

Onderstaande tekst dient louter ter informatie en is juridisch niet bindend. De EU-instellingen zijn niet aansprakelijk voor de inhoud. Alleen de besluiten die zijn gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie (te raadplegen in EUR-Lex) zijn authentiek. Deze officiële versies zijn rechtstreeks toegankelijk via de links in dit document

► **B** **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)

(herschikking)

(PB L 327 van 17.12.2019, blz. 99)

Gerectificeerd bij:

► **C1** Rectificatie PB L 330 van 20.12.2019, blz. 105 (2019/2158)



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)

(herschikking)

Artikel 1

Voorwerp en toepassingsgebied

Dit besluit stelt de methoden en procedures vast voor de gegevensvaststelling en gegevensverzameling aangaande de vergoedingsfactoren voor de berekening van het totale aan onder toezicht staande entiteiten en onder toezicht staande groepen aan te rekenen bedrag van de jaarlijkse vergoeding voor toezicht uit hoofde van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) en stelt de procedures voor de aanlevering van de vergoedingsfactoren door schuldenaren van de vergoeding zoals bedoeld in artikel 10, lid 3, onder b quinquies), van die verordening, alsook procedures voor de aanlevering van dergelijke gegevens door de NBA's bij de ECB vast.

Dit besluit is van toepassing op schuldenaren van de vergoeding en NBA's.

Artikel 2

Definities

Voor de toepassing van dit besluit gelden, tenzij anders bepaald, de in artikel 2 van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) opgenomen definities, en tevens de volgende definities:

1. "werkdag": een dag niet zijnde een zaterdag, zondag of een feestdag in de lidstaat van vestiging van de betrokken NBA;
2. "beheermaatschappij": een beheermaatschappij zoals gedefinieerd artikel 3, lid 1, punt 7, van Richtlijn 2013/36/EU van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾.

Artikel 3

Methodologie voor de berekening van de vergoedingsfactoren

1. Voor onder toezicht staande entiteiten en onder toezicht staande groepen die onderworpen zijn aan verplichte rapportage voor prudentiële doeleinden en onder toezicht staande groepen die de ECB niet overeenkomstig artikel 4 in kennis hebben gesteld van hun besluit activa en/of het bedrag van de risicoposten van in niet-deelnemende lidstaten en in derde landen gevestigde dochterondernemingen uit te sluiten, bepaalt de ECB de respectieve vergoedingsfactoren volgens de onderstaande bepalingen.

⁽¹⁾ Richtlijn 2013/36/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende toegang tot het bedrijf van kredietinstellingen en het prudentieel toezicht op kredietinstellingen en beleggingsondernemingen, tot wijziging van Richtlijn 2002/87/EG en tot intrekking van de Richtlijnen 2006/48/EG en 2006/49/EG (PB L 176 van 27.6.2013, blz. 338).

▼B

- a) Het totaalbedrag van de risicoposten voor de relevante referentiedatum zoals vermeld in artikel 10, lid 3, onder b bis) of b quater), van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) wordt bepaald aan de hand van de in bijlage I bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 680/2014 voor gemeenschappelijke verslaglegging (COREP) opgenomen template “eigenvermogensvereisten” (hierna het “template eigenvermogensvereisten” genoemd), zoals ingediend door de NBA’s bij de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2014/29. Voor een vergoeding betalend bijkantoor en twee of meer een vergoeding betalende bijkantoren die overeenkomstig artikel 3, lid 3, van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) als één bijkantoor worden beschouwd, is het totaalbedrag van de risicoposten gelijk aan nul.
- b) De totale activa voor de relevante referentiedatum zoals vermeld in artikel 10, lid 3, onder b bis), b ter) of b quater), van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) worden bepaald aan de hand van de in bijlage III en bijlage IV bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 680/2014 voor financiële verslaglegging (FINREP) opgenomen templates “balans: activa” en de templates “balans: activa” van de bijlagen I, II, IV en V, alsmede de gegevenspunten voor financiële toezichtrapportage in bijlage III bij Verordening (EU) 2015/534 (ECB/2015/13), zoals door de NBA’s ingediend bij de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2014/29 en Verordening (EU) 2015/534 (ECB/2015/13). Voor een vergoeding betalend bijkantoor certificeert de manager van dat bijkantoor of, indien de manager niet beschikbaar is, het leidinggevend orgaan van de kredietinstelling die het een vergoeding betalend bijkantoor opricht de totale activa van een vergoeding betalend bijkantoor middels een bij de betrokken NBA ingediende managementverklaring.
2. Voor onder toezicht staande groepen die onderworpen zijn aan verplichte rapportage voor prudentiële doeleinden en de ECB overeenkomstig artikel 4 in kennis stellen van hun besluit om activa en/of het bedrag van de risicoposten van in niet-deelnemende lidstaten en in derde landen gevestigde dochterondernemingen uit te sluiten, bepaalt de ECB de respectieve vergoedingsfactoren op basis van de gegevens die door deze onder toezicht staande groepen zijn berekend overeenkomstig de volgende punten a) en b) en die zij overeenkomstig artikel 5 bij de betrokken NBA hebben ingediend.
- a) Het totaal van de risicoposten voor de relevante referentiedatum zoals vermeld in artikel 10, lid 3, onder b bis), of b ter), van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41), wordt bepaald aan de hand van template eigenvermogensvereisten, waarvan het volgende wordt afgetrokken:
- i) de bijdrage aan het totaal van de risicoposten van de groep van in niet-deelnemende lidstaten en in derde landen gevestigde dochterondernemingen, zoals gerapporteerd in de in bijlage I bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 680/2014 opgenomen COREP-template “solvabiliteit van de groep: informatie over verbonden partijen” (hierna de template “solvabiliteit van de groep: informatie over verbonden partijen” genoemd), en
- ii) de bijdrage aan het totaal van de risicoposten van de groep van in niet-deelnemende lidstaten en in derde landen gevestigde dochterondernemingen die niet zijn opgenomen in de template solvabiliteit van de groep: informatie over verbonden partijen, zoals gerapporteerd overeenkomstig bijlage I bij dit besluit.

▼B

b) De totale activa voor de relevante referentiedatum zoals vermeld in de artikelen in artikel 10, lid 3, onder b bis), b ter) of b quater), van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41), worden vastgesteld door aggregatie van de totale activa die vermeld werden in de wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen van alle onder toezicht staande in deelnemende lidstaten gevestigde entiteiten binnen de onder toezicht staande groep, indien beschikbaar, dan wel anderszins door aggregatie van de totale activa die opgenomen zijn in het betrokken rapportagepakket of de betrokken rapportagepakketten die de onder toezicht staande entiteiten of een groep van een vergoeding betalende kredietinstellingen toepassen voor de opstelling van geconsolideerde rekeningen op groepsniveau. Ter vermijding van dubbelrekening kan de schuldenaar van de vergoeding ervoor kiezen intragroepposities te elimineren tussen alle onder toezicht staande in deelnemende lidstaten gevestigde entiteiten. Goodwill opgenomen in de geconsolideerde jaarrekeningen van de moederonderneming wordt opgenomen in de aggregatie; de uitsluiting van goodwill toegerekend aan in niet-deelnemende lidstaten en in derde landen gevestigde dochterondernemingen is optioneel. Indien een schuldenaar van de vergoeding wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen gebruikt, certificeert een accountant dat de totale activa overeenkomen met de in de wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen vermelde totale activa van individuele onder toezicht staande entiteiten. Indien een schuldenaar rapportagepakketten gebruikt, certificeert een accountant de totale activa gebruikt voor de berekening van de jaarlijkse vergoeding voor toezicht middels een passende verificatie van de gebruikte rapportagepakketten. In alle gevallen bevestigt de accountant dat het aggregatieproces niet afwijkt van de in dit besluit vastgelegde procedure en dat de door de schuldenaar van de vergoeding gemaakte berekening strookt met de boekhoudkundige methode die werd toegepast voor de consolidatie van de rekeningen van de groep van een vergoeding betalende entiteiten.

3. Voor onder toezicht staande entiteiten en onder toezicht staande groepen die niet onderworpen zijn aan verplichte rapportage voor prudentiële doeleinden, worden de totale activa en het totaal aan risicoposten, als gedefinieerd in artikel 2, punten 12 en 13, van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41), voor de relevante referentiedatum zoals vermeld in artikel 10, lid 3, onder b bis), b ter) of b quater), van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41), door hen bepaald en overeenkomstig artikel 5 bij de betreffende NBA ingediend. Voor een vergoeding betalend bijkantoor certificeert de manager van dat bijkantoor of, indien de manager niet beschikbaar is, het leidinggevend orgaan van de kredietinstelling die een vergoeding betalend bijkantoor opricht de totale activa van een vergoeding betalend bijkantoor middels een bij de betrokken NBA ingediende mangementverklaring.

Artikel 4

Kennisgeving van de aftrek van activa en/of het bedrag van de risicoposten van in niet-deelnemende lidstaten en in derde landen gevestigde dochterondernemingen

Schuldenaren van de vergoeding die voornemens zijn activa en/of het bedrag van de risicoposten van in niet-deelnemende lidstaten en in derde landen gevestigde dochterondernemingen uit te sluiten overeenkomstig artikel 10, lid 3, onder c), van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41), stellen de ECB uiterlijk op 30 september van de vergoedingsperiode waarvoor de vergoeding wordt berekend in kennis van

▼B

hun besluit. In de kennisgeving wordt vermeld of de aftrek van de bijdrage van in niet-deelnemende lidstaten en in derde landen gevestigde dochterondernemingen van toepassing is op de vergoedingsfactor voor het totaal van de risicoposten, de vergoedingsfactor voor de totale activa of beide. Indien de ECB uiterlijk op 30 september van de vergoedingsperiode waarvoor de vergoeding wordt berekend geen dergelijke kennisgeving heeft ontvangen, worden het totaal van de risicoposten en de totale activa bepaald overeenkomstig artikel 3, lid 1. Indien meer dan één kennisgeving de ECB tijdig bereikt, telt de laatste kennisgeving die de ECB uiterlijk op 30 september van de vergoedingsperiode waarvoor de vergoeding wordt berekend heeft ontvangen.

*Artikel 5***Templates voor de rapportage van vergoedingsfactoren aan NBA's door schuldenaren van de vergoeding**

1. Schuldenaren van de vergoeding wiens de vergoedingsfactoren overeenkomstig artikel 3, lid 2 of lid 3, worden bepaald, dienen de vergoedingsfactoren jaarlijks bij de betrokken NBA in op de in artikel 6 gespecificeerde inleverdata. De vergoedingsfactoren worden met behulp van de modellen in de bijlagen I en II ingediend. Voor een onder toezicht staande groep met in niet-deelnemende lidstaten en in derde landen gevestigde dochterondernemingen verstrekt de schuldenaar van de vergoeding een toelichting over de methode die wordt gebruikt om te voldoen aan artikel 3, lid 2 of lid 3, in de kolom "Opmerkingen" die voor dit doel in de desbetreffende bijlage is toegewezen.

2. De schuldenaren van de vergoeding dienen de verklaring van de accountant of de managementverklaring uiterlijk op de in artikel 6 gespecificeerde inleverdata in bij de betrokken NBA, zulks overeenkomstig artikel 3, leden 2 en 3.

*Artikel 6***Inleverdata**

1. De schuldenaren van de vergoeding wiens vergoedingsfactoren overeenkomstig artikel 3, leden 2 en 3, worden bepaald, dienen de vergoedingsfactoren bij de betrokken NBA in aan het einde van de werkdag op de inleverdatum voor de kwartaalrapportage voor het derde kwartaal zoals gespecificeerd in artikel 3, lid 1, onder b), van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 680/2014 van de vergoedingsperiode waarvoor de vergoeding wordt berekend, of op de volgende werkdag indien de inleverdatum geen werkdag is.

2. NBA's dienen de in lid 1 bedoelde vergoedingsfactoren in bij de ECB uiterlijk aan het einde van de werkdag op de tiende werkdag volgend op de in lid 1 gespecificeerde inleverdatum. Vervolgens verifieert de ECB de ontvangen gegevens binnen 15 werkdagen na ontvangst. Op verzoek van de ECB lichten de NBA's de gegevens toe of verduidelijken deze.

3. De ECB verleent elke schuldenaar van de vergoeding uiterlijk op 15 januari van het jaar volgend op de vergoedingsperiode toegang tot zijn vergoedingsfactoren. Schuldenaren van de vergoeding hebben 15 werkdagen de tijd om opmerkingen in te dienen over door hen onjuist geachte vergoedingsfactoren. Deze periode begint op de dag waarop de schuldenaren van de vergoeding toegang kregen tot de vergoedingsfactoren. Daarna zullen de vergoedingsfactoren toegepast worden voor de berekening van de jaarlijkse vergoeding voor toezicht. Wijzigingen van gegevens die na die periode ontvangen zijn worden niet in aanmerking genomen en zullen bijgevolg niet leiden tot een wijziging van de vergoedingsfactoren.

▼B*Artikel 7***Gegevenskwaliteitscontroles**

NBA's monitoren en waarborgen de kwaliteit en betrouwbaarheid van de vergoedingsfactoren die uit hoofde van artikel 3, leden 2 en 3, aan de schuldenaren van de vergoeding zijn ontleend, alvorens ze bij de ECB in te dienen. NBA's voeren kwaliteitscontroles uit om te beoordelen of de in artikel 3 beschreven methode is gevolgd. De ECB corrigeert noch wijzigt de door schuldenaren van de vergoeding verstrekte gegevens betreffende de vergoedingsfactoren. De schuldenaren van de vergoeding voeren eventuele correcties of wijzigingen in de gegevens door en dienen deze in bij de NBA's. NBA's dienen de door hen ontvangen gecorrigeerde of gewijzigde gegevens in bij de ECB. Wanneer NBA's vergoedingsfactorengegevens indienen: a) verschaffen zij informatie betreffende door die gegevens aangeduide significante ontwikkelingen, en b) communiceren zij aan de ECB waarom de gegevens significant gecorrigeerd of gewijzigd werden. NBA's zorgen ervoor dat de ECB de nodige correcties of wijzigingen in de gegevens verkrijgt.

*Artikel 8***Vaststelling van de vergoedingsfactoren door de ECB indien de vergoedingsfactoren niet beschikbaar zijn of correcties of wijzigingen niet ingediend worden**

Indien een vergoedingsfactor niet beschikbaar is voor de ECB of de schuldenaar van de vergoeding geen tijdig herziene gegevens of wijzigingen of correcties van de gegevens aangaande de vergoedingsfactoren heeft ingediend overeenkomstig artikel 6, lid 3, of artikel 7, maakt de ECB gebruik van de ter haar beschikking staande informatie om de ontbrekende vergoedingsfactor te bepalen.

*Artikel 9***Vereenvoudigde wijzigingsprocedure**

De directie van de ECB heeft het recht om met inachtneming van de standpunten van het Comité statistieken technische wijzigingen in de bijlagen bij dit besluit door te voeren, mits dergelijke wijzigingen het onderliggende conceptuele kader niet veranderen en geen effect hebben op de rapportagelast van schuldenaren van de vergoeding. De directie zal de Raad van bestuur onverwijld op de hoogte brengen van dergelijke wijzigingen.

*Artikel 10***Intrekking**

1. Besluit (EU) 2015/530 (ECB/2015/7) wordt hierbij ingetrokken.
2. Verwijzingen naar het ingetrokken besluit gelden als verwijzingen naar dit besluit en worden gelezen overeenkomstig de concordantietabel in bijlage III.

*Artikel 11***Inwerkingtreding****▼C1**

Dit besluit treedt op 1 januari 2020 in werking.

▼B

BIJLAGE I

VERGOEDINGBEREKENING

TOTAAL RISICOPOSTEN

Referentiedatum		NAAM	
Inleverdatum		MFI-code	
		LEI-code	

Post		Soort instelling	Bron voor bedrag risicoposten	Bedrag risicoposten	Opmerkingen
		010	020	030	040
010	TOTAAL VAN DE RISICOPOSTEN: zoals berekend overeenkomstig artikel 92, lid 3, van Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad.	(1), (2) of (3)	COREP C 02.00, rij 010		
020	AANDEEL VAN DOCHTERONDERNEMINGEN in niet-deelnemende lidstaten of derde landen		COREP C 06.02, kol 250 (TOT)		
1021.	Entiteit 1				
1022	Entiteit 2				
1023	Entiteit 3				
1024	Entiteit 4				
.....	Entiteit				
N	Entiteit N				
030	BEDRAG TOTAAL VAN DE RISICOPOSTEN van de onder toezicht staande groep met aftrek van HET AANDEEL VAN DOCHTERONDERNEMINGEN in niet-deelnemende lidstaten of derde landen: post 030 is gelijk aan 010 minus 020 minus de som van de posten 1021 tot en met N				

Vul dit template in overeenkomstig de afzonderlijk verstrekte instructies.

▼B

BIJLAGE II

VERGOEDINGBEREKENING

TOTAAL ACTIVA

Referentiedatum		NAAM	
Inleverdatum		MFI-code	
		LEI-code	

Post		Soort instelling		Bewestiging van de verificatie van de accountant of management brief voor een vergoeding betalend bijkantoor (ja/nee)		Totale activa		Opmerkingen	
		010	020	030	040				
010	TOTALE ACTIVA overeenkomstig artikel 51, lid 2 of lid 4, van Verordening (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)	(3)							
020	TOTALE ACTIVA overeenkomstig artikel 2, punt 12, onder b), van Verordening (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41)	(4)	(ja)/(nee)						
030	TOTALE ACTIVA overeenkomstig artikel 3, lid 2, onder b), van dit besluit: post 030 is gelijk aan 031 minus 032 plus 033 minus 034	(2) of (5)	(ja)/(nee)						
031	Totale activa van alle in deelnemende lidstaten gevestigde groepsentiteiten — verplicht								
032	Intragroepopposities tussen in deelnemende lidstaten gevestigde onder toezicht staande entiteiten (uit rapportagepakketten gebruikt voor de eliminatie van tegoeden voor groepsrapportagedoeleinden) — optioneel								
033	Goodwill opgenomen in de geconsolideerde jaarrekeningen van de moederonderneming van een onder toezicht staande groep — verplicht								
034	Goodwill toegerekend aan in niet-deelnemende lidstaten of derde landen gevestigde dochterondernemingen — optioneel								

Vul dit template in overeenkomstig de afzonderlijk verstrekte instructies.



BIJLAGE III

Concordantietabel

Besluit (EU) 2015/530 (ECB/2015/7)	Dit besluit
Artikel 1	Artikel 1
Artikel 2	Artikel 2
—	Artikel 4
Artikel 3, eerste zin	Artikel 5, lid 1, tweede zin
Artikel 3, tweede zin	Artikel 5, lid 2
Artikel 3, derde zin	Artikel 5, lid 1, derde zin
Artikel 4	Artikel 6
Artikel 5	Artikel 7
Artikel 6	Artikel 5, lid 1, derde zin
Artikel 7	Artikel 3
Artikel 8	Artikel 8
Artikel 9	Artikel 9
Artikel 10	Artikel 10
—	Artikel 11
Bijlagen I-II	Bijlagen I-II
—	Bijlage III