



Mededeling CBFA_2009_04 dd. 13 februari 2009

Rapporteringsfiches.

Toepassingsveld:

Kredietinstellingen, beleggingsondernemingen, beheervenootschappen van ICB's, vereffeningsinstellingen, met vereffeningsinstellingen gelijkgestelde instellingen, instellingen voor elektronisch geld en financiële holdings.

Samenvatting/Doelstelling:

Doelstelling van deze mededeling is voornoemde instellingen te informeren over de praktische modaliteiten rond de invoering van "rapporteringsfiches" door de CBFA.

Geachte mevrouw,
Geachte heer,

Sinds jaren stelt de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen (CBFA) voor elke kredietinstelling een "samenvattend overzicht van de periodieke staten (schema A)" op, waarvan een kopie aan de Nationale Bank van België (NBB) wordt bezorgd. In dat overzicht komen niet alleen de signaletiekgegevens aan bod, maar wordt ook ingegaan op de voor de kredietinstellingen geldende rapporteringsverplichtingen.

Naar aanleiding van de uitbreiding van het toepassingsgebied van het nieuwe eigenvermogensreglement (zie het CBFA-besluit van 17 oktober 2006) en de invoering van nieuwe rapporteringstabellen¹, waarvan de overlegging en de frequentie kunnen variëren in functie van diverse parameters², heeft de CBFA beslist om voortaan voor alle instellingen een samenvattende fiche, "rapporteringsfiche" genoemd, op te stellen. Ingevolge de wijzigingen van de rapporteringsverplichtingen acht de CBFA het opportuun dat die fiches de specifieke verplichtingen voor de verschillende instellingen weerspiegelen, rekening houdend met de specifiek voor hen geldende parameters (criteria). Als bijlage gaat een voorlopig voorbeeld van een rapporteringsfiche, waarin de samenstelling wordt gedefinieerd van de aan de CBFA over te leggen periodieke staten³. De aanmaak van die fiche impliceert echter een herziening van de procedure die totnogtoe werd gevolgd bij de opstelling van de samenvattende overzichten.

De CBFA zal de parameters definiëren voor de verschillende instellingen en zal hen die ter beschikking stellen aan de hand van een vooraf ingevuld formulier (zie voorbeeld als bijlage). Dat formulier kan worden geraadpleegd op een beveiligd platform (extranet) dat de naam "**eCorporate**" heeft gekregen en dat in beginsel operationeel zal zijn vanaf het tweede trimester 2009. De instellingen zullen de criteria op de vooraf ingevulde formulieren moeten controleren, en, indien nodig, binnen maximum één maand wijzigen via **eCorporate**. Daarna zullen de aangebrachte wijzigingen systematisch worden gevalideerd door de CBFA. Deze procedure resulteert in de opstelling van de rapporteringsfiche, die aan de NBB zal worden bezorgd voor de initialisatie van de rapporteringstabellen.

¹ Inzonderheid de COREP-rapportering over het eigen vermogen (zie circulaire PPB-2007-3-CPB), de financiële-instrumentenbalans (zie circulaire PPB-2007-7-CPB), de rapportering over de segregatie inzake cliëntengelden (zie circulaire PPB-2007-14-CPB) en de FINREP-rapportering (periodieke rapportering op geconsolideerde basis).

² Het statuut van de instelling, de aard en omvang van haar activiteiten, de door haar gekozen opties voor de berekening van bepaalde eigenvermogensvereisten, enz.

³ Het definitieve formaat van de rapporteringsfiche is het formaat dat verschijnt op het hieronder vermeld **eCorporate**-platform.

Als later één van de parameters verandert, zal de betrokken instelling het formulier uiterlijk 15 dagen vóór de volgende rapporteringsdatum dienen te actualiseren. De CBFA zal de aangebrachte wijziging dan valideren, wat een nieuwe rapporteringsfiche zal opleveren die aan de NBB zal worden overgelegd. Deze procedure zal voor het eerst systematisch worden toegepast voor de op 30 juni 2009 vastgestelde periodieke staten. Bovendien zullen de revisoren die rapporteringsfiches gebruiken om kennis te nemen van de door hen te certificeren periodieke staten.

Een latere circulaire zal meer gedetailleerde informatie verstrekken over het nieuwe **eCorporate**-platform, inclusief de doelstellingen en de praktische toegangsmodaliteiten ervan. Dat platform zal trouwens zowel de CBFA als de betrokken instelling in staat stellen te controleren of deze laatste haar rapporteringsverplichtingen (i.e. de overlegging van zowel de gestandaardiseerde staten waaruit de periodieke staten zijn samengesteld, als de niet-gestandaardiseerde rapporteringsstaten die niet via de CSSR-toepassing van de NBB worden verwerkt, maar rechtstreeks aan de CBFA worden overgelegd) volledig heeft nageleefd binnen de vooropgestelde termijnen.

Van deze mededeling wordt een kopie verstuurd naar de commissaris(sen), erkend(e) revisor(en), van uw instelling.

De Voorzitter,

Jean-Paul SERVAIS.

*Bijlagen: [CBFA 2009 04-1: Voorlopig voorbeeld van de rapporteringsfiche](#)
[CBFA 2009 04-2: Voorlopig voorbeeld van het formulier](#)*