



European Securities and
Markets Authority

Ohjeet

luottoluokituslaitosten ESMA:lle säännöllisin väliajoin toimittamista tiedoista – toinen painos



Sisällys

Lainsäädäntöviittaukset, lyhenteet ja määritelmät.....	2
1 Soveltamisala.....	3
2 Lainsäädäntöviittaukset, lyhenteet ja määritelmät.....	3
3 Tarkoitus	4
4 Ohjeiden noudattamista ja raportointia koskevat velvoitteet	4
5 Ohjeet säännöllisin väliajoin toimitettavista tiedoista.....	4
5.1 Raportointitehtävä	5
5.2 Raportointikaudet ja toimituksen määräajat.....	5
5.3 Säännöllisin väliajoin toimitettavien tietojen sisältö	5
5.4 Raportointiaikataulut.....	21
5.5 Raportointilomakkeet	21

Lainsäädäntöviittaukset, lyhenteet ja määritelmät

KA	Kuulemisasiakirja
CRA	Luottoluokituslaitos
Luottoluokituslaitoksista annettu asetus tai luottoluokituslaitosasetus	Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1060/2009, annettu 16 päivänä syyskuuta 2009, luottoluokituslaitoksista, sellaisena kuin se on muutettuna Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) N:o 513/2011, annettu 11 päivänä toukokuuta 2011, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä 2011/61/EU, annettu 8 päivänä kesäkuuta 2011, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) N:o 462/2013, annettu 21 päivänä toukokuuta 2013, ja Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä 2014/51/EU, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014
Maksuista annettu delegoitu asetus	Komission delegoitu asetus (EU) 2015/1, annettu 30 päivänä syyskuuta 2014, luottoluokituslaitosasetuksen täydentämisestä teknisillä sääntelystandardeilla, jotka koskevat luottoluokituslaitosten perimien maksujen säännöllistä ilmoittamista Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen suorittamaa jatkuvaa valvontaa varten
Menetelmistä annettu delegoitu asetus	Komission delegoitu asetus (EU) N:o 447/2012, annettu 21 päivänä maaliskuuta 2012, luottoluokituslaitosasetuksen täydentämisestä vahvistamalla tekniset sääntelystandardit luottoluokitusmenetelmien vaatimustenmukaisuuden arviointia varten
EU:n luottoluokituslaitos	Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen (ESMA) rekisteröimä luottoluokituslaitos.
ESMA	Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen
ESMA-asetus	Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 1095/2010, annettu 24 päivänä marraskuuta 2010, Euroopan valvontaviranomaisen (Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen) perustamisesta sekä päätöksen N:o 716/2009/EY muuttamisesta ja komission päätöksen 2009/77/EY kumoamisesta
FTE	Kokoaikavastaava
INED	Yhtiön toimivaan johtoon kuulumaton riippumaton johtaja
NCA	Kansallinen toimivaltainen viranomainen
Vuoden 2015 ohjeet	Luottoluokituslaitosten ESMA:lle säännöllisin väliajoin toimittamista tiedoista kesäkuussa 2015 annetut ohjeet (ESMA/2015/609)

1 Soveltamisala

Kenelle?

1. Ohjeet koskevat EU:ssa rekisteröityjä luottoluokituslaitoksia. Ohjeet eivät koske sertifioituja luottoluokituslaitoksia.

Mitä?

2. Ohjeet julkaistaan kaikilla EU:n virallisilla kielillä. Kun liitteessä 1 olevat ohjeet on käännetty kaikille EU:n virallisille kielille, lopulliset tekstit julkaistaan ESMAN verkkosivustolla.

Milloin?

3. Ohjeet tulevat voimaan kahden kuukauden kuluttua siitä, kun ne on julkaistu ESMAN verkkosivustolla kaikilla EU:n virallisilla kielillä.

2 Lainsäädäntöviittaukset, lyhenteet ja määritelmät

Lainsäädäntöviittaukset

Luottoluokituslaitosasetus Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1060/2009, annettu 16 päivänä syyskuuta 2009, luottoluokituslaitoksista, sellaisena kuin se on muutettuna Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) N:o 513/2011, annettu 11 päivänä toukokuuta 2011, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä 2011/61/EU, annettu 8 päivänä kesäkuuta 2011, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) N:o 462/2013, annettu 21 päivänä toukokuuta 2013, ja Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivillä 2014/51/EU, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014

Lyhenteet

EU:n luottoluokituslaitos Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen (ESMA) rekisteröimä luottoluokituslaitos.

KA Kuulemisasiakirja

ESMA Euroopan arvopaperimarkkinaviranomainen

EU Euroopan unioni

FTE Kokoaikavastaava

INED Yhtiön toimivaan johtoon kuulumaton riippumaton johtaja

3 Tarkoitus

4. Ohjeissa kerrotaan, mitä tietoja luottoluokituslaitosten olisi toimitettava, jotta ESMA voisi valvoa luottoluokituslaitoksia jatkuvasti. Ohjeissa selvennetään myös, mitä tietoja ESMA odottaa saavansa valvontamaksujen ja luottoluokituslaitoksen markkinaosuuden laskemista varten.

4 Ohjeiden noudattamista ja raportointia koskevat velvoitteet

5. Tämä asiakirja sisältää ESMA-asetuksen 16 artiklan mukaisesti annettuja ohjeita. ESMA-asetuksen 16 artiklan 3 kohdan mukaan rahoitusmarkkinoiden toimijoiden on kaikin tavoin pyrittävä noudattamaan ohjeita ja suosituksia.
6. Jos ESMA havaitsee, että raportointilomaketta on tarkistettava ohjeiden käyttöönoton jälkeen, se tehdään jommallakummalla seuraavista tavoista:
 - (i) Jos tarkistus koskee muita kuin olennaisia käytössä olevaan raportointilomakkeeseen tehtäviä muutoksia (kuten käytössä olevaan kenttään tehtävä lisäys, sen poistaminen tai muuttaminen annettavien tietojen selkeyttämiseksi), ESMA saattaa kyseisen raportointilomakkeen ajan tasalle ja tarkistaa ohjeet ajantasaistuksen mukaisesti sekä kiinnittää luottoluokituslaitosten huomion muutokseen.
 - (ii) Jos tarkistus koskee olennaisia käytössä olevaan lomakkeeseen tehtäviä muutoksia ja siinä muutetaan jotakin sovellettavaa raportointiohjetta, ESMA järjestää näistä muutoksista tavanomaisen kuulemisen ja saattaa ohjeet ajan tasalle sen mukaisesti.

5 Ohjeet säännöllisin väliajoin toimitettavista tiedoista

7. Säännöllisin väliajoin toimitettavia tietoja koskevat ohjeet on jaettu viiteen osaan
 - **5.1 osa – Raportointitehtävä.** Tässä osassa kuvataan, miten ESMA osoittaa luottoluokituslaitoksille erilaisia raportointiaikatauluja näiden ohjeiden noudattamiseksi.
 - **5.2 osa – Raportointikaudet ja toimituksen määräajat** Tässä osassa selitetään erilaiset raportointikaudet ja toimituksen määräajat, joita sovelletaan eri raportointiaikatauluihin.
 - **5.3 – ESMA:lle toimitettavat tiedot** Tässä osassa selitetään tiedot, jotka luottoluokituslaitoksen olisi raportoitava ESMA:lle. Osa jakautuu kolmeen alaosaan: 5.3.1 Yleiset periaatteet, 5.3.2 Aikataulun mukainen raportointi ja 5.3.3 Raportointi mahdollisimman pian.

- **5.4 osa – Raportointiaikataulut** Tässä osassa ovat luokkien "Aikataulu A" ja "Aikataulu B" raportointiaikataulut.
- **5.5 osa – Raportointilomakkeet** Tässä osassa ovat raportointilomakkeet, joita luottoluokituslaitosten olisi käytettävä.

5.1 Raportointitehtävä

8. Näiden ohjeiden noudattamiseksi kullekin luottoluokituslaitokselle osoitetaan raportointiaikataulu ESMAn tekemän sisäisen valvonnan arvioinnin perusteella. Raportointiaikatauluja on kaksi: "aikataulu A" ja "aikataulu B". Luottoluokituslaitoksille ilmoitetaan niihin sovellettavasta raportointiaikataulusta virallisella kirjeellä. Ellei ESMA ilmoita muutoksesta samalla tavalla kuin alkuperäisestä ilmoituksesta, luottoluokituslaitosten olisi oletettava, että raportointiaikatauluun ei ole tullut muutoksia.

5.2 Raportointikaudet ja toimituksen määräajat

9. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava ESMalle tietoa neljännesvuosittain, puolivuositain, vuosittain, kahden vuoden välein tai tapauskohtaisesti jommankumman aikataulun mukaisesti. Taulukossa 1 esitetään kummankin raportointiaikataulun raportointikaudet ja sovellettavat määräajat. Aikataulun mukaisessa raportoinnissa luottoluokituslaitosten olisi toimitettava tiedot kuukauden kuluessa kyseessä olevan raportointikauden päättymisestä (toimituksen määräaika). Tapauskohtaisessa raportoinnissa tiedot olisi toimitettava mahdollisimman pian.

5.3 Säännöllisin väliajoin toimitettavien tietojen sisältö

5.3.1 Yleiset raportointiperiaatteet

10. Kun asiakirjoja toimitetaan muulla kielellä kuin englanniksi, asiakirjojen olisi oltava muodossa, jossa ne voidaan kääntää automaattisesti. Tämän varmistamiseksi luottoluokituslaitosten olisi toimitettava kyseiset asiakirjat .pdf-muodossa, tai jos se ei ole mahdollista, lukitsemattomassa koneluettavassa muodossa¹.

¹ Tietojen katsotaan olevan koneluettavia vain, kun kaikki seuraavat ehdot täyttyvät:

- a) ne ovat sähköisessä muodossa, joka on tarkoitettu avattavaksi ja luettavaksi automaattisesti tietokoneella. Sähköinen muoto perustuu ilmaisiin ja avoimiin standardeihin, joilla ei ole patenttioikeutta. Sähköiseen muotoon kuuluvat tiedostojen tai viestien tyyppi, niiden yksilöintiä koskevat säännöt ja niiden sisältämien kenttien nimi ja tietotyyppi
- b) ne tallennetaan tietotekniseen infrastruktuuriin, josta niitä voi käyttää automaattisesti
- c) ne ovat riittävän vakaita, jotta niillä voitaisiin varmistaa tarjottujen palvelujen suorittamisen jatkuvuus ja säännöllisyys sekä käytön riittävä nopeus
- d) niihin voidaan päästä ja niitä voidaan lukea, käyttää ja jäljentää tietokoneohjelmistolla, joka on maksuton ja yleisesti saatavilla.

TAULUKKO 1: RAPORTOINTITIHEYS JA TOIMITUKSEN MÄÄRÄAJAT

Raportointiaikataulu	Raportointitiheys	Raportointikausi	Toimituksen määräaika (määräajat)
Aikataulu A	vuosittain	vuosi 30. kesäkuuta asti tai vuosi 31. joulukuuta asti	31. heinäkuuta ² 31. tammikuuta ³
Aikataulu A	puolivuosittain	kuusi kuukautta 30. kesäkuuta asti kuusi kuukautta 31. joulukuuta asti	31. heinäkuuta 31. tammikuuta
Aikataulu A	neljännesvuosittain	31. maaliskuuta, 30. kesäkuuta, 30. syyskuuta, 31. joulukuuta	30. huhtikuuta, 31. heinäkuuta, 31. lokakuuta, 31. tammikuuta
Aikataulu B	kahden vuoden välein	kaksi vuotta 30. kesäkuuta asti tai kaksi vuotta 31. joulukuuta asti	31. heinäkuuta 31. tammikuuta
Aikataulu B	vuosittain	vuosi 30. kesäkuuta asti tai vuosi 31. joulukuuta asti	31. heinäkuuta ⁴ 31. tammikuuta

² Paitsi kuluja ja tuloja koskeva lomake, josta olisi raportoitava edellisen tilikauden perusteella 31. toukokuuta mennessä.

³ Erästä riippuen mukaan jotkin aikatauluun A kuuluvat vuosittain raportoitavat erät olisi toimitettava 31. tammikuuta mennessä. Ne ovat tavallisesti raportoitavia eriä, jotka johtuvat luottoluokituslaitoksen omista sisäisen valvonnan raportointirakenteista, jotka laaditaan kalenterivuositain ja joiden raportointipäiväksi ei sopisi 31. heinäkuuta. Jos näihin asiakirjoihin tulee muutoksia niiden tammikuussa tehtävän toimittamisen ja kyseisen vuoden heinäkuun 31. päivän välillä, ajan tasalle saatetusta asiakirjasta olisi ilmoitettava ESMalle 31. heinäkuuta mennessä.

⁴ Paitsi kuluja ja tuloja koskeva lomake, josta olisi raportoitava edellisen tilikauden perusteella 31. toukokuuta mennessä.

11. Kun aineisto toimitetaan, kaikki raportoitavaan erään kuuluvat asiakirjat ja kaikki raportointilomakkeet olisi lähetettävä liitteen II ohjeiden mukaan.

5.3.2 Raportointi aikataulun mukaan

12. Kaikki tähän otsakkeeseen kuuluvat erät olisi raportoitava näiden ohjeiden 5.4 osassa esitettyjen aikataulun mukaisten raportointiaikataulujen mukaisesti.

5.3.2.1 Hallinto- tai valvontaelimen asiakirjat ja sisäinen hallinto

Erä 1 – Hallinto- tai valvontaelimen asiakirjat

13. Tämän erän raportoinnissa luottoluokituslaitosten olisi toimitettava seuraavat:

- hallinto- tai valvontaelimen kokousten pöytäkirjat
- jäljennös hallinto- tai valvontaelimen jäsenille ennen kokousta lähetetyistä asiakirjoista sekä muista kokouksissa käsitellyistä asiakirjoista (esimerkiksi säännösten noudattamista valvovan osaston, sisäisen tarkastuksen toiminnon, sisäisen arviointitoiminnon, tietoturvatoinnin ja riskitoiminnon laatimat raportit)
- Jos yhtiön toimivaan johtoon kuulumattoman riippumattoman johtajan antama lausunto toimitetaan erillisenä asiakirjana, luottoluokituslaitoksen olisi toimitettava puolivuositain toimitettavien tietojen ohella kaikki luottoluokituslaitoksen yhtiön toimivaan johtoon kuulumattoman riippumattoman johtajan luottoluokituslaitosasetuksen liitteessä I olevan A jakson 2 kohdan mukaisesti antamat lausunnot sekä kaikki tällaisen riippumattoman johtajan antamat raportit (myös jatkoraportit).

Erä 2 – Yhtiön toimivaan johtoon kuulumattoman riippumattoman johtajan kyselylomake

14. Hallituksen asiakirjojen (erä 1) osana toimitettujen yhtiön toimivaan johtoon kuulumattoman riippumattoman johtajan (INED) lausuntojen lisäksi luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 1 [INED Questionnaire], jossa esitetään kyseisen johtajan lausunto seuraavista eristä:

- Luottoluokitusta koskevien toimintalinjojen sekä niiden menetelmien kehitys, joita luottoluokituslaitos käyttää luottoluokitustoiminnassaan;
- luottoluokituslaitoksen sisäisen laadunvalvontajärjestelmän tehokkuus luottoluokitustoiminnassa
- käytössä olevien toimenpiteiden ja menettelyjen toimivuus sen varmistamisessa, että mahdolliset eturistiriidat havaitaan, poistetaan tai niitä hallitaan ja niistä ilmoitetaan asianmukaisesti
- vaatimustenmukaisuuden valvontaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät prosessit, myös luottoluokituslaitosasetuksen liitteessä I olevassa 9 kohdassa tarkoitettun arviointitoiminnon tehokkuus.

15. Aikataulun B mukaan raportoivien luottoluokituslaitosten olisi toimitettava INED-kyselylomake joka toinen vuosi.

Erä 3 – Organisaatiokaaviot

16. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava sisäiset organisaatiokaavionsa ESMalle. Kaavioissa olisi oltava seuraavassa taulukossa esitetyt tiedot.

Luokka:	Toiminto (toiminnot)	Kattavuus	Sijainti
Johto	Hallinto- ja valvontaelimen jäsenet (myös INED)	Koko henkilöstö	EU
	Hallituksen jäsenet	Koko henkilöstö	EU
	Ylin johto	Koko henkilöstö	EU
Analyttiset toiminnot	Analyttinen johto	Viimeinen johtaja	EU
	Analyttisen tuen hallinta (tietojen hallinta)	Viimeinen johtaja	EU
	Yrityksen sisäinen valvonta	Koko henkilöstö	EU
Menetelmän kehittäminen ja tarkistaminen	Menetelmän/kriteerien/mallin kehittäminen	Koko henkilöstö	EU
	Menetelmän/kriteerien/mallin hyväksyminen	Koko henkilöstö	EU
	Menetelmän/kriteerien/mallin validointi	Koko henkilöstö	EU
Valvontatoiminnot	Vaatimustenmukaisuus (kaikki ryhmät)	Koko henkilöstö	Maailmanlaajuinen
	Riskinhallinta	Koko henkilöstö	Maailmanlaajuinen
	Tietoturva	Koko henkilöstö	Maailmanlaajuinen
	Sisäinen tarkastus	Koko henkilöstö	Maailmanlaajuinen
	Muut sisäisen valvonnan toiminnot	Koko henkilöstö	Maailmanlaajuinen
Tukitoiminnot	Tietotekniikka	Viimeinen johtaja	EU
	Henkilöstö	Viimeinen johtaja	EU
	Varainhoito	Viimeinen johtaja	EU
	Kaupallinen henkilöstö ja liikesuhdejohtajat	Viimeinen johtaja	EU
	Oikeudelliset asiat	Viimeinen johtaja	EU

17. Kohdassa "Toiminto (toiminnot)" organisaatiokaavion jokaisesta asemasta olisi oltava vähintään seuraavat tiedot:

- nimi
- tehtävä
- sijainti (maa)
- palvelusvuodet (johtamistehtävä tai muu kuin johtamistehtävä luottoluokituslaitoskohtaisten palkkaluokkien mukaan)
- raportointisuhde sekä toiminto ja nimi (jos työntekijä raportoi EU:n ulkopuolelta, annetaan maailmanlaajuinen raportointisuhde).

18. Kohdassa "Kattavuus":

- "viimeinen johtaja" tarkoittaa, että organisaatiokaaviossa olisi esitettävä koko hierarkia viimeiseen johtotehtävään asti (eli henkilöstä, jolla ei ole johtotehtäviä, ei tarvitse ilmoittaa)
- "koko henkilöstö" tarkoittaa, että organisaatiokaavion olisi sisällettävä kaikki työntekijät, joille on osoitettu toiminto.

19. Kohdassa "Sijainti":

- "maailmanlaajuinen" tarkoittaa, että organisaatiokaaviossa olisi esitettävä kaikkien alueiden henkilöstö
- "EU" tarkoittaa, että organisaatiokaaviossa olisi esitettävä vain EU:n henkilöstö. Jos työntekijä raportoi alueen ulkopuolelta, olisi esitettävä maailmanlaajuinen raportointisuhde.

Erä 4 – Riita-asiat

20. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava ESMAlle tiedot kaikista meneillään olevista, uusista tai mahdollisista oikeustoimista, joita konsernia vastaan on tehty tai joista luottoluokituslaitos tietää, että niitä voidaan tehdä sitä vastaan maailmanlaajuisella tasolla.

21. ESMA odottaa saavansa lyhyen selvityksen sekä ajantasaiset tiedot vireillä ja meneillään olevista tuomioistuini- ja välimiesmenettelyistä sekä kaikista sitovista riidanratkaisumenettelyistä, jotka ovat olleet meneillään jossain vaiheessa raportointikautta ja jotka saattavat vaikuttaa kielteisesti luottoluokitusten jatkuvuuteen tai laatuun ja/tai jotka saattavat vaikuttaa olennaisesti luottoluokituslaitoksen rahoitusasemaan. Kuvauksessa olisi esitettävä tiivistelmä menettelyistä sekä menettelyjen mahdollisesta tuloksesta korvausvastuun kannalta.

Erä 5 – Uudet ja mahdolliset eturistiriidat

22. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 2a [Conflicts of Interest], jossa olisi esitettävä kaikki muutokset, joita raportointikauden aikana on tapahtunut nykyisissä tai mahdollisissa eturistiriidoissa, jotka on ilmoitettu ESMAlle luottoluokituslaitoksen rekisteröintiprosessissa.

5.3.2.2 Luokitukset ja menetelmät

Erä 6 – Luottoluokitusten vuosittainen tarkistus

23. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 3 [Annual review ratings], jossa niiden olisi annettava tietoa siitä, ovatko ne tehneet kaikkien annettujen luottoluokitusten vuosittaisen tarkistuksen, sekä mahdollisista poikkeuksista.

Erä 7 – Julkisyhteisöjen luottoluokitusten puolivuositarkistus

24. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 4 [Semi-annual review SOV rat], jotta ESMA saisi tietoa julkisyhteisöjen luottoluokituksen puolivuositarkistuksen tekemisestä.

Erä 8 – Menetelmien vuosittainen tarkistus

25. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 5 [Annual review methodologies], jossa niiden olisi annettava tietoa siitä, ovatko ne tehneet kaikkien EU:ssa sovellettavien menetelmien vuosittaisen tarkistuksen, sekä mahdollisista poikkeuksista.

Erä 9 – Resurssit: analyttikot ja luottoluokitukset

26. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 6 [Resource planning AF], jossa olisi ilmoitettava kutakin liiketoimintalinjaa kohti luottoluokituslaitoksen palveluksessa olevien analyttikkojen määrä sekä niiden luottoluokitusten määrä, joista he ovat vastuussa. Tämä olisi tehtävä luottoluokituslaitosten EU:n konsernin tasolla.

Erä 10 – Resurssit: menetelmät ja mallit

27. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 7 [Resource planning IRF], jossa olisi ilmoitettava luottoluokituslaitoksen menetelmien ja mallien tarkistukseen tai validointiin osoitetun henkilöstön määrä. Tämä olisi tehtävä luottoluokituslaitosten maailmanlaajuisen konsernin tasolla.

Erä 11 – Objektiiiset syyt

28. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 8 [Objective reasons], jossa olisi kuvattava objektiiiset syyt siihen, että luottoluokituslaitos on laatinut EU:n yhteisöjä tai välineitä koskevan luottoluokituksen EU:n ulkopuolella⁵.

⁵ ESMA määrittää kaikkien yhteisöjen tai välineiden sijainnin tätä erää varten Euroopan luottoluokitusalan teknisten sääntelystandardien mukaisesti. Kuten ESMA:n luottoluokituslaitoksen vahvistamisjärjestelmän soveltamisesta marraskuussa 2017 annettujen ohjeiden alaviitteessä 16 todetaan: "Näissä ohjeissa yhteisön tai rahoitusvälineen maalla tarkoitetaan samaa kuin 4–6 artiklassa ja komission delegoidun asetuksen 2015/2, annettu 30 päivänä syyskuuta 2014, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1060/2009 täydentämisestä luottoluokituslaitosten Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaiselle toimittamien tietojen esitystapaa koskevilla teknisillä sääntelystandardeilla liitteen I osan 2 taulukon 1 kentässä 10".

5.3.1.3 Sisäinen valvonta

29. Jokaisen luottoluokituslaitoksen olisi toimitettava vaatimustenmukaisuutta, sisäistä tarkastusta ja riskinhallintaa koskevat raporttinsa ESMAlle tässä kohdassa esitettyjen eritelmien ja sen raportointiluokituksen mukaan.

Erä 12 – Vaatimustenmukaisuutta koskeva työsuunnitelma

30. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava ESMAlle jäljennös vaatimustenmukaisuutta koskevasta työsuunnitelmastaan.

Erä 13 – Sisäistä tarkastusta koskeva työsuunnitelma

31. Jos luottoluokituslaitos on perustanut sisäisen tarkastuksen toiminnon tai tilannut sisäisiä tarkastuksia ulkopuoliselta osapuolelta, luottoluokituslaitoksen olisi toimitettava jäljennös vuosittaisesta sisäistä tarkastusta koskevasta työsuunnitelmastaan. Tästä asiakirjasta olisi raportoitava yksittäin sen lisäksi, että se voi olla osa jotakin hallinto- tai valvontaelintä koskevaa kokonaisuutta.

Erä 14 – Vaatimustenmukaisuuden arvioinnit, riskinarvioinnit ja sisäisen tarkastuksen raportit

32. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava ESMAlle jäljennökset kaikista sisäisistä raporteista tai arvioinneista, jotka vaatimustenmukaisuuden tai riskinhallinnan toiminto on laatinut raportointikaudella, tai ESMAn pyynnöstä.
33. Jos luottoluokituslaitos on perustanut sisäisen tarkastuksen toiminnon tai tilannut sisäisiä tarkastuksia ulkopuoliselta osapuolelta, ESMA odottaa saavansa jäljennöksen sisäisen tarkastuksen arvioinnista tai raporteista, jotka on tuotettu raportointikauden aikana.

Erä 15 – Sisäisen valvonnan seuranta: arvioinnit

34. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 9 [IC_CM & IA Overview], jossa annetaan tietoa laitosten tekemistä arvioinneista, jotka koskevat niiden luottoluokituslaitosasetuksen vaatimusten noudattamisen varmistamiseksi perustettujen järjestelmien, sisäisten valvontamekanismien ja järjestelyjen riittävyttä ja vaikuttavuutta.
35. Lomake olisi täytettävä niiden sisäisen valvonnan arviointien osalta, jotka on tehty raportointikaudella joko ESMAn tai luottoluokituslaitoksen sisäisen valvonnan toimintojen (esim. vaatimustenmukaisuuden, riskinhallinnan, sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen, tietoturvan) aloitteesta, sekä ilmoitettava kaikki korjaavat toimet, jotka on toteutettu arvioinnin tekemisen jälkeen.

Erä 16 – Todistus sisäisestä valvonnasta

36. Jos luottoluokituslaitoksen hallinto- tai valvontaelin antaa todistuksen laitoksen sisäisen valvontaympäristön vaikuttavuudesta ja jos tämä ei ole ristiriidassa muiden valvontaelinten salassapitovelvoitteiden kanssa, luottoluokituslaitoksen olisi toimitettava jäljennös todistuksesta.

Erä 17 – Liiketoiminnan jatkuvuussuunnitelma / palautussuunnitelma

37. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava jäljennös liiketoiminnan jatkuvuussuunnitelmastaan, kaikkien vuosittaisten testien tulokset sekä luottoluokituslaitoksen tietotekniikan palautussuunnitelma, jos se on erillinen.

Erä 18 – Riskitaulukko

38. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava riskinhallintataulukonsa, jonka olisi sisällettävä suurimmat riskit, jotka on määritetty luottoluokituslaitoksen riskinhallintaprosessissa. Jos luottoluokituslaitoksella on erilliset taulukot tietotekniikka- ja tietoturvariskeille, niiden olisi toimitettava myös nämä asiakirjat.

5.3.2.3 Raportointi tietotekniikasta

Erä 19 – Tietotekniikkastrategia

39. Luottoluokituslaitokset toimittavat jäljennöksen tietotekniikkastrategiastaan.

Erä 20 – Työskentelysuunnitelma: tietotekniikkahankkeet

40. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava tiedot keskeisten tietotekniikkahankkeiden etenemisestä tai loppuunsaattamisesta täyttämällä lomake 10 [IT Book of Work]. Tässä keskeisillä tietotekniikkahankkeilla tarkoitetaan tietotekniikkahankkeita, joilla tuetaan ja parannetaan luottoluokituslaitoksen luottoluokitusprosessin toimintaa (myös luokituksen tuottamista ja jakelua), menetelmien kehittämistä, menetelmien validointia, menetelmien tarkistamista sekä kaupallisia tai liiketoimintaan liittyviä kehitysprosesseja.

5.3.2.4 Varainhoito, kokoaikavastaavat ja henkilömäärä

Erä 21 – Henkilöstömäärät ja muut indikaattorit

41. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 11 [Staff Numbers and Other Indicators], jossa annetaan tietoa kokoaikavastaavista työntekijöistä (FTE) EU:ssa ja maailmanlaajuisesti ja jaotellaan henkilöstömäärät seuraavien alueiden mukaan:

- analyysi
- tietotekniikka
- tietoturva
- vaatimusten noudattaminen

- sisäinen tarkastus
 - riskinhallinta.
42. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 11 [Staff Numbers and Other Indicators], jossa annetaan tietoa käytössä olevista tietoteknisistä luokitussovelluksista ja meneillään olevista tietotekniikkahankkeista kaikilla seuraavilla alueilla:
- luokitusprosessi
 - menetelmän kehittäminen, validointi ja tarkistaminen
 - kaupalliset ja liiketoimintaan liittyvät kehittämisprosessit

Erä 22 – Tulot ja kulut

43. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 12 [Financials], jossa jaotellaan luottoluokituksista ja muista tuotteista tai palveluista (myös liitännäispalveluista) peräisin olevat kulut ja tulot edeltävältä kalenterivuodelta. Muista tuotteista tai palveluista luottoluokituslaitosten olisi annettava tiivis kuvaus kunkin raportoidun tuotteen tai palvelun tyypistä. Kulut ja tulot olisi määritettävä samojen kirjanpitoperiaatteiden mukaan, joita on käytetty luottoluokituslaitoksen tilinpäätöslaskelmien laadinnassa.
44. Luottoluokituslaitosten olisi raportoitava vuositulot jaoteltuna seuraavien luottoluokitusryppien mukaan: yrityksen muu toiminta kuin rahoitustoiminta, yrityksen rahoitustoiminta, yrityksen vakuutustoiminta, julkinen rahoitus, strukturoitu rahoitus ja katetut velkakirjat. Muista tuotteista tai palveluista luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava vuositulot jaoteltuna kunkin tarjotun tuotteen tai palvelun tyyppin mukaan.
45. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava vuosikulut luottoluokituksen tyyppin mukaan jaoteltuna toimintakuluihin ja kokonaiskuluihin Toimintakulut olisi lisäksi eriteltävä korvauskuluihin (esim. palkkakustannukset) ja muihin toimintakuluihin. Muista tuotteista tai palveluista luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava vuosikulut tuotetta tai palvelua kohti jaoteltuna toimintakuluihin ja kokonaiskuluihin samalla tavalla. Kokonaiskuluihin voivat sisältyä myös korot ja verot.

5.3.2.5 Sisäiset toimintalinjat ja menettelyt

Erä 23 – Käytössä olevat sisäiset toimintalinjat ja menettelyt

46. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 13 [Policies and Procedures] voidakseen antaa ESM:lle luettelon kaikista käytössä olevista sisäisistä toimintalinjoista ja menettelyistä, jotka liittyvät luottoluokituslaitosasetuksen noudattamiseen luottoluokituslaitoksessa.
47. Jos raportointikaudella ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia voimassa olevissa toimintalinjoissa ja menettelyissä, luottoluokituslaitosten olisi vahvistettava se toimittamalla lomake 13 vahvistamalla siten, että niiden toimintalinjoissa ja menettelyissä ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia viimeisen aikataulun mukaisen toimituksen jälkeen.

48. Jos raportointikaudella on tapahtunut olennaisia muutoksia luottoluokituslaitosten voimassa oleviin toimintalinjoihin ja menettelyihin, luottoluokituslaitosten olisi toimitettava lomake 13 määräaikaisen raportointiaikataulun mukaisesti ja ilmoitettava toimintalinjat ja menettelyt, joihin on tehty lisäyksiä tai muutoksia raportointikaudella.
49. Tässä erässä ja erässä 34 olennaisina muutoksina ei pidetä muutoksia, jotka on tehty kirjoitusvirheiden korjaamiseksi, tai muita toimituksellisia muutoksia. Tässä erässä ja erässä 34 luottoluokituslaitoksen toimintalinjoihin ja menettelyihin tehtyä lisäystä on pidettävä uuden toimintalinjan ja menettelyn käyttöönottona, jos se liittyy kyseisen luottoluokituslaitoksen luottoluokituslaitosasetuksen noudattamiseen, josta ESMA:lle ei ole aiemmin ilmoitettu.

5.3.3 Tapauskohtaiset raportointivaatimukset

50. Tähän otsakkeeseen kuuluva raportointi olisi tehtävä mahdollisimman pian 5.4 osassa tarkoitetun raportointiaikataulun mukaisesti. Kun raportointi tehdään ”mahdollisimman pian”, ESMA odottaa, että sille ilmoitetaan asiasta ilman aiheetonta viivytystä ja että ilmoitusta seuraa kattavampi ilmoitus kuukauden sisällä, mikäli saataville tulee lisätietoa.
51. Käytännössä, jos ei toisin ohjeisteta, luottoluokituslaitosten olisi arvioitava itse asian kiireellisyyden ja merkityksen perusteella, mikä on kyseisessä tilanteessa ”mahdollisimman pian”.

5.3.3.1 Ilmoitukset rekisteröinnin alkuperäisiin edellytyksiin tehdyistä olennaisista muutoksista

52. ESMA katsoo, että ”olennainen muutos” on mikä tahansa muutos, joka voi vaikuttaa luottoluokituslaitoksen rekisteröinnin alkuperäisiin edellytyksiin tai sen luottoluokituslaitosasetuksen vaatimusten noudattamiseen. Tämä osalta luottoluokituslaitoksen olisi ilmoitettava ESMA:lle mahdollisimman pian kaikista alkuperäisen rekisteröintinsä edellytyksissä tapahtuneista olennaisista muutoksista, muun muassa seuraavista:

Erä 24 – Sivukonttorien avaaminen ja sulkeminen

53. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava ESMA:lle kaikista päätöksistä perustaa jonkin oikeushenkilönsä uusi sivukonttori tai sulkea nykyinen sivukonttori.

Erä 25 – Vahvistamisen käyttö

54. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava ESMA:lle kaikista päätöksistä aloittaa luottoluokitusten vahvistaminen uudelta kolmannen maan oikeudenkäyttöalueelta tai lopettaa luottoluokitusten vahvistaminen kolmannen maan oikeudenkäyttöalueelta.

Erä 26 – Poikkeuslupien jatkaminen

55. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava ESMAlle kaikista muutoksista sen nykyisiin liiketoimiin, yritysrakenteeseen ja henkilöstömäärään tai muista tekijöistä, jotka voivat aiheuttaa sen, että se ei pysty hyödyntämään luottoluokituslaitosasetuksen tiettyä vaatimusta tai tiettyjä vaatimuksia koskevaa poikkeusta, joka on myönnetty sille rekisteröinnin aikana.

Erä 27 – Ulkoistamista koskevat järjestelyt

56. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava ESMAlle olennaisista muutoksista sellaisten merkittävien operatiivisten toimintojen ulkoistamisessa, joista on ilmoitettu ESMAlle delegoidun asetuksen 449/2012⁶ mukaisesti. Ilmoituksessa olisi selitettävä, miten ja miksi olennainen muutos ei aiheuta merkittävää riskiä luottoluokituslaitoksen sisäiselle valvonnalle ja arvopaperimarkkinaviranomaisen mahdollisuuksille seurata, että luottoluokituslaitos noudattaa luottoluokituslaitosasetuksen mukaisia velvoitteita.

Erä 28 – Oikeudellinen muoto

57. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava ESMAlle kaikista oikeudellisen muotonsa muutoksista. Tämä ilmoitus olisi tehtävä mahdollisimman pian ennen muutosta, ja siinä olisi oltava kuvaus toteutetuista toimista ja niiden perustelut.

Erä 29 – Liiketoimintarakenne

58. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava ESMAlle kaikista liiketoimintarakenteensa muutoksista, muun muassa kaikista toimintojensa sisäisistä uudelleenjärjestely- tai rakenneuudistustoimista, kuten yritysten eriyttämisestä toiseen konserniin tai ulkopuolisiin yhteisöihin.

Erä 30 – Liiketoiminta

59. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava ESMAlle kaikista muutoksista luottoluokituslaitoksen liiketoimintavalikoimaan, muun muassa uusien omaisuusluokkien tarjoamisesta, uudesta palvelusta ja uuden tuotteen käynnistämisestä joko luokituslalla tai muualla.

⁶ Komission delegoitu asetus (EU) N:o 449/2012, annettu 21 päivänä maaliskuuta 2012, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1060/2009 täydentämisestä luottoluokituslaitosten rekisteröintiä ja sertifiointia varten toimitettaviin tietoihin sovellettavien teknisten sääntelystandardien osalta.

Erä 31 – Omistusrakenteen muutos

60. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava ESMAlle kaikista omistusrakenteensa muutoksista. Ilmoituksen olisi sisällettävä sellaisten omistusten hankinnat tai luovutukset, jotka ovat yli viisi prosenttia luottoluokituslaitoksen liikkeeseen lasketusta osakepääomasta.

Erä 32 – Muutokset hallinto-/valvontaelimen jäsenissä

61. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava lomakkeella 14 [Board Members Details] ESMAlle kaikista muutoksista hallinto- tai valvontaelimensä jäsenistössä. Jos kyse on uudesta jäsenestä, luottoluokituslaitosten olisi myös toimitettava ajan tasalla oleva versio lomakkeesta⁷.

Erä 33 – Muutokset vaatimusten noudattamisen toimintoon tai tarkistustoimintoon

62. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava ESMAlle kaikista merkittävistä muutoksista sen vaatimusten noudattamisen toiminnon tai tarkistustoiminnon kokoonpanossa, rakenteessa tai järjestämisessä. Ilmoituksessa olisi keskityttävä ilmoittamaan ESMAlle, jos henkilöstön määrässä, ylemmässä johdossa tai sisäisissä vastuualueissa on tapahtunut merkittäviä muutoksia, sekä muutosten syyt.

Erä 34 – Muutokset luottoluokitustoimissa käytettäviin menettelyihin

63. Jos luottoluokituslaitoksen voimassa oleviin toimintalinjoihin ja menettelyihin tehdään olennaisia muutoksia tai otetaan käyttöön uusi toimintalinja ja menettely, joka liittyy luottoluokituslaitosasetuksen noudattamiseen luottoluokituslaitoksessa, luottoluokituslaitosten olisi toimitettava ajan tasalla oleva versio lomakkeesta 13 [Policies and Procedures].
64. Lomakkeen toimittaessaan luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava toimintalinja ja menettely, joita on muutettu tai jotka on lisätty sekä selvitys muutoksen tai lisäyksen perusteluista. Tässä olennainen muutos ei tarkoita kirjoitusvirheiden korjaamista, määritettyjen termien muuttamista eikä muita toimituksellisia muutoksia.
65. Ilmoituksen mukana olisi toimitettava sen kohteena oleva asiakirja siten, että tehdyt muutokset näkyvät siinä.

⁷ Tätä erää koskevat ilmoitukset eivät vaikuta luottoluokituslaitoksen vaatimuksiin, jotka johtuvat asetusta (EY) N:o 1060/2009 täydentävän komission delegoidun asetuksen (EU) 449/2012 "soveltuvuutta ja asianmukaisuutta" koskevasta 15 artiklasta.

Erä 35 – Taloudelliset resurssit

66. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava ESMAlle kaikista taloudellisen tilanteensa muutoksista. Ilmoituksen pitäisi sisältää kaikki muutokset pääomarakenteeseen tai asiat, jotka voivat vaikuttaa elinkelpoisuuteen pitkällä aikavälillä.

Erä 36 – Tietotekniikkaprosessi ja tietojenkäsittelyjärjestelmät

67. Luottoluokituslaitosten olisi täytettävä lomake 15 [IT Technology Summary] ilmoittaakseen ESMAlle kaikista merkittävistä muutoksista luokitusprosessia tukeviin tietotekniikkaprosesseihin ja tietojenkäsittelyjärjestelmiin. Tässä lomakkeessa esitettävien tietojen pitäisi koskea vain tietoteknisiä sovelluksia ja järjestelmiä, joilla tuetaan kutakin luottoluokitusprosessin osaa, menetelmän/mallien tarkistuksia ja liiketoiminnan ja kaupallisten prosessien kehittämistä. Luottoluokituslaitosten pitäisi ilmoittaa ESMAlle vain, kun muutos koskee näitä sovelluksia. Tällä lomakkeella ilmoitetaan alun perin kertaluonteisesti ja sen jälkeen tapauskohtaisesti.
68. Luottoluokituslaitosten olisi täytettävä lomake 16 [IT Notification Cloud Computing] ilmoittaakseen ESMAlle, jos luottoluokituslaitos käyttää pilvipalvelujen tarjoajaa tukemaan luottoluokitusprosessejaan, menetelmän/mallien tarkistusta ja kehittämistä ja liiketoiminnan / kaupallisten prosessien kehittämistä. Luottoluokituslaitosten olisi ilmoitettava tästä ESMAlle käyttämällä lomakkeen 16 ensimmäistä taulukkoa mahdollisimman pian käytön aloittamisen jälkeen, ja koko lomake olisi toimitettava ulkoistamishankkeen päättämisen jälkeen. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava kaikista pilvipalvelun tarjoajan kanssa tehtyyn ulkoistamissopimukseen tehdyistä muutoksista uudelleen lomake 16 [IT Notification Cloud Computing], jossa muutokset esitetään.

5.3.3.2 Rekisteröinti-ilmoituksiin tehdyt muut kuin olennaiset muutokset

Erä 37 – Virheiden havaitseminen menetelmien/mallien prosesseissa

69. Luottoluokituslaitosten olisi täytettävä lomake 17 [Error] antaakseen tietoa virheistä, joita niiden menetelmissä tai malleissa on, virheiden havaitsemista menetelmissä ja malleissa koskevien ESMAn kysymysten ja vastausten mukaisesti⁸.

Erä 38 – Luottoluokituslaitosten tietotekniikan ja tietoturvan häiriöilmoitukset

70. Luottoluokituslaitosten olisi täytettävä lomake 18 [IT Notification & IT Sec Incident] voidakseen antaa tietoa kaikista tietotekniikan tai tietoturvan häiriöistä, jotka vaikuttavat luottoluokituslaitoksen luottoluokituslaitosasetuksen mukaiseen luottoluokitusliiketoimintaan.

⁸ [Kysymys 8 ESMAn kysymyksissä ja vastauksissa luottoluokituslaitoksista annetun asetuksen \(EU\) N:o 462/2013 täytäntöönpanosta](#)

71. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava alustava ilmoitus 24 tunnin kuluessa siitä, kun häiriö tulee niiden tietoon, ja toimitettava jatkoilmoitus kuukauden kuluessa alustavasta ilmoituksesta.

Erä 39 – Julkisyhteisöjen luokituksen aikataulu

72. Luottoluokituslaitosten olisi toimitettava ESMAlle tulevan vuoden julkisyhteisöjen luokitustoimia koskeva aikataulu, joka julkaistaan luottoluokituslaitoksen verkkosivustolla luottoluokituslaitosasetuksen mukaisesti. Jos luottoluokituslaitos poikkeaa aikataulusta ja luottoluokituslaitos julkaisee muutetun aikataulun verkkosivustollaan, luottoluokituslaitoksen olisi toimitettava tämä ajan tasalla oleva aikataulu ESMAlle sekä yksityiskohtainen selvitys poikkeaman syistä.

Erä 40 – Ilmoitus uudesta menetelmästä / muutoksesta nykyiseen menetelmään

73. Luottoluokituslaitosten olisi täytettävä lomake 19 [Methodologies] voidakseen antaa ESMAlle tietoa uuden menetelmän julkaisemisesta tai käytössä olevaan menetelmään tai sen taustalla olevaan malliin tehdyistä muutoksista. Tämä lomake olisi toimitettava, kun luottoluokituslaitosasetuksen 8 artiklan 5 a kohdan mukaiset kuulemiset on tehty, eikä se vaikuta luottoluokituslaitoksen luottoluokituslaitosasetuksen 14 artiklan 3 kohdan mukaisiin voimassa oleviin velvoitteisiin.

Erä 41 – Vahvistetut luottoluokitukset

74. Luottoluokituslaitoksen olisi ilmoitettava ESMAlle kaikkien sellaisten sisäisten tarkistusten tuloksista, jotka luottoluokituslaitos on tehnyt vahvistusjärjestelmän soveltamisesta annettujen ESMAn ohjeiden 4.2 osan 17 kohdan mukaisesti. Ilmoituksessa olisi esitettävä luottoluokituslaitoksen toteuttamat asianmukaiset toimenpiteet ajantasaisesti.

Erä 42 – Vaatimusten noudattamisesta vastaavalle osastolle toimitetut sisäiset valitukset

75. Kun luottoluokituslaitos on saanut luottoluokituslaitosasetuksen soveltamisalaan kuuluvan valituksen vaatimusten noudattamisesta vastaavan osastonsa kautta, sen olisi täytettävä lomake 2b [Internal Complaints] ja ilmoitettava ESMAlle seuraavat tiedot:

- kuvaus valituksen sisällöstä
- luottoluokituslaitoksen toteuttamat jatkotoimet
- tiedot siitä, onko valituksen perusteella käynnistetty sisäinen tutkimus, ja myös siitä, onko tutkimus käynnissä vai suljettu raportointipäivänä, ja jos tutkimus on suljettu, jäljennös tutkimuksesta mahdollisesti laaditusta raportista.

76. Tämä ilmoitus olisi toimitettava näiden ohjeiden 5.3.3 kohdan mukaisesti.

Erä 43 – Luottoluokituslaitosasetuksen noudattamatta jättämistä koskevat mahdolliset ja tosiasialliset tapaukset

77. Tämän erän raportointia varten luottoluokituslaitosten olisi täytettävä lomake 2c [Actual or Potential Breach], jossa annetaan tiedot mahdollisista tapauksista, jotka voivat johtaa jonkin rekisteröinnin alkuperäisen ehdon noudattamatta jättämiseen, muun muassa seuraavat:

- kuvaus kaikista tapauksista, jotka voivat johtaa rekisteröinnin alkuperäisen ehdon noudattamatta jättämiseen, myös tapaukset, jotka johtuvat valvontatoimintojen suorittamista toimista
 - lausunto syistä, joiden vuoksi tapaus on ilmennyt
 - lausunto toimista, joihin luottoluokituslaitos on ryhtynyt, kun kyseinen tapaus havaittiin
 - lausunto siitä, onko kyseisen tapauksen osalta käynnistetty sisäinen tutkimus ja onko kyseinen tutkimus käynnissä vai suljettu, ja jos se on suljettu, olisi annettava jäljennös tutkimuksesta mahdollisesti laaditusta raportista.

78. Tämä ilmoitus olisi toimitettava näiden ohjeiden 5.3.3 kohdan mukaisesti.

5.3.4 Luottoluokituslaitoksen valvontamaksun ja markkinaosuuden laskeminen

Valvontamaksu

79. Valvontamaksun laskemista varten luottoluokituslaitoksen pitäisi toimittaa ESMAlle edellisen vuoden tarkastettu tilinpäätös joka vuosi viimeistään 31. toukokuuta.

80. Valvontamaksun laskemisen perustana käytetään tuloja, jotka luottoluokituslaitos on saanut luottoluokitustoiminnasta ja liitännäispalveluista. Jos luottoluokituslaitos tarjoaa myös muita palveluita kuin luottoluokituspalveluita, sen tulisi antaa ESMAlle yksityiskohtainen kuvaus kyseisistä palveluista, jotta ESMA voi arvioida, ovatko kyseiset palvelut muita palveluita kuin luottoluokituspalveluita tai liitännäispalveluita vai täytyykö ne katsoa liitännäispalveluiksi.

81. Jos luottoluokituslaitos, jonka kokonaisvuositulot ovat vähintään 10 miljoonaa euroa, ilmoittaa saaneensa tuloja muista palveluista kuin luottoluokituspalveluista ja/tai liitännäispalveluista, luottoluokituslaitoksen pitäisi antaa ESMAlle yksityiskohtainen kuvaus kyseisestä toiminnasta ja kyseisistä palveluista. Näin ESMA pystyy arvioimaan, voidaanko kyseisestä toiminnasta ja kyseisistä palveluista saadut tulot vähentää laskennan perusteena olevien tulojen määrästä. Luottoluokituslaitoksen ulkopuolisen

tarkastajan pitäisi vahvistaa kyseiset muista palveluista kuin luottoluokituspalveluista tai liitännäispalveluista saadut määrät asianmukaisesti.⁹

82. Jos luottoluokituslaitos, jonka kokonaisvuositulot ovat vähintään 10 miljoonaa euroa, tarjoaa luottoluokituspalveluita ja liitännäispalveluita eri asiakkaille, se voi pyytää vähentämään asianomaiset tulot liitännäispalveluista syntyviä tuloja laskettaessa. Luottoluokituslaitoksen pitäisi toimittaa ESMalle yksityiskohtainen kuvaus sisäisestä rakenteestaan sekä mahdollisista asiaankuuluvista toimista, prosesseista ja menettelyistä. Näin ESMA voi arvioida tapauskohtaisesti, onko lopputuloksena palveluiden tarjoaminen eri asiakkaille, mikä poistaa mahdollisen eturistiriidan ja tarkemman valvonnan tarpeen. Näin ESMA pystyy määrittämään, voidaanko eri asiakasryhmiltä saadut tulot vähentää laskennan perusteena olevien tulojen määrästä. Luottoluokituslaitoksen ulkopuolisen tarkastajan tulisi vahvistaa asianmukaisesti yksinomaan muita palveluita kuin luottoluokituspalveluita käyttäville asiakkaille tarjotuista liitännäispalveluista saadut varainhoitovuoden tulot asiakaskohtaisesti ja kootusti. ESMalle pitäisi ilmoittaa viipymättä mahdollisista muutoksista tietyille asiakkaalle tarjottaviin liitännäispalveluihin liittyvissä luottoluokituslaitoksen rakenteissa tai toimissa, prosesseissa ja menettelyissä.
83. Edellä mainitussa laskennassa ja arvioitaessa mahdollisen eturistiriidan poissulkemista tarkoitetaan asiakkaalla kaikkia luottoluokituslaitoksista annetun asetuksen liitteessä I olevan E jakson II osan 2 kohdan viimeisen kappaleen määritelmän mukaisia asiakkaita, jotka eivät käytä mitään luottoluokituslaitosten ryhmän tarjoamia luottoluokituspalveluita¹⁰.
84. Jos luottoluokituslaitos pyytää tekemään muitakin muutoksia laskentaperusteena käytettäviin tuloihin (esimerkiksi konsernin sisäisten liiketapahtumien poistaminen), luottoluokituslaitoksen pitäisi esittää ESMalle yksityiskohtainen kuvaus pyydetystä muutoksesta sekä muutoksen perustelut. Luottoluokituslaitoksen ulkopuolisen tarkastajan pitäisi vahvistaa kyseisiä muutoksia vastaava määrä asianmukaisesti.
85. Luottoluokituslaitoksen valvontamaksun laskeminen ei vaikuta jatkuvan valvonnan harjoittamista koskevaan ESMAn toimivaltaan, jonka nojalla se voi arvioida, liittyykö luottoluokituslaitoksen tarjoamiin liitännäispalveluihin mahdollinen eturistiriita, ja jos liittyy, se voi toteuttaa asianmukaisia toimenpiteitä luottoluokituslaitoksista annetun asetuksen mukaisesti.

⁹ Luottoluokituslaitoksen ulkopuolinen tarkastaja voi tehdä vahvistamisen erilaisin keinoin, esimerkiksi erityisellä ulkopuolisen tarkastajan tarkastuskertomuksella tai sovitusti rajatulla tarkastuskertomuksella, luottoluokituslaitoksen ulkopuolisen tarkastajan merkitsemiä luottoluokituslaitoksen tuloja tai määriä koskevalla selvityksellä tai sisällyttämällä tällainen vahvistuspyyntö luottoluokituslaitoksen ulkopuolisen tarkastajan tarkastustoimeksiantoon.

¹⁰ Luottoluokituslaitoksista annetun asetuksen liitteessä I olevan E jakson II osan 2 kohdan viimeisessä kappaleessa määrätään seuraavaa: "*asiakkaalla* tarkoitetaan yhteisöä, sen tytäryhteisöjä ja sen sellaisia osakkuusyhteisöjä, joissa kyseisellä yhteisöllä on yli 20 prosentin omistusosuus, sekä kaikkia sellaisia muita yhteisöjä, joiden osalta se on jonkin asiakkaan puolesta neuvotellut liikkeeseen laskettavan velkainstrumentin strukturoinnin, jonka yhteydessä on suoritettu maksu suoraan tai välillisesti luottoluokituslaitokselle kyseisen liikkeeseen lasketun velkainstrumentin luottoluokittelusta".

5.3.5 Luottoluokituslaitoksen markkinaosuuden laskeminen

86. Luottoluokituslaitoksen markkinaosuus lasketaan samalla perusteella kuin valvontamaksut, joten valvontamaksujen laskentaperusteena käytettävien tulojen laskemisohteja sovelletaan myös laskettaessa luottoluokituslaitoksen markkinaosuutta.
87. Luottoluokituslaitoksen vuotuisen markkinaosuuden laskemista varten niiden luottoluokituslaitosten, joiden tilikausi ei vastaa kalenterivuotta, pitäisi toimittaa ESMA:lle kalenterivuoteen sovitettut tilit. Luottoluokituslaitoksen ulkopuolisen tarkastajan pitäisi vahvistaa tällaisia muutoksia vastaavat määrät asianmukaisesti. Luottoluokituslaitos voi toimittaa tarkastetut tilinpäätökset myös neljännesvuosittain tai muun aikavälin mukaisesti jaoteltuna, edellyttäen että ESMA pystyy kyseisten tietojen perustella tekemään vuotuisen laskelman kokonaismarkkinaosuudesta ja valvontamaksuista.

5.4 Raportointiaikataulut

Ks. liite I.

5.5 Raportointilomakkeet

Ks. liite II.