

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

**Datum**

5 augustus 2020

**Kenmerk**

[VERTROUWELIJK]

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

DNB legt aan Parcom Capital Management B.V. (Parcom), gevestigd op het Stadionplein 16, 1076 CM 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 Parcom 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 door de halfjaarlijkse rapportage over het tweede halfjaar van 2019 niet tijdig aan DNB te verstrekken.

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. Parcom beschikt sinds 28 juni 2017 over een door de Stichting Autoriteit Financiële Markten op grond van artikel 2:65 van de Wft verleende Alternative Investment Fund Managers Directive-vergunning om op te treden als beheerder van een beleggingsinstelling in de zin van artikel 1:1 van de Wft. Parcom is daarmee een beheerder van een beleggingsinstelling in de zin van artikel 1:1 van de Wft.
3. Ingevolge artikel 3:72, eerste lid, van de Wft is Parcom 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, in acht te nemen.
4. Parcom dient op grond van artikel 130, achtste lid, en artikel 131 van het Besluit prudentiële regels Wft (Bpr) juncto artikel 2:1, eerste lid, onder f, en derde lid, artikel 2:2, eerste lid, en bijlage 6.3 van de Regeling staten financiële ondernemingen (Rsfo) de rapportage set 'Fondsbeheerder – Externe beheerder – FINREP\_GAAP Individual' (de rapportage) op halfjaarbasis aan DNB te verstrekken.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Deze rapportageset is in bijlage 6.3 van de Rsfo beschreven als FINREP\_GAAP Individual en COREP\_OF Individual.

5. Aan Parcom is hiervoor geen ontheffing verleend in de zin van artikel 3:72, tweede of achtste lid, van de Wft.
6. Ingevolge artikel 2:2, eerste lid, en bijlage 6.3 van de Rsfo diende de halfjaarlijkse rapportage over het tweede halfjaar van 2019 op uiterlijk 11 februari 2020 aan DNB verstrekt te zijn. Parcom heeft deze rapportage niet binnen deze termijn aan DNB verstrekt. DNB heeft hierover op 12 februari 2020 een aanmaningsbrief aan Parcom gezonden.<sup>2</sup> Parcom heeft deze rapportage vervolgens op 14 februari 2020 aan DNB verstrekt.
7. Parcom heeft eerder een halfjaarlijkse rapportage niet binnen de voorgeschreven termijn aan DNB verstrekt. Dit betrof de halfjaarlijkse rapportage over het tweede halfjaar van 2018 die op uiterlijk 11 februari 2019 aan DNB verstrekt diende te zijn. Op 12 februari 2019 heeft DNB hierover een aanmaningsbrief aan Parcom gezonden.<sup>3</sup> In deze aanmaningsbrief heeft DNB kenbaar gemaakt dat zij handhavend zal optreden indien Parcom het herhaaldelijk nalaat om de wettelijk verplichte financiële staten tijdig bij DNB in te dienen. Vervolgens heeft Parcom deze halfjaarlijkse rapportage op 14 februari 2019 aan DNB verstrekt.
8. Naar aanleiding hiervan heeft DNB op 25 maart 2020 een boeterapport opgesteld.<sup>4</sup>

### **C. Geconstateerde overtreding**

9. Gelet op bovengenoemde feiten en bevindingen in samenhang met het wettelijk kader, constateert DNB dat Parcom 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 halfjaarlijkse rapportage over het tweede halfjaar van 2019 niet tijdig aan DNB te verstrekken.

### **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.<sup>5</sup> Op grond van dit beleid hanteert DNB het uitgangspunt dat overtredingen niet worden gedoogd en dat in beginsel handhavend wordt opgetreden tegen geconstateerde overtredingen.

<sup>2</sup> Kenmerk [VERTROUWELIJK].

<sup>3</sup> Kenmerk [VERTROUWELIJK].

<sup>4</sup> Kenmerk [VERTROUWELIJK].

<sup>5</sup> Zie [www.dnb.nl](http://www.dnb.nl) voor de Beleidsregel Handhavingsbeleid van de Autoriteit Financiële Markten en De Nederlandsche Bank N.V. van 10 juli 2008 (Staatscourant 2008, nr. 132).

## **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 toezichthoudende taak in dit kader adequaat te kunnen uitoefenen en om te kunnen beoordelen of wordt voldaan aan de prudentiële voorschriften gesteld bij 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 Parcom de wettelijk verplichte halfjaarlijkse rapportage over het tweede halfjaar van 2019 niet tijdig aan DNB heeft verstrekt, is DNB belemmerd in haar toezichthoudende taak. DNB beschouwt deze overtreding dan ook als ernstig.

### **Mate van verwijtbaarheid**

14. Met betrekking tot de mate waarin de overtreding aan Parcom kan worden verweten, overweegt DNB dat een beheerder van een beleggingsinstelling die in het bezit is van een vergunning als bedoeld in artikel 2:65 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 nieuwsbrieven van 26 juni 2019, 11 maart 2019, 27 juni 2018 en 28 maart 2018 en via de website DNB Open Boek Toezicht en het Digitaal Loket Rapportages (DLR) op de website van DNB. Daarnaast heeft DNB Parcom reeds nadrukkelijk gewezen op het belang van het volledig en tijdig indienen van haar rapportages bij eerdergenoemde aanmaningsbrief van 12 februari 2019.<sup>6</sup> Desondanks heeft Parcom opnieuw een rapportage niet binnen de voorgeschreven termijn aan DNB verstrekt. Hiermee heeft Parcom herhaaldelijk, binnen een aaneengesloten periode van dertien maanden, haar wettelijk verplichte rapportage niet tijdig aan DNB verstrekt. DNB is dan ook van oordeel dat de overtreding Parcom volledig te verwijten is.

### **Zienswijze**

15. Bij brief van 26 mei 2020 heeft DNB Parcom 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. Parcom is in de gelegenheid gesteld naar aanleiding hiervan mondeling dan wel schriftelijk

<sup>6</sup> Kenmerk [VERTROUWELIJK].

op uiterlijk 9 juni 2020 een zienswijze naar voren te brengen. Bij e-mail van 8 juni 2020 heeft Parcom haar zienswijze aan DNB kenbaar gemaakt.

16. In haar zienswijze verzoekt Parcom DNB primair om van boeteoplegging af te zien. Subsidiair verzoekt Parcom DNB om met de volgens haar geringe ernst van de overtreding alsmede de beperkte mate van verwijtbaarheid rekening te houden bij het bepalen van de hoogte van de bestuurlijke boete. Hieronder wordt op de zienswijze ingegaan.

#### *Ernst van de overtreding*

##### Zienswijze Parcom

17. Parcom erkent allereerst dat zij de halfjaarlijks rapportage tweemaal niet binnen de voorgeschreven termijn aan DNB heeft verstrekt. Tevens erkent Parcom het belang van DNB bij tijdige indiening van de rapportages. Desalniettemin vraagt Parcom DNB om de termijn van overschrijding van de uiterste inzenddatum bij de ernst van de overtreding mee te wegen, nu beide rapportages "maar" drie dagen te laat aan DNB zijn verstrekt en Parcom zich ten tijde van de indiening aan de op haar rustende prudentiële vereisten heeft gehouden.

##### Reactie DNB

18. Ten aanzien van de ernst van de overtreding merkt DNB het volgende op. DNB merkt allereerst op dat Parcom erkent dat zij de halfjaarlijkse rapportages over het tweede halfjaar van 2018 en 2019 niet binnen de daartoe vastgestelde termijn aan DNB heeft verstrekt. Daarmee staat overtreding van artikel 3:72, eerste lid, van de Wft gelezen in samenhang met de bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel gestelde voorschriften niet ter discussie. De bij de Rsfo vastgestelde termijn van 11 februari 2019 en 11 februari 2020 betreft een fatale termijn, in die zin dat ook als gevolg van een korte termijnoverschrijding met één dag, niet aan de rapportageverplichting van artikel 3:72, eerste lid, van de Wft wordt voldaan. Het belang van een tijdige verstrekking is reeds onder randnummer 13 uiteengezet. Zoals daar ook is overwogen, heeft DNB belang bij een tijdig inzicht in de financiële positie van Parcom, zodat DNB haar prudentieel toezicht adequaat kan uitoefenen en de stabiliteit van de financiële sector en soliditeit van financiële ondernemingen kan waarborgen. Dit belang is tevens door Parcom in haar zienswijze erkend. Dat Parcom gedurende die periode aan de op haar rustende prudentiële vereisten voldeed, doet niet af aan het belang van DNB bij tijdige verstrekking. Zonder de wettelijk vereiste rapportages kon DNB immers niet tijdig beoordelen of Parcom aan haar wettelijke (kapitaal)eisen voldeed. DNB blijft dan ook bij haar oordeel dat de overtreding ernstig is.

#### *Mate van verwijtbaarheid*

##### Zienswijze Parcom

19. Parcom betoogt voorts dat zij uit zichzelf, en zonder dat een aanmaningsbrief daarvoor nodig was, tot indiening van de halfjaarlijkse rapportages is overgegaan. In dit kader brengt Parcom naar voren dat toen zij in 2017 rapportageplichtig werd, de rapportages op uiterlijk 31 januari en 31 juli van het desbetreffende jaar moesten worden verstrekt. Deze

inleverdata zijn op 1 april 2018 gewijzigd in uiterlijk 11 februari en 11 augustus waarna Parcom deze abusievelijk als 14 februari en 14 augustus in haar agenda heeft genoteerd. Parcom betreurt het dat zij zich in de uiterste inzenddata heeft vergist. Zij heeft altijd de intentie gehad om de rapportages tijdig en op juiste wijze in te dienen. In dit kader voert Parcom aan dat zij de concept-rapportage begin februari gereed had en dat zij deze op 13 februari<sup>7</sup> wenste in te voeren in het DLR van DNB. De dagen daarvoor ondervond Parcom echter technische problemen met de E-Herkenning, waardoor zij de rapportage pas op 14 februari op correcte wijze heeft kunnen indienen.

20. De aanmaningsbrief van 12 februari 2019 is volgens Parcom door DNB abusievelijk verzonden naar haar oude adres. Deze kreeg Parcom in maart 2019 doorgezonden vanuit haar oude adres. Dit heeft Parcom op 4 maart 2020 per e-mail aan DNB kenbaar gemaakt. Parcom erkent dat zij na deze te late indiening de uiterste inzenddata niet in haar agenda heeft aangepast, waardoor zij voor de halfjaarlijkse rapportage over het tweede halfjaar van 2019 wederom van een uiterste inzenddatum van 14 februari is uitgegaan. Parcom betoogt dat zij ook de aanmaningsbrief van 12 februari 2020 niet heeft ontvangen. Parcom is wel door DNB gebeld terwijl zij doende was met de rapportage, die vervolgens op 14 februari 2020 is ingediend.

#### Reactie DNB

21. DNB merkt hierover het volgende op. Onder randnummer 14 is reeds op de mate van verwijtbaarheid van Parcom ingegaan. Uit artikel 2:2 en bijlage 6.3 van de Rsfo, zoals deze gold op 1 april 2018, blijkt dat Parcom sinds 1 april 2018 haar halfjaarlijkse rapportages op uiterlijk 11 februari en 11 augustus van het desbetreffende jaar via het DLR dient in te dienen.<sup>8</sup> Daarvoor diende Parcom de halfjaarlijkse rapportages uiterlijk op de laatste werkdag van de maand die volgt op de verslagperiode aan DNB te verstrekken. Uit de Rsfo blijkt dus niet dat Parcom voor dan wel na 1 april 2018 op uiterlijk 14 februari en 14 augustus haar halfjaarlijkse rapportages aan DNB diende te verstrekken.
22. Van een instelling als Parcom, die in het bezit is van een vergunning als bedoeld in artikel 2:65 van de Wft, mag verder worden verwacht dat zij op de hoogte is van de voor haar geldende wet- en regelgeving. Bovendien heeft DNB de uiterlijke inzenddata meermaals aan Parcom kenbaar gemaakt. Dit heeft zij gedaan bij brieven van 13 september 2018<sup>9</sup>, 28 september 2018<sup>10</sup>, 22 juli 2019<sup>11</sup> alsmede bij de nieuwsbrief van 1 mei 2018 op de website van DNB. Daarnaast staan de uiterlijke inzenddata ook genoteerd als "datum verwacht" in het DLR-systeem van DNB. Het lag derhalve op de weg van Parcom om de abusievelijk genoteerde inzenddata zo snel mogelijk op te merken en aan te passen. Dit klemt temeer nu DNB bij de aanmaningsbrief van 12 februari 2019<sup>12</sup> Parcom specifiek op de

<sup>7</sup> In haar zienswijze heeft Parcom geen jaartal bij deze datum vermeld. DNB gaat er vanuit dat Parcom, gezien haar betoog, doelt op 13 februari 2019.

<sup>8</sup> Stc. 2018, 14843.

<sup>9</sup> Kenmerk: [VERTROUWELIJK].

<sup>10</sup> Kenmerk: [VERTROUWELIJK].

<sup>11</sup> Kenmerk: [VERTROUWELIJK].

<sup>12</sup> Kenmerk: [VERTROUWELIJK].

uiterste inzenddatum van 11 februari 2019 heeft gewezen en Parcom de halfjaarlijkse rapportages over het eerste halfjaar van 2018 en 2019 wel op 11 augustus van het desbetreffende jaar aan DNB heeft verstrekt. Ook na ontvangst van de aanmaningsbrief van 12 februari 2019, wist dan wel behoorde Parcom dus te weten dat de eerste halfjaarlijkse rapportage op uiterlijk 11 februari van het desbetreffende jaar moest worden verstrekt. Dat Parcom desondanks bleef uitgaan van een onjuiste inleverdatum, dient dan ook voor haar rekening en risico te komen. Dat Parcom de intentie had om de rapportages tijdig in te dienen, doet hier niet aan af. DNB is dan ook van oordeel dat de geconstateerde overtreding Parcom volledig te verwijten is.

#### *Voorkomen herhaling overtreding*

##### Zienswijze Parcom

23. Tot slot betoogt Parcom dat zij de uiterste inzenddata voor de indiening van de halfjaarlijkse rapportages nu helder op haar netvlies heeft staan en inmiddels goed heeft geagendeerd. Hiermee verwacht Parcom dat een dergelijke fout niet meer zal voorkomen.

##### Reactie DNB

24. Het mag van Parcom worden verwacht dat zij op de hoogte is van de juiste inleverdata van halfjaarlijkse rapportages en dat zij deze data ook correct noteert. Hetgeen Parcom op dit punt heeft aangevoerd, is niet dusdanig bijzonder dat dit aanleiding vormt voor het afzien van boeteoplegging dan wel voor matiging van de bestuurlijke boete.

##### **Conclusie na zienswijze**

25. 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 boete over te gaan.

#### **F. Hoogte bestuurlijke boete**

26. In artikel 1:81 van de Wft, het Besluit bestuurlijke boetes financiële sector (Bbbfs) en de artikelen 3:4 en 5:46 van de Awb is uitgewerkt hoe de hoogte van een bestuurlijke boete moet worden vastgesteld.
27. 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,-. Een bestuurlijke boete wordt in beginsel vastgesteld op het basisbedrag. In zijn algemeenheid moet worden aangenomen dat het door de wetgever voor boetecategorie 2 vastgestelde basisbedrag van EUR 500.000,- evenredig is aan de ernst en duur van de overtreding en de mate waarin deze aan de overtreder kan worden verweten.

28. Het basisbedrag kan evenwel met maximaal 50% worden verlaagd of verhoogd indien de ernst of duur van de overtreding, mede gelet op de omstandigheden genoemd in artikel 1b, eerste lid, aanhef en onder a tot en met d, van het Bbbfs, dat rechtvaardigen. Voorts kan het basisbedrag met maximaal 50% worden verlaagd of verhoogd indien de verwijtbaarheid, mede gelet op de omstandigheden genoemd in artikel 1b, eerste lid, aanhef en onder e en f, van het Bbbfs, dat rechtvaardigen.
29. De op grond hiervan vast te stellen bestuurlijke boete wordt op grond van artikel 3 van het Bbbfs verdubbeld indien tijdens het plegen van de overtreding nog geen vijf jaren zijn verlopen sinds het opleggen van een bestuurlijke boete aan de overtreder voor eenzelfde overtreding (recidive).
30. De bestuurlijke boete kan voorts met maximaal 100% worden verlaagd in verband met de draagkracht van de overtreder en, voor zover van toepassing, gelet op de omstandigheden genoemd in artikel 1b, eerste lid, aanhef en onder g en h, van het Bbbfs. Indien daartoe aanleiding bestaat, wordt in het kader van de algemene evenredigheidstoets voorts rekening gehouden met overige bijzondere omstandigheden.
31. Volgens het 'Handhavingsbeleid bij niet-tijdige verstrekking van financiële rapportages door onder toezicht staande instellingen'<sup>13</sup>, dat door DNB op 16 mei 2013 is vastgesteld, bedraagt de bestuurlijke boete bij het herhaaldelijk te laat, gedeeltelijk of in het geheel niet verstrekken van een rapportage minimaal EUR 10.000,- en maximaal EUR 25.000,-, afhankelijk van de grootte van de instelling. Daarbij wordt rekening gehouden met de ernst en duur van de overtreding, de mate waarin deze aan de overtreder kan worden verweten en de evenredigheid van de boete. De bestuurlijke boete kan op grond van de beperkte draagkracht van de overtreder op een lager bedrag dan EUR 10.000,- worden vastgesteld. Voor het vaststellen van de grootte van de instelling neemt DNB het hoogste kapitaalbeslag van Parcom tot uitgangspunt. Blijkens de financiële staten is het hoogste kapitaalbeslag voor Parcom per 31 december 2019 EUR [VERTROUWELIJK].
32. Zoals reeds onder randnummers 13 en 14 is uitgewerkt, acht DNB de geconstateerde overtreding ernstig en verwijtbaar. Ook de zienswijze van Parcom brengt DNB niet tot een ander oordeel. DNB ziet dan ook geen aanleiding om de hoogte van de bestuurlijke boete op grond van de ernst van de overtreding dan wel de mate van verwijtbaarheid van Parcom naar boven of beneden bij te stellen. DNB matigt de bestuurlijke boete wel conform het onder randnummer 31 genoemde handhavingsbeleid en houdt daarbij rekening met de grootte van Parcom. Gelet op het hoogste kapitaalbeslag van Parcom, matigt DNB de boete tot een bedrag van EUR 25.000,-. DNB acht geen andere bijzondere omstandigheden aanwezig die aanleiding geven voor een verdergaande matiging. Parcom heeft verder geen beroep gedaan op een beperkte draagkracht.
33. Gelet op het voorgaande legt DNB aan Parcom een bestuurlijke boete op van **EUR 25.000,-** voor overtreding van artikel 3:72, eerste lid, van de Wft

<sup>13</sup> Te raadplegen op de website van DNB via [https://www.dnb.nl/binaries/leidraad\\_tcm46-361179.pdf](https://www.dnb.nl/binaries/leidraad_tcm46-361179.pdf).

gelezen in samenhang met de bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel gestelde voorschriften.

#### **G. Betaling van de boete**

34. 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**

35. 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 Parcom op een later moment afzonderlijk geïnformeerd.

#### **I. Bezwaar**

36. Tegen dit besluit kan door iedere belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit bezwaar worden gemaakt. Een bezwaarschrift kan worden ingediend via: [www.dnb.nl/bezwaarmaken](http://www.dnb.nl/bezwaarmaken). Een bezwaarschrift kan ook per post worden ingediend bij:

De Nederlandsche Bank N.V.  
Divisie Juridische Zaken, afdeling Toezicht & Wetgeving  
Postbus 98  
1000 AB Amsterdam

37. 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,  
De Nederlandsche Bank N.V.

[VERTROUWELIJK]  
[VERTROUWELIJK]



## **Bijlage 1 Wettelijk kader**

---

Artikel 3:72 van de Wft bepaalt:

1. Een afwikkelonderneming met zetel in Nederland, een bank met zetel in Nederland, een beheerder met zetel in Nederland van een icbe, een beleggingsonderneming met zetel in Nederland die beleggingsdiensten verleent of beleggingsactiviteiten verricht in Nederland, een betaalinstantie, een clearinginstelling, elektronisch geldinstelling met zetel in Nederland, kredietunie met zetel in Nederland, premiepensioeninstelling met zetel in Nederland of een Nederlandse beheerder van een beleggingsinstelling 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.  
[...]
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 aantoont dat daaraan redelijkerwijs niet kan worden voldaan en dat de doeleinden die dit artikel beoogt te bereiken anderszins worden bereikt.

Artikel 130, achtste lid, van het Bpr bepaalt:

8. De door een beheerder als bedoeld in artikel 3:72, eerste lid, van de wet te verstrekken staten bevatten uitsluitend balans- en resultaatgegevens ten behoeve van het toezicht op de naleving van de regels met betrekking tot het bedrag aan eigen vermogen ingevolge artikel 3:53 en de solvabiliteit ingevolge artikel 3:57, van de wet.

Artikel 131, eerste lid, 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.

Artikel 2:1, eerste lid, van het Rsfo bepaalt:

1. De modellen van de staten, bedoeld in artikel 131, eerste lid, onderdeel a, van het Besluit, worden vastgesteld voor:
  - a. [...]
  - f. een beheerder als bedoeld in artikel 130, achtste lid, aanhef, van het Besluit, zoals opgenomen in bijlage 13 bij deze regeling;

Artikel 2:2, eerste lid, van het Rsfo bepaalt:

1. Een clearinginstelling, beleggingsonderneming, of bank als bedoeld in artikel 130, eerste lid, van het Besluit, een elektronische geldinstelling of betaalinstelling als bedoeld in artikel 130, vijfde lid van het Besluit, een bijkantoor als bedoeld in artikel 130, zesde lid, van het Besluit, een premiepensioeninstelling als bedoeld in artikel 130, zevende lid, van het Besluit en een beheerder als bedoeld in artikel 130, achtste 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.

Bijlage 6.3 van het Rsfo bepaalt:

*Beheerders van een beleggingsinstelling als bedoeld in artikel 2:65 Wft of beheerders van een ICBE als bedoeld in artikel 2:69 Wft*

Staat		Frequentie	Indieningstermijn
F 00.01	F 00.01 Aard van het verslag (FINREP)	per kalender halfjaar (per Q2 en per Q4)	Uiterlijk op 11 augustus en 11 februari; of indien dit valt op een feestdag, zaterdag of zondag; de eerstvolgende werkdag
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 balanstelling 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 11.09	F 11.09 Beheerde Fondsen: Opgave per fonds		
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) 2015/488)		
F 71.00	F 71.00 Kapitaalseisen: Vermogensbeheer		
C 01.00	C 01.00 (CA 1) Kapitaaltoereikendheid – Definitie eigen vermogen		