, moet een accountant de voor de berekening van de jaarlijkse toezichtsvergoeding gebruikte TA bevestigen door passende verificatie van de gebruikte rapportagesets. In elk geval moet de accountant bevestigen dat het aggregatieproces niet afwijkt van de in [Besluit \(EU\) 2015/530 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2015/7\)](#) vastgelegde procedure en dat de door de vergoedingsdebiteur uitgevoerde berekening consistent is met de financieel-administratieve methode die is gebruikt voor de consolidatie van de balansen ('accounts') van de groep van een vergoeding betalende entiteiten.