

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

Datum

1 november 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

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

DNB legt aan Alpha Based Capital Fund Management B.V. (Alpha) gevestigd op het adres Nevelgaarde 8 te Nieuwegein een bestuurlijke boete op als bedoeld in artikel 1:80 van de Wet op het financieel toezicht (Wft). Deze bestuurlijke boete wordt aan Alpha 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.

De bestuurlijke boete bedraagt **EUR 9.500,-**.

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. Alpha beschikt sinds 22 juni 2014 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. Alpha 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 Alpha 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. Alpha dient ingevolge 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' op halfjaarbasis aan DNB te verstrekken.¹

¹ Deze rapportageset is in bijlage 6.3 van de Rsfo beschreven als FINREP_GAAP Individual en COREP_OF Individual.

5. Ingevolge artikel 2:2, eerste lid, en bijlage 6.3 van de Rsfo diende voorgenoemde rapportage op uiterlijk 11 februari 2021 aan DNB verstrekt te zijn. Alpha heeft de rapportage niet binnen deze termijn aan DNB verstrekt. DNB heeft Alpha hierover op 12 februari 2021 een aanmaningsbrief gezonden.² Vervolgens heeft Alpha deze halfjaarlijkse rapportage op 16 februari 2021 alsnog aan DNB verstrekt.
6. DNB merkt op dat aan Alpha geen ontheffing in de zin van artikel 3:72, tweede of achtste lid, van de Wft is verleend.
7. DNB merkt voorts op dat Alpha eerder een halfjaarlijkse rapportage niet binnen de voorgeschreven termijn aan DNB heeft verstrekt. Dit betrof de halfjaarlijkse rapportage over het tweede halfjaar van 2019 die op uiterlijk 11 februari 2020 aan DNB verstrekt diende te zijn. Deze rapportage is echter pas op 17 februari 2020 door DNB ontvangen.
8. Naar aanleiding hiervan heeft DNB op 26 mei 2021 een boeterapport opgesteld (**bijlage 2**).

C. Geconstateerde overtreding

9. Gelet op bovengenoemde feiten en bevindingen in samenhang met het wettelijk kader, constateert DNB dat Alpha 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 2020 niet tijdig aan DNB te verstrekken.

D. Handhavingsbevoegdheid van DNB

10. Ingevolge artikel 1:80 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 lid, van de Wft.
11. DNB voert vast beleid bij het uitoefenen van haar bevoegdheden tot het treffen van handhavingsmaatregelen.³ Op grond van dit beleid hanteert DNB het uitgangspunt dat overtredingen niet worden gedoogd en dat in beginsel handhavend wordt opgetreden tegen geconstateerde overtredingen.

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 de aan overtreder kan worden verweten. Voorts wordt de naar voren gebrachte zienswijze in aanmerking genomen.

Datum

1 november 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

² Kenmerk [VERTROUWELIJK].

³ Zie www.dnb.nl voor het 'Handhavingsbeleid van de Autoriteit Financiële Markten en De Nederlandsche Bank' van 2 november 2020 (Staatscourant 2020, 56540).

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 Alpha de wettelijk verplichte halfjaarlijkse rapportage over het tweede halfjaar van 2020 niet tijdig aan DNB heeft verstrekt, is DNB belemmerd in haar toezichhoudende taak. DNB beschouwt deze overtreding dan ook als ernstig.

Datum

1 november 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Mate van verwijtbaarheid

14. Met betrekking tot de mate waarin de overtreding Alpha 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 (nieuws)brieven⁴ en via het Open Boek Toezicht en het Digitaal Loket Rapportages (DLR) op de website van DNB. Desondanks heeft Alpha opnieuw een rapportage niet binnen de voorgeschreven termijn aan DNB verstrekt. DNB is dan ook van oordeel dat de overtreding Alpha volledig te verwijten is.

Zienswijze

15. Bij brief van 10 juni 2021 heeft DNB Alpha in kennis gesteld van het voornemen tot het opleggen van een bestuurlijke boete voor overtreding van artikel 3:72, eerste en vijfde lid, van de Wft. Alpha is in de gelegenheid gesteld naar aanleiding hiervan uiterlijk op 24 juni 2021 schriftelijke een zienswijze naar voren te brengen. Bij brief van 22 juni 2021 heeft Alpha haar zienswijze aan DNB kenbaar gemaakt.

Getroffen maatregelen

16. Alpha erkent dat beide rapportages niet tijdig bij DNB zijn ingediend. Zij heeft direct concrete maatregelen getroffen om herhaling in de toekomst te voorkomen. Deze maatregelen bestaan uit uitbesteding van de rapportage aan een professionele administratiepartij en het eerder opstarten van de rapportageprocessen met het accountantskantoor dat Alpha hierin bijstaat. Daarnaast heeft Alpha alle rapportagedata intern helder geagendeerd zodat alle betrokkenen tijdig starten met hun rapportagewerkzaamheden.

⁴⁴ 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/>.

17. DNB beschouwt het als positief dat Alpha inmiddels adequate maatregelen heeft gekomen om de wettelijk vereiste rapportages in de toekomst tijdig in te dienen. DNB zal dan ook bij het bepalen van de boetehoogte de door Alpha getroffen maatregelen in acht nemen.

Datum

1 november 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Rapportage over het tweede halfjaar van 2019

18. Alpha geeft aan dat zij de rapportage over het tweede halfjaar van 2019 met als uiterste inleverdatum 11 februari 2020 heeft ingediend op 17 februari 2020, vier werkdagen na het verstrijken van de indieningstermijn. Deze rapportage is om twee redenen te laat ingediend. Ten eerste diende het abonnement op de eHerkenning te worden verlengd. Omdat dit abonnement op 28 december 2019 zou eindigen, heeft Alpha reeds op 29 november 2019 bij [VERTROUWELIJK] ([VERTROUWELIJK]) verlenging van dit abonnement aangevraagd. [VERTROUWELIJK] gaf aan dat de verwerkingstijd van de aanvraag wegens drukte enkele weken kon bedragen. Bij andere aanbieders zou de verwerkingstijd niet korter zijn. Op 28 januari 2020 heeft Alpha bij [VERTROUWELIJK] een spoedaanvraag gedaan, omdat [VERTROUWELIJK] op dat moment de aanvraag nog niet verwerkt had. Deze spoedaanvraag zou binnen één werkdag worden verwerkt. Echter, de gevraagde eHerkenning heeft Alpha pas op 7 februari 2020 ontvangen. Alpha heeft op 30 januari 2020 bij DNB aangegeven dat zij vreesde niet tijdig te kunnen rapporteren, maar DNB gaf aan dat er geen uitzondering zou worden gemaakt. Ten tweede dienden rapportages destijds voor het eerst ook in het XBRL-formaat te worden ingeleverd. Dit kostte door de onervarenheid van de medewerker van Alpha meer tijd dan normaal. Alpha stelt dat zij alles wat in haar macht lag heeft gedaan om tijdig te rapporteren en voelt zich benadeeld door [VERTROUWELIJK], die meerdere malen een verkeerde voorstelling van zaken heeft gegeven. Verder merkt Alpha op dat zij naar aanleiding van deze eerste keer te laat rapporteren, geen rappelbrief van DNB heeft ontvangen en zich er derhalve niet van bewust was dat sprake was van een eerste overtreding.
19. DNB is met Alpha van mening dat het vervelend is dat Alpha de eHerkenning - ondanks haar tijdige verzoek - pas op 7 februari 2020 heeft ontvangen. Echter, de uiterste inleverdatum voor de betreffende rapportage was op 11 februari 2020. Dit betekent dat Alpha nog vier dagen de tijd heeft gehad om de rapportage in te dienen. Bovendien is het opstellen van de rapportage al mogelijk zonder eHerkenning. De technische informatie voor het maken van een XBRL-bestand stond destijds ook op de website van DNB.⁵ Alpha heeft geen feiten en omstandigheden aangevoerd waaruit blijkt dat zij ná 7 februari 2020 niet in de gelegenheid is geweest te rapporteren en waardoor de termijnoverschrijding haar niet te verwijten valt. Dat DNB naar aanleiding van het te laat indienen van de rapportage over het tweede halfjaar van 2019 geen rappelbrief zou hebben verstuurd, doet niet af aan de bevoegdheid van DNB om handhavend op te treden als een instelling, herhaaldelijk, haar wettelijke verplichting om tijdig aan DNB te rapporteren niet nakomt. Met andere woorden, het verzenden van een rappelbrief is geen voorwaarde om bij een tweede maal te laat rapporteren tot boeteoplegging over te kunnen gaan.

⁵ <https://www.dnb.nl/login/digitaal-loket-rapportages/toezichtrapportages/beleggingsondernemingen-en-fondsbeheerders/downloads-taxonomie-specificaties-2-0/>

Rapportage over het tweede halfjaar van 2020

20. Ten aanzien van de rapportage over het tweede halfjaar van 2020, met als uiterste inleverdatum 11 februari 2021, merkt Alpha op dat deze op 16 februari 2021 is ingediend. Deze rapportage was echter al op 25 januari 2021 geüpload in het DLR, maar men heeft verzuimd op de knop 'indienen' te drukken. Pas toen Alpha de rappelbrief van DNB van 12 februari 2021 op 16 februari 2021 ontving, kwam zij erachter dat de rapportage niet correct was ingediend. Direct na deze ontdekking heeft Alpha de rapportage ingediend, omdat deze reeds in het DLR klaarstond. Alpha acht het ongelukkig dat er na het uploaden van de rapportage geen waarschuwingen of herinneringen zijn gekomen van de zijde van DNB.
21. DNB merkt hierover op dat op de website van DNB ook ten tijde van de overtreding een handleiding voor het indienen van de rapportages stond. Voorts heeft DNB in de nieuwsbrief van 26 juni 2019 tips gegeven voor het tijdig indienen van rapportages via het DLR. In deze brief staat onder meer dat alleen een rapportage die vóór de rapportagedeadline de status 'Voldaan' heeft, tijdig is ingediend. Alpha had hiermee dus bekend kunnen en moeten zijn. Tevens heeft Alpha in het verleden de rapportages tijdig en op de juiste wijze ingediend. DNB veronderstelt daarom dat de juiste wijze van indienen bij Alpha bekend is. Overigens heeft DNB Alpha in aanvulling op de rappelbrief ook bij e-mail van 15 februari 2021 erop gewezen dat de rapportage niet (tijdig) door DNB was ontvangen. Alpha heeft de rapportage uiteindelijk op 16 februari 2021 ingediend. Nu Alpha ook de halfjaarlijkse rapportage over 2019 niet tijdig aan DNB heeft verstrekt, acht DNB het opleggen van een bestuurlijke boete voor het niet tijdig indienen van de halfjaarlijkse rapportage over het tweede halfjaar van 2020 passend en geboden.

Materialiteit van de overtreding

22. Alpha meent dat de periode van de overtredingen als zeer beperkt zijn te kwalificeren. Verder merkt Alpha op dat zij een onderneming is met een kleine omvang zowel gelet op haar eigen activa als op de omvang van het door haar beheerde gelijknamige fonds. De overschrijding van de termijnen voor rapporteren heeft daardoor geen of weinig invloed op de stabiliteit van het financiële stelsel.
23. In randnummer 13 is reeds het belang van een tijdige inzending van de rapportages aan DNB uiteengezet. Zoals overwogen, heeft DNB belang bij een tijdig inzicht in de financiële positie van Alpha, zodat DNB haar prudentieel toezicht adequaat kan uitoefenen en de stabiliteit van de financiële sector en soliditeit van financiële ondernemingen kan waarborgen. Het niet binnen de voorgeschreven inzendtermijn indienen van de rapportage is daarom een ernstige overtreding. Dat de rapportage enkele dagen te laat is ingediend, doet hier niets aan af.

Beperkte draagkracht

24. Ten slotte doet Alpha een beroep op evenredigheid vanwege de geringe omvang van de onderneming en haar beperkte draagkracht. Ter onderbouwing van het beroep op beperkte draagkracht heeft Alpha een aantal documenten verstrekt waaronder het ingevulde

Datum

1 november 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

'Draagkrachtformulier vennootschappen' en de jaarrekeningen over 2018, 2019 en 2020.

Datum

1 november 2021

25. DNB merkt hierover op dat in randnummer 29, bij het bepalen van een evenredige hoogte van de bestuurlijke boete, rekening wordt gehouden met de overgelegde financiële gegevens alsmede met de door Alpha gegeven zienswijze hierover.

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Conclusie

26. 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. Gelet op de omvang van Alpha en doordat zij adequate maatregelen heeft getroffen ter voorkoming van herhaling van de overtredingen, zal DNB overgaan tot matiging van de bestuurlijke boete. Dit is in randnummer 30 nader uitgewerkt.

F. Hoogte bestuurlijke boete

27. 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 bij niet-tijdige verstrekking van financiële rapportages door onder toezicht staande instellingen⁶ (het handhavingsbeleid financiële rapportages) in acht.
28. De overtreding van artikel 3:72, eerste en vijfde 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,-.
29. 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 Alpha tot uitgangspunt. Blijkens de financiële staten is het hoogste kapitaalbeslag voor Alpha per 31 december 2020 EUR [VERTROUWELIJK]. Daarnaast 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.
30. Zoals reeds in randnummers 13 en 14 is uitgewerkt, acht DNB de geconstateerde overtreding ernstig en verwijtbaar. Ook de zienswijze van Alpha 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 verwijtbaarheid van Alpha te matigen. DNB matigt de bestuurlijke boete wel conform het onder randnummer 27 genoemde het handhavingsbeleid financiële rapportages en houdt daarbij rekening met de omvang van Alpha. Tevens matigt DNB de boete met 5% vanwege de door Alpha getroffen adequate maatregelen om herhaling van

⁶ Zie www.dnb.nl voor het 'Handhavingsbeleid bij niet-tijdige verstrekking van financiële rapportages door onder toezicht staande instellingen' van 16 mei 2013.

de overtreding te voorkomen. Gelet op het hoogste kapitaalbeslag en de getroffen maatregelen, matigt DNB de boete tot een bedrag van **EUR 9.500,-**. DNB acht geen andere bijzondere omstandigheden aanwezig die aanleiding geven voor een verdergaande matiging. Voorts ziet DNB geen aanleiding om verder te matigen op grond van beperkte draagkracht.

Datum

1 november 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

31. Gelet op het voorgaande legt DNB aan Alpha een bestuurlijke boete op van **EUR 9.500,-** voor overtreding van artikel 3:72, eerste en vijfde lid, van de Wft.

G. Betaling van de boete

32. 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

33. 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 Alpha op een later moment afzonderlijk geïnformeerd.

I. Bezwaar

34. 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. Een bezwaarschrift kan ook per post worden ingediend bij:

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

35. 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.

Datum

1 november 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Hoogachtend,

[VERTROUWELIJK]

[VERTROUWELIJK]

Bijlage 1 Wettelijk kader

Datum

1 november 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

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.

Datum

1 november 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

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. [...]
 - f. een beheerder als bedoeld in artikel 130, achtste lid, aanhef, van het Besluit, zoals opgenomen in bijlage 13 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.

Artikel 2:2, eerste lid, van de 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 de 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 balanstelling: 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		

Datum

1 november 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]