

## Vereenvoudigingen FTK Beleggingen m.i.v. 2019K1

De rapportageset FTK Beleggingen wordt vanaf rapportageperiode 2019K1 vereenvoudigd. In dit bericht worden deze vereenvoudigingen opgetekend en toegelicht. Alle genoemde punten (op één na) hebben uitsluitend betrekking op de beleggingen voor risico fonds. De vereenvoudigingen worden doorgevoerd om de rapportagelast en de complexiteit van deze rapportage te reduceren. Het betreft de volgende vereenvoudigingen:

- K201: Onderscheid mandaat- en overlayportefeuille vervalt
- K201: Rapportage delta- en rho-equivalenten vervalt
- K201: Diverse subcategorieën bij overige beleggingen vervallen
- K201 en K204: Uitsplitsing bedrijfsobligaties in financials en corporates aangebracht
- K205: Onderscheid beleggingsrendement mandaat- en overlayportefeuille vervalt
- Rapportage Kasstromen vastrentende waarden vervalt

Hieronder worden bovengenoemde vereenvoudigingen toegelicht.

### *K201: Onderscheid mandaat- en overlayportefeuille vervalt*

Het onderscheid tussen de mandaat- en de overlayportefeuille vervalt. De portefeuille met beleggingen voor risico fonds zal vanaf 2019K1 dus als één portefeuille gerapporteerd moeten worden. In de K201 wordt vanaf dat moment over de beleggingen voor risico fonds uitsluitend de marktwaarde, de marktwaarde van de derivaten én het exposure van de belegging gerapporteerd.

Het exposure van de beleggingen die onderdeel vormen van de mandaatportefeuille (of returnportefeuille) zal nog wél gerapporteerd moeten worden ('waarvan Exposure mandaatbelegging'). Deze waarde bepaalt de feitelijke weging van de belegging. Pensioenfondsen die in hun beleggingsbeleid mandaatbeleggingen (of beleggingen behorend tot de returnportefeuille) niet afzonderlijk onderscheiden zullen in dat geval dezelfde waarde rapporteren als in de kolom 'Totale exposure'.

Voorbeeld K201 beleggingen voor risico fonds:

		Marktwaaarde	Marktwaaarde	Totale Exposure	w.v. Exposure
		exclusief derivaten	derivaten		mandaat-belegging
		010	020	030	040
Vastgoedbeleggingen					
Directe beleggingen in vastgoed	010				
w.v. residentieel	020				
w.v. commercieel	030				
Indirecte beleggingen in vastgoed	040				

### *K201: Rapportage delta- en rho-equivalenten vervalt*

In K201 vervalt de rapportage van delta- en rho-equivalenten. Dit geldt voor de beleggingen die voor risico fonds worden aangehouden, als ook voor de beleggingen die voor risico deelnemer aangehouden worden.

### *K201: Diverse subcategorieën bij 'Overige beleggingen' vervallen*

In K201 komen bij de beleggingscategorie 'Overige beleggingen' enkele subcategorieën te vervallen. Dit betreft de onderverdeling van de onderpandsverplichtingen in de waarvan-posten 'w.v. securities lending', 'w.v. repo' en 'w.v. derivaten'.

Daarnaast vervallen de subcategorieën voor Structured notes en Total return swaps. Indien pensioenfondsen beleggingen hebben in deze twee subcategorieën, dan zullen die beleggingen vanaf 2019K1 een onderdeel vormen van de subcategorie 'overig'.

#### *K201 en K204: Uitsplitsing bedrijfsobligaties in financials en corporates*

In K201 en K204 zullen bedrijfsobligaties van financiële en industriële bedrijven uitgesplitst moeten worden in een post 'financials' en 'corporates'. Tot dusverre werden deze bedrijfsobligaties (credits) in één subcategorie gerapporteerd.

#### *K205: Onderscheid beleggingsrendement mandaat- en overlayportefeuille vervalt.*

Op K205 komt voor beleggingen voor risico fonds het onderscheid in beleggingsrendementen van de mandaat- en overlayportefeuille te vervallen. Deze wijzigingen zijn conform de vereenvoudigingen in de K201. Op de K205 wordt over de beleggingen voor risico fonds alleen het feitelijke rendement, de contributie én het benchmarkrendement gerapporteerd. Zoals gebruikelijk betreft het hier kwartaal- én year-to-date gegevens.

#### *Rapportage kasstromen vastrentende waarden vervalt*

De rapportage kasstromen vastrentende waarden komt met ingang van 2019K1 te vervallen. Deze rapportage is een onderdeel van de rapportageset 'Geografie en Kasstromen' en wordt uitsluitend gerapporteerd door pensioenfondsen die tot toezichtklasse T3 of T4 behoren.

### **Overgang e-Line DNB naar DLR**

Deze vereenvoudigingen van de FTK Beleggingenrapportage worden tegelijkertijd met de overgang van e-Line DNB naar DLR doorgevoerd. In de taxonomieën (rapportages) die straks in DLR uitgevraagd gaan worden, zijn deze vereenvoudigingen reeds verwerkt. Dat geldt ook voor de taxonomie die rapporteurs bij de DLR-pilot in kunnen dienen bij DNB. Deze pilot vindt in het vierde kwartaal van 2018 plaats. Deelname aan deze pilot is op vrijwillige basis.

Alle informatie over de overgang van de pensioenfondsentoezichtrapportages van e-Line DNB naar DLR is beschikbaar op de DLR-website van DNB via de URL [https://www.dnb.nl/statistiek/digitaal-loket-rapportages/toezicht-rapportages/040\\_Pensioenfondsen/index.jsp](https://www.dnb.nl/statistiek/digitaal-loket-rapportages/toezicht-rapportages/040_Pensioenfondsen/index.jsp).

Eventuele vragen over het rapporteren van toezichtrapportages aan DNB via e-Line DNB of DLR kunnen aan de helpdesk pensioenfondsen gesteld worden via mailadres [rapportages\\_pensioenfondsen@dnb.nl](mailto:rapportages_pensioenfondsen@dnb.nl) of telefonisch via 020 5246260.