

Brussel, 20 december 2023

## **Bijlage 2 bij de mededeling NBB\_2023\_16**

# **Bijlage 2**

## **Lijst van verslagen die via de portaalsite NBB Supervision moeten worden ingediend door de erkend commissarissen**

Tenzij expliciet anders vermeld, verwijzen de onderstaande tabellen  
naar de rapporten die tijdens het jaar 2024  
verzameld worden en die naar het boekjaar 2023 refereren

## I. Verslagen die moeten worden ingediend door de erkend commissaris van een verzekerings- of herverzekeringsonderneming naar Belgisch recht <sup>1</sup>

N°	Verslag	Datum van indiening	Actualisering
Com.1.	a) Bevestiging met betrekking tot de periodieke staten Solvabiliteit II op 30 juni 2024 - <b>volledig verslag</b>	4 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen : <b>1 september 2024</b>	Jaarlijks
	b) Bevestiging met betrekking tot de periodieke staten Solvabiliteit II op 30 juni 2024 – <b>signaalfunctie</b>	/	Openstaand <sup>2</sup>
Com.2.	Bevestiging met betrekking tot de periodieke staten Solvabiliteit II op 31 december 2023 – <b>volledig verslag</b>	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen : <b>20 mei 2024</b>	Jaarlijks
	Bevestiging met betrekking tot de periodieke staten Solvabiliteit II op 31 december 2024 – <b>signaalfunctie</b>	/	Openstaand <sup>3</sup>
Com.3.	Verslag aan de gewone algemene vergadering	3 weken voor de algemene vergadering	Jaarlijks
Com.4.	Auditplan <sup>3</sup>	<b>30 september 2024</b>	Jaarlijks
Com.5.	Verslagen aan het auditcomité	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen : <b>20 mei 2024</b>	Jaarlijks
Com.6.	Omstandig verslag	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen : <b>20 mei 2024</b>	Jaarlijks
Com.7.	Bijkomende voorafgaande informatie over de interne controle (Circulaire betreffende de Medewerkingsopdracht van de erkende commissarissen, punten C, IX, en B, 6, i, ii, iii) <sup>4</sup>	in lijn met het auditplan : <b>30 september 2024</b>	Jaarlijks
Com.8.	Verslag over de beoordeling van de interne controle	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen : <b>20 mei 2024</b>	Jaarlijks
Com.10.	Jaarlijkse verklaring inzake bijzondere mechanismen	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen : <b>20 mei 2024</b>	Jaarlijks

<sup>1</sup> Voor de rapportering die moet worden ingediend door de erkend commissaris van een verzekeringsonderneming als bedoeld in artikel 276 van de Controlewet verzekeringen, wordt de betrokken commissaris verzocht contact op te nemen met de Bank.

<sup>2</sup> Geen specifieke datum van indiening, vermits de rapportering niet systematisch verwacht wordt. Dit veld is voorzien voor de signaalfunctie van de erkende commissaris, zoals bepaald in de [circulaire NBB 2017 20](#).

<sup>3</sup> De Bank verwacht dat het auditplan dat anticipeert op het einde van het boekjaar wordt overgemaakt vooraleer over te gaan tot het nazicht van de periodieke staten en, in ieder geval, negen maanden na de start van datzelfde boekjaar. Hetzelfde geldt voor de bijkomende voorafgaande informatie over de interne controle.

## II. Verslagen die moeten worden ingediend door de erkend commissaris van de entiteit die verantwoordelijk is voor een verzekerings- of herverzekeringsgroep naar Belgisch recht<sup>4</sup>

N°	Verslag	Datum van indiening	Actualisering
Com.1.	Bevestiging met betrekking tot de periodieke staten Solvabiliteit II op groepsniveau op 30 juni 2024 – <b>volledig verslag</b>	4 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen: <b>13 oktober 2024</b>	Jaarlijks
	Bevestiging met betrekking tot de periodieke staten Solvabiliteit II op groepsniveau op 30 juni 2024 – <b>signaalfunctie</b>	/	Openstaand <sup>3</sup>
Com.2.	Bevestiging met betrekking tot de periodieke staten Solvabiliteit II op groepsniveau op 31 december 2023 – <b>volledig verslag</b>	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen: <b>1 juli 2024</b>	Jaarlijks
	Bevestiging met betrekking tot de periodieke staten Solvabiliteit II op groepsniveau op 30 juni 2024 – <b>signaalfunctie</b>	/	Openstaand <sup>3</sup>
Com.3.	Verslag aan de gewone algemene vergadering van de entiteit die verantwoordelijk is voor de groep	3 weken voor de algemene vergadering entiteit die verantwoordelijk is voor de groep	Jaarlijks
Com.4.	Auditplan <sup>5</sup>	<b>30 september 2024</b>	Jaarlijks
Com.5.	Verslagen aan het auditcomité van de entiteit die verantwoordelijk is voor de groep	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen: <b>1 juli 2024</b>	Jaarlijks
Com.6.	Omstandig verslag	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen: <b>1 juli 2024</b>	Jaarlijks
Com.7.	Bijkomende voorafgaande informatie over de interne controle op groepsniveau (Circulaire NBB_2017_20, punt C, IX en punt B, 6, i, ii, iii) <sup>5</sup>	in lijn met het auditplan: <b>30 september 2024</b>	Jaarlijks
Com.8.	Verslag over de beoordeling van de interne controle op groepsniveau	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen: <b>1 juli 2024</b>	Jaarlijks

<sup>4</sup> Cf. de definitie van 'entiteit die verantwoordelijk is voor de groep' in de overkoepelende circulaire betreffende het governancestelsel.

<sup>5</sup> Zie voetnoot 3.

### III. Verslagen die moeten worden ingediend door de erkend commissaris van de verzekeringsondernemingen die wegens hun omvang aan een bijzondere regeling zijn onderworpen (art. 276 van de Controlewet verzekeringen)<sup>6</sup>

N°	Verslag	Datum van indiening	Actualisering
Com.3.	Verslag aan de gewone algemene vergadering	3 weken voor de algemene vergadering	Jaarlijks
Com.8.	Verslag over de beoordeling van de interne controle	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen: <b>20 mei 2024</b>	Jaarlijks
Com.9.	Omstandig verslag « Artikel 4 Richtlijn »	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen: <b>20 mei 2024</b>	Jaarlijks
Com.10.	Jaarlijkse verklaring inzake bijzondere mechanismen	6 weken na de datum voor de indiening door de ondernemingen: <b>20 mei 2024</b>	Jaarlijks

<sup>6</sup> De ondernemingen als bedoeld in artikel 275 van de Controlewet verzekeringen (ondernemingen die volledig herverzekerd zijn) en in artikel 294 van deze wet (lokale verzekeringsondernemingen) zijn vrijgesteld van alle vormen van systematische rapportering. Ze moeten echter op eigen initiatief de elementen meedelen die kunnen leiden tot de niet-naleving van de inschrijvingsvoorwaarden (art. 275, § 3, derde lid en art. 299, § 1, derde lid van de Controlewet verzekeringen).

De rapporteringen op groepsniveau zijn in theorie overigens ook verplicht voor de in artikel 276 van de Controlewet verzekeringen bedoelde ondernemingen. Momenteel maakt echter geen enkele onderneming als bedoeld in artikel 276 van deze wet deel uit van een verzekeringsgroep. Mocht deze situatie zich voordoen, wordt de betrokken onderneming verzocht om contact op te nemen met de Bank.