

Onderwerp:**CRD-IV Alert XBRL Special - mei 2016**Statistiek
Bancaire Toezichtstatistieken

In deze editie van de CRD-IV Alert XBRL special wordt aandacht besteed aan de volgende onderwerpen:

1. DLR live
2. Testen
3. Aandachtspunten voor aanlevering rapportages in XBRL formaat
4. Vragen

1. DLR live

Het nieuwe Digitale Loket Rapportages (DLR) staat live sinds 1 april 2016 en wordt gebruikt door de verzekeraars. Rapportages worden succesvol via het DLR aangeleverd en door DNB verwerkt. Zoals vermeld in de CRD-IV Alert XBRL Special van januari 2016 heeft u een e-Herkenningsmiddel nodig om aan te kunnen loggen op het DLR. Als u nog geen e-Herkenningsmiddel heeft aangeschaft, raden wij u aan om dat alsnog zo snel mogelijk te doen. Voor meer informatie zie [CRD-IV Alert XBRL Special januari 2016](#).

Datum
04 mei 2016**Kenmerk**
2016/318476**2. Testen****2.1 Startdatum testen**

De Connectivity test¹ kan worden uitgevoerd vanaf 1 juni 2016 tot en met 15 juli 2016. Rapportages kunnen vanaf 13 juni 2016 via het DLR als test worden aangeleverd.

2.2 Te gebruiken DPM versie bij testen

De EBA DPM versie die op dit moment geldig is, is DPM 2.3.2. DPM 2.4.1 gaat in vanaf rapportageperiode september 2016. Dit betekent dat bij de overgang naar aanlevering van rapportages in XBRL formaat per 1 oktober 2016, de rapportages moeten worden aangeleverd conform DPM 2.4.1. Om voorbereid te zijn op de situatie bij overgang naar XBRL per 1 oktober, heeft DNB ervoor gekozen om de testen die de banken moeten uitvoeren te baseren op DPM 2.4.1. Voor de banken heeft dit als voordeel dat ze met de DPM versie waarmee ze hebben getest ook in productie kunnen gaan en niet voor de invoering nog een nieuwe DPM versie hoeven te implementeren.

Vermeldenswaardig is nog dat DPM 2.5 ingaat per rapportageperiode december 2016. Het testen van de overgang naar deze nieuwe DPM en latere DPM's, zal niet door DNB worden ondersteund.

¹ Het doel van deze test is om vast te stellen dat minimaal één medewerker van een rapporterende instelling in staat is om aan te loggen op het DLR met e-Herkenning.

2.3 Te testen rapportages

In tegenstelling tot hetgeen staat vermeld in de CRD-IV Alert XBRL Special van februari 2016, is het niet nodig om alle rapportages die nu door banken moeten worden aangeleverd ook in te sturen voor de test. Onderstaand de rapportages die voor de testfase aangeleverd dienen te worden per categorie van instellingen.

Banken met zetel in Nederland

Banken met zetel in Nederland dienen de volgende rapportages aan te leveren:

- COREP
- COREP LE
- LCR DA
- FINREP

Rapportages dienen op geconsolideerd niveau te worden aangeleverd. Instellingen met een financiële of gemengde financiële holding dienen uitsluitend voor de test op bankniveau geconsolideerd te worden aangeleverd.

NON EEA branches

NON EEA branches dienen de volgende rapportages aan te leveren:

- COREP (IP Losses)
- LCR DA
- FINREP (tabel 1 en 2)

Rapportages dienen op individueel niveau te worden aangeleverd.

EEA branches

EEA branches dienen de volgende rapportages aan te leveren:

- COREP (IP losses)
- FINREP (tabel 1 en 2)

Rapportages dienen op individueel niveau te worden aangeleverd.

Voor deze rapportages zullen uw verplichtingen in het DLR worden klaargezet voor rapportageperiode december 2015. Voor de goede orde DPM 2.4.1 wordt voor de test dus toegepast op rapportageperiode december 2015.

Wij adviseren om niet alleen rapportages aan te leveren die correct zijn, maar ook rapportages die niet voldoen aan de XBRL syntax, EBA taxonomie, EBA filing rules en EBA gedefinieerde validatieregels omdat hiervoor een andere terugkoppeling zichtbaar is in het DLR. Voor meer informatie zie [CRD-IV Alert XBRL Special januari 2016](#).

3. Aandachtspunten voor aanlevering rapportages in XBRL formaat

3.1 Verschillen tussen rapportages in e-Line en EBA taxonomie

De rapportagesets in e-Line lopen niet helemaal synchroon met de rapportages in de EBA taxonomie. Zo is de Leverage Ratio in e-Line een aparte rapportageset en maakt de Leverage Ratio in de EBA taxonomie onderdeel uit van COREP. Een ander voorbeeld is de Large Exposures. In e-Line maken de Large Exposure templates deel uit van de COREP rapportageset en in de EBA taxonomie is dit een separate rapportage.

Daarnaast kent e-Line drie niveaus van rapporteren: individueel, subgeconsolideerd en geconsolideerd. De EBA taxonomie kent twee niveaus van rapporteren: individueel en geconsolideerd. Rapportages die nu in e-Line als subgeconsolideerd worden aangeleverd, moeten volgens de EBA taxonomie worden aangeleverd als geconsolideerd. Meer informatie over EBA DPM's en EBA taxonomieën vindt u op de [EBA website](#).

3.2 Verplichte templates

Afhankelijk van de eigenschappen van een instelling dienen voor een rapportage bepaalde templates wel of niet aangeleverd te worden.

Voorbeelden van eigenschappen zijn:

- aanlevering op individueel niveau of op geconsolideerd niveau
- wel of geen waivers afgegeven
- rapporteren volgens standardised (SA) of internal rating based (IRB of IM) benadering.

Ook zijn er templates die alleen verplicht zijn als bepaalde activiteiten worden uitgevoerd of een bepaalde grens wordt overschreden.

Voorbeelden van het wel of niet verplicht aanleveren van templates zijn:

- Template C_01.00 CA moet altijd aanwezig zijn voor COREP rapportages zowel voor rapportages op individueel niveau als op geconsolideerd niveau.
- Template C_06.01 Group solvency mag niet aanwezig zijn voor COREP rapportages op individueel niveau, maar is verplicht voor rapportages op geconsolideerd niveau.
- Template C 24:00 MKR IM is verplicht voor Internal Model (IM) rapporteurs maar mag niet worden gerapporteerd door SA rapporteurs.

Voor verplichte en optionele templates moet middels een filing indicator in de XBRL rapportage worden aangegeven dat de betreffende template is gerapporteerd. De te rapporteren gegevens voor het betreffende template dienen in de XBRL rapportage te worden opgenomen. Ook als er geen gegevens te rapporteren zijn voor een verplichte template, dient de filing indicator in de XBRL rapportage te worden opgenomen. Hiermee wordt aangegeven dat de template wel is

gerapporteerd maar dat er geen gegevens voor dat template te rapporteren zijn.

In het document "[Verplichte templates en filing indicatoren](#)" op e-Line DNB onder "Gebruikersdocumentatie", vindt u gedetailleerdere informatie over verplichte templates en het gebruik van filing indicatoren. Hierin staat per rapportage aangegeven welke templates in welke situaties verplicht zijn en of de filing indicator dan in de XBRL rapportage opgenomen dient te worden en met welke waarde. Ook de aanvullende regels betreffende het verplicht zijn van templates die afhankelijk zijn van de uitvoering van activiteiten of de overschrijding van een bepaalde grens staan hier vermeld.

U dient er rekening mee te houden dat de verplichting om templates wel of niet aan te leveren kan wijzigen. Wij zullen u uiteraard informeren over wijzigingen.

3.3 LEI-code in XBRL rapportage

In de XBRL rapportage moet de LEI-code van het hoogste consolidatieniveau van de instelling worden opgenomen waarover wordt gerapporteerd. Branches en subgroepen (alleen bij CRR art. 8 ontheffingen) zullen wij benaderen over de in de XBRL rapportage mee te geven pseudo LEI-code voor de betreffende organisatorische eenheid. Dit vanwege het ontbreken van een juridische eenheid en bijbehorende LEI-code.

4. Vragen

Als u vragen heeft over deze nieuwsbrief of andere vragen over de overgang naar XBRL, kunt u deze mailen naar xbri@dnb.nl. Voor overige vragen kunt u contact opnemen met uw reguliere contactpersoon bij DNB.