

De Nederlandsche Bank N.V.
Statistiek
Verzekeraars en
pensioenfondsen statistieken

Postbus 98
1000 AB Amsterdam
020 524 91 11
www.dnb.nl

Handelsregister 3300 3396

Onderwerp

Accountantscertificering Solvency II Jaarstaten 2016 en 2017

Geachte Directie,

Inleiding

Zoals eerder gecommuniceerd via onze brief van 19 mei 2016 (kenmerk 2016/340292) zal de accountantscertificering over de Solvency II Jaarstaten volgens een andere methodiek plaatsvinden, dan onder Solvency I.

In aanvulling op onze eerdere brief informeren wij u hierbij nader over het proces rondom de certificering van de rapportages over boekjaar 2016 en 2017. Dit proces is van toepassing op de Jaarstaten (alsmede de aanvullende Nationale Staten) en heeft alleen betrekking op verzekeraars die onder het toezichtregime Solvency II vallen.

Op verzoek van de externe accountants (NBA) – en in overleg met DNB - is afgesproken dat de voorgenomen introductie van de digitale handtekening van de accountant wordt uitgesteld tot het rapportagejaar 2018. Dit betekent dat de verklaring van de accountant over het rapportagejaar 2016 én 2017 als pdf-document via het Digitaal Loket Rapportage (DLR) naar DNB gestuurd dient te worden. De NBA heeft haar leden hierover inmiddels geïnformeerd.

Verloop van het proces

De verzekeraar genereert de Solvency II jaarstaten en de Nationale Staten¹ (beide in XBRL) en verstrekt deze aan haar accountant. De accountant stelt een verklaring op over de rapportages en ondertekent deze handmatig. De getekende verklaring wordt door de accountant aan de verzekeraar verstrekt. De verzekeraar dient de verklaring in bij DNB via het DLR. De ontvangst van documenten is de enige rol van het DLR in dit certificeringsproces, het speelt geen rol in het certificeren zelf.

Onderdeel van de verklaring is het controlegetal dat de rapportage identificeert, zodat onomstotelijk vastligt op welke rapportage de verklaring betrekking heeft. Dit controlegetal wordt berekend over de gehele rapportage en dus ook over het gedeelte waarop de accountantsverklaring geen betrekking heeft. De accountant geeft in zijn verklaring expliciet aan welke staten onder de certificering vallen. Op de niet onder de controle vallende staten zal de accountant geen werkzaamheden verrichten. Het overzicht van de staten die de accountant betreft bij zijn onderzoek is opgenomen in bijlage 7B van de Regeling staten financiële ondernemingen Wft.

Datum

02 mei 2017

Uw kenmerk**Ons kenmerk**

T050-1670213141-32

Behandeld door

Klein Teeselink, H.J.R. (Henk)
(STAT_VPS)

Bijlagen

¹ Indien u gebruik maakt van de invoerfunctionaliteit van het DLR voor de Nationale Staten, dient u het XBRL-bestand uit het DLR te downloaden en te verstrekken aan uw accountant.

Datum

02 mei 2017

Ons kenmerk

T050-1670213141-32

Tijdspad

De accountantsverklaring moet uiterlijk maandag 22 mei 2017 (20 weken na einde jaar) ingediend zijn voor individuele verzekeraars, voor groepen rapporteurs geldt een uiterste inzenddatum van 3 juli 2017 (26 weken na einde jaar). U vindt hiertoe een verplichting in het DLR onder de referentieperiode december 2016. U kunt daar de accountants verklaring(en) toevoegen.

Nadere informatie

Voor meer informatie omtrent de accountantscertificering kunt u contact opnemen met uw accountant.

Op de website van de NBA (<https://www.nba.nl/themas/ict/sbr-assurance-oplossing/>) is meer informatie te vinden over de wijze waarop accountants verklaringen gaan afgeven over XBRL-rapportages.

Indien u vragen heeft over de werking van het DLR of het tijdspad, dan kunt u contact opnemen met de helpdesk verzekeraars:

Telefoonnummer: 020-5246290
e-mail: helpdesk-verzekeraars@dnb.nl

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
De Nederlandsche Bank N.V.

Ir. V.S.M. Hijl
Afdelingshoofd