



CH-3003 Bern, BPV, Fr

An die Verantwortlichen der Lebensversicherungsunternehmen für die Betriebsrechnung Berufliche Vorsorge

An die externen Revisionsstellen

Referenz/Aktenzeichen: G491-0005

Ihr Zeichen:

Unser Zeichen: Ba

Sachbearbeiter/in: Fr

Bern, 12. Dezember 2007

Rundschreiben RS 8/2007

Betriebsrechnung Berufliche Vorsorge 2007

Sehr geehrte Damen und Herren

Im Zuge des laufenden Optimierungsprozesses haben wir die Dokumente für die Berichterstattung im Zusammenhang mit der Betriebsrechnung Berufliche Vorsorge einer Überarbeitung unterzogen.

Im Anhang lassen wir Ihnen die Information über die wichtigsten Änderungen, die Erfassungsvorlagen sowie die revidierte Richtlinie 4/2007 zukommen. Die Versicherten erhalten die individuellen Vorlagen mit den eingefüllten Vorjahreszahlen, die externen Revisionsstellen erhalten die leeren Musterdokumente. Zu Informationszwecken befinden sich diese leeren Dokumente ebenfalls auf der Webseite www.bpv.admin.ch (Suchpfad Dokumentation/Betriebsrechnung BV).

Der Abgabetermin für die von der externen Revisionsstelle geprüfte Version der Betriebsrechnung BV, des Begleitberichts und des Offenlegungsvorschlags sowie für die Referenzierungstabelle ist der **30. April 2008** (gemäss Art. 25 Abs. 3 AVO).

Für weitergehende Auskünfte oder spezifische Fragestellungen zur Betriebsrechnung BV stehen Herr Stefan Eggenberger, 031 325 01 30, und Herr David Frauenfelder, Tel. 031 325 01 29, gerne zu Ihrer Verfügung.

Bundesamt für Privatversicherungen BPV
Peter-Heinz Bader
Schwanengasse 2, 3003 Bern
Tel. +41 31 322 79 24, Fax +41 31 323 71 56
peterheinz.bader@bpv.admin.ch
www.bpv.admin.ch

Wir danken Ihnen für Ihre Kenntnisnahme.

Freundliche Grüße

Bundesamt für Privatversicherungen BPV

Dr. Monica Mächler
Direktorin

Anhang

- Information über die wichtigsten Änderungen
- Erfassungsmappe für die Betriebsrechnung BV 2007
- Begleitbericht zur Betriebsrechnung BV 2007
- Richtlinie 4/2007 in der revidierten Fassung



Bern, 12. Dezember 2007

Anhang zum Rundschreiben RS 8/2007: Information über die wichtigsten Änderungen

1. Erfassungsmappe für die Betriebsrechnung BV 2007

Die Änderungen betreffen im Wesentlichen die nachfolgenden Bereiche in der Betriebsrechnung (in aufsteigender Reihenfolge gemäss Nummerierung der Positionen):

- Ertrag im Sparprozess (Pos. 135 bis 146): Die für die automatische Aufteilung der Erträge im Sparprozess in „der MQ unterstellt“ und „der MQ nicht unterstellt“ herangezogenen technischen Rückstellungen wurden erhöht um den Teuerungsfonds.
- Entscheidungsgrösse für ertrags- oder ergebnisbasierte Berechnung der Mindestquote (Pos. 147): Die Berechnung erfolgt neu auf dem durchschnittlichen Bestand „technische Rückstellungen inkl. Teuerungsfonds“.
- Rentenexkasso- und Abwicklungskosten (Pos. 157 und 172): Die Summe dieser beiden Positionen wird neu abgestimmt mit der Pos. 11 (Leistungsbearbeitungsaufwendungen) in der Erfolgsrechnung.
- Rückversicherungsergebnis (Pos. 173): Der Kostenteil des Rückversicherungsergebnisses ist neu unter Pos. 181a zu erfassen, welche mit Pos. 22a der Erfolgsrechnung abgestimmt wird.
- Fortschreibung Überschussfonds (Pos. 238 bis 243): In der Fortschreibung wurde eine zusätzliche Position (241a) für die Erfassung von Valorisationskorrekturen eingefügt.
- Das automatisch ausgefüllte Offenlegungsschema wurde überarbeitet und enthält neu eine grob strukturierte Erfolgsrechnung sowie zusätzliche Kennzahlen. Zudem werden im Nachweis zur Einhaltung der Mindestquote die Veränderungen der versicherungstechnischen Rückstellungen detaillierter gezeigt als im Vorjahr.

Die Änderungen im Offenlegungsschema sind für die Information der angeschlossenen Sammelstiftungen und Vorsorgeeinrichtungen im Zusammenhang mit der Betriebsrechnung BV 2007 zwingend zu berücksichtigen.

2. Begleitbericht zur Betriebsrechnung BV 2007

Die Auswahl der gemäss Richtlinie 4/2007 zwingend zu detaillierenden Positionen der Betriebsrechnung BV 2007 (Bilanz, Erfolgsrechnung und technische Zerlegung) wurde leicht angepasst. Zudem erleichtert eine zusätzliche Spalte den Vorjahresvergleich.

Neu im Begleitbericht aufgenommen wurde eine Fortschreibung der Pos. 89 (ausgewiesenes Eigenkapital). Weiter wurden die Bestimmungen betreffend Beilagen zum Begleitbericht überarbeitet (vgl. auch Kap. 5.2 der Richtlinie 4/2007).

Bundesamt für Privatversicherungen BPV
Peter-Heinz Bader
Schwanengasse 2, 3003 Bern
Tel. +41 31 322 79 24, Fax +41 31 323 71 56
peterheinz.bader@bpv.admin.ch
www.bpv.admin.ch

3. Richtlinie 4/2007 zur Betriebsrechnung BV

Infolge der oben beschriebenen Anpassungen sowie zur Verbesserung diverser Punkte wurde auch die Richtlinie 4/2007 per 12. Dezember 2007 revidiert. Die deutsche Version der revidierten Richtlinie ist auf der Webseite des BPV www.bpv.admin.ch abrufbar (Suchpfad Dokumentation/Betriebsrechnung BV). Die französische Version wird in einigen Tagen folgen.

Bitte beachten Sie die Vorschrift zur Verzinsung des Überschussfonds in Kapitel 4.3 der Richtlinie 4/2007.

4. Prüfung der Betriebsrechnung BV durch die externe Revisionsstelle

Der Prüfauftrag im Zusammenhang mit der Betriebsrechnung BV wurde ebenfalls modifiziert und ist neu Bestandteil der „Rahmenrichtlinie zur Tätigkeit der externen Revisionsstelle bei Versicherungsunternehmen“. Im Rundschreiben RS 6/2007 vom 19. November 2007 wurden die externen Revisionsstellen und die Versicherungsunternehmen entsprechend informiert. Sie finden die Rahmenrichtlinie ebenfalls auf unserer Webseite www.bpv.admin.ch (Suchpfad Dokumentation/Betriebsrechnung BV).