

De Nederlandsche Bank N.V.
Statistiek
Verzekeraars- &
Pensioenfondsenstatistieken

Onderwerp
Certificering jaarstaten 2018

Postbus 98
1000 AB Amsterdam
+31 20 524 91 11
www.dnb.nl

Geachte directie,

Handelsregister 3300 3396

Inleiding

In 2019 wijzigt de manier waarop uw accountant de jaarstaten certificeert. Met deze brief informeren wij u over de praktische gevolgen hiervan voor u en voor uw accountant. In het verleden werd de certificeringsverklaring van de accountant door u aangeleverd in het Digitaal Loket Rapportages (DLR) in Pdf-formaat.

Datum
5 februari 2019

Vanaf boekjaar 2018 ontvangt u een digitale verklaring in XBRL formaat van uw accountant. Deze verklaring dient u via het DLR in bij DNB. Evenals vorig jaar zullen aparte rapportageverplichtingen beschikbaar gesteld worden voor de jaarstaten en de verklaring van de accountant. Voor de accountantsverklaring zullen de verplichtingen binnenkort beschikbaar komen in het DLR. U kunt de jaarstaten dus op een eerder moment insturen en later apart de ontvangen verklaringen indienen.

Ons kenmerk
T050-1670213141-304

Het proces

De Jaarstaten 2018 worden gerapporteerd in de vorm van een XBRL-bestand of Excel-bestand (alleen voor Nationale Staten). Als u kiest voor een Excel-bestand, zal DNB dit voor u converteren naar een XBRL-bestand. Let op dat u wel de juiste versie van de taxonomie of het Excel invoerb Bestand gebruikt. In beide gevallen geldt het XBRL-bestand als juridische aanlevering bij DNB. Digitale certificering zorgt voor een unieke match tussen de verklaring van de accountant en de ingediende jaarstaten. Indien u gebruikt maakt van een (partieel) intern model en hiervoor bestanden (Excel of PDF) dient aan te leveren die onder de certificering vallen, zal hier een aparte verplichting voor worden opengezet in het DLR. De accountant kan deze bestanden dan opnemen in de verklaring over de jaarstaten.

Behandeld door
Ilke Van Beveren

helpdesk-
verzekeraars@DNB.nl

Voor uw accountant heeft het digitaal certificeren de volgende consequenties:

- 1. Uw accountant moet de ingediende XBRL-rapportage kunnen omzetten naar leesbare vorm.**
XBRL is een technisch formaat, het omzetten in leesbare vorm vereist XBRL-software.
- 2. Uw accountant moet de ingediende rapportage uniek kunnen identificeren.**
Hiervoor is het nodig een controlegetal ('hash') te berekenen over de rapportage. Aan deze berekening worden diverse technische eisen gesteld. Uw accountant heeft software nodig die deze technische eisen ondersteunt.
- 3. Uw accountant moet een elektronische verklaring in XBRL kunnen opstellen.**
De XBRL verklaring wordt opgesteld met behulp van een taxonomie die in overleg met DNB en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) vastgesteld is. Om de verklaring op te stellen heeft de accountant specifieke software nodig. Om de verklaring digitaal te ondertekenen dient de accountant over een persoonlijk digitaal certificaat te beschikken.

Datum

08 februari 2019

Ons kenmerk

T050-1670213141-304

Praktische implementatie

DNB voert overleg over het digitaal certificeren met een werkgroep van de NBA. Daarnaast heeft DNB in oktober 2018 een pilot georganiseerd, waar een aantal accountantskantoren aan hebben meegewerkt, om de technische functionaliteit van het digitaal certificeren te toetsen. De pilot werd georganiseerd in samenwerking met een aantal verzekeraars, de belangrijkste accountantskantoren namen deel. Uit de pilot kwamen geen noemenswaardige problemen naar voren. DNB streeft dan ook naar volledige digitale certificering van uw rapportages in 2019.

Meer informatie

Over het digitaal certificeren van de Jaarstaten is meer informatie beschikbaar op de DLR-website van DNB: <https://www.dnb.nl/statistiek/digitaal-loket-rapportages/toezicht-rapportages/verzekeraars/index.jsp>. De komende maanden zal DNB, indien van toepassing, meer informatie voor de accountants publiceren op deze website.

Wij verzoeken u om uw accountant een kopie te verstrekken van deze brief. Als uw accountant vragen heeft over het digitaal certificeren, kan hij deze stellen via het e-mailadres helpdesk-verzekeraars@DNB.nl.

Met vriendelijke groet,
De Nederlandsche Bank N.V.



Dr. K.J.M. van der Veer
Afdelingshoofd Verzekeraars- &
Pensioenfondsenstatistiek