

From: (5.1)(2e)
Sent: 7/31/2023 7:53:10 PM
To: Woo (DNB) [woo@dnb.nl]
CC: suggestie@rekenkamer.nl
Subject: Woo/Wob verzoek met betrekking tot wijzigingen grondslagen voor waardering van de waardepapieren niet aangehouden voor monetaire beleidsdoeleinden en beleggingsfondsen (jaarrekeningen 2018 en 2022 van DNB)

External: Pause and review the sender's email address, any URLs before clicking links, opening attachments, or following requests. When in doubt, contact our CDC via the scam mailbox, use the report message or the report scam button.

Geachte heer, mevrouw,

In het jaarverslag 2017 van DNB is het volgende opgenomen over de datum van waardering van verhandelbare waardepapieren voor andere dan monetaire beleidsdoeleinden:

“De waardering van verhandelbare waardepapieren voor andere dan monetaire beleidsdoeleinden vindt plaats tegen de marktwaarde aan het einde van het boekjaar.” [pagina 180]

In het jaarverslag 2018 van DNB wordt deze datum, zonder toelichting, gewijzigd van einde boekjaar naar voorlaatste handelsdag:

“Waardepapieren aangehouden voor monetaire beleidsdoeleinden worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, rekening houdend met een eventuele bijzondere waardevermindering. De waardering van verhandelbare waardepapieren voor andere dan monetaire beleidsdoeleinden vindt plaats tegen de marktwaarde op de voorlaatste handelsdag.” [pagina 139]

In de jaarrekening 2022 wordt deze datum door DNB weer teruggedraaid naar de laatste handelsdag. De toelichting van DNB luidt als volgt [pagina 115]:

Onder paragraaf ‘Vergelijking met voorgaand jaar’

“In 2022 is DNB overgegaan op een nieuw systeem voor de beleggingsadministratie. [...] Met de overgang naar het nieuwe systeem is de waardering van de waardepapieren niet aangehouden voor monetaire beleidsdoeleinden en beleggingsfondsen aangepast van de voorlaatste naar de laatste handelsdag van het boekjaar. De vergelijkende cijfers zijn niet aangepast. Zie ook de toelichting “Waardepapieren aangehouden voor monetaire beleidsdoeleinden” onder ‘Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling’ en de toelichting op de netto rentebaten onder ‘Toelichting op de winst- en verliesrekening’.”

En onder paragraaf ‘Waardepapieren niet aangehouden voor monetaire beleidsdoeleinden en beleggingsfondsen’:

De waardering van verhandelbare waardepapieren aangehouden voor andere dan monetaire beleidsdoeleinden vindt plaats tegen de slotkoers op de laatste handelsdag

Woo/Wob verzoek

Graag ontvang ik alle informatie in de zin van de Woo/Wob met betrekking tot bovengenoemde wijzigingen van de grondslag voor waardering en resultaatbepaling in zowel de jaarrekening van 2018 als die van 2022.

Relevant daarbij is niet alleen de correspondentie met bijvoorbeeld de accountants KPMG (jaarrekening 2022) en Deloitte (20218), maar ook met andere partijen zoals het ministerie van Justitie & Veiligheid (5.1)(2e)

(5.1)(2e), AFM (5.1)(2e), Hill + Knowlton (5.1)(2e)

(5.1)(2e) ING Groep/ING Bank (5.1)(2e), BlackRock, ABP/APG en PFZW/PGGM (APG en PGGM hebben in 2018 hun zogeheten clearing houses – ook wel treasury centers - opgeheven), Nationale Nederlanden, Goldman Sachs (Nationale Nederlanden verkocht in 2022 vermogensbeheerder NN Investment Partners (voormalig ING Investment Management; (5.1)(2e) (5.1)(2e) Goldman Sachs) etc.

Mocht u vragen hebben, dan hoor ik die graag.

Met vriendelijk groet,

(5.1)(2e)

Telefoon | Phone

(5.1)(2e)

This message and any files transmitted with it are confidential and may be subject to legal privilege. Access by any person not being the intended recipient is unauthorized. Such unauthorized person may not use, copy, distribute or deliver to anyone this message (or any part of its contents) or take any action in reliance on it. If you have received it by mistake, please let us know by e-mail reply or telephone and destroy this message and any attachments immediately.

(5.1)(2e) accepts no liability for not receiving electronic messages. Please confirm by phone any message containing a critical deadline as incoming e-mails may not be delivered because of a spam filter in operation or technical problems.

(5.1)(2e) standard terms & conditions apply to all our engagements and other rights and contain a limitation of liability. If you have not received these terms & conditions please contact us by e-mail or telephone in order to enable us to send you a version by e-mail or ordinary mail to make our standard terms & conditions available. These standard terms and conditions are also available on the website of (5.1)(2e)

(5.1)(2e)

Since all reasonable precautions have been taken to ensure no viruses are present in this e-mail, (5.1)(2e) accepts no liability for any damage caused by any virus transmitted by this email. The integrity and security of this message cannot be fully guaranteed on the Internet.