

Confidentieel

Sectorbrief handhaving rapportage financiële staten beleggingsondernemingen.

Geachte mevrouw, geachte heer,

In deze brief vraagt De Nederlandsche Bank NV (DNB) uw aandacht voor het volgende.

#### *RAPPORTAGEPLICHT*

Een beleggingsonderneming en/of haar financiële holding die krachtens de Wet op het financieel toezicht (Wft) onder prudentieel toezicht staat van de Nederlandsche Bank N.V. (DNB), is op grond van artikel 3:72, eerste en vijfde lid, van de Wft, verplicht om periodiek binnen de daartoe vastgestelde termijnen financiële staten aan DNB te rapporteren. Volledige en tijdige indiening van gegevens is noodzakelijk om het prudentiële toezicht op beleggingsondernemingen efficiënt en effectief uit te voeren.

Het komt nog steeds voor dat een beleggingsonderneming en/of haar financiële holding (herhaaldelijk) te laat is met het indienen van de vereiste financiële staten. DNB heeft op grond van artikel 1:79, 1:80 en 1:81 van de Wft, in samenhang met het Besluit bestuurlijke boetes financiële sector (Bbbfs), de bevoegdheid om een last onder dwangsom en/of een bestuurlijke boete op te leggen aan een beleggingsonderneming en/of haar financiële holding die te laat is met het indienen van de vereiste financiële staten.

#### *LAST ONDER DWANGSOM*

DNB legt bij het niet tijdig indienen van de staten een last onder dwangsom op die ertoe dient om alsnog de volledige rapportage van financiële staten van de onderneming te ontvangen.

#### *BESTUURLIJKE BOETE*

DNB heeft begin 2011 besloten om gebruik te maken van haar bevoegdheid om een bestuurlijke boete op te leggen, indien een onderneming **herhaaldelijk nalaat** om de wettelijk verplichte financiële staten tijdig bij DNB in te dienen.

Dit betekent dat DNB met ingang van de rapportageperiode december 2010 een *bestuurlijke boete* kan opleggen aan een beleggingsonderneming en/of haar financiële holding die binnen een aaneengesloten periode van dertien maanden, twee keer te laat heeft gerapporteerd.

De Nederlandsche Bank

Een bestuurlijke boete kan tevens worden opgelegd indien de financiële staten wel zijn ontvangen, maar niet vóór de wettelijk voorgeschreven datum. Opgemerkt wordt dat de beleggingsonderneming verantwoordelijk is voor een tijdige indiening van de rapportage van de financiële holding.

Overtreding van de rapportagevoorschriften is beboetbaar met een bestuurlijke boete uit categorie twee. Categorie twee kent een basisbedrag van EUR 500.000,- en een maximumbedrag van EUR 1.000.000,-. DNB kan het bedrag van de bestuurlijke boete vaststellen binnen het minimumbedrag van EUR 0,- en de maximumgrens en moet daarbij rekening houden met de ernst en duur van de overtreding, de verwijtbaarheid van de overtreding en overige specifieke omstandigheden van het geval. DNB dient op grond van artikel 4, eerste lid, Bbbfs, na het vaststellen van de hoogte van het boetebedrag rekening te houden met de financiële draagkracht van de overtreder. Bij onvoldoende draagkracht kan de boete worden verlaagd. Bij herhaalde boeteoplegging voor dezelfde overtreding binnen vijf jaar wordt het basisbedrag van de bestuurlijke boete verdubbeld.

De bevoegdheid om een bestuurlijke boete op te leggen bestaat naast de bevoegdheid om een last onder dwangsom op te leggen.

#### *PUBLICATIE*

DNB maakt op grond van artikel 1:98, Wft, de door haar opgelegde bestuurlijke boetes **openbaar**, zodra het besluit daartoe onherroepelijk is geworden, tenzij dit in strijd zou zijn met het doel van het door de toezichthouder uit te oefenen toezicht op de naleving van de wet.

#### *NADERE INFORMATIE*

Nadere informatie over de frequentie en indieningstermijn van de door uw onderneming aan DNB te rapporteren financiële staten vindt u in “Bijlage 6.3 Beleggingsondernemingen in Nederland” van de Regeling Staten Financiële Ondernemingen Wft. (Rsfo).

Verder verwijzen wij u naar de internetapplicatie e-Line DNB, webpagina <http://www.dnb.nl/statistiek/eline-dnb>. Op deze site kunt u onder ‘beleggingsondernemingen’ de inlogpagina vinden.

Hoogachtend,  
De Nederlandsche Bank NV