

Inhaltsverzeichnis

Teil I Einleitung

1	Umfang und geschichtliche Entwicklung des Meldewesens für Finanzintermediäre	3
	Franz Rudorfer und Bernhard Egger	
1.1	Einleitung	3
1.2	Bankaufsichtsbehördliches Meldewesen bis zum Kreditwesengesetz 1979	5
1.3	Kreditwesengesetz 1979	6
1.4	Novelle 1986 des Kreditwesengesetzes 1979	9
1.5	Bankwesengesetz 1994	11
1.6	BWG-Novellen von 1996, 2001 und 2006	13
1.7	Neuerungen im Meldewesen für Versicherungen und Pensionskassen	14
1.8	Neuerungen bei der Monetärstatistik	16
1.9	Datenaustausch der Kreditregister seit 2005	17
1.10	Reform des bankaufsichtlichen Meldewesens im Zuge der Basel II-Implementierung	18
1.11	Reform des bankaufsichtlichen Meldewesens durch Basel III	22
1.12	AnaCredit Kreditevidenz	23
1.13	Gemeinsame Meldewesenplattform (Datenmodell)	24
1.14	Conclusion	24
	Literatur	25

Teil II Meldewesen für Banken

2	Überblick Meldewesen	29
	Richard Franz, Peter Groß und Daniel Riepl	
2.1	Überblick Meldewesen für Banken	29
2.1.1	Politische Motivation	29
2.1.2	Wer muss an wen melden?	30

2.1.3	Rechtliche Hintergründe	32
2.1.4	Eckpunkte zum regulatorischen Rahmen.	33
2.2	Arten von Meldungen.	35
2.2.1	Stammdaten	36
2.2.2	Aufsichtsst Statistik	38
2.2.3	COREP.	39
2.2.4	FINREP	43
2.2.5	Liquiditätsmeldungen (Artikel 411–428 CRR)	45
2.2.6	Asset Encumbrance	47
2.2.7	Abwicklungspläne (MREL).	47
2.2.8	Exkurs Offenlegung	48
2.2.9	VERA.	48
2.2.10	Außenwirtschaftsstatistik	49
2.2.11	EZB-Monetärstatistiken und verwandte Bereiche	49
2.2.12	Finanzmarktstabilitätsstatistik	50
2.2.13	Smart Cubes	51
2.2.14	AnaCredit und GKE.	51
2.3	Prozess und Organisation	53
2.3.1	Interne Organisation und Anforderungsprofil	53
2.3.2	Meldeprozess	53
2.4	Ausblick	55
	Literatur.	55
3	Regulatorischer Ausblick – CRR II und CRD V	57
	Richard Franz und Dominik Malicki	
3.1	Einleitung	57
3.2	Eigenmittel	58
3.2.1	Kapitalpuffer	60
3.2.2	Kreditrisiko	61
3.2.3	Marktrisiko.	62
3.2.4	Zinsrisiko im Bankbuch.	63
3.3	Non-Performing Exposures (NPE).	64
3.3.1	Backstop und NPE Vorgaben der CRR II	64
3.3.2	Forbearance	65
3.4	Verschuldung (Leverage Ratio)	66
3.4.1	Allgemeines	66
3.4.2	Window Dressing.	69
3.4.3	G-SRI Puffer und LR-Anforderungen	70
3.4.4	CCP und Initial Margin	71
3.4.5	Berechnung der LR	71
3.5	Liquidität	72

3.5.1	LCR	73
3.5.2	NSFR	73
3.6	Proportionalität	75
3.7	Fazit	78
	Literatur	78
4	Finalisierung der Basel III – Reformen: Internationale Perspektive	79
	Johannes Langthaler und Gerald Lederer	
4.1	Einleitung	79
4.2	Finalisierung der Basel III-Reformen	82
4.2.1	Konsultation der Europäischen Kommission	82
4.2.2	Kreditrisiko	82
4.2.3	Marktrisiko	85
4.2.4	Kreditbewertungsanpassung	85
4.2.5	Operationelles Risiko	86
4.2.6	Output Floor	87
4.2.7	Leverage Ratio/Verschuldungsquote	88
4.2.8	Zentralisierte aufsichtsrechtliche Meldewesen und Offenlegung	89
4.3	Zusammenfassung und Ausblick	91
	Literatur	92
5	Eigenmittel- und Liquiditätsanforderungen nach Basel III – eine Übersicht	95
	Christian Cech	
5.1	Einleitung	95
5.2	Eigenmittelanforderungen nach Basel III	98
5.2.1	Eigenmittelanforderungen für Kreditrisiko	99
5.2.2	Eigenmittelanforderungen für operationelles Risiko, Marktrisiko und Abwicklungsrisiko	118
5.2.3	Liquiditätspuffer, stabile Refinanzierung und Verschuldungsquote	126
5.3	Zusammensetzung der Eigenmittel	128
5.4	Zusammenfassung	133
	Literatur	134
6	Meldung über Eigenmittel und Eigenmittelanforderungen	137
	Silvia Helmreich	
6.1	Einleitung	137
6.2	EU-Gesetzgebung	138
6.3	Übersicht über die eigenmittelbasierten COREP-Meldebögen	140
6.4	Eigenmittel-Meldebögen	142
6.4.1	Meldebogen zu: Eigenmittel (Own funds)	142

6.4.2	Meldebogen zu: Eigenmittelanforderungen.	143
6.4.3	Meldebogen zu: Kapitalquoten	144
6.4.4	Meldebogen zu: Memorandum Elemente (Zusatzinformationen)	145
6.4.5	Meldebögen zu: Übergangsbestimmungen	146
6.5	Eigenmittelanforderungen, Details zur Solvabilität, Solva-Meldebögen	147
6.5.1	Meldebögen zum Kreditrisiko	148
6.5.2	Meldebögen zum Operationellen Risiko	152
6.5.3	Meldebögen zum Marktrisiko	154
6.6	Zusammenfassung	157
	Literatur	158
7	Leverage Ratio (Verschuldungsquote)	159
	Roland Salomon	
7.1	Gründe und Ziele für die Einführung einer Leverage Ratio.	159
7.2	Funktionsweise und Ausgestaltung der Leverage Ratio.	160
7.3	Eigenmittelanforderung im Rahmen der Säule 1	162
7.4	Berechnung und Meldung der Leverage Ratio im Rahmen der CRR ..	164
7.5	Berücksichtigung der Verschuldungsquote in der Säule 2	167
7.6	Offenlegung der Leverage Ratio (Säule 3).	167
7.7	Aktuelle Verschuldungsquoten in der EU sowie des österreichischen Bankensystems	168
7.8	Umsetzung in den USA	169
7.9	Umsetzung im UK	170
7.10	Zusammenfassung und Ausblick	170
	Literatur	171
8	Großkredite und Granulare Krediterhebung	173
	Klaus Schrempf	
8.1	Großkredite – Begrenzung des Konzentrationsrisikos	174
8.1.1	Aufsichtsrechtlicher Zweck der Großkreditregelungen.	174
8.1.2	Definitionen in Zusammenhang mit den Großkreditregeln ..	174
8.1.3	Beschränkung des Konzentrationsrisikos	182
8.1.4	Großkreditmeldung	191
8.1.5	Ausblick Konzentrationsrisiko	198
8.2	Granulare Krediterhebung und AnaCredit – Einzelkredit- Berichterstattung	202
8.2.1	Grundlage und Zweck der granularen Krediterhebung	202
8.2.2	Herausforderungen des neuen Meldekonzepts in der Praxis	203
8.2.3	Ausblick auf weitere AnaCredit-Phasen	204
8.3	Zusammenfassung	206
	Literatur	207

9	AnaCredit und GKE (Granulare Krediterhebung)	209
	Peter Groß	
9.1	Einleitung	209
9.2	Gesetzliche Grundlagen und österreichische Umsetzung	213
	9.2.1 Europarechtliche AnaCredit Anforderungen	213
	9.2.2 Österreichische Umsetzung der AnaCredit	215
9.3	AnaCredit in Österreich	217
	9.3.1 Vertragspartner-Stammdaten	218
	9.3.2 GKE – Allgemeines	225
	9.3.3 GKE 1 – Instrument-, Finanz- und Sicherheitendaten	227
	9.3.4 GKE 2: Bilanz- und Risikodaten	235
9.4	Abgabe- und Korrekturprozess	239
9.5	Ausblick	240
	Literatur	241
10	Liquiditätsregulierung: LCR, NSFR und AMM	243
	Thomas Stern	
10.1	Überblick	243
10.2	Liquidität und Liquiditätsrisiko	244
10.3	Liquidität im Basler Säulenkonzept	246
	10.3.1 Säule I – Eigenkapital- und Liquiditätserfordernisse	246
	10.3.2 Säule II – Interne Kapital/Liquiditätsadäquanz sowie aufsichtlicher Überprüfungsprozess	246
	10.3.3 Säule III – Marktdisziplin und Offenlegung	247
10.4	Liquidität im europäischen Bankenaufsichtsrecht	247
	10.4.1 Grundlagen	247
	10.4.2 CRR und CRD	248
	10.4.3 Stufenweise Integration in Säule I	248
	10.4.4 Vereinheitlichung des europäischen Liquiditätsregimes	249
10.5	Vorgaben zum Liquiditätsrisikomanagement	250
	10.5.1 Liquiditätsmanagement und Liquiditätspuffer	250
	10.5.2 Überwachung von Finanzierungspositionen	252
	10.5.3 Stress-Testing	253
	10.5.4 Notfallpläne	253
10.6	Liquidität im europäischen Meldewesen	254
	10.6.1 Rechtsgrundlagen	254
	10.6.2 Anwendungsbereich und -ebene	254
	10.6.3 Meldestichtage und -frequenz	256
	10.6.4 Meldewährung	256
	10.6.5 Überblick über die Liquiditätsmeldungen	257
10.7	Liquidity Coverage Ratio (LCR)	260
	10.7.1 Grundsätzliches zur Kennzahl	260

10.7.2	Reaktion im Stressfall	261
10.7.3	Bestandteile der LCR	262
10.8	Net Stable Funding Ratio (NSFR)	266
10.8.1	Grundsätzliches zur Kennzahl	266
10.8.2	Europäische Geltung der NSFR	267
10.8.3	Bestandteile der NSFR	268
10.9	Additional Monitoring Metrics (AMM)	269
10.9.1	Grundsätzliches zu den zusätzlichen Überwachungsinstrumenten	269
10.9.2	Vertragliche Laufzeiteninkongruenz (<i>maturity ladder</i>)	269
10.9.3	Refinanzierungskonzentration nach Gegenpartei	270
10.9.4	Refinanzierungskonzentration nach Produkttyp	270
10.9.5	Konzentrationsrisiko im Liquiditätspuffer	270
10.9.6	Refinanzierungskosten (<i>prices for various lengths of funding</i>)	270
10.9.7	Anschlussfinanzierung (<i>rollover of funding</i>)	271
10.10	Aufsichtsrechtliche Maßnahmen und Sanktionen	271
10.10.1	Aufsichtsmaßnahmen	271
10.10.2	Sanktionen	273
10.11	Resümee und Ausblick	273
	Literatur	275

11 Meldevorschriften über die Belastung von Vermögenswerten und über die Refinanzierungspläne

Gerhard Buchacher und Karsten Weber

11.1	Meldung zur Belastung von Vermögenswerten – Asset Encumbrance	278
11.1.1	Überblick zur Regelung	278
11.1.2	Gesetzlicher und aufsichtlicher Hintergrund	278
11.1.3	Anwenderkreis, Meldefrequenz, Rechnungslegungsstandard	279
11.1.4	Grundprinzip der Meldung	280
11.1.5	Meldebögen im Einzelnen	284
11.2	Offenlegung belasteter und nicht belasteter Vermögensgegenstände ..	291
11.2.1	Gesetzliche Grundlagen	291
11.2.2	Allgemeine Regelungen	291
11.2.3	Templates für die Offenlegung	292
11.3	Finanzierungspläne (Funding Plans)	294
11.3.1	Transparenz zu Finanzierungsrisiken in Banken	294
11.3.2	Projektion der Bilanzstruktur und von Liquiditätskennzahlen	295
11.3.3	Finanzierungsquellen	301
11.3.4	Profitabilität des Geschäftsmodells	302

11.3.5	Aktiva und Passiva in signifikanten Fremdwährungen	302
11.3.6	Aktiva und Passiva im Hinblick auf Restrukturierungspläne, Ausläufe und Akquisitionen.	303
11.3.7	Emissionen und Tilgungen von Schuldverschreibungen	303
11.3.8	Proportionalität für kleinere und nicht-komplexe Institute	303
11.4	Fazit	304
	Literatur.	304
12	Verbriefung – Übersicht der regulatorischen Anforderungen	307
	Bartle Aberer und Martina Vaculova	
12.1	Einleitung	307
12.2	Gründe für die Überarbeitung des Verbriefungsrahmenwerkes	308
12.3	Verbriefung – Grundlagen	309
12.3.1	Struktur.	309
12.3.2	Meldepflichten	311
12.4	Beschreibung Meldebögen.	312
12.4.1	Herangehensweise	312
12.4.2	Meldepflichten auf Transaktionsebene.	312
12.4.3	Meldepflichten auf Einzelgeschäftsebene	315
12.5	Zusammenfassung	316
	Literatur.	319
13	IRRBB (Zinsänderungsrisiko im Bankbuch).	321
	Alexander Fenzl	
13.1	Zinsrisiko im Wandel	321
13.2	Zinsrisiko im Meldewesen	323
13.3	Zinsrisiko in der Säule II	332
13.3.1	Sechs Zinsszenarien	332
13.3.2	Methoden zur Messung des IRRBB.	333
13.3.3	Differenziertheitsmatrix für die IRRBB-Messung.	334
13.3.4	Schockgrößen und Kalibrierung für weitere Währungen	336
13.3.5	Parametrierung der standardisierten Zinsschockszenarien	337
13.3.6	Ertragsbasiertes Szenario – NII–Änderung	340
13.3.7	Credit Spreads	340
13.4	Zusammenfassung und Ausblick	341
	Literatur.	342
14	Abwicklungsfähigkeit von Banken und neue Datenanforderungen – eine Übersicht	343
	Johannes Langthaler	
14.1	Einleitung	343
14.2	Abwicklungsplan	344
14.3	Das Bankenpaket 2019 (CRR 2, CRD 5 und BRRD 2).	349

14.4	Neue Anforderungen aus der Abwicklungsplanung an das Meldewesen	352
14.4.1	Mitwirkung der Banken bei der Abwicklungsplanung	352
14.4.2	Meldungen für die Abwicklungsplanung	352
14.4.3	EBA-Templates (CIR-Templates)	359
14.4.4	Liability Data Report (LDR)	360
14.4.5	Meldung zu den Kritischen Funktionen (CFR)	364
14.4.6	Meldung zur Finanzmarktinfrastuktur (FMIR)	368
14.4.7	Additional Liability Report (ALR)	369
14.4.8	MREL Monitoring Template	370
14.5	Arbeiten auf Ebene der EBA im Bereich Meldewesen	371
14.5.1	ITS on Resolution Reporting (CIR Templates) (Art. 11 (3) BRRD)	373
14.5.2	ITS on Disclosure and Reporting of MREL and TLAC (Art. 45i (5), (6) BRRD 2, Art. 434a CRR 2, Art. 439 (7) CRR 2)	373
14.5.3	Report on MREL application, levels and shortfalls and Impact assessment report on MREL (Art. 45 l(1) und (2) BRRD)	376
14.5.4	Uniform templates for reporting MREL decisions to the EBA (Art. 45j(2) BRRD)	377
14.5.5	Report on cross-holdings of MREL among G-SII and O-SII (Article 504a CRR)	377
14.5.6	Machbarkeitsbericht über das integrierte Meldesystem (Art 430c CRR 2)	377
14.5.7	Offenlegung	378
14.6	Zusammenfassung und Ausblick	379
	Literatur	380
15	FINREP nGAAP: Die europäische Norm im österreichischen bilanzorientierten Meldewesen	383
	Markus Lopin	
15.1	Bilanzorientiertes Meldewesen	384
15.2	FINREP nGAAP	385
15.2.1	Meldeverpflichtung	385
15.2.2	Meldestichtage und Meldefristen	388
15.2.3	Unterschiede zum bisherigen bilanzorientierten Meldewesen	389
15.3	Zusammenfassung	395
	Literatur	397

16	Meldung zur privaten Wohnimmobilienfinanzierung (VERA-V Anlage H)	399
	Martina Andres	
16.1	Einleitung und Überblick	399
16.1.1	Aufsichtsrechtlicher Hintergrund	400
16.1.2	Zielsetzung der Meldung	402
16.2	Anwendungskreis und Meldefrequenz	404
16.3	Fokus der Meldung	404
16.3.1	Melderelevante Immobilienkredite	404
16.3.2	Überblick über die Kennzahlen	406
16.4	Aufbau der Meldung	412
16.4.1	Dimensionen (Bestimmungstücke)	412
16.4.2	Übersicht über die Meldetemplates	415
16.5	Resümee und Ausblick	418
	Literatur	419
17	Zusammenspiel von IFRS 9 und FINREP	421
	Heinrich Lahmer und Florian M. Bachmann	
17.1	Einleitung und Überblick	421
17.2	Rechtliche Grundlagen	422
17.3	Klassifizierung und Bewertung von Finanzinstrumenten	424
17.3.1	Klassifizierung und Bewertung nach IFRS 9	424
17.3.2	Anwendung der Bewertungskategorien in FINREP	428
17.4	Wertminderungen	430
17.4.1	IFRS 9-Wertminderungsmodell	430
17.4.2	Ausweis der Wertminderungen in FINREP	433
17.5	Hedge Accounting	437
17.5.1	Hedge Accounting nach IFRS 9	437
17.5.2	Ausweis von Hedge Accounting in FINREP	441
17.6	Schlusswort	445
18	MiFID II und MiFIR	447
	Manuel Hobisch	
18.1	Einleitung	447
18.1.1	Gesetzgebungsverfahren	447
18.1.2	Anforderungen der MiFID II/MiFIR	448
18.2	Überblick Meldeverpflichtung	450
18.3	Transaktionsmeldungen gem. Art. 26 MiFIR	451
18.3.1	Meldewege	451
18.3.2	Arten von meldepflichtigen Finanzinstrumenten	453
18.3.3	Meldepflichtige Geschäftsarten	453
18.3.4	Meldeinhalte	454
18.4	Positionsmeldungen von Warenderivaten	455

18.4.1	Definition von Warenderivaten.	455
18.4.2	Kategorisierung der Inhaber von Positionen in Warenderivaten.	455
18.4.3	Umfang der Meldeverpflichtung	463
18.4.4	Meldeinhalte.	464
18.5	Besonderheiten/Herausforderungen.	466
18.5.1	Parallelmeldungen zu EMIR	466
18.5.2	Identifikation von Personen im Rahmen des Meldewesens	466
18.6	Zusammenfassung	468
19	EMIR & SFTR – European Market Infrastructure Regulation	471
	Gerhard Buchacher und Timo Sommerhage	
19.1	EMIR – European Market and Infrastructure Regulation	472
19.1.1	Globale Transparenz und Regulierung der Derivate-Märkte – eine Antwort auf die Finanzkrise.	472
19.1.2	EMIR – das europäische Pendant zum amerikanischen Dodd-Frank Act	472
19.1.3	EMIR Refit und EMIR 2.2 – die ersten Lessons learned. ...	473
19.1.4	SFTR – das Pendant zu EMIR im Securities Financing Market	475
19.2	Clearingpflicht unter EMIR	476
19.2.1	Aussetzen der Clearing-Verpflichtung	477
19.2.2	Clearing-pflichtige Produktklassen	478
19.2.3	Clearing-fähige Produkte	479
19.3	Risikominderungstechniken für nicht durch eine CCP geclearte OTC-Derivate unter EMIR	481
19.3.1	Zeitnahe elektronische Bestätigung	482
19.3.2	Portfolioabgleiche	482
19.3.3	Portfoliokompression	483
19.3.4	Variation und Initial Margin	484
19.4	Meldepflicht unter EMIR	493
19.5	Securities Financing Transaction Regulation (SFTR)	497
19.5.1	Hintergrund	497
19.5.2	Meldevorschriften	498
19.5.3	Transparenzvorschriften	501
19.5.4	Vorschriften zur Weiterverwendung von Sicherheiten.	503
19.6	Fazit	504
	Literatur	505

20 Ein Blick auf das gemeinsame Meldewesen-Datenmodell der OeNB 509
 Florian M. Bachmann
 20.1 Einführung 509
 20.2 Neue Formen der Zusammenarbeit 510
 20.2.1 Standing Committee. 510
 20.2.2 AuRep 510
 20.2.3 Dokumentation und Veröffentlichung des Datenmodells . . . 511
 20.3 Aufbau und Funktionsweise des Datenmodells 512
 20.3.1 Begriffsverwirrungen: „Das“ Datenmodell? 512
 20.3.2 Das neue technische Meldeformat 513
 20.3.3 Basic Cube – die harmonisierte Datengrundlage. 513
 20.3.4 Smart Cubes 519
 20.3.5 Zwischen zwei Welten – Belegallokation
 aus dem Basic Cube 522
 20.3.6 Prozessuale Betrachtung der Datenmodell-Verwendung . . . 523
 20.4 Meldungs-Umfang des Datenmodells 523
 20.5 Beispiel zur Meldungserstellung 525
 20.6 Bewertung und Ausblick 527
 Literatur 528

**21 BCBS 239 – Grundsätze zur Aggregation von Risikodaten und zur
 Risikoberichterstattung 529**
 Sabine Parrino, Anna Burkhardt und Michael Horvat
 21.1 Einleitung 530
 21.1.1 Entstehung BCBS 239 530
 21.1.2 Zeitliche Umsetzung und Geltungsbereich
 der Regulatorik. 531
 21.1.3 Zielsetzung von BCBS 239 532
 21.2 Themenbereiche und Grundsätze 533
 21.2.1 Themenbereich I – Gesamtunternehmensführung und
 Infrastruktur 533
 21.2.2 Themenbereich II – Risikodaten-
 Aggregationskapazitäten 536
 21.2.3 Themenbereich III – Risikoberichterstattung 539
 21.2.4 Themenbereich IV – Aufsichtliche Überprüfungen,
 Instrumente und Zusammenarbeit 543
 21.3 Erfüllung und Umsetzung der Grundsätze 545
 21.3.1 Interpretation der Anforderungen und Ableitung von
 Handlungsempfehlungen 545
 21.4 Nutzenpotenziale und Herausforderungen 552
 21.5 Fazit und Ausblick 553
 Literatur 554

22 Vision Meldewesen in 10 Jahren 555
Eric Stiegeler
22.1 Ursprünge und Ziele von Bankenregulierung 555
22.1.1 Typischer Umsetzungsprozess von neuer
Bankenregulierung im Meldewesen. 556
22.2 Probleme mit der/dem aktuellen Bankenregulierung/Meldewesen . . . 557
22.2.1 Problembeschreibung. 557
22.2.2 Feedback von Personen im Meldewesen 558
22.2.3 Sekundärrecherche. 558
22.2.4 Zusammenfassung der identifizierten Probleme mit dem
Meldewesen und der Regulierung 560
22.3 Trends und Veränderungen. 561
22.3.1 Politik/Regulatorik. 561
22.3.2 Technologien 564
22.3.3 Zusammenfassung der Trends 565
22.4 Mögliche Lösungsansätze 566
22.4.1 Daten 566
22.4.2 Prozess 567
22.4.3 Kommunikation 567
22.4.4 Regulierung (Berechnungslogik der Meldung als
Abfragecode) 568
22.4.5 Wertschöpfungskette 568
22.5 Vision für das Meldewesen und die Regulierung. 568
22.5.1 Vision: Smart data-driven supervision. 568
Literatur 570

Teil III Meldewesen für Versicherungen und sonstige Finanzintermediäre

23 Finanzkonglomeratengesetz 575
Felix Haiderer und Johannes Langthaler
23.1 Einleitung 575
23.2 Anwendungsbereich 576
23.3 Sektorübergreifende Zusammenarbeit 577
23.4 Finanzkonglomeratemeldung – Status quo 578
23.5 Finanzkonglomeratemeldung – zukünftig 581
23.5.1 Gruppeninterne Transaktionen. 582
23.5.2 Risikokonzentrationen 585
23.5.3 Meldefrequenz und -format 586
23.6 Zusammenfassung 587
Literatur 588

24 Überblick über Solvency II und die Implikationen auf das Meldewesen von Versicherungsunternehmen.	589
Karin Tenora und Sonja Sigmund	
24.1 Einleitung	590
24.2 Rechtsgrundlagen	592
24.3 Europäisches Meldewesen	595
24.4 Nationales Meldewesen	602
24.4.1 Meldepositionen	604
24.4.2 Umsetzung des nationalen Meldewesens in der Praxis	625
24.5 Übermittlung der Daten an die FMA	634
24.6 Meldefristen	636
24.7 Rolle des Abschlussprüfers	637
24.8 Zugänglichkeit der Daten für die Öffentlichkeit	638
24.9 Ausblick	639
Literatur	640
25 Meldewesen von Pensionskassen	641
Martin Wirth	
25.1 Betriebliche Altersvorsorge in Österreich	642
25.1.1 Betriebliche Vorsorgekassen	642
25.1.2 Pensionskassen	643
25.1.3 Meldewesen in der betrieblichen Altersvorsorge	644
25.2 Rechtliche Grundlagen	644
25.2.1 Pensionskassengesetz (PKG)	645
25.2.2 Pensionskassen-Risikomanagementverordnung (PK-RiMaV 2019)	648
25.2.3 Quartalsmeldeverordnung (QMV 2012)	650
25.2.4 Formblatt- und Jahresmeldeverordnung (FMJV 2019)	653
25.3 Vermögensausweis je VRG	656
25.3.1 Vermögensaufstellung gemäß Anlage 1 der QMV 2012	656
25.3.2 Detailbestimmungen zu den Vermögensausweisen gemäß QMV 2012 und FMJV 2019	657
25.4 OeKB-Meldung	659
25.5 Conclusio	661
Literatur	662
26 Meldewesen von Vorsorgekassen in Österreich	663
Nikolaus Sernetz	
26.1 Einleitung	663
26.2 Altersvorsorgesystem in Österreich	664
26.2.1 Pensionskassen (PK)	665
26.2.2 Betriebliche Vorsorgekassen (BVK)	667
26.3 Vorschriften zum Risikomanagement in Vorsorgekassen	671

26.3.1	Veranlagungsbestimmungen	672
26.3.2	Allgemeines zu den Veranlagungsvorschriften	672
26.3.3	Veranlagungsvorschriften	674
26.3.4	Bewertungsregeln	677
26.4	Aufsichtsrechtliche Meldungen	678
26.4.1	Überblick	678
26.4.2	Identnummern gemäß BVQA-V	679
26.4.3	Rechenschaftsberichte der BVK	681
26.5	Meldungen an die Österreichische Kontrollbank (OeKB)	683
26.6	Einfluss von ESG (Environment, Social, Governance) Faktoren auf die Altersvorsorge	684
26.7	Zusammenfassung	685
	Literatur	686
27	Meldewesen für Investmentfonds	687
	Georg Lehecka	
27.1	Einleitung	688
27.2	Derivatemeldung	688
27.2.1	Einleitung	688
27.2.2	Meldepflicht	689
27.2.3	Meldeinhalt	689
27.2.4	Meldeformat und Einbringung bei der FMA	693
27.2.5	Aufsichtsrechtliche Analyse	694
27.3	AIFMD-Reporting	694
27.3.1	Einleitung	694
27.3.2	Meldepflicht	696
27.3.3	Meldeinhalt	699
27.3.4	Meldeformat und Einbringung bei der FMA	706
27.3.5	Aufsichtsrechtliche Analyse	707
27.4	Zusammenfassung und Ausblick	709
	Literatur	709