



Til alle tilsynsenhetene

VÅR REFERANSE  
17/170

DERES REFERANSE

DATO  
11.05.2017

## Utlikning av Finanstilsynets utgifter for 2016 - tilsynsavgift

Finanstilsynets utgifter utliknes etter Lov om tilsynet med finansinstitusjoner mv. (finansstilsynsloven) av 7. desember 1956 nr. 1. Lovreglene er supplert med forskrift fastsatt av Finansdepartementet 18. desember 2015, med endringer fastsatt 21. desember 2016 (utlikningsforskriften).

Finanstilsynets årlige forslag til utlikning ble tidligere godkjent av Finansdepartementet. Da fordelingspraksis ble tatt inn i forskrift, bortfalt denne godkjeningsordningen. Finanstilsynet har imidlertid lagt til grunn at forslaget til utlikning fortsatt skal på høring hos bransjeorganisasjonene. Det er mottatt tilbakemeldinger fra to av organisasjonene. Mer informasjon om dette finnes på [www.finanstilsynet.no](http://www.finanstilsynet.no).

Finanstilsynets regnskapsførte utgifter for 2016 skal legges til grunn for utlikningen. Finanstilsynets utgifter, fratrukket offentlige refusjoner, var i 2016 kr 372 749 000. Innbetalte gebyrer for behandling av prospekter, for behandling av søknader om inkassobevilling, og for behandling av konsesjonssøknad som e-pengeforetak og betalingsforetak, trekkes fra utliknet beløp for de tilsynsgruppene dette omfatter.

Utgiftene fordeles på grunnlag av omfanget av tilsynsarbeidet med de ulike gruppene av tilsynsenheter. Omfanget av arbeidet er beregnet på grunnlag av ukeverks- og regnskapsrapporter for virksomheten i 2016. På bakgrunn av endringer i markedet og i rammebetingelser, og med den fleksibilitet som Finanstilsynet praktiserer med hensyn til ressursbruk, vil ressursbruken knyttet til de enkelte tilsynsgruppene variere fra et år til ett annet. Dette gir utslag i hva den enkelte tilsynsgruppe skal betale. Spesielt for små grupper vil endringene fra et år til et annet kunne vise 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.

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 konsesjonspårlig virksomheten o.l. For utlikningsåret 2016 legges tall per 31.12.2015 til grunn. Regnskapsførere og advokater med eiendomsmeglerbevilling betaler et likt beløp per enhet.

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. En fullstendig oversikt framgår av vedlagte tabell.

Utlikningsforskriften er for 2016 endret for to tilsynsgrupper. Endringene ble fastsatt av Finansdepartementet ved endring av forskrift om utlikning av utgifter ved tilsyn 21. desember 2016. Forvaltere av alternative investeringsfond (AIF) med konsesjon og registrerte forvaltere av AIF er slått sammen til en tilsynsgruppe. Utgiftene ved tilsyn skal nå fordeles etter størrelsen på inntekt fra den konsesjonspliktige virksomheten og tilleggstjenester, mot lik fordeling per enhet tidligere. For tilsynsgruppen Forvaltningsselskap for verdipapirfond skal utgiftene ved tilsyn fordeles etter inntekt fra den konsesjonspliktige virksomheten og tilleggstjenester, mot fordeling etter størrelsen på forvaltningskapital i norske verdipapirfond tidligere. Registrerte AIF-forvaltere skal betale det fastsatte minimumsbeløp for gruppen.

Alle som er underlagt tilsyn 31.12 i budsjettåret skal betale tilsynsavgift. Dette innebærer at foretak som avvikles eller mister konsesjonen i budsjettåret ikke kreves for tilsynsavgift. Foretak som kommer under tilsyn i løpet av budsjettåret, må betale det faste minimumsbeløpet i gruppen.

Filialer av foretak under tilsyn i 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), 40 prosent av premieinntektene for forsikringsforetak, 60 prosent av inntekter fra den konsesjonspliktige virksomheten og tilleggstjenester for verdipapirforetak, forvaltere av alternative investeringsfond og forvaltningsselskap for verdipapirfond.

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

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.

Vedlagte tabell gir en oversikt over forutsetninger som er lagt til grunn for den tilsendte tilsynsavgiften for 2016. Tabellen viser samlet beløp som skal utliknes, fordelingen mellom tilsynsgruppene og hvilke forutsetninger som brukes for å beregne den enkelte tilsynsenhets andel.

Det beløp Deres foretak skal betale i tilsynsavgift for 2016 fremgår av vedlagte faktura. Spørsmål om betaling av faktura rettes til Statens innkrevingsentral på e-post: [firmapost@sismo.no](mailto:firmapost@sismo.no), eventuelle andre spørsmål besvares ved henvendelse til Finanstilsynet på e-post: [okonomi@finansstilsynet.no](mailto:okonomi@finansstilsynet.no)

For Finanstilsynet

Maj Kristin Sæther  
seksjonssjef

Kåre Sundbrei  
seniorrådgiver

*Dokumentet er godkjent elektronisk, og har derfor ikke håndskrevne signatur*