

EUROPEISKA CENTRALBANKENS BESLUT (EU) 2023/1681**av den 17 augusti 2023****om hur uppgifter som enheter som står under tillsyn rapporterar till de nationella behöriga myndigheterna ska tillhandahållas Europeiska centralbanken (ECB/2023/18)****(omarbetning)**

ECB-RÅDET HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av rådets förordning (EU) nr 1024/2013 av den 15 oktober 2013 om tilldelning av särskilda uppgifter till Europeiska centralbanken i fråga om politiken för tillsyn över kreditinstitut ⁽¹⁾, särskilt artikel 6.2,med beaktande av Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 468/2014 av den 16 april 2014 om upprättande av ramen för samarbete inom den gemensamma tillsynsmekanismen mellan Europeiska centralbanken och nationella behöriga myndigheter samt med nationella utsedda myndigheter (ramförordning om den gemensamma tillsynsmekanismen (SSM) (ECB/2014/17) ⁽²⁾, särskilt artiklarna 21 och 140.4,

med beaktande av tillsynsnämndens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Kreditinstitut omfattas av regelbundna rapporteringskrav i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 ⁽³⁾, kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/2070 ⁽⁴⁾, kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/451 ⁽⁵⁾ samt kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/453 ⁽⁶⁾.
- (2) Inom ramen för artikel 6 i förordning (EU) nr 1024/2013 har Europeiska centralbanken (ECB) exklusiv befogenhet att för tillsynsändamål utföra de uppgifter som framgår av artikel 4 i den förordningen. När ECB utför dessa uppgifter beaktar den de regler i unionsrätten som uppställer tillsynskrav för instituten vad gäller rapportering.

⁽¹⁾ EUT L 287, 29.10.2013, s. 63.

⁽²⁾ EUT L 141, 14.5.2014, s. 1.

⁽³⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1).

⁽⁴⁾ Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/2070 av den 14 september 2016 om fastställande av tekniska tillsynsstandarder för mallar, definitioner och IT-lösningar som instituten ska använda vid rapportering till Europeiska bankmyndigheten och behöriga myndigheter i enlighet med artikel 78.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU (EUT L 328, 2.12.2016, s. 1).

⁽⁵⁾ Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/451 av den 17 december 2020 om tekniska genomförandestandarder för tillämpningen av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 vad gäller instituts tillsynsrapportering och om upphävande av genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 (EUT L 97, 19.3.2021, s. 1).

⁽⁶⁾ Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/453 av den 15 mars 2021 om fastställande av tekniska genomförandestandarder för tillämpningen av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 vad gäller särskilda rapporteringskrav för marknadsrisk (EUT L 89, 16.3.2021, s. 3).

- (3) I enlighet med artikel 6.2 i förordning (EU) nr 1024/2013 och artikel 21 i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17) har både ECB och de nationella behöriga myndigheterna en skyldighet att utbyta information. Utan att det påverkar ECB:s befogenhet att direkt erhålla information från kreditinstitut eller ha direkt tillgång till information som fortlöpande rapporteras av kreditinstituten måste de nationella behöriga myndigheterna förse ECB med all information som är nödvändig för att utföra de uppgifter som ECB tilldelas genom förordning (EU) nr 1024/2013.
- (4) I enlighet med artikel 140.3 i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17) är varje enhet som står under tillsyn skyldig att översända den information som regelbundet ska rapporteras i enlighet med tillämplig unionsrätt till sin nationella behöriga myndighet. Om inte annat följer av särskilda bestämmelser måste all den information som rapporteras av enheter som står under tillsyn lämnas till de nationella behöriga myndigheterna. Dessa myndigheter ska utföra de första uppgiftskontrollerna och sedan tillhandahålla ECB informationen.
- (5) För att ECB ska kunna utföra sin tillsynsrapportering måste det sätt på vilket de nationella behöriga myndigheterna överför sådan information som de erhållit från enheter som står under tillsyn till ECB specificeras ytterligare. För detta ändamål antog ECB 2014 Europeiska centralbankens beslut ECB/2014/29 ⁽⁷⁾, som specificerar format, frekvens och tidpunkter för informationsöverföringar men även detaljer som rör den kvalitetskontroll som de nationella behöriga myndigheterna bör genomföra innan de överför informationen till ECB.
- (6) Beslut ECB/2014/29 har flera gånger ändrats på viktiga punkter ⁽⁸⁾. Eftersom ytterligare ändringar måste göras bör det beslutet omarbetas så att det blir mer översiktligt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Syfte och tillämpningsområde

Enligt artikel 21 i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17) fastställer detta beslut förfaranden för hur uppgifter som enheter som står under tillsyn rapporterar till de nationella behöriga myndigheterna, i enlighet med genomförandeförordning (EU) 2016/2070, genomförandeförordning (EU) 2021/451 samt genomförandeförordning (EU) 2021/453, ska tillhandahållas Europeiska centralbanken (ECB).

Artikel 2

Definitioner

I detta beslut ska definitionerna i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17) gälla.

Artikel 3

Överföringsdatum

1. Den information som avses i genomförandeförordning (EU) 2021/451 och genomförandeförordning (EU) 2021/453 som de enheter som står under tillsyn rapporterar till de nationella behöriga myndigheterna, ska överföras till ECB enligt följande:

- a) Avseende betydande enheter som står under tillsyn – när informationen erhålls, och efter det att man utfört en första uppgiftskontroll enligt artikel 6, ska all information överföras till ECB utan dröjsmål.

⁽⁷⁾ Europeiska centralbankens beslut (ECB/2014/29) av den 2 juli 2014 om hur uppgifter som enheter som står under tillsyn rapporterar till de nationella behöriga myndigheterna i enlighet med kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 ska tillhandahållas Europeiska centralbanken (EUT L 214, 19.7.2014, s. 34).

⁽⁸⁾ Se bilaga I.

- b) Avseende mindre betydande enheter som står under tillsyn och som rapporterar på konsolideringsnivå, eller på individuell nivå om de inte behöver rapportera på konsolideringsnivå och som finns upptagna på förteckningen över de största instituten i medlemsstaten som publiceras av Europeiska bankmyndigheten (EBA) enligt artikel 2.6 i EBA:s beslut av den 27 juli 2021 om behöriga myndigheters tillsynsrapportering till EBA (EBA/DC/2020/404) ⁽⁹⁾, ska de nationella behöriga myndigheterna rapportera all information till ECB senast kl. 12.00 centraleuropeisk tid (CET) den tionde arbetsdagen efter de relevanta överföringsdatum som avses i genomförandeförordning (EU) 2021/451 och genomförandeförordning (EU) 2021/453.
- c) Avseende mindre betydande enheter som står under tillsyn och som inte omfattas av led b ska de nationella behöriga myndigheterna rapportera all information till ECB senast kl. 12.00 centraleuropeisk tid (CET) den tjugofemte arbetsdagen efter de relevanta överföringsdatum som avses i genomförandeförordning (EU) 2021/451 och genomförandeförordning (EU) 2021/453.
2. Nationella behöriga myndigheter ska rapportera den information som avses i genomförandeförordning (EU) 2016/2070 till ECB enligt följande:
- a) Avseende betydande enheter som står under tillsyn – när informationen erhålls, och efter det att man utfört en första uppgiftskontroll enligt artikel 6, ska all information överföras till ECB utan dröjsmål.
- b) Avseende mindre betydande enheter som står under tillsyn och som rapporterar på högsta konsolideringsnivå i de deltagande medlemsstaterna, om de är på högsta konsolideringsnivå i unionen, och avseende mindre betydande enheter som står under tillsyn och som rapporterar på individuell basis om de inte ingår i någon grupp som står under tillsyn, i enlighet med artikel 1.2 i EBA:s beslut av den 5 juni 2020 om referensmått för tillsynsändamål (EBA/DC/2020/337) ⁽¹⁰⁾, ska de nationella behöriga myndigheterna rapportera all information till ECB senast kl. 12.00 centraleuropeisk tid (CET) den tionde arbetsdagen efter de relevanta överföringsdatum för varje uppgiftspost som avses i genomförandeförordning (EU) 2016/2070.
- c) Avseende mindre betydande enheter som står under tillsyn och inte omfattas av led b ska de nationella behöriga myndigheterna rapportera all information till ECB före stängningsdagen den tjugofemte arbetsdagen efter de relevanta överföringsdatum för varje uppgiftspost som avses i genomförandeförordning (EU) 2016/2070.

Artikel 4

Uppgiftskvalitet

1. De nationella behöriga myndigheterna ska
- a) övervaka och bedöma kvaliteten och tillförlitligheten på den information som ställs till ECB:s förfogande enligt detta beslut,
- b) tillämpa de relevanta valideringsregler som tagits fram, underhålls och publiceras av EBA,
- c) tillämpa de ytterligare kvalitetskontroller som uppställs av ECB i samarbete med de nationella behöriga myndigheterna.
2. De nationella behöriga myndigheterna ska utföra sin kvalitetskontroll av de inlämnade uppgifterna i enlighet med följande:
- a) Avseende nedanstående enheter som står under tillsyn – senast den tionde arbetsdagen efter de överföringsdatum som avses i genomförandeförordning (EU) 2021/451, genomförandeförordning (EU) 2021/453 samt genomförandeförordning (EU) 2016/2070:
- i) Betydande enheter som står under tillsyn och som rapporterar på högsta konsolideringsnivå i de deltagande medlemsstaterna.
- ii) Betydande enheter som står under tillsyn och som inte ingår i en grupp som står under tillsyn.
- iii) Enheter som står under tillsyn, som klassificeras som betydande i enlighet med kriteriet om ett av de tre mest betydande kreditinstituterna i deras medlemsstat och som rapporterar på konsolideringsnivå, eller på individuell nivå om de inte behöver rapportera på konsolideringsnivå,

⁽⁹⁾ Finns på EBA:s webbplats www.eba.europa.eu.

⁽¹⁰⁾ Finns på EBA:s webbplats.

- iv) Andra enheter som står under tillsyn och som rapporterar på konsolideringsnivå, eller på individuell nivå om de inte behöver rapportera på konsolideringsnivå, och som finns upptagna på förteckningen över de största instituten i medlemsstaten som publiceras av EBA enligt artikel 2.6 i EBA:s beslut EBA/DC/404.
 - b) För betydande enheter som står under tillsyn som inte omfattas av led a, senast den tjugofemte arbetsdagen efter överföringsdatumet som avses i genomförandeförordning (EU) 2021/451, genomförandeförordning (EU) 2021/453 och genomförandeförordning (EU) 2016/2070.
3. Valideringsreglerna och kvalitetskontrollen som avses i punkt 1 ska följas, och därutöver ska uppgifter inlämnas i enlighet med följande ytterligare minimistandarder för noggrannhet:
- a) De nationella behöriga myndigheterna ska i förekommande fall lämna information om den utveckling som de inlämnade uppgifterna implicerar.
 - b) Informationen ska vara fullständig – luckor i uppgifterna ska påpekas och förklaras för ECB samt i förekommande fall ska luckorna kompletteras snarast möjligt.

Artikel 5

Information om kvaliteten

1. De nationella behöriga myndigheterna ska utan dröjsmål informera ECB om uppgiftskvaliteten för en viss tabell i taxonomin inte kan garanteras.
2. De nationella behöriga myndigheterna ska informera ECB om följande:
 - a) Orsakerna till varför betydande enheter som står under tillsyn har genomfört en förnyad rapportering.
 - b) Orsakerna bakom större revideringar som görs av betydande enheter som står under tillsyn.

I led b avses med *större revideringar* varje revidering av en eller flera datapunkter, både vad gäller absoluta rapporterade siffror och den procentuella andelen av variationen, som i större omfattning påverkar tillsynsanalysen eller den finansiella analysen som gjorts utifrån dessa datapunkter på enhetsnivå.

Artikel 6

Överföringsformat

1. De nationella behöriga myndigheterna ska översända de uppgifter som framgår av detta beslut enligt tillämplig datapunktsmodell samt eXtensible Business Reporting (XBRL), som har tagits fram, underhålls och offentliggörs av EBA.
2. I enlighet med artikel 140.3 i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17) ska de nationella behöriga myndigheterna, när de erhåller information som anges i det här beslutet, utföra en första uppgiftskontroll för att säkerställa att de inlämnade uppgifterna utgör en korrekt XBRL-rapport i enlighet med punkt 1.
3. Enheter som står under tillsyn ska identifieras med hjälp av identitetsbeteckningen för juridiska personer (Legal Entity Identifier) i respektive överföring.

Artikel 7

Upphävande

1. Beslut ECB/2014/29 ska upphöra att gälla.
2. Hänvisningar till det upphävda beslutet ska anses som hänvisningar till det här beslutet och ska läsas i enlighet med jämförelsetabellen i bilaga II.

*Artikel 8***Verkan**

Detta beslut får verkan samma dag som det delges adressaterna.

*Artikel 9***Adressater**

Detta beslut riktar sig till de nationella behöriga myndigheterna i de deltagande medlemsstaterna.

Utfärdat i Frankfurt am Main den 17 augusti 2023.

Christine LAGARDE
ECB:s ordförande

BILAGA I

Upphävt beslut med förteckning över ändringar av detta

Europeiska centralbankens beslut ECB/2014/29 av den 2 juli 2014 om hur uppgifter som enheter som står under tillsyn rapporterar till de nationella behöriga myndigheterna i enlighet med kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 ska tillhandahållas Europeiska centralbanken (EUT L 214, 19.7.2014, s. 34).

Europeiska centralbankens beslut (EU) 2017/1493 av den 3 augusti 2017 om ändring av beslut ECB/2014/29 om hur uppgifter som enheter som står under tillsyn rapporterar till de nationella behöriga myndigheterna i enlighet med kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 ska tillhandahållas Europeiska centralbanken (ECB/2017/23) (EUT L 216, 22.8.2017, s. 23).

Europeiska centralbankens beslut (EU) 2021/1396 av den 13 augusti 2021 om ändring av beslut ECB/2014/29 om hur uppgifter som enheter som står under tillsyn rapporterar till de nationella behöriga myndigheterna i enlighet med kommissionens genomförandeförordningar (EU) nr 680/2014 och (EU) 2016/2070 ska tillhandahållas Europeiska centralbanken (ECB/2021/39) (EUT L 300, 24.8.2021, s. 74).

BILAGA II

Jämförelsetabell

| Beslut ECB/2014/29 | Det här beslutet |
|--------------------|--|
| Artikel 1 | Artikel 1 |
| Artikel 2 | Artikel 2 |
| Artikel 3 | Artikel 3 |
| Artikel 4.1 | Artikel 4.1 |
| — | Artikel 4.2 |
| Artikel 4.2 | Artikel 4.3 |
| Artikel 5.1 | Artikel 5.1 |
| Artikel 5.2 | Artikel 5.2 första stycket led b |
| — | Artikel 5.2 första stycket led a och artikel 5.2 andra stycket |
| Artikel 6.1 | Artikel 6.1 |
| — | Artikel 6.2 |
| Artikel 6.2 | Artikel 6.3 |
| Artikel 7 | — |
| — | Artikel 7 |
| Artikel 7a | — |
| Artikel 7b | — |
| — | Artikel 8 |
| Artikel 8 | — |
| Artikel 9 | Artikel 9 |