

.

.

.

Onderwerp

Certificering jaarstaten 2018

Geacht bestuur,

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 en actuaris de Jaarstaten certificeren. Met deze brief informeren wij u over de praktische gevolgen hiervan voor uzelf, uw accountant en uw actuaris.

Certificeren in het algemeen

Voorheen waren de verklaringen van uw accountant en actuaris onderdeel van de Jaarstaten in e-Line DNB. Daarom was het nodig om de inhoud van de verklaringen via e-Line aan DNB te rapporteren én om de papieren verklaringen per post naar DNB te sturen. Vanaf 2019 wordt dit proces eenvoudiger. Van uw accountant en actuaris zult u een digitale verklaring (PDF of XBRL) ontvangen. Deze verklaring dient u via DLR in bij DNB¹. Binnen DLR zijn aparte rapportageverplichtingen beschikbaar voor de Jaarstaten en voor de verklaringen van de accountant en actuaris. U kunt de Jaarstaten dus op een eerder moment insturen en later apart de ontvangen verklaringen 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 en actuaris het XBRL-bestand moeten certificeren. Voor uw accountant en actuaris heeft het certificeren van XBRL-rapportages de volgende consequenties:

1. Uw accountant en actuaris moeten 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 en actuaris hebben 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, moeten uw accountant en actuaris 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 en actuaris hebben 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 050-500996848-2615

Behandeld door

Willemsen, P.G. (Peter)

rapportages_
pensioenfondsen@dnb.nl

Bijlagen

¹ Uw accountant en actuaris hebben zelf geen toegang tot DLR. Dit betekent dat zij hun verklaring aan u zullen verstrekken, waarna u deze verklaringen via DLR kunt aanleveren bij DNB.

3. Uw accountant en actuaris moeten een elektronische verklaring in XBRL kunnen opstellen.

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

Datum

30 januari 2019

Ons kenmerk

T 050-500996848-2615

Certificeren door uw accountant in 2019

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 pensioenfondsen (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.

Certificeren door uw actuaris in 2019

DNB voert ook overleg over het digitaal certificeren met een werkgroep van het Actuarieel Genootschap (AG). Zowel DNB als deze werkgroep streven naar het volledig digitaal certificeren in 2019 (dus inclusief punt 3 hierboven). DNB en AG hebben het voornemen om voorafgaand aan de daadwerkelijke certificering in 2019 een pilot uit te voeren.

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/040_Pensioenfondsen/index.jsp. De komende maanden zal DNB, indien van toepassing, meer informatie voor accountants en actuarissen publiceren op deze website.

Wij verzoeken u om uw accountant en actuaris een kopie te verstrekken van deze brief. Als uw accountant of actuaris vragen heeft over het digitaal certificeren, kan hij deze stellen via het e-mailadres rapportages_pensioenfondsen@dnb.nl.

Met vriendelijke groet,
De Nederlandsche Bank N.V.

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