

Besluit tot het opleggen van een bestuurlijke boete als bedoeld in artikel 1:80 van de Wet op het financieel toezicht aan IBS Asset Management B.V.

Datum
11 januari 2022

De Nederlandsche Bank N.V. (DNB) BESLUIT het volgende.

Kenmerk
[VERTROUWELIJK]

DNB legt aan IBS Asset Management B.V. (IBS), gevestigd op De Cuserstraat 87, 1081 CN in Amsterdam een bestuurlijke boete op als bedoeld in artikel 1:80, aanhef en onder a, van de Wet op het financieel toezicht (Wft). Deze bestuurlijke boete wordt aan IBS opgelegd voor overtreding van artikel 3:72, eerste lid, van de Wft in samenhang met de bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel gestelde voorschriften wegens het niet tijdig aan DNB verstrekken van de kwartaalrapportage over het eerste kwartaal van 2021.

De bestuurlijke boete bedraagt **EUR 25.000,-**.

De bestuurlijke boete dient betaald te worden binnen de in artikel 4:87, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) voorgeschreven termijn van zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit. De betaling dient te worden gedaan op rekeningnummer [VERTROUWELIJK] ten name van De Nederlandsche Bank N.V., onder vermelding van factuurnummer [VERTROUWELIJK].

Aan dit besluit liggen de volgende overwegingen ten grondslag.

A. Wettelijk kader

1. Het relevante wettelijk kader is opgenomen in **bijlage 1**. Deze bijlage maakt deel uit van dit besluit.

B. Onderzoek van DNB

2. IBS is statutair gezeteld in Amsterdam. Zij beschikt sinds 14 april 1997 over een door de Autoriteit Financiële Markten (AFM) op grond van artikel 2:96 van de Wft verleende vergunning. Sinds 1 november 2007 is IBS op grond van die vergunning bevoegd de beleggingsdiensten te verlenen zoals genoemd in artikel 1:1, onder a (ontvangen en doorgeven van orders), b (uitvoeren orders voor rekening cliënten), c (vermogensbeheer) en d (beleggingsadvies), van de Wft. IBS is daarmee een beleggingsonderneming zoals bedoeld in artikel 4, eerste lid, onder 2, van de Verordening kapitaalvereisten (EU) 575/2013 (CRR)¹ alsmede een 'beleggingsonderneming in de zin van de verordening kapitaalvereisten' zoals gedefinieerd in artikel 1:1 van de Wft.
3. Ingevolge artikel 3:72, eerste lid, van de Wft is IBS, als beleggingsonderneming met zetel in Nederland, gehouden periodiek binnen de daartoe gestelde termijnen staten aan DNB te verstrekken. Daarbij dient zij de voorschriften die bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel zijn gesteld, onverminderd het bepaalde ingevolge de artikelen 99 tot en met 101 van de CRR, in acht te nemen.

¹ Verordening (EU) Nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende prudentiële vereisten voor kredietinstellingen en beleggingsondernemingen en tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012.

4. IBS dient op grond van artikel 130, eerste lid, en artikel 131 van het Besluit prudentiële regels Wft (Bpr) in combinatie met de artikelen 2:1, eerste lid, aanhef en onder c, 2:2, eerste en tiende lid, en Bijlage 6.3 van de Regeling staten financiële ondernemingen (Rfso)² de rapportageset - 'Beleggingsonderneming- COREP Individual' en 'Beleggingsonderneming - artikel 95 of artikel 96 - FINREP_GAAP Individual' (tezamen: de kwartaalrapportage) op kwartaalbasis in het Digitaal Loket Rapportages (DLR) aan DNB te verstrekken.³
5. DNB merkt op dat aan IBS hiervoor geen ontheffing in de zin van artikel 3:72, tweede of achtste lid, van de Wft is verleend.
6. Ingevolge artikel 2:2, eerste en tiende lid, en bijlage 6.3 van de Rsfo⁴ diende voornoemde kwartaalrapportage over het eerste kwartaal van 2021 op uiterlijk 12 mei 2021 via het DLR aan DNB verstrekt te zijn. IBS heeft de kwartaalrapportage over het eerste kwartaal van 2021 niet binnen deze termijn aan DNB verstrekt. DNB heeft IBS hierover op 17 mei 2021 een aanmaningsbrief gezonden.⁵ Vervolgens heeft DNB op 3 juni 2021 de kwartaalrapportage van IBS ontvangen.
7. IBS heeft eerder een kwartaalrapportage niet binnen de voorgeschreven termijn aan DNB verstrekt. Dit betrof de kwartaalrapportage over het vierde kwartaal van 2020 die op uiterlijk 11 februari 2021 aan DNB verstrekt diende te zijn. Op 12 februari 2021 heeft DNB IBS hierover een aanmaningsbrief gezonden. In deze aanmaningsbrief heeft DNB IBS op haar bevoegdheid gewezen om een bestuurlijke boete op te leggen, indien IBS herhaaldelijk nalaat om de wettelijk verplichte rapportages tijdig bij DNB in te dienen.⁶ Vervolgens heeft IBS deze kwartaalrapportage op 15 februari 2021 aan DNB verstrekt.
8. Naar aanleiding hiervan heeft DNB op 5 augustus 2021 een boeterapport opgesteld.⁷

C. Geconstateerde overtreding

9. Gelet op bovengenoemde feiten en bevindingen in samenhang met het wettelijk kader, constateert DNB dat IBS artikel 3:72, eerste lid, van de Wft in samenhang met de bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel gestelde voorschriften heeft overtreden door de kwartaalrapportage over het eerste kwartaal van 2021 niet tijdig aan DNB te verstrekken.

² Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat het Bpr en de Rsfo recent zijn gewijzigd (*Stb.* 2021, 571 resp. *Stcr.* 2021, 45403). DNB verwijst in dit besluit naar de bepalingen in het Bpr en Rsfo zoals die golden ten tijde van de overtreding.

³ Tevens dient deze kwartaalrapportage op grond van artikel 99, eerste, tweede, vijfde en zesde lid, van de CRR in combinatie met artikel 3, artikel 7, eerste lid, en artikel 11 van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 680/2014 (Uitvoeringsverordening) op kwartaalbasis verstrekt te worden.

⁴ In samenhang met artikel 3, eerste lid, aanhef en onder b, van de Uitvoeringsverordening.

⁵ Kenmerk: [VERTROUWELIJK].

⁶ Kenmerk: [VERTROUWELIJK].

⁷ Kenmerk: [VERTROUWELIJK].

Datum

11 januari 2022

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

D. Handhavingsbevoegdheid van DNB

10. Ingevolge artikel 1:80, aanhef en onder a, van de Wft is DNB bevoegd een bestuurlijke boete op te leggen ter zake van overtreding van de voorschriften gesteld bij of krachtens artikel 3:72, eerste en vijfde lid, van de Wft.
11. DNB voert vast beleid bij het uitoefenen van haar bevoegdheden tot het treffen van handhavingsmaatregelen.⁸ Op grond van dit beleid hanteert DNB het uitgangspunt dat overtredingen niet worden gedoogd en dat in beginsel handhavend wordt opgetreden tegen geconstateerde overtredingen. Dit beleid is nader ingekaderd in het Handhavingsbeleid bij niet-tijdige verstrekking van financiële rapportages door onder toezicht staande instellingen⁹ (handhavingsbeleid financiële rapportages). DNB maakt op grond van het handhavingsbeleid financiële rapportages in beginsel gebruik van haar bevoegdheid tot het opleggen van een bestuurlijke boete bij het herhaaldelijk te laat, gedeeltelijk of in het geheel niet verstrekken van een rapportage binnen een aaneengesloten periode van dertien maanden.

E. Belangenafweging

12. Hieronder overweegt DNB of het opleggen van een bestuurlijke boete vanwege de geconstateerde overtreding opportuun is. Bij deze belangenafweging beoordeelt DNB alle relevante omstandigheden van het geval, waaronder de ernst van de overtreding en de mate waarin deze aan de overtreder kan worden verweten. Voorts wordt de naar voren gebrachte zienswijze in aanmerking genomen.

Ernst van de overtreding

13. Met betrekking tot de ernst van de overtreding overweegt DNB als volgt. De doelen van de Wft zijn onder andere het waarborgen van de stabiliteit van het financiële stelsel en de soliditeit van financiële ondernemingen. Om haar toezichhoudende taak in dit kader adequaat te kunnen uitoefenen en om te kunnen beoordelen of wordt voldaan aan de prudentiële voorschriften gesteld bij of krachtens de Wft, heeft DNB belang bij een tijdig en volledig inzicht in de financiële positie van financiële ondernemingen. Hierbij is het van belang dat de wettelijk verplichte rapportages tijdig aan DNB worden verstrekt. De informatie waaruit volgt of een financiële onderneming voldoet aan de prudentiële voorschriften dient immers als signaal voor DNB voor een eventuele actie in het kader van toezicht. Doordat IBS de wettelijk verplichte kwartaalrapportage over het eerste kwartaal van 2021 niet tijdig aan DNB heeft verstrekt, is DNB belemmerd in haar toezichhoudende taak. DNB beschouwt deze overtreding dan ook als ernstig.

⁸ Zie www.dnb.nl voor het 'Handhavingsbeleid van de Autoriteit Financiële Markten en De Nederlandsche Bank' van 2 november 2020 (Staatscourant 2020, 56540).

⁹ Zie www.dnb.nl voor het 'Handhavingsbeleid bij niet-tijdige verstrekking van financiële rapportages door onder toezicht staande instellingen' van 16 mei 2013.

Datum

11 januari 2022

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Mate van verwijtbaarheid

14. Met betrekking tot de mate waarin de overtreding IBS kan worden verweten, overweegt DNB dat een beleggingsonderneming die in het bezit is van een vergunning als bedoeld in artikel 2:96 van de Wft, met deze wettelijke rapportageverplichting bekend dient te zijn. Bovendien is door DNB (extra) bekendheid gegeven aan de verplichting tot het (tijdig) indienen van de rapportages door middel van – onder meer – de nieuwsbrieven¹⁰ en via het Open Boek Toezicht en het DLR op de website van DNB. Daarnaast heeft DNB IBS reeds nadrukkelijk gewezen op het belang van het volledig en tijdig indienen van haar rapportages bij eerdergenoemde aanmaningsbrief van 12 februari 2021. Desondanks heeft IBS opnieuw een rapportage niet binnen de voorgeschreven termijn aan DNB verstrekt. DNB is dan ook van oordeel dat de overtreding IBS volledig te verwijten is.

Datum

11 januari 2022

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Zienswijze

15. Bij brief van 22 september 2021 heeft DNB IBS in kennis gesteld van het voornemen tot het opleggen van een bestuurlijke boete voor overtreding van artikel 3:72, eerste lid, van de Wft in samenhang met de bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel gestelde voorschriften.¹¹ IBS is in de gelegenheid gesteld naar aanleiding hiervan mondeling dan wel schriftelijk binnen tien werkdagen een zienswijze naar voren te brengen. Per e-mail van 1 oktober 2021 heeft IBS van deze mogelijkheid gebruikgemaakt en haar zienswijze aan DNB kenbaar gemaakt. DNB zal hierna op de zienswijze van IBS ingaan.

Inwerken nieuwe medewerker

16. Allereerst erkent IBS in haar zienswijze dat zij de kwartaalrapportage over het eerste kwartaal van 2021 en het vierde kwartaal van 2020 te laat heeft ingediend. IBS betoogt hierbij dat de te late indiening van beide rapportages te wijten is aan bezettingsproblematiek op haar afdeling Finance & Control. Dit licht IBS als volgt toe. Eén van de twee medewerkers van Finance & Control was overgestapt naar een andere afdeling. IBS had tijdig een vervanger aangetrokken. Het inwerken van deze nieuwe medewerker werd echter bemoeilijkt door een algehele minimale bezetting in verband met COVID-19 en langdurige afwezigheid van de andere medewerker, aldus IBS.
17. DNB merkt hierover het volgende op. Allereerst, merkt DNB op dat IBS de overtreding heeft erkend en dat daarmee de overtreding niet ter discussie staat. Voorts merkt DNB op dat de wettelijke verplichting tot het tijdig indienen van de kwartaalrapportages zich ingevolge artikel 3:72, eerste en vijfde lid, van de Wft, tot IBS richt als vergunninghoudende beleggingsonderneming. Dientengevolge is IBS *zelf* te allen tijde verantwoordelijk voor het tijdig indienen van de kwartaalrapportages. Dit heeft DNB bovendien bij haar brieven van 12 februari 2021 en 17 mei 2021 aan IBS kenbaar gemaakt. Dat IBS kampte met een

¹⁰ Zie bijvoorbeeld <https://www.dnb.nl/login/digitaal-loket-rapportages/toezichtrapportages/beleggingsondernemingen-en-fondsbeheerders/mededelingen-en-berichten/nieuwsoverzicht/2018-05-01-indieningstermijn-rapportage-van-staten-door-beleggingsondernemingen-en-fondsbeheerders/>.

¹¹ Kenmerk: [VERTROUWELIJK].

bezettingsproblematiek die het indienen van de kwartaalrapportages heeft bemoeilijkt, dient dan ook voor rekening en risico van IBS te blijven. Het had op de weg van IBS gelegen om ervoor te zorgen dat zij een eventuele bezettingsproblematiek tijdig zou onderkennen en haar bedrijfsvoering zodanig zou aanpassen teneinde de kwartaalrapportages wel tijdig te kunnen verstrekken. Dit heeft IBS echter nagelaten. Dat IBS ervoor heeft gekozen afhankelijk te zijn van bovengenoemde medewerkers doet niet aan haar wettelijke verplichting tot het tijdig verstrekken van rapportages af en discolpeert IBS niet. Naar het oordeel van DNB kan het betoog van IBS dan ook niet slagen.

Datum

11 januari 2022

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Aanvullende maatregelen

18. Voorts merkt IBS op dat de bezettingsproblematiek inmiddels verleden tijd is en dat zij aanvullende maatregelen heeft genomen om te voorkomen dat zij haar wettelijk verplichte rapportages nogmaals te laat indient. Allereerst heeft IBS een meer geconcretiseerde planning- en controlcyclus binnen de afdeling Finance & Control ingericht die wekelijks met de COO dan wel de CFO wordt besproken. Ten tweede heeft IBS twee extra accounts aangevraagd voor het DNB Portaal. Tot slot heeft IBS, waar mogelijk, de financiële administratie geautomatiseerd. Voor de volledigheid merkt IBS hierbij op dat zij ook de kwartaalrapportage over het tweede kwartaal van 2021 te laat bij DNB heeft ingediend.
19. Dat de bezettingsproblematiek bij IBS inmiddels is verholpen en dat aanvullende maatregelen zijn genomen om herhaling van de overtreding te voorkomen, wordt door DNB als positief beschouwd. Dit laat echter onverlet dat IBS artikel 3:72, eerste en vijfde lid, van de Wft herhaaldelijk heeft overtreden door de kwartaalrapportages over het vierde kwartaal van 2020 en het eerste kwartaal van 2021 niet tijdig te verstrekken. Daar komt bij dat IBS, zoals zij stelt, ook de kwartaalrapportage over het tweede kwartaal van 2021 niet tijdig aan DNB heeft verstrekt. Er is (mede hierom) dan ook geen sprake van dusdanig adequaat getroffen maatregelen die aanleiding vormen voor afzien van boeteoplegging dan wel matiging van de boete. Naar het oordeel van DNB kan het voorgaande betoog van IBS daarom eveneens niet slagen.

Conclusie

20. Gelet op het voorgaande is DNB van oordeel dat de overtreding correct is vastgesteld en dat het opleggen van een bestuurlijke boete wegens deze overtreding gerechtvaardigd en proportioneel is. DNB acht geen feiten of omstandigheden aanwezig die aanleiding geven om van boeteoplegging af te zien dan wel om tot matiging van de boetehoogte over te gaan.

F. Hoogte bestuurlijke boete

21. Bij het bepalen van de hoogte van de bestuurlijke boete neemt DNB artikel 1:81 van de Wft, het Besluit bestuurlijke boetes financiële sector (Bbbfs), de artikelen 3:4 en 5:46 van de Awb en het handhavingsbeleid financiële rapportages in acht.
22. De overtreding van artikel 3:72, eerste lid, van de Wft is ingevolge artikel 1:81 van de Wft en artikel 10, eerste lid, van het Bbbfs beboetbaar met

een boete uit categorie 2. Voor boetecategorie 2 geldt een basisbedrag van EUR 500.000,- met een maximumbedrag van EUR 1.000.000,- en een minimumbedrag van EUR 0,-.

Datum

11 januari 2022

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

23. DNB zal de hoogte van de bestuurlijke boete vaststellen aan de hand van het handhavingsbeleid financiële rapportages. Het bedrag van de bestuurlijke boete bedraagt op grond van dat handhavingsbeleid minimaal EUR 10.000,- en maximaal EUR 25.000,-, afhankelijk van de grootte van de instelling. Voor het vaststellen van de grootte van de instelling neemt DNB het hoogste kapitaalbeslag van IBS tot uitgangspunt. Blijkens de laatst beschikbare financiële staten per 31 maart 2021 is het hoogste kapitaalbeslag voor IBS [VERTROUWELIJK]. Gelet hierop matigt DNB de boete tot een bedrag van EUR 25.000,-. DNB ziet geen aanleiding om de boete verder te matigen op grond van andere omstandigheden, waaronder de ernst en verwijtbaarheid. IBS heeft verder geen beroep gedaan op beperkte draagkracht.
24. Gelet op het voorgaande legt DNB aan IBS een bestuurlijke boete op van **EUR 25.000,-** voor overtreding van artikel 3:72, eerste lid, van de Wft in samenhang met de bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel gestelde voorschriften wegens het niet tijdig aan DNB verstrekken van de kwartaalrapportage over het eerste kwartaal van 2021.

G. Betaling van de boete

25. De bestuurlijke boete dient betaald te worden binnen de in artikel 4:87, eerste lid, van de Awb voorgeschreven termijn van zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit. De betaling dient te worden gedaan op rekeningnummer [VERTROUWELIJK] ten name van De Nederlandsche Bank N.V., onder vermelding van factuurnummer [VERTROUWELIJK]. De bestuurlijke boete wordt vermeerderd met de wettelijke rente (momenteel 2%), welke wordt berekend vanaf de dag waarop, sinds de bekendmaking van dit besluit, zes weken zijn verstreken.

H. Openbaarmaking

26. Uit artikel 1:97, eerste lid, van de Wft volgt dat DNB een besluit tot het opleggen van een bestuurlijke boete voor de aan de orde zijnde overtreding in beginsel openbaar dient te maken. Over een eventuele openbaarmaking wordt IBS op een later moment afzonderlijk geïnformeerd.

I. Bezwaar

27. Tegen dit besluit kan iedere belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit bezwaar maken. Rechtspersonen en gemachtigden die over eHerkenning beschikken dienen een bezwaarschrift in via het Digitaal Loket Toezicht: www.dnb.nl/login/digitaal-loket-toezicht. Indien u niet over eHerkenning beschikt, kunt u een bezwaarschrift indienen via: www.dnb.nl/bezwaarmaken, of per post bij:

De Nederlandsche Bank N.V.
Divisie Juridische Zaken, afdeling Toezicht – Procedures & Privacy (TP&P)
Postbus 98
1000 AB Amsterdam

Datum

11 januari 2022

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

28. Ingevolge artikel 1:85 van de Wft wordt met het instellen van bezwaar en beroep de verplichting tot betaling opgeschort totdat de beroepstermijn is verstreken of, indien beroep is ingesteld, op dat beroep is beslist. De schorsing van de verplichting tot betaling schorst niet de berekening van de wettelijke rente.

Hoogachtend,

[VERTROUWELIJK]

Bijlage 1 Wettelijk kader

Datum

11 januari 2022

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Artikel 3:72 van de Wft bepaalt:

1. Een [...] beleggingsonderneming met zetel in Nederland die beleggingsdiensten verleent of beleggingsactiviteiten verricht in Nederland [...] verstrekt periodiek binnen de daartoe vastgestelde termijnen staten aan de Nederlandsche Bank, al dan niet tevens op geconsolideerde basis, die deze nodig heeft voor het toezicht op de naleving van het bij of krachtens dit deel bepaalde.
2. Het eerste lid is niet van toepassing op financiële ondernemingen als bedoeld in het eerste lid, waaraan een ontheffing als bedoeld in artikel 3:57, zesde lid, of 3:63, vierde lid, is verleend.
[...]
5. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden, onverminderd het bepaalde ingevolge de artikelen 99, 100 en 101 van de verordening kapitaalvereisten, regels gesteld met betrekking tot de inhoud en de modellen van de staten en de wijze, de periodiciteit en de termijnen van de verstrekking, en wordt bepaald welke staten worden verstrekt en welke staten of gegevens uit die staten openbaar worden gemaakt.¹²
[...]
8. De Nederlandsche Bank kan op aanvraag geheel of gedeeltelijk, al dan niet voor bepaalde tijd, ontheffing verlenen van het eerste of derde lid indien de aanvrager aantoonbaar dat daaraan redelijkerwijs niet kan worden voldaan en dat de doeleinden die dit artikel beoogt te bereiken anderszins worden bereikt.

Artikel 99 van de CRR

1. De rapportage door instellingen aan de bevoegde autoriteiten inzake de in artikel 92 vastgestelde verplichtingen vindt ten minste halfjaarlijks plaats.
2. Instellingen waarop artikel 4 van Verordening (EG) nr. 1606/2002 van toepassing is, alsmede andere dan in dat artikel 4 van die verordening bedoelde kredietinstellingen die hun geconsolideerde jaarrekening opstellen overeenkomstig de volgens de procedure van artikel 6, lid 2, van die verordening goedgekeurde internationale standaarden voor jaarrekeningen, voorzien eveneens in rapportage inzake financiële informatie.
3. [...]
6. Indien een bevoegde autoriteit van oordeel is dat voor andere dan de in de leden 2 en 3 bedoelde instellingen die onderworpen zijn aan een kader voor financiële verslaggeving op grond van Richtlijn 86/635/EEG, de overeenkomstig lid 2 vereiste financiële informatie noodzakelijk is om een volledig beeld te krijgen van het risicoprofiel van de activiteiten van die instellingen, alsmede om een beeld te krijgen van de systeemrisico's die die instellingen vormen voor de financiële sector of de reële economie, raadpleegt zij de EBA over de uitbreiding van de rapportagevereisten inzake financiële informatie op geconsolideerde basis tot die instellingen, mits die instellingen niet reeds op geconsolideerde basis rapporteren.

Artikel 130, eerste lid, van het Bpr bepaalt:

1. De door een bank of beleggingsonderneming als bedoeld in artikel 3:72, eerste lid, of 3:82, eerste lid, van de wet of door een clearinginstelling als bedoeld in artikel 3:72, eerste lid, of 3:86, eerste lid, van de wet te verstrekken staten omvatten uitsluitend:

¹² Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de Wft recent is gewijzigd (*Stb.* 2020, 509 en *Stb.* 2021, 463). Deze wijzigingen hebben echter geen invloed op de toepasselijkheid van de bepaling in het onderhavige geval.

- a. gegevens betreffende het eigen vermogen en financiële informatie als bedoeld in de artikelen 99 tot en met 101 van de verordening kapitaalvereisten;
- b. gegevens betreffende het aanhouden van balansposten en posten buiten de balansstelling, bedoeld in artikel 394 van de verordening kapitaalvereisten;
- c. gegevens betreffende de liquiditeit en informatie als bedoeld in de artikelen 412 tot en met 428 van de verordening kapitaalvereisten;
- d. gegevens ten behoeve van het depositogarantiestelsel, bedoeld in artikel 3:259, tweede lid, van de wet, betreffende de aangehouden deposito's die worden gegarandeerd uit hoofde van het depositogarantiestelsel.

Datum

11 januari 2022

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Artikel 131 van het Bpr bepaalt:

1. De Nederlandsche Bank stelt, met inachtneming van het bepaalde ingevolge het Deel Prudentieel toezicht financiële ondernemingen van de wet, alsmede met inachtneming van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de internationale jaarrekeningstandaarden, regels met betrekking tot de staten, bedoeld in artikel 130. Deze omvatten uitsluitend:
 - a. de modellen van de staten;
 - b. de reikwijdte van toepassing van de staten en de mate van detaillering van de in te vullen gegevens; deze omvatten geen uitbreiding of nadere rubricering van de staten;
 - c. de reikwijdte van de consolidatie overeenkomstig de regels met betrekking tot consolidatie die de financiële onderneming in haar jaarrekening toepast, voor zover uit de wet niet anders voortvloeit;
 - d. de waardering van de posten overeenkomstig artikel 3:69a van de wet en artikel 4, derde lid;
 - e. de te hanteren valuta en rekeneenheid;
 - f. de afronding;
 - g. de termijn waarbinnen de staten worden verstrekt, met dien verstande dat deze niet korter is dan noodzakelijk voor de uitoefening van het toezicht op de naleving van het Deel Prudentieel toezicht financiële ondernemingen van de wet en ten behoeve van de uitvoering van de bij of krachtens dat deel gestelde regels met betrekking tot het depositogarantiestelsel; en
 - h. de frequentie waarmee de staten worden verstrekt, met dien verstande dat deze ten minste een maal per jaar is.
2. De regels, bedoeld in het eerste lid, onderdelen b, f, g en h, zijn afgestemd op de aard en de omvang van de financiële onderneming, alsmede op de omvang van de solvabiliteit van de financiële onderneming. De frequentie, bedoeld in het eerste lid, onderdeel h, is evenwel niet hoger dan:
 - a. [...]
 - c. vier maal per jaar voor de overige in artikel 130, eerste en vierde lid, genoemde staten;
 - d. [...]
3. [...]

Artikel 2:1 van de Rsfo bepaalt:

1. De modellen van de staten, bedoeld in artikel 131, eerste lid, onderdeel a, van het Besluit, worden vastgesteld voor:
 - a. [...]
 - c. een beleggingsonderneming als bedoeld in artikel 130, eerste lid, aanhef, van het Besluit, zoals opgenomen in bijlage 4 bij deze regeling;

2. [...]
3. De regels met betrekking tot de staten, bedoeld in artikel 131, eerste lid, onderdelen b, c, d, e, f, g, en h, van het Besluit, zijn opgenomen in de modellen van de staten, bedoeld in het eerste lid, en de bijbehorende toelichting op de staten.

Datum

11 januari 2022

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Artikel 2:2 van de Rsfo bepaalt:

1. Een [...] beleggingsonderneming, of bank als bedoeld in artikel 130, eerste lid, van het Besluit [...] verstrekken de staten, bedoeld in artikel 130, eerste, vijfde, zesde, zevende en achtste lid, van het Besluit aan DNB met de frequenties en binnen de termijnen, zoals vermeld in de bijlage 6 bij deze regeling.
2. [...]
10. Een [...] beleggingsonderneming in de zin van artikel 4 van de CRR, verstrekt tevens de staten met de frequenties en indieningstermijnen zoals bepaald door de technische uitvoeringsnorm inzake rapportages van de EBA;

Bijlage 6.3 van de Rsfo bepaalt:

Beleggingsondernemingen met een kapitaalseis op basis van artikel 95, eerste lid, of artikel 96 van de CRR

Staat		Frequentie	Indieningstermijn	Geconsolideerd
F 00.01	F 00.01 Aard van het verslag (FINREP)	Per kalenderkwartaal	Uiterlijk op 12 mei, 11 augustus, 11 november en 11 februari; of indien dit valt op een feestdag, zaterdag of zondag; de eerstvolgende werkdag	Ja
F 00.02	F00.02 Beleggingsonderneming – Aantal klanten / Beheerd vermogen			[...]
F 00.03	F 00.03 Vermogensbeheer – Aantal deelnemers / Beheerd vermogen			
F 01.01	F 01.01 Balans [overzicht van de financiële positie]: Activa			
F 01.02	F 01.02 Balans [overzicht van de financiële positie]: Verplichtingen			
F 01.03	F 01.03 Balans [overzicht van de financiële positie]:			

	Eigen vermogen		
F 01.09	F 01.09 Details overige activa / overige verplichtingen		
F 02.00	F 02.00 Winst-en-verliesrekening		
F 09.01	F 09.01 Posten buiten de balansstelling die onderworpen zijn aan kredietrisico: Toegezegde leningen, financiële garanties en andere gedane toezeggingen		
F 09.02	F 09.02 Toegezegde leningen, financiële garanties en andere ontvangen toezeggingen		
F 09.03	F 09.03 Posten buiten de balansstelling: kwalitatieve informatie		
F 22.09	F 22.09 Baten uit vergoedingen en provisies naar activiteit		
F 31.01	F 31.01 Verbonden partijen: te betalen bedragen aan en te ontvangen bedragen van		
F 31.02	F 31.02 Verbonden partijen: baten en lasten uit transacties met		
F 70.00	F 70.00 Kapitaalseis op basis van de vastekosteneis (gebaseerd op Gedelegeerde Verordening (EU)		

Datum

11 januari 2022

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

	2015/488)
F 73.00	F 73.00 Kapitaalseisen: Beleggingsondernemingen
C 01.00	C 01.00 (CA 1) Kapitaaltoereikendheid – Definitie eigen vermogen

Datum

11 januari 2022

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Artikel 3, eerste lid, onder b, van de Uitvoeringsverordening bepaalt:

1. Instellingen dienen bij de bevoegde autoriteiten informatie in aan het eind van de werkdag op de volgende inleverdata:
 - a. [...]
 - b. kwartaalrapportage: 12 mei, 11 augustus, 11 november en 11 februari;
 - c. [...]

Artikel 7, eerste lid, van de Uitvoeringsverordening bepaalt:

1. Om informatie over eigen vermogen en eigenvermogensvereisten overeenkomstig artikel 99 van Verordening (EU) nr. 575/2013 op individuele basis te rapporteren, verstrekken aan artikel 95 van Verordening (EU) nr. 575/2013 onderworpen beleggingsondernemingen de in de templates 1 tot en met 5 van bijlage I gespecificeerde informatie met een driemaandelijks frequentie overeenkomstig de instructies in deel II, punt 1, van bijlage II.
2. [...]

Artikel 11, eerste en tweede lid, van de Uitvoeringsverordening bepaalt:

1. Wanneer een bevoegde autoriteit de vereisten inzake de rapportage van financiële informatie op geconsolideerde basis heeft uitgebreid tot instellingen die in een lidstaat zijn gevestigd overeenkomstig artikel 99, lid 6, van Verordening (EU) nr. 575/2013, verstrekken de instellingen de in bijlage IV gespecificeerde informatie op geconsolideerde basis overeenkomstig de instructies in bijlage V, en de in bijlage VIII gespecificeerde informatie op geconsolideerde basis overeenkomstig de instructies in bijlage IX.
2. De in lid 1 bedoelde informatie wordt verstrekt met de volgende specificaties:
 - a. de in deel 1 van bijlage IV gespecificeerde informatie met een driemaandelijks frequentie;
 - b. [...]