

2017-03-03

Avstämningsregler VINN- och MFI-rapporten

Bakgrund

För att det ska vara möjligt att ersätta värdepappersdelarna i MFI-rapporten med uppgifter från VINN krävs en hög grad av samstämmighet mellan de båda rapporterna. För att säkerställa samstämmighet ska monetära finansinstitut (MFI) som rapporterar egna värdepappersinnehav till VINN, i samband med inrapporteringen till VINN, göra en avstämning mot vissa aggregerade poster i Balansstatistiken för monetära finansinstitut (MFI-rapporten).

Svenska MFI lämnar rapporter till VINN som visar värdepappersinnehav i den legala enheten, det vill säga den svenska juridiska personen. Innehaven rapporteras fördelade på innehav bokförda hos huvudkontoret, det vill säga modern i den legala enheten, respektive på innehav bokförda hos eventuella utländska filialer. Varje filial särredovisas i rapporteringen. För utländska MFI:s filialer i Sverige lämnas en rapport innehållande värdepappersinnehav i den svenska filialens verksamhet. Samtliga innehav rapporteras värdepapper för värdepapper i VINN.

I MFI-rapporten lämnas uppgifter om den legala enhetens konsoliderade aggregerade innehav av värdepapper med en separat del för mellanhavanden mellan huvudkontoret och utländska filialer. För eventuella utländska filialer rapporteras aggregerade värdepappersinnehav exklusive mellanhavanden med huvudkontoret och andra filialer.

När det gäller konsolidering och aggregering av uppgifter skiljer sig sättet att rapportera till VINN från rapporteringen i MFI-rapporten. VINN-rapporten ska lämnas okonsoliderad, vilket innebär att värdepappersinnehav i form av mellanhavanden ska ingå. Om till exempel en utländsk filial innehar värdepapper emitterade av huvudkontoret eller omvänt, alternativt om utländska filialer äger värdepapper emitterade av andra filialer inom den legala enheten, ska dessa innehav inkluderas i rapporten. För svenska filialer till utländska MFI ska även innehav i den utländska legala enheten ingå i rapporteringen till VINN.

För att det ska vara möjligt att göra jämförelser mellan värdepappersinnehav som rapporteras i VINN och aggregerade värdepappersinnehav som rapporteras i MFI-rapporten behöver innehavet i VINN först konsolideras på motsvarande sätt som i MFI-rapporten. Det behövs regler för aggregering av uppgifter i VINN samt kännedom om vilka aggregat som avstämningen ska omfatta.

Syfte

Denna beskrivning syftar till att ge vägledning kring hur avstämning ska göras mellan rapporteringen av värdepappersinnehav i VINN och rapporteringen av värdepappersinnehav i MFI-rapporten.

Syftet är att redovisa vilka aggregat som ska jämföras och vilka regler som ska tillämpas vid aggregering av uppgifter i VINN-rapporten för jämförelse mot aggregerade uppgifter i MFI-rapporten.

Enhet inom gruppen

Avstämning mellan värdepappersinnehav i VINN och aggregerade värdepappersinnehav i MFI-rapporten görs med hjälp av insamlingsattributet *Enhet inom gruppen*, som rapporteras i VINN. Enhet inom gruppen anger vilken relation innehavaren har till emittenten av värdepappret.

I instruktionerna för rapportering av värdepappersinnehav till VINN beskrivs enheter inom gruppen närmare. I dokumentet *Kodlista insamlingsattribut VINN* framgår vilka koder som gäller för respektive enhet. Följande koder är valbara:

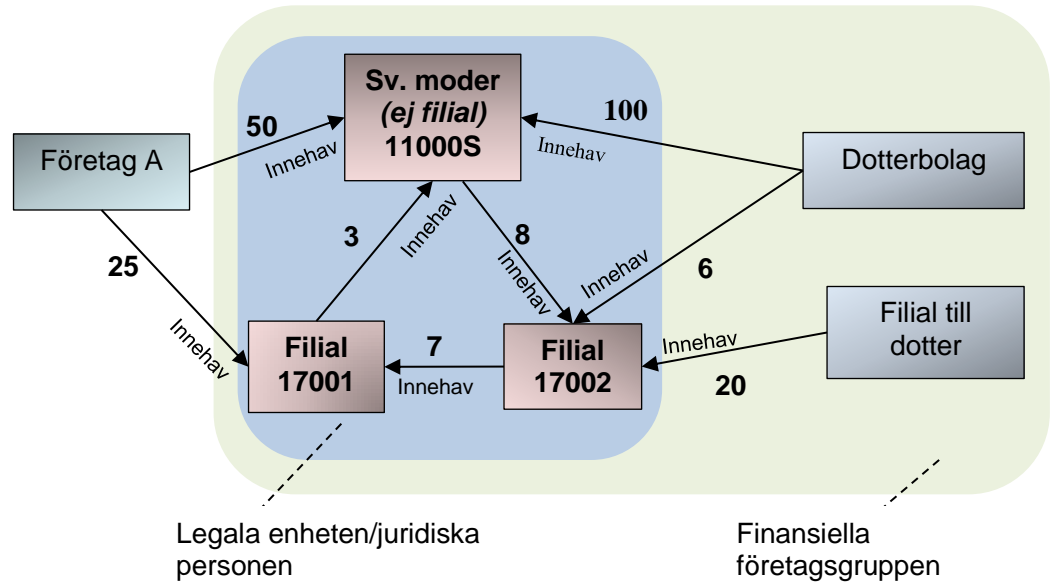
- Y_1: Huvudkontor; moder i legala enheten
- Y_2: Utländsk filial i legala enheten
- Y_3: Annan enhet i finansiella företagsgruppen
- Y_4: Aktier i egna bolaget
- N: Ej enhet i finansiella företagsgruppen

På nästa sida ges exempel på hur *Enhet inom gruppen* används vid rapporteringen av värdepappersinnehav till VINN. I exemplet består den finansiella företagsgruppen (konsoliderad situation) av följande innehavare:

- Huvudkontor; moder i legala enheten (institutnummer 11000S)
- Utländsk filial i legala enheten (institutnummer 17001)
- Utländsk filial i legala enheten (institutnummer 17002)
- Dotterbolag i den finansiella företagsgruppen
- Filial till dotter i den finansiella företagsgruppen

Innehavarna i den finansiella företagsgruppen äger värdepapper emitterade av andra enheter i gruppen respektive en enhet utanför den finansiella företagsgruppen. Pilarna går i riktning från emittent till innehavare och visar värderingen av värdepappersinnehavet exklusive upplupen ränta.

Exempel 1. Enhet inom gruppen



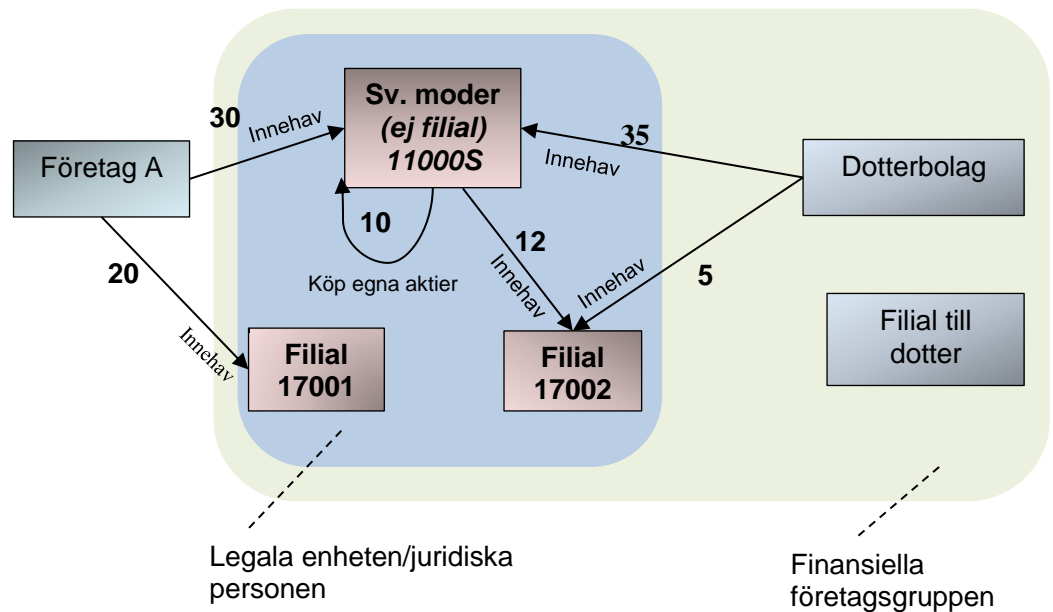
I Tabell 1 anges hur *Enhet inom gruppen* rapporteras i VINN, baserat på Exempel 1.

Tabell 1. Enhet inom gruppen

Innehavare	Emittent	Värdering exkl. upplupen ränta	Enhet inom gruppen
11000S (sv. moder)	Företag A	50	N – Ej enhet i fin. ftg. gruppen
11000S (sv. moder)	Dotterbolag	100	Y_3 – Annan enhet i fin. ftg. gruppen
11000S (sv. moder)	17001 (filial)	3	Y_2 – Utländsk filial i legala enheten
17001 (filial)	Företag A	25	N - Ej enhet i fin. ftg. gruppen
17001 (filial)	17002 (filial)	7	Y_2 – Utländsk filial i legala enheten
17002 (filial)	Fil. till dotter	20	Y_3 - Annan enhet i fin. ftg. gruppen
17002 (filial)	11000S (sv. moder)	8	Y_1 – Huvudkontor; moder i legala enheten
17002 (filial)	Dotterbolag	6	Y_3 - Annan enhet i fin. ftg. gruppen

Nedan exempel visar hur *Enhet inom gruppen* används i VINN för att rapportera innehav i egna aktier.

Exempel 2. Enhet inom gruppen med innehav i egna aktier



I Tabell 2 anges hur *Enhet inom gruppen med innehav i egna aktier* rapporteras i VINN, baserat på Exempel 2.

Tabell 2. Enhet inom gruppen med innehav i egna aktier

Innehavare	Emittent	Värdering exkl. upplupen ränta	Enhet inom gruppen
11000S (sv. moder)	Företag A	30	N – Ej enhet i fin. ftg. gruppen
11000S (sv. moder)	Dotterbolag	35	Y_3 – Annan enhet i fin. ftg. gruppen
11000S (sv. moder)	11000S (sv. moder)	10	Y_4 – Aktier i egna bolaget
17001 (filial)	Företag A	20	N – Ej enhet i fin. ftg. gruppen
17002 (filial)	11000S (sv. moder)	12	Y_1 – Huvudkontor; moder i legala enheten
17002 (filial)	Dotterbolag	5	Y_3 – Annan enhet i fin. ftg. gruppen

Avstämningsregler

I det följande avsnittet redovisas vilka avstämningsregler som ska göras mellan VINN- och MFI-rapporten i samband med inrapporteringen till VINN. Aggregering av värdepappersinnehav i VINN ska göras baserat på insamlingsattributet *Värdering*, det vill säga värdet på det rapporterade innehavet. Generellt gäller att när värdepappersinnehav i VINN aggregeras ska det aggregerade värdet baseras på värderingen exklusive upplupen ränta. I de fall upplupen ränta ingår i värderingen i VINN måste den upplupna räntan först exkluderas innan en summering av innehaven kan göras.

Avstämningsreglerna kan tillämpas för både långa och korta positioner. Dessa innehav behöver dock stämmas av var för sig eftersom långa positioner hanteras som tillgångar och korta positioner hanteras som skulder i både VINN- och MFI-rapporten. Mer information om nettning och rapportering av långa och korta positioner finns i rapporteringsinstruktionerna.

I rapporteringen till VINN ingår uppgifter om innehav i egna aktier. I MFI-rapporten tas innehav av egna aktier inte upp som tillgång utan bokförs som en minskning av fritt eget kapital. Formlerna för avstämningsregler nedan kan tillämpas även när det finns innehav av egna aktier rapporterade i VINN.

När det gäller värdepapper med ISIN behöver uppgiftslämnaren inte rapportera några specifikationer, till exempel typ av instrument, löptid, emittentens sektor och hemvist, i VINN. Jämförelsen mellan VINN- och MFI-rapporten kan således främst göras avseende totaler, samtliga valutor summerade, utan vidare nedbrytningar motsvarande de som finns i MFI-rapporten.

Den legala enhetens totala konsoliderade värdepappersinnehav

Aggregering av VINN-rapporten

För beräkning av den svenska legala enhetens totala innehav av värdepapper i VINN, motsvarande MFI:s moderrapport, summeras innehavet i värdepapper där insamlingsattributet *Enhet inom gruppen* visar att emittenten finns utanför den legala enheten. Detta motsvarar summan av den svenska moderns och de utländska filialernas värdepapper (VP) som rapporteras med *Enhet inom gruppen* Y_3 eller N.

$$\sum_{Sv.moder, utl. filialer} \text{Värdering VP exkl. uppl. ränta, } \textit{Enhet inom gruppen} \text{ Y}_3, N$$

Insamlingsattributet *Värdering* (exklusive upplupen ränta) i VINN summeras för den legala enhetens värdepappersinnehav enligt formeln ovan. Det aggregerade värdet av innehavet räknas fram dels för alla innehav med positivt värde, dels för alla innehav med negativt värde i VINN. Summan av innehav med positivt tecken ger den långa positionen och summan av innehav med negativt tecken ger den korta positionen. Innehav i samtliga typer av värdepapper ska ingå i summeringen.

Jämförelse mot MFI-rapporten

Det aggregerade värdepappersinnehavet i VINN-rapporten ska stämmas av mot MFI:s moderrapport på följande sätt:

- Aggregerade innehav med positivt tecken (långa positioner) i VINN ska jämföras med summan av samtliga valutor för rad 102 + 105 + 106 (Spec. T2, T5 och T6) i MFI-rapporten.
- Aggregerade innehav med negativt tecken (korta positioner) i VINN ska jämföras med summan av samtliga valutor för rad 2045 (Spec. S3) i MFI-rapporten.

Svenska filialers totala konsoliderade värdepappersinnehav

Aggregering av VINN-rapporten

För utländsk MFI som driver verksamhet via filial i Sverige ska den svenska filialens totala innehav av värdepapper i VINN beräknas genom att innehavet av värdepapper (VP) där insamlingsattributet *Enhet inom gruppen* antar värdet Y_1, Y_3 eller N summeras.

$$\sum_{Sv.filial\ till\ utl.MFI} \text{Värdering VP exkl. uppl. ränta, } \textit{Enhet inom gruppen} \text{ Y}_1, \text{ Y}_3, \text{ N}$$

Insamlingsattributet *Värdering* (exklusive upplupen ränta) summeras för den svenska filialens rapporterade värdepappersinnehav i VINN enligt formeln ovan. Också i detta fall räknas det aggregerade värdet av innehavet fram dels för alla innehav med positivt värde, dels för alla innehav med negativt värde i VINN. Summan av innehav med positivt tecken ger den långa positionen och summan av innehav med negativt tecken ger den korta positionen. Innehav i samtliga typer av värdepapper ska ingå i summeringen.

Jämförelse mot MFI-rapporten

Det aggregerade värdepappersinnehavet i VINN-rapporten ska stämmas av mot MFI-rapporten på följande sätt:

- Aggregerade innehav med positivt tecken (långa positioner) i VINN ska jämföras med summan av samtliga valutor för rad 102 + 105 + 106 (Spec. T2, T5 och T6) i MFI-rapporten.
- Aggregerade innehav med negativt tecken (korta positioner) i VINN ska jämföras med summan av samtliga valutor för rad 2045 (Spec. S3) i MFI-rapporten.

Utländska filialers totala konsoliderade värdepappersinnehav

Aggregering av VINN-rapporten

För svenska MFI med utländska filialer ska de utländska filialernas konsoliderade värdepappersinnehav, motsvarande MFI:s filialrapport, beräknas genom att summera innehavet av värdepapper (VP) i VINN där insamlingsattributet *Enhet inom gruppen* antar värdet Y_3 eller N.

$$\sum_{Utl.filialer} \text{Värdering VP exkl. uppl. ränta, } Enhet \text{ inom gruppen } Y_3, N$$

Insamlingsattributet *Värdering* (exklusive upplupen ränta) summeras för de utländska filialernas rapporterade värdepappersinnehav i VINN enligt formeln ovan. Det aggregerade värdet av innehavet räknas fram dels för alla innehav med positivt värde, dels för alla innehav med negativt värde i VINN. Summan av innehav med positivt tecken ger den långa positionen och summan av innehav med negativt tecken ger den korta positionen. Innehav i samtliga typer av värdepapper ska ingå i summeringen.

Jämförelse mot MFI-rapporten

Det aggregerade värdepappersinnehavet i VINN-rapporten ska stämmas av med MFI:s filialrapport på följande sätt:

- Aggregerade innehav med positivt tecken (långa positioner) i VINN ska jämföras med summan av samtliga valutor för rad 102 + 105 + 106 (Spec. T2, T5 och T6) i MFI-rapporten.
- Aggregerade innehav med negativt tecken (korta positioner) i VINN ska jämföras med summan av samtliga valutor för rad 2045 (Spec. S3) i MFI-rapporten.

Mellanhavanden tillgångar

Aggregering av VINN-rapporten

För svenska MFI med utländska filialer ska mellanhavanden i form av tillgångar i värdepapper (VP) hos huvudkontoret beräknas enligt följande:

$$\sum_{Sv.modern} \text{Värdering VP exkl. uppl. ränta, } Enhet \text{ inom gruppen } Y_2$$

Insamlingsattributet *Värdering* (exklusive upplupen ränta) summeras för den svenska moderns rapporterade värdepappersinnehav med positivt tecken (långa positioner) i VINN enligt formeln ovan. Observera att endast innehav i räntebärande värdepapper ska inkluderas i summeringen.

Jämförelse mot MFI-rapporten

Det aggregerade värdepappersinnehavet i VINN-rapporten ska stämmas av med MFI:s moderrapport på följande sätt:

- Det aggregerade innehavet i VINN jämförs med summan av samtliga valutor för rad 105042 (Spec. MH_Tillgångar) i MFI-rapporten.

Mellanhavanden skulder

Aggregering av VINN-rapporten

För svenska MFI med utländska filialer ska mellanhavanden i form av skulder hos huvudkontoret beräknas enligt följande:

$$\sum_{Utl.filialer} \text{Värdering VP exkl. uppl. ränta, } \textit{Enhet inom gruppen Y}_1$$

Insamlingsattributet *Värdering* (exklusive upplupen ränta) summeras för de utländska filialernas rapporterade värdepappersinnehav med positivt tecken (långa positioner) i VINN enligt formeln ovan. Observera att endast innehav i räntebärande värdepapper ska inkluderas i summeringen.

Jämförelse mot MFI-rapporten

Det aggregerade värdepappersinnehavet i VINN-rapporten ska stämmas av med MFI:s moderrapport på följande sätt:

- Det aggregerade innehavet i VINN jämförs med summan av samtliga valutor för rad 203042 (Spec. MH_skulder) i MFI-rapporten.

Övrigt om avstämningen

Vid jämförelse av uppgifter om värdepappersinnehav i VINN- respektive MFI-rapporten förväntas aggregerade innehav i hög grad stämma överens mellan rapporterna. Det finns ingen förspecificerad toleransnivå för differenser men efter en inkörningsperiod bör avstämningarna resultera i en mycket god samstämmighet mellan VINN- och MFI-rapporten.

Resultatet, det vill säga differenser, från jämförelserna ska inte rapporteras till SCB. SCB kommer att göra motsvarande jämförelser mellan rapporterna och kontakta uppgiftslämnarna vid stora skillnader i syfte att differenserna ska kunna minska efterhand.

SCB kommer att komplettera inrapporteringen av värdepappersinnehav till VINN med uppgifter från referensdatabaser (gäller värdepapper med ISIN). Information om värdepappersinnehavens fördelning på instrumenttyp, emittentland, emittentsektor, valuta och löptid kommer att komplettera de

uppgifter som lämnas av rapportörerna. Med ledning av denna information kommer innehaven i VINN att kunna fördelas på motsvarande nedbrytningar som i MFI-rapporten. Eftersom dessa nedbrytningar bygger på data från referensdatabaser är de inte möjliga att återskapa för jämförelse hos uppgiftslämnarna. SCB kommer dock att jämföra hur nedbrytningar av värdepappersinnehav ser ut i VINN respektive i MFI-rapporten, eftersom eventuella klassificeringsfel (exempelvis av motparter) kan tyda på felklassificeringar även i andra delar av MFI-rapporten och därför behöver åtgärdas.

Avstämningarna i detta dokument ska fortsätta att göras av uppgiftslämnarna även efter det att MFI-rapporten har förenklats, det vill säga efter det att nedbrytningarna för värdepapper inte behöver rapporteras. Detta för att säkerställa att samstämmigheten mellan VINN- och MFI-rapporten upprätthålls.

Räkneexempel

Nedan redovisas några exempel på hur värdepappersinnehav i VINN ska summeras för att skapa de jämförelseaggregat som behövs för avstämning mot MFI-rapporten.

1. Den svenska legala enhetens (ej utländska MFI:s svenska filialer) konsoliderade innehav av värdepapper (VP) kan baserat på VINN-rapporten räknas fram på följande sätt med *Exempel 1* (sidan 3):

$$\sum_{11000S,17001,17002} \text{Värdering VP exkl. uppl. ränta, Enhet inom gruppen Y}_3, N \\ = 50 + 100 + 25 + 20 + 6 = \mathbf{201}$$

2. MFI moderrapport, mellanhavanden tillgångar, kan i VINN räknas fram på följande sätt med *Exempel 1*:

$$\sum_{11000S} \text{Värdering VP exkl. uppl. ränta, Enhet inom gruppen Y}_2 = \mathbf{3}$$

3. MFI moderrapport, mellanhavanden skulder (emitterade värdepapper), beräknas ur VINN-rapporten på följande sätt med *Exempel 1*:

$$\sum_{17001,17002} \text{Värdering VP exkl. uppl. ränta, Enhet inom gruppen Y}_1 = \mathbf{8}$$

4. Utländska filialers konsoliderade tillgångar av värdepapper (VP) kan i VINN-rapporten aggregeras på följande sätt med *Exempel 1*:

$$\sum_{17001,17002} \text{Värdering VP exkl. uppl. ränta, Enhet inom gruppen Y}_3, N \\ = 25 + 20 + 6 = \mathbf{51}$$

5. Vid innehav i egna aktier ska den legala enhetens (motsvarande MFI:s moderrapport) innehav i värdepapper (VP) för svenska juridiska personer (ej utländska MFI:s svenska filialer) beräknas på följande sätt med *Exempel 2* (sidan 4):

$$\sum_{11000S,17001,17002} \text{Värdering VP exkl. uppl. ränta, Enhet inom gruppen Y_3, N} \\ = 30 + 35 + 20 + 5 = \mathbf{90}$$