

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS RETNINGSLINJE (EU) 2018/877**af 1. juni 2018****om ændring af retningslinje ECB/2014/15 om monetær og finansiel statistik (ECB/2018/17)**

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, særlig artikel 5.1, artikel 12.1 og artikel 14.3, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Det er nødvendigt, at Den Europæiske Centralbank (ECB) overvåger transmissionen af pengepolitikken, navnlig hvordan ændringer i den rentesats, der anvendes i de primære markedsoperationer og de målrettede langfristede markedsoperationer, samt opkøb i henhold til programmet til opkøb af aktiver påvirker udlånsbetingelserne for husholdninger og ikke-finansielle selskaber. Til det formål kræves der statistiske oplysninger om monetære finansielle institutioners (MFI'er) securitisationer og andre overdragelser af udlån til husholdninger opdelt efter formål på et månedligt grundlag. Endvidere kræves der statistiske oplysninger om den fiktive cash pooling, således at indvirkningen fra disse positioner kan adskilles fra indvirkningen fra andre indlån og udlån på MFernes balance. Efter oprettelsen af Den Fælles Afviklingsinstans, som blev fuldt operationel den 1. januar 2015, er det også nødvendigt, at positioner over for Afviklingsinstansen indberettes. Det er derfor nødvendigt at fastlægge de formater og procedurer, som de nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta, skal følge ved indberetningen af disse oplysninger til ECB.
- (2) ECB fører RIAD-registeret (Register of Institutions and Affiliates Data), et centralt register over referencedata om institutionelle enheder, der er relevante for statistiske formål. RIAD indeholder bl.a. listerne over MFI'er, investeringsforeninger (IFI'er), financial vehicle corporations og institutioner, der er relevante for betalingsstatistik. Da reglerne og procedurerne for, hvorledes de nationale centralbanker skal indberette de krævede data til ECB ved hjælp af RIAD, er fastsat i en separat retningslinje, er det af hensyn til retlig klarhed nødvendigt at ophæve de bestemmelser i Den Europæiske Centralbanks retningslinje ECB/2014/15 ⁽¹⁾, der omhandler disse regler og procedurer.
- (3) Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1073/2013 (ECB/2013/38) ⁽²⁾ fastsætter kravene til IFI'ers indberetning af statistik om aktiver og passiver. Det er nødvendigt, at de nationale centralbanker klassificerer og aggregerer disse data. Det er navnlig nødvendigt at identificere institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter — UCITS'er) i statistik over IFI'er, i forhold til hvilke en ny klassificering af de eksisterende data vil være påkrævet baseret på oplysninger fra RIAD.
- (4) Retningslinje ECB/2014/15 bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE RETNINGSLINJE:

*Artikel 1***Ændringer**

Retningslinje ECB/2014/15 ændres som følger:

- 1) I artikel 1 udgår stk. 4.
- 2) Artikel 3, stk. 1, litra a), femte punktum, affattes således:

»Alle poster er obligatoriske. Med henvisning til felter i tabel 3 og 4 i del 3 i bilag I til forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33), der svarer til medlemsstaterne uden for euroområdet, gælder dog særlige bestemmelser, som er beskrevet i stk. 8. I den forbindelse skal de nationale centralbanker, efter oprettelsen af Den Fælles Afviklingsinstans (SRB) i 2015 i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning

⁽¹⁾ Den Europæiske Centralbanks retningslinje ECB/2014/15 af 4. april 2014 om monetær og finansiel statistik (EUT L 340 af 26.11.2014, s. 1).

⁽²⁾ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1073/2013 af 18. oktober 2013 om statistik vedrørende investeringsforeningers aktiver og passiver (ECB/2013/38) (EUT L 297 af 7.11.2013, s. 73).

(EU) nr. 806/2014 (*), også indberette positioner over for SRB i tabel 3 i feltet »valgte EU-institution«. Endvidere kan de nationale centralbanker, med henvisning til kravene i tabel 5 i del 5 i bilag I til forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33) vedrørende indberetning af securitiserede udlån, som er fjernet fra balancen, og som serviceres af MFI'er, udvide rapporteringskravene, så de omfatter udlån, der på anden vis er overdraget, og som serviceres af MFI'er. I det omfang disse yderligere informationer ikke indgår i indberetningen ifølge tabel 5 i del 5 i bilag I til forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33), men er til rådighed for de nationale centralbanker, skal dataene medtages i tabel 4 i del 1 i bilag II til denne retningslinje. I det omfang disse informationer om udlån, der er securitiserede eller på anden vis overdraget, og som ikke serviceres af MFI'er, er til rådighed for de nationale centralbanker (f.eks. fra OFI'er eller finansielle hjælpeenheder, der fungerer som servicerere af udlånene), skal disse data medtages i tabel 4 i del 1 i bilag II. I det omfang de nationale centralbanker har adgang til statistiske oplysninger om fiktiv cash pooling, skal disse data inkluderes i tabel 5 i del 1 i bilag II.

(*) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 806/2014 af 15. juli 2014 om ensartede regler og en ensartet procedure for afvikling af kreditinstitutter og visse investeringsselskaber inden for rammerne af en fælles afviklingsmekanisme og en fælles afviklingsfond og om ændring af forordning (EU) nr. 1093/2010 (EUT L 225 af 30.7.2014, s. 1).«

3) Artikel 8, stk. 2, affattes således:

»2. Rapporteringshyppighed og tidsfrist

Statistikken over reservekravsgrundlaget skal omfatte seks tidsserier for kreditinstitutter, som vedrører data om beholdninger ultimo måneden, der via Det Europæiske System af Centralbankers (ESCB) dataudvekslingssystem indberettes til ECB senest på den sidste bankdag i den nationale centralbank før reservekravsperiodens start. Haleinstitutter indberetter kun en begrænset opdeling til de nationale centralbanker hvert kvartal. For disse haleinstitutter skal der anvendes en forenklet statistik over reservekravsgrundlaget for de tre reservekravsperioder. De nationale centralbanker anvender haleinstitutternes kvartalsdata om reservekravsgrundlaget til de månedlige tal, som indberettes til ECB i de tre datatransmissioner, der følger efter dataenes frigivelse.«

4) Artikel 9, stk. 2, første afsnit, affattes således:

»De tre tidsserier for kreditinstitutter, som angiver beholdningstal ultimo måneden, overføres til ECB senest på den sidste bankdag i den nationale centralbank før starten på reservekravsperioden.«

5) Artikel 17a, stk. 1, femte afsnit, affattes således:

»De nationale centralbanker foretager de nødvendige ændringer i de informationer, der er registreret i RIAD, når panelets medlemskab påvirkes.«

6) Artikel 19, stk. 1, litra a), ændres som følger:

a) Tredje afsnit affattes således:

»Alle beholdninger ultimo måneden og månedlige strømreguleringer samt månedlige oplysninger om nyudstedelser/salg og indfrielse af andele i investeringsforeninger skal også indberettes i) for delsektoren børshandlede foreninger (exchange traded funds — EFT'er) som en »heraf«-position af »investeringsforeninger i alt«, og ii) fra og med referenceperioden december 2018 separat for institutter for kollektiv investering i værdipapirer af UCITS-typen og ikke-UCITS-typen for hver delsektor af investeringsforeninger efter investeringsform. Hvad angår data om investeringsforeninger af UCITS-typen og ikke-UCITS-typen, kan de nationale centralbanker indberette skøn på den bedst mulige måde i det første indberetningsår, dvs. fra referenceperioden december 2018 til referenceperioden november 2019.«

b) Fjerde afsnit affattes således:

»I det omfang dataene er tilgængelige, herunder data, der bygger på bedste skøn, skal der ligeledes indberettes beholdninger ultimo kvartalet og kvartalsvise strømreguleringer samt kvartalsvise oplysninger om nyudstedelser/salg og indløsninger af andele i investeringsforeninger for delsektoren private equity-fonde (herunder venturekapitalfonde) som en »heraf«-position af »investeringsforeninger i alt«.

7) I artikel 20 udgår stk. 6.

8) Artikel 20, stk. 7, første afsnit, affattes således:

»Hvis de nationale centralbanker indsamler data om aktiver og passiver hos FVC'er direkte fra FVC'erne og, hvor dette er relevant, baseret på data, som er indberettet af indenlandske MFI'er efter forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33), og de undtager FVC'er i henhold til artikel 5, stk. 1, litra b), i forordning (EU) nr. 1075/2013 (ECB/2013/40), opregner de nationale centralbanker til 100 % dækning for alle FVC'er ved opstillingen af de kvartalsvise data for aktiver og passiver hos FVC'er, som indberettes til ECB for udestående beløb, finansielle transaktioner og af-/nedskrivninger.«

9) Artikel 24 ophæves.

10) Artikel 25 ophæves.

11) Bilag II, III og IV samt ordlisten ændres i overensstemmelse med bilaget til denne retningslinje.

12) Bilag V og VI ophæves.

Artikel 2

Virkning

Denne retningslinje får virkning på den dato, hvor den meddeles de nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta.

Artikel 3

Adressater

Denne retningslinje er rettet til de nationale centralbanker i de medlemsstater, der euroen som valuta.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 1. juni 2018.

For ECB's Styrelsesråd
Mario DRAGHI
Formand for ECB

BILAG

Bilag II, III og IV samt ordlisten til retningslinje ECB/2014/15 ændres som følger:

1) Bilag II ændres som følger:

a) Del 1 ændres som følger:

i) Tredje afsnit, første sætning, affattes som følger:

»Hvad angår balancedata for andre monetære finansielle institutioner (MFI'er), skal de nationale centralbanker indberette data om udestående beløb i overensstemmelse med tabel 1 til 4 i bilag I til forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33) og strømreguleringer ifølge tabel 1 og 2 nedenfor, til ECB.«

ii) Fjerde afsnit affattes som følger:

»Hvad angår kravene vedrørende securitisationer af udlån og andre overdragelser af lån, skal de nationale centralbanker indberette data til ECB i overensstemmelse med tabel 5a og 5b i bilag I til forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33). De nationale centralbanker indberetter månedligt til ECB, hvor det er muligt, data til regulering af udlån til husholdninger opdelt efter formål for securitisationer og andre overdragelser af lån, som kræves på kvartalsbasis i tabel 5b i bilag I til forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33). Endvidere indberetter de nationale centralbanker strømreguleringsdata i overensstemmelse med tabel 3a og 3b nedenfor. Yderligere poster om securitisationer af udlån og andre overdragelser af lån bør, hvor det er muligt, indberettes i overensstemmelse med tabel 4, for så vidt som disse data ikke kræves i henhold til tabel 5a og 5b i bilag I til forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33).«

iii) Et femte afsnit tilføjes:

»Hvad angår kravene vedrørende fiktiv cash pooling, indberetter de nationale centralbanker til ECB, i det omfang dataene foreligger, udestående beløb og strømreguleringer for bruttopositioner af indlån og udlån i fiktive cash pools, som indgår i kravene til indberetningen af dataene i tabel 1 til 4 i bilag I til forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33) i overensstemmelse med tabel 5 nedenfor. Fiktive cash pool-indlån indberettes som en »heraf«-position af »indlån på anfordring«. Fiktive cash pool-udlån behandles, hvor det er relevant, som »revolverende udlån og overtræk« og »udlån med en løbetid på op til og inklusive et år« og indberettes som en »heraf«-position af »udlån«. Lån, som ikke er kontraktmæssigt omfattet af cash pool-ordningen, men som ydes til pool-deltagere, må ikke inkluderes i indberetningen af tabel 5.«

iv) Tabel 3a erstattes af følgende:

»Tabel 3a

Securitisationer og andre overdragelser af lån: poster, som kræver månedlige strømreguleringer (*)

BALANCEPOSTER	A. Indenlandsk																				
	MFI'er	Offentlig forvaltning og service (S.13)		Andre residente sektorer																	
		I alt	Anden off. forvaltning og service (S.1312 +S.1313 +S.1314)	I alt	Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124)	Andre finansielle formidlere + finansielle hjælpeenheder + koncerntilnyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.125+S.126 +S.127)	Forsikringselskaber (S.128)	Pensionskasser (S.129)	Ikke-finansielle selskaber (S.11)	Husholdninger + nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.14+S.15)											
										I alt	Forbrugerkredit	Udlån til boligkøb	Udlån iøvrigt								
								E/I (2)													
1. Udestående beløb for securitiserede udlån, som stadig er indregnet i balancen																					
1.1 I alt																					
1.1.1 heraf heraf securitiseret gennem en FVC i euroområdet																					
2. Securitiserede udlån, som er fjernet fra balancen, for hvilke MFI'en fungerer som låneservicerer (1)																					
2.1 Udestående beløb																					

BALANCEPOSTER	B. Euroområdet undtagen indenlandsk													C. Resten af verden	
	MFI'er	Offentlig forvaltning og service (S.13)		Andre residente sektorer											
		I alt	Anden off. forvaltning og service (S.1312 +S.1313 +S.1314)	I alt	Investeringsforeninger, undtagen penge-markedsforeninger (S.124)	Andre finansielle formidlere + finansielle hjælpeenheder + koncerntilnyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.125+S.126 +S.127)	Forsikringsselskaber (S.128)	Pensionskasser (S.129)	Ikke-finansielle selskaber (S.11)	Husholdninger + nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.14+S.15)					
										I alt	Forbrugerkredit	Udlån til boligkøb	Udlån iøvrigt		
								E/I ⁽²⁾							
1. Udestående beløb for securitiserede udlån, som stadig er indregnet i balancen															
1.1 I alt															
1.1.1 heraf heraf securitiseret gennem en FVC i euroområdet															
2. Securitiserede udlån, som er fjernet fra balancen, for hvilke MFI'en fungerer som låneservicerer ⁽¹⁾															
2.1 Udestående beløb											†	†	†	†	

(*) Regulerings for af-/nedskrivninger gælder kun vedrørende del 2; reguleringer for omklassifikation gælder for alle felterne.

† Nationale centralbanker skal, hvor det er muligt, indberette reguleringer vedrørende de kvartalsvise krav i tabel 5 i bilag I til forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2012/33) til regulering af udlån til husholdninger efter formål på månedsbasis.

⁽¹⁾ Nationale centralbanker kan udvide dækningen af denne post til udlån, der på anden vis er overdraget og fjernet fra MFI-balancen, for hvilke MFI'en fungerer som låneservicerer, i overensstemmelse med den fremgangsmåde, der er anvendt i tabel 5 i bilag I til forordning (EU) nr. 101/2013 (ECB/2013/33).

⁽²⁾ Enkeltmandsvirksomheder/interessentskaber, der ikke har status af selvstændige juridiske enheder.»

v) Tabel 4 erstattes af følgende:

»Tabel 4

Securitisationer og andre overdragelser af udlån: udlån, som er fjernet fra MFI-balancen

BALANCEPOSTER	A. Indenlandsk													
	MFI'er	Ikke-MFI'er												
		Offentlig forvaltning og service (S.13)		Andre residente sektorer							Husholdninger + nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.14+S.15)			
		I alt	Anden offentlig forvaltning og service (S.1312 +S.1313 +S.1314)	I alt	Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124)	Andre finansielle formidlere + finansielle hjælpeenheder + koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.125+S.126 +S.127)	Forsikringselskaber (S.128)	Pensionskasser (S.129)	Ikke-finansielle selskaber (S.11)	Forbruger-kredit	Udlån til boligkøb	Udlån iøvrigt		
											E/I (?)			
3. Lån, der er fjernet fra MFI'ers balance ⁽¹⁾														
3.1 Udestående beløb	M	M		M	M	M	M	M	M					
Låneformål									M / Q	M / Q	M / Q	M / Q		
op til 1 år								Q						
over 1 og op til 5 år								Q						
over 5 år								Q						
3.2 Finansielle transaktioner, ekskl. virkningen af udlåsoverdragelser	M	M		M	M	M	M	M	M					
Låneformål									M / Q	M / Q	M / Q	M / Q		
op til 1 år								Q						
over 1 og op til 5 år								Q						
over 5 år								Q						

BALANCEPOSTER	B. Euroområdet undtagen indenlandsk											C. Resten af verden
	MFI'er	Ikke-MFI'er										
		Offentlig forvaltning og service (S.13)	Andre residente sektorer							Husholdninger + nonprofitinstitutioner rettet mod husholdninger (S.14+S.15)		
		I alt	I alt	Investeringsfor- eninger, undtagen penge- markeds- forening- er (S.124)	Andre finansielle formidlere + finan- sielle hjælpeenheder + koncerntilknyttede finansielle instituti- oner og pengeudlå- nere (S.125+S.126 +S.127)	Forsik- ringssæl- skaber (S.128)	Pensions- kasser (S.129)	Ikke- finan- sielle selskaber (S.11)	Forbru- gerkredit	Udlån til boligkøb	Udlån iøvrigt	
3. Lån, der er fjernet fra MFI'ers balance ⁽¹⁾												
3.1 Udestående beløb	M	M	M	M	M	M	M	M				M
Låneformål								M / Q	M / Q	M / Q	M / Q	
op til 1 år							Q					
over 1 og op til 5 år							Q					
over 5 år							Q					
3.2 Finansielle transaktioner, ekskl. virkningen af udlånsoverdragelser	M	M	M	M	M	M	M	M				M
Låneformål								M / Q	M / Q	M / Q	M / Q	
op til 1 år							Q					
over 1 og op til 5 år							Q					
over 5 år							Q					

M	Månedlige datakrav.
Q	Kvartalsvise datakrav.
M / Q	Data indberettes på kvartalsbasis og/eller månedsbasis, såfremt de foreligger.

⁽¹⁾ Nationale centralbanker indberetter foreliggende data om udlån, der er fjernet fra MFI'er's balance, som ikke indgår i de data, der indberettes i tabel 5 i bilag I til forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33).

⁽²⁾ Enkeltmandsvirksomheder/interessentskaber, der ikke har status af selvstændige juridiske enheder.*

vi) Følgende indsættes som tabel 5:

»Tabel 5

Fiktiv cash pooling: udestående beløb og strømreguleringer (*)

BALANCEPOSTER	A. Indenlandsk								
	MFI'er	Offentlig forvaltning og service (S.13)	Andre residente sektorer						
		I alt	Anden off. forvaltning og service (S.1312 +S.1313 +S.1314)	I alt	Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124)	Andre finansielle formidlere + finansielle hjælpeenheder + koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.125+S.126 +S.127)	Forsikringselskaber (S.128)	Pensionskasser (S.129)	Ikke-finansielle selskaber (S.11)
PASSIVER									
9.1. Indlån på anfordring									
9.1e Euro									
heraf: Fiktive cash pool-positioner									
9.1x Udenlandsk valuta									
heraf: Fiktive cash pool-positioner									
AKTIVER									
2. Udlån									
2e Euro									
heraf: Fiktive cash pool-positioner									
2x Udenlandsk valuta									
heraf: Fiktive cash pool-positioner									

BALANCEPOSTER	B. Euroområdet undtagen indenlandsk								C. Resten af verden
	MFI'er	Offentlig forvaltning og service (S.13)	Andre residente sektorer						
		I alt	Anden off. forvaltning og service (S.1312 +S.1313 +S.1314)	I alt	Investeringsforeninger, undtagen pengemarkedsforeninger (S.124)	Andre finansielle formidlere + finansielle hjælpeenheder + koncerntilknyttede finansielle institutioner og pengeudlånere (S.125+S.126 +S.127)	Forsikringselskaber (S.128)	Pensionskasser (S.129)	
PASSIVER									
9.1. Indlån på anfordring									
9.1e Euro									
heraf: Fiktive cash pool-positioner									
9.1x Udenlandsk valuta									
heraf: Fiktive cash pool-positioner									
AKTIVER									
2. Udlån									
2e Euro									
heraf: Fiktive cash pool-positioner									
2x Udenlandsk valuta									
heraf: Fiktive cash pool-positioner									

(*) Reguleringer for af-/nedskrivninger gælder kun vedrørende Udlån; reguleringer for omklassifikation gælder for alle felterne.»

b) Del 3, punkt 1, anden sætning, affattes således:

»De nationale centralbanker indberetter data om udestående beløb til ECB i overensstemmelse med den ordning, som er fastsat i bilag I til forordning (EU) nr. 1074/2013 (ECB/2013/39) og strømreguleringer i overensstemmelse med nedenstående tabel 1.«

c) Del 4 ændres som følger:

i) Tabel 1 erstattes af følgende:

»Tabel 1 (*)

Data for ECB/nationale centralbanker

	Indenlandsk	Euroområdet undtagen indenlandske	Resten af verden	I alt
PASSIVER				
8. Sedler og mønt i omløb				
heraf: sedler				
— Eurosedler				#
— Sedler i nationale denominationer				# ⁽¹⁾
heraf: mønter				
— Mønter denomineret i euro				#
— Mønter i nationale denominationer				# ⁽¹⁾
11. Udstedte gældsinstrumenter⁽²⁾				
Op til 1 år				
13. Kapital og reserver				
heraf: tilvejebragt aktiekapital				
heraf: overskud eller tab akkumuleret i regnskabsperioden				
heraf: indtægter og udgifter indregnet direkte på egenkapitalen				
heraf: midler, som hidrører fra overskud ikke udloddet til aktionærerne				
heraf: hensættelser				
14. Øvrige passiver				
heraf: påløbne renter på indlån				†
heraf: transitposter				†
heraf: suspenseposter				†

	Indenlandsk	Euroområdet undtagen indenlandske	Resten af verden	I alt
heraf: finansielle derivater				†
heraf: intra-Eurosystem-passiver relateret til fordelingen af eurosedler	(3)			
AKTIVER				
7. Resterende aktiver				
heraf: påløbne renter på udlån				†
heraf: transitposter				†
heraf: suspenseposter				†
heraf: finansielle derivater				†
heraf: intra-Eurosystem-tilgodehavender re- lateret til fordelingen af eurosedler	(3)			

(*) Beholdninger skal indberettes til ECB for alle felter; regulering for omklassifikationer indberettes kun for de felter, der er markeret med tegnet #. Felter markeret med et kryds (†) indikerer memorandumposter med lav prioritet.

(1) Sedler og mønter denomineret i de tidligere nationale valutaer, som fortsat er udestående efter indførelsen af euro. Data bør indberettes for mindst 12 måneder efter udvidelsen.

(2) Gældsinstrumenter udstedt af de nationale centralbanker skal kun indberettes, hvis fænomenet er relevant.

(3) Nettopositioner over for Eurosystemet, der stammer fra a) distribution af eurosedler udstedt af ECB (8 pct. af samlede udstedelser) og b) anvendelse af »capital share mechanism«. Den enkelte nationale centralbank og ECB's nettokredit- eller nettodebetposition skal anbringes på balancens aktiv- eller passivside i henhold til fortegnet, dvs. en positiv nettoposition over for Eurosystemet skal indberettes på aktivsiden og en negativ nettoposition på passivsiden.»

ii) Tabel 2 erstattes af følgende:

»Tabel 2 (*)

Data for andre MFI'er

	Indenlandsk	Euroområdet undtagen indenlandske	Resten af verden	I alt
PASSIVER				
9. Indlån				
Modsvarende passiv til udlån, der stadig er indregnet på balancen (1)	†	†	†	
11. Udstedte gældsinstrumenter (2)				
Op til 1 år	#	#	#	
Euro	#	#	#	
Udenlandsk valuta	#	#	#	
Over 1 og op til 2 år	#	#	#	
Euro	#	#	#	
Udenlandsk valuta	#	#	#	

	Indenlandsk	Euroområdet undtagen indenlandske	Resten af verden	I alt
13. Kapital og reserver				
heraf: tilvejebragt aktiekapital				
heraf: overskud eller tab akkumuleret i regnskabsperioden				
heraf: indtægter og udgifter indregnet direkte på egenkapitalen				
heraf: midler, som hidrører fra overskud ikke udloddet til aktionærerne				
heraf: hensættelser				
14. Øvrige passiver				
heraf: påløbne renter på indlån				†
heraf: transitposter				†
heraf: suspenseposter				†
heraf: finansielle derivater				†
heraf: hensættelser				
AKTIVER				
3. Gældsinstrumentbeholdninger				
heraf: egne gældsbeviser				
4 Egenkapital				
heraf: egne aktier				
5 Andele i investeringsforeninger				
heraf: egne andele/enheder i pengemarkedsforeninger				(³)
7. Resterende aktiver				
heraf: påløbne renter på udlån				†
heraf: transitposter				†
heraf: suspenseposter				†
heraf: finansielle derivater				†

(*) Beholdninger skal indberettes til ECB for alle felter; regulering for omklassifikationer og omvurderinger kun for de felter, der er markeret med tegnet #. Felter markeret med et kryds (†) indikerer memorandumposter med lav prioritet.

(1) Disse poster repræsenterer det modsvarende passiv til udlån, der er securitiseret, men ikke fjernet fra MFI-balancen ifølge gældende regnskabsstandarder.

(2) Efter aftale med ECB behøver de nationale centralbanker ikke at indberette dette sæt af informationer, hvis ECB anvender alternative datakilder.

(3) Beholdninger af egne andele/enheder i pengemarkedsforeninger indberettes kun, hvis fænomenet er relevant.«

- d) Del 13 ændres som følger:
- i) Tabel 1 udgår.
 - ii) Stykke 1 ophæves.
- e) I del 15a, første afsnit, affattes sætningen »De nationale centralbanker forventes særligt at indberette afviklingsserier på den bedst mulige måde for beløb, der overstiger 50 mio. euro, men kun når afviklingsserierne overstiger 1 % af indikatorens udestående beløb, dvs. grænse = maksimum (50 mio. euro, 1 % af beholdninger)« som følger:
- »Navnlig indberetter de nationale centralbanker afviklingsserier på den bedst mulige måde for beløb, der overstiger 50 mio. euro, men kun når afviklingsserierne overstiger 1 % af indikatorens udestående beløb, dvs. grænse = maksimum (50 mio. euro, 1 % af beholdninger).«
- f) I del 16 udgår afsnit 3.
- g) I del 18 udgår tabel 3.
- 2) Bilag III ændres således:
- a) Del 1 affattes således:

»DEL 1

Indledning

Den Europæiske Centralbank (ECB) har særlige dataudvekslingsordninger med de nationale centralbanker i Det Europæiske System af Centralbanker (ESCB), de nationale centralbanker i tiltrædelseslandene og visse nationale statistikbureauer i EU. Ved dataudvekslingen anvendes standardiserede platformafhængige meddelelser (SDMX (*)), som indeholder data (numeriske værdier) og/eller attributter (metadata, der forklarer de udvekslede data).

For at der kan udveksles statistiske meddelelser, skal dataene struktureres i overensstemmelse med præcise datastrukturdefinitioner (DSD'er (**)) med tilknyttede statistiske begreber og kodelister, der gør det muligt at give en tilstrækkelig og entydig beskrivelse af indholdet. Samlingen af DSD'er, tilknyttede begreber og kodelister kaldes »strukturelle definitioner«.

ECB's strukturelle definitioner indeholder listen over DSD'er, tilknyttede begreber og kodelister, som er udarbejdet af ECB og anvendes i ECB's udveksling af statistiske data via SDMX. Definitionerne opbevares i ESCB's registreringssystem (***) samt på Europa-Kommissionens CIRCABC-websted (****), hvortil medlemmer af »Electronic Data Interchange (EDI) and Statistics Interest Group« (herunder medlemmerne af Working Group on Statistical Information Management (WGSIM)) har adgang. En lokal kopi heraf opbevares normalt i de enkelte nationale centralbanker. Hvis dette ikke er tilfældet, bør de nationale centralbankers ansvarlige forretningsområde kontakte deres medlem af WGSIM.

Del 2 indeholder en liste over ECB's DSD'er og relaterede datastrømme/datasæt, som anvendes af ESCB i forbindelse med monetær og finansiel statistik. Nærmere detaljer om DSD'erne, herunder de specifikke dimensioner i serienøglerne, deres format og tilhørende kodelister samt de attributter, der beskriver dataene, deres format og tilknytningsniveau, findes i ESCB's registreringssystem.«

(*) Det Statistiske Data- og Metadataudvekslingsformat via SDMX-EDI eller SDMX-ML-meddelelser.

(**) Tidligere kaldet nøglefamilier.

(***) <https://sreg.escb.eu/>

(****) www.circabc.europa.eu«.

- b) Del 2 affattes således:

»DEL 2

DSD'er og datastrømme/datasæt

1. I de SDMX-meddelelser, der udveksles, kan statistiske begreber anvendes enten som dimensioner (ved sammensætningen af de »nøgler«, der identificerer tidsserierne) eller som attributter (der indeholder informationer om dataene). Kodede dimensioner og attributter kodes med værdier fra på forhånd definerede kodelister. DSD'erne definerer strukturen af de udvekslede serienøgler, hvad angår begreber og tilknyttede kodelister. De definerer også deres forhold til de relevante attributter. Den samme struktur kan anvendes til flere datastrømme, der adskiller sig fra hinanden ved dataflow-/datasætinformationerne.

2. I forbindelse med monetær og finansiel statistik har ECB defineret 12 DSD'er, som på nuværende tidspunkt anvendes til udveksling af statistik med ESCB og andre internationale organisationer. For størstedelen af disse DSD'er udveksles ét datasæt, der anvender denne struktur, og som følge heraf er DSD-identifikatoren og den tilknyttede datasætidentifikator, som anvendes i SDMX-datameddelelserne, ens. Med henblik på behandling, tidsfrister og/eller ansvar er der til udvekslingsformål defineret to datasæt under anvendelse af DSD'erne »ECB_BSI1«, »ECB_SSI1« og »ECB_ICPF1«, som identificeres på datasætidentifikationsniveau. Følgende karakteristika for datastrømme produceres:

- balanceposter (BSI), DSD-identifikator og datasætidentifikator »ECB_BSI1«
- balanceposter i forbindelse med Blue Book (BSP), DSD-identifikator »ECB_BSI1« og datasætidentifikator »ECB_BSP«
- strukturelle finansielle indikatorer for banksektoren (SSI), DSD-identifikator og datasætidentifikator »ECB_SSI1«
- strukturelle finansielle indikatorer for banksektoren i forbindelse med Blue Book (SSP), DSD-identifikator »ECB_SSI1« og datasætidentifikator »ECB_SSP«
- MFI-renter (MIR), DSD-identifikator og datasætidentifikator »ECB_MIR1«
- andre finansielle formidlere (OFI), DSD-identifikator og datasætidentifikator »ECB_OFI1«
- værdipapirudstedelser (SEC), DSD-identifikator og datasætidentifikator »ECB_SEC1«
- betalings- og afviklingssystemer (PSS), DSD-identifikator og datasætidentifikator »ECB_PSS1«
- investeringsforeninger (IVF), DSD-identifikator og datasætidentifikator »ECB_IVF1«
- financial vehicle corporations (FVC), DSD-identifikator og datasætidentifikator »ECB_FVC1«
- konsoliderede bankdata (CBD2), DSD-identifikator og datasætidentifikator »ECB_CBD2«
- international konsolideret bankstatistik (CBS), DSD-identifikator og datasætidentifikator »BIS_CBS«
- forsikringsselskabers aktiver og passiver (ICB), DSD-identifikator »ECB_ICPF1« og datasætidentifikator »ECB_ICB«
- forsikringsselskabers forretninger (præmier, fordringer, kommissioner) (ICO) DSD-identifikator og datasætidentifikator »ECB_ICO1«
- pensionskassers aktiver og passiver (PFB), DSD-identifikator »ECB_ICPF1« og datasætidentifikator »ECB_PFB«.

c) Del 3 og 4 udgår.

3) I bilag IV affattes del 3, afsnit 2, anden sætning som følger:

»De nationale centralbanker skal opfylde kravene på grundlag af data indberettet af MFI'er.«

4) Følgende definitioner indsættes i ordlisten:

»**Kapital og reserver** delposterne er som følger:

- a) **Tilvejebragt aktiekapital** omfatter alle midler, som ejerne har indskudt, fra startkapitalen til eventuelle senere udstedelser af former for ejendomsret, og som afspejler den fulde tilvejebragte kapital.
- b) **Overskud eller tab akkumuleret i regnskabsperioden** består af alle overskud og tab i den aktuelle regnskabsperiode som bogført i resultatopgørelsen, og som endnu ikke er blevet henført til overført overskud.
- c) **Indtægter og udgifter indregnet direkte på egenkapitalen** omfatter modposten til nettoomvurderingen af aktiver og passiver, som er indregnet direkte på egenkapitalen og ikke i resultatopgørelsen i henhold til regnskabsreglerne.

- d) **Midler, som hidrører fra overskud, der ikke er udloddet til aktionærene**, omfatter reserver og andre midler (f.eks. overskud eller tab overført efter udgangen af regnskabsperioden og før, der er truffet beslutning om udlodning af udbytte eller hensættelse til reserver), som ikke er udloddet til aktionærene.
- e) **Særlige og generelle hensættelser** til dækning af lån, værdipapirer og andre aktiver. Disse hensættelser bør omfatte alle hensættelser til nedskrivninger og tab på lån i det omfang, de ikke opføres netto i forhold til den aktivkategori, de henviser til i den statistiske balance.

Pengemarkedsforeningers beholdninger af egne værdipapirer omfatter værdipapirer, som blev købt af en anden investor ved udstedelsen og derefter tilbagekøbt af den oprindelige udsteder, samt værdipapirer, som reelt er udstedt og ikke-afhændet af indehaveren ved udstedelsen. Alle typer af egne beholdninger bør indsamles, dvs.:

- beholdninger af egne gældsbeviser
- beholdninger af egne aktier
- beholdninger af egne andele/enheder i pengemarkedsforeninger.

Nettoformue er saldogposten på en statuskonto (B.90) (ENS 2010, afsnit 7.02). Beholdningen af aktiver og passiver, der er registreret på statuskontoen, er værdiansat til de relevante priser, hvilket normalt er markedspriserne på statusdagen. Ved en ydelsesdefineret pensionsordning bestemmes størrelsen af pensionsydelse til de ansatte, der er med i ordningen, dog ved en formel, der er fastsat på forhånd. Passivstørrelsen i en ydelsesdefineret pensionsordning svarer til nutidsværdien af de lovede ydelser, og nettoformuen i en ydelsesdefineret pensionsordning kan derfor være forskellig fra nul. I en bidragsdefineret pensionsordning afhænger de betalte ydelser af afkastet af de aktiver, som pensionsordningen har erhvervet. Passivstørrelsen i en bidragsdefineret pensionsordning er den gældende markedskurs på pensionskassens aktiver. Pensionskassens nettoformue er altid nul.

Fiktiv cash pooling (notional cash pooling) defineres i denne retningslinje som en cash pooling-ordning tilvejebragt af en pengemarkedsforening (eller pengemarkedsforeninger) til en gruppe enheder (herefter »pool-deltagere«), hvor a) pool-deltagerne har hver deres separate konto, b) renten, som pengemarkedsforeningen skal betale eller modtage, beregnes på grundlag af en »fiktiv« nettoposition af alle konti i poolen, og c) pool-deltagerne kan foretage overtræk med dækning i andre pool-deltageres indlån, uden at der overføres midler mellem kontiene«.
