

Memo

Aan : Accountants die verzekeraars controleren
Van : Sectorcommissie Verzekeringsmaatschappijen en Pensioenfondsen (SVP)
Betreft : Verlengde toepassing NBA-alert 40
Datum : 15 februari 2018

De SVP wil accountants werkzaam voor verzekeringsmaatschappijen informeren over:

- a) Geldigheid NBA-Alert 40 (inclusief Addendum) “Controle van de Solvabiliteit II Toezichtrapportages bij verzekeraars”
- b) De controle van de solo QRT-rapportage en de groep QRT-rapportage (QRT= Quantitative Reporting Templates)
- c) Deadlines voor aanlevering van de controleverklaringen en accountantsrapportages bij de QRT’s
- d) Wijze van aanleveren controleverklaring bij DNB

Ad a Geldigheid NBA-Alert 40

De gangbare procedure van het Adviescollege Beroepsreglementering (ACB) van de NBA is dat Handreikingen en Alerts geldig zijn zo lang ze op de NBA-website staan. In principe zijn NBA-Alerts maximaal 1 jaar geldig, echter kan het zijn dat Alerts stilzwijgend verlengd worden en langer geldig zijn. Alerts en handreikingen moeten in combinatie worden gezien.

Dit geldt in het bijzonder voor Handreiking 1104 (publicatiedatum 24 juli 2015) omdat het wettelijk toezichtkader Solvency I, per 1 januari 2016 vervangen is door het wettelijk toezichtkader Solvency II. Dit betekent dat in geval van NBA-Alert 40 (publicatiedatum 1 december 2016 en addendum met publicatiedatum 9 mei 2017) deze langer dan een jaar geldig is en ook gedurende een langere periode als uitgebreide guidance op Handreiking 1104 voor wat betreft het onderwerp Solvency II moet worden gezien. Het actualiseren van Handreiking 1104 is nog gaande en er is derhalve nog geen aangepaste Handreiking beschikbaar. Uiteindelijk zal Solvency II in handreiking 1104 worden opgenomen.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Ad b Controle van QRT-groepsrapportage en QRT-solo rapportage

De indiening van en de controle op de QRT-solo rapportage is geregeld bij de wet (Wet op het financieel toezicht artikel 3:72 lid 7) en verder uitgewerkt in het BPR (artikel 133) en de bijlage bij de Regeling staten financiële ondernemingen Wft. In deze bijlage is aangegeven welke QRT’s (staten) gecontroleerd moeten worden. De groep QRT-rapportage is, in tegenstelling tot de solo QRT-rapportage, niet geregeld in de wet (Wft), maar wel opgenomen in de bijlage bij de Regeling staten financiële ondernemingen Wft. Formeel classificeert de controle op de QRT-groepsrapportage derhalve niet als een wettelijke controle uit hoofde van de Wta.. Het eventueel hierop aanpassen van de wet is door DNB aangekaart bij het ministerie van Financiën. De voorbeeldverklaring voor de controle Groepsrapportage is hiervoor beperkt aangepast.

Deadlines voor het aanleveren van de controleverklaringen

De verzekeraars zullen hun QRT-solo rapportages uiterlijk op 7 mei 2018 moeten inleveren via het DRL portal bij DNB. Voor de accountant is de deadline voor aanlevering van de controleverklaring en accountantsrapportage een week later: 14 mei.

Voor de QRT-groepsrapportage geldt een uiterste inleverdatum van 18 juni 2018 voor verzekeraars en voor de accountant een uiterste inleverdatum van de controleverklaring van 25 juni.

Een overzicht van uiterste inzenddata is als volgt:

| <u>Uiterste inzenddata</u> | <u>soloverzekeraars</u> | <u>Groepen</u> |
|----------------------------|-------------------------|---------------------|
| <u>Jaarrapportage</u> | <u>7 mei 2018</u> | <u>18 juni 2018</u> |
| <u>Certificering</u> | <u>14 mei 2018</u> | <u>25 juni 2018</u> |

Wijze van aanleveren van controleverklaring bij DNB .

DNB heeft in 2016 aangegeven dat de overgangperiode voor de digitale aanlevering en certificering van de controleverklaring twee jaar duurt. Het betreft de kalenderjaren 2016 en 2017. Voor deze overgangperiode zijn voorbeeldverklaringen opgesteld. Dit betekent dat de hierin opgenomen teksten inzake Andere Informatie ook over verslagjaar 2017 van toepassing zal zijn. Deze zijn te vinden op de website van de NBA. De in de audit alert beschreven wijze van aanlevering van de controleverklaring blijft over 2017 ongewijzigd.

De voorbeeldteksten verklaring Solvency II Solo jaarrapportage en groepen jaarrapportage zijn opgenomen als bijlagen in het Addendum.

Via onderstaande link naar NBA-alert 40 en het Addendum op de NBA-alert 40.

<https://www.nba.nl/wet-en-regelgeving/gedrags-en-beroepsregels/nba-alerts/>