

Presentatie DNB

Sleutelfunctie interne audit tijdens de transitie

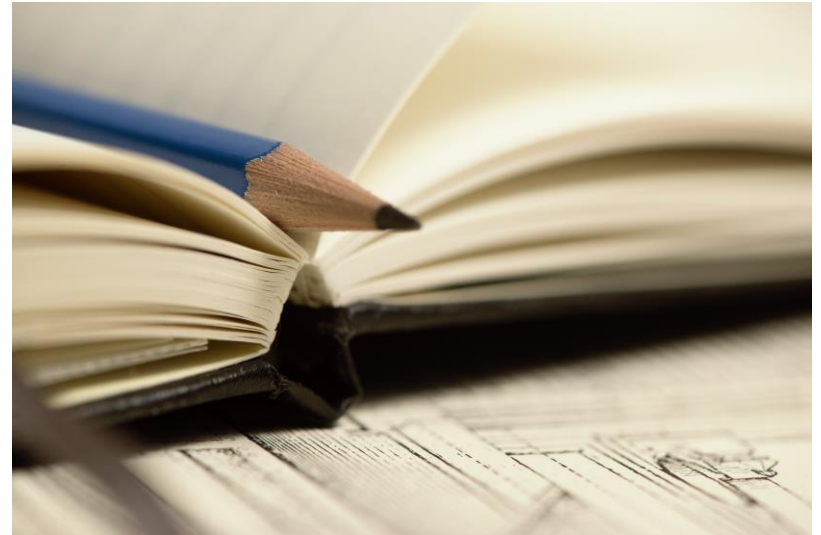
1 februari 2024

DeNederlandscheBank

EUROSYSTEM

Agenda

1. **Welkom en introductie**
2. **Top of mind: transitierisico's**
3. **Rol sleutelfunctie interne audit tijdens de transitie**
4. **Discussie: onderwerpen gerelateerd aan de transitie die in scope zouden kunnen vallen van uw audit jaarplan**
5. **Afronding**



1. Welkom en introductie

Doelen van deze presentatie:

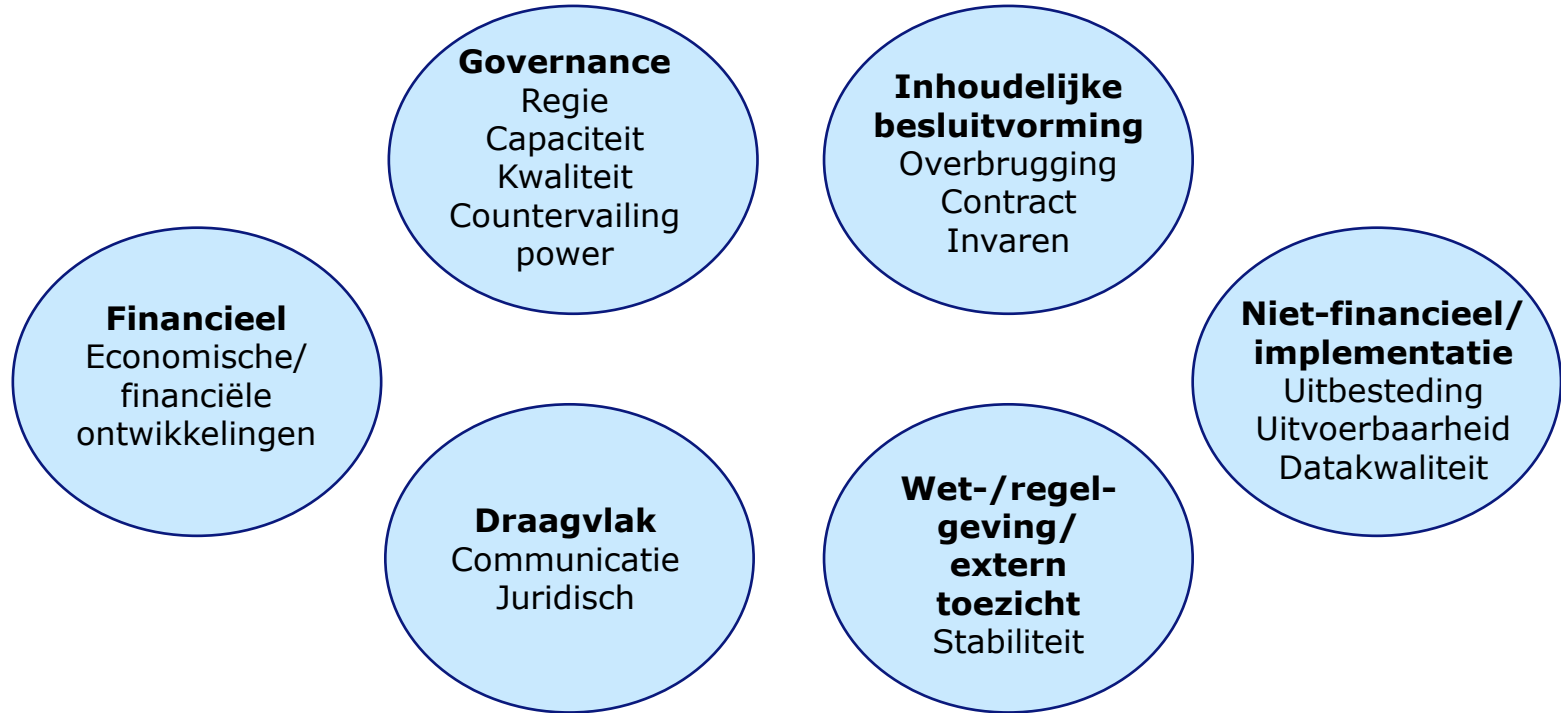
- ⇒ Het gesprek voeren over de risico's tijdens de transitie en de rol van de sleutelfunctie interne audit
- ⇒ Signaal afgeven dat DNB de controlefuncties van fondsen, waaronder de sleutelfunctie interne audit, een belangrijke rol toedicht in de totstandkoming van een beheerste transitie

Dit willen we bereiken door:

- ⇒ Resultaten terug te geven vanuit DNB's Wtp vragenlijst over de rol van de sleutelfunctie interne audit
- ⇒ Te inventariseren welke activiteiten de aanwezige SFH's IA voor zich zien tijdens de transitie en op welk moment deze plaatsvinden

2. Top of mind: transitierisico's

Illustratie t.b.v. discussie

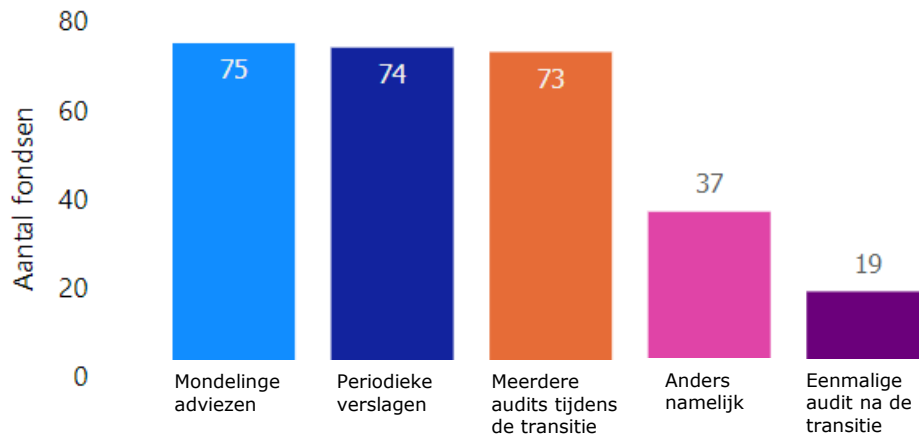


3. Rol sleutelfunctie interne audit tijdens de transitie

- Wtp heeft niet geleid tot aanpassingen in de rol van sleutelfuncties. Algemene vereisten rondom sleutelfuncties blijven van kracht.
- Wetgeving (Ftk Art 22a) stelt dat de houder van de interne auditfunctie vanuit diens rol ***evalueert of de interne controle mechanismen en andere procedures en maatregelen ter waarborging van de beheerste en integere bedrijfsvoering adequaat en doeltreffend zijn.***
- De transitie is een eenmalige grote verandering binnen de gehele bedrijfsvoering van het fonds. Daarom: van belang dat de interne auditfunctie aandacht heeft in audits voor controlemechanismen, procedures en maatregelen ter waarborging van een beheerste transitie.
- In hoeverre zijn er binnen uw fonds reeds verwachtingen uitgesproken ten aanzien van uw rol tijdens de transitie?

3. Uitkomsten Wtp vragenlijst DNB over betrokkenheid SF IA

3.10 Hoe is de betrokkenheid van de sleutelfunctie audit rondom de transitie naar een nieuwe pensioenregeling vormgegeven?



Betrokkenheid sleutelfunctie IA bij transitie-mijlpalen

- Bij veel mijlpalen zien wij dat fondsen de betrokkenheid van de sleutelfunctie IA rapporteren.
- Dit zijn echter soms kleine aantallen doordat veel fondsen een mijlpaal nog niet helemaal afgerond hebben.

Mijlpalen waarbij de sleutelfunctie IA werd betrokken:

- Transitiedoelstellingen, voorrangregels, maatstaven
- Beleidsaanpassingen
- Risico-preferentieonderzoek
- Vaststellen en toetsen risicohouding
- Vaststellen toedelingsregels in SPR
- Vaststellen life-cycles in de FPR
- Spelregels solidariteits-/risicoreserve
- Datakwaliteitswerkzaamheden
- Bestuursbesluit datakwaliteit
- Stappenplan aanpassingen administratiesysteem
- Stappenplan aanpassingen beleggingsportefeuille
- Vaststellen transitie-effecten per cohort

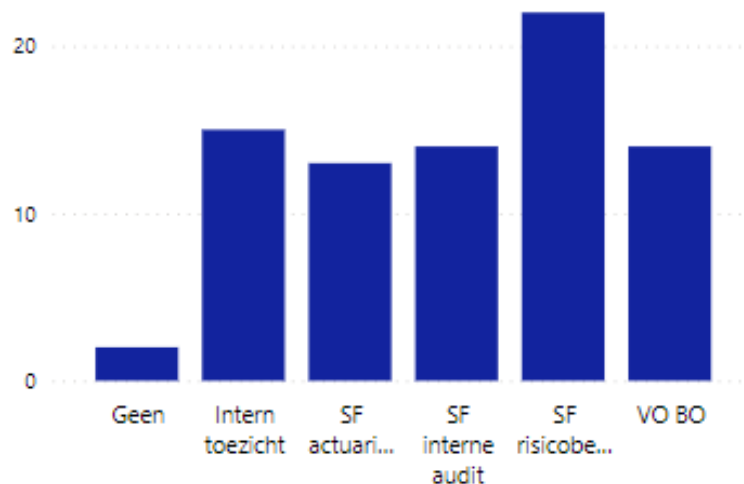
Mijlpalen waarbij de sleutelfunctie IA (nog) niet werd betrokken:

- Vaststellen plan van aanpak transitie
- Impactanalyse effecten transitie
- Beoordeling contractkeuze op evenwichtigheid/uitvoerbaarheid
- Inrichting van de uitkeringsfase
- Vaststellen strategisch beleggingsbeleid
- Opdrachtaanvaarding

Stappenplan aanpassingen administratiesysteem

- Bij het stappenplan voor de aanpassingen van het administratiesysteem geven 14/22 fondsen aan dat de SF IA hierbij betrokken was. Dit is het hoogste percentage fondsen dat aangeeft de SF IA meegenomen te hebben bij een specifieke mijlpaal.

2.17.2 Indien gereed, welke fondsorganen/SF heeft u betrokken?



4. Discussie: onderwerpen gerelateerd aan de transitie die in scope zouden kunnen vallen van uw audit jaarplan

Niet-uitputtende lijst t.b.v. discussie:

Financiële impact / risico's

- In kaart brengen van financiële effecten
- Uitvoering risicopreferentie-onderzoek
- Vaststellen life-cycles in FPR, toedelingsregels reserves, enz.

Besluitvormingsproces

- Adequate onderbouwing besluitvorming bestuur (evenwichtige belangenafweging)
- Betrokkenheid, rolvastheid en expertise van verschillende fondsorganen/-functies
- Vastlegging van besluiten

Andere risico's

- Aanpassingen administratiesysteem
- Datakwaliteitswerkzaamheden

Discussievragen:

- Lenen deze processen/interne controle mechanismen zich voor een audit?
- Welke processen/interne controle mechanismen ziet u mogelijk nog meer die in scope zouden kunnen vallen van uw audit jaarplan?