

Wat zijn de verschillen tussen DRA en de MER?

1. Inleiding

Vanaf rapportageperiode juli 2020 voert DNB een nieuwe rapportage in, de Maandeffectenrapportage ('MER'). Veel rapporteurs voor de MER rapporteren nu over effecten in de 'DRA-rapportage'. Deze notitie zet kort uiteen wat de verschillen zijn, opdat de overgang zo soepel mogelijk verloopt. Paragraaf 2 kijkt naar de reikwijdte van de MER, paragraaf 3 naar de veranderingen in de MER ten opzichte van de huidige DRA-rapportage en paragraaf 4 naar de veranderingen in DRA na de invoering van de MER. Sommige formulieren komen te vervallen, omdat effecteninformatie in de MER wordt uitgevraagd. (zie paragraaf 4.1). Ook verandert de rapportage op een klein aantal DRA formulieren (zie paragraaf 4.2).

2. Hoe verschilt de reikwijdte van de MER van DRA?

Voor de invulling van het begrip 'effecten' volgt DNB in de MER de statistische classificatie die (inter-)nationaal gangbaar is.¹ De volgende categorieën dienen in uw effectenrapportage te worden opgenomen (met de officiële statistische classificatie tussen haakjes):

- Beursgenoteerde aandelen (F.511)
- Participaties in geldmarktfondsen (F.521)
- Participaties in kapitaalmarktfondsen en andere beleggingsinstellingen (F.522)
- Kortlopend schuld papier (F.31)
- Langlopend schuld papier (F.32)

Alle instrumenten die buiten de reikwijdte van de MER vallen, worden in DRA gerapporteerd, gelijk aan de situatie vóór de invoering van de MER. U blijft instrumenten zoals niet-beursgenoteerde aandelen, derivaten en deelnemingen op de gebruikelijke DRA formulieren rapporteren. Wat betreft de deelnemingen in DRA gaat het om niet-beursgenoteerde ISIN-aandelen, deelnemingen in beursgenoteerde ISIN-aandelen rapporteert u wel in de MER.

De reikwijdte van de MER is wel breder dan in DRA. Alle aangehouden effecten dienen in de maandrapportage te worden opgenomen ongeacht of ze in het binnenland of buitenland worden bewaard. En alle uitgegeven effecten moeten worden gerapporteerd, ongeacht of ze in het binnenland of het buitenland zijn gedeponerd. In de DRA wordt voor veel rapporteurs een onderscheid gemaakt tussen in het binnenland en in het buitenland uitgegeven effecten, en in het binnenland en buitenland bewaarde Nederlandse effecten.

¹ European System of Accounts 2010.

3. Hoe is de rapportage in de MER anders dan in DRA?

De gegevens die u momenteel over de effectenposities, transacties en prijs- en wisselkoersmutaties instuurt via DRA, veranderen niet. Inhoudelijk gezien hanteert de MER dezelfde definities.

Wel wordt in de MER meer detail uitgevraagd over het effectenhouderschap en – uitgifte van uw instelling dan in de huidige DRA-formulieren die betrekking hebben op effecten.²

- U rapporteert het houderschap en de emissies van uw instelling per effect. U identificeert een effect aan de hand van de bijbehorende ISIN-code of andere relevante identifier. In uw huidige DRA-opgave rapporteert u niet-ISIN-effecten veelal op geaggregeerde basis.
- U rapporteert meer informatie over uw houderschap van niet-ISIN papier ten opzichte van uw huidige DRA-uitvraag. Additionele attributen zijn onder andere het land en sector van de uitgever van het effect.

Ook in technisch opzicht is de MER anders dan DRA. Zo moet de MER worden ingestuurd via het Digitaal Loket Rapportages, het nieuwe ontvangstportaal voor DNB dat op XBRL is gebaseerd. Het is de bedoeling dat ook de andere macro-economische rapportages op termijn via het Digitaal Loket Rapportages (DLR) zullen worden uitgevraagd, zoals de huidige DRA-rapportage. In dat opzicht wordt met de invoering van de MER een eerste stap gezet.

Ten slotte betekent de MER voor sommige rapporteurs een overgang van kwartaalfrequentie naar maandfrequentie.

4. Wat verandert met de MER in het DRA-effectendeel?

4.1 DRA-Effectenformulieren die komen te vervallen

Omdat effecteninformatie in de MER wordt uitgevraagd, is het niet meer nodig dat u deze informatie in DRA rapporteert. De betreffende formulieren zullen vanaf de rapportageperiode juli 2020 worden uitgezet, om dubbele rapportage te voorkomen.

² Door meer en granulaire data uit te vragen over de effectenposten op de balans van uw instelling willen wij op termijn de rapportagefrequentie met betrekking tot andere balansposten in DRA verlagen (een uitvraag op kwartaal- in plaats van maandbasis).

In [Appendix I](#) worden de formulieren gespecificeerd die in hun geheel komen te vervallen in uw DRA-rapportage. Er is een aparte tabel voor maand, kwartaal en jaarrapporteurs.

Een aantal DRA-formulieren waarop effecteninformatie wordt uitgevraagd zal niet volledig, maar slechts gedeeltelijk worden uitgezet. In de volgende sectie worden deze formulieren nader gespecificeerd.

4.2 Niet-beurgenoteerde aandelen die u vanaf de invoering van de MER op uw DRA formulieren gaat rapporteren

Vanaf de rapportagemaand juli 2020 rapporteert u op de formulieren AEN-A en AENL-A/AEB-A, naast uw beleggingen in niet-beursgenoteerde aandelen zonder ISIN-code, tevens uw beleggingen in niet-beursgenoteerde aandelen mét ISIN-code. Dat is anders dan de huidige situatie, waarin u op deze formulieren alleen uw houderschap in niet-beursgenoteerde aandelen zonder ISIN-code rapporteert (naast effecten die naar de MER verhuizen).

Dit doet u op een geaggregeerde basis per sector van de emittent, net zoals in de huidige situatie. Hiertoetelt u het houderschap in niet-beursgenoteerde aandelen met ISIN-code op bij uw houderschap in niet-beursgenoteerde aandelen zonder ISIN code. Dit doet u zowel voor beleggingen in buitenlandse effecten (formulier AEB-A) als beleggingen in Nederlandse effecten (formulier AEN-A/AENL-A). Hetzelfde geldt voor de rapportage van uitgegeven niet-beursgenoteerde aandelen op formulier PEN-A. Een nadere toelichting op de nieuwe manier van rapporteren op deze DRA formulieren vindt u in [Appendix II](#).

Appendix I – DRA-formieren die komen te vervallen

DRA-effectenformulieren die worden uitgezet – maandrapportages

DRA-formulier	Omschrijving DRA formulier
AEB-AI	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten - Aandelen (met ISIN)
AEB-G	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AEB-K	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AEB-KGI	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten - Geld- en Kapitaalmarktpapier (met ISIN)
AEBB-A	Bewaarbedrijf: beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren - Aandelen (zonder ISIN)
AEBB-AI	Bewaarbedrijf: beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren - Aandelen (met ISIN)
AEBB-G	Bewaarbedrijf: beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AEBB-K	Bewaarbedrijf: beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AEBB-KGI	Bewaarbedrijf: beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren - Geld- en Kapitaalmarktpapier (met ISIN)
AEN-AI	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Aandelen (met ISIN)
AEN-G	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AEN-K	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Geld- en kapitaalmarktpapier (met ISIN)
AEN-KGI	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AENB-A	Bewaarbedrijf: vorderingen op niet-ingezetenen in Nederlandse effecten - Aandelen (zonder ISIN)
AENB-AI	Bewaarbedrijf: vorderingen op niet-ingezetenen in Nederlandse effecten - Aandelen (met ISIN)
AENB-G	Bewaarbedrijf: vorderingen op niet-ingezetenen in Nederlandse effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AENB-K	Bewaarbedrijf: vorderingen op niet-ingezetenen in Nederlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AENB-KGI	Bewaarbedrijf: vorderingen op niet-ingezetenen in Nederlandse- Geld- en kapitaalmarktpapier (met ISIN)
AENL-AI	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Aandelen (met ISIN)
AENL-G	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AENL-K	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AENL-KGI	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Geld- en Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AOE-A	Activa: beleggingen in effecten in vreemde valuta, uitgegeven door niet-ingezetenen van het eurogebied - Aandelen (zonder ISIN)
AOE-AI	Activa: beleggingen in effecten in vreemde valuta, uitgegeven door niet-ingezetenen van het eurogebied - Aandelen (met ISIN)
AOE-G	Activa: beleggingen in effecten in vreemde valuta, uitgegeven door niet-ingezetenen van het eurogebied - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AOE-K	Activa: beleggingen in effecten in vreemde valuta, uitgegeven door niet-ingezetenen van het eurogebied - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AOE-KGI	Activa: beleggingen in effecten in vreemde valuta, uitgegeven door niet-ingezetenen van het eurogebied - Geld- en kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
BENB-A	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in buitenlandse effecten - Aandelen (zonder ISIN)

BENB-AI	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in buitenlandse effecten - Aandelen (met ISIN)
BENB-G	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in buitenlandse effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
BENB-K	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in buitenlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
BENB-KGI	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in buitenlandse effecten - Geld- en kapitaalmarktpapier (met ISIN)
PEN-AI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Aandelen (met ISIN)
PEN-G	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-K	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-KGI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Geld- en kapitaalmarktpapier (met ISIN)
PENB-A	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten - Aandelen (zonder ISIN)
PENB-AI	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten - Aandelen (met ISIN)
PENB-G	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
PENB-K	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
PENB-KGI	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (met ISIN)
PENL-A	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Aandelen (zonder ISIN)
PENL-AI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Aandelen (met ISIN)
PENL-G	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
PENL-K	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
PENL-KGI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Geld- en Kapitaalmarktpapier (met ISIN)
WE-A	Wijziging ingezetenschap: emigranten - Aandelen (zonder ISIN)
WE-AI	Wijziging ingezetenschap: emigranten - Aandelen (met ISIN)
WE-G	Wijziging ingezetenschap: emigranten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
WE-K	Wijziging ingezetenschap: emigranten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
WE-KGI	Wijziging ingezetenschap: emigranten - Geld- en kapitaalmarktpapier (met ISIN)
WI-A	Wijziging ingezetenschap: immigranten - Aandelen (zonder ISIN)
WI-AI	Wijziging ingezetenschap: immigranten - Aandelen (met ISIN)
WI-G	Wijziging ingezetenschap: immigranten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
WI-K	Wijziging ingezetenschap: immigranten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
WI-KGI	Wijziging ingezetenschap: immigranten - Geld- en kapitaalmarktpapier (met ISIN)

DRA-effectenformulieren die worden uitgezet - kwartaalrapportages

DRA-formulier	Omschrijving DRA formulier
AEB-AI	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten - Aandelen (met ISIN)
AEB-G	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AEB-K	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AEB-KGI	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten - Geld- en Kapitaalmarktpapier (met ISIN)
AEN-AI	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Aandelen (met ISIN)
AEN-G	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AEN-K	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AEN-KGI	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (met ISIN)
AENL-G	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AENL-K	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AENL-KGI	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Geld- en Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-AI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Aandelen (met ISIN)
PEN-G	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-K	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-KGI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - Geldmarkt- en kapitaalmarktpapier (met ISIN)

DRA-effectenformulieren die worden uitgezet – jaarrapportages

DRA-formulier	Omschrijving DRA formulier
AEB-G	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AEB-K	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AEN-G	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AEN-K	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-G	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponerd bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling - Geldmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-K	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponerd bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)

Appendix II – Toelichting op veranderde rapportage DRA formulieren

Subformulieren AEN-A en AENL-A				
Subformulier AEN-A				
<i>Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Aandelen (zonder ISIN)</i>				
Soort effect	ISIN-code	Land van vestiging van de bewaarinstelling	Sector emittent	Stand aan het begin van de maand (marktwaarde)
Beursgenoteerde aandelen				
Niet-beursgenoteerde aandelen				
Participaties in Wtb belegginginstellingen				
Participaties in niet Wtb belegginginstellingen				
Participaties in Wtb geldmarktfondsen				
Participaties in niet Wtb geldmarktfondsen				

Na de invoering van de MER rapporteert u op deze regel uw houderschap in niet-beursgenoteerde aandelen zonder ISIN-code én met ISIN-code opgeteld.

De doorgestreepte regels worden na de invoering van de MER uitgezet in DRA. Dit betekent dat u deze regels niet meer rapporteert

Subformulier AEB-A				
<i>Activa: beleggingen in buitenlandse effecten - Aandelen (zonder ISIN)</i>				
Soort effect	ISIN-code	Land van vestiging emittent	Sector emittent	Stand aan het begin van de maand (marktwaarde)
Beursgenoteerde aandelen				
Niet-beursgenoteerde aandelen				
Participaties in belegginginstellingen				
Participaties in geldmarktfondsen				

Na de invoering van de MER rapporteert u op deze regel uw houderschap in niet-beursgenoteerde aandelen zonder ISIN-code én met ISIN-code opgeteld.

De doorgestreepte regels worden na de invoering van de MER uitgezet in DRA. Dit betekent dat u deze regels niet meer rapporteert

Subformulier PEN-A

Subformulier PEN-A

Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponerd bij een buitenlands

Soort effect	ISIN-code	Land van vestiging van de (centrale) bewaarinstantie of land van de geregistreeerde houder	Stand van (m)
Beursgenoteerde aandelen			
Niet-beursgenoteerde aandelen			

De doorgestreepte regels worden na de invoering van de MER uitgezet in DRA. Dit betekent dat u deze regels niet meer rapporteert in DRA vanaf de rapportageperiode juli 2020.

Na de invoering van de MER rapporteert u op deze regel uw uitgifte van niet-beursgenoteerde aandelen zonder ISIN-code én met ISIN-code opgeteld.