

Frequently Asked Questions

DRA-kwartaalrapportage

Datum

22 april 2020

Profiel:

OFK – Overige Financiële instellingen Kwartaal

Versienummer 2.0

Divisie Statistiek
De Nederlandsche Bank

INHOUDSOPGAVE

1. **Wanneer kan ik de rapportageafspraken voor 2020K1 in het overzicht van de rapportageverplichtingen zien?** 4
2. **Bestaat er een testmogelijkheid voor de nieuwe kwartaalrapportage OFK?** 4
3. **Is er een Engelstalige versie van de toelichting beschikbaar?** 4
4. **Hoe wordt de vertrouwelijkheid van de rapportage gewaarborgd?** 4
5. **Waarom hebben wij een OFK rapportageverplichting gekregen terwijl onze balansen gering zijn en wij geen grensoverschrijdende posities hebben?** 4
6. **Wij leveren al diverse rapportages aan DNB (bijvoorbeeld Finrep). Waarom kunnen deze gegevens ook niet gebruikt worden voor de macro-economische statistieken?** 5
7. **Dient een financiële houdstermaatschappij/holding ook enkelvoudig aan DNB te rapporteren?** 5
8. **Mogen wij als groep een geconsolideerde rapportage indienen?** 5
9. **Mag de rapportage in een andere valuta worden gerapporteerd dan in euro's?** 5
10. **Wat moet ik doen als onze kwartaalcijfers nog niet beschikbaar zijn na het verstrijken van de inzendtermijn?** 5
11. **Hoe dien ik eHerkenning aan te vragen?** 6
12. **Ik heb eHerkenning tot mijn beschikking maar kan nog steeds de DNB site niet benaderen (inlogproblemen).** 6
13. **Hoe moet ik als marketmaker mijn derivatentransacties met een clearinginstituut verantwoorden?** 6
14. **Ik rapporteer momenteel al in DRA met profiel OFI, PNM of BFS. Worden beginstanden overgezet vanuit deze rapportages?** 6
15. **Hoe vindt de communicatie met betrekking tot wijzigingen in de rapportagevoorschriften en toelichtingen plaats?** 6

- 16. Waar kan ik de uiterste inzenddata voor OFK of MER vinden? 7**
- 17. Hoe dient operational lease in de rapportage onder IFRS16 te worden opgenomen? 7**
- 18. Ik kan mijn OFK rapportageverplichtingen niet terugvinden wanneer ik heb ingelogd met behulp van eHerkenning. 7**
- 19. Mogen wij de door onze SPV dochtermaatschappij uitgegeven effecten opnemen in onze eigen rapportage? 8**
- 20. Is de aanname terecht dat niet alles dat P&L gerelateerd is, gerapporteerd hoeft te worden? Interestlasten bijvoorbeeld kom ik nergens tegen. Is deze aanname terecht? 8**
- 21. Hoe moeten wij personeelskosten rapporteren wanneer er sprake is van één centrale loonlijst? 8**
- 22. Hoe moet ik het eigen vermogen rapporteren? 8**
- 23. Bij wie kan ik terecht met vragen over de DRA rapportage met profiel OFK? 9**

1. Wanneer kan ik de rapportageafspraak voor 2020K1 in het overzicht van de rapportageverplichtingen zien?

De rapportageafspraak is in e-Line BB zichtbaar op de eerste werkdag na afsluiting van de rapportageperiode. Voor 2020K1 is dat dus 1 april 2020.

2. Bestaat er een testmogelijkheid voor de nieuwe kwartaalrapportage OFK?

In tegenstelling tot de maandeffectenrapportage MER is er voor de DRA-rapportage met het profiel OFK (kwartaalrapportage voor overige financiële instellingen) geen testmogelijkheid beschikbaar.

3. Is er een Engelstalige versie van de toelichting beschikbaar?

Er wordt momenteel (feb 2020) gewerkt aan een Engelse vertaling van de toelichting. Zodra die beschikbaar is, zal die op de website worden geplaatst.

4. Hoe wordt de vertrouwelijkheid van de rapportage gewaarborgd?

Vertrouwelijkheid en integriteit zijn belangrijke factoren bij DNB. Zowel het creëren van een veilige en betrouwbare rapportageomgeving (middels bijvoorbeeld Herkenning en het Digitaal Loket Rapportages) als de vertrouwelijkheidstoetsen bij publicaties zorgen ervoor dat er geen micro-informatie wordt gepubliceerd. De geheimhouding van de door u verstrekte individuele gegevens is bij wet geregeld in artikel 8 van de Wet financiële betrekkingen buitenland (Wfbb) 1994 en artikel 37 van de Wet op het Centraal bureau voor de statistiek (CBS-wet).

5. Waarom hebben wij een OFK rapportageverplichting gekregen terwijl onze balansen gering zijn en wij geen grensoverschrijdende posities hebben?

De vernieuwde gezamenlijke uitvraag van het CBS en DNB dient een veelzijdig doel voor diverse macro-economische statistieken. Naast informatie voor het samenstellen van de betalingsbalans en nationale investeringspositie wordt er ook broninformatie verzameld voor de sectorrekeningen en productiestatistieken.

6. Wij leveren al diverse rapportages aan DNB (bijvoorbeeld Finrep). Waarom kunnen deze gegevens ook niet gebruikt worden voor de macro-economische statistieken?

In de huidige rapportages wordt informatie gevraagd op een (te) hoog aggregatieniveau. Internationale rapportage- en leveringsverplichtingen schrijven veel gedetailleerdere data voor. Ook zijn er soms conceptuele verschillen.

7. Dient een financiële houdstermaatschappij/holding ook enkelvoudig aan DNB te rapporteren?

Financiële houdstermaatschappijen maken deel uit van een eigen specifieke sector. Hiervoor is data van de enkelvoudige balans van de holding vereist.

8. Mogen wij als groep een geconsolideerde rapportage indienen?

Binnen de sector Overige Financiële Instellingen wordt er onderscheid gemaakt in diverse sub sectoren. Geconsolideerde rapportage kan alleen plaatsvinden tussen entiteiten binnen dezelfde sub sector en met toestemming van DNB vooraf. In sommige gevallen kan DNB instructies geven om bepaalde entiteiten juist geconsolideerd te rapporteren.

9. Mag de rapportage in een andere valuta worden gerapporteerd dan in euro's?

Alle rapportages dienen te worden verantwoord in euro's. Rapportages in andere valuta's zijn niet toegestaan. Deze dienen dus te worden omgerekend naar euro's (zie hiervoor par. 1.13 in de toelichting bij de DRA-rapportage).

10. Wat moet ik doen als onze kwartaalcijfers nog niet beschikbaar zijn na het verstrijken van de inzendtermijn?

In het geval dat de gevraagde informatie nog niet beschikbaar is, dienen cijfers te worden gerapporteerd op basis van realistische schattingen. Wanneer de definitieve cijfers beschikbaar zijn, dient een herrapportage te worden ingestuurd.

11. Hoe dien ik eHerkenning aan te vragen?

In een video te zien op <https://www.eherkenning.nl/inloggen-met-eherkenning/middel-aanvragen> kunt u uitgebreide informatie verkrijgen waar en bij welke providers u dit inlogmiddel kunt aanvragen. DNB kan en mag u niet adviseren over een eventuele keuze tussen deze commerciële partijen.

12. Ik heb eHerkenning tot mijn beschikking maar kan nog steeds de DNB site niet benaderen (inlogproblemen).

Helaas kunt u bij inlogproblemen niet terecht bij medewerkers van DNB. Hiervoor dient u uw provider te benaderen.

13. Hoe moet ik als marketmaker mijn derivatentransacties met een clearinginstituut verantwoorden?

Een beschrijving voor de rapportage over derivaten met CCP's/clearinginstellingen met afhankelijkheid van het agent- of principaalmodel is opgenomen in de toelichting op pagina 42.

14. Ik rapporteer momenteel al in DRA met profiel OFI, PNM of BFS. Worden beginstanden overgezet vanuit deze rapportages?

U moet beginstanden voor 2020K1 zelf invullen conform de daarvoor in de toelichting gegeven waarderingsvoorschriften. Deze worden niet overgezet vanuit de eerdere rapportages.

15. Hoe vindt de communicatie met betrekking tot wijzigingen in de rapportagevoorschriften en toelichtingen plaats?

Correspondentie over wijzigingen in rapportageverplichtingen worden middels een brief gericht aan de directie van uw bedrijf. Informering over wijzigingen in de toelichting wordt aan contactpersonen gestuurd. Tevens kunt u wijzigingen in de rapportagevoorschriften terugvinden op onze OFK-profiel site:

<https://www.dnb.nl/statistiek/eline-bb/rapportageprofielen/kopie-van-140-ofi/index.jsp>

16. Waar kan ik de uiterste inzenddata voor OFK of MER vinden?

Voor OFK:

<https://www.dnb.nl/statistiek/eline-bb/inzendkalender/index.jsp>

Voor MER:

<https://www.dnb.nl/statistiek/digitaal-loket-rapportages/statistische-rapportages/maand-effecten-rapportage/index.jsp>

17. Hoe dient operational lease in de rapportage onder IFRS16 te worden opgenomen?

Operational lease dient als volgt te worden gerapporteerd.

Activa

Indien het gebouwen betreft:

Sub-formulier ADO-C; regel: Onroerende goederen in eigen gebruik.

In alle andere gevallen van operational lease:

Sub-formulier ANF-C; regel: Bedrijfsmiddelen (materiële vaste activa en voorraden).

Passiva

- Overige verplichtingen (PO-OL) Indien de leasetermijn korter dan een jaar is dan sub-formulier PO-OK);
- Tegensector: NFV (bij een operationeel leasebedrijf). Indien de tegenpartij hoofdzakelijk actief is in financial lease, dan dient de tegensector OFI te zijn.

Overige posten die verband houden met operational lease:

- Rentedeel op sub-formulier overige verplichtingen waar ook leaseverplichting wordt geboekt (PO-OL of als het kort is PO-OK);
- Servicedeel op sub-formulier WVB-L regel: 'overige bedrijfskosten';
- Afschrijvingen op sub-formulier WVB-L regel: 'afschrijvingen'.

18. Ik kan mijn OFK rapportageverplichtingen niet terugvinden wanneer ik heb ingelogd met behulp van eHerkenning.

Binnen eHerkenning vallen er onder de DNB dienstengroep een drietal categorieën te weten: E-line BB (voor kwartaalrapportages OFI), DLR (voor effectenmaand-rapportages OFI testbestand en vanaf 1 juli 2020 MER-rapportage OFI) en E-line DNB voor de bankenrapportages. U dient de juiste categorie te benaderen om de rapportageverplichtingen te kunnen benaderen.

19. Mogen wij de door onze SPV dochtermaatschappij uitgegeven effecten opnemen in onze eigen rapportage?

Ondanks dat opname van deze uitgegeven effecten in het jaarverslag van de SPV-aandeelhouders regelmatig plaatsvindt, mag u dit niet in uw eigen rapportage opnemen. SPV's worden voor de statistieken in een andere sector gerubriceerd en moeten afzonderlijk rapporteren.

20. Is de aanname terecht dat niet alles dat P&L gerelateerd is, gerapporteerd hoeft te worden? Interestlasten bijvoorbeeld kom ik nergens tegen. Is deze aanname terecht?

Het is de bedoeling dat de rapportage van de balans en winst- en verliesrekening van de rapporterende eenheid / eenheden op elkaar aansluit. Dus alle posten van de balans en W&V moeten in de rapportage worden meegenomen. Een deel van W&V posten staat echter al in de balansformulieren en moet dus niet nogmaals bij baten of lasten worden verantwoord.

21. Hoe moeten wij personeelskosten rapporteren wanneer er sprake is van één centrale loonlijst?

Wanneer al het personeel op één centrale loonlijst staat en elke maand de salaris-/pensioenkosten gealloceerd worden aan de dochterondernemingen, verwachten wij in de rapportage alleen die kosten te zien die betrekking hebben op het personeel dat werkelijk werkzaam is bij de rapporterende instelling. Dus de loonkosten die achterblijven na allocatie aan de deelnemingen.

22. Hoe moet ik het eigen vermogen rapporteren?

Het eigen vermogen moet worden gerapporteerd op formulier PD-C of PEN-A(I). Rapportage dient plaats te vinden op formulier:

- PD-C: indien sprake is van een deelneming (10% of meer) in het eigen vermogen van uw onderneming (zie verder paragraaf 5.1 van de DRA-toelichting);
- PEN-A(I): indien de belangen in het eigen vermogen van uw onderneming kleiner zijn dan 10% en de aandelen geen ISIN-code hebben op PEN-A; als aandelen wel een ISIN-code hebben op PEN-AI.

Voor niet-beursgenoteerde aandelen kan als waarderingsgrondslag de netto-vermogenswaarde worden aangehouden.

23. Bij wie kan ik terecht met vragen over de DRA rapportage met profiel OFK?

Rapporteurs zoals beschreven in paragraaf 1.5 van de DRA-toelichting versie 1.0 kunnen vragen richten aan ofi@dnb.nl of direct aan relatiebeheerders Maria Piszczek (020 -524 3206) en Paul Vleeshouwers (020 -524 3112).

Andere rapporteurs met profiel OFK kunnen contact opnemen met uw eigen relatiebeheerder via het bij u bekende e-mailadres of telefoonnummer.