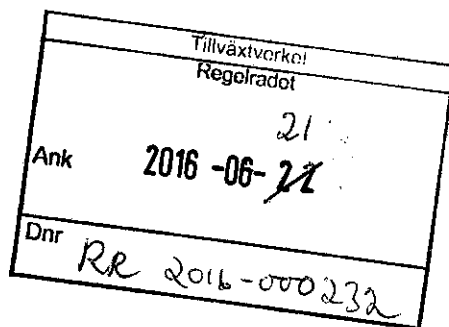


Gustaf 24/8



Regelrådet
Box 4044
102 61 Stockholm



SVERIGES RIKSBANK
SE-103 37 Stockholm
(Brunkebergstorg 11)

Tel +46 8 787 00 00
Fax +46 8 21 05 31
registratorn@riksbank.se
www.riksbank.se

DNR 2016-00515

Remiss - rapportering av värdepappersinnehav - VINN

2016-06-17

Härmed ombeds ni att inkomma med synpunkter på bifogat förslag till föreskrifter för rapportering av värdepappersinnehav och konsekvensutredning. Riksbanken önskar era synpunkter till senast fredagen den 19 augusti 2016.

Vid eventuella frågor, kontakta gärna undertecknad.

Med vänlig hälsning,

Gunnar Blomberg

Avdelningen för Penningpolitik
Sveriges Riksbank

e-postadress; gunnar.blomberg@riksbank.se



PM Beslutsunderlag

DATUM: 2016-06-10
AVDELNING: Avdelningen för Penningpolitik
HANDLÄGGARE: Gunnar Blomberg
HANTERINGSKLASS: Ö P P E N

SVERIGES RIKSBANK
SE-103 37 Stockholm
(Brunkebergstorg 11)

Tel +46 8 787 00 00
Fax +46 8 21 05 31
registratorn@riksbank.se
www.riksbank.se

DNR 2016-00459

Konsekvensutredning vid införande av ny rapportering av värdepappersinnehav för VINN

Bakgrund

Innan en myndighet beslutar om föreskrifter eller allmänna råd ska myndigheten enligt Förordning (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning utreda föreskrifternas eller de allmänna rådens konsekvenser för t.ex. företag eller andra som berörs. Förordningen gäller endast myndigheter under regeringen, men Riksbanken, som är en myndighet under Riksdagen, tillämpar denna förordning när förändringar sker i Riksbankens författningssamlingar (RBFS) om den statistikinsamling Riksbanken ansvarar för.

Denna utredning uppfyller de innehållskrav som anges i Förordning (2007:1244) om konsekvensutredning.

Problem som behöver lösas

Riksbanken fattade i april 2015 beslut om att upprätta en ny och detaljerad statistik över svenska placerares värdepappersinnehav.

Bakgrunden till beslutet om den nya statistiken är att det i Riksbankens arbete finns ett stort behov av en mer detaljerad statistik över svenska placerares värdepappersinnehav. Svenska värdepappersinnehav har under lång tid vuxit snabbare än den reala ekonomin och de samlade svenska portföljerna motsvarar i dag mer än tre gånger svensk BNP. Detta gör det nödvändigt för Riksbanken att få tillgång till data som möjliggör säkrare analyser och bedömning inom stabilitetsarbetet och i penningpolitiken. Analyser av den svenska finansmarknaden behöver göras med större säkerhet när det gäller koncentrationsrisker, spridningsrisker vid finansiella kriser, skuggbanksverksamhet, mm. Stress-scenarier och finansiella kriser behöver kunna modelleras med större precision. Det är vidare ett starkt behov att erhålla ett säkrare underlag för planering och utvärdering av kvantitativa åtgärder från Riksbanken.

Vid sidan om Riksbankens behov av uppgifter i det egna arbetet innebär den nya statistiken över värdepappersinnehav att Riksbanken kan delta i informationsutbyte med Europeiska centralbanken (ECB). Riksbanken och svensk allmänhet får även tillgång till statistik som ligger i nivå med de datakrav ECB ställer och som redan nu uppfylls av Euro-länderna och de flesta EU-länder utanför Euro-området. Riksbankens beslut innebär även en väsentlig

uppgrädering av underlaget för den statistik, särskilt betalningsbalansen, som är Riksbankens ansvar.

Förslaget

Riksbankens databehov inom finansiell stabilitet och penningpolitik är styrande för innehållet i VINN och för de krav som riktas mot uppgiftslämnare. Databehovet gällande svenska värdepappersinnehav tillgodoses genom att införa en ny statistik över värdepappersinnehav, VINN – VärdepappersINNEhav. VINN kommer att innehålla enskilda svenska placerares innehav av värdepapper, utom för fysiska personer. Uppgifter om vilka värdepapper som ägs av fysiska personer kommer att finnas men inte kopplat till enskild ägare då fysiska personer kommer att vara sammanslagna till en enda grupp.

En del av underlaget till VINN kommer att inhämtas från monetära finansinstitut (MFI, ett samlingsbegrepp för bl.a. banker, bostadsinstitut och finansbolag) och andra finansinstitut, vilka rapporterar egna värdepappersinnehav. Dessutom kommer, där det är möjligt, kommersiella källor att användas vid insamlingen av underlaget till VINN-statistiken. Det gäller värdepappersfonders innehav av värdepapper som kan köpas från kommersiell leverantör. Beroende på vilken täckning en kommersiell leverantör kan erbjuda, är det dock sannolikt att en viss kompletterande rapportering från enskilda fondbolag kan bli nödvändig. För det stora flertalet försäkringsföretag kommer uppgifterna inhämtas från den befintliga tillsynsrapporteringen Solvens 2 och någon direktrapportering till VINN blir därför inte aktuell. Samtidigt blir det nödvändigt att, från de livförsäkringsbolag som väljer att stå utanför Solvens 2 och i stället ansluta till ett framtida regelverk för pensionsinstitut, samla in uppgifter direkt till VINN.

Från depåförvaltare och från Euroclear Sweden AB kommer vidare uppgifter om depåkunders innehav av värdepapper att samlas in.

MFI:s rapportering av egna balanser kommer att göras månadsvis, medan övrig rapportering kommer att ske kvartalsvis. Motivet till månadsvis insamling från MFI är dels pga. sektorns betydelse, dels för att kunna samordna med och ersätta annan statistik.

Insamlingen kommer att ske med stöd av Riksbankslagen kap 6, 9 §, första stycket. VINN kommer att kunna användas av Riksbanken, Statistiska centralbyrån (SCB) och Finansinspektionen i myndigheternas arbete enligt lagen (2014:484) om en databas för övervakning av och tillsyn över finansmarknaderna.

Riksbankens bedömning av alternativ

Att bygga en databas med värdepappersinnehav genom att köpa uppgifterna från marknaden är inte ett möjligt alternativ. Kommersiella datakällor finns endast för fonders värdepappersinnehav, men saknas helt för övriga placerare.

I befintlig tillsynsrapportering finns vissa uppgifter för värdepappersfonder och försäkringsföretag. Som beskrivits ovan kommer uppgifter för försäkringsföretag och värdepappers fonder att i möjligaste mån hämtas från befintlig rapportering. För övriga svenska placerare saknas dock befintlig rapportering av detta slag.

Därmed saknas alternativ till Riksbankens planerade insamling för VINN.

EU-regleringar

Det finns inga EU-regleringar som binder Sverige att införa en detaljerad statistik för värdepappersinnehav. Inom centralbankssfären, d.v.s. ECBS-systemet¹, har ECB utfärdat bindande legala akter som gäller för länderna i Euro-zonen vilka gör det obligatoriskt för dessa att rapportera statistik om värdepappersinnehav baserat på enskilda värdepapper. Om Sverige i framtiden inför euron som valuta så kommer dessa rättsakter att även omfatta Sverige. Det blir då legalt bindande för Riksbanken att upprätta den statistik över värdepappersinnehav som nu planeras.

Rapporteringskostnad för VINN-rapportering för olika rapportörsgupper

Sammantaget beräknas att den nya rapporteringen av värdepappersinnehav för VINN-ändamål kommer att beröra c:a 70 uppgiftslämnare. Påverkan på rapporteringsbördan kommer att skilja sig mellan olika grupper av uppgiftslämnare bland annat genom att rapporteringens omfattning och frekvens skiljer sig mellan dessa. Nedan redovisas konsekvenserna av VINN-rapporteringen för respektive grupp av uppgiftslämnare.

De kostnadsuppskattningar som redovisas nedan baseras på aktuella uppgifter från några försäkringsbolag där kostnaden för löpande rapportering har uppskattats till i genomsnitt 10 timmar. Dessa uppgifter har använts som utgångspunkt för uppskattningarna av kostnaderna för övriga grupper av uppgiftslämnare. För rapportörer med frekvent handlade värdepapper och där rapporteringsprocessen automatiseras bedömer Riksbanken att tidsåtgången kan kortas. För att inte riskera att underskatta kostnaden har dock 10 timmar använts som grund. I förutsättningarna för nedanstående kostnader för uppgiftslämnandet har antagits en timlönekostnad på 900 kr.

MFI:s rapportering av egna värdepappersinnehav

Det blir 19 MFI som kommer att månadsvis rapportera egna värdepappersinnehav för VINN.

Den löpande kostnaden för rapporteringen till VINN har antagits vara 15 timmar per rapporttillfälle. Det är något högre än för gruppen AP-fonders, försäkringsbolags, m.fl., rapporteringskostnader. Detta hänger samman med att MFI:s rapportering av egna innehav omfattar fler typer av innehav, vilket motiverar en längre handläggningstid.

För samtliga MFI blir den årliga uppgiftslämnarkostnaden med dessa förutsättningar $900 \times 15 \times 12 \times 19 \text{ kr} = 3\,078\,000 \text{ kr}$

Systemviktiga instituts rapportering av gruppens värdepappersinnehav

Systemviktiga institut kommer att till VINN rapportera värdepappersinnehav för döttrar inom den finansiella koncernen. Det är de fyra storbankerna som kommer att lämna dessa uppgifter för VINN. Här har antagits en resursåtgång för den löpande rapporteringen som är dubbelt så stor jämfört med bankernas rapportering av egna innehav.

Rapporteringen är kvartalsvis, vilket leder till följande årliga rapportkostnad; $900 \times 30 \times 4 \times 4 = 432\,000 \text{ kr}$

¹ ECBS, Europeiska centralbankssystemet, eng. ESCB, European System of Central Banks

Förvaltares och Euroclears rapportering av kunds värdepappersinnehav

Det är sammanlagt tio förvaltare, inklusive Euroclear Sweden AB, som kommer att rapportera kunders värdepappersinnehav i depå. Det kan förutsättas att rapporteringen kommer att vara betydligt mer resurskrävande än för gruppen AP-fonder, försäkringsbolag, m.fl. Det beror på att rapporteringen kommer att innehålla uppgifter om ett stort antal enskilda juridiska personers innehav, vilket gör rapporteringen mer komplex. Samtidigt ska uppgifterna om fysiska personers innehav slås samman innan rapporten avlämnas. Här har antagits en resursåtgång på 45 timmar per rapporttillfälle för en uppgiftslämnare.

Rapporteringen är kvartalsvis, vilket leder till en sammanlagd kostnad för depårapporteringen på; $900 \times 45 \times 10 \times 4$ kr = 1 620 000 kr.

AP-fonders, försäkringsföretags, understödsföreningars, fondbolags, m.fl. rapportering av egna innehav av värdepapper

Beslutet om rapportskyldighet för denna grupp omfattar totalt 18 uppgiftslämnare som ska lämna uppgifter per kvartal. Sedan beslutet fattades har det klargjorts att två av dessa kommer att rapportera enligt Solvens 2, så kommer för deras del inte någon rapportering till VINN att behövas. Uppgifterna kan i stället hämtas från Solvens 2-rapporteringen.

För värdepappersfonder, inkl. alternativa investeringsfonder, kommer uppgifter om värdepappersinnehav att köpas från kommersiell leverantör. Detta bedöms innebära en resursbesparing för fondbolagen, som därmed kommer att slippa behöva rapportera vilka värdepapper fonderna äger. Det är dock sannolikt att en kompletterande rapportering kan behövas eftersom en kommersiell leverantör inte täcker samtliga fonder som behöver ingå i underlaget till VINN. Med en mycket försiktig bedömning av täckningen hos en kommersiell leverantör görs här antagandet att en kompletteringsrapportering kan behöva hämtas in från 20 fondbolag. Exakt hur många det kan komma att röra sig om är inte möjligt att veta förrän tidigast i november i år.

Med ledning av den enkät om uppgiftslämnarkostnader som genomförts för de försäkringsbolag som kommer att rapportera sina egna värdepappersinnehav direkt till VINN, leder detta till följande sammanlagda årskostnad för *AP-fonders, försäkringsföretags, understödsföreningars, fondbolags m.fl.*: $900 \times (16+20) \times 10 \times 4$ kr = 1 296 000 kr

Uppskattad sammanvägd effekt på rapporteringskostnaden.

Den totala årskostnaden för den löpande rapporteringen av uppgifter till VINN, uppgår till 6 426 000 kronor. Antalet enskilda VINN-rapporter som kommer att lämnas under ett år är 428 stycken.

Införandet av VINN innebär också att en stor del av dagens rapportering av värdepappersinnehav och värdepapperstransaktioner efter en övergångsperiod kommer att kunna läggas ned. Borttagandet av värdepappersrapportering kommer att kunna äga rum både inom finansmarknads- och betalningsbalansstatistiken och kommer att kunna beröra många fler uppgiftslämnare än de som ska rapportera för VINN.

För att bedöma den sammanvägda effekten på rapporteringsbördan är det även nödvändigt att ta hänsyn till den minskning av rapporteringen som blir möjlig när VINN är fullt genomförd.

Inom finansmarknadsstatistiken kommer värdepappersspecifikationerna i den månatliga rapporteringen att försvinna för 19 MFI, vilket innebär en betydande reduktion av mängden rapporterade uppgifter i MFI-rapporten.

Inom betalningsbalansområdet kommer en omfattande månadsrapportering av värdepappersstransaktioner och värdepapperspositioner att kunna försvinna. Totalt lämnas varje månad ca 320 rapporter från finansiella och icke-finansiella rapportörer till SCB, som kommer att kunna tas bort. Härtill kommer att den s.k. CPIS-undersökningen inte behöver samlas in från upp till 330 finansiella företag, då uppgifterna om deras innehav av utländska värdepapper i stället kan erhållas från VINN. Denna undersökning är idag halvårsvis.

Totalt sett uppgår därmed antalet enskilda rapporter som lämnas under ett år till omkring 4 700 stycken. Denna rapportering kan således läggas ner när VINN-statistiken är fullt etablerad och efter en övergångstid kan utgöra källa för värdepappersuppgifterna i finansmarknads- och betalningsbalansstatistiken.

Minskningen i antalet lämnade rapporter blir därmed mer än tio gånger större än rapporteringen som införs med VINN. Det är sannolikt att rapporteringen till VINN i genomsnitt kan vara mer resurskrävande, eftersom datainnehållet är väsentligt större i VINN-rapporten, vilket kan leda till fler frågor och behov av uppföljningar vid inrapportering till SCB. Å andra sidan är behovet av klassificeringar och aggregeringar större i den nuvarande rapporteringen jämfört med VINN.

Om vi antar att resursåtgången vid den nuvarande rapporteringen är i genomsnitt 1,5 timme per rapport och rapporttillfälle, vilket är ett försiktigt antagande, så innebär den borttagna rapporteringen en besparing på $900 \times 1,5 \times 4\,700 = 6\,345\,000$ kr. Införandet av VINN kommer med denna beräkning att kostnaderna för rapportörerna är i stort sett oförändrad. Det är fullt möjligt att besparingen kommer att vara större och att införandet av VINN innebär en nettovinst för uppgiftslämnarna.

Konkurrenskraft, effekter på medelstora och små företag

Den föreslagna rapporteringen bedöms inte påverka svenska företags konkurrenskraft. En motsvarande rapportering finns redan, med något enstaka undantag, i samtliga EU-länder. Någon effekt på medelstora och små företag beräknas inte uppkomma, då rapporteringen utslutande kommer att beröra stora finansiella företag.

Sammanfattning

Den framtida värdepappersrapporteringen till VINN innebär att en ny insamling av uppgifter om värdepappersinnehav kommer att införas. Genom att annan rapportering inom värdepappersområdet efter en övergångsperiod kommer att kunna upphöra, uppnås en kraftig minskning av antalet lämnade rapporter för uppgiftslämnare. Beräkningarna i denna analys pekar mot i stort sett oförändrade uppgiftslämnarkostnader totalt sett.

Samtidigt kommer uppgiftslämnarbördan att omfördelas mellan olika grupper av uppgiftslämnare. Ett begränsat antal större banker påförs en rapportering av depåinnehav som kommer att vara omfattande till sitt innehåll och därmed kan bli arbetskrävande. För andra grupper av uppgiftslämnare som t.ex. icke-finansiella företag, försäkringsbolag och värdepappersfonder är det främst den borttagna rapporteringen för betalningsbalansen som minskar uppgiftslämnarbördan.

Riksbankens föreskrifter (RBFS 2016:X) om rapportering av innehav av värdepapper;

beslutade den 17 oktober 2016,

Riksbanken föreskriver följande med stöd av 6 kap. 9 § första stycket i lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank.

I anslutning till de paragrafindelade föreskrifterna lämnar Riksbanken följande allmänna råd. Dessa föregås av rubriken *Allmänna råd*.

Innehåll och syfte

1 § Dessa föreskrifter innehåller bestämmelser för vissa finansiella företag och filialer om rapportering av uppgifter om innehav av värdepapper som Riksbanken anser nödvändiga för att följa utvecklingen på valuta- och kreditmarknaderna, och för att övervaka betalningssystemets stabilitet. De insamlade uppgifterna kommer också att användas för framställning av statistik rörande värdepappersinnehav.

Med stöd av 1 §, 3 § punkten 1 och 4 § i lagen (2014:484) om en databas för övervakning av och tillsyn över finansmarknaderna kommer uppgifterna att behandlas i den gemensamma databasen för övervakning och tillsyn hos Statistiska centralbyrån.

Allmänna råd

Uppgiftsskyldigheten enligt dessa föreskrifter sanktioneras genom bestämmelser om vite och böter enligt 6 kap. 9 § och 11 kap. 2a och 3 §§ lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank.

Hänvisningarna till paragrafer avser hänvisningar till 2–59 §§ i förevarande del av föreskrifterna, om inte annat framgår.

2 § All rapportering av värdepappersinnehav enligt dessa föreskrifter ska ske enligt principen värdepapper-för-värdepapper.

3 § Rapporterat innehav av värdepapper ska avse ställningsvärdet hos innehavare vid utgången av rapportperioden. Uppgifterna ska vara affärsdagsredovisade, om inte annat följer av dessa föreskrifter.

4 § Dessa föreskrifter tillämpas på följande institut:

1. Bankaktiebolag, sparbanker och medlemsbanker enligt 1 kap. 5 § punkterna 3, 15 och 16 lagen (2004:297) om bank- och finansieringsrörelse,
2. Kreditmarknadsföretag enligt 1 kap. 5 § punkten 13 lagen (2004:297) om bank- och finansieringsrörelse,
3. Svenska filialer till utländska företag vilka motsvarar institut som avses i punkterna 1 eller 2,
4. Euroclear Sweden AB,
5. Försäkringsföretag med tillstånd att bedriva försäkringsrörelse i Sverige enligt försäkringsrörelselagen (2010:2043),
6. Understödsföreningar enligt lagen (1972:262) om understödsföreningar och övergångsbestämmelserna i 7 § i lagen (2010:2044) om införande av försäkringsrörelselagen (2010:2043),

7. Första – Fjärde AP-fonderna enligt lagen (2000:192) om allmänna pensionsfonder, Sjätte AP-fonden enligt lagen (2000:193) om Sjätte AP-fonden,
8. Pensionsmyndigheten i dess egenskap av livförsäkringsföretag enligt lag (1998:710) med vissa bestämmelser om Pensionsmyndighetens premiepensionsverksamhet,
9. Fondbolag enligt 1 kap. 4 § lagen (2004:46) om värdepappersfonder och Sjunde AP-fonden enligt 5 kap. 7 § lagen (2000:192) om allmänna pensionsfonder (AP-fonder), i egenskap av förvaltning av värdepappersfonder registrerade i Sverige. Motsvarande gäller även fondbolag, värdepappersbolag, svenska kreditinstitut, förvaltningsbolag och fondföretag som under en övergångsperiod tillämpar lagen (2004:46) om värdepappersfonder i dess lydelse före den 22 juli 2013.
10. Förvaltningsbolag enligt 1 kap. 6 b § lagen om värdepappersfonder.
11. AIF-förvaltare som har tillstånd enligt 3 eller 5 kap. lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder eller är registrerade enligt 2 kap. samma lag i egenskap av förvaltning av specialfonder och andra alternativa investeringsfonder registrerade i Sverige.

Specifika bestämmelser per rapport

Monetära finansinstituts rapportering av egna innehav av värdepapper

Rapporteringskyldighet och rapporteringstidpunkter

5 § Rapporteringskyldighet föreligger för institut enligt 4 § punkterna 1 – 3 som av Riksbanken anmodats lämna uppgift om eget värdepappersinnehav.

6 § Institut enligt 4 § punkterna 1 – 3 kan på begäran från institutet ges möjlighet att lämna rapport om värdepappersinnehav enligt dessa föreskrifter.

Allmänna råd

För institut enligt 5 och 6 §§ som rapporterar enligt dessa föreskrifter, kan riksbanken, efter en övergångstid och när kvalitén är tillfredsställande, ta bort motsvarande värdepappersspecifikationer i annan rapportering.

7 § Rapport ska lämnas varje kalendermånad och ska vara inlämnad senast den tionde bankdagen efter rapportperiodens utgång.

Värdepapper som omfattas av rapporteringen

8 § Uppgift ska lämnas om innehav av både svenska och utländska värdepapper, samt vissa övriga tillgångar. Rapporteringen ska avse följande tillgångar:

- Räntebärande värdepapper; överlåtbara skuldinstrument inkl. strukturerade produkter,
- Aktier upptagna till handel på reglerad marknad eller handelsplattform,
- Aktier ej upptagna till handel på reglerad marknad eller handelsplattform,
- Andelar i värdepappersfonder och alternativa investeringsfonder och utländska motsvarigheter,
- Övriga ägarandelar.

Allmänna råd

Innan rapportering av värdepappersinnehavet enligt ovanstående ska uppgiftslämnaren göra avstämningar mot den aggregerade rapporteringen, enligt de avstämningsregler som Riksbanken kommer att fastställa.

9 § Uppgift ska lämnas om innehav av värdepapper som finns upptagna i balansräkningen hos innehavaren. Härutöver gäller följande:

- Lånade värdepapper som sålts, s.k. korta positioner, redovisas i rapporteringen som negativa innehav.
- Övriga lånade värdepapper eller värdepapper som mottagits i omvända repor ska inte ingå i uppgift om värdepappersinnehav.
- Vid innehav av egna emitterade aktier, genom t.ex. återköp, ska dessa betraktas som utelöpande och redovisas som innehav i rapporteringen.
- Återköpta räntebärande värdepapper emitterade av det egna företaget ska betraktas som indragna från marknaden och ska inte redovisas som en värdepapperstillgång.

Uppgift om innehavare

10 § Uppgift ska lämnas om innehavare av värdepappret. Innehavare kan vara

- Den legala enhetens svenska del
- Utländsk filial

För utländsk bank eller kreditmarknadsföretag som bedriver verksamhet genom filial i Sverige är det den svenska filialen som är innehavare och motsvarar den legala enhetens svenska del.

11 § Innehavare ska anges med namn, identifikator, identifikatortyp och land.

Uppgift om värdepappersinnehav

12 § Uppgift om storleken på värdepappersinnehavet lämnas som antalsuppgift eller uppgift om nominellt värde. Uppgift om nominellt värde anges i värdepapprets denomineringsvaluta.

Uppgift ska lämnas om värdet av innehavet enligt redovisningen och ska anges i SEK.

Det ska anges hur värderingen av innehavet är gjord; marknadsvärde, verkligt värde, upplupet anskaffningsvärde, nominellt värde, eller på annat sätt.

För räntebärande värdepapper anges storleken på upplupen ränta vid rapportperiodens slut.

13 § Korta och långa positioner för ett och samma värdepapper ska redovisas var för sig. Med kort position avses att ett lånat värdepapper sålts.

Allmänna råd

Vid korta positioner specificeras i rapporteringen egenskaperna hos de lånade värdepapper som sålts.

14 § Det ska anges vilken relation innehavaren har till emittenten av värdepappret.

Systemviktiga instituts rapportering av gruppens värdepappersinnehav

Rapporteringsskyldighet och rapporteringstidpunkter

15 § Rapporteringsskyldighet föreligger för institut vilka omfattas av 4 § punkterna 1 – 2, och som klassificeras som systemviktiga och av Riksbanken anmodats lämna uppgift om gruppens värdepappersinnehav.

16 § Uppgift ska lämnas för både svenska och utländska dotterföretag och dotterföretag till dotterföretag. Uppgift ska lämnas om sådant dotterföretag som ingår i kraven på konsolidering under tillsyn enligt del ett, avdelning II, kapital 2, avsnitt 2 i

Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag (kapitalkravsförordningen). Instituterna ska redovisa sina dotterföretag och joint ventures med samma metoder som för konsolidering under tillsyn.

17 § Dotterbolag med en balansomslutning understigande 100 miljoner kronor, eller motsvarande i utländsk valuta, är undantagna från rapportkrav enl. 16§.

Allmänna råd

Rapportering av dotterföretagens innehav utgör ett komplement till systemviktiga moderföretags rapportering enligt 5 – 14 §§, som medger för Riksbanken att beräkna gruppens konsoliderade värdepappersinnehav.

Varje dotterföretag eller dotterföretag till dotterföretag ska i rapporteringen särskiljas. Detta innebär att dotterföretag inte ska konsolidera sina dotterföretag i rapporteringen. Filialer ska dock inte särskiljas utan rapportering sker utifrån legal enhet.

18 § Rapport ska lämnas varje kvartal och ska lämnas senast den femtonde bankdagen efter kvartalets utgång.

19 § Monetära finansinstitut med svenska dotterbolag vilka omfattas av 5-6 §§ får undantas från rapportkrav enligt 16 §.

Värdepapper som omfattas av rapporteringen

20 § Rapport om dotterföretags innehav av värdepapper ska avse både svenska och utländska värdepapper. Rapporteringen ska avse följande tillgångar::

- Räntebärande värdepapper; överlåtbara skuldinstrument inkl. strukturerade produkter,
- Aktier upptagna till handel på reglerad marknad eller handelsplattform,
- Aktier med ISIN-kod,
- Andelar i värdepappersfonder och alternativa investeringsfonder och utländska motsvarigheter.

21 § Uppgift ska lämnas om innehav av värdepapper som finns upptagna i balansräkningen hos innehavaren. Härutöver gäller följande:

- Lånade värdepapper som sålts, s.k. korta positioner, redovisas i rapporteringen som negativa innehav.
- Övriga lånade värdepapper eller värdepapper som mottagits i omvända repor ska inte ingå i uppgift om värdepappersinnehav.
- Vid innehav av egna emitterade aktier, genom t.ex. återköp, ska dessa betraktas som utelöpande och redovisas som innehav i rapporteringen.
- Återköpta räntebärande värdepapper emitterade av det egna företaget ska betraktas som indragna från marknaden och ska inte redovisas som en värdepapperstillgång.

Uppgift om innehavare

22 § Uppgift ska lämnas om dotterföretag och dotterföretag till dotterföretag som är innehavare av värdepappret. Innehavare ska anges med namn, identifikator, och land.

Uppgift om värdepappersinnehav

23 § Uppgift om storleken på värdepappersinnehavet lämnas som antalsuppgift eller uppgift om nominellt värde. Uppgift om nominellt värde anges i värdepapprets denomineringsvaluta.

Uppgift ska lämnas om värdet av innehavet enligt redovisningen och ska för dotterföretag anges i dotterföretagets redovisningsvaluta. Detta gäller även för dotterföretag till dotterföretag.

Det ska anges hur värderingen av det aktuella innehavet är gjord; marknadsvärde, verkligt värde, upplupet anskaffningsvärde, nominellt värde, eller på annat sätt.

För räntebärande värdepapper anges storleken på upplupen ränta vid rapportperiodens slut.

24 § Korta och långa positioner för ett och samma värdepapper ska redovisas var för sig. Med kort position avses att ett lånat värdepapper sålts.

Allmänna råd

Vid korta positioner specificeras i rapporteringen egenskaperna hos de lånade värdepapper som sålts.

25 § Det ska anges vilken relation innehavaren har till emittenten av värdepappret.

Förvaltares rapportering av kunds innehav av värdepapper

Rapporteringsskyldighet och rapporteringstidpunkter

26 § Rapporteringsskyldighet föreligger för institut enligt 4 § punkterna 1 – 4, som av Riksbanken anmodats lämna uppgift om kunds värdepappersinnehav i förvar hos institutet.

27 § Rapporteringen ska avse enbart institutets eller den svenska filialens förvaringsverksamhet i Sverige.

28 § Rapport ska lämnas varje kvartal och inlämnas senast den tolfte bankdagen efter kvartalets utgång.

Värdepapper som omfattas av rapporteringen

29 §

Rapport om kunds innehav i förvar hos institutet ska avse både svenska och utländska värdepapper. Rapporteringen ska avse följande tillgångar:

- Räntebärande värdepapper; överlåtbara skuldinstrument inkl. strukturerade produkter,
- Aktier upptagna till handel på reglerad marknad eller handelsplattform,
- Aktier med ISIN-kod,
- Andelar i värdepappersfonder eller alternativa investeringsfonder och utländska motsvarigheter.

Uppgift om innehavare

30 § Rapporteringen av kunds innehav av värdepapper ska omfatta alla andra kunder, än sådana som ingår i den rapporterande legala enheten.

31 § Inga personuppgifter ska ingå i rapporteringen. I rapporteringen ska alla fysiska personer som är kunder hos förvaringsinstitutet aggregeras till konstruerade innehavare, fördelade per land.

Allmänna råd

Paragrafen innebär att alla svenska fysiska personer som är kunder ska rapporteras som en innehavare med landtillhörighet Sverige. De olika värdepapprena som

innehåsar rapporteras dock enligt principen värdepaper-för-värdepapper.
Motsvarande gäller för utländska kunder vilka aggregeras ihop per land.

32 § Uppgift om juridisk persons, värdepappersfonders och alternativa investeringsfonders innehav ska rapporteras per innehavare. För samtliga sådana kunder ska uppgift om namn, samt förvaringsinstitutets eget begrepp för identifikation av motparten anges.

För svensk innehavare ska anges organisationsnummer.

För utländsk innehavare ska anges sektor- och landtillhörighet.

Uppgift om värdepappersinnehav

33 § Rapporteringen ska avse innehavets storlek enligt affärsdagsprincipen. För förvaltare som saknar möjlighet att beräkna innehavet enligt affärsdagsprincipen, kan annan redovisningsprincip tillämpas.

34 § För svensk kund ska anges om innehavet avser kunds innehav för egen eller annans räkning.

35 § Uppgift om storleken på värdepappersinnehav lämnas som antalsuppgift eller uppgift om nominellt värde. Uppgift om nominellt värde anges i värdepappersrets denomineringsvaluta.

Uppgift ska lämnas om värdepappersrets marknadsvärde när sådant finns tillgängligt. I andra hand lämnas uppgift om pappersrets verkliga värde, eller i sista hand värde beräknat på annat sätt. Det ska anges hur värderingen är gjord; marknadsvärde, verkligt värde, upplupet anskaffningsvärde, nominellt värde, eller på annat sätt.

För räntebärande värdepapper anges storleken på upplupen ränta vid rapportperiodens slut.

Allmänna råd

Om det för värdepapper som inte handlas på reglerad marknad eller handelsplattform inte är möjligt att få fram marknadsvärde, anskaffningsvärde eller annan värdering får värdet anges som noll.

Euroclears rapportering av innehav och ägare registrerade på ägarkonton

Rapporteringsskyldighet och rapporteringstidpunkter

36 § Rapporteringsskyldighet föreligger för Euroclear att lämna rapport om innehav och ägare registrerade på ägarkonton, s.k. service- och vp-konton. För Euroclear föreligger även skyldighet att, i egenskap av förvaltare, lämna uppgift enligt 26 – 35 §§.

37 § Rapport ska lämnas kvartalsvis och lämnas senast den tolfte bankdagen efter kvartalets utgång.

Värdepapper som omfattas av rapporteringen

38 § Rapport om kunds innehav på service- och vp-konton ska avse både svenska och utländska värdepapper. Rapporteringen ska avse följande tillgångar:

- Räntebärande värdepapper; överlåtbara skuldinstrument inkl. strukturerade produkter,
- Aktier med ISIN-kod,
- Andelar i värdepappersfonder eller alternativa investeringsfonder och utländska motsvarigheter.

Uppgift om innehavare

39 § Inga personuppgifter ska ingå i rapporteringen. I rapporteringen ska alla fysiska personer som är registrerade som ägare på avstämningskonton hos Euroclear aggregeras till konstruerade innehavare, fördelade per land.

Allmänna råd

Paragrafen innebär att alla svenska fysiska personer som är registrerade som ägare ska rapporteras som en innehavare med landtillhörighet Sverige. De olika värdepapprena som innehas rapporteras dock enligt principen värdepaper-för-värdepapper. Motsvarande gäller för utländska kunder vilka aggregeras ihop per land.

40 § Uppgift om juridisk persons, värdepappersfonders och alternativa investeringsfonders innehav ska rapporteras per innehavare. För samtliga sådana kunder ska uppgift om namn, samt Euroclears eget begrepp för identifikation av motparten anges.

För svensk innehavare ska anges organisationsnummer.

För utländsk innehavare ska anges sektor- och landtillhörighet.

Uppgift om värdepappersinnehav

41 § Rapporteringen ska avse innehavets storlek enligt den redovisningsprincip som tillämpas hos Euroclear.

42 § Uppgift om storleken på värdepappersinnehavet lämnas som antalsuppgift eller uppgift om nominellt värde. Uppgift om nominellt värde anges i värdepapprets denomineringsvaluta.

AP-fonders, försäkringsföretags, understödsföreningars, m.fl. rapportering av egna innehav av värdepapper

Rapporteringsskyldighet och rapporteringstidpunkter

43 § Rapporteringsskyldighet föreligger för institut enligt 4 § punkterna 5 – 8, som av Riksbanken anmodats lämna uppgift om eget värdepappersinnehav.

44 § Rapporteringsskyldighet föreligger för institut enligt 4 § punkterna 9 – 11, som av Riksbanken anmodats lämna uppgift om värdepappersinnehav för förvaltade svenskregistrerade fonder.

Försäkringsföretag som kvartals- eller årsvis lämnar uppgift om tillgångar post för post enligt kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2015/2450 (Solvens II) till Finansinspektionen omfattas inte av 43 §.

45 § Rapport ska lämnas kvartalsvis och inlämnas senast den elfte bankdagen.

Värdepapper som omfattas av rapporteringen

46 § Rapport om innehav av värdepapper ska avse:

- Räntebärande värdepapper; överlåtbara skuldinstrument inkl. strukturerade produkter,
- Aktier upptagna till handel på reglerad marknad eller handelsplattform,
- Aktier med ISIN-kod,
- Andelar i värdepappersfonder eller alternativa investeringsfonder och utländska motsvarigheter.

47 § Uppgift ska lämnas om innehav av värdepapper som finns upptagna i balansräkningen hos innehavaren. Härutöver gäller följande:

- Lånade värdepapper som sålts, s.k. korta positioner, redovisas i rapporteringen som negativa innehav. Om innehav i långa och korta positioner i ett och samma värdepapper netto redovisas i redovisningen får detta också göras i rapporteringen.
- Övriga lånade värdepapper eller värdepapper som mottagits i omvända repor ska inte ingå i uppgift om värdepappersinnehav.
- Vid innehav av egna emitterade aktier, genom t.ex. återköp, ska dessa betraktas som utelöpande och redovisas som innehav i rapporteringen.
- Återköpta räntebärande värdepapper emitterade av det egna företaget ska betraktas som indragna från marknaden och ska inte redovisas som en värdepapperstillgång.

Allmänna råd

Med kort position avses att ett lånat värdepapper sålts. I rapporteringen specificeras egenskaperna hos de lånade värdepapper som sålts.

Uppgift om innehavare

48 § Uppgift om innehavare anges med namn, identifikator och land.

Uppgift om värdepappersinnehav

49 § Uppgift om storleken på värdepappersinnehavet lämnas som antalsuppgift eller uppgift om nominellt värde. Uppgift om nominellt värde anges i värdepapprets denomineringsvaluta.

Uppgift ska lämnas om värdepapprets värde. I första hand anges marknadsvärde. Saknas uppgift om marknadsvärde lämnas i andra hand uppgift om papprets verkliga värde, eller i sista hand värde beräknat enligt någon annan metod.

Det ska anges hur värderingen av det aktuella innehavet är gjord; marknadsvärde, verkligt värde, upplupet anskaffningsvärde, nominellt värde, eller på annat sätt.

För räntebärande värdepapper anges storleken på upplupen ränta vid rapportperiodens slut.

Generella bestämmelser

Information om värdepappersinnehav

50 § Samtliga värdepapper identifieras med sin respektive identifikator. I första hand ska ISIN-kod användas, i andra hand, om ISIN-kod inte finns, SEDOL eller CUSIP. I sista hand identifieras ett värdepapper med intern kod hos rapportören.

Uppgift om innehavet för värdepapper som saknar ISIN

51 § För värdepapper som saknar ISIN-kod ska följande uppgifter om emittenten anges.

- Emittentens namn
- Emittentens hemvist anges med landkod,
- För svensk emittent anges emittentens organisationsnummer.
- För emittent med hemvist i utlandet anges emittentens sektortillhörighet.
- Emittentens LEI-kod (Legal Entity Identifier) anges, om sådan finns.

52 § För värdepapper som saknar ISIN-kod ska följande uppgifter om värdepappret anges.

- Värdepapprets instrumentklass enligt det europeiska national – och regionalräkenskapssystemet (ESA 2010)
- Värdepapprets emissions- och förfalldatum anges för räntebärande värdepapper
- Uppgift om säkerhetstyp anges för räntebärande värdepapper
- Om ett split av värdepapper gjorts under perioden ska uppgift lämnas om splitfaktor och datum för split
- Om utdelning skett under rapportperioden ska uppgift lämnas om utdelat belopp samt datum för utdelningen

53 § De krav på uppgiftslämnande som anges i 50 – 52 §§ gäller för all rapportering av värdepappersinnehav enligt dessa föreskrifter.

Inrapportering

54 § Rapportering ska lämnas till Statistiska centralbyrån, SCB. Rapportering ska ske i elektronisk form på sätt som SCB anvisar.

Inrapporteringstidpunkt vid rapporteringens införande

55 § I anslutning till att rapporteringen enligt dessa föreskrifter införs, medger Riksbanken att rapportfristen utsträcks enligt följande:

- För uppgifter som ska lämnas månadsvis förlängs rapportfristen för de första två månaderna med tio bankdagar. För de två påföljande månaderna förlängs rapportfristen med fem bankdagar.
- För uppgifter som ska lämnas kvartalsvis förlängs rapportfristen för det första kvartalet med tio bankdagar. För påföljande kvartal förlängs rapportfristen med fem bankdagar.

Hur belopp och antal ska anges i rapporterna

56 § Beloppen i rapporteringen ska anges i ental i respektive valuta. Uppgifter om antal ska anges i ental.

Bevarande av lämnade uppgifter

57 § Institutet ska bevara inlämnade uppgifter under minst två år från rapporttillfället.

Kontaktuppgifter

58 § Institutet ska lämna uppgift om en eller flera kontaktpersoner.

Undantag från föreskrifterna, mm

59 § Riksbanken kan medge undantag från föreskrifterna, om det finns särskilda skäl.

Dessa föreskrifter och allmänna råd träder i kraft den 1 mars 2017. Bestämmelserna ska tillämpas första gången i rapporteringen som lämnas om förhållandena den 31 mars 2017 för uppgiftslämnarskyldiga enligt 43 och 44 §§ och om förhållandena den 30 september 2017 för uppgiftslämnarskyldiga enligt 5, 6, 15, 26 och 36 §§ i denna föreskrift.

