

Nieuwsbericht met betrekking tot certificering van CRD-IV-rapportages

Certificering

De CRD-IV-rapportages worden ingevolge artikel 3:72 lid 1 van de Wet op het financieel toezicht ('Wft') door de instellingen gerapporteerd in het Digitaal Loket Rapportages (hierna 'DLR') van De Nederlandsche Bank N.V.. De Regeling staten financiële ondernemingen Wft 2011 bevat een overzicht van de staten die de accountant betreft bij zijn onderzoek ingevolge artikel 3:72, lid 7 van die Wft.

DNB heeft in mei 2016 een brief doen uitgaan waarin aangegeven werd dat de certificering van de gecontroleerde rapportages op een vergelijkbare wijze zal gaan plaatsvinden als gebruikt voor de KvK (SBR). Het bleek dat dit vanuit het NBA geen haalbaar traject was omdat het XBRL certificeringskader voor de externe accountants is afgestemd op het wettelijke verplichtstellingstraject binnen de jaarverslaggevingsketen voor alle ondernemingen. Voor de CRD-IV-toezichtrapportage 2016 en 2017 is daarom gekozen voor een tussenoplossing.

De rapportages in DLR die onder de certificering vallen betreffen:

- EBA COREP rapportages geconsolideerd en individueel, m.u.v. de IP losses en de Leverage Ratio (XBRL),
- EBA COREP Large Exposures rapportages geconsolideerd en individueel (XBRL)
- EBA FINREP rapportage (XBRL). Dit op het hoogste niveau van de consolidatie van de instelling.
- ECB Supervisory fees (jaar) (EXCEL).¹

De rapportage in e-Line die onder de certificering² valt

- WFT Renterisicorapportage (XML)
- WFT Deposito Garantie Stelsel (XML)

De CRD-IV-rapportages omvatten, naast de door de externe accountant te controleren staten, ook andere staten uit hoofde van de Wft rapportage vereisten. Ter identificatie van de door de accountant gebruikte set van staten, wordt het XBRL-bestand geïdentificeerd met een unieke hash-code. De gecontroleerde staten worden benoemd in de bijlage bij de controleverklaring.

De DNB handleiding³ voor DLR beschrijft (op hoofdlijnen) het proces van certificeren als volgt:

1. De instelling uploadt de XBRL-bestanden, het Excel-bestand en de XML-bestanden in DLR en e-Line van DNB;

¹ Certificering van Supervisory Fees is niet gebaseerd op de WFT, maar op basis van het ECB besluit 2015/530.

² De certificering van rapportages in e-Line is ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar.

³ [https://www.dnb.nl/binaries/DLR%20Handleiding%20\(versie%203\)_tcm46-356615.PDF?2017050214](https://www.dnb.nl/binaries/DLR%20Handleiding%20(versie%203)_tcm46-356615.PDF?2017050214)

2. Als de bestanden door DNB geaccepteerd zijn, stuurt de instelling de bestanden ook aan de externe accountant;
3. De externe accountant genereert zelfstandig een hash-code bij de XBRL-bestanden;
4. De hash-codes worden vermeld in de controleverklaring. In de bijlage staat een overzicht van de gecontroleerde staten;
5. De externe accountant stuurt een PDF van de getekende controleverklaring + bijlage aan de instelling; en
6. De instelling plaatst de PDF controleverklaring in het DNB Digitaal Loket Rapportage.

Wijzigingen in de rapportage na afgifte van de verklaring

Het kan voorkomen dat de instelling na afgifte van de verklaring door de accountant een wijziging moet aanbrengen in een rapportage die onder certificering valt. Deze nieuwe versie van de rapportage moet bij DNB worden aangeleverd, met een duiding daarbij of de wijziging in het gecertificeerde deel of het niet-gecertificeerde deel heeft plaatsgehad.

Als die wijziging valt in het gecertificeerde deel dan vergt dit aanvullende werkzaamheden van de accountant om vast te stellen of er consequenties voor de controleverklaring bestaan. Als het plaatsvindt in het niet-gecertificeerde deel dan vergt dit geen nieuwe controleverklaring. DNB realiseert zich dat de verklaring geen betrekking heeft op deze gewijzigde set. Het is de verantwoordelijkheid van de instelling om de externe accountant te informeren over doorgevoerde wijzigingen in het gecertificeerde deel.

Tijdspad

De controleverklaring moet uiterlijk vrijdag 30 juni 2017 (26 weken na einde jaar) ingediend zijn.

Andere informatie

De rapportages omvatten, naast de door de externe accountant te controleren staten, andere staten uit hoofde van de Wft rapportage vereisten. DNB, als primaire gebruiker van de verklaring, heeft besloten dat de staten die **niet** onder certificering vallen, **niet** gezien moeten worden als 'andere informatie' zoals bedoeld in de Nederlandse Controlestandaard 720. Op basis van deze besluitvorming, gepubliceerd in het DNB Open Toezicht Q&A, hoeft de externe accountant geen werkzaamheden te verrichten op de andere staten in de rapportage en brengt de externe accountant daarover geen enkel oordeel of conclusie tot uitdrukking.

Voorbeeld tekst controleverklaring en verplichte bijlage

Bijgevoegd de tekst van de voorbeeld controleverklaring en de verplichte bijlage. In de verklaring wordt verwezen naar vigerende regelgeving. Voor de staten die in de XBRL-set zijn opgenomen wordt verwezen naar de geldende taxonomie-versie zoals door EBA gepubliceerd is⁴. In de controleverklaring wordt uiteengezet dat de accountant, in overeenstemming met de

⁴ Bijvoorbeeld http://www.eba.europa.eu/eu/fr/xbrl/crr/fws/corep/its-2013-02/2014-03-31/mod/corep_con.xsd

toezichthouder, over het deel dat niet onder de certificering valt géén werkzaamheden heeft verricht.

DNB heeft in een Q&A op Open Boek Toezicht benoemd, dat zij niet verwacht dat op de andere staten door de externe accountant werkzaamheden zullen worden uitgevoerd. Dit is tot uitdrukking gebracht in de voorbeeldtekst.