



Til alle tilsynsenheter

VÅR REFERANSE
19/172

DERES REFERANSE

DATO
Mai 2019

Utlikning av Finanstilsynets utgifter i 2019 - tilsynsavgift

Lovgrunnlaget

Finanstilsynets utgifter utliknes etter Lov om tilsynet med finansinstitusjoner mv. (finansstilsynsloven) av 7. desember 1956 nr. 1. Etter finansstilsynsloven § 9 skal utgiftene fordeles på de som er under tilsyn. Lovreglene er supplert med forskrift fastsatt av Finansdepartementet 18. desember 2015, med endringer fastsatt 21. desember 2016 (utlikningsforskriften).

Hvem skal betale tilsynsavgift

Alle enheter som var underlagt tilsyn 31.12 2018 skal betale tilsynsavgift i 2019. Dette innebærer at enheter som ble avvirket eller mistet konsesjonen i løpet av 2018, ikke kreves for tilsynsavgift. Enheter som ble underlagt tilsyn i 2018, må betale det fastsatte minimumsbeløpet i gruppen. Det må også foretak som har en konsesjon, men som ikke har omsetning.

Utlikningsprinsipper

Som hovedregel skal tilsynsenhetene i hver enkelt tilsynsgruppe betale et beløp som står i forhold til størrelsen på enhetens virksomhet målt ut fra forvaltningskapital, premieinntekter, inntekter fra den konsesjonspliktige virksomheten o.l. (heretter kalt beregningsgrunnlag).

Tidspunktet for fastsettelse av beregningsgrunnlaget er 31.12 i året før tilsynsåret. Tilsynsåret som ligger til grunn for denne utlikningen er 2018. Det betyr at det er beregningsgrunnlag per 31.12.2017 som benyttes for denne utlikningen. Enheter uten inntektsgrunnlag blir krevd for et minstebeløp som er fastsatt for gruppen. Regnskapsførere og advokater med eiendomsmeidlerbevilling betaler et likt beløp per enhet.

Filialer av finansforetak og filialer av verdipapirforetak fra andre EØS-land inngår i samme tilsynsgruppe som tilsvarende norske foretak, men får reduksjon i beregningsgrunnlaget for tilsynsavgiften da de også er under tilsyn fra hjemlandet. Beregningsgrunnlaget er 40 prosent av forvaltningskapitalen for finansforetak (banker, finansierings- og kredittforetak) og 40 prosent av premieinntektene for forsikringsselskap. For verdipapirforetak, forvaltere av alternative investeringsfond og forvaltningsselskap for verdipapirfond er beregningsgrunnlag 60 prosent av inntektene fra den konsesjonspliktige virksomheten og tilknyttede tjenester.

I den grad forskriftene åpner for det, er det fastsatt maksimums- og minimumsbeløp for hvor mye en enkelt enhet i en tilsynsgruppe skal betale. Maksimums- og minimumsbeløpene, samt grensene for hvor stor eller liten virksomheten må være for at en enhet skal betale maksimums- og minimumsbeløpet, vil kunne variere fra år til år. Fastsetting av beløp og grenser må tilpasses det beløp tilsynsgruppen samlet skal betale, antall enheter i gruppen og størrelsen på de ulike enhetene. Enheter som verken omfattes av maksimums- eller minimumsbeløp, kalt "*mellomgruppe*", beregnes etter en prosentandel av rapportert grunnlag. En fullstendig oversikt framgår av vedlagte tabell.

Beløp som skal utliknes i 2019, fordeles på grunnlag av omfanget av tilsynsarbeidet med de ulike gruppene av tilsynsenheter. Omfanget av arbeidet er beregnet på grunnlag av ukeverksregistrering og regnskapsrapporter for Finanstilsynets virksomhet i 2018.

Endringer i markeder og i rammebetingelser kan gi utslag for fordelingen mellom tilsynsgruppene. Finanstilsynets løpende tilsyn er risikobasert og aktiviteter prioriteres etter hvordan de samlet sett bidrar mest til hovedmålet finansiell stabilitet og velfungerende markeder. Finanstilsynet har også fått nye tilsynsoppgaver. Blant annet er Finanstilsynet blitt krisehåndteringsmyndighet etter det nye europeiske regelverket for krisehåndtering av banker. Finanstilsynet har fått utvidet tilsynsansvar etter den nye

FINANSTILSYNET

Revierstredet 3
Postboks 1187 Sentrum
0107 Oslo

Telefon 22 93 98 00
Telefaks 22 63 02 26

post@finansstilsynet.no
www.finansstilsynet.no

Saksbehandler

Anita Skjøy Skuse
Dir. tlf 22 93 98 88

hvitvaskingsloven, og flere oppgaver knyttet til handelen med verdipapirer og varederivater. I tillegg brukes det mye ressurser på et komplisert og voksende europeisk regelverk. Samlet kan dette gi utslag i hva den enkelte tilsynsgruppe skal betale. Spesielt for små grupper vil endringene fra et år til ett annet kunne gi relativt store prosentvise utslag.

Fellesutgifter (personal- og økonomiforvaltning, ledelse, dokumentforvaltning, utgifter til IT som ikke kan henføres til bestemte tilsynsgrupper, mv.), er belastet alle grupper av tilsynsenheter forholdsmessig. Det samme gjelder utgifter til tilsynsfaglige oppgaver som ikke kan henføres til en bestemt tilsynsgruppe.

Nærmere om enkelte tilsynsgrupper

Pensjonsfond utliknes skjønsmessig da det kun var ett fond under tilsyn ved utgangen av 2018.

Utlignet beløp for utstedere notert på Oslo Børs forklares og sendes ut i eget brev. Det samme gjøres for tilsynsgruppen autoriserte regnskapsførere.

Beløp som utliknes

For budsjettåret 2019 skal kr 426 268 000 fordeles på de ulike tilsynsgruppene. En eventuell økning i bevilgningen i løpet av 2019 vil bli tillagt det beløp som skal utliknes i 2020.

Gebyrer for behandling av prospekter, for behandling av søknader om inkassobevilling, og for behandling av konsesjonssøknad som e-pengeforetak og betalingsforetak, kreves inn gjennom året. Betalte gebyrer trekkes fra utliknet beløp for de tilsynsgruppene dette omfatter, før andelen av utliknet beløp beregnes.

Betaling av tilsynsavgiften

Beløpet som foretaket skal betale i tilsynsavgift i 2019, fremgår av vedlagte faktura. Foretak som utøver virksomhet under flere av de aktuelle tilsynsgruppene, må betale bidrag for hver enkelt virksomhet, og det sendes særskilt krav om betaling av bidrag for hver enkelt av disse.

Er beregningsgrunnlaget feil, må dette meldes skriftlig til Finanstilsynet snarest, og senest innen betalingsfristens utløp.

Kontakt for nærmere informasjon

Spørsmål om betaling av faktura rettes til Statens innkrevingsentral på e-post: firmapost@sismo.no. Eventuelle andre spørsmål besvares ved henvendelse til Finanstilsynet på e-post: okonomi@finansstilsynet.no

Vedlagte tabell gir en oversikt over forutsetninger som er lagt til grunn for den tilsendte tilsynsavgiften i 2019. Tabellen viser samlet beløp som skal utliknes, fordelingen mellom tilsynsgruppene og hvilke forutsetninger som brukes for å beregne den enkelte tilsynsenhets andel. Ønskes ytterligere informasjon vises det til rapport om "*Tilsynsavgift i 2019*" på Finanstilsynets nettsted.

For Finanstilsynet

Maj Kristin Sæther
seksjonssjef

Anita Skjøy Skuse
seniorrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.