



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

Juni 2017

1 Allmänna anvisningar för båda mallarna¹

- "Namn", "MFI-kod" och "LEI-kod" avser den avgiftsskyldige.²
- "MFI-kod" ska alltid anges och "LEI-kod" är nödvändig såvida den avgiftsskyldige ej utgörs av en filial. Är det fråga om filialer måste fältet för "LEI-kod" lämnas tom.
- Beloppen för sammanlagda tillgångar (total assets, TA) och total riskexponering (total risk exposure, TRE) ska anges i hela eurobelopp.
- Kommentarskolumnen i mallarna ska användas av enheterna som står under tillsyn för att rapportera ytterligare information som kan användas för att tolka uppgifterna eller övrig information som ska delas med den behöriga nationella myndigheten (NCA).
- Mallen för "total riskexponering" ska fyllas i först.³
- Avgiftsfaktorerna beräknas med beaktande av konsolideringskraven för tillsyn (prudential scope of consolidation). Därför måste, liksom övriga tillgångar, investmentbolags tillgångar inkluderas i beräkningen av avgiftsfaktorer ifall investmentbolagen är del av en bankgrupp på högsta konsolideringsnivå.

Teckenkonvention

Uppgiftsvärdena i båda mallarna ska anges i absoluta belopp.

¹ Texten i dessa mallar finns tillgänglig på nationella språk i bilaga 1 och 2 av Europeiska centralbankens beslut (EU) 2015/530 av den 11 februari 2015 om metoder och förfaranden för att bestämma och insamla uppgifter avseende avgiftsfaktorer som används för att beräkna de årliga tillsynsavgifterna (ECB/2015/7).

² Den avgiftsskyldige fungerar som kontaktpunkt gentemot ECB för all kommunikation i samband med den årliga tillsynsavgiften – se Avgiftsskyldig.

³ Detta gör att de implementerade kontrollerna i mallen för "avgiftsfaktorer" fungerar korrekt.

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.

2 Anvisningar för mallen "total riskexponering"

De gula fälten i mallen ska fyllas i. Alla grå fält ska lämnas tomma.

Följande information ingår i rubrikerna:

- Referensperiod: för total riskexponering kan endast 31/12/2016 anges⁴
- Datum (inlämningsdatum): ska fyllas i och utgörs av det datum då mallen för "avgiftsfaktorer" inlämnas
- Namn på institutet eller bankgruppen: ska fyllas i och här anges namnet på den avgiftsskyldige (avgiftsbetalande kreditinstitut/filial/enhet som angivits som avgiftsskyldig för en hel grupp).
- "MFI-kod" för den avgiftsskyldige: ska fyllas i
- "LEI-kod" för den avgiftsskyldige: ska fyllas i av alla avgiftsskyldiga utom filialer. Filialer ska lämna denna ruta tom

Fälten i rad 010 ska fyllas i per typ av institut enligt följande:

1. Typ av institut = 1: en grupp som står under tillsyn och som inte har dotterbolag etablerade i icke-deltagande medlemsstater eller tredjeländer måste använda den metod som anges i artikel 7.1 a i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

I datakvalitetsprocessens kommer riskexponeringsbeloppet att jämföras med senaste totala riskexponering som ECB erhållit genom lagstadgade rapporter (COREP, mall C 02.00, rad 010, kolumn 010) för referensperioden som slutade 31/12/2016, som inlämnats till ECB av nationella behöriga myndigheter. Rapporterande enheter ska säkerställa att värdet som angivits i mallen för "avgiftsfaktorer" är i linje med värdet som skickats in via den lagstadgade rapporteringen till nationella behöriga myndigheter. Skulle rapporterande enheter upptäcka skillnader mellan värdet på den totala riskexponeringen i mallen för "avgiftsfaktorer" och den senaste lagstadgade rapporteringen som inlämnats till nationell behörig myndighet ska det senaste aktuella värdet för total riskexponering rapporteras till den nationella behöriga myndigheten. Skulle skillnader upptäckas under ECB:s datakvalitetskontroller kommer en förfrågan

⁴ Detta gäller 2017 års insamling av avgiftsfaktorer. Generellt ska avgiftsskyldiga tillhandahålla avgiftsfaktorerna med den 31 december föregående år som referensdatum.

att göras till den rapporterade enheten (via den nationella behöriga myndigheten) om en förklaring för dessa skillnader.

Exempel

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 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 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				

- Typ av institut = 2: avgiftsbetalande kreditinstitut som inte ingår i en grupp som står under tillsyn måste använda den metod som anges i artikel 7.1 c i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

I datakvalitetsprocessen kommer riskexponeringsbeloppet att jämföras med senaste totala riskexponering som ECB erhållit genom lagstadgade rapporter (COREP, mall C 02.00, rad 010, kolumn 010) för referensperioden som slutade 31/12/2016, som inlämnats till ECB av nationella behöriga myndigheter. Rapporterade enheter ska säkerställa att värdet som angivits i mallen för "avgiftsfaktorer" är i linje med värdet som skickats in via den lagstadgade rapporteringen till nationella behöriga myndigheter. Skulle rapporterade enheter upptäcka skillnader mellan värdet på den totala riskexponeringen i mallen för "avgiftsfaktorer" och den senaste lagstadgade rapporteringen som inlämnats till nationell behörig myndighet ska det senaste aktuella värdet för total riskexponering rapporteras till den nationella behöriga myndigheten. Skulle skillnader upptäckas under ECB:s datakvalitetskontroller kommer en förfrågan att göras till den rapporterade enheten (via den nationella behöriga myndigheten) om en förklaring för dessa skillnader.

Exempel

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567891
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. Typ av institut = 3: för avgiftsbetalande filialer anses den totala riskexponeringen vara noll i enlighet med artikel 10.3 a ii) i [förordning \(EU\) nr 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#).⁵ I detta fall måste "riskexponeringsbeloppet" sättas till 0 av den rapporterade enheten i rad 010, kolumn 030 i mallen för "avgiftsfaktorer".

Exempel

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. Typ av institut = 4: en grupp under tillsyn som har dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater och/eller tredjeländer måste använda den metod som anges i artikel 7.1 b i Europeiska centralbankens [beslut 2015/530 \(ECB/2015/530\)](#), vilken medger möjlighet att dra av det bidrag till gruppens totala riskexponering som kan hänföras till dotterbolag.
- Rad 010, kolumn 030 ska fyllas i med värdet av den totala riskexponeringen.

⁵ 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).

- 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 bidragen för alla dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater som ej rapporterats i COREP C 06.02 men förtecknats i mallen för "avgiftsfaktorer".

I enlighet med bilaga 2, del 2 i [kommissionens genomförandeförordning \(EU\) No 680/2014](#)⁶ "ska ett institut rapportera uppgifter om en enhets bidrag, om dess bidrag till det totala riskvägda exponeringsbeloppet överstiger 1 % av koncernens 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 som tillhandahåller kapitalbas till koncernen (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 gruppnivå) rapporterade i slutet av relevant år rapporteras i rad(-erna) 1021 till N, kolumn 030.

- Rad(-erna) 1021 till N, enhet 1 till enhet N ska anges med namn på dotterbolagen etablerade i icke deltagande medlemsstater (i nedanstående exempel har de tre enheter som tillhör "institut C" lagts till som "institut C1", "institut C2" och "institut C3").
- Rad 030, kolumn 030 är lika med rad 010 minus rad 020 minus summan av raderna 1021 till N.

⁶ 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).

Exempel

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	

I exemplet ovan är den totala riskexponeringen för gruppen som står under tillsyn 1 000 000 EUR (total riskexponering rad 010, kolumn 030).

Gruppen valde emellertid alternativet att dra av dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater. Dotterbolag vars bidrag till den totala riskexponeringen utgör mer än 1 % av den totala riskexponeringen har inkluderats i COREP C 06.02. Summan av dessa bidrag uppgår till totalt 40 000 EUR (TRE 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 10 000 EUR.

Den totala riskexponering som beaktas vid fastställandet av avgiftsfaktorn anges av den totala riskexponeringen som automatiskt beräknas i rad 30, kolumn 030. Detta är resultatet av att dra av fältet total riskexponering rad 020, kolumn 030, från den ursprungliga totala riskexponeringen i fältet total riskexponering rad 010, kolumn 030 och summan av raderna 1021 till 1023. I exemplet ovan blir resultatet 950 000 EUR. Detta belopp beaktar den totala riskexponeringen när avgiftsfaktorn fastställs.

Det ursprungliga totala riskexponeringsbeloppet (1 000 000 EUR i exemplet ovan) kommer att jämföras med de senaste uppgifter om 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 angivits 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 värdet på den totala riskexponeringen i mallen för "avgiftsfaktorer" och den senaste lagstadgade rapporteringen som inlämnats till nationell behörig myndighet ska det senaste aktuella värdet för total riskexponering rapporteras till 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.

3 Anvisningar till mallen "sammanlagda tillgångar" (TA)

De gula fälten i mallen ska fyllas i. Samtliga grå fält ska lämnas tomma.

Följande information ingår i rubrikerna:

- referensperiod: räkenskapsår för alla institut undantaget filialer. För filialer gäller enbart 31/12/2016⁷
- Datum (inlämningsdatum): är en obligatorisk uppgift och utgörs av det datum då mallen för "sammanlagda tillgångar" inlämnas
- Namn på institut eller bankgrupp: detta fält är kopplat till motsvarande fält för total riskexponering
- MFI-kod för den avgiftsskyldige: detta fält är kopplat till motsvarande fält för total riskexponering
- LEI-kod för den avgiftsskyldige: detta fält är kopplat till motsvarande fält för total riskexponering

Fälten på rad 010 ska fyllas i per typ av institut enligt följande:

1. om den rapporterande enheten rapporterar sammanlagda tillgångar motsvarande beloppet för sammanlagda tillgångar enligt [artikel 51 i Europeiska centralbankens förordning \(EU\) nr 468/2014 \(ECB/2014/17\) \(ramförordningen om SSM\) \(ECB/2014/17\)](#)⁸, ska en av följande metoder användas för att fylla i rad 010 i kolumnen "typ av institut".
 - (i) Typ av institut = 1: om den enhet som står under tillsyn ingår i en grupp som står under tillsyn, ska det sammanlagda värdet av dess tillgångar fastställas på grundval av den gruppbaseade tillsynsrapporteringen vid årets slut för den grupp som står under tillsyn i enlighet med [artikel 51.1 i förordning \(EU\) nr 468/2014 \(ECB/2014/17\)](#).

Rapporterande enheter ska säkerställa att värdet som angivits i mallen för "avgiftsfaktorer" är i linje med värdet som rapporterats i deras lagstadgade rapportering till den nationella behöriga myndigheten. Skulle rapporterande enheter upptäcka väsentliga skillnader mellan de

⁷ Detta gäller 2017 års insamling av avgiftsfaktorer. Generellt ska avgiftsskyldiga tillhandahålla avgiftsfaktorena med den 31 december föregående år som referensdatum.

⁸ 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 den gemensamma tillsynsmekanismen [SSM]) (ECB/2014/17) (EUT L 141, 14.5.2014, s. 1-50).

sammanlagda tillgångarna angivna i mallen för "avgiftsfaktorer" och den senaste lagstadgade rapporteringen som inlämnats till nationell behörig myndighet ska det senaste aktuella värdet för sammanlagda tillgångar rapporteras till den nationella behöriga myndigheten. Skulle väsentliga skillnader upptäckas under ECB:s datakvalitetskontroller kommer en förfrågan att göras till den rapporterade enheten (via den nationella behöriga myndigheten) om en förklaring för dessa skillnader.

Rapporterande enheter som väljer "typ av institut = 1" i mallen för sammanlagda tillgångar måste ha valt "typ av institut = 1 **eller** typ av institut = 4" i mallen för total riskexponering.

Exempel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFHJ1234567890
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) Typ av institut = 2: om enheten som står under tillsyn ingår i en grupp som står under tillsyn och sammanlagda tillgångar inte kan fastställas baserat på de uppgifter som hänvisas till i punkt i ovan, måste det sammanlagda värdet av tillgångar fastställas baserat på senast reviderad **konsoliderad årsredovisning** som tagits fram i enlighet med de internationella redovisningsstandarderna (IFRS) såsom tillämpligt inom unionen i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002⁹. Om dessa årsredovisningar inte finns tillgängliga, 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)).

Rapporterande enheter som väljer "typ av institut = 2" i mallen för sammanlagda tillgångar måste ha valt "typ av institut= 1" **eller** "typ av institut= 4" i mallen för total riskexponering.

⁹ 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 period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567895
Item		Type of institution 010	Confirmation of auditor's verification (Yes/No) 020	Total assets 030	Comments 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) Typ av institut = 3: om den enhet som står under tillsyn inte ingår i en grupp som står under tillsyn, ska det sammanlagda värdet av dess tillgångar fastställas på grundval av den **individuella tillsynsrapporteringen** vid årets slut i enlighet med **artikel 51.3** i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17).

Rapporterande enheter ska säkerställa att värdet som angivits i mallen för "avgiftsfaktorer" är i linje med värdet som rapporterats i deras lagstadgade rapportering till den nationella behöriga myndigheten. Skulle rapporterande enheter upptäcka väsentliga skillnader mellan de sammanlagda tillgångarna i mallen för "avgiftsfaktorer" och den senaste lagstadgade rapporteringen som inlämnats till den nationella behöriga myndigheten ska det senaste aktuella värdet för sammanlagda tillgångar rapporteras till den nationella behöriga myndigheten. Skulle väsentliga 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.

Rapporterande enheter som väljer "typ av institut = 3" i mallen för sammanlagda tillgångar måste ha valt "typ av institut = 2" i mallen för total riskexponering.

Exempel

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) Typ av institut = 4: om enheten som står under tillsyn inte ingår i en grupp som står under tillsyn och sammanlagda tillgångar inte kan fastställas baserat på de uppgifter som hänvisas till i punkt iii ovan, måste det sammanlagda värdet av tillgångar fastställas på grundval av senast reviderad **årsredovisning** som tagits fram i enlighet med de internationella redovisningsstandarderna (IFRS) såsom tillämpligt inom unionen i enlighet med förordning (EG) nr 1606/2002. Om årsredovisningen inte finns tillgänglig ska det sammanlagda värdet av tillgångar fastställas på grundval av den årsredovisning som tagits fram 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 = 4" i mallen för sammanlagda tillgångar måste ha valt "typ av institut = 2" i mallen för total riskexponering.

Exempel

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) Typ av institut = 5: om den enhet som står under tillsyn är en filial till ett kreditinstitut etablerat i en icke deltagande medlemsstat, ska det sammanlagda värdet av dess tillgångar fastställas på grundval av de **statistiska uppgifter** som rapporterats enligt Europeiska centralbankens förordning (EG) nr 25/2009 (ECB/2008/32)¹⁰ (se **artikel 51.5** i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17)). En revisor ska verifiera de sammanlagda tillgångarna för gruppen som står under tillsyn genom att kontrollera rapporteringspaketen på lämpligt sätt.

Rapporterande enheter som väljer "typ av institut = 5" i mallen för sammanlagda tillgångar måste ha valt "typ av institut = 3" i mallen för total riskexponering.

¹⁰ Förordning (EG) nr 25/2009 av den 19 december 2008 om de monetära finansinstituten balansräkningar (ECB/2008/32) (EUT L 15, 20.1.2009, s. 14) ECB:s uppdaterade av förordning (EU) nr 1071/2013 av den 24 september 2013 om de monetära finansinstituten balansräkningar (ECB/2013/33) (EUT L 297, 7.11.2013, s. 1).

Exempel

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 010	Confirmation of auditor's verification (Yes/No) 020	Total assets 030	Comments 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. När en enhet som står under tillsyn rapporterar sammanlagda tillgångar i enlighet med artikel 7.2 a eller b i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), måste rad 020 i kolumnen "typ av institut" fyllas i enligt nedanstående:

- (i) Typ av institut = 6: för en grupp som står under tillsyn och som endast har dotterbolag etablerade i de deltagande medlemsstaterna ska de rapporteringspaket som används av de enheter som står under tillsyn för att utarbeta konsoliderad redovisning på gruppnivå användas för att fastställa de sammanlagda tillgångarna. En revisor ska verifiera de sammanlagda tillgångarna för gruppen som står under tillsyn genom att granska rapporteringspaketen på lämpligt sätt.¹¹

Rapporterande enheter som väljer "typ av institut = 6" i mallen för sammanlagda tillgångar måste ha valt "typ av institut = 1" i mallen för total riskexponering.

- (ii) Typ av institut = 7: för ett avgiftsbetalande kreditinstitut som inte ingår i en grupp som står under tillsyn men som har ett moderbolag etablerat i en icke-deltagande medlemsstat eller ett tredjeland ska de rapporteringspaket som används av det avgiftsbetalande kreditinstitutet för att utarbeta sammanställd redovisning på gruppnivå användas för att bestämma de sammanlagda tillgångarna. En revisor ska verifiera det avgiftsbetalande kreditinstitutets sammanlagda tillgångar genom att kontrollera rapporteringspaketen på lämpligt sätt.¹²

¹¹ Artikel 7.2 a i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

¹² Artikel 7.2 b i [Europeiska centralbankens förordning \(EU\) nr 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

Rapporterande enheter som väljer "typ av institut = 7" i mallen för sammanlagda tillgångar måste ha valt "typ av institut = 2" i mallen för total riskexponering.

Exempel

(gäller även för alternativ 7 genom ändring av "typ av institut")

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. När ett institut rapporterar sammanlagda tillgångar i enlighet med artikel 7.3 b i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), måste rad 030 i "typ av institut" fyllas i enligt följande:
 - (i) Typ av institut = 8: en enhet som står under tillsyn som har dotterbolag etablerade i icke deltagande medlemsstater och/eller i tredjeländer och beslutar sig för att utnyttja alternativet att dra av sådana dotterbolag från de sammanlagda tillgångarna rapporterade för beräkningen av tillsynsavgiften ska använda metoden som fastställs i artikel 7.3 b i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

Exempel

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).				

I det här fallet behöver sammanlagda tillgångar rad 030, kolumn 030 inte fyllas i (den kommer att ha en automatisk formel, som är sammanlagda tillgångar rad 031, kolumn 030 - sammanlagda tillgångar rad 032, kolumn 030 + sammanlagda tillgångar rad 033, kolumn 030 - sammanlagda tillgångar rad 034, kolumn 030). Denna siffra utgör de sammanlagda tillgångar som kommer att beaktas vid fastställandet av avgiftsfaktorn.

Genom att välja "typ av institut = 1" i rad 010, kolumn 010 indikerar den rapporterade enheten att det sammanlagda värdet av tillgångar har fastställts på grundval av den gruppbaseade tillsynsrapporteringen vid årets slut för den grupp som står under tillsyn i enlighet med artikel 51.1 i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17). Värdet som fyllts i rad 010, kolumn 030, dvs. de ursprungliga sammanlagda tillgångarna för hela gruppen (med ett värde av 2 000 000 EUR i exemplet ovan) kommer som sådant att användas i datakvalitetsprocessen.

Detta belopp kommer att jämföras med de senaste sammanlagda tillgångar som ECB erhållit genom den lagstadgade rapporteringen. Den rapporterade enheten ska säkerställa att värdet som angivits i mallen för "avgiftsfaktorer" är i linje med värdet som de rapporterat i den lagstadgade rapporteringen till den nationella behöriga myndigheten. Skulle rapporterade enheter upptäcka väsentliga skillnader mellan de sammanlagda tillgångarna angivna i mallen för "avgiftsfaktorer" och den senaste lagstadgade rapporteringen som inlämnats till den nationella behöriga myndigheten ska det senaste aktuella värdet för sammanlagda tillgångar rapporteras till den nationella behöriga myndigheten. Skulle väsentliga skillnader upptäckas under ECB:s datakvalitetskontroller kommer en förfrågan att göras till den rapporterade enheten (via den nationella behöriga myndigheten) om en förklaring för dessa skillnader.

Rapporterande enheter som väljer "typ av institut = 8" i mallen för sammanlagda tillgångar måste ha valt "typ av institut = 1" eller "typ av institut = 4" i mallen för total riskexponering.

4. När en rapporterande enhet rapporterar sammanlagda tillgångar för en enhet eller grupp under tillsyn som klassificerats som mindre betydande på grundval av ett ECB-beslut i enlighet med artikel 6.4 i förordning (EU) nr 1024/2013 jämförd med artiklarna 70.1 och 71 i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17) och artikel 10.3 d i förordning (EU) nr 1163/2014 (ECB/2014/41) ska rad 040 i kolumnen "typ av institut" fyllas in enligt nedanstående:
- (i) Typ av institut = 9: avgiftsfaktorn för sammanlagda tillgångar ska inte överstiga 30 miljarder EUR för en enhet eller grupp som står under tillsyn som klassificerats som "mindre betydande" på grundval av ett ECB-beslut i enlighet med vad som beskrivs i föregående stycke. Siffran i rad 040, kolumn 030 i exemplet nedan kommer att beaktas när avgiftsfaktorn fastställs.

Genom att välja "typ av institut = 1" i rad 010, kolumn 010, indikerar den rapporterande enheten att det sammanlagda värdet av tillgångar har fastställts på grundval av den gruppbaseade tillsynsrapporteringen vid årets slut för den grupp som står under tillsyn i enlighet med artikel 51.1 i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17). Värdet som fyllts i rad 010, kolumn 030, dvs. de ursprungliga sammanlagda tillgångarna för hela gruppen (med ett värde av 50 000 000 000 EUR i exemplet ovan) kommer som sådant att användas i datakvalitetsprocessen.

Exempel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567899
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		30000000000	Comment on submitted data

Ytterligare rapporteringskrav

Enheter som rapporterar en siffra för sammanlagda tillgångar och använder metoden som anges för "typ av institut" (8) eller (9) måste även (i rad 010, kolumn 010) rapportera sammanlagda tillgångar i enlighet med artikel 51 i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17).

Rapporterande enheter som använder metoden som anges för "typ av institut" 5, 6, 7 eller 8, kolumn 020 ska fylla i "bekräftelse av revisorns verifiering" för enheterna som står under tillsyn för att bekräfta huruvida de angivna siffrorna har verifierats av en revisor.

Revisorns verifiering (kolumn 020)

Revisorn måste åta sig att rapportera om ett specifikt element, specifikt konto eller specifik post av de sammanlagda tillgångarna.

Revisorn måste åta sig nedanstående uppgifter när det gäller följande enheter och grupper som står under tillsyn:

- Avseende den metod som anges för "**typ av institut**" 5 måste revisorn uttala sig om huruvida de statistiska underlag på grundval av vilka avgiftsfaktorn för de sammanlagda tillgångarna beräknas ger en rättvisande bild i enlighet med den relevanta ramen för ekonomisk rapportering. Således måste de sammanlagda tillgångarna av ett avgiftsskyldigt dotterbolag beräknade på grundval av statistiska uppgifter¹³ rapporterade enligt Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1071/2013 (ECB/2013/33) verifieras av en extern revisor. Den externa revisorn måste verifiera den avgiftsbetalande filialens sammanlagda tillgångar genom att kontrollera dess finansiella rapporter på lämpligt sätt. (artikel 7.2 c i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#)). Detta krav kan tillgodoses genom att en revisor bekräftar de sammanlagda tillgångarna i enlighet med överenskomna förfaranden.
- Avseende den metod som anges för "**typ av institut**" 6 och 7 måste revisorn uttala sig om huruvida de relevanta rapporteringspaketen utifrån vilka beloppet för de sammanlagda tillgångarna beräknas ger en rättvisande bild i enlighet med den relevanta ramen för ekonomisk rapportering. Detta krav kan uppfyllas genom att en revisor utfärdar åtminstone en **negativ revisionsförklaring**.
- Avseende den metod som anges för "**typ av institut**" 8 där den avgiftsskyldige använder lagstadgad finansiell redovisning måste en revisor verifiera att de sammanlagda tillgångarna motsvarar de sammanlagda tillgångar som har

¹³ Skäl 7 i Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1071/2013 (ECB/2013/33) föreskriver att "under förutsättning att ECB:s statistikkrav inte äventyras kan det vara lämpligt att låta insamlingen av de statistikuppgifter från den faktiska uppgiftslämnande populationen som behövs för att uppfylla ECB:s statistikkrav utgöra en del av en mer omfattande datainsamling som de nationella centralbankerna, även för andra statistisyften, organiserar inom sitt eget ansvarsområde i enlighet med unionsrätten, nationell lag eller vedertagen praxis..."

offentliggjorts i de reviderade lagstadgade finansiella rapporterna för de enskilda enheter som står under tillsyn. Om den avgiftsskyldige använder rapporteringspaket, ska en revisor verifiera de sammanlagda tillgångar som används för att beräkna de årliga tillsynsavgifterna genom att kontrollera de rapporteringspaket som använts på lämpligt sätt. I samtliga fall ska revisorn verifiera att aggregeringsprocessen inte avviker från det förfarande som fastställs i [Europeiska centralbankens beslut \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) samt att den avgiftsskyldiges beräkning överensstämmer med den räkenskapsmetod som använts för att konsolidera räkenskaperna för gruppen av avgiftsbetalande enheter.