

Aanwijzingen

Rapportagekader Algemene Pensioenfondsen

Versie: februari 2017

Versiebeheer

Versie	Staat	Wijziging
Okt 2016	Kwartaalstaten	Eerste versie kwartaalstaten
Jan 2017	Jaarstaten	Eerste versie jaarstaten

Inhoud	
ALGEMENE TOELICHTING.....	4
Doel van de rapportage.....	4
Wettelijke basis.....	4
Wie moet rapporteren?.....	4
Structuur van het rapportagemodel.....	4
Waarmerking en ondertekening staten.....	5
Rapportagefrequentie en indieningstermijnen.....	5
Tekenconventie.....	5
Versiebeheer.....	5
Contactgegevens.....	6
JAARSTATEN.....	7
Contactgegevens.....	7
Organisatie.....	7
Balans.....	7
Baten- en lastenrekening.....	8
Weerstandsvermogen.....	8
Pension Fund Governance.....	9
Accountantsverklaring.....	10
Bestuursverklaring.....	10
Bestuursverslag.....	11
KWARTAALSTATEN.....	12
Contactgegevens.....	12
Balans.....	12
Rekening van baten en lasten.....	13
Weerstandsvermogen.....	13

ALGEMENE TOELICHTING

Doel van de rapportage

De Nederlandsche Bank (DNB) heeft de wettelijke taak om prudentieel en materieel toezicht te houden op Nederlandse pensioenfondsen, waaronder Algemene Pensioenfondsen (APF'en). Deze wettelijke taak is vastgelegd in de Pensioenwet. Het prudentieel toezicht richt zich op de soliditeit van financiële ondernemingen en draagt bij aan de stabiliteit van de financiële sector.

DNB heeft naast deze toezichttaak ook een informatietaak. Dat houdt in dat DNB aan verschillende instellingen periodiek informatie over de pensioensector dient te verstrekken. Het betreft hierbij onder meer het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, de Pensioenfederatie, internationale pensioenkoepels (zoals EIOPA), en dergelijke. Daarnaast publiceert DNB gegevens over de pensioensector in haar eigen publicaties en op internet.

Om deze toezicht- en informatietaken te kunnen vervullen, verzamelt DNB via de staten gegevens van APF'en. APF'en dienen de staten in via het rapportagetool 'e-Line DNB' (hierna: e-Line DNB). De aanwijzingen rapportagekader Algemene Pensioenfondsen bieden een toelichting aan APF'en bij het invullen van de staten en de verzending ervan via e-Line DNB. Dit betreft uitsluitend de additionele rapportage die van toepassing is op het APF als overkoepelende entiteit. Het APF dient daarnaast per collectiviteitskring de gebruikelijke rapportages op grond van het Financieel Toetsingskader (FTK) in te dienen.

Wettelijke basis

De verplichting voor APF'en tot het indienen van de staten is vastgelegd in artikel 147 Pensioenwet en is nader uitgewerkt in artikel 30 en volgende van het Besluit financieel toetsingskader pensioenfondsen en de Regeling verslagstaten pensioenfondsen. Artikel 2.1, derde lid, beschrijft de modellen van de jaarstaten en artikel 3.1, tweede lid, beschrijft de modellen van de kwartaalstaten voor APF'en.

De staten dienen elektronisch (via e-Line DNB) te worden ingediend en zijn te raadplegen op www.dnb.nl/statistiek/eline-dnb/pensioenfondsen/index.jsp.

Wie moet rapporteren?

Alle onder toezicht staande APF'en zijn verplicht jaar- en kwartaalstaten in te dienen. In e-Line DNB is voor elke APF zichtbaar welke verzameling van formulieren van toepassing is over een bepaalde rapportageperiode.

Structuur van het rapportagemodel

Het rapportagemodel bestaat uit jaar- en kwartaalstaten. De jaar- en kwartaalstaten vormen een consistent geheel om de onderlinge vergelijkbaarheid van cijfers te bevorderen.

De jaarstaten zijn onderverdeeld in:

- Contactgegevens (CONJS)
- Organisatie (JS001)
- Balans (JS002)
- Baten- en lastenrekening (JS003)
- Weerstandsvermogen (JS004)
- Pension Fund Governance (JS005)
- Accountantsverklaring (JS006)
- Bestuursverklaring (JS007)
- Bestuursverslag (JS008)

De kwartaalstaten zijn onderverdeeld in:

- Contactgegevens (CONKW)
- Balans (KW002)
- Baten- en lastenrekening (KW003)
- Weerstandsvermogen (KW004)

Waarmerking en ondertekening staten

Elke staat uit de elektronisch ingediende jaarstaten kent een uniek controlegetal. Dit getal wijzigt met elke verandering die in de betreffende staat wordt doorgevoerd. Deze controlegetallen worden met behulp van e-Line DNB op de betreffende staten getoond en afgedrukt en worden ook verzameld op de te ondertekenen staat. Het bestuur en de accountant ondertekenen de staat met de verzamelde controlegetallen. Op deze wijze waarmerkt de ondertekenaar alle voor hem of haar relevante staten met één handtekening. De rapporteur stuurt de ondertekende verklaringen vervolgens naar De Nederlandsche Bank.

Rapportagefrequentie en indieningstermijnen

De kwartaalstaten (CONKW, KW002, KW003 en KW004) worden vier keer per jaar ingediend. De indieningstermijn van kwartaalstaten is altijd uiterlijk 30 werkdagen na afloop van het betreffende kwartaal.

De jaarstaten (CONJS, JS001 tot en met JS008) worden uiterlijk ingediend op 30 juni volgend op het kalenderjaar waarop de staten betrekking hebben. Deze termijn geldt zowel voor de elektronische indiening als voor de schriftelijke toezending van de ondertekende staten. Uitstel wordt uitsluitend in uitzonderlijke situaties verleend. De voorwaarden voor uitstel, en de wijze waarop uitstel moet worden aangevraagd, staan in de Beleidsregel ontheffingen Pensioenwet en Wet verplichte beroepspensioenregeling.

Tekenconventie

Alle bedragen die in de jaar- en kwartaalstaten ingevuld worden, worden met een positief teken gerapporteerd. Alleen saldobedragen kunnen een negatief teken meekrijgen. Voorts worden alle bedragen in jaar- en kwartaalstaten opgegeven in eenheden van duizend euro's.

Percentages worden met een nauwkeurigheid van één decimaal gerapporteerd. Uitzondering hierop vormen percentages bij disconteringsvoeten en toeslagen die op twee decimalen nauwkeurig weergegeven worden.

Versiebeheer

De staten en de aanwijzingen wijzigen in de loop der tijd. In dit document staat per staat aangegeven op welk moment de meest recente wijziging is doorgevoerd. Bij 'laatste wijziging staat' wordt vermeld met ingang van welke verslagperiode de wijziging van kracht is. Het versiebeheer heeft alleen betrekking op inhoudelijke wijzigingen. Indien uitsluitend technische fouten in de elektronische formulieren zijn gecorrigeerd of redactionele wijzigingen in de aanwijzingen zijn aangebracht, wordt dit niet beschouwd als een nieuwe versie van staten of aanwijzingen.

Contactgegevens

Hieronder vindt u contactgegevens van De Nederlandsche Bank.

De Nederlandsche Bank NV
Postbus 98
1000 AB Amsterdam

Voor inhoudelijke vragen over de rapportages kunt u contact opnemen met de helpdesk pensioenen:

E-mail: Rapportages_pensioenfondsen@dnb.nl
Telefoon: 020 – 524.6260

Voor technische vragen over e-Line DNB kunt u contact opnemen met de IT-servicedesk:

E-mail: Servicedesk@dnb.nl
Telefoon: 020 – 524.6111

JAARSTATEN

Contactgegevens

APFCONKW

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk jaar
Laatste wijziging staat:	2017
Laatste wijziging aanwijzing:	2017

Op deze verslagstaat rapporteert het APF de naam, het e-mailadres en het telefoonnummer van de contactpersoon voor de APF-staten.

Organisatie

APFJS001

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk jaar
Laatste wijziging staat:	2017
Laatste wijziging aanwijzing:	2017

Op deze verslagstaat rapporteert het APF informatie over de organisatie.

Toelichting

Vraag 1: Welke geringfencete vermogens behoren tot het APF?

Hier dienen de geringfencete beheerde vermogens te worden ingevuld die ultimo verslagjaar behoorde tot het APF, met de naam van de kring en het nummer waarmee de kring bij DNB bekend is.

Vraag 2: Aantal medewerkers

In te vullen bij deze vraag is het aantal medewerkers in dienst van het APF en/of die specifiek werkzaam zijn voor het APF uitgedrukt in het aantal fte's ultimo verslagjaar.

Balans

APFJS002

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk jaar
Laatste wijziging staat:	2017
Laatste wijziging aanwijzing:	2017

In deze staat wordt de geconsolideerde balans van het APF gepresenteerd. De waardering van de balansposten gebeurt uitsluitend op basis van actuele waarde.

Toelichting

Vraag 1: Activa aangehouden t.b.v. het weerstandsvermogen

Op de afzonderlijke kringen binnen het APF is het financieel toetsingskader voor pensioenfondsen van toepassing. Dat betekent dat per kring een vereist eigen vermogen aanwezig moet zijn. Het APF houdt daarnaast een weerstandsvermogen aan, dat bedoeld is om bedrijfsrisico's van het APF op te vangen. Het weerstandsvermogen wordt door het APF in liquide vorm en risicovrij aangehouden.

Vraag 1.3: Immateriële activa

Immateriële activa zijn vaste activa die niet tastbaar zijn. Immateriële activa kunnen alleen dan op de balans worden opgevoerd, wanneer zij een objectief bepaalbare marktwaarde hebben. Uitgangspunt van de waardering is dat er een inschatting moet zijn van de nuttige gebruiksduur. De post immateriële activa is een aftrekpost bij het bepalen van het weerstandsvermogen.

Vraag 1.5: Overige activa

Vorderingen, overlopende activa, liquide middelen die niet voor belegging beschikbaar zijn en overige activa, behoudens activa uit hoofde van af te wikkelen beleggingstransacties, worden gerapporteerd onder Overig.

Vraag 2.2: Achtergestelde leningen

Deze post betreft het totaal van de aan het APF verstrekte achtergestelde leningen. De achtergestelde leningen mogen onder bepaalde voorwaarden bij de bepaling van het weerstandsvermogen worden meegerekend. Onder de toelichting passiva moeten de voorwaarden waaronder de achtergestelde leningen zijn verstrekt worden vermeld.

Vraag 2.3: Voorzieningen

Hieronder dienen, indien van toepassing, voorzieningen opgenomen te worden die geen direct verband houden met de uitvoering van de pensioenregeling(en).

Baten- en lastenrekening

APFJS003

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk jaar
Laatste wijziging staat:	2017
Laatste wijziging aanwijzing:	2017

In deze staat wordt de rekening van baten en lasten van het APF ultimo verslagjaar gepresenteerd.

Uitgangspunt bij de inrichting van de rekening van baten en lasten is het bedrijfsmodel van het APF. De mutaties in de baten en lasten van de afzonderlijke collectiviteitkringen van het APF worden niet hier maar in de staten voor de afzonderlijke collectiviteitkringen verantwoord.

Toelichting

Vraag 1.1: Vergoedingen collectiviteitkringen

Hier neemt u de ontvangen vergoedingen door collectiviteitkringen op, onderscheiden naar administratie- en vermogensbeheervergoedingen, vergoedingen ten behoeve van governance en de overige vergoedingen. De vermogensbeheervergoedingen zijn inclusief transactiekosten.

Vraag 1.2: Bijdrage aan het weerstandsvermogen

Hier neemt u de bijdrage in het weerstandsvermogen op, onderscheiden naar stortingen, renteresultaten en overige bijdragen.

Vraag 2.1.1: Kosten verhaalbaar op collectiviteitkringen

Hier neemt u de kosten op die verhaalbaar zijn op de collectiviteitkringen, onderscheiden naar administratiekosten, vermogensbeheerkosten, transactiekosten, governance kosten en overige kosten.

Weerstandsvermogen

APFJS004

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk jaar
Laatste wijziging staat:	2017
Laatste wijziging aanwijzing:	2017

Deze staat gaat in op de berekening van het beschikbaar weerstandsvermogen en het aan te houden weerstandsvermogen volgens het risico-analysemodel ultimo verslagjaar van het APF.

Toelichting

De omvang van het weerstandsvermogen is geregeld in artikel 112a lid 8 van de Pensioenwet en artikel 40e van het Besluit uitvoering Pensioenwet en Wet verplichte beroepspensioenregeling. Het weerstandsvermogen wordt als volgt berekend:

1. Het weerstandsvermogen bedraagt ten minste 0,2 procent van de waarde van het beheerde pensioenvermogen met een minimum van € 500.000 en met een maximum van € 20 miljoen;
2. Aanvullend dient er voor de dekking van aansprakelijkheidsrisico's een percentage van 0,1 procent van de waarde van het beheerde pensioenvermogen te worden aangehouden, tenzij een beroepsaansprakelijkheidsverzekering (BAV) wordt gesloten, zoals in de wetgeving nader omschreven, of een daarmee vergelijkbare voorziening is getroffen;
3. Indien en voor zover de risicoanalyse van het APF daartoe aanleiding geeft, bedraagt het weerstandsvermogen méér dan de som van de eerste twee onderdelen.

Vraag 1: Beschikbaar weerstandsvermogen

Het beschikbaar weerstandsvermogen wordt berekend als het saldo van de som van het stichtingskapitaal, de achtergestelde leningen minus de immateriële activa en overige aftrekposten. De achtergestelde lening kan op grond van artikel 8, tweede lid, van het Besluit FTK tot een maximum van vijftig procent van het weerstandsvermogen meetellen.

Vraag 2: Berekening vereist weerstandsvermogen

Voor de berekening van het weerstandsvermogen dient u onder 2.1 de omvang van het beheerde pensioenvermogen in te vullen en onder vraag 2.2 aan te geven of er al dan niet een BAV is afgesloten. U mag bij vraag 2.2 alleen ja invullen in het geval de BAV voldoet aan de gestelde voorwaarden en DNB u hiervoor toestemming heeft verleend.

Vraag 2.1: Omvang beheerde pensioenvermogen

Het beheerde pensioenvermogen is de som van de balanstotalen van alle door een APF beheerde collectiviteitkringen. De balansen van de afzonderlijke collectiviteitkringen zijn opgesteld conform de Aanwijzingen Rapportagekader pensioenfondsen.

Vraag 3: Weerstandsvermogen volgens uw risico-analysemodel

Onder deze post dient het totaal van het aan te houden kapitaal op grond van de uitgevoerde risicoanalyse te worden gespecificeerd naar de voornaamste risicocategorieën. Toelichtingen hierop (zoals de gehanteerde veronderstellingen, de gehanteerde correlatie-effecten tussen risico's) moeten bij vraag 5 worden opgenomen.

Vraag 4: Weerstandvermogen: surplus / tekort

Het onder vraag 4 opgenomen surplus / tekort weerstandsvermogen wordt berekend als het verschil van het onder vraag 1 opgenomen beschikbaar weerstandsvermogen en het onder vraag 3 opgenomen totaal aan te houden weerstandsvermogen. Vanaf boekjaar 2017 zal het weerstandsvermogen overeenkomstig de kwartaalstaat worden uitgevraagd (als som van het minimaal vereist weerstandsvermogen en het additioneel aan te houden weerstandsvermogen op basis van het risico-analysemodel).

Pension Fund Governance

APFJS005

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk jaar
Laatste wijziging staat:	2017
Laatste wijziging aanwijzing:	2017

Toelichting

Vraag 1.1: Samenstelling bestuur ultimo verslagjaar

Hier wordt gevraagd naar de leden van het bestuur. Indien er sprake is van onafhankelijke bestuurders dan kan dit onder het kopje "Uit welke geleding" worden aangegeven. Bij het einde van de zittingsduur moet de einddatum van de lopende bestuurstermijn worden aangegeven zoals volgt uit het schema van aftreden, de statuten en/of de reglementen. Indien de bestuurder voor onbepaalde tijd zitting heeft in het bestuur, geen einddatum invullen.

Vraag 2: Medebeleidsbepalers ultimo verslagjaar

Onder medebeleidsbepaler wordt verstaan een ieder die het beleid van het pensioenfonds bepaalt of mede bepaalt, met uitzondering van de leden van het statutair bestuur. Dit betreft bijvoorbeeld de directieleden van het fonds (zie ook artikel 105 van de Pensioenwet respectievelijk artikel 110 van de Wet verplichte beroepspensioenregeling).

Vraag 3: Deskundigheidsbevordering beleidsbepalers in verslagjaar

Hier wordt een korte beschrijving gevraagd van hetgeen het fondsbestuur en medebeleidsbepalers in het verslagjaar aan deskundigheidsbevorderende activiteiten hebben ondernomen. Gedacht wordt aan vermelding van opleidingen of andere activiteiten die men heeft ondernomen om de deskundigheid te vergroten.

Vraag 4: Samenstelling intern toezicht

Hier wordt gevraagd naar de leden van de Raad van Toezicht.

Vraag 6: Belanghebbendenorgaan

Hier wordt gevraagd of het APF over een samengevoegd belanghebbendenorgaan dan wel een vergadering van belanghebbendenorganen is. Indien één van deze vormen aanwezig is, dan moet het APF bij vraag 7 de samenstelling van het samengevoegde belanghebbendenorgaan of van de vergadering van belanghebbendenorganen rapporteren.

Vraag 7: Belanghebbendenorgaan

Hier wordt gevraagd naar de leden van het samengevoegde belanghebbendenorgaan of van de vergadering van belanghebbendenorganen. Tevens moet het APF bij deze vraag aangeven voor welke kringen het belanghebbendenorgaan of de vergadering van belanghebbendenorganen aanwezig is.

Vraag 8: Samenstelling verantwoordingsorgaan

Hier wordt gevraagd naar de leden van het verantwoordingsorgaan.

Accountantsverklaring

APFJS006

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk jaar
Laatste wijziging staat:	2017
Laatste wijziging aanwijzing:	2017

Op deze staat wordt de accountantsverklaring met toelichtende paragraaf vastgelegd. Naast deze vrije tekst wordt door middel van een keuze uit een uitklapmenu aangegeven wat de aard van de accountantsverklaring is.

Deze staat dient door de accountant ondertekend naar DNB gestuurd te worden. De staat wordt daarnaast, maar dan niet ondertekend, op elektronische wijze ingediend. De verklaring van de accountant moet aan de elektronische versie worden toegevoegd. Door ondertekening van deze staat door de accountant, waarmerkt de ondertekenaar alle in deze staat vermelde staten.

Bestuursverklaring

APFJS007

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk jaar
Laatste wijziging staat:	2017
Laatste wijziging aanwijzing:	2017

Deze staat dient door minimaal twee bestuursleden ondertekend naar DNB gestuurd te worden en wordt daarnaast op elektronische wijze ingediend. Door ondertekening van deze staat, waarmerkt het bestuur alle in deze staat vermelde staten.

Vraag 1: Bestuursverslag

In het bestuursverslag dient het bestuur van het APF verantwoording af te leggen over de gang van zaken in het verslagjaar en de belangrijkste beleidsbeslissingen tot en met de datum van ondertekening van de staten. De inhoud van het bestuursverslag is in het algemeen gelijk aan het jaarverslag dat op grond van artikel 2:391 van het BW moet worden opgesteld.

Op grond van de Pensioenwet, artikel 146, moet elk APF een jaarrekening en bestuursverslag overeenkomstig Titel 9, boek 2 van het Burgerlijk Wetboek vaststellen. Dit jaarverslag dient te worden

gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel. Deze verplichting staat los van de verplichting tot het indienen van staten bij de toezichthouder DNB.

Indien een APF een openbaar jaarverslag -dat aan bovenstaande eisen voldoet- uiterlijk gelijktijdig met de jaarstaten aan DNB toestuurt, behoeft dit APF de onderhavige staat niet in te vullen behoudens een verwijzing naar het bestuursverslag in het jaarverslag. Alleen eventuele belangrijke beleidsbeslissingen of ontwikkelingen die na publicatiedatum van het jaarverslag zijn genomen of hebben plaatsgevonden en die aldus nog niet in het openbaar verslag zijn vermeld zullen dan in de onderhavige staat moeten worden opgenomen. Overigens kan dit APF hier volstaan met de mededeling dat verwezen wordt naar het openbare verslag.

Bestuursverslag

Staat JS008 met het bestuursverslag is opgenomen in staat JS007.

KWARTAALSTATEN

Contactgegevens

APFCONKW

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk kwartaal
Laatste wijziging staat:	2016K3
Laatste wijziging aanwijzing:	2016K3

Op deze verslagstaat rapporteert het APF de naam, het e-mailadres en het telefoonnummer van de contactpersoon voor de APF-staten.

Balans

APFKW002

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk kwartaal
Laatste wijziging staat:	2016K3
Laatste wijziging aanwijzing:	2016K3

Inleiding

De waardering van balansposten in deze staat gebeurt uitsluitend op basis van actuele waarde.

Voor de rapportagevoorschriften wordt primair uitgegaan van de jaarverslaggevingsstandaarden (Boek 2 Titel 9 BW en Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving). Met betrekking tot enkele onderwerpen zijn echter ten behoeve van het toezicht aanpassingen noodzakelijk gebleken. Indien hiervan sprake is, dan wordt dit in de aanwijzingen toegelicht.

Toelichting

Vraag 1: Activa aangehouden t.b.v. het weerstandsvermogen

Op de afzonderlijke kringen binnen het APF is het financieel toetsingskader voor pensioenfondsen van toepassing. Dat betekent dat per kring een vereist eigen vermogen aanwezig moet zijn. Het APF houdt daarnaast een weerstandsvermogen aan, dat bedoeld is om bedrijfsrisico's van het APF op te vangen. Het weerstandsvermogen wordt door het APF in liquide vorm en risicovrij aangehouden.

Vraag 1.3: Immateriële activa

Immateriële activa zijn vaste activa die niet tastbaar zijn. Immateriële activa kunnen alleen dan op de balans worden opgevoerd, wanneer zij een objectief bepaalbare marktwaarde hebben. Uitgangspunt van de waardering is dat er een inschatting moet zijn van de nuttige gebruiksduur. De post immateriële activa is een aftrekpost bij het bepalen van het weerstandsvermogen.

Vraag 1.5: Overige activa

Vorderingen, overlopende activa, liquide middelen die niet voor belegging beschikbaar zijn en overige activa, behoudens activa uit hoofde van af te wikkelen beleggingstransacties, worden gerapporteerd onder Overig.

Vraag 2.2: Achtergestelde leningen

Deze post betreft het totaal van de aan het APF verstrekte achtergestelde leningen. De achtergestelde leningen mogen onder bepaalde voorwaarden bij de bepaling van het weerstandsvermogen worden meegerekend. Onder de toelichting passiva moeten de voorwaarden waaronder de achtergestelde leningen zijn verstrekt worden vermeld.

Vraag 2.3: Voorzieningen

Hieronder dienen, indien van toepassing, voorzieningen opgenomen te worden die geen direct verband houden met de uitvoering van de pensioenregeling(en).

Rekening van baten en lasten

APFKW003

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk kwartaal
Laatste wijziging staat:	2016K3
Laatste wijziging aanwijzing:	2016K3

Inleiding

In deze staat wordt de rekening van baten en lasten van het APF gepresenteerd.

Uitgangspunt bij de inrichting van de rekening van baten en lasten is het bedrijfsmodel van het APF. De mutaties in de baten en lasten van de afzonderlijke collectiviteitkringen van het APF worden hier niet verantwoord.

Toelichting

Vraag 1.1: Vergoedingen collectiviteitkringen

Hier neemt u de ontvangen vergoedingen door collectiviteitkringen op, onderscheiden naar administratieve vermogensbeheervergoedingen, vergoeding ten behoeve van governance en de overige vergoedingen. De vermogensbeheervergoedingen zijn inclusief transactiekosten.

Vraag 1.2: Bijdrage aan het weerstandsvermogen

Hier neemt u de bijdrage in het weerstandsvermogen op, onderscheiden naar stortingen, renteresultaten en overige bijdragen.

Vraag 2.1.1: Kosten verhaalbaar op collectiviteitkringen

Hier neemt u de kosten op die verhaalbaar zijn op de collectiviteitkringen, onderscheiden naar administratiekosten, vermogensbeheerkosten, transactiekosten, governance kosten en overige kosten.

Weerstandsvermogen

APFKW004

In te vullen door:	Alle APF'en
Wanneer in te vullen:	Elk kwartaal
Laatste wijziging staat:	2017K1
Laatste wijziging aanwijzing:	2017K1

Inleiding

Deze staat gaat in op de berekening van het beschikbaar weerstandsvermogen en het aan te houden weerstandsvermogen volgens het risico-analysemodel van het APF.

Toelichting

De omvang van het weerstandsvermogen is geregeld in artikel 112a lid 8 van de Pensioenwet en artikel 40e van het Besluit uitvoering Pensioenwet en Wet verplichte beroepspensioenregeling. Het weerstandsvermogen wordt als volgt berekend:

4. Het weerstandsvermogen bedraagt ten minste 0,2 procent van de waarde van het beheerde pensioenvermogen met een minimum van € 500.000 en met een maximum van € 20 miljoen;
5. Aanvullend dient er voor de dekking van aansprakelijkheidsrisico's een percentage van 0,1 procent van de waarde van het beheerde pensioenvermogen te worden aangehouden, tenzij een beroepsaansprakelijkheidsverzekering (BAV) wordt gesloten, zoals in de wetgeving nader omschreven, of een daarmee vergelijkbare voorziening is getroffen;
6. Indien en voor zover de risicoanalyse van het APF daartoe aanleiding geeft, bedraagt het weerstandsvermogen méér dan de som van de eerste twee onderdelen.

Vraag 1: Beschikbaar weerstandsvermogen

Het beschikbaar weerstandsvermogen wordt berekend als het saldo van de som van het stichtingskapitaal, de achtergestelde leningen minus de immateriële activa en overige aftrekposten. De achtergestelde lening kan op grond van artikel 8, tweede lid, van het Besluit FTK tot een maximum van vijftig procent van het weerstandsvermogen meetellen.

Vraag 2: Berekening vereist weerstandsvermogen

Voor de berekening van het weerstandsvermogen dient u onder 2.1 de omvang van het beheerde pensioenvermogen in te vullen en onder vraag 2.2 aan te geven of er al dan niet een BAV is afgesloten. U mag bij vraag 2.2 alleen ja invullen in het geval de BAV voldoet aan de gestelde voorwaarden en DNB u hiervoor toestemming heeft verleend.

Vraag 2.1: Omvang beheerde pensioenvermogen

Het beheerde pensioenvermogen is de som van de balanstotalen van alle door een APF beheerde collectiviteitkringen. De balansen van een afzonderlijke collectiviteitkringen zijn opgesteld conform de Aanwijzingen Rapportagekader pensioenfondsen.

Vraag 3: Additioneel aan te houden weerstandsvermogen op basis van het risico-analysemodel

Onder deze post dient het additioneel aan te houden kapitaal op grond van de uitgevoerde risicoanalyse te worden gespecificeerd naar de voornaamste risicocategorieën. Toelichtingen hierop (zoals de gehanteerde veronderstellingen, de gehanteerde correlatie-effecten tussen risico's) moeten bij vraag 5 worden opgenomen.

Vraag 4: Totaal aan te houden weerstandvermogen

Het onder vraag 4 opgenomen totaal aan te houden weerstandsvermogen wordt berekend als de som van het onder vraag 1 opgenomen beschikbaar weerstandsvermogen en het onder vraag 3 opgenomen additioneel aan te houden weerstandsvermogen op basis van het risico-analysemodel.