

DNB-INTERN

accountantscertificering Solvency-II Jaarstaten

Onderwerp Wijzigingen

De Nederlandsche Bank N.V.
Statistiek
Verzekeraars- en
Pensioenfondsenstatistieken

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

Handelsregister 3300 3396

Geachte directie,

Inleiding

Met deze brief informeert De Nederlandsche Bank (DNB) u over veranderingen in de accountantscertificering van de toezichtverslagstaten voor verzekeraars. Deze veranderingen krijgen hun beslag bij de indiening van de Solvency II Jaarstaten over boekjaar 2016 en hebben dan ook alleen consequenties voor verzekeraars die onder het toezichtregime Solvency II vallen.

Datum

19 mei 2016

Uw kenmerk

Ons kenmerk

2016/340292

Behandeld door

Vroombout, E.G.A. (drs.)

Veranderingen

Met ingang van boekjaar 2016 treden voor de toezichtjaarrapportage van zogenoemde Solvency II-verzekeraars twee veranderingen op:

- 1) Nieuw Digitaal Loket Rapportages (DLR)
- 2) Digitale certificering accountant.

Ad 1) Nieuw Digitaal Loket Rapportages (DLR)

In 2016 heeft DNB een nieuw rapportageportaal in gebruik genomen, het zogenoemde Digitaal Loket Rapportages (DLR). Dit rapportageportaal is de vervanger van e-Line DNB. Hierover heeft DNB u op 22 januari jongstleden per brief geïnformeerd (kenmerk 2016/11497)¹. Momenteel worden de verslagstaten van Solvency II via het DLR gerapporteerd. In 2017 zullen dus ook de Solvency II Jaarstaten met het DLR gerapporteerd moeten worden aan DNB. Op termijn zullen ook andere rapportages (ook van andere sectoren) via het DLR aan DNB gerapporteerd gaan worden.

Bijlagen

Ad 2) Digitale certificering accountant

De Solvency II verslagstaten zijn gebaseerd op de XBRL-standaard. Met ingang van boekjaar 2016 zal de accountantscertificering van de Solvency II Jaarstaten op digitale wijze plaatsvinden. Het gebruik van deze techniek heeft enkele consequenties voor de certificering.

In het toezichtregime Solvency-I vond deze certificering niet op digitale wijze plaats, maar door middel van het toesturen van een papieren accountantsverklaring.

Verloop van het proces

De verzekeraar maakt de Solvency II verslagstaat en verstrekt die aan de accountant. De accountant maakt een verklaring over die rapportage en ondertekent die elektronisch. Die elektronische handtekening is gebaseerd op de verslagstaat, de verklaring en persoonlijk beroeps-certificaat van de accountant. De elektronische handtekening wordt opgeslagen in een zelfstandig document. De verklaring en de elektronische handtekening worden door de accountant aan de verzekeraar verstrekt. De verzekeraar dient de verslagstaat, de verklaring en de elektronische handtekening 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.

Vorbereidingen verzekeraars

¹ Deze brief is te vinden op de website van DNB via Statistiek – Digitaal Loket Rapportages – Toezicht Rapportages

Om ervoor te zorgen dat dit proces correct verloopt is het nuttig dat de verzekeraar tijdig met de accountant overlegt over de stappen die door beide hiervoor moeten worden gezet.

Technische consequenties

De accountant stelt een verklaring op over een deel van de Solvency II rapportage van de verzekeraar en ondertekent deze elektronisch. Onderdeel van die elektronische handtekening is een 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.

Datum

19 mei 2016

Ons kenmerk

2016/340292

Juridische basis

De plicht tot certificering van de Solvency II verslagstaten is wettelijk vastgelegd in de Wet op het financiële toezicht (Wft), artikel 3:72, lid 7. Dit is nader uitgewerkt in artikel 133 van het Besluit Prudentiële Regels Wft. Het overzicht van de staten die de accountant betreft bij zijn onderzoek is tot slot opgenomen in bijlage 7B van de Regeling staten financiële ondernemingen Wft.

Tijdspad

De accountantsverklaring moet uiterlijk 20 mei 2017 (20 weken na einde jaar) ingediend zijn.

Nadere informatie

U kunt uw accountant benaderen voor een nadere toelichting op de verklaring of op de digitale handtekening.

Op de website van de NBA (<https://www.nba.nl/Vaktechniek/Vaktechnische-themas/ICTXBRL/SBR-Assurance>) 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 en de wijze waarop accountantscertificering daarmee plaatsvindt, dan kunt u contact opnemen met de helpdesk verzekeraars:

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

Ervan uitgaande u hiermee geïnformeerd te hebben, verblijf ik.

Hoogachtend,
De Nederlandsche Bank N.V.

Ir. V. Hijl
Afdelingshoofd