

FAQ Certificeren Jaarstaten pensioenfondsen en PPI's

Algemene toelichting

In de vragen en antwoorden 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.

Statistiek
Verzekeraars- &
Pensioenfondsenstatistieken

1. Hoe kan een pensioeninstelling de inhoud van een XBRL-rapportage inzien?

Als een XBRL-rapportage is aangeleverd in DLR, maakt DLR hier een leesbare versie van in Excel-formaat: het validatierapport. Deze Excel-versie bevat de inhoud van de XBRL-rapportage én eventuele foutmeldingen. De Excel-versie is beschikbaar voor download in DLR.

Als een pensioeninstelling ervoor kiest om een rapportage aan te leveren in Excel-formaat, zal DLR dit converteren naar een XBRL-bestand. In dit geval geldt het XBRL-bestand als juridische aanlevering bij DNB. Dit XBRL-bestand wordt vervolgens ook weer omgezet in een leesbaar validatierapport en beschikbaar gesteld zoals hierboven omschreven.

Datum
21 mei 2019

Kenmerk
T050-500996848-2619

2. Hoe kan de accountant of actuaris vaststellen dat de rapportage die hij van een pensioeninstelling ontvangt gelijk is aan de rapportage die bij DNB is ingezonden?

De accountant/actuaris berekent een controlegetal (hash) over het bestand dat hij van de pensioeninstelling krijgt. DNB berekent hetzelfde controlegetal (hash) over het bestand dat is aangeleverd. In DLR zijn de laatste 5 posities van het controlegetal volgens DNB te zien. De instelling kan dit aan de accountant/actuaris laten zien of uitprinten.

De accountant/actuaris kan het controlegetal dat hij zelf berekent dus vergelijken met het controlegetal van DNB (laatste 5 posities).

3. De accountant of actuaris verstrekt verschillende documenten aan de pensioeninstelling. Welke documenten moeten bij DNB worden aangeleverd?

In veel gevallen levert de accountant/actuaris de volgende documenten aan bij een pensioeninstelling:

- Een aanbiedingsbrief (begeleitend schrijven) bij de verklaring;
- Het originele document waar de verklaring betrekking op heeft (in dit geval: de Jaarstaten);
- De inhoud van de verklaring van de accountant/actuaris (XBRL of PDF);
- De elektronische handtekening van de accountant/actuaris (XML).

Bij de verklaring van actuarissen moeten de inhoud van de verklaring (XBRL) en de elektronische handtekening (XML) worden gerapporteerd. Voor

accountants geldt in 2019 een overgangsregeling en is de verklaring een PDF-bestand. Deze PDF-verklaring bevat een handgeschreven handtekening. In dit geval hoeft dus alleen het PDF-bestand te worden gerapporteerd.

4. Kan de actuaris een handgeschreven handtekening (PDF) aanleveren in plaats van een elektronische handtekening (XML)?

Tot en met 21 mei 2019 was tijdelijk een uitzondering van kracht voor de ondertekening door actuarissen. Tijdens deze periode kon de actuaris een handgeschreven handtekening (PDF) verstrekken bij de verklaring in XBRL-formaat. Pensioenfondsen die deze PDF-ondertekening hebben aangeleverd, hebben daarmee aan de rapportageverplichting voldaan. Vanaf 22 mei 2019 dient de ondertekening door actuarissen in XML-formaat te worden gerapporteerd.

5. Welke entrypoints van de FTK-taxonomie zijn van toepassing bij het certificeren door accountants en actuarissen?

Het betreft de volgende entrypoints:

- **Pensioenfondsen:**
Financieel Toetsingskader, Jaarstaten enkelvoudig (FTK-JS)
<http://www.dnb.nl/nl/fr/xbrl/fws/dnb-nr/ftk-2017-01/2018-12-31/mod/ftk-js.xsd>
- **Groot pensioenfondsen:**
Financieel Toetsingskader, Jaarstaten geconsolideerd (FTK-JSCON)
<http://www.dnb.nl/nl/fr/xbrl/fws/dnb-nr/ftk-2017-01/2018-12-31/mod/ftk-jscon.xsd>
- **Algemeen Pensioenfondsen:**
Algemene Pensioenfondsen, Jaarrapportage (APF-J)
<http://www.dnb.nl/nl/fr/xbrl/fws/dnb-nr/ftk-2017-01/2018-12-31/mod/apf-j.xsd>
- **Premiepensioeninstelling:**
Premiepensioeninstellingen, Jaarrapportage (PPI-J)
<http://www.dnb.nl/nl/fr/xbrl/fws/dnb-nr/ppi-2017-01/2018-12-31/mod/ppi-j.xsd>

6. Zijn er sample instances beschikbaar? En is hiervan een rendering beschikbaar, zodat de accountant/actuaris de eigen rendering kan toetsen?

Ja, er is van elk entrypoint een sample instance beschikbaar. Deze sample instances zijn gerenderd naar Excel-formaat.

De sample instances inclusief rendering zijn beschikbaar als download op de DLR-website van DNB.

Voor pensioenfondsen:

https://www.dnb.nl/binaries/Sample%20instances%20met%20rendering%20voor%20certificeren%20PF_tcm46-382569.zip

Voor PPI's:

https://www.dnb.nl/binaries/Sample%20instance%20met%20rendering%20voor%20certificeren%20PPI_tcm46-382570.zip