

**REGLUGERÐ EVRÓPUÞINGSINS OG RÁÐSINS (EB) nr. 2056/2002****2005/EES/16/34**

frá 5. nóvember 2002

**um breytingu á reglugerð ráðsins (EB, KBE) nr. 58/97 um hagskýrslur um skipulag fyrirtækja (\*)**

EVROPUÞINGIÐ OG RÁÐ EVRÓPUSAMBANDSINS HAFA,

með hliðsjón af stofnsáttmála Evrópubandalagsins, einkum 285. gr.,

með hliðsjón af tillögu framkvæmdastjórnarinnar <sup>(1)</sup>,með hliðsjón af álitum efnahags- og félagsmálanefndarinnar <sup>(2)</sup>,með hliðsjón af álitum Seðlabanka Evrópu <sup>(3)</sup>,í samræmi við málsmeðferðina sem mælt er fyrir um í 251. gr. sáttmálans <sup>(4)</sup>,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð (EB, KBE) nr. 58/97 <sup>(5)</sup> var settur sameiginlegur rammi um söfnun, samantekt, afhendingu og mat á hagskýrslum Bandalagsins um skipulag, starfsemi, samkeppnishæfni og afkomu fyrirtækja í Bandalaginu.
- 2) Þróun peningalegs, efnahagslegs og félagslegs samruna í Bandalaginu gerir það nauðsynlegt að víkka út þennan sameiginlega ramma þannig að hann taki til lánastofnana, lífeyrissjóða, annarrar fjármálaþjónustu og starfsemi sem tengist fjármálaþjónustu.
- 3) Starfsemi og þróun innri markaðarins eykur þörfina fyrir upplýsingar til að mæla skilvirkni hans einkum hjá lánastofnunum, lífeyrissjóðum, annarri fjármálaþjónustu og starfsemi sem tengist fjármálaþjónustu.

4) Aukið frelsi í alþjóðaviðskiptum á sviði fjármálaþjónustu kallar á hagskýrslur um fyrirtæki í fjármálaþjónustu til að nota sem grundvöll fyrir viðskiptaviðræður.

5) Við samantekt þjóðhags- og svæðisreikninga samkvæmt reglugerð ráðsins (EB) nr. 2223/96 frá 25. júní 1996 um evrópskt þjóðhags- og svæðisreikningakerfi í Bandalaginu <sup>(6)</sup> er nauðsynlegt að hafa samburðarhæfar, ítarlegar og áreiðanlegar hagskýrslur um fyrirtæki í fjármálaþjónustu.

6) Innleiðing sameiginlegs gjaldmiðils mun hafa stórfelld áhrif á skipulag fjármálaþjónustu og fjármagnsstreymi yfir landamæri sem undirstrikar mikilvægi upplýsinga um samkeppnishæfni, innri markaðinn og alþjóðavæðingu.

7) Skilyrði fyrir því að lögbær yfirvöld geti framfylgt stefnu sinni snurðulaust, að því er varðar varfærnisefirlit með lánastofnunum og stöðugleika fjármálaakerfisins, er að frekari upplýsingar um lánastofnanir og tengda þjónustu séu fyrir hendi.

8) Þróun í lífeyrissjóðsgeiranum getur hleypt lífi í fjármagnsmarkaðina með nýtingu frjálsari fjárfestingarreglna.

9) Í ákvörðun Evrópuþingsins og ráðsins nr. 2179/98/EB frá 24. september 1998 um endurskoðun á stefnu- og framkvæmdaáætlun Bandalagsins í tengslum við umhverfi og sjálfbæra þróun „Fram til sjálfbæris“ <sup>(7)</sup> er þörfin fyrir áreiðanleg og samburðarhæf gögn, hagskýrslur og vísbendingar, sem mikilvægt tæki við mat á kostnaði vegna reglugerða um umhverfisvernd, undirstrikuð enn frekar.

(\*) Þessi EB-gerð birtist í Stjtið. EB L 317, 21.11.2002, bls. 1. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 58/2003 frá 16. maí 2003 um breytingu á XXI. viðauka (Hagskýrslugerð) við EES-samninginn, sjá EES-viðbætur við Stjórnartíðindi Evrópusambandsins nr. 39, 31.7.2003, bls. 26.

<sup>(1)</sup> Stjtið. EB C 154 E, 29.5.2001, bls. 129 og Stjtið. EB C 332 E, 27.11.2001, bls. 340.

<sup>(2)</sup> Stjtið. EB C 260, 17.9.2001, bls. 54.

<sup>(3)</sup> Stjtið. EB C 131, 3.5.2001, bls. 5.

<sup>(4)</sup> Álit Evrópuþingsins frá 13. júní 2001 (Stjtið. EB C 53 E, 28.2.2002, bls. 213), sameiginleg afstaða ráðsins frá 20. júní 2002 (Stjtið. EB C 228, 25.9.2002, bls. 1) og ákvörðun Evrópuþingsins frá 24. september 2002 (hefur enn ekki verið birt í Stjórnartíðindum ESB).

<sup>(5)</sup> Stjtið. EB L 14, 17.1.1997, bls. 1. Reglugerðinni var síðast breytt með reglugerð (EB, KBE) nr. 410/98 (Stjtið. EB L 52, 21.2.1998, bls. 1).

<sup>(6)</sup> Stjtið. EB L 310, 30.11.1996, bls. 1. Reglugerðinni var síðast breytt með reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 359/2002 (Stjtið. EB L 58, 28.2.2002, bls. 1).

<sup>(7)</sup> Stjtið. EB L 275, 10.10.1998, bls. 1.

- 10) Samráð hefur verið haft við hagskýrsluáætlunarnefndina, sem komið var á fót með ákvörðun 89/382/EBE, KBE <sup>(1)</sup>, ráðgjafarnefnd um bankamál, sem komið var á fót með ákvörðun 77/780/EBE <sup>(2)</sup>, hagskýrslunefnd um peningamál, fjármál og greiðslujöfnuð, sem komið var á fót með ákvörðun 91/115/EBE <sup>(3)</sup>, og váttrygginganefndina sem komið var á fót með ákvörðun 91/675/EBE <sup>(4)</sup>.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Reglugerð (EB, KBE) nr. 58/97 er breytt sem hér segir:

1. Í 5. gr. bætist eftirfarandi undirliðir við:
- „—sundurliðuð eining fyrir hagskýrslur um lánastofnanir, skilgreind í 6. viðauka,
- sundurliðuð eining fyrir hagskýrslur um lífeyris-sjóði, skilgreind í 7. viðauka.“
2. Texti 6. og 7. viðauka, sem tilgreindur er í viðaukanum við þessa reglugerð, bætist við.

2. gr.

Ákvæðum 1. viðauka við reglugerð (EB, KBE) nr. 58/97 er breytt sem hér segir:

1. Eftirfarandi málsliður bætist við 5. þátt:
- Fyrsta viðmiðunarár fyrir samantekt hagskýrslna um atvinnugreinaflokka, sem falla undir flokk 65.2 og 67. deild í atvinnugreinaflokkuninni (NACE, 1. endursk.), skal ákvarðað í samræmi við málsmeðferðina sem mælt er fyrir um í 13. gr. þessarar reglugerðar.“

2. Í stað 8. þáttar komi eftirfarandi:

„8. þáttur:

#### Afhending niðurstaðna

1. Afhenda ber niðurstöðurnar innan 18 mánaða frá lokum almanaksárs viðmiðunartímabilsins, nema að því er varðar atvinnugreinaflokk 65.11 og starfsemi í atvinnugreinaflokkuninni (NACE, 1. endursk.) sem fellur undir 5., 6. og 7. viðauka. Afhendingarfrestur, að því er varðar atvinnugreinaflokk 65.11 í atvinnugreinaflokkuninni (NACE, 1. endursk.), er 10 mánuðir. Mælt er fyrir um afhendingarfrest, að því er varðar starfsemi, sem fellur undir 5., 6. og 7. viðauka, í þessum viðaukum. Þó ber að ákvarða afhendingarfrest á niðurstöðum atvinnugreinaflokka, sem falla undir flokk 65.2 og 67. deild atvinnugreinaflokkunarinnar (NACE, 1. endursk.), í samræmi við málsmeðferðina sem mælt er fyrir um í 13. gr. þessarar reglugerðar.
2. Innan 10 mánaða frá lokum almanaksárs viðmiðunartímabilsins skal afhenda innlendar bráðabirgðaniðurstöður eða -mat á hagskýrslum fyrirtækja sem teknar eru saman um þær breytur sem taldar eru upp hér á eftir, nema að því er varðar 65. og 66. deild atvinnugreinaflokkunarinnar (NACE, 1. endursk.):

12 110 (velta),

16 110 (fjöldi starfsmanna).

Þessar bráðabirgðaniðurstöður eða -mat ber að sundurliða samkvæmt þriggja stafa kerfi atvinnugreinaflokunarinnar (NACE, 1. endursk.) (flokkur), nema að því er varðar bálk H, I og K þar sem þær skulu sundurliðaðar samkvæmt flokkunum sem mælt er fyrir um í 9. þætti. Afhending bráðabirgðaniðurstaðna eða -mats um 67. deild atvinnugreinaflokunarinnar (NACE, 1. endursk.) skal ákvörðuð í samræmi við málsmeðferðina sem mælt er fyrir um í 13. gr. þessarar reglugerðar.“

3. Í stað bálks J í 9. þætti komi eftirfarandi:

„BÁLKUR J

Fjármagnsmiðlun

Til að unnt sé að taka saman hagskýrslur Bandalagsins munu aðildarríkin afhenda landsniðurstöður, sundurliðaðar eftir liðum atvinnugreinaflokunarinnar (NACE, 1. endursk.).“

4. Eftirfarandi komi í stað fyrsta málsliðar 1. mgr. 10. þáttar:

„Aðildarríkin skulu leggja skýrslu fyrir framkvæmdastjórnina um skilgreiningu, uppbyggingu og tiltækileika upplýsinga um hagskýrslueiningar sem flokkaðar eru í bálki M til O í atvinnugreinaflokkuninni (NACE, 1. endursk.).“

3. gr.

Ákvæðum 2. viðauka við reglugerð (EB, KBE) nr. 58/97 er breytt sem hér segir:

1. Eftirfarandi breyta bætist við á eftir breytu 21 11 0 í 3. mgr. 4. þáttar (fjárfesting í mengunareftirlitsbúnaði og -stöð og sérstökum aukabúnaði til mengunarvarna — einkum útblásturshreinsibúnaði):

„21 12 0 — Fjárfesting í búnaði og stöð í tengslum við hreina framleiðslutækni (samþætta tækni) (\*“

2. Í stað neðanmálgreinar í 3. mgr. 4. þáttar komi eftirfarandi:

„(\*) Ef samanlögð velta eða starfsmannafjöldi í deild undir bálkum C til E í atvinnugreinaflokkuninni (NACE, 1. endursk.) í aðildarríki er minni en 1% af heildartölu Bandalagsins þarf ekki að safna nauðsynlegum upplýsingum til að taka saman hagskýrslur, sem tengjast breytum 21 11 0, 21 12 0, 22 11 0 og 22 12 0, að því er þessa reglugerð varðar. Ef nauðsynlegt þykir með tilliti til stefnu Bandalagsins getur framkvæmdastjórnin, í samræmi við málsmeðferðina sem mælt er fyrir um í 13. gr. þessarar reglugerðar, farið fram á sérstaka söfnun þessara gagna.“

3. Eftirfarandi breytur komi á eftir breytu 20 31 0 í 4. mgr. 4. þáttar (Kaup á rafmagni (verðmæti)):

„21 14 0 — Samanlögð rekstrarútgjöld til umhverfisverndar (\*“

<sup>(1)</sup> Stjtið. EB L 181, 28.6.1989, bls. 47.

<sup>(2)</sup> Stjtið. EB L 322, 17.12.1977, bls. 30. Tilskipuninni var síðast breytt með tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 98/33/EB (Stjtið. EB L 204, 21.7.1998, bls. 29).

<sup>(3)</sup> Stjtið. EB L 59, 6.3.1991, bls. 19. Ákvörðuninni var síðast breytt með ákvörðun 96/174/EB (Stjtið. EB L 51, 1.3.1996, bls. 48).

<sup>(4)</sup> Stjtið. EB L 374, 31.12.1991, bls. 32.

## 4. Eftirfarandi neðanmálgrein bætist við 4. mgr. 4. þáttar:

„(\*) Ef samanlögð velta eða starfsmannafjöldi í deild undir bálkum C til E í atvinnugreinaflokkuninni (NACE, 1. endursk.) í aðildarríki er minni en 1% af heildartölu Bandalagsins þarf ekki að safna nauðsynlegum upplýsingum til að taka saman hagskýrslur, sem tengjast breytunni 21 14 0, að því er þessa reglugerð varðar. Ef nauðsynlegt þykir með tilliti til stefnu Bandalagsins getur framkvæmdastjórnin, í samræmi við málsmeðferðina sem mælt er fyrir um í 13. gr. þessarar reglugerðar, farið fram á sérstaka söfnun þessara gagna.“

## 5. Eftirfarandi málgreinar bætist við í 5. þætti:

„3. Almanaksárið 2001 er fyrsta viðmiðunarár fyrir samantekt hagskýrslna um breytur 21 12 0 og 21 14 0.

4. Samantekt hagskýrslna um breytu 21 12 0 skal fara fram árlega. Samantekt hagskýrslna um breytu 21 14 0 skal fara fram á þriggja ára fresti.“

## 6. Í stað 6. mgr. 7. þáttar komi eftirfarandi:

„6. Niðurstöður um breytur 21 11 0, 21 12 0 og 21 14 0 skulu sundurliðaðar í samræmi við tveggja stafa kerfi atvinnugreinaflokkunarinnar (NACE, 1. endursk.) (deild).“

## 7. Eftirfarandi málgrein bætist við í 7. þætti:

„7. Niðurstöður um breytur 21 11 0, 21 12 0 og 21 14 0 skulu sundurliðaðar í eftirfarandi umhverfissvið: verndun andrúmslofts og loftslags, hreinsun skólps,

meðferð úrgangsefna og annað umhverfisverndarstarf. Niðurstöðurnar um umhverfissviðin skulu sundurliðaðar í samræmi við tveggja stafa kerfi atvinnugreinaflokkunarinnar (NACE, 1. endursk.) (deild).“

## 8. Eftirfarandi breyta bætist við í 9. þætti:

„21 11 0 — Fjárfesting í mengunareftirlitsbúnaði og -stöð og sérstökum aukabúnaði til mengunarvarna (einkum útblásturshreinsibúnaði).“

Eftirfarandi athugasemd bætist við um breytur 21 11 0, 21 12 0 og 21 14 0:

„Einungis sérstök sundurliðun að því er varðar líffræðilega fjölbreytni og landslag, jarðveg og grunnvatn.“

## 9. Eftirfarandi málsliður bætist við í 10. þætti:

„Að því er varðar samantekt hagskýrslna um breytur 21 12 0 og 21 14 0 er heimilt að framlengja aðlögunartímabilið um allt að fjögur ár í samræmi við málsmeðferðina sem mælt er fyrir um í 13. gr. þessarar reglugerðar.“

4. gr.

Reglugerð þessi öðlast gildi á tuttugasta degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópubandalaganna*.

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 5. nóvember 2002.

*Fyrir hönd Evrópuþingsins,*

P. COX

*forseti.*

*Fyrir hönd ráðsins,*

T. PEDERSEN

*forseti.*

*VIÐAUKI*

## „6. VIÐAUKI

**SUNDURLIÐUÐ EINING FYRIR HAGSKÝRSLUR UM SKIPULAG LÁNASTOFNANA***1. þáttur***Markmið**

Markmiðið með þessum viðauka er að setja sameiginlegan ramma um söfnun, samantekt, afhendingu og mat á hagskýrslum Bandalagsins um skipulag, starfsemi, samkeppnishæfni og afkomu lánastofnanageirans. Í þessari einingu er ítarleg skrá yfir þær breytur sem taka á saman hagskýrslur um til þess að auka þekkingu á þróun lánastofnanageirans í aðildarríkjunum, í Bandalaginu og á alþjóðavettvangi.

*2. þáttur***Gildissvið**

Hagskýrslurnar, sem taka á saman, skulu varða þau svið sem um getur í i-, ii-, og iii-lið 2. gr. þessarar reglugerðar, einkum:

1. sundurliðaða greiningu á skipulagi, starfsemi, samkeppnishæfni og afkomu lánastofnana,
2. þróun og dreifingu heildarviðskipta og viðskipta með einstakar vörur, alþjóðlega starfsemi, starfsmenn, eigið fé og varasjóði og aðrar eignir og skuldir.

*3. þáttur***Umfang**

1. Taka skal saman hagskýrslur um starfsemi lánastofnana sem fellur undir liði 65.12 og 65.22 í atvinnugreinaflokkuninni (NACE, 1. endursk.)
2. Taka skal saman hagskýrslur um starfsemi allra lánastofnana sem um getur í a-lið 1. mgr. 2. gr. og 2. mgr. 2. gr. tilskipunar ráðsins 86/635/EBE frá 8. desember 1986 um ársreikninga og samstæðureikninga banka og annarra fjármálastofnana <sup>(1)</sup>, að seðlabönkum undanskildum.
3. Útibú lánastofnana, sem um getur í 24. gr. tilskipunar Evrópuþingsins og ráðsins 2000/12/EB frá 20. mars 2000 um stofnun og rekstur lánastofnana <sup>(2)</sup>, skulu tekin með lánastofnununum sem um getur í 2. mgr. ef starfsemi þeirra fellur undir liði 65.12 og 65.22 í atvinnugreinaflokkuninni (NACE, 1. endursk.).

*4. þáttur***Breytur**

Breyturnar eru taldar upp hér á eftir. Skáletruðu breyturnar er einnig að finna í skrám í sameiginlegu einingunni í 1. viðauka. Þegar breytur eru fengnar beint úr ársreikningum skulu bókhaldsár, sem lýkur á viðmiðunarári, tekin með áður nefndu viðmiðunarári.

Í skránni er að finna:

- i) breytur sem skráðar eru í 4. gr. tilskipunar 86/635/EBE: eignarhluti efnahagsreiknings: liður 4, skuldahluti efnahagsreiknings: liðir 2a + 2b sem heildarupphæð, liðir 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14 sem heildarupphæð,
- ii) breytur sem skráðar eru í 27. gr. tilskipunar 86/635/EBE: liður 2, liðir 3a + 3b + 3c sem heildarupphæð, liður 3a, liður 4, liður 5, liður 6, liður 7, liðir 8a + 8b sem heildarupphæð, liður 8b, liður 10, liðir 11 + 12 sem heildarupphæð, liðir 9 + 13 + 14 sem heildarupphæð, liðir 15 + 16 sem heildarupphæð, liður 19, liðir 15 + 20 + 22 sem heildarupphæð, liður 23,

<sup>(1)</sup> Stjtið. EB L 372, 31.12.1986, bls. 1. Tilskipuninni var síðast breytt með tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2001/65/EB (Stjtið. EB L 283, 27.10.2001, bls. 28).

<sup>(2)</sup> Stjtið. EB L 126, 26.5.2000, bls. 1. Tilskipuninni var síðast breytt með tilskipun 2000/28/EB (Stjtið. EB L 275, 27.10.2000, bls. 37).

iii) og einnig eftirfarandi breytur:

Kóði	Heiti	Athugasemd
	<b>Skipulagsupplýsingar</b>	
11 11 0	<i>Fjöldi fyrirtækja</i>	
11 11 1	Fjöldi fyrirtækja, sundurliðaður eftir réttarstöðu	
11 11 4	Fjöldi fyrirtækja, sundurliðaður eftir heimalandi móðurfyrirtækis	
11 11 6	Fjöldi fyrirtækja, sundurliðaður eftir stærðarflokkum niðurstöðutölu efnahagsreiknings	
11 11 7	Fjöldi fyrirtækja, sundurliðaður eftir flokkum lánastofnana	
11 21 0	<i>Fjöldi starfsstöðva</i>	
11 41 1	Heildarfjöldi útibúa, sundurliðaður eftir staðsetningu í löndum utan EES	
11 51 0	Heildarfjöldi fjárhagslegra dótturfyrirtækja, sundurliðaður eftir staðsetningu í öðrum löndum	
	<b>Bókhaldsgögn: rekstrarreikningur</b>	
42 11 0	Vaxtatekjur og hliðstæðar tekjur	
42 11 1	Vaxtatekjur og hliðstæðar tekjur af verðbréfum með fastri ávöxtun	
42 12 1	Vaxtagjöld og hliðstæð gjöld í tengslum við skuldabréfaútgáfu	
12 12 0	<i>Framleiðsluverðmæti</i>	
13 11 0	<i>Heildarkaup á vörum og þjónustu</i>	
13 31 0	<i>Starfsmannakostnaður</i>	
12 14 0	<i>Vinnsluvirði á grunnverði</i>	Valfrjálst
12 15 0	<i>Vinnsluvirði á þáttaverði</i>	
15 11 0	<i>Verg. fjármunamyndun í efnislegum fjármunum</i>	
	<b>Bókhaldsgögn: efnahagsreikningur</b>	
43 30 0	Niðurstöðutala efnahagsreiknings (CI)	
43 31 0	Niðurstöðutala efnahagsreiknings, sundurliðuð eftir heimalandi móðurfyrirtækis	
43 32 0	Niðurstöðutala efnahagsreiknings, sundurliðuð eftir réttarstöðu	
	<b>Gögn sundurliðuð eftir vöru</b>	
44 11 0	Vaxtatekjur og hliðstæðar tekjur, sundurliðaðar eftir (undir)-flokkum í vöruflokkun Evrópubandalagsins eftir atvinnugreinum (CPA)	Valfrjálst
44 12 0	Vaxtagjöld og hliðstæð gjöld, sundurliðuð eftir (undir)flokkum í vöruflokkun Evrópubandalagsins eftir atvinnugreinum (CPA)	Valfrjálst
44 13 0	Þóknunartekjur, sundurliðaðar eftir (undir)flokkum í vöruflokkun Evrópubandalagsins eftir atvinnugreinum (CPA)	Valfrjálst
44 14 0	Þóknunargjöld, sundurliðuð eftir (undir)flokkum í vöruflokkun Evrópubandalagsins eftir atvinnugreinum (CPA)	Valfrjálst
	<b>Gögn um innri markaðinn og alþjóðavæðingu</b>	
45 11 0	Landfræðileg sundurliðun á heildarfjölda EES-útibúa	
45 21 0	Landfræðileg sundurliðun á vaxtatekjum og hliðstæðum tekjum	
45 22 0	Landfræðileg sundurliðun á niðurstöðutölu efnahagsreiknings	
45 31 0	Landfræðileg sundurliðun á vaxtatekjum og hliðstæðum tekjum í tengslum við réttinn til að veita þjónustu (í öðrum EES-löndum)	Valfrjálst
45 41 0	Landfræðileg sundurliðun á vaxtatekjum og hliðstæðum tekjum í tengslum við starfsemi útibúa (í löndum utan EES)	Valfrjálst

Kóði	Heiti	Athugasemd
45 42 0	Landfræðileg sundurliðun á vaxtatekjum og hliðstæðum tekjum í tengslum við réttinn til að veita þjónustu (í löndum utan EES)	Valfrjálst
	<b>Gögn um starfsmannahald</b>	
16 11 0	<i>Fjöldi starfsmanna</i>	
16 11 1	Fjöldi starfsmanna, sundurliðaður eftir flokkum lánastofnana	
<b>16 11 2</b>	<b>Fjöldi kvenkyns starfsmanna</b>	
16 13 0	<i>Fjöldi launþega</i>	
<b>16 13 1</b>	<b>Fjöldi kvenkyns launþega</b>	
16 14 0	Fjöldi heilla stöðugilda	
	<b>Aðrar upplýsingar</b>	
47 11 0	Fjöldi reikninga, sundurliðaður eftir (undir)flokkum í vöruflokkun Evrópubandalagsins eftir atvinnugreinum (CPA)	Valfrjálst
47 12 0	Fjöldi útlána til viðskiptamanna, sundurliðaður eftir (undir)flokkum í vöruflokkun Evrópubandalagsins eftir atvinnugreinum (CPA)	Valfrjálst
47 13 0	Fjöldi hraðbanka í eigu lánastofnana	

iv) breytur sem árlega ber að taka saman svæðishagskýrslur um:

11 21 0	Fjöldi starfsstöðva	
13 32 0	Launakostnaður	Valfrjálst
16 11 0	Fjöldi starfsmanna	

#### 5. þáttur

##### Fyrsta viðmiðunarár

Fyrsta viðmiðunarárið, sem taka á saman árlega hagskýrslu um breyturnar, sem skráðar eru í 4. þætti, er almanaksárið 2001.

#### 6. þáttur

##### Frágangur niðurstaðna

- Niðurstöður skulu sundurliðaðar í samræmi við eftirfarandi liði atvinnugreinaflokkunarinnar (NACE, 1. endursk.): ýmist 65.12 eða 65.22.
- Niðurstöður svæðisbundinna hagskýrslna skulu sundurliðaðar í samræmi við fjögurra stafa kerfi atvinnugreinaflokkunarinnar (NACE, 1. endursk.) (liðir) og 1. stig hagskýrslusvæðaflokkunarinnar (NUTS).

#### 7. þáttur

##### Afhending niðurstaðna

Ákveða skal afhendingarfrest á niðurstöðunum í samræmi við málsmeðferðina sem kveðið er á um í 13. gr. þessarar reglugerðar. Hann skal ekki vera lengri en 10 mánuðir frá lokum viðmiðunarársins.

#### 8. þáttur

##### Hagskýrslunefnd um peningamál, fjármál og greiðslujöfnuð

Framkvæmdastjórnin skal tilkynna hagskýrslunefnd um peningamál, fjármál og greiðslujöfnuð um framkvæmd þessarar einingar og allar ráðstafanir vegna aðlögunar að efnahagslegri og tæknilegri þróun að því er varðar söfnun og tölfræðilega úrvinnslu gagna og úrvinnslu og afhendingu niðurstaðna.

*9. þáttur***Forkannanir**

1. Að því er varðar starfsemi sem fellur undir þennan viðauka lætur framkvæmdastjórnin fara fram eftirfarandi forkannanir sem aðildarríkin annast:
  - a) gögn um afleiður og liði utan efnahagsreiknings,
  - b) gögn um dreifingakerfi,
  - c) gögn sem eru nauðsynleg við sundurliðun á viðskiptum lánastofnana eftir verði og magni.
2. Markmiðið með þessum forkönnunum er að meta hversu mikilvægt og hagkvæmt það er að útvega gögn, að teknu tilliti til ávinningsins af því að gögnin séu til reiðu, borið saman við kostnaðinn við að afla þeirra og fyrirhöfn fyrirtækja.

*10. þáttur***Aðlögunartímabil**

Að því er varðar þessa sundurliðuðu einingu skal aðlögunartímabilið ekki vera lengra en þrjú ár frá byrjun fyrsta viðmiðunarárs fyrir samantekt þeirra hagskýrslna sem nefndar eru í 5. þætti.

---

## 7. VIÐAUKI

## SUNDURLIÐUÐ EINING FYRIR HAGSKÝRSLUR UM SKIPULAG LÍFEYRISSJÓÐA

## 1. þáttur

## Markmið

Markmiðið með þessum viðauka er að setja sameiginlegan ramma um söfnun, samantekt, afhendingu og mat á hagskýrslum Bandalagsins um skipulag, starfsemi, samkeppnishæfni og afkomu lífeyrissjóðageirans. Í þessari einingu er ítarleg skrá yfir þær breytur sem taka á saman hagskýrslur um til þess að auka þekkingu á þróun lífeyrissjóðageirans í aðildarríkjunum, í Bandalaginu og á alþjóðavettvangi.

## 2. þáttur

## Gildissvið

Hagskýrslurnar, sem á að taka saman, skulu varða þau svið sem um getur í i-, ii-, og iii-lið 2. gr. þessarar reglugerðar, einkum:

1. sundurliðaða greiningu á skipulagi, starfsemi, samkeppnishæfni og afkomu lífeyrissjóða,
2. þróun og dreifingu heildarviðskipta, félagsaðilamynstur lífeyrissjóða, alþjóðlega starfsemi, starfsmenn, fjárfestingar og skuldir.

## 3. þáttur

## Umfang

1. Taka skal saman hagskýrslur um alla starfsemi sem fellur undir lið 66.02 í atvinnugreinaflokkuninni (NACE, 1. endursk.). Undir þennan lið fellur starfsemi sjálfstæðra lífeyrissjóða.
2. Taka skal saman tiltekna hagskýrslur um fyrirtæki sem reka lífeyrissjóði sem ekki eru sjálfstæðir og eru reknir sem viðbótarstarfsemi.

## 4. þáttur

## Breytur

1. Í eftirfarandi skrá yfir breytur er tilgreind, ef við á, gerð hagskýrslueiningar sem taka skal saman hagskýrslur um. Skáletruðu breytur er einnig að finna í skrá in sameiginlegu einingunni í 1. viðauka. Þegar breytur eru fengnar beint úr ársreikningum skulu bókhaldsár, sem lýkur á viðmiðunarári, tekin með áður nefndu viðmiðunarári.
2. Lýðfræðilegar breytur og fyrirtækjabreytur sem taka skal saman hagskýrslur um (einungis fyrir fyrirtæki með sjálfstæða lífeyrissjóði)

Kóði	Heiti	Athugasemd
	<b>Skipulagsupplýsingar</b>	
11 11 0	Fjöldi fyrirtækja	
11 11 8	Fjöldi fyrirtækja, sundurliðaður eftir stærð fjárfestinga	
11 11 9	Fjöldi fyrirtækja, sundurliðaður eftir stærðarflokkum félagsaðila	
11 61 0	Fjöldi lífeyriskerfa	Valfrjálst
	<b>Bókhaldsgögn: rekstrarreikningur (tekjur og útgjöld)</b>	
12 11 0	Velta	
48 00 1	Lífeyrisgjöld frá félagsaðilum	
48 00 2	Lífeyrisgjöld frá vinnuveitendum	
48 00 3	Flutt réttindi í sjóðinn	
48 00 4	Önnur lífeyrisgjöld	



Kóði	Heiti	Athugasemd
48 00 5	Lífeyrisiðgjöld til kerfa ákvarðaðra réttinda	
48 00 6	Lífeyrisiðgjöld til kerfa ákvarðaðra iðgjalda	
48 00 7	Lífeyrisiðgjöld til blandaðra kerfa	
48 01 0	Fjárfestingartekjur (PF)	
48 01 1	Söluhagnaður og -tap	
48 02 1	Óinnheimtar váttryggingakröfur	
48 02 2	Aðrar tekjur (PF)	
12 12 0	<i>Framleiðsluverðmæti</i>	
12 14 0	<i>Vinnsluvirði á grunnverði</i>	Valfrjálst
12 15 0	<i>Vinnsluvirði á þáttaverði</i>	
48 03 0	Heildarútgjöld vegna lífeyris	
48 03 1	Reglubundnar lífeyrisgreiðslur	
48 03 2	Eingreiðslur lífeyris	
48 03 3	Flutt réttindi úr sjóðnum	
48 04 0	Hrein breyting á váttryggingaskuld (varasjóðir)	
48 05 0	Ógreidd tryggingaiðgjöld	
48 06 0	Heildarrekstrarkostnaður	
13 11 0	<i>Heildar kaup á vörum og þjónustu</i>	
13 31 0	<i>Starfsmannakostnaður</i>	
15 11 0	<i>Verg. fjármunamyndun í efnislegum fjármunum</i>	
48 07 0	Allir skattar	
	<b>Upplýsingar á efnahagsreikningi: eignir</b>	
48 11 0	Lóðir og húseignir (PF)	
48 12 0	Fjárfestingar í eigna- og hagsmunatengdum fyrirtækjum	
48 13 0	Hlutabréf og önnur verðbréf með breytilegri ávöxtun	
48 13 1	Hlutabréf sem viðskipti eru stunduð með á skipulegum markaði	
48 13 2	Hlutabréf sem viðskipti hafa verið stunduð með á skipulegum markaði sem er sérhæfður fyrir lítil og meðalstór fyrirtæki	
48 13 3	Hlutabréf sem ekki eru stunduð opinber viðskipti með	
48 13 4	Önnur verðbréf með breytilegri ávöxtun	
48 14 0	Hlutdeildarskirteini í verðbréfasjóðum	
48 15 0	Skuldabréf og önnur verðbréf með fastri ávöxtun	
48 15 1	Skuldabréf og önnur verðbréf með fastri ávöxtun sem opinber stofnun gefur út	Valfrjálst
48 15 2	Önnur skuldabréf og önnur verðbréf með fastri ávöxtun	Valfrjálst
48 16 0	Hlutdeild í fjárfestingasjóðum (PF)	
48 17 0	Veðlán og önnur lán sem ekki eru tilgreind annars staðar	
48 18 0	Aðrar fjárfestingar	
48 10 0	Heildarfjárfestingar lífeyrissjóðs	
48 10 1	Heildarfjárfestingar í „fjármögnunarfyrirtækinu“	
48 10 4	Heildarfjárfestingar á markaðsverði	
48 20 0	Aðrar eignir	

Kóði	Heiti	Athugasemd
	<b>Upplýsingar á efnahagsreikningi: skuldir</b>	
48 30 0	Eigið fé og varasjóðir	
48 40 0	Hrein váttryggingaskuld (PF)	
48 50 0	Aðrar skuldir	
	Gögn um innri markaðinn og alþjóðavæðingu	
48 61 0	Landfræðileg sundurliðun á veltu	
48 62 0	Hlutabréf og önnur verðbréf með breytilegri ávöxtun, sundurliðuð eftir staðsetningu	Valfrjálst
48 63 0	Heildarfjárfestingar, sundurliðaðar eftir staðsetningu	Valfrjálst
48 64 0	Heildarfjárfestingar, sundurliðaðar í evruhluta og hluta sem ekki er í evrum	
	<b>Gögn um starfsmannahald</b>	
16 11 0	<i>Fjöldi starfsmanna</i>	
	<b>Aðrar upplýsingar</b>	
48 70 0	Fjöldi félagsaðila	
48 70 1	Fjöldi félagsaðila að kerfum ákvarðaðra réttinda	
48 70 2	Fjöldi félagsaðila að kerfum ákvarðaðra iðgjalda	
48 70 3	Fjöldi félagsaðila að blönduðum kerfum	
48 70 4	Fjöldi virkra félagsaðila	
48 70 5	Fjöldi félagsaðila sem eiga geymd réttindi	
48 70 6	Fjöldi starfsmanna á eftirlaunum	

3. Fyrirtækjabreytur sem taka skal saman hagskýrslur um (einungis fyrir fyrirtæki með lífeyrissjóði sem ekki eru sjálfstæðir):

Kóði	Heiti	Athugasemd
11 15 0	Fjöldi fyrirtækja með lífeyrissjóði sem ekki eru sjálfstæðir	
48 08 0	Velta lífeyrissjóða sem ekki eru sjálfstæðir	Valfrjálst

#### 5. þáttur

##### Fyrsta viðmiðunarár

Fyrsta viðmiðunarárið, sem taka á saman árlega hagskýrslu um breyturnar, sem skráðar eru í 4. þætti, er almanaksárið 2002.

#### 6. þáttur

##### Frágangur niðurstaðna

- Niðurstöður breytnanna, sem skráðar eru í 2. mgr. 4. þáttar, skulu sundurliðaðar í samræmi við fjögurra stafa kerfi atvinnugreinaflokkunarinnar (NACE, 1. endursk.) (liður).
- Niðurstöður breytnanna, sem skráðar eru í 3. mgr. 4. þáttar, skulu sundurliðaðar í samræmi við atvinnugreinaflokkunina (NACE, 1. endursk.) á bálkastigi.

#### 7. þáttur

##### Afhending niðurstaðna

Afhenda skal niðurstöðurnar eigi síðar en 12 mánuðum frá lokum viðmiðunársins.

#### 8. þáttur

##### Váttrygginganefndin

Framkvæmdastjórnin skal tilkynna váttrygginganefndinni um framkvæmd þessarar einingar og allar ráðstafanir vegna aðlögunar að efnahagslegri og tæknilegri þróun að því er varðar söfnun og tölfraðilega úrvinnslu gagna og úrvinnslu og afhendingu niðurstaðna.

## 9. þáttur

## Forkannanir

Að því er varðar starfsemi sem fellur undir þennan viðauka lætur framkvæmdastjórnin fara fram eftirfarandi forkannanir sem aðildarríkin skulu annast:

1. Ítarlegri upplýsingar um starfsemi lífeyrissjóða yfir landamæri:

Kóði	Heiti	Athugasemd
<b>11 71 0</b>	<b>Fjöldi fyrirtækja með félagsaðila í öðrum EES-löndum</b>	
11 72 0	Fjöldi fyrirtækja með virka félagsaðila í öðrum EES-löndum	
<b>48 65 0</b>	<b>Landfræðileg sundurliðun á fjölda félagsaðila eftir kyni</b>	
48 65 1	Landfræðileg sundurliðun á fjölda félagsaðila eftir aðild að kerfum ákvarðaðra réttinda	
48 65 2	Landfræðileg sundurliðun á fjölda félagsaðila eftir aðild að kerfum ákvarðaðra iðgjalda	
48 65 3	Landfræðileg sundurliðun á fjölda félagsaðila eftir aðild að breytilegum kerfum	
48 65 4	Landfræðileg sundurliðun á fjölda virkra félagsaðila	
48 65 5	Landfræðileg sundurliðun á fjölda félagsaðila sem eiga geymd réttindi	
48 65 6	Landfræðileg sundurliðun á fjölda starfsmanna á eftirlaunum	
48 65 7	Landfræðileg sundurliðun á lífeyrisþegum sem fá maka- og barnalífeyri	
<b>48 70 7</b>	<b>Fjöldi kvenkyns félagsaðila</b>	

2. Frekari upplýsingar um lífeyrissjóði sem ekki eru sjálfstæðir

Kóði	Heiti	Athugasemd
11 15 1	Fjöldi fyrirtækja sem hafa lífeyrissjóði sem ekki eru sjálfstæðir, sundurliðaður eftir stærðarflokkum félagsaðila	
48 40 1	Hrein váttryggingaskuld lífeyrissjóða sem ekki eru sjálfstæðir	
48 72 0	Fjöldi félagsaðila að lífeyrissjóðum sem ekki eru sjálfstæðir	
48 66 1	Landfræðileg sundurliðun á fjölda virkra félagsaðila að lífeyrissjóðum sem ekki eru sjálfstæðir	
48 66 2	Landfræðileg sundurliðun á fjölda félagsaðila sem eiga geymd réttindi í lífeyrissjóðum sem ekki eru sjálfstæðir	
48 66 3	Landfræðileg sundurliðun á fjölda lífeyrisþega sem fá eftirlaun úr lífeyrissjóðum sem ekki eru sjálfstæðir	
48 66 4	Landfræðileg sundurliðun á fjölda lífeyrisþega sem fá maka- og barnalífeyri úr lífeyrissjóðum sem ekki eru sjálfstæðir	
48 09 0	Lífeyrisgreiðslur lífeyrissjóða sem ekki eru sjálfstæðir	

3. Gögn um afleiður og liði utan efnahagsreiknings.

Markmiðið með þessum forkönnunum er að meta hversu mikilvægt og hagkvæmt það er að útvega gögn, að teknu tilliti til ávinningsins af því að gögnin séu til reiðu borið saman við kostnaðinn við að afla þeirra og fyrirhöfn fyrirtækja.

## 10. þáttur

## Aðlögunartímabil

Að því er varðar þessa sundurliðuðu einingu skal aðlögunartímabilið ekki vera lengra en þrjú ár frá byrjun fyrsta viðmiðunarárs fyrir samantekt þeirra hagskýrslna sem nefndar eru í 5. þætti. Heimilt er að framlengja þetta tímabil um allt að þrjú ár í samræmi við málsmeðferðina sem mælt er fyrir um í 13. gr. þessarar reglugerðar.“