
FSMA_2024_16 dd. 10/09/2024

Richtsnoeren over de herindiening van historische gegevens binnen het rapportagekader van EBA

Toepassingsveld:

Deze richtsnoeren zijn van toepassing op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies (hierna “VVB’s”) en op de beleggingsholdings of gemengde financiële holdings die deel uitmaken van de groep waartoe de VVB behoort.

Samenvatting/Doelstelling:

Deze circulaire strekt ertoe de richtsnoeren van de Europese Bankautoriteit (hierna “EBA”) van 8 april 2024 over de herindiening van historische gegevens binnen het rapportagekader van EBA ten uitvoer te leggen. Die richtsnoeren verduidelijken de vereisten voor de herindiening van historische gegevens door de betrokken financiële instellingen bij de bevoegde autoriteiten in geval van fouten, onnauwkeurigheden of andere wijzigingen in de eerder gerapporteerde gegevens overeenkomstig het door EBA ontwikkelde rapportagekader.

Geachte mevrouw,
Geachte heer,

Op grond van artikel 16 van Verordening (EU) Nr. 1093/2010¹ kan EBA richtsnoeren tot de bevoegde autoriteiten of financiële instellingen richten met het oog op het invoeren van consistente, efficiënte en effectieve toezichtpraktijken binnen het Europees Systeem voor financieel toezicht en het verzekeren van de gemeenschappelijke, uniforme en consistente toepassing van het Unierecht.

In het licht daarvan heeft EBA richtsnoeren geformuleerd over de herindiening van historische gegevens binnen het rapportagekader van EBA (EBA/GL/2024/04). Die richtsnoeren zijn van toepassing op de historische gegevens op zowel individueel als geconsolideerd niveau.

In het kader van het op hen uitgeoefende prudentieel toezicht moeten de door deze mededeling geviseerde vennootschappen periodiek gegevens rapporteren aan de FSMA, overeenkomstig het door EBA ontwikkelde rapportagekader.

¹ Verordening (EU) Nr. 1093/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010 tot oprichting van een Europese toezichthoudende autoriteit (Europese Bankautoriteit).

Hoewel van de geïmplementeerde vennootschappen wordt verwacht dat ze passende aandacht besteden aan de kwaliteit van de gegevens die ze aan de toezichthouder rapporteren, is het mogelijk dat, na de rapportage van die gegevens aan de toezichthouder, de betrokken vennootschappen zelf of de toezichthouder fouten of onnauwkeurigheden ontdekken in de gerapporteerde gegevens.

Als zo'n fouten of onnauwkeurigheden in de ingediende rapportage worden ontdekt, bepalen de huidige wettelijke vereisten over de verschillende (Europese) rapportagekaders dat de betrokken instelling die verslagen moet corrigeren. Als die fouten of onnauwkeurigheden niet alleen in de recentste verslagen ("actuele gegevens") maar ook in eerdere verslagen ("historische gegevens") voorkomen, moeten ook die historische gegevens zo snel mogelijk worden gecorrigeerd. Wanneer de geauditeerde cijfers verschillen van de eerder aan de toezichthouder gerapporteerde niet-geauditeerde cijfers², moeten de financiële instellingen de gecorrigeerde geauditeerde cijfers bovendien onverwijld opnieuw rapporteren.

De huidige Europese rapportagevereisten verduidelijken echter niet hoever in de tijd de financiële instellingen moeten teruggaan bij de correctie van die historische gegevens (i.e. voor welke voorbije referentieperiodes de instellingen de gegevens moeten corrigeren). De EBA-richtsnoeren als bijlage bij deze mededeling proberen die lacune aan te vullen door een gezamenlijke Europese benadering te definiëren. De richtsnoeren vermelden voor welke voorbije referentieperiodes de instellingen onder toezicht de gegevens (de historische gegevens) opnieuw aan de toezichthouder moeten rapporteren³. De richtsnoeren willen de instellingen onder toezicht zo helpen ervoor te zorgen dat ze hun rapportageverplichtingen steeds naar behoren nakomen, zelfs als er fouten of onnauwkeurigheden optreden.

Zoals aangegeven in de EBA-richtsnoeren, zullen deze vanaf 17 oktober 2024 in werking treden en zullen ze van toepassing zijn op alle bestaande (en toekomstige) EBA-rapportagevereisten voor toezichtsdoeleinden.

De FSMA is van oordeel dat die richtsnoeren nuttige verduidelijkingen bevatten over de referentieperiode in verband waarmee correcties worden verwacht van de instellingen wanneer deze foute gegevens aan de FSMA blijken te hebben gerapporteerd. De FSMA zal deze richtsnoeren in haar toezichtsinstrumentarium opnemen.

* * *

² De niet-geauditeerde cijfers zijn de cijfers waarvoor een externe auditor geen enkele verklaring heeft verstrekt; de geauditeerde cijfers zijn de cijfers die zijn gecontroleerd door een externe auditor die een verklaring heeft verstrekt.

³ In voorkomend geval, kan de bevoegde toezichthouder of EBA eisen dat historische gegevens worden gerapporteerd voor andere dan de in de richtsnoeren vermelde referentiedata, voor zover dergelijke verzoeken in verhouding staan tot het materiële belang van de fouten in de eerder gerapporteerde gegevens en tot het risicoprofiel van de betrokken vennootschap of de voor haar geldende prudentiële vereisten.

Hoogachtend,

De Voorzitter,

Jean-Paul SERVAIS

Bijlage: - [FSMA_2024_16-01 / EBA-richtsnoeren over de herindiening van historische gegevens binnen het rapportagekader van EBA \(EBA/GL/2024/04\)](#)