



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

Oktober 2021

## 1 Algemene richtlijnen

Voor de meeste onder toezicht staande banken geldt dat de ECB met ingang van de vergoedingsperiode 2020 gegevens uit FINREP en COREP hergebruikt om de vergoedingsfactoren vast te stellen.

Twee categorieën banken moeten hun vergoedingsfactoren nog wel via een aparte procedure indienen:

1. Groepen die de activa en/of risicoposten van dochterondernemingen in niet-deelnemende lidstaten buiten beschouwing laten:
  - Om de gegevensverzameling vlot te laten verlopen, moeten groepen met in niet-deelnemende lidstaten of derde landen gevestigde dochterondernemingen die van plan zijn om de activa en/of risicoposten van die dochterondernemingen niet in de vergoedingsfactoren op te nemen, de ECB hiervan uiterlijk 30 september van iedere vergoedingsperiode op de hoogte stellen door middel van de [kennisgeving van het voornemen vergoedingsfactoren buiten beschouwing te laten](#) gericht aan [SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu](mailto:SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu). Een groep kan ervoor kiezen om de bijdrage van dochterondernemingen buiten het SSM in mindering te brengen op het totaal van de risicoposten (total risk exposure – TRE), op de totale activa (total assets – TA), of op beide. Als deze kennisgeving uitblijft, dan wordt ervan uitgegaan dat de groep de bijdrage van de dochterondernemingen buiten het SSM niet in mindering wenst te brengen. In dat geval wordt het via de toezichtsrapportage door de ECB verkregen hoogste niveau van de consolidatie TRE (COREP, formulier C 02.00, rij 010, kolom 010) en het hoogste niveau van de consolidatie TA (FINREP, formulier F 01.01, rij 380, kolom 010) hergebruikt voor de berekening van de toezichtsvergoeding.
2. In deelnemende lidstaten gevestigde bijkantoren van kredietinstellingen uit niet-deelnemende lidstaten die niet vallen onder de FINREP-verordening van de

ECB of onder verplichte FINREP-rapportages krachtens nationale rapportagevereisten.

Hoewel vrijgesteld van de verplichting om vergoedingsfactoren in te dienen, moeten bijkantoren die wel vallen onder de FINREP-verordening van de ECB of onder verplichte FINREP-rapportages krachtens nationale rapportagevereisten een verklaring van het management aan de nationale bevoegde autoriteit (national competent authority – NCA) overleggen. Zie paragraaf 5 voor meer informatie.

Voor onder toezicht staande entiteiten die zijn geclassificeerd als 'minder belangrijk' op basis van een besluit van de ECB krachtens artikel 6, lid 4 van [Verordening \(EU\) nr. 1024/2013 van de Raad](#)<sup>1</sup> in samenhang met artikel 70, lid 1, en artikel 71 van de [Verordening \(EU\) nr. 468/2014 van de Europese Centrale Bank \(GTM-kaderverordening\) \(ECB/2014/17\)](#)<sup>2</sup> en artikel 10, lid 3, onder d, van [Verordening \(EU\) nr. 1163/2014 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2014/41\)](#)<sup>3</sup>, wordt bij de bepaling van de vergoedingsfactor door de ECB rekening gehouden met een TA-waarde van € 30 miljard, dan wel met de in FINREP gemelde TA-waarde indien deze lager is.

## 2 Instructies voor beide formulieren<sup>4</sup>

- Naam, MFI-code en LEI-code hebben betrekking op de schuldenaar van de vergoeding (hierna: vergoedingsdebiteur)<sup>5</sup>.
- De MFI-code<sup>6</sup> dient altijd ingevuld te worden. De LEI-code is verplicht, behalve wanneer de vergoedingsdebiteur een bijkantoor is. In dat laatste geval wordt het veld voor de LEI-code leeg gelaten.
- De bedragen voor TA en TRE worden in hele euro's uitgedrukt.
- De kolom 'Opmerkingen' in beide formulieren moet door de onder toezicht staande entiteiten worden gebruikt voor eventuele aanvullende informatie die kan worden gebruikt voor de interpretatie van de gegevens of voor enige andere informatie die moet worden gedeeld met de NCA.

---

<sup>1</sup> Verordening (EU) nr. 1024/2013 van de Raad van 15 oktober 2013 waarbij aan de Europese Centrale Bank specifieke taken worden opgedragen betreffende het beleid inzake het prudentieel toezicht op kredietinstellingen (PB L 287 van 29.10.2013, blz. 63-89).

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> 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. 23-41).

<sup>4</sup> De tekst van de formulieren is beschikbaar in nationale talen in bijlage I en II van Besluit (EU) 2019/2158 van de Europese Centrale Bank van 5 december 2019 betreffende de methodologie en procedures voor de gegevensvaststelling en -verzameling aangaande voor de berekening van de jaarlijkse vergoeding voor toezicht toegepaste vergoedingsfactoren (ECB/2019/38) (PB L 327, 17.12.2019, blz. 99-107).

<sup>5</sup> De vergoedingsdebiteur fungeert als aanspreekpunt voor de ECB bij alle communicatie die betrekking heeft op de jaarlijkse toezichtsvergoeding.

<sup>6</sup> De MFI-code is gelijk aan de RIAD-code. Zie voor meer informatie [MFI data access](#).

- De vergoedingsfactoren worden berekend op basis van de prudentiële consolidatie. Zo moeten bijvoorbeeld de activa van een beleggingsonderneming worden meegenomen in de berekening van de vergoedingsfactoren indien de beleggingsonderneming op het hoogste consolidatieniveau deel uitmaakt van een bankgroep.

### Tekenconventie

De gegevenswaarden in beide formulieren 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 toezichtsrapportages waarover de ECB beschikt – wordt in de volgende paragrafen toegelicht.

## 3 Instructies voor het formulier 'Totale activa' (total assets –TA)<sup>7</sup>

Alle rode cellen in het formulier moeten worden ingevuld. De gele cellen in het formulier worden alleen ingevuld indien van toepassing. Alle grijs gekleurde velden worden leeg gelaten. Bij de selectie van het soort instelling in kolom 010 kunnen de cellen van kleur veranderen. Dit gebeurt om de vergoedingsdebiteur te helpen bij het invullen van het formulier.

De headers bevatten de volgende informatie:

- Referentiedatum: einde van het boekjaar voor alle vóór 1 januari van de vergoedingsperiode opgerichte entiteiten. Zo is maart van de voorgaande vergoedingsperiode de referentiedatum voor een entiteit met een gebroken boekjaar tot eind maart. Voor na 1 januari van de vergoedingsperiode opgerichte entiteiten is de referentiedatum gelijk aan de eerstvolgende verslagdatum. Voor een in april van de vergoedingsperiode opgerichte entiteit geldt juni van de vergoedingsperiode bijvoorbeeld als de referentiedatum, ongeacht wanneer het boekjaar eindigt.
- Inleverdatum: in dit verplichte veld moet de datum worden ingevuld waarop het TA-formulier wordt ingediend.<sup>8</sup>

<sup>7</sup> Bijlage II van het Besluit (EU) 2019/2158 van de Europese Centrale Bank.

<sup>8</sup> De inleverdatum moet worden geactualiseerd wanneer nieuwe gegevens worden ingediend.

- Naam van de instelling of bankgroep: in dit verplichte veld moet de naam worden ingevuld van de vergoedingsdebiteur (de kredietinstelling/het bijkantoor/de entiteit die de toezichtsvergoeding betaalt en die als vergoedingsdebiteur voor de gehele groep is aangewezen)
  - MFI-code<sup>9</sup> van de vergoedingsdebiteur: dit is een verplicht veld voor alle vergoedingsdebiteuren.
  - LEI-code van de vergoedingsdebiteur: dit is een verplicht veld voor alle vergoedingsdebiteuren met uitzondering van bijkantoren. Bijkantoren moeten dit veld leeg laten.
  - De cel in rij 010, kolom 010 wordt als volgt ingevuld naar soort instelling:<sup>10</sup>
1. Wanneer de vergoedingsdebiteur een TA-waarde indient die overeenkomt met het TA-bedrag zoals bepaald in artikel 51, lid 2, of artikel 51, lid 4, van [Verordening \(EU\) Nr. 468/2014 van de Europese Centrale Bank \(GTM-kaderverordening\) \(ECB/2014/17\)](#), dan moet hij rij 010 van de kolom 'Soort instelling' als volgt invullen:

Soort instelling 3: onder toezicht staande entiteiten en groepen die niet onderworpen zijn aan de verplichte rapportage voor prudentiële doeleinden bepalen de totale activa als gedefinieerd in artikel 2, lid 12, onder d, van [Verordening \(EU\) nr. 1163/2014 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2014/41\)](#).

Onder toezicht staande groepen die niet onderworpen zijn aan de verplichte rapportage voor prudentiële doeleinden en die de ECB op de hoogte hebben gesteld van het voornemen om bij de berekening van de toezichtsvergoeding de bijdragen van in niet-deelnemende lidstaten of derde landen gevestigde dochterondernemingen in mindering te brengen op zowel het TRE als de TA, of alleen de TA, selecteren soort instelling 2 in het eerste geval en 5 in het tweede. Zie punt 3 hieronder voor instructies over de manier waarop het formulier voor instellingen van het type 2 en 5 moet worden ingevuld.

- In rij 010, kolom 030 wordt de TRE-waarde ingevuld.
  - (i) Indien de onder toezicht staande entiteit onderdeel is van een onder toezicht staande groep 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 verslaggeving (International Financial Reporting Standards – IFRS) zoals van toepassing binnen de Unie in overeenstemming met Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees

<sup>9</sup> De MFI code is gelijk aan de RIAD code. Zie voor meer informatie [MFI data access](#).

<sup>10</sup> Merk op dat het systeem voor de nummering is gewijzigd.

Parlement en van de Raad.<sup>11</sup> 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 toepasselijk nationaal jaarrekeningenrecht (zie artikel 51, lid 2, van Verordening (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

- (ii) Indien de onder toezicht staande entiteit geen onderdeel is van een onder toezicht staande groep 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 IFRS zoals van toepassing binnen de Unie in overeenstemming met Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en van de Raad. Indien die jaarrekening niet beschikbaar is, wordt de totale waarde van de activa 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-formulier 'soort instelling 3' selecteren, moeten in het TRE-formulier 'soort instelling 3 of 'soort instelling 1' hebben geselecteerd.

## Voorbeeld

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

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

2. Wanneer de rapporterende entiteit een TA-waarde verstrekt in overeenstemming met artikel 7, lid 12, onder b of c, van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41), dan moet de entiteit rij 010 van de kolom 'soort instelling' als volgt invullen:
  - Soort instelling 4: onder toezicht staande bijkantoren van kredietinstellingen die gevestigd zijn in niet-deelnemende lidstaten die niet onderworpen zijn aan de verplichte rapportage voor prudentiële doeleinden (dat wil zeggen, ze vallen

<sup>11</sup> 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).

niet direct onder het bereik van the FINREP-verodening van de ECB of onder het bereik van aanvullende nationale FINREP-rapportagevereisten).

- In rij 020, kolom 030 wordt de TA-waarde ingevuld.
  - (i) De totale waarde van de activa moet worden bepaald op basis van de meest recente gecontroleerde jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met de internationale standaarden voor financiële verslaglegging (IFRS) zoals van toepassing binnen de Unie in overeenstemming met Verordening (EG) nr. 606/2002 van het Europees Parlement en de Raad en, indien die jaarrekening niet beschikbaar is, de jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met toepasselijk nationaal jaarrekeningsrecht.
  - (ii) Voor een vergoeding betalende bijkantoren die geen jaarrekening opstellen, dient de totale waarde van de activa te worden bepaald op basis van de statistische gegevens die zijn gerapporteerd op basis van Verordening (EG) nr. 25/2009 van de Europese Centrale Bank (ECB/2008/32)<sup>12</sup> (zie artikel 51, lid 5, van Verordening (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).
  - (iii) Bijkantoren die op vrijwillige basis FINREP uitvoeren kunnen de TA gebruiken die ze hebben berekend aan de hand van de FINREP-instructies voor het invullen van formulier voor de vergoedingsfactoren.
- De beheerder van het bijkantoor of, indien de beheerder niet beschikbaar is, het leidinggevend orgaan van de kredietinstelling die het vergoeding betalende bijkantoor opricht, certificeert de totale activa van het vergoeding betalende bijkantoor door middel van een aan de betrokken NCA toegezonden managementverklaring, in combinatie met het formulier voor TA-vergoedingsfactoren. Op de website van ECB-Bankentoezicht kan een model voor deze managementverklaring worden gedownload: [Model voor managementverklaring](#).
- In rij 020, kolom 020 dient de rapporterende entiteit middels een ja/nee-keuze aan te geven of die managementverklaring bij de NCA is ingediend.

---

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

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

3. Wanneer de rapporterende entiteit een TA-waarde verstrekt in overeenstemming met artikel 7, lid 2, onder b) van [Besluit \(EU\) 2019/2158 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2019/7\)](#), dan moet de entiteit rij 030 in de kolom 'Soort instelling' als volgt invullen.
  - (i) Soort instelling 2: een onder toezicht staande groep die de ECB op de hoogte heeft gesteld van het voornemen om de bijdrage van in niet-deelnemende lidstaten of derde landen gevestigde dochterondernemingen in mindering te brengen op zowel het TRE als de TA.
  - (ii) Soort instelling 5: een onder toezicht staande groep die de ECB op de hoogte heeft gesteld van het voornemen om de bijdrage van in niet-deelnemende lidstaten of derde landen gevestigde dochterondernemingen alleen op de TA in mindering te brengen.
- De hierna volgende instructies zijn van toepassing op instellingen van het type 2 en 5.
- In rij 031, kolom 030 moet de waarde van de TA worden ingevuld van alle in deelnemende lidstaten gevestigde groepsentiteiten.
- In rij 032, kolom 030 moet de waarde worden ingevuld van de intragroepposities tussen in deelnemende lidstaten gevestigde, onder toezicht staande entiteiten (uit rapportagesets gebruikt voor de eliminatie van tegoeden voor groepproportagedoeleinden). De cel kan leeg worden gelaten wanneer die posities er niet zijn.
- In rij 033, kolom 030 moet de waarde worden ingevuld van de goodwill die is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de moedermaatschappij van een onder toezicht staande groep. Is de eerder genoemde waarde nul, dan moet er in de cel een nul worden ingevuld.
- In rij 034, kolom 030 moet de waarde worden ingevuld van de goodwill toegerekend aan dochterondernemingen die in niet-deelnemende lidstaten of

derde landen zijn gevestigd. De cel kan leeg worden gelaten als de goodwill nul is.

- Rij 030, kolom 030 hoeft niet te worden ingevuld (de cel bevat een automatische formule, te weten TA rij 031, kolom 030 minus TA rij 032, kolom 030 plus TA rij 033, kolom 030 minus TA rij 034, kolom 030). Dit bedrag geeft de TA weer waarmee bij het bepalen van de vergoedingsfactor rekening wordt gehouden.
- Een accountant moet bevestigen dat het berekeningsproces niet afwijkt van de in [Besluit \(EU\) 2019/2158 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2019/38\)](#) vastgelegde procedure en dat de door de vergoedingsdebiteur uitgevoerde berekening overeenkomt met de financieel-administratieve methode die is gebruikt voor de consolidatie van de financiële overzichten van de een vergoeding betalende entiteiten.
- In rij 020, kolom 020 dient de rapporterende entiteit middels een ja/nee-keuze aan te geven of die verificatie door de accountant aan de NCA is overlegd.
- Rapporterende entiteiten die in het TA-formulier 'soort instelling 2' of '5' selecteren, moeten in het TRE-formulier 'soort instelling 2' hebben geselecteerd.



## Voorbeeld

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

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

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

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

## 4 Instructies voor het formulier 'Totaal risicoposten' (total risk exposure – TRE)<sup>13</sup>

Voor bijkantoren is het formulier 'Totaal risicoposten' niet vereist. Zie paragraaf 3 voor instructies over het formulier 'Totale activa' (TA).

Alle rode cellen in het formulier moeten worden ingevuld. De gele cellen in het formulier worden alleen ingevuld indien van toepassing. Alle grijs gekleurde velden worden leeg gelaten. Bij de selectie van het soort instelling in kolom 010 kunnen de cellen van kleur veranderen. Dit gebeurt om de vergoedingsdebiteur te helpen bij het invullen van het formulier.

De headers bevatten de volgende informatie:

<sup>13</sup> Bijlage I van Besluit (EU) 2019/2158 van de Europese Centrale Bank.

- Referentiedatum: 31 december van de voorgaande vergoedingsperiode voor entiteiten die vóór 1 januari van de vergoedingsperiode of de eerstvolgende verslagdatum zijn opgericht: 31 maart, 30 juni of 30 september van de vergoedingsperiode voor entiteiten die na 1 januari van de vergoedingsperiode zijn opgericht.
- Inleverdatum: in dit verplichte veld wordt de datum ingevuld waarop het TRE-formulier wordt ingediend.<sup>14</sup>
- Naam van de instelling of bankgroep: in dit verplichte veld moet de naam van de vergoedingsdebiteur worden ingevuld (de een vergoeding betalende kredietinstelling/entiteit die voor een gehele groep als vergoedingsdebiteur is aangewezen).
- MFI-code<sup>15</sup> van de vergoedingsdebiteur: dit is een verplicht veld voor alle vergoedingsdebiteuren.
- LEI-code van de vergoedingsdebiteur: dit is een verplicht veld voor alle vergoedingsdebiteuren.
- De cellen in rij 010, kolom 010 moeten als volgt worden ingevuld naar soort instelling:<sup>16</sup>
  1. Soort instelling 1: een onder toezicht staande groep die de ECB op de hoogte heeft gesteld van het voornemen om de bijdrage van in niet-deelnemende lidstaten of derde landen gevestigde dochterondernemingen alleen op het TRE in mindering te brengen.
  2. Soort instelling 2: een onder toezicht staande groep die de ECB op de hoogte heeft gesteld van het voornemen om de bijdrage van in niet-deelnemende lidstaten of derde landen gevestigde dochterondernemingen in mindering te brengen op zowel het TRE als de TA.
  3. De volgende instructies zijn van toepassing op instellingen van het type 1 en 2.
    - In rij 010, kolom 030 moet de waarde van het TRE worden ingevuld.
    - In rij 020, kolom 030 moet de som van alle bijdragen worden ingevuld van de in niet-deelnemende lidstaten gevestigde dochterondernemingen die zijn gerapporteerd in COREP-formulier C 06.02, kolom 250.
    - In rij 1021 tot en met N, kolom 030 moeten de afzonderlijke bijdragen worden ingevuld van de in niet-deelnemende lidstaten gevestigde dochterondernemingen die niet in COREP-formulier C 06.02 zijn

<sup>14</sup> De inleverdatum moet worden geactualiseerd indien nieuwe vergoedingsfactoren worden ingediend.

<sup>15</sup> De MFI-code is gelijk aan de RIAD-code. Zie voor meer informatie [MFI data access](#).

<sup>16</sup> Merk op dat het systeem voor de nummering is gewijzigd.

gerapporteerd, maar die zijn opgenomen in het formulier vergoedingsfactoren.

- In bijlage II, deel II van [Uitvoeringsverordening van de Commissie \(EU\) Nr. 680/2014 van de Commissie](#)<sup>17</sup> 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 nog niet zijn opgenomen in COREP-formulier C 06.02 (Group Solvency) dat per het desbetreffende jaareinde is gerapporteerd, moeten derhalve in rij 1021 t/m N, kolom 030 worden gerapporteerd.
- In rij 1021 t/m N moet(en) de naam of namen worden ingevuld van de in niet-deelnemende lidstaten gevestigde dochterondernemingen (in het onderstaande voorbeeld: de drie tot 'Instelling A' behorende entiteiten zijn toegevoegd als 'Instelling C1', 'Instelling C2' en 'Instelling C3').
- Rij 030, kolom 030 is gelijk aan rij 010 minus rij 020 minus de som van de rijen 1021 t/m N. Deze cel wordt automatisch uitgerekend.

## Voorbeeld

| 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<br>010 | Source for risk exposure amount<br>020 | Risk exposure amount<br>030 | Comments<br>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.

<sup>17</sup> 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).

In het bovenstaande voorbeeld bedraagt het TRE van de onder toezicht staande groep € 10.000.000 (rij 010/kolom 030 van het TRE-formulier).

De groep brengt echter de bijdrage van de in niet-deelnemende lidstaten gevestigde dochterondernemingen in mindering. De dochterondernemingen met een TRE-bijdrage van meer dan 1% van het TRE zijn opgenomen in COREP-formulier C 06.02. De som van deze bijdragen bedraagt € 400.000 (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 € 100.000.

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, verminderd met TRE-cel rij 020, kolom 030 en de som van rij 1021 t/m 1023. In het bovenstaande voorbeeld is de uitkomst van deze berekening € 9.500.000. 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 (€ 10.000.000 in het bovenstaande voorbeeld) vergeleken met het meest recente TRE (COREP-formulier 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 formulier C 06.02 worden gerapporteerd en die de ECB via de toezichtsrapportages heeft ontvangen.

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

4. Soort instelling 3: onder toezicht staande entiteiten en groepen die niet onderworpen zijn aan de verplichte rapportage voor prudentiële doeleinden bepalen het totaal van de risicoposten als gedefinieerd in artikel 2, lid 13 van [Verordening \(EU\) nr. 1163/2014 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2014/41\)](#).
5. Onder toezicht staande groepen die niet onderworpen zijn aan de verplichte rapportage voor prudentiële doeleinden en die de ECB op de hoogte hebben gesteld van het voornemen om bij de berekening van de toezichtsvergoeding de bijdragen van in niet-deelnemende lidstaten of derde landen gevestigde dochterondernemingen in mindering te brengen op het TRE of op zowel het

TRE als de TA, selecteren respectievelijk 1 of 2 als soort instelling en vullen het formulier in op de manier die hiervoor is beschreven.

## Voorbeeld

| CALCULATION OF FEES<br>TOTAL RISK EXPOSURE |  | Reference date                         | 31/12/2019                   | NAME            | Institution B             |
|--|--|--|------------------------------|-----------------|---------------------------|
|  |  | Submission date                        | 10/11/2020                   | MFI Code        | IT0000002                 |
|  |  |  |                              | LEI code        | ABCDEFGHJ1234567890       |
| Item                                       | Type of institution<br>010   | Source for risk exposure amount<br>020 | Risk exposure amount<br>030  | Comments<br>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 Verificatie door een accountant voor onder toezicht staande groepen die dochterondernemingen buiten het SSM in mindering brengen en managementverklaring voor bijkantoren die een vergoeding betalen (kolom 020)

### Bevestiging van verificatie door een accountant voor onder toezicht staande groepen die dochterondernemingen buiten het SSM in mindering brengen

- De accountant moet een opdracht uitvoeren gericht op het rapporteren over een bepaald element, een bepaalde rekening of een bepaalde post van de TA.
- Indien een vergoedingsdebiteur wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen gebruikt, verklaart de accountant dat de totale activa overeenkomen met de in de wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen vermelde totale activa van individuele onder toezicht staande entiteiten. Voor zover een vergoedingsdebiteur rapportagesets gebruikt, moet de accountant de voor de berekening van de jaarlijkse toezichtvergoeding gebruikte TA certificeren door middel van een passende verificatie van de gebruikte rapportagesets. In elk geval moet de accountant bevestigen dat het aggregatieproces niet afwijkt van de in [Besluit \(EU\) 2019/2158 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2019/38\)](#) vastgelegde procedure en dat de door de vergoedingsdebiteur uitgevoerde berekening overeenkomt met de financieel-administratieve methode die is gebruikt voor de consolidatie van financiële overzichten van de groep van een vergoeding betalende entiteiten.

## Managementverklaring voor bijkantoren die een vergoeding betalen

- Het vereiste om een managementverklaring in te dienen, geldt voor alle bijkantoren, ongeacht de gegevens die er voor de berekening van de toezichtsvergoeding zijn gebruikt (verplicht ECB, nationaal FINREP, vrijwillig FINREP, jaarlijks IFRS of nGAAP jaarrekeningen dan wel statistische gegevens – overeenkomstig artikel 2, lid 12, onder d, van de [Verordening \(EU\) nr. 1163/2014 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2014/41\)](#)).
1. Voor bijkantoren die onderworpen zijn aan verplichte prudentiële rapportagevereisten, wordt het vereiste om “de totale activa van een vergoeding betalend bijkantoor middels een bij de betrokken NBA ingediende managementverklaring” te certificeren beschreven in artikel 3, lid 1, onder b, van het [Besluit \(EU\) 2019/2158 nr. van de Europese Centrale Bank \(ECB/2019/38\)](#).

Zo'n bijkantoor vult het [Model voor managementverklaring](#) in door te kiezen voor 'Optie 1: voor prudentiële doeleinden gerapporteerde informatie' en voor 'Tekst A' en dit vervolgens in te dienen bij de NCA. Omdat voor deze bijkantoren FINREP-gegevens worden hergebruikt, wordt er alleen een managementverklaring van ze verwacht.

2. Voor bijkantoren die niet onderworpen zijn aan verplichte prudentiële rapportagevereisten, waaronder ook bijkantoren die op vrijwillige basis FINREP uitvoeren, wordt het vereiste om “de totale activa van een vergoeding betalend bijkantoor middels een bij de betrokken NBA ingediende managementverklaring” te certificeren beschreven in artikel 3, lid 3, onder b, van het [Besluit \(EU\) 2019/2158 van de Europese Centrale Bank \(ECB/2019/38\)](#).

Zo'n bijkantoor vult het [Model voor managementverklaring](#) in door te kiezen voor 'Optie 2: in de template voor vergoedingsfactoren gerapporteerde informatie (zie bijlage II bij Besluit ECB/2019/38)' en voor 'Tekst B' en dit vervolgens samen met het TA-formulier vergoedingsfactoren in te dienen bij de NCA.