

Wijzigingen in certificering jaarstaten bij pensioeninstellingen

Algemene toelichting

In de tekst hieronder wordt gesproken over accountants en actuarissen. Bij premiepensioeninstellingen (PPI's) is alleen de accountant betrokken bij het certificeren van de Jaarstaten. Bij PPI's is de tekst over actuarissen dus niet van toepassing.

Activiteit	Werkwijze 2019 (DLR)	Werkwijze 2018 (e-Line)
1. De pensioeninstelling overhandigt de naar DNB verzonden rapportage aan de accountant/actuaris.	De rapportage is in XBRL-formaat.	De rapportage is een printversie (papier/PDF) vanuit e-Line.
2. De accountant/actuaris neemt kennis van de inhoud van de rapportage.	DNB maakt de XBRL-rapportage leesbaar als Excel-versie. In DLR is deze Excel-versie beschikbaar voor download, maar deze versie geldt niet als de juridische aanlevering aan DNB. De accountant/ actuaris moet de XBRL-versie waarmerken. De accountant/actuaris gebruikt XBRL-software om ook zelfstandig vast te stellen wat de inhoud van de XBRL-rapportage is.	De printversie vanuit e-Line (papier/PDF) is zelfstandig leesbaar.
3. De accountant/actuaris maakt gebruik van een controlegetal (hash) om de rapportage te identificeren.	De accountant/actuaris berekent zelf het controlegetal (hash). DLR toont de laatste 5 tekens van het controlegetal, zodat de accountant/actuaris dit kan vergelijken.	e-Line berekent en toont het controlegetal (hash).
4. De accountant/actuaris stelt een verklaring op en vermeldt hierin het controlegetal (hash).	De verklaring is digitaal (XBRL) met digitale handtekening. Tijdelijke situatie 2019: Bij accountants is de verklaring in PDF-formaat met handgeschreven handtekening.	De verklaring is schriftelijk (op papier) met handgeschreven handtekening.
5. De pensioeninstelling stuurt de verklaring van de accountant/actuaris naar DNB.	De pensioeninstelling uploadt de digitale verklaring (XBRL/PDF) via DLR.	De pensioeninstelling rapporteert de inhoud van de verklaring via e-Line én stuurt de schriftelijke verklaring per post naar DNB.