

.

.

.

.

**Onderwerp**  
Certificering jaarstaten 2018

Geachte directie,

### Inleiding

In de loop van 2019 zult u voor het eerst de Jaarstaten indienen bij DNB via het Digitaal Loket Rapportages (DLR). Daardoor wijzigt de manier waarop uw accountant de Jaarstaten certificeert. Met deze brief informeren wij u over de praktische gevolgen hiervan voor uzelf en uw accountant.

### Certificeren in het algemeen

Voorheen was de verklaring van uw accountant onderdeel van de Jaarstaten in e-Line DNB. Daarom was het nodig om de inhoud van de verklaring via e-Line aan DNB te rapporteren én om de papieren verklaring per post naar DNB te sturen. Vanaf 2019 wordt dit proces eenvoudiger. Van uw accountant zult u een digitale verklaring (PDF of XBRL) ontvangen. Deze verklaring dient u via DLR in bij DNB<sup>1</sup>. Binnen DLR zijn aparte rapportageverplichtingen beschikbaar voor de Jaarstaten en voor de verklaring van de accountant. U kunt de Jaarstaten dus op een eerder moment insturen en later apart de ontvangen verklaring indienen.

### Certificeren van Jaarstaten in XBRL

U rapporteert de Jaarstaten 2018 in de vorm van een XBRL-bestand of Excel-bestand. Als u kiest voor een Excel-bestand, zal DLR dit voor u converteren naar een XBRL-bestand. In beide gevallen geldt het XBRL-bestand als juridische aanlevering bij DNB. Dit betekent dat uw accountant het XBRL-bestand moet certificeren. Voor uw accountant heeft het certificeren van XBRL-rapportages de volgende consequenties:

**1. Uw accountant moet de XBRL-rapportage kunnen omzetten naar leesbare vorm.**

XBRL is een technisch formaat dat efficiënt verwerkt kan worden door computers, maar niet of nauwelijks leesbaar is voor mensen. Uw accountant heeft dus XBRL-software nodig die het mogelijk maakt om kennis te nemen van de inhoud van de rapportage.

**2. Om een rapportage te kunnen certificeren, moet uw accountant deze 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.

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

Postbus 98  
1000AB Amsterdam  
+31 20 52491 11  
www.dnb.nl

Handelsregister 3300 3396

### Datum

30 januari 2019

### Uw kenmerk

### Ons kenmerk

T 050-500996848-2616

### Behandeld door

Willemsen, P.G. (Peter)

helpdesk-  
premiepensioen  
instellingen@dnb.nl

### Bijlagen

<sup>1</sup> Uw accountant heeft zelf geen toegang tot DLR. Dit betekent dat hij zijn verklaring aan u zal verstrekken, waarna u deze verklaring via DLR kunt aanleveren bij DNB.

### 3. Uw accountant moet een elektronische verklaring in XBRL kunnen opstellen.

Om een elektronische verklaring op te stellen, heeft uw accountant software nodig die een verklaring in XBRL kan genereren volgens een met DNB afgesproken model (taxonomie). Ook heeft uw accountant een persoonlijk, digitaal beroepscertificaat nodig om de verklaring te kunnen ondertekenen.

**Datum**

30 januari 2019

**Ons kenmerk**

T 050-500996848-2616

#### Situatie in 2019: overgangsregeling

DNB voert overleg over het digitaal certificeren met een werkgroep van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Deze werkgroep heeft aangegeven dat het waarschijnlijk niet haalbaar is dat accountants in 2019 een elektronische verklaring in XBRL kunnen opstellen bij de Jaarstaten van premiepensioeninstellingen (punt 3 hierboven). DNB is bereid om in 2019, bij het ontvangen van de Jaarstaten over 2018, een overgangsregeling toe te passen. Bij deze overgangsregeling stelt uw accountant een verklaring op in PDF-formaat. Let op: uw accountant moet nog steeds kunnen voldoen aan punt 1 en 2 hierboven.

#### 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/050\\_Premiepensioeninstellingen/index.jsp](https://www.dnb.nl/statistiek/digitaal-loket-rapportages/toezicht-rapportages/050_Premiepensioeninstellingen/index.jsp). De komende maanden zal DNB, indien van toepassing, meer informatie voor 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-premiepensioeninstellingen@dnb.nl](mailto:helpdesk-premiepensioeninstellingen@dnb.nl).

Met vriendelijke groet,  
De Nederlandsche Bank N.V.

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