

Föreskrifter och anvisningar 20/2013 Rapportering av finansiell information

Dnr
FIVA/2022/463

Utfärdade
9.12.2013

Gäller från
1.1.2014

Upplysningar
Digitalisering och analys/Finansiell
analys

FINANSINSPEKTIONEN
telefon 09 183 51
foramn.efternamn@fiva.fi
finansinspektionen.fi

Den juridiska karaktären av föreskrifter och anvisningar

Föreskrifter

I Finansinspektionens föreskrifter och anvisningar presenteras föreskrifterna under rubriken "Föreskrift". Föreskrifterna är bindande rättsregler, som måste följas.

Finansinspektionen meddelar föreskrifter endast med stöd av och inom ramen för rättsliga bestämmelser som ger Finansinspektionen behörighet att ge ut föreskrifter.

Anvisningar

I Finansinspektionens föreskrifter och anvisningar presenteras under rubriken "Anvisning" Finansinspektionens tolkningar av innehållet i lagar eller andra bindande bestämmelser.

Under denna rubrik presenteras också rekommendationer och andra verksamhetsanvisningar som inte är bindande. Vidare upptas här Finansinspektionens rekommendationer om hur internationella riktlinjer och rekommendationer ska följas.

Av formuleringen av anvisningen framgår när det är fråga om en tolkning och när det är fråga om en rekommendation eller annan verksamhetsanvisning. Formuleringen av anvisningarna och den juridiska karaktären av föreskrifterna och anvisningarna förklaras närmare på Finansinspektionens webbplats.

[Finansinspektionen.fi > Regelverk > Den juridiska karaktären av föreskrifter och anvisningar](#)

Innehåll

Rapportering av finansiell information	1
1 Tillämpningsområde	4
2 Regelverk	5
2.1 Lagstiftning (<i>Utfärdats 2.6.2021, gäller från 28.6.2021</i>)	5
2.2 Europeiska unionens förordningar	5
2.3 Finansinspektionens behörighet att meddela föreskrifter	5
3 Mål (<i>Utfärdats 2.6.2021, gäller från 28.6.2021</i>)	6
4 Rapportering till Finansinspektionen	7
4.1 Rapportering av tillsynsuppgifter enligt EU-kommissionens genomförandeförordning	7
4.2 Rapportering av tillsynsuppgifter baserade på ECB:s förordning	7
4.3 Rapportering av tillsynsuppgifter baserade på nationella föreskrifter	8
4.4 Anvisningar för inlämnande av tillsynsuppgifter	8
4.5 Verifiering av de rapporterade uppgifternas riktighet	9
5 Ändringshistorik	10

1 Tillämpningsområde

(1) Dessa föreskrifter och anvisningar tillämpas i fråga om rapportering av finansiella tillsynsuppgifter på följande av de tillsynsobjekt (nedan företag) som avses i lagen om Finansinspektionen (878/2008) och på utländska filialer enligt samma lag:

- kreditinstitut
- värdepappersföretag
- fondbolag
- AIF-förvaltare
- finländska moderföretag till kreditinstituts eller värdepappersföretags konsolideringsgrupper
- centralinstitut för sammanslutningen av inlåningsbanker
- finansiellt inriktade finans- och försäkringskonglomerats finländska holdingföretag eller moderkreditinstitut
- filialer i Finland till kreditinstitut, värdepappersföretag, fondbolag och AIF-förvaltare som auktoriserats i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES)
- filialer i Finland till kreditinstitut och värdepappersföretag från tredje land
- moderföretag till underkonsolideringsgrupper med dotterföretag som har tillstånd att verka som kreditinstitut eller värdepappersföretag i Finland.

2 Regelverk

2.1 Lagstiftning (*Utfärdats 2.6.2021, gäller från 28.6.2021*)

Dessa föreskrifter och anvisningar har samband med följande författningar:

- kreditinstitutslagen (610/2014)
- lag om investeringstjänster (747/2012)
- lag om en sammanslutning av inlåningsbanker (599/2010)
- lag om tillsyn över finans- och försäkringskonglomerat (699/2004)
- lag om placeringsfonder (48/1999)

2.2 Europeiska unionens förordningar

Dessa föreskrifter och anvisningar har samband med följande direkt tillämpliga EU-förordningar:

- Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 451/2021 av den 17 december 2020 om tekniska genomförandestandarder för tillämpningen av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 vad gäller instituts tillsynsrapportering (*nedan kommissionens genomförandeförordning*) (*Utfärdats 2.6.2021, gäller från 28.6.2021*)
- Europeiska centralbankens förordning (EU) 2015/534 av den 17 mars 2015 om rapportering av finansiell tillsynsinformation (ECB/2015/13) och senare gjorda uppdateringar av den. (*nedan ECB:s förordning*)

2.3 Finansinspektionens behörighet att meddela föreskrifter

Finansinspektionens rätt att meddela tvingande föreskrifter grundar sig på följande förordningar:

- 18 § 2 mom. och 60 § 5 mom. i lagen om Finansinspektionen (878/2008)

3 Mål *(Utfärdats 2.6.2021, gäller från 28.6.2021)*

- (1) Syftet med dessa föreskrifter och anvisningar är att ge mer information om rapporteringen av finansiell information (FINREP) enligt kommissionens genomförandeförordning (EU) 451/2021 som grundar sig på EU:s förordning om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag och ansluter sig till myndighetsrapporteringen.

4 Rapportering till Finansinspektionen

4.1 Rapportering av tillsynsuppgifter enligt EU-kommissionens genomförandeförordning

- (1) I kommissionens genomförandeförordning föreskrivs om uppgifter som företagen ska rapportera till den behöriga tillsynsmyndigheten i varje enskild medlemsstat.
- (2) I artikel 21 i kommissionens genomförandeförordning föreskrivs att företagen ska överlämna den information som specificerats i förordningen i de format för uppgiftsutbyte som fastställts av de behöriga myndigheterna. (*Utfärdats 2.6.2021, gäller från 28.6.2021*)
- (3) Enligt 18 § 2 mom. i lagen om Finansinspektionen får Finansinspektionen meddela föreskrifter om vilka uppgifter om tillsynsobjekts ekonomiska ställning, ägare, interna kontroll och riskhantering, förvaltnings- och kontrollorgan, tjänstemän och verksamhetsställen samt vilken relevant information för utförandet av de uppgifter som avses i 3 § 3 mom. 3–5 punkten som regelbundet ska lämnas till Finansinspektionen.
- (4) Enligt 60 § 5 mom. i lagen om Finansinspektionen kan Finansinspektionen utfärda föreskrifter för utländska EES-filialer om regelbunden rapportering till Finansinspektionen av information som den behöver för skötseln av de uppgifter som avses i 3 § 3 mom. 3 och 5 punkten.

FÖRESKRIFT (stycke 5)

- (5) Företag enligt avsnitt 1.1 stycke 1 ska till Finansinspektionen rapportera de uppgifter som föreskrivs i kommissionens genomförandeförordning på det sätt som närmare framgår av FINREP (ITS)-komponenten av det för tillfället gällande rapporteringssystemet.

ANVISNING (styckena 6–7)

- (6) I artikel 2 i kommissionens genomförandeförordning föreskrivs om de datum för vilka uppgifter ska rapporteras. Enligt förordningen ska uppgifter lämnas för den 31 mars, den 30 juni, den 30 september och den 31 december. I artikel 3 i kommissionens genomförandeförordning föreskrivs om de rapporteringsdatum då de aktuella uppgifterna senast ska rapporteras.
- (7) Då rapporteringsdatum infaller på en helg eller ett veckoslut ska uppgifterna enligt artikel 3 i kommissionens genomförandeförordning lämnas in följande bankdag.

4.2 Rapportering av tillsynsuppgifter baserade på ECB:s förordning

- (8) I ECB:s förordning anges det minimum av FINREP-information som instituten ska lämna till respektive medlemsstats behöriga tillsynsmyndigheter.
- (9) I fråga om rapporteringstidpunkter och returneringsdatum iakttas anvisningarna i avsnitt 3.1 styckena 6 och 7.

FÖRESKRIFT (stycke 10)

- (10) Företag enligt avsnitt 1.1 stycke 1, med undantag av värdepappersföretag, fondbolag och AIF-förvaltare, ska lämna in FINREP-informationen på solonivå i enlighet med det gällande FINREP-rapporteringssystemet.

4.3 Rapportering av tillsynsuppgifter baserade på nationella föreskrifter

- (11) Enligt 18 § 2 mom. i lagen om Finansinspektionen får Finansinspektionen meddela föreskrifter om vilka uppgifter om tillsynsobjekts ekonomiska ställning, ägare, interna kontroll och riskhantering, förvaltnings- och kontrollorgan, tjänstemän och verksamhetsställen samt vilken relevant information för utförandet av de uppgifter som avses i 3 § 3 mom. 3–5 punkten som regelbundet ska lämnas till Finansinspektionen.
- (12) Enligt 60 § 5 mom. i lagen om Finansinspektionen kan Finansinspektionen utfärda föreskrifter för utländska EES-filialer om regelbunden rapportering till Finansinspektionen av information som den behöver för skötseln av de uppgifter som avses i 3 § 3 mom. 3 och 5 punkten.
- (13) Enligt 14 § i statistiklagen (280/2004) har Statistikcentralen rätt att samla in uppgifter med stöd av uppgiftsskyldigheten. Finansinspektionen får lämna den information som insamlats för tillsynen vidare till Statistikcentralen.

FÖRESKRIFT (styckena 14–15)

- (14) Företag enligt avsnitt 1.1 stycke 1 och utländska filialer ska till Finansinspektionen lämna in tillsynsuppgifter på det sätt som närmare framgår av (den nationella) FINREP-komponenten och (de bifogade) FA- och FT-tabellkomponenterna av det för tillfället gällande FINREP-rapporteringssystemet.
- (15) Företagen och de utländska filialerna ska till Finansinspektionen lämna in rapporter (det nationella FINREP och FA- och FT-bilagorna) enligt FINREP-rapporteringssystemet om läget vid utgången av varje kvartal, dvs. den 31 mars, den 30 juni, den 30 september och den 31 december. Uppgifter om läget den 31 mars ska tillställas Finansinspektionen senast den 12 maj, uppgifter om läget den 30 juni senast den 11 augusti, uppgifter om läget den 30 september senast den 11 november och uppgifter om läget den 31 december senast den 11 februari.

4.4 Anvisningar för inlämnande av tillsynsuppgifter

ANVISNING (styckena 16–19)

- (16) Vid rapportering enligt dessa föreskrifter och anvisningar följs anvisningarna för elektronisk rapportering som finns tillgängliga i Finansinspektionens webbtjänst (www.finanssivalvonta.fi/sv/rapportering). (Utfärdats 16.6.2022, gäller från 15.7.2022)
- (17) En beskrivning av det FINREP-rapporteringssystem som avses i dessa föreskrifter och anvisningar har lagts ut på Finansinspektionens webbplats i anslutning till föreskrifterna och anvisningarna.

- (18) Finansinspektionen rekommenderar att de kreditinstitut som hör till sammanslutningen av inlåningsbanker ordnar inlämnandet av de rapporter som avses ovan i styckena 1–7 och 8–13 så att medlemskreditinstituten sänder sina uppgifter till centralinstitutet för sammanslutningen av inlåningsbanker, som centraliserat sänder medlemsbankernas uppgifter vidare till Finansinspektionen.
- (19) Vid rapportering enligt dessa föreskrifter och anvisningar följs de noggrannare rapporteringsanvisningarna som finns tillgängliga i Finansinspektionens webbtjänst (www.finanssivalvonta.fi/sv/rapportering). (Utfärdats 16.6.2022, gäller från 15.7.2022)

4.5 Verifiering av de rapporterade uppgifternas riktighet

ANVISNINGAR (styckena 20-21)

- (20) Företaget ska upprätta ett intyg över riktigheten av de uppgifter som rapporterats på basis av dessa föreskrifter och anvisningar. Intyget ska dateras och undertecknas av både uppgiftslämnaren och den som verifierar uppgifternas riktighet. Det undertecknade intyget ska förvaras hos företaget och på begäran kunna visas upp för Finansinspektionen. Företaget ska upprätta intyget i samband med den första rapporten och intyget ska alltid uppdateras när det görs ändringar i den process som beskrivs eller ansvarspersoner byts ut. (Utfärdats 16.6.2022, gäller från 15.7.2022)
- (21) Under Regelverk på Finansinspektionens webbplats (www.finansinspektionen.fi) finns anvisningar för hur det intyg som avses i stycke 17 ska upprättas.

5 Ändringshistorik

(1) I dessa föreskrifter och anvisningar har följande ändringar gjorts sedan de trätt i kraft:

Utfärdad 6.5.2014, gäller från 15.5.2014

- Föreskrifterna om inlämningsdatum i kapitel 3, stycke 13 och i kapitel 4, stycke 4 har ändrats.

Utfärdad 4.12.2014, gäller från 31.12.2014

- AIF-förvaltare
- Filialer i Finland till fondbolag som auktoriserats i en annan stat än en EES-stat har strukits från tillämpningsområdet.
- Uppgifter om kommissionens genomförandeförordning har fogats till kapitel 2, stycke 2

Utfärdad 9.2.2016, gäller från 31.12.2015

- ECB:s förordning 534/2015 har fogats till regelverket i kapitel 2
- Avsnitt 3.2, där det hänvisas till statistiklagen, har ändrats
- Upphävt avsnitt 3.2 punkt (13)

Utfärdats 2.6.2021, gäller från 28.6.2021

- Strukturen har ändrats så att den motsvarar Finansinspektionens nuvarande föreskrifts- och anvisningsformat
- Till kapitel 2 har avsnittet Lagstiftning lagts till
- I avsnitt 2.2 har Kommissionens förordning uppdaterats med förordningens nya nummer
- Kapitel 3 Mål har lagts till
- I avsnitt 4.1.2 har artikelnumret uppdaterats att motsvara den nya genomförandeförordningen
- Till avsnitt 4.4 har stycke 19 lagts till, i vilken det hänvisas till informationen i Finansinspektionens webbtjänst

Utfärdats 16.6.2022, gäller från 15.7.2022

- Informationen om rapporteringsprogrammet och Jakelu Distributionstjänsten har strukits i avsnitt 4.4 stycke 16 och adressen till webbtjänsten har ändrats
- Adressen till webbtjänsten har lagts till avsnitt 4.4 stycke 19
- I avsnitt 4.5 stycke 20 har texten om att Finansinspektionen rekommenderar strukits och ett omnämnande om ändringar som gäller ansvarspersonerna lagts till
- Fastställandet av ordningsavgift i avsnitt 4.5 stycke 22 har strukit

