UITVOERINGSVERORDENING (EU) 2015/462 VAN DE COMMISSIE

van 19 maart 2015

tot vaststelling van technische uitvoeringsnormen met betrekking tot de procedures voor de toestemming van de toezichthouder om special purpose vehicles op te richten, voor samenwerking en uitwisseling van informatie betreffende special purpose vehicles tussen toezichthoudende autoriteiten alsmede met betrekking tot formulieren en templates voor informatie die in overeenstemming met Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad door special purpose vehicles moet worden gerapporteerd

(Voor de EER relevante tekst)

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad van 25 november 2009 betreffende de toegang tot en uitoefening van het verzekerings- en het herverzekeringsbedrijf (Solvabiliteit II) ([1]), en met name artikel 211, lid 2, onder a), en artikel 211, lid 2, onder b),

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Toezichthouders moeten toestemming voor de oprichting van special purpose vehicles verlenen alvorens deze risico's van verzekerings- of herverzekeringsondernemingen overnemen. De voorwaarden en de procedures voor het verlenen en het intrekken van deze goedkeuring, waaronder documentatieverplichtingen, worden bij Richtlijn 2009/138/EG geregeld en moeten bij deze verordening worden aangevuld.

(2) Wanneer special purpose vehicles risico's van meer dan één verzekerings- of herverzekeringsonderneming overnemen, moeten deze activa aanhouden die gelijk zijn aan of hoger zijn dan hun geaggregeerde maximale risicoblootstelling rekening houdend met elke afzonderlijke contractuele verplichting. Wanneer de toezichthoudende autoriteit de toestemming verleent, moet zij nagaan of aan deze verplichting wordt voldaan en moet zij elke afzonderlijke contractuele regeling en risico-overdracht onderzoeken.

(3) Het is belangrijk procedures voor samenwerking en uitwisseling van informatie tussen toezichthoudende autoriteiten in te stellen wanneer het special purpose vehicle gevestigd is in een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming waarvan risico's worden overgenomen. Samenwerking en uitwisseling van informatie tussen deze toezichthoudende autoriteiten is vooral belangrijk tijdens de procedure van goedkeuring van de special purpose vehicle door de toezichthouder. Voorts is ook samenwerking en uitwisseling van informatie tussen deze toezichthoudende autoriteiten noodzakelijk met het oog op een daadwerkelijk en doeltreffend toezicht wanneer er zich materiële wijzigingen voordoen die de naleving van de verplichtingen van artikel 211 van Richtlijn 2009/138/EG nadelig kunnen beïnvloeden, en wanneer de goedkeuring wordt ingetrokken of vervalt.

(4) De vereisten inzake toezichtrapportage, die vastgesteld zijn in artikel 325 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 van de Commissie ([2]) moeten de toezichthoudende autoriteiten van het special purpose vehicle in staat stellen de doorlopende naleving van de desbetreffende vereisten te beoordelen. Deze vereisten moeten worden aangevuld met de in deze verordening vastgestelde formulieren en templates.

(5) Voor een beter begrip van de vast te stellen passende technische normen moet de term multi-arrangement special purpose vehicle worden gedefinieerd.

(6) Deze verordening is gebaseerd op de ontwerpen van technische uitvoeringsnormen die de Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (EIOPA) bij de Commissie heeft ingediend.

(7) De EIOPA heeft openbare raadplegingen gehouden over de ontwerpen van technische uitvoeringsnormen waarop deze verordening is gebaseerd, de mogelijke kosten en baten geanalyseerd en het advies van de overeenkomstig artikel 37 van Verordening (EU) nr. 1094/2010 van het Europees Parlement en de Raad opgerichte Stakeholdergroep bankwezen ingewonnen ([3]).

([1]) PB L 335 van 17.12.2009, blz. 1.

([2]) Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 van de Commissie van 10 oktober 2014 tot aanvulling van Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad betreffende de toegang tot en uitoefening van het verzekerings- en het herverzekeringsbedrijf (Solvabiliteit II) (PB L 12 van 17.1.2015, blz. 1).

([3]) Verordening (EU) nr. 1094/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010 tot oprichting van een Europese toezichthoudende autoriteit (Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen), tot wijziging van Besluit nr. 716/2009/EG en tot intrekking van Besluit 2009/79/EG van de Commissie (PB L 331 van 15.12.2010, blz. 48).

(8) Ter bevordering van de rechtszekerheid omtrent het toezichtkader gedurende de in artikel 308 bis van Richtlijn 2009/138/EG bedoelde periode van gefaseerde invoering, die op 1 april 2015 zal aanvangen, is het van belang ervoor te zorgen dat deze verordening zo spoedig mogelijk in werking treedt, namelijk op de dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Onderwerp

Deze verordening bepaalt:

a) de door de toezichthouder te volgen procedures voor het verlenen of het intrekken van de toestemming voor de oprichting van special purpose vehicles;

b) de te volgen procedures voor samenwerking en uitwisseling van informatie tussen de toezichthoudende autoriteit van de lidstaat van vestiging van het special purpose vehicle en de toezichthoudende autoriteit van de lidstaat van vestiging van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico overdraagt;

c) de formulieren en templates die door het special purpose vehicle moeten worden gebruikt voor de jaarlijkse rapportage van informatie.

Artikel 2

Definitie

Voor de toepassing van deze verordening wordt onder „multi-arrangement special purpose vehicle" verstaan een special purpose vehicle dat risico's van één of meer verzekerings- of herverzekeringsondernemingen overneemt op grond van meer dan één afzonderlijke contractuele regeling.

Artikel 3

Toestemming van de toezichthouder om special purpose vehicles op te richten

Het special purpose vehicle verzoekt de toezichthoudende autoriteit van de lidstaat om een vergunning om zijn hoofdkantoor te vestigen op het grondgebied van deze lidstaat.

Artikel 4

Beslissing van de toezichthoudende autoriteit

1. De toezichthoudende autoriteit van de lidstaat waarin het special purpose vehicle is gevestigd of zal worden gevestigd, beslist binnen zes maanden na de datum van ontvangst over het vergunningsverzoek.

2. In haar besluit tot goedkeuring vermeldt de toezichthoudende autoriteit de activiteiten waarvoor het special purpose vehicle een vergunning ontvangt, en indien van toepassing, de voorwaarden met betrekking tot deze activiteiten.

3. Een besluit tot weigering van de vergunning vermeldt omstandig de redenen hiervoor en wordt door de toezichthoudende autoriteit aan de verzoeker meegedeeld.

Artikel 5

Vereisten inzake bewijsvoering en documentatie

Bij het verzoek om toestemming van de toezichthoudende autoriteit bewijst het special purpose vehicle dat aan de in de artikelen 318 tot en met 324, 326 en 327 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 gestelde vereisten is voldaan en dat het in staat is aan de vereisten van artikel 325 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 te voldoen door in zijn verzoek documenten tot staving daarvan te verstrekken. Bij de indiening van het vergunningsverzoek dient de verzoeker ten minste de in bijlage I vermelde bewijsstukken in. Deze stukken behandelen de structuur van het special purpose vehicle, de over te nemen risico's en de financiering van het special purpose vehicle.

Artikel 6

Intrekking van de vergunning

1. De toezichthoudende autoriteit die de toestemming tot oprichting van het special purpose vehicle verleent, kan de vergunning voor dit special purpose vehicle intrekken wanneer:

a) het special purpose vehicle niet langer voldoet aan de oorspronkelijke voorwaarden waaronder de toestemming tot oprichting van dit special purpose vehicle werd verleend;

b) het betrokken special purpose vehicle ernstig tekortschiet in de verplichtingen die voortvloeien uit de toepasselijke regelgeving.

2. In het onder b) bedoelde geval neemt de toezichthoudende autoriteit aan dat het special purpose vehicle een ernstige tekortkoming heeft begaan wanneer het niet voldoet aan de verplichting om volledig gefinancierd te blijven en dit special purpose vehicle naar het oordeel van de toezichthoudende autoriteit de naleving van deze voorwaarden niet binnen een redelijke termijn opnieuw kan verzekeren.

3. Een besluit tot intrekking van de vergunning vermeldt omstandig de redenen hiervoor en wordt door de toezichthoudende autoriteit onverwijld aan het special purpose vehicle meegedeeld.

Artikel 7

Multi-arrangement special purpose vehicle

1. Wanneer de verzoeker verzoekt om goedkeuring voor de oprichting van een multi-arrangement special purpose vehicle, bewijst hij daarnaast ten genoegen van de toezichthoudende autoriteit dat zijn solvabiliteit niet ongunstig kan worden beïnvloed door liquidatieprocedures ten aanzien van een verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico's overdraagt, en dat het multi-arrangement special purpose vehicle te allen tijde aan het solvabiliteitsvereiste kan voldoen.

2. Ten bewijze dat de solvabiliteit van het multi-arrangement special purpose vehicle niet ongunstig kan worden beïnvloed door liquidatieprocedures ten aanzien van een verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico's overdraagt, verstrekt dit special purpose vehicle voldoende bewijsmateriaal om de toezichthoudende autoriteit in staat te stellen de totale geaggregeerde maximale risicoblootstelling van het multi-arrangement special purpose vehicle en de geaggregeerde maximale risicoblootstelling van elke afzonderlijke contractuele regeling met betrekking tot de overdracht van risico van een verzekerings- of herverzekeringsonderneming te beoordelen.

3. Bij het verzoek om goedkeuring voor de oprichting van een multi-arrangement special purpose vehicle levert de verzoeker voldoende bewijzen dat hij voldoet aan de voorwaarden bedoeld in de artikelen 319 tot en met 321 en artikel 326 van de uitvoeringsmaatregelen, rekening houdend met elke afzonderlijke contractuele regeling, om te bepalen of het multi-arrangement special purpose vehicle voldoet aan de solvabiliteitsvereisten.

4. Wanneer de verzoeker niet in staat is afdoende bewijzen te leveren in overeenstemming met de leden 1 tot en met 3, weigert de toezichthoudende autoriteit het verzoek om goedkeuring van het multi-arrangement special purpose vehicle.

Artikel 8

Doorlopende samenwerking tussen toezichthoudende autoriteiten

1. Wanneer het special purpose vehicle dat risico overneemt van een verzekerings- of herverzekeringsonderneming die gevestigd is in een andere lidstaat dan de lidstaat waarin de verzekerings- of herverzekeringsonderneming een vergunning heeft ontvangen, werken de betrokken toezichthoudende autoriteiten doorlopend samen.

2. De toezichthoudende autoriteiten zorgen voor uitwisseling van informatie die van belang is voor de uitoefening van het toezicht, waaronder informatie over voorgenomen toezichtmaatregelen ten aanzien van het special purpose vehicle of de verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico overdraagt, wanneer deze van invloed kan zijn op het toezicht op het special purpose vehicle of de verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico overdraagt. In dit geval verrichten de toezichthoudende autoriteiten onverwijld de nodige mededelingen.

Artikel 9

Overleg voorafgaand aan het verlenen van de vergunning

Vóór de verlening van de vergunning pleegt de toezichthoudende autoriteit die verzocht is om goedkeuring voor de oprichting van een special purpose vehicle, overleg met de toezichthoudende autoriteit van de lidstaat van vestiging van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico overdraagt.

Artikel 10

Mededeling van veranderingen

De toezichthoudende autoriteit van het special purpose vehicle stelt de toezichthoudende autoriteit van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico aan dit special purpose vehicle overdraagt, onverwijld in kennis van relevante informatie die zij overeenkomstig artikel 325, lid 5, van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 heeft ontvangen met betrekking tot veranderingen die van invloed kunnen zijn op de naleving door het special purpose vehicle van de artikelen 318 tot en met 324, 326 en 327 van dezelfde gedelegeerde verordening, De toezichthoudende autoriteit meldt onverwijld de inbreuk op de solvabiliteitsvereisten door het special purpose vehicle.

Artikel 11

Mededeling van intrekking van de vergunning

In geval van intrekking van de vergunning van het special purpose vehicle brengt de toezichthoudende autoriteit van het special purpose vehicle de toezichthoudende autoriteit van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico aan het special purpose vehicle overdraagt, hiervan onverwijld op de hoogte.

Artikel 12

Mededeling van het jaarverslag

De toezichthoudende autoriteit van het special purpose vehicle deelt het krachtens artikel 325, leden 3 en 4, van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 ingediende jaarverslag van het special purpose vehicle onverwijld mee aan de toezichthoudende autoriteit van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico overdraagt. In geval van een multi-arrangement special purpose vehicle kan de toezichthoudende autoriteit van dit special purpose vehicle aan deze toezichthoudende autoriteiten alleen de onderdelen van het verslag meedelen die verband houden met de in de lidstaat van deze autoriteiten gevestigde verzekerings- of herverzekeringsonderneming.

Artikel 13

Kwantitatieve inhoud van het jaarverslag

Overeenkomstig artikel 325 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 dient het special purpose vehicle bij zijn toezichthoudende autoriteit jaarlijks kwantitatieve informatie in op basis van de in bijlage II vastgestelde formulieren en templates en volgens de instructies in bijlage III, met inbegrip van:

a) de inhoud van de in te dienen informatie, zoals omschreven in template SPV.01.01 van bijlage II, volgens de instructies in bijlage III onder referentienummer SPV.01.01;

b) basisinformatie over het special purpose vehicle, zoals omschreven in template SPV.01.02 van bijlage II, volgens de instructies in bijlage III onder referentienummer SPV.01.02;

c) balansgegevens van het special purpose vehicle, met een onderscheid tussen materiële activaklassen, passiva- en eigenvermogensposten, met inbegrip van uitgegeven schuld of andere financieringsmechanismen, zoals omschreven in template SPV.02.01 van bijlage II, volgens de instructies in bijlage III onder referentienummer SPV.02.01;

d) gegevens van de buitenbalans van het special purpose vehicle, zoals omschreven in template SPV.02.02 van bijlage II, volgens de instructies in bijlage III onder referentienummer SPV.02.02;

e) overgedragen risico's met betrekking tot elke afzonderlijke contractuele regeling betreffende de overdracht van risico van een verzekerings- of herverzekeringsonderneming, zoals omschreven in template SPV.03.01 van bijlage II, volgens de instructies in bijlage III onder referentienummer SPV.03.01;

f) lijst van uitgegeven schuldeffecten of andere financieringsmechanismen met betrekking tot elke afzonderlijke contractuele regeling betreffende de overdracht van risico van een verzekerings- of herverzekeringsonderneming, zoals omschreven in template SPV.03.02 van bijlage II, volgens de instructies in bijlage III onder referentienummer SPV.03.02.

Artikel 14

Kwalitatieve inhoud van het jaarverslag

Overeenkomstig artikel 325 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 dient het special purpose vehicle bij zijn toezichthoudende autoriteit jaarlijks kwalitatieve informatie in over de volgende gegevens:

a) een passende beschrijving van de grondslagen, methoden en aannames die voor de waardering van de activa worden gebruikt;

b) een passende beschrijving van de grondslagen, methoden en aannames die voor de vaststelling van de geaggregeerde maximale risicoblootstelling worden gebruikt;

c) gegevens over belangenconflicten tussen het special purpose vehicle, de verzekerings- of herverzekeringsonderneming en de verstrekkers van kredieten of financiering;

d) gegevens over belangrijke transacties die het special purpose vehicle tijdens de laatste rapportageperiode heeft verricht;

e) informatie tot staving van de verplichting voor het special purpose vehicle om voortdurend volledig gefinancierd te blijven, met inbegrip van:

i) een beschrijving van de risico's, waaronder liquiditeitsrisico's en kwantificeerbare risico's die door het special purpose vehicle zijn overgenomen;

ii) informatie over de uitgegeven schuldinstrumenten of andere gehanteerde financieringsmechanismen;

f) indien het special purpose vehicle niet voortdurend heeft voldaan aan de verplichting om tijdens de rapportageperiode volledig gefinancierd te blijven, zal het overeenkomstig artikel 326 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 tijdens de rapportageperiode elke relevante informatie met betrekking tot de gebrekkige naleving en de correctie daarvan rapporteren;

g) kwalitatieve informatie over veranderingen die van invloed kunnen zijn op de naleving van de in de artikelen 318 tot en met 324, 326 en 327 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 gestelde vereisten door het special purpose vehicle.

Artikel 15

Beschrijving van de aan het special purpose vehicle overgedragen risico's

Bij de beschrijving van de overgedragen risico's, zoals voorgeschreven bij artikel 14, verstrekt het special purpose vehicle in het jaarverslag informatie over de volgende punten:

a) of de overgenomen risico's voornamelijk uit levensverzekering dan wel schadeverzekering voortspruiten;

b) welk soort triggergebeurtenissen op deze risico's van toepassing zijn;

c) of er zich in de rapportageperiode triggergebeurtenissen hebben voorgedaan die aanleiding geven tot een vordering ten aanzien van de activa van het special purpose vehicle;

d) of er tijdens de rapportageperiode bedragen met betrekking tot een vordering zijn uitbetaald en, indien dit het geval is, hoeveel tot op heden is uitbetaald en of de triggergebeurtenis een ongunstige invloed heeft gehad op de liquiditeit van het special purpose vehicle;

e) of het risicoprofiel van het special purpose vehicle wezenlijk is veranderd sinds de vorige rapportageperiode of ten aanzien van de oorspronkelijke voorwaarden zoals na de vergunning meegedeeld aan de toezichthoudende autoriteit.

Artikel 16

Informatie over uitgegeven schuldinstrumenten of andere gehanteerde financieringsmechanismen

Bij het verstrekken van informatie over uitgegeven schuldinstrumenten of andere gehanteerde financieringsmechanismen, zoals voorgeschreven bij artikel 14, doet het special purpose vehicle verslag over:

a) de inkomsten van de schulduitgifte of van andere financieringsmechanismen en het al dan niet volledig storten daarvan met betrekking tot elke afzonderlijke contractuele regeling betreffende de overdracht van risico van een verzekerings- of herverzekeringsonderneming;

b) de soorten tiers van het financieringsmechanisme, met vermelding van de tranches of tiers, met inbegrip van informatie over ontvangen externe kredietbeoordelingen of interne kredietbeoordelingen die gebruikt zijn voor uitgegeven schuldinstrumenten, en indien dit het geval is, welke ratingbureaus zijn gebruikt;

c) de redenen om financiële regelingen als voldoende robuust te kunnen aanmerken met het oog op voortdurende bescherming ten aanzien van potentiële vorderingen van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico aan het special purpose vehicle overdraagt, het behoud van zijn capaciteit om in te staan voor de aangegane bedragen wanneer deze verschuldigd worden, en het waarborgen van de uitbetalingsstructuur van schuld of financieringsmechanismen;

d) eventuele schuldinstrumenten die geheel of gedeeltelijk zijn geannuleerd, teruggekocht of afgelost sinds deze instrumenten zijn uitgegeven en afzonderlijk voor de lopende rapportageperiode.

Artikel 17

Wijze van verslaglegging

Special purpose vehicles verstrekken de kwantitatieve inhoud van het jaarverslag, als bedoeld in artikel 13, aan de toezichthoudende autoriteit in elektronische vorm, en de kwalitatieve inhoud van het verslag, als bedoeld in artikel 15, in een elektronisch leesbaar formaat.

Artikel 18

Valuta en eenheden

1. Special purpose vehicles verstrekken alle monetaire gegevens van het in artikel 13 bedoelde verslag in de rapportagevaluta van het special purpose vehicle. Met dit doel worden andere valuta's geconverteerd in de rapportagevaluta, met gebruik van de toepasselijke wisselkoers op het einde van de rapportageperiode.

2. Special purpose vehicles dienen numerieke waarden op de volgende wijze als feitelijke informatie in:

a) gegevenspunten van het gegevenstype „Monetair" worden met een nauwkeurigheid van gehele getallen gerapporteerd;

b) gegevenspunten van het gegevenstype „Geheel getal" worden zonder cijfers achter de komma als gehele getallen gerapporteerd.

Artikel 19

Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 19 maart 2015.

Voor de Commissie

De voorzitter

Jean-Claude JUNCKER

BIJLAGE I

De in artikel 5 van deze verordening bedoelde bewijsstukken omvatten het volgende:

1. een duidelijke en diepgaande voorstelling en analyse in een organigram waarin alle bij de transactie betrokken partijen worden aangegeven, met inbegrip van de betrokken verzekerings- of herverzekeringsondernemingen die onder het toezicht vallen van een andere toezichthoudende autoriteit dan die welke belast is met de toekenning van de vergunning voor het special purpose vehicle;

2. informatie over de identiteit en de kwalificatie van de initiator of sponsor van het special purpose vehicle, wanneer deze partij verschilt van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico aan het special purpose vehicle overdraagt;

3. informatie over de verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico aan het special purpose vehicle overdraagt;

4. identificatie en kwalificatie van de personen die zijn aangesteld of zullen worden aangesteld om in voorkomend geval op te treden als trustee van de activa van het special purpose vehicle;

5. informatie over de identiteit en de kwalificatie van de personen die werknemer zijn of zullen zijn van het special purpose vehicle, inclusief gegevens over personen die het special purpose vehicle daadwerkelijk beheren;

6. informatie over de identiteit en de kwalificatie van personen die op directe of indirecte wijze gekwalificeerde deelnemingen in het special purpose vehicle aanhouden of naar verwachting zullen aanhouden, alsmede de bedragen van deze deelnemingen;

7. informatie over de identiteit en de kwalificatie van de personen die aan het special purpose vehicle beheers- en zakelijke diensten, zoals boekhouding, verlenen of zullen verlenen;

8. de overeenkomst en de statuten van het special purpose vehicle, of ontwerpen daarvan;

9. gegevens over het oorspronkelijke verzekeringsbeleid van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming, met duidelijke vermelding van de risico's die aanvankelijk door de verzekerings- of herverzekeringsonderneming werden gedragen en die aan het special purpose vehicle zullen worden overgedragen, inclusief een beoordeling en een beschrijving hoe de overdracht van de risico's en het behoud van residuele risico's zal voldoen aan de vereisten van artikel 320 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35;

10. gegevens over het ontwerp van contractuele regeling met betrekking tot de overdracht van risico tussen het special purpose vehicle en de verzekerings- of herverzekeringsonderneming, inclusief een beschrijving hoe het contract zal voldoen aan de vereisten van de artikelen 210, 211, 319 en 320 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35. Deze beschrijving omvat:

    a) relevante triggergebeurtenissen of mechanismen op grond van het contract;

    b) de geaggregeerde maximale risicoblootstelling van het contract;

11. een beoordeling van de wijze waarop de wettelijke en beheersstructuren van het special purpose vehicle worden geacht te voldoen aan de vereisten van de artikelen 210, 319, 320, 324, 326 en 327 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35. In dit overzicht moet ook worden toegelicht of de gekozen rechtsvorm voor het special purpose vehicle een wettelijk afdwingbare bescherming van de activa van het special purpose vehicle mogelijk maakt, waarbij ervoor moet worden gezorgd dat de solvabiliteit van het special purpose vehicle in overeenstemming met artikel 318, onder b), en artikel 321 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 niet wordt aangetast. De beoordeling omvat het volgende:

    a) een toelichting over de wijze waarop het special purpose vehicle volledig wordt of zal worden gefinancierd, inclusief desbetreffende tests zoals stress- en scenariotests, om te bepalen of het vereiste van volledige financiering is nagekomen en hoe deze status zal worden gehandhaafd;

    b) informatie over het eigen vermogen van het special purpose vehicle, inclusief omvang, groei, potentiële concentratie van beleggers, en aandeel van het beheer van het special purpose vehicle in dit vermogen;

    c) gegevens over de tegenpartijen van de contractuele regelingen met betrekking tot de overdracht van risico van een verzekerings- of herverzekeringsonderneming aan het special purpose vehicle, inclusief gegevens over alle rollen van het special purpose vehicle en de verzekerings- of herverzekeringsonderneming alsmede over de rollen en identiteiten van andere deelnemers, met inbegrip van maar niet beperkt tot effecthouders, accountmanagers en account servicing managers, bewaarnemers en trusts, vermogensbeheerders, verzekeraars en sponsors bij de transactie. Dit omvat eveneens een beoordeling van de toepasselijke vereisten inzake boekhoudkundige consolidatie van het special purpose vehicle in een groep;

    d) informatie over kwantificeerbare risico's van het special purpose vehicle, inclusief gegevens over het liquiditeitsrisico en de liquiditeitsstrategie van het special purpose vehicle;

e) informatie over de risicogevolgen van de voorgenomen beleggingsstrategie van het special purpose vehicle;

f) informatie over de wijze waarop het special purpose vehicle voldoet aan de solvabiliteitsvereisten krachtens artikel 327 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35;

g) gegevens over de risico-overdracht, inclusief beoordeling van materiële residuele risico's waaronder het basisrisico;

h) gegevens, in voorkomend geval, over het gebruik van, en nadere informatie over afdekkingsinstrumenten, zoals renteswaps of valutatransacties;

i) gegevens over verbintenissen buiten de balanstelling ter ondersteuning van het special purpose vehicle, inclusief garanties of andere vormen van kredietrisicolimitering die aan het special purpose vehicle worden verkocht of anderszins verstrekt;

j) financiële prognoses over de verwachte levensduur van het special purpose vehicle;

k) een actuariële evaluatie van de overgenomen verzekeringsrisico's;

l) een ontwerpplan met een beschrijving van de procedures voor toezichtrapportage van het special purpose vehicle, met het oog op de naleving van de artikelen 325 tot en met 327 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35, inclusief specifieke onder rapportage vallende onderwerpen zoals bedoeld in artikel 325, lid 2, en artikel 326, leden 1 en 2, van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35, en met betrekking tot de wijze waarop substantiële wijzigingen aan de toezichthoudende autoriteit worden gemeld;

12. transactiedocumenten, of ontwerpen daarvan, betreffende de uitgifte van schuld of financiële mechanismen en risico-overdracht aan aanbieders van dergelijke schuld of financiële mechanismen, om toe te lichten hoe de naleving van de artikelen 210, 211, 320 en 321 van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35 zal worden verzekerd. Deze documentatie omvat:

a) het prospectus of het aanbiedingsprospectus of het private placement memorandum, of ontwerpen daarvan;

b) de ratingbeoordeling of het verslag van het ratingbureau vóór de uitgifte van het financieringsinstrument door het special purpose vehicle;

c) gegevens met betrekking tot het potentiële gebruik van financiële garantiegevers voor elke van de tranches of uit te geven nota's;

d) de trustee-overeenkomst, indien een dergelijke regeling bestaat, of ontwerpen daarvan;

e) met betrekking tot schuld of financieringsmechanismen, gegevens over de liquiditeitsstrategie van het special purpose vehicle voor de uitgegeven financiële instrumenten, inclusief de structuur en opdeling in tiers, de soorten posities en de herroepingsregels voor de effecthouders;

f) informatie over de risicogevolgen van de beleggingsstrategie van het special purpose vehicle;

g) contracten, of ontwerpen daarvan, en gegevens over elk afdekkingsinstrument, zoals renteswaps of valutatransacties;

h) transactiedocumenten, of ontwerpen daarvan, toepasselijke gedeelten van de contractuele regelingen betreffende de overdracht van risico van een verzekerings- of herverzekeringsonderneming aan het special purpose vehicle, die kan worden aangemerkt als verbonden transacties in de zin van artikel 210, lid 3, en artikel 320, lid 2, van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/35. Indien van toepassing, kan dit contracten met andere deelnemers aan de transactie inhouden, alsmede outsourcing- en dienstcontracten.

13. wanneer een special purpose vehicle, dat vóór 31 december 2015 een vergunning heeft verkregen, na 31 december 2015 nieuwe activiteiten onderneemt, deelt het alle relevante informatie mee over de wijze waarop de bestaande activiteit van het special purpose vehicle van invloed kan zijn op zijn geaggregeerde risicoblootstellingsprofiel met betrekking tot de nieuwe activiteit.

BIJLAGE II

Rapportagetemplates voor special purpose vehicles

SPV.01.01 — Inhoud van in te dienen informatie

Code van template	**Naam van template**		C0010
SPV.01.02	Basisinformatie	R0010	
SPV.02.01	Balans	R0020	
SPV.02.02	Buiten de balanstelling	R0030	
SPV.03.01	Overgenomen risico's	R0040	
SPV.03.02	Schuld of ander financieringsmechanisme	R0050	

SPV.01.02 — Basisinformatie

		C0010
Naam van rapporterend special purpose vehicle	R0010	
Identificatiecode	R0020	
Soort code	R0030	
Land van herkomst van special purpose vehicle	R0040	
Rapportagedatum	R0050	
Referentiedatum	R0060	
Rapportagevaluta	R0070	
Overgenomen risico's door afzonderlijke regelingen	R0080	
Naleving van vereiste inzake volledige financiering in hele rapportageperiode	R0090	

SPV.02.01 — Balans

		Waarde
Activa		C0010
Vorderingen inzake deposito's en leningen	R0010	
Gesecuritiseerde leningen	R0020	
Schuldtitels	R0030	
Overige gesecuritiseerde activa	R0040	
Aandelen en bewijzen van deelneming van collectieve belegging	R0050	

		Waarde
Financiële derivaten	R0060	
Niet-financiële activa (waaronder vaste activa)	R0070	
Totaal van andere materiële activaklassen	R0080	
Overige activa	R0090	
Totaal activa	R0100	
Passiva		
Ontvangen leningen en deposito's	R0110	
Uitgegeven schuldtitels	R0120	
Financiële derivaten	R0130	
Totaal van andere materiële passivaklassen	R0140	
Overige passiva	R0150	
Totaal passiva	R0160	
Eigen vermogen		
Totaal eigen vermogen	R0170	

Omschrijving van posten

C0020		**Waarde** C0010
Andere materiële activaklassen 1	R0180	
…		

Omschrijving van posten

C0020		**Waarde** C0010
Andere materiële passivaklassen 1	R0190	
…		

Omschrijving van posten

C0020		**Waarde** C0010
Eigen vermogen post 1	R0200	
…		

SPV.02.02 — Buiten de balanstelling

		Boekwaarde
Posten buiten de balanstelling		C0010
Garanties rechtstreeks ontvangen door het special purpose vehicle	R0010	
Aangehouden zekerheden	R0020	
Totaal overige posten buiten de balanstelling	R0030	
Verplichtingen buiten de balanstelling		
Als zekerheid verstrekt pand	R0040	
Totaal overige verplichtingen buiten de balanstelling	R0050	

Omschrijving van posten		Boekwaarde
C0020		C0010
Post buiten de balanstelling 1	R0060	
…		

Omschrijving van posten		Boekwaarde
C0020		C0010
Verplichting buiten de balanstelling 1	R0070	
…		

SPV.03.01 — Overgedragen risico's

		Regeling	Datum van uitgifte	Uitgiften/gebruik aangevangen vóór tenuitvoerlegging van Richtlijn 2009/138/EG	Naam van overdrager	Code van overdrager	Soort code	Totale maximale risicoblootstelling per regeling	Activa aangehouden voor scheidbaar risico	Naleving van vereiste inzake volledige financiering voor de regeling in de hele rapportageperiode	Duur
		C0010	C0020	C0030	C0040	C0050	C0060	C0070	C0080	C0090	C0100
Totaal	R0010										
Risico 1	R0020										
…	…										

SPV.03.02 — Schuld of ander financieringsmechanisme

		Regeling	**Beschrijving van schuld of ander financieringsmechanisme uitgegeven voor regeling**	**Bedrag van schuld of ander financieringsmechanisme uitgegeven voor regeling**
		C0010	C0020	C0030
Totaal	R0010			
Schuld of ander financieringsmechanisme	R0020			
…				

BIJLAGE III

Deze bijlage bevat bijkomende instructies met betrekking tot de templates van bijlage II bij deze verordening. In de eerste kolom van de tabellen worden de posten voor rapportage vermeld en worden de cellen aangegeven zoals voorgesteld in de template van bijlage II.

Wanneer een special purpose vehicle verzocht wordt de kwantitatieve rapportage aan te vullen met een nadere toelichting, moet deze niet in de rapportagetemplate worden verstrekt maar wordt deze opgenomen in het tekstgedeelte van het verslag dat het special purpose vehicle bij de toezichthoudende autoriteit indient.

SPV.01.01 — Inhoud van in te dienen informatie

Cel	Post	Instructie
R0010/C0010	Basisinformatie	Gerapporteerd.
R0020/C0010	Balans	Een keuzemogelijkheid te gebruiken van de volgende gesloten lijst: 1. — Gerapporteerd; 9. — Niet gerapporteerd (in dit geval is toelichting noodzakelijk).
R0030/C0010	Buiten de balanstelling	Een keuzemogelijkheid te gebruiken van de volgende gesloten lijst: 1. — Gerapporteerd; 2. — Niet gerapporteerd of/en geen posten buiten de balanstelling; 9. — Niet gerapporteerd om andere reden (in dit geval is toelichting noodzakelijk).
R0040/C0010	Overgenomen risico's	Een keuzemogelijkheid te gebruiken van de volgende gesloten lijst: 1. — Gerapporteerd; 9. — Niet gerapporteerd (in dit geval is toelichting noodzakelijk).
R0050/C0010	Schuld of ander financieringsmechanisme	Een keuzemogelijkheid te gebruiken van de volgende gesloten lijst: 1. — Gerapporteerd; 9. — Niet gerapporteerd (in dit geval is toelichting noodzakelijk).

SPV.01.02 — Basisinformatie

Cel	Post	Instructie
R0010/C0010	Naam van rapporterend special purpose vehicle	Naam van special purpose vehicle dat het rapport bij de toezichthoudende autoriteit indient.
R0020/C0010	Identificatiecode	Identificatie van het special purpose vehicle in de volgende orde van prioriteit: — Legal Entity Identifier (LEI); — Identificatiecode die op de lokale markt wordt gebruikt, toegekend door de nationale toezichthoudende autoriteit.
R0030/C0010	Soort code	Identificatie van de code gebruikt in post „Identificatiecode". Een keuzemogelijkheid te gebruiken van de volgende gesloten lijst: 1 — LEI 2. — Lokale code.
R0040/C0010	Land van herkomst van special purpose vehicle	ISO-code 3166-1 alfa-2 code van het land waarin het special purpose vehicle zijn vergunning heeft gekregen.

Cel	Post	Instructie
R0050/C0010	Rapportagedatum	ISO 8601 (jjjj-mm-dd) code van de datum waarop het rapport bij de toezichthoudende autoriteit is ingediend.
R0060/C0010	Referentiedatum	ISO 8601 (jjjj-mm-dd) code van de datum die de laatste dag van de rapportageperiode weergeeft.
R0070/C0010	Rapportagevaluta	ISO 4217 lettercode van de valuta van de geldbedragen die in elk rapport worden gebruikt.
R0080/C0010	Overgenomen risico's door afzonderlijke regelingen	Vermeld het aantal afzonderlijke risicoregelingen waarvoor een SPV volgens de door de toezichthoudende autoriteit vastgestelde voorwaarden vergunning voor overdracht kan hebben gekregen.
R0090/C0010	Naleving van vereiste inzake volledige financiering in hele rapportageperiode	Vermeld of vereiste inzake volledige financiering gehandhaafd bleef tussen twee rapportageperiodes. De volgende gesloten lijst wordt gebruikt: 1 — Naleving van volledige financiering 2 — Niet-naleving van volledige financiering.

SPV.02.01 — Balans

Cel	Post	Instructies
R0010/C0010	Vorderingen inzake deposito's en leningen	Waarde van vorderingen inzake deposito's en leningen volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG. Deze post bevat: — alle deposito's, — door het SPV verstrekte leningen, — contanten.
R0020/C0010	Gesecuritiseerde leningen	Waarde van gesecuritiseerde leningen die het SPV heeft verkregen volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG.
R0030/C0010	Schuldtitels	Waarde van aangehouden schuldtitels volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG. Dit omvat achtergestelde schuld in de vorm van schuldtitels.
R0040/C0010	Overige gesecuritiseerde activa	Waarde van overige gesecuritiseerde activa die niet opgenomen zijn in de posten „Gesecuritiseerde leningen" (C0010/R0020) of „Schuldtitels" (C0010/R0030) volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG.
R0050/C0010	Aandelen en bewijzen van deelneming van collectieve belegging	Waarde van aangehouden aandelen en bewijzen van deelneming van collectieve belegging volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG.
R0060/C0010	Financiële derivaten	Waarde van financiële derivaten met positieve waarde volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG.
R0070/C0010	Niet-financiële activa (waaronder vaste activa)	Waarde van materiële en immateriële activa die geen financiële activa zijn, volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG.
R0080/C0010	Totaal van andere materiële activaklassen	Totaal bedrag van andere materiële activaklassen.
R0090/C0010	Overige activa	Waarde van alle andere activa die niet onder de vorige posten vallen, volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG.

Cel	Post	Instructies
R0100/C0010	Totale activa	Totale waarde van de activa van het special purpose vehicle.
R0110/C0010	Ontvangen leningen en deposito's	Door het special purpose vehicle aan crediteuren verschuldigde waarde, niet zijnde waarde verkregen door de uitgifte van verhandelbare effecten.
R0120/C0010	Uitgegeven schuldtitels	Waarde van door het special purpose vehicle uitgegeven schuldtitels, niet zijnde eigen vermogen, volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG.
R0130/C0010	Financiële derivaten	Waarde van financiële derivaten met negatieve waarde volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG.
R0140/C0010	Totaal van andere materiële passivaklassen	Totaal bedrag van andere materiële passivaklassen.
R0150/C0010	Overige passiva	Waarde van alle andere passiva die niet onder de vorige posten vallen, volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG.
R0160/C0010	Totaal passiva	Totaal van de passiva van het special purpose vehicle.
R0170/C0010	Totaal eigen vermogen	Totaal van het eigen vermogen van het special purpose vehicle.
R0180/C0020	Andere materiële activaklassen 1	Beschrijving van de materiële activaklassen. Geef zoveel andere materiële klassen aan als nodig om een duidelijk beeld te bieden van de aard van de materiële activa van het special purpose vehicle.
R0180/C0010	Andere materiële activaklassen 1 — Waarde	Waarde van elke materiële activaklasse.
R0190/C0020	Overige passivaklassen 1	Beschrijving van de materiële activaklassen. Geef zoveel andere materiële klassen aan als nodig om een duidelijk beeld te bieden van de aard van de materiële passiva van het special purpose vehicle.
R0190/C0010	Andere passivaklassen 1 — Waarde	Waarde van elke materiële passivaklasse.
R0200/C0020	Eigen vermogen (materiële posten)	Beschrijving van de materiële eigenvermogensposten. Te bepalen door elk special purpose vehicle rekening houdend met de aard van de door het special purpose vehicle aangehouden materiële posten, met het oog op consistentie tussen de rapportageperiodes.
R0200/C0010	Eigen vermogen post 1	Waarde van elke gerapporteerde eigenvermogenspost volgens artikel 75 van Richtlijn 2009/138/EG.

SPV.02.02 — Buiten de balanstelling

Cel	Post	Instructies
R0010/C0010	Garanties rechtstreeks ontvangen door het special purpose vehicle	Boekhoudwaarde van de rechtstreeks door het special purpose vehicle ontvangen garanties.
R0020/C0010	Aangehouden zekerheden	Boekhoudwaarde van de aangehouden zekerheden.

Cel	Post	Instructies
R0030/C0010	Totaal overige posten buiten de balanstelling	Boekhoudwaarde van alle gerapporteerde posten buiten de balanstelling.
R0040/C0010	Als zekerheid verstrekt pand	Boekhoudwaarde van als zekerheid verstrekt pand.
R0050/C0010	Totaal overige verplichtingen buiten de balanstelling	Boekhoudwaarde van alle andere gerapporteerde verplichtingen buiten de balanstelling.
R0060/C0020	Post buiten de balanstelling 1	Beschrijving van alle andere posten buiten de balanstelling. Het special purpose vehicle rapporteert zoveel verschillende posten als nodig.
R0060/C0010	Post buiten de balanstelling 1 — Boekhoudwaarde	Boekhoudwaarde van alle andere gerapporteerde posten buiten de balanstelling.
R0070/C0020	Verplichting buiten de balanstelling 1	Beschrijving van alle andere verplichtingen buiten de balanstelling Het special purpose vehicle rapporteert zoveel verschillende posten als nodig.
R0070/C0010	Post buiten de balanstelling 1 — Boekhoudwaarde	Boekhoudwaarde van alle andere gerapporteerde verplichtingen buiten de balanstelling.

SPV.03.01 — Overgenomen risico's

Cel	Post	Instructies
R0010/C0070	Totaal — Geaggregegeerde maximale risicoblootstelling per regeling	Totaal van de geaggregeerde maximale risicoblootstelling per regeling van het special purpose vehicle C0070/R0010 = Som (C0070/R0020).
R0010/C0080	Totaal — Activa aangehouden voor scheidbaar risico	Waarde van de totale aangehouden activa SPV.03.01 C0080/R0010 = Som (C0080/R0020) = SPV.02.01.C0010/R0100.
R0020/C0010	Regeling	Wanneer het gaat om multi-arrangement special purpose vehicles, moet de informatie voor elke afzonderlijke regeling (elk overgenomen scheidbaar risico) worden verstrekt. Deze post bevat de code voor de risicoregeling. Indien de toezichthoudende autoriteit een code toekent, moet deze worden gebruikt. Indien niet, dan kent het special purpose vehicle een code toe die consistent over de rapportageperiodes wordt gebruikt en die niet voor hergebruik in aanmerking komt. Het aantal te rapporteren lijnen is gelijk aan het aantal in SPV.01.02. C0010/R0080.
R0020/C0020	Datum van uitgifte	ISO 8601 (jjjj-mm-dd) code van de datum van uitgifte voor elke scheidbare risicoregeling.
R0020/C0030	Uitgiften/gebruik aangevangen vóór tenuitvoerlegging van Verordening 2009/138/EG	Vermelding of de regeling vóór 31 december 2015 is gesloten. De volgende gesloten lijst wordt gebruikt: 1 — Vóór 31 december 2015 2. — Na 31 december 2015.
R0020/C0040	Naam van overdrager	Naam van de verzekerings- of herverzekeringsonderneming die risico aan het special purpose vehicle overdraagt.

Cel	Post	Instructies
R0020/C0050	Code van overdrager	Identificatiecode van de overdrager in de volgende orde van prioriteit: — Legal Entity Identifier (LEI); — Specifieke code. Specifieke code: — Voor EER-verzekerings- of herverzekeringsondernemingen: identificatiecode die op de lokale markt wordt gebruikt, toegekend door de toezichthoudende autoriteit van de onderneming; — Voor niet-EER-ondernemingen en niet onder toezicht gestelde ondernemingen, identificatiecode verstrekt door special purpose vehicle. Wanneer aan elke niet-EER- of niet onder toezicht gestelde onderneming een identificatiecode wordt verstrekt, wordt op consistente wijze volgend formaat gevolgd: identificatiecode van de onderneming + ISO 3166-1 alfa-2 code van het land van de onderneming + 5 cijfers.
R0020/C0060	Soort code	Identificatie van de code gebruikt in post „Code van overdrager" (C0050). Een keuzemogelijkheid te gebruiken van de volgende gesloten lijst: 1 — LEI 2 — Specifieke code.
R0020/C0070	Geaggregeerde maximale risicoblootstelling per regeling	Waarde per regeling van de geaggregeerde maximale risicoblootstelling.
R0020/C0080	Activa aangehouden voor scheidbaar risico	Waarde van de totale aangehouden activa per regeling.
R0020/C0090	Naleving van vereiste inzake volledige financiering voor de regeling in de hele rapportageperiode	Vermeld of het vereiste inzake volledige financiering gehandhaafd is gebleven tussen twee rapportageperiodes. De volgende gesloten lijst wordt gebruikt: 1 — Naleving van volledige financiering 2 — Niet-naleving van volledige financiering.
R0020/C0100	Duur	Waarde van de resterende duur van de regeling in maanden.

SPV.03.02 — Schuld of ander financieringsmechanisme

Cel	Post	Instructies
R0010/C0030	Totaal — Bedrag van schuld of ander financieringsmechanisme uitgegeven voor regeling	Waarde van de totale uitgegeven schuldtitels SPV.03.02.C0030/R0010 = Som (C0030/R0020) = SPV.02.01.C0010/R0120.
R0020/C0010	Regeling	Wanneer het gaat om multi-arrangement special purpose vehicles, moet de informatie voor elke afzonderlijke regeling (elk overgenomen scheidbaar risico) worden verstrekt. Deze post bevat de code voor de risicoregeling. Indien de toezichthoudende autoriteit een code toekent, moet deze worden gebruikt. Indien niet, dan kent het special purpose vehicle een code toe die consistent over de rapportageperiodes moet worden gebruikt en die niet voor hergebruik in aanmerking komt. Het aantal te rapporteren lijnen is gelijk aan het aantal van SPV.01.02.C0010/R0080.

Cel	Post	Instructies
R0020/C0020	Schuld of ander financieringsmechanisme 1	Beschrijving van schuld of ander financieringsmechanisme uitgegeven voor regeling, inclusief de transactiereferentie. Voor de rapportage van elke uitgegeven schuldtitel worden zoveel lijnen gebruikt als nodig.
R0020/C0030	Bedrag van schuld of ander financieringsmechanisme uitgegeven voor regeling	Waarde van elke schulduitgifte of elk ander financieringsmechanisme.