



Instruktion i at udfylde skemaerne "Aktiver i alt" og "Samlet risikoeksponering" til indsamling af tilsynsgebyrfaktorer

Oktober 2020

1 Generelle retningslinjer

Fra og med 2020-gebyrperioden genbruger ECB FINREP- og COREP-data til at fastsætte gebyrfaktorerne for størstedelen af bankerne under tilsyn.

To kategorier af banker skal dog stadig indsende deres gebyrfaktorer i en separat dataindsamlingsproces:

1. Koncerner, som udelukker aktiver og/eller værdien af risikoeksponering for datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater:
 - For at sikre en gnidningsløs indsamling af data skal koncerner med filialer i ikke-deltagende medlemsstater eller tredjelande, som har til hensigt at udelukke disse datterselskabers aktiver og/eller værdi af risikoeksponering fra deres gebyrfaktorer, underrette ECB senest 30. september i hver gebyrperiode og i den forbindelse indsende en [meddelelse om, at det er hensigten at udelukke gebyrfaktorer](#) til SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu. Koncerner kan vælge at trække bidraget fra datterselskaber uden for SSM til den samlede risikoeksponering/de samlede aktiver – eller til begge – fra. Foreligger der ikke en sådan meddelelse, antages det, at koncernen ikke ønsker at trække bidraget fra datterselskaber uden for SSM fra. I så fald vil den samlede risikoeksponering på det højeste konsolideringsniveau (COREP, C 02.00, række 010, kolonne 010) og det højeste konsolideringsniveau for de samlede aktiver (FINREP, F 01.01, række 380, kolonne 010), som er oplyst til ECB i forbindelse med den lovpligtige indberetning, blive genanvendt til beregningen af tilsynsgebyret.
2. Filialer etableret i deltagende medlemsstater af kreditinstitutter fra ikke-deltagende medlemsstater, som ikke skal indberette i henhold til ECB's FINREP-forordning eller foretage en obligatorisk indberetning af FINREP i henhold til nationale indberetningskrav.

Selvom de er fritaget fra at indsende gebyrfaktorer, skal filialer, som skal indberette i henhold til ECB's FINREP-forordning, eller som skal indberette FINREP i henhold til nationale indberetningskrav, sende en administrationskrivelse ("management letter") til deres kompetente nationale myndighed. Se nærmere i afsnit 5.

For enheder under tilsyn, der er klassificeret som "mindre signifikante" på grundlag af en ECB-afgørelse truffet i overensstemmelse med artikel 6, stk. 4, i [Rådets forordning \(EU\) nr. 1024/2013](#)¹ sammenholdt med artikel 70, stk. 1, og 71 i [Den Europæiske Centralbanks forordning \(EU\) nr. 468/2014 \(SSM-rammeforordningen\) \(ECB/2014/17\)](#)² og artikel 10, stk. 3, litra d) i [Den Europæiske Centralbanks forordning \(EU\) nr. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)³, tager ECB ved fastsættelsen af gebyrfaktoren højde for en værdi af de samlede aktiver på 30 mia. euro, eller den værdi, som indberettes i FINREP for de samlede aktiver, hvis sidstnævnte er lavere.

2 Instruktioner vedrørende begge skemaer⁴

- "Navn", "MFI-kode" og "LEI-kode" vedrører gebyrdebitor.⁵
- "MFI-kode"⁶ skal altid angives. "LEI-kode" er obligatorisk, medmindre gebyrdebitor er en filial. Er der tale om en filial, må feltet "LEI-kode" ikke udfyldes.
- Aktiver i alt og den samlede risikoeksponering skal udtrykkes i euro, i fulde beløb.
- Kolonnen "Bemærkninger", der findes i begge skemaer, skal anvendes af enhederne under tilsyn til at indberette yderligere information, som kan bruges til at tolke data eller anden information, der vil blive delt med de kompetente nationale myndigheder.
- Gebyrfaktorerne beregnes under hensyntagen til de tilsynsmæssige konsolideringsregler. Derfor skal bl.a. investeringsselskabers aktiver indgå i beregningen af gebyrfaktoren, hvis investeringsselskaberne er en del af en bankkoncern på det højeste konsolideringsniveau.

Tegnkonvention

Værdierne opgives i absolutte beløb i begge skemaer.

¹ Rådets forordning (EU) nr. 1024/2013 af 15. oktober 2013 om overdragelse af specifikke opgaver til Den Europæiske Centralbank i forbindelse med politikker vedrørende tilsyn med kreditinstitutter (EUT L 287 af 29.10.2013, s. 63-89).

² Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 468/2014 af 16. april 2014 om fastlæggelse af en ramme for samarbejde inden for Den Fælles Tilsynsmekanisme mellem Den Europæiske Centralbank og de kompetente nationale myndigheder og med de udpegede nationale myndigheder (SSM-rammeforordningen) (ECB/2014/17) (EUT L 141 af 14.5.2014, s. 1-50).

³ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1163/2014 af 22. oktober 2014 om tilsynsgebyrer (ECB/2014/41) (EUT L 311 af 31.10.2014, s. 23-31).

⁴ Teksten i skemaerne findes på de nationale sprog i bilag I og II til Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2019/2158 af 5. december 2019 om metoden til og procedurerne for fastsættelse og indsamling af data om de gebyrfaktorer, der anvendes til beregning af de årlige tilsynsgebyrer (ECB/2019/38) (EUT L 327 af 17.12.2019, s. 99-107).

⁵ Gebyrdebitor er ECB's kontaktpunkt i al kommunikation vedrørende det årlige tilsynsgebyr.

⁶ MFI-koden svarer til RIAD-koden. Yderligere information (på engelsk) findes på siden [MFI data access](#).

Kvalitetskontrol af data

Datakvalitetsprocessen – den kontrol, som gennemføres for at sammenholde tal for den samlede risikoeksponering og de samlede aktiver med den lovpligtige indberetning, som ECB har til rådighed – forklares i de efterfølgende afsnit.

3 Instruktion i at udfylde skemaet "Aktiver i alt"⁷

Alle røde felter i skemaet skal udfyldes. De gule felter i skemaet skal kun udfyldes, hvis det er nødvendigt. Felter markeret med gråt må ikke udfyldes. Når institutionstypen vælges i kolonne 010, kan felterne skifte farve. Formålet er at guide gebyrdebitoren, når skemaet udfyldes.

Følgende information findes i teksten øverst i skemaet:

- Referencedato: Ultimo regnskabsåret for alle enheder etableret inden 1. januar 2020. Eksempelvis vil referencedatoen for en enhed, hvis regnskabsår slutter i marts, være marts 2019. For enheder etableret efter 1. januar 2020 vil referencedatoen svare til den næste indberetningsdato. Eksempelvis vil referencedatoen for en enhed, der er etableret i april 2020, være juni 2020, uanset hvornår dens regnskabsår slutter.
 - Dato for indberetning: Dette er et obligatorisk felt, som skal udfyldes med datoen for indberetning af skemaet "Aktiver i alt".⁸
 - Institutionens eller bankkoncernens navn: Dette felt skal udfyldes. Her angives gebyrdebitors navn (det kreditinstitut/den filial eller enhed, som er udnævnt som gebyrdebitor til at betale hele koncernens gebyr).
 - Gebyrdebitorens "MFI-kode"⁹: Dette felt skal udfyldes af alle gebyrdebitorer.
 - Gebyrdebitorens "LEI-kode": Dette felt skal udfyldes af alle gebyrdebitorer med undtagelse af filialer. Filialer må ikke udfylde dette felt.
 - I feltet i række 010, kolonne 010, skal institutionstypen anføres således:¹⁰
1. Når gebyrdebitoren indsender et tal for "Aktiver i alt", der svarer til de samlede aktiver fastsat i henhold til artikel 51, stk. 2, eller artikel 51, stk. 4, i [Den Europæiske Centralbanks forordning \(EU\) nr. 468/2014 \(ECB/2014/17\)](#), skal række 010 i kolonnen "Type institution" udfyldes således:

⁷ Bilag II til Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) nr. 2019/2158.

⁸ Datoen for indberetning skal opdateres i tilfælde af genindberetninger.

⁹ MFI-koden svarer til RIAD-koden. Yderligere information (på engelsk) findes på siden [MFI data access](#).

¹⁰ Bemærk venligst, at nummereringen er blevet ændret.

Type institution = 3: Enheder og koncerner under tilsyn, der ikke har pligt til at foretage tilsynsmæssig indberetning, fastsætter deres samlede aktiver, som defineret i henhold til artikel 2, nr. 12, litra d) i [Den Europæiske Centralbanks forordning \(EU\) nr. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#).

Koncerner under tilsyn, der ikke har pligt til at foretage tilsynsmæssig indberetning, og som har meddelt ECB, at de har til hensigt at trække bidrag fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater eller tredjelande til både den samlede risikoeksponering og de samlede aktiver – eller kun til de samlede aktiver – fra deres gebyrfaktorer, skal vælge institutionstype 2 i det første tilfælde og type 5 i det andet. Instruktion i, hvordan skemaet udfyldes for institutionstype 2 og 5, findes i punkt 3 nedenfor.

- Række 010, kolonne 030, udfyldes med værdien af de samlede aktiver.
 - (i) Hvis enheden under tilsyn er en del af en koncern under tilsyn, skal den samlede værdi af dens aktiver fastsættes på grundlag af det seneste reviderede konsoliderede årsregnskab udarbejdet i overensstemmelse med International Financial Reporting Standards (IFRS), således som disse finder anvendelse i EU i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002.¹¹ Hvis dette årsregnskab ikke foreligger, skal den samlede værdi af aktiverne fastsættes på grundlag af det konsoliderede årsregnskab udarbejdet i overensstemmelse med den gældende nationale regnskabslovgivning (jf. artikel 51, stk. 2, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).
 - (ii) Hvis enheden under tilsyn ikke er en del af en koncern under tilsyn, skal den samlede værdi af dens aktiver fastsættes på grundlag af det seneste reviderede konsoliderede årsregnskab udarbejdet i overensstemmelse med International Financial Reporting Standards (IFRS), således som disse finder anvendelse i EU i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002. Hvis dette årsregnskab ikke foreligger, skal den samlede værdi af aktiverne fastsættes på grundlag af årsregnskabet, som er udarbejdet i overensstemmelse med den gældende nationale regnskabslovgivning (jf. artikel 51, stk. 4, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Indberettende enheder, der vælger "Type institution = 3" i skemaet "Aktiver i alt", skal have valgt "Type institution = 3" **eller** "Type institution = 1" i skemaet "Samlet risikoeksponering".

¹¹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder (EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1).

Eksempel

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	3		15,000,000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - obligatory				
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				

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

2. Indsender institutionen et tal for samlede aktiver i overensstemmelse med artikel 2, punkt 12, litra b) eller c) i forordning (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41), skal den udfylde række 010 i kolonnen "Type institution" således:
 - Type institution = 4: Filialer under tilsyn af kreditinstitutter etableret i ikke-deltagende medlemsstater, som ikke har pligt til at foretage tilsynsmæssig indberetning (dvs. at de ikke direkte er omfattet af ECB's FINREP-forordning eller yderligere nationale FINREP-indberetningskrav).
 - Række 020, kolonne 030, udfyldes med værdien af de samlede aktiver.
 - (i) Værdien af de samlede aktiver fastsættes på grundlag af det seneste reviderede årsregnskab udarbejdet i overensstemmelse med International Financial Reporting Standards (IFRS), således som disse finder anvendelse i EU i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 og, hvis dette årsregnskab ikke foreligger, årsregnskabet udarbejdet i overensstemmelse med den gældende nationale regnskabslovgivning.
 - (ii) For så vidt angår gebyrbetalende filialer, som ikke udarbejder årsregnskab, fastsættes aktivernes samlede værdi på grundlag af de statistiske oplysninger, der er indberettet i henhold til Den Europæiske Centralbanks forordning (EF) nr. 25/2009 (ECB/2008/32)¹² (jf. artikel 51, stk. 5, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

¹² Den Europæiske Centralbanks forordning (EF) nr. 25/2009 af 19. december 2008 om den konsoliderede balance i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner) (ECB/2008/32) (EUT L 15 af 20.1.2009, s. 14), opdateret ved Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1071/2013 af 24. september 2013 om den konsoliderede balance i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner) (ECB/2013/33) (EUT L 297 af 7.11.2013, s. 1).

(iii) Filialer, der frivilligt indsamler FINREP-data, kan bruge tallet for de samlede aktiver, som er beregnet ved at følge FINREP-instruktionerne til at udfylde gebyrfaktorskemaet.

- Lederen af filialen eller, hvis lederen ikke er til rådighed, ledelsesorganet i det kreditinstitut, der har etableret den gebyrbetalende filial, bekræfter den gebyrbetalende filials samlede aktiver i en administrationsskrivelse, der fremsendes til den relevante kompetente nationale myndighed sammen med gebyrfaktorskemaet (til indberetning af samlede aktiver). En skabelon til administrationsskrivelsen kan downloades fra ECB Banktilsyns websted. [Skabelon til administrationsskrivelse.](#)
- I række 020, kolonne 020, skal den indberettende enhed angive, om administrationsskrivelsen er blevet sendt til den kompetente nationale myndighed, ved at vælge Ja eller Nej.

Eksempel

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000003
		LEI code			
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1183/2014 (ECB/2014/41)	4	Yes	5,000,000	Comment on submitted data
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - obligatory				
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				

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

3. Når den indberettende enhed angiver et tal for de samlede aktiver i overensstemmelse med artikel 3, stk. 2, litra b), i [Den Europæiske Centralbanks forordning \(EU\) nr. 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#), skal den udfylde række 030 i kolonnen "Type institution" således:
 - (i) Type institution = 2: En koncern under tilsyn, som har meddelt ECB, at den har til hensigt at trække bidragene fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater eller tredjelande fra både den samlede risikoeksponering og de samlede aktiver.
 - (ii) Type institution = 5: En koncern under tilsyn, som har meddelt ECB, at den har til hensigt kun at trække bidragene fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater eller tredjelande fra de samlede aktiver.
- Instruktionerne nedenfor gælder for institutionstype 2 og 5.
- Række 031, kolonne 030, skal udfyldes med værdien af de samlede aktiver for alle koncernenheder etableret i deltagende medlemsstater.

- Række 032, kolonne 030 skal udfyldes med værdien af koncerninterne positioner mellem de enheder under tilsyn, der er etableret i deltagende medlemsstater (fra regelsættet for regnskabsopstilling, der er anvendt til eliminering af saldi i forbindelse med aflæggelse af koncernregnskab). Er der ikke sådanne positioner, skal feltet ikke udfyldes.
- I række 033, kolonne 030, skal værdien af goodwill anføres, som den er inkluderet i det konsoliderede regnskab for moderselskabet til en koncern under tilsyn. Er værdien nul, indberettes et nul i dette felt.
- I række 034, kolonne 030, anføres værdien af goodwill henført til datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater eller tredjelande. Feltet skal ikke udfyldes, hvis værdien af goodwill er nul.
- Række 030, kolonne 030, skal ikke udfyldes (den indeholder en automatisk formel, nemlig "Samlede aktiver i alt" række 031, kolonne 030, minus "Samlede aktiver i alt " række 032, kolonne 030, plus "Samlede aktiver i alt" række 033, kolonne 030, minus "Samlede aktiver i alt" række 034, kolonne 030). Dette tal svarer til de samlede aktiver, som tages i betragtning, når gebyrfaktoren fastsættes.
- En revisor skal bekræfte, at beregningen ikke afviger fra den procedure, som er fastsat i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2019/2158](#), og at den beregning, som gebyrdebitor har foretaget, er i overensstemmelse med den regnskabsmetode, som er anvendt til konsolidering af regnskaberne for koncernen af gebyrbetalende enheder.
- I række 020, kolonne 020, skal den indberettende enhed angive, om revisors verificering er blevet forelagt den kompetente nationale myndighed ved at vælge Ja eller Nej.
- Indberettende enheder, der vælger "Type institution = 2" eller "5" i skemaet "Aktiver i alt", skal have valgt "Type institution = 2" i skemaet "Samlet risikoeksponering".

Eksempel

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

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

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

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

4 Instruktion i at udfylde skemaet "Samlet Risikoeksponering"¹³

Når der specifikt er tale om filialer, skal skemaet "Samlet Risikoeksponering" ikke udfyldes. Instruktioner vedrørende skemaet "Samlede Aktiver" findes i afsnit 3.

Alle røde felter i skemaet skal udfyldes. De gule felter i skemaet skal kun udfyldes, hvis det er nødvendigt. Felter markeret med gråt må ikke udfyldes. Når institutionstypen vælges i række 010, kan felterne skifte farve. Formålet er at guide gebyrdebitoren, når skemaet udfyldes.

Følgende information findes i teksten øverst i skemaet:

¹³ Bilag I til Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) nr. 2019/2158.

- Referencedato: 31/12/2019¹⁴ for enheder etableret inden 1. januar 2020 eller den efterfølgende indberetningsdato: 31/03/2020, 30/06/2020 eller 30/09/2020 for enheder etableret efter 1. januar 2020.
- Dato for indberetning: Dette er et obligatorisk felt, som skal udfyldes med datoen for indsendelse af skemaet "Samlet Risikovurdering".¹⁵
- Instituttets eller bankkoncernens navn: Dette er et obligatorisk felt, hvor gebyrdebitorens navn angives (det kreditinstitut/den enhed, som er udnævnt som gebyrdebitor til at betale hele koncernens gebyr).
- Gebyrdebitorens "MFI-kode"¹⁶: Dette felt skal udfyldes af alle gebyrdebitorer.
- Gebyrdebitorens "LEI-kode": Dette er et obligatorisk felt for alle gebyrdebitorer.
- Felterne i række 010, kolonne 010, skal udfyldes pr. institutionstype således:¹⁷
 1. Type institution = 1: En koncern under tilsyn, som har meddelt ECB, at den har til hensigt udelukkende at trække bidraget fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater eller tredjelande fra den samlede risikovurdering.
 2. Type institution = 2: En koncern under tilsyn, som har meddelt ECB, at den har til hensigt at trække bidraget fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater eller tredjelande fra både den samlede risikovurdering og de samlede aktiver.
- 3. Instruktionerne nedenfor gælder for institutionstype 1 og 2.
 - Række 010, kolonne 030, udfyldes med værdien af den samlede risikoeksponering.
 - Række 020, kolonne 030, udfyldes med summen af alle bidrag fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater, som er indberettet i COREP C 06.02, kolonne 250.
 - I række 1021 til N, kolonne 030, angives de enkelte bidrag fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater, som ikke er indberettet i COREP C 06.02, men opført i gebyrfaktorskemaet.
 - I henhold til bilag II, del II, i [Kommissionens gennemførelsesforordning \(EU\) nr. 680/2014](#)¹⁸ "skal et institut [...] indberette data om en enheds

¹⁴ Dette gælder for indsamlingen af gebyrfaktorer i 2020. Generelt skal gebyrdebitorer indberette gebyrfaktorer med 31. december det foregående år som referencedato, eller det indeværende år, hvis gebyrdebitoren blev etableret i løbet af gebyrperioden.

¹⁵ Datoen for indberetning skal opdateres i tilfælde af genindberetninger.

¹⁶ MFI-koden svarer til RIAD-koden. Yderligere information (på engelsk) findes på siden [MFI data access](#).

¹⁷ Bemærk venligst, at nummereringen er blevet ændret.

¹⁸ Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 af 16. april 2014 om gennemførelsesmæssige tekniske standarder for institutters indberetning med henblik på tilsyn i medfør af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 (EUT L 191 af 28.6.2014, s. 1).

bidrag, når enhedens bidrag til den samlede risikoeksponering overstiger 1 pct. af koncernens samlede risikoeksponering, eller når enhedens bidrag til det samlede kapitalgrundlag overstiger 1 pct. af koncernens samlede kapitalgrundlag. Denne tærskel gælder ikke, hvis datterselskaber eller delkoncerner bidrager med kapitalgrundlag (i form af minoritetsinteresser eller kvalificerende hybride kernekapitalinstrumenter eller supplerende kapitalinstrumenter, der indgår i kapitalgrundlaget) til koncernen". Derfor skal data vedrørende bidrag fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater, der ikke allerede er medtaget i COREP C 06.02 (koncernsolvens), indberettes ved udgangen af det pågældende år i række(-rne) 1021 til N, kolonne 030.

- Række(-rne) 1021 til N udfyldes med navnene på de datterselskaber, der er etableret i ikke-deltagende medlemsstater (i nedenstående eksempel er de tre enheder, som tilhører "Institution A", tilføjet som "Institution C1", "Institution C2" og "Institution C3").
- Række 030, kolonne 030, svarer til række 010 minus række 020 minus summen af rækkerne 1021 til N. Feltet udregnes automatisk.

Eksempel

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

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

I ovenstående eksempel er den samlede risikoeksponering for koncernen under tilsyn 10.000.000 euro ("Samlet risikoeksponering" række 010, kolonne 030).

Koncernen fratrækker imidlertid bidraget fra datterselskaber i ikke-deltagende medlemsstater. Datterselskaber med et bidrag til den samlede risikoeksponering, som er højere end 1 pct. af den samlede risikoeksponering, er medtaget i COREP C 06.02. Summen af disse bidrag er i alt 400.000 euro ("Samlet risikoeksponering" række 020, kolonne 030).

Tre datterselskaber med et bidrag på mindre end 1 pct. af den samlede risikoeksponering er opgivet i rækkerne 1021, 1022 og 1023. Summen af disse bidrag er i alt 100.000 euro.

Den samlede risikoeksponering, som tages i betragtning, når gebyrfaktoren fastsættes, er værdien, der beregnes automatisk i række 030, kolonne 030. Den er resultatet af at fratække feltet "Samlet risikoeksponering", række 020, kolonne 030, og summen af rækkerne 1021 til 1023 fra den oprindelige samlede risikoeksponering i feltet "Samlet risikoeksponering", række 010, kolonne 030. I eksemplet ovenfor bliver resultatet 9.500.000 euro. Dette beløb tages i betragtning som samlet risikoeksponering, når gebyrfaktoren fastsættes.

Den oprindelige samlede risikoeksponering (10.000.000 euro i eksemplet ovenfor) sammenholdes af datakvalitetshensyn med den seneste samlede risikoeksponering (COREP C 02.00, række 010, kolonne 010), som er oplyst til ECB i forbindelse med den lovpligtige indberetning. Risikoeksponeringsbeløbet, der indberettes i række 020, kolonne 030, sammenholdes med de beløb, som er indberettet i C 06.02 og oplyst til ECB i forbindelse med den lovpligtige indberetning

De indberettende enheder bør sikre, at det beløb, som medregnes i gebyrfaktorskemaet, stemmer overens med det beløb, som er indberettet i forbindelse med den lovpligtige indberetning til den kompetente nationale myndighed. Hvis de indberettende enheder opdager, at den samlede risikoeksponering, der er medregnet i gebyrfaktorskemaet, og det senest indberettede beløb i forbindelse med den lovpligtige indberetning til den kompetente nationale myndighed, ikke er ens, skal værdien af den seneste samlede risikoeksponering indberettes til den kompetente nationale myndighed. Identificeres eventuelle forskelle i løbet af ECB's datakvalitetscheck, vil den indberettende enhed (via dens kompetente nationale myndighed) blive bedt om at forklare disse forskelle.

4. Type institution = 3: For enheder under tilsyn og koncerner under tilsyn, som ikke har pligt til at foretage tilsynsmæssig indberetning, fastsættes den samlede risikoeksponering, som defineret i henhold til artikel 2, nr. 13, i [Den Europæiske Centralbanks forordning \(EU\) nr. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#).
5. Koncerner under tilsyn, der ikke har pligt til at foretage tilsynsmæssig indberetning, og som har meddelt ECB, at de har til hensigt at trække bidraget fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater eller tredjelande fra den samlede risikoeksponering eller fra både den samlede risikoeksponering og de samlede aktiver, bør vælge henholdsvis institutionstype 1 eller 2 og udfylde skemaet som beskrevet ovenfor.

Eksempel

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
TOTAL RISK EXPOSURE		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE as calculated in accordance with Article 92(3) of Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council	3	COREP C.02.00, row 010	10,000,000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries		COREP C.06.02, col 250 (SUM)		
1021					
1022					
1023					
1024					
1025					
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 minus sum of items 1021 to 1320				

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

5

Revisors verificering, for så vidt angår koncerner under tilsyn, der trækker datterselskaber uden for SSM fra, og administrationskrivelse vedrørende gebyrbetalende filialer (kolonne 020)

Bekræftelse af revisors verificering, for så vidt angår koncerner under tilsyn, der trækker datterselskaber uden for SSM fra

- Revisoren skal forpligte sig til at foretage indberetning om specifikke elementer, konti eller poster, som udgør en del af de samlede aktiver.
- Hvis en gebyrdebitor anvender lovpligtige regnskaber, skal en revisor bekræfte, at de samlede aktiver svarer til de samlede aktiver, som fremgår af det reviderede lovpligtige regnskab for de enkelte enheder under tilsyn. Hvis en gebyrdebitor anvender regelsæt for regnskabsopstilling, skal en revisor bekræfte de samlede aktiver, som ligger til grund for beregningen af de årlige tilsynsgebyrer, ved at foretage en behørig verificering af de anvendte regelsæt for regnskabsopstilling. Under alle omstændigheder skal revisoren bekræfte, at aggregeringsprocessen ikke afviger fra den procedure, som er fastsat i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#), og at den beregning, som gebyrdebitor har foretaget, er i overensstemmelse med den regnskabsmetode, som er anvendt til konsolidering af regnskaberne for koncernen af gebyrbetalende enheder.

Administrationsskrivelse for gebyrbetalende filialer

- Kravet om indsendelse af en administrationsskrivelse gælder alle filialer, uanset hvilke data der er anvendt til beregningen af tilsynsgebyret (obligatorisk ECB eller national FINREP, frivillig FINREP, årlig IFRS eller nationale regnskabsstandarder (national accounting standards - nGAAP) eller statistiske data – jf. artikel 2, nr. 12, litra d) i [Den Europæiske Centralbanks forordning \(EU\) nr. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)).

1. For filialer, der har pligt til at foretage tilsynsmæssig indberetning, fremgår kravet om at "bekræfte den gebyrbetalende filials samlede aktiver ved hjælp af en administrationsskrivelse, der fremsendes til den relevante kompetente nationale myndighed" af artikel 3, stk. 1, litra b) i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#).

Disse filialer skal udfylde [Skabelon til administrationsskrivelse](#) og i den forbindelse vælge "Mulighed 1: Oplysninger som indberettet i forbindelse med den tilsynsmæssige indberetning" og "Tekst A" og fremsende den til deres kompetente nationale myndigheder. Da FINREP-dataene for sådanne filialer genanvendes, forventes de kun at fremsende en administrationsskrivelse.

2. For filialer, der ikke har pligt til at foretage tilsynsmæssig indberetning, herunder filialer, der frivilligt indsamler FINREP-data, fremgår kravet om at "bekræfte den gebyrbetalende filials samlede aktiver ved hjælp af en administrationsskrivelse, der fremsendes til den relevante kompetente nationale myndighed" af artikel 3, stk. 3, i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#).

Disse filialer skal udfylde [Skabelon til administrationsskrivelse](#) og i den forbindelse vælge "Mulighed 2: Oplysninger som indberettet i gebyrfaktorskemaet (jf. bilag II til ECB's afgørelse ECB/2019/38)" og "Tekst B" og fremsende den til deres kompetente nationale myndighed sammen med gebyrfaktorskemaet (til indberetning af samlede aktiver).