

## **Toelichtende nota bij de wijzigingen in de jaar-verslagstaten**

### **1. Inleiding**

In de (excel)bijlage treft u het concept ontwerp aan van de jaar-verslagstaten zoals DNB die vanaf boekjaar 2024 wil hanteren voor pensioenfondsen. Deze verslagstaten zullen, na afronding van het wijzigingsproces, worden opgenomen in bijlage 1 van de gewijzigde “Regeling verslagstaten pensioenfondsen 2015” en gepubliceerd op de website van DNB. De jaarstaten over boekjaar 2024 moeten medio 2025 worden ingediend.

In deze consultatie is naast de jaarstaten nog één andere verslagstaten opgenomen. Dit betreft de reglementenstaat voor ingevaren fondsen (K603). Dit is een jaarlijkse rapportage die separaat wordt ingediend (vóór 1-4, de jaarstaten vóór 1-7).

De verslagstaten die op kwartaalbasis worden uitgevraagd zijn in een eerder stadium al geconsulteerd en uitgewerkt. De taxonomie en aanwijzingen van de kwartaal-verslagstaten zijn te vinden op de website van DNB [Pensioenfondsen \(dnb.nl\)](https://www.dnb.nl).

We verwachten dat de verslagstaten de komende jaren verder zullen worden aangepast door o.a. de uiteindelijke invulling van de WTP in de praktijk, het toezicht hierop en mogelijk voortschrijdend inzicht over de WTP.

### **2. Toelichting op de aanpassingen in de jaar-verslagstaten**

In deze sectie worden de nieuwe jaar-verslagstaten toegelicht. De volledige verslagstaten zijn te vinden in de tabbladen in de Excel-bijlage.

De volgende situaties in de rapportageverplichting aan DNB kunnen worden onderscheiden

1. Het fonds vaart niet in en start geen nieuwe regelingen → Alleen de rapportageverplichting FTK.
2. Het fonds vaart niet in en start wel een nieuwe SPR en/of FPR regeling → Zowel een rapportageverplichting voor FTK als voor WTP.
3. Het fonds vaart in (voert alleen een nieuwe SPR en/of FPR regeling) → Alleen de rapportageverplichting WTP.

Tijdens de transitieperiode blijft voor fondsen die nog geen transitie hebben doorgemaakt de rapportageverplichting FTK van toepassing.

Op het tabblad “Taxonomy” van de Excel-bijlage staan alle jaar-verslagstaten weergegeven die opgevraagd worden zoals voorzien vanaf boekjaar 2024 (met onderaan ook de reglementenstaat K603). De nummering van de verslagstaten komt overeen met de huidige jaar-verslagstaten en is aangevuld met enkele nieuwe verslagstaten. Waar het volledig nieuwe verslagstaten betreft zijn deze op het blad “Taxonomy” geel gemarkeerd, de overige verslagstaten worden ook al in de huidige jaarrapportage uitgevraagd.

De veranderingen die vanaf 2024 worden doorgevoerd in de FTK-verslagstaten staan beschreven in de bijlagen bij deze nota. In bijlage I worden de verslagstaten opgesomd die vanaf 2024 verdwijnen. In bijlage II staan de veranderingen die worden doorgevoerd in de FTK-staten.

Hierna volgen toelichtingen op de voorziene WTP-jaarverslagstaten voor 2024 (met toegevoegd de reglementenstaat). In bijlage I is een overzicht opgenomen van de verslagstaten die vervallen m.i.v. het boekjaar 2024. Bijlage II bevat een overzicht van de (beperkte) wijzigingen in de FTK-verslagstaten (voor (nog) niet ingevaren fondsen).

Toelichting bij verslagstaat J101-1 - Organisatie

Er zijn een aantal vragen toegevoegd over het type regeling en contractvorm dat het fonds uitvoert. Deze bepalen welke onderdelen van de verslagstaten het fonds moet invullen. Blokkerings- en signaleringsregels worden hierop afgestemd. De vraag over multi-opf is vervallen.

Toelichting bij verslagstaat J101-2 - Onderuitbesteding werkzaamheden: Partijen met vermelding type dienstverlening

Toelichting bij verslagstaat J101-3 - Uitbesteding vermogensbeheer

Toelichting bij verslagstaat J101-5 - Overige uitbesteding met vermelding type activiteit

Toelichting bij verslagstaat J101-6 - Pension fund governance

Geen wijzigingen

Toelichting bij verslagstaat J101-12 - Samenstelling overige commissies

Er wordt alleen nog de opsomming van de overige commissies uitgevraagd en het aantal leden per commissie. Persoonsgegevens worden niet meer uitgevraagd.

Toelichting bij verslagstaat J102-3 - Bestuur, actuaris en accountant

De vragen over het bestuur zijn verwijderd, tevens zijn de telefoonnummers van de actuaris/accountant verwijderd.

Toelichting bij verslagstaat J301-1B - Enkelvoudige balans WTP

Deze verslagstaat is nieuw. Het verschil met de balans FTK (J301-1) is dat op de balans voor de WTP-regelingen een aantal extra passiva-posten zijn opgenomen: Solidariteitsreserve, Risicodelingsreserve, Compensatiedepot en Operationele voorziening.

Toelichting bij verslagstaat J301-4 - Specificatie activa enkelvoudige balans: Immateriële activa

Geen wijzigingen

Toelichting bij verslagstaat J301-5 - Specificatie activa enkelvoudige balans: Deelnemingen

In deze staat worden naast de niet-geconsolideerde deelnemingen nu ook de geconsolideerde deelnemingen gerapporteerd. Naast de balanswaarde wordt ook het resultaat per deelneming uitgevraagd, dat is de specificatie van de regel "Resultaat deelnemingen" in verslagstaat J401.

Toelichting bij verslagstaat J301-6 - Specificatie activa enkelvoudige balans: Herverzekeringsdeel technische voorzieningen

Toelichting bij verslagstaat J301-7 - Specificatie activa enkelvoudige balans; Overige activa  
Toelichting bij verslagstaat J301-8 - Toelichtingen op de specificaties activa van de enkelvoudige balans  
Geen wijzigingen

Toelichting bij verslagstaat J301-9 - Specificatie passiva enkelvoudige balans: Gespecificeerde reserves  
De kolommen 030 (onttrekkingen gedurende boekjaar) en 040 (dotaties gedurende boekjaar) zijn verwijderd, deze specificatie voegt weinig toe.

Toelichting bij verslagstaat J301-9A - Specificatie passiva enkelvoudige balans: Operationele voorziening (WTP)

Deze verslagstaat is nieuw. Gerapporteerd worden de verschillende componenten in de operationele voorziening (begin- en eindstand). In de Memorie van Toelichting bij de WTP worden als mogelijke componenten genoemd “mutaties met terugwerkende kracht, geen premie wel recht, excassokosten, risicogedekt nabestaanden- en arbeidsongeschiktheidspensioen (mag ook in aparte voorziening) en premievrije voortzetting AO (mag ook in aparte voorziening)”.

Deze verslagstaat is gerelateerd aan de kolom operationele voorziening in staat J606 (actuariële analyse), daarin wordt ook de mutatie van de operationele voorziening getoond maar dan naar oorzaak en niet gesplitst naar component.

Toelichting bij verslagstaat J301-10 - Specificatie passiva enkelvoudige balans: Andere voorzieningen  
De kolommen 030 (onttrekkingen gedurende boekjaar) en 040 (dotaties gedurende boekjaar) zijn verwijderd, deze specificatie voegt weinig toe.

Toelichting bij verslagstaat J301-11 - Specificatie passiva enkelvoudige balans: Overige passiva

Toelichting bij verslagstaat J301-14 - Toelichtingen op de specificaties passiva van de enkelvoudige balans

Toelichting bij verslagstaat J309-1 - Financiële relaties

Toelichting bij verslagstaat J309-2 - Financiële transacties en leningen

Toelichting bij verslagstaat J311 - Concentratierisico: Grote posten beleggingen voor risico fonds

Toelichting bij verslagstaat J312-1 - Concentratierisico: Grote posten beleggingen voor risico deelnemers

Toelichting bij verslagstaat J312-2 - Overige concentratierisico's

Geen wijzigingen

Toelichting bij verslagstaat J401B - Rekening van baten en lasten WTP

De posten onder “Indirecte beleggingsopbrengsten” zijn nader gespecificeerd en in overeenstemming gebracht met de balans en de kwartaalrapportage over de beleggingsopbrengsten. Toegevoegd zijn “private equity”, “infrastructuur”, “hedgefunds” en “commodities”.

De verwerking van resultaten van deelnemingen is gewijzigd. Er is een regel toegevoegd “Resultaat deelnemingen” (deze post wordt in verslagstaat J301-5 gespecificeerd naar individuele deelneming). De post “aandeel derden in resultaten van geconsolideerde deelnemingen” is vervallen.

De post uitkeringen wordt niet meer gespecificeerd naar ouderdomspensioen-nabestaandenpensioen-enz, dit gebeurt in verslagstaat J402-1.

Bovenstaande wijzigingen gelden naast J401B ook voor J401 (Balans FTK), zie ook bijlage II. Voor J401B zijn er daarnaast vier regels bij de Lasten toegevoegd: “mutatie solidariteitsreserve”, “mutatie risicodelingsreserve”, “mutatie compensatiedepot” en “mutatie operationele voorziening”.

#### Toelichting bij verslagstaat J402-1 - Specificatie rekening van baten en lasten: Uitkeringen

Deze staat is uitgebreid. De specificatie naar soort uitkering (ouderdomspensioen, nabestaandenpensioen, arbeidsongeschiktheidspensioen) is toegevoegd, deze specificatie stond voorheen op de rekening van baten en lasten zelf. Toegevoegd is daarnaast “bedrag ineens”, op basis van de verwachting dat deze mogelijkheid zal worden gecreëerd.

Naast uitkeringen in euro’s wordt ook het aantal uitkeringen (het aantal personen dat een uitkering ontvangt) uitgevraagd.

NB op termijn zal er ook een verslagstaat komen over de aanpassing van de hoogte van lopende variabele uitkeringen. Daarin komen bijvoorbeeld het effect van het toebedeelde rendement, het effect van spreiding en de eventuele mutatie van de solidariteitsreserve/risicodelingsreserve t.b.v. de uitkeringshoogte tot uitdrukking. Op dit moment is nog niet precies duidelijk welke invullingen in de praktijk gekozen zullen worden.

#### Toelichting bij verslagstaat J402-2 - Specificatie rekening van baten en lasten: Kosten exclusief vermogensbeheer

In deze staat is een kengetal toegevoegd: “Administratieve uitvoeringskosten als bedrag per deelnemer over het totale deelnemerbestand”. De administratieve uitvoeringskosten werden tot nu toe alleen uitgedrukt als bedrag per actieven+gepensioneerden. De kosten uitdrukken als bedrag per deelnemer zowel in- als exclusief slapers geeft een genuanceerder beeld voor de vergelijking van kosten tussen fondsen.

#### Toelichting bij verslagstaat J402-3B - Toelichtingen op de baten en lasten rekening WTP

Deze staat is nieuw. Ten opzicht van de J402-3 (FTK) zijn 4 regels toegevoegd: “Toelichting op mutatie solidariteitsreserve”, “Toelichting op mutatie risicodelingsreserve”, “Toelichting op mutatie compensatiedepot” en “Toelichting op mutatie operationele voorziening”.

#### Toelichting bij verslagstaat J402-4 - Kosten vermogensbeheer

De post “kosten alternatieve beleggingen” is gesplitst in “kosten private equity” en “kosten infrastructuur”. Deze indeling is conform die op de balans en in de kwartaalstaten. Daarnaast is een kengetal toegevoegd: Totale kostenratio (administratieve uitvoeringskosten + vermogensbeheerkosten excl. transactiekosten) als percentage van het gemiddeld belegd vermogen.

#### Toelichting bij verslagstaat J402-5 - Toelichtingen vermogensbeheerkosten

Geen wijzigingen

#### Toelichting bij verslagstaat J404 - Premie

Deze verslagstaat is nieuw en geldt alleen voor WTP-regelingen. De uitvraag over premie is minder omvangrijk dan onder FTK. Er is bijvoorbeeld geen toets meer op de kostendekkendheid van de premie en er zijn geen opbouwpercentages meer. Wat ook vervalt voor WTP-regelingen is de ex-ante rapportage over de premie (K401 en K402, jaarlijks in te dienen medio februari).

Gegevens over de pensioendoelstelling en de kans dat de pensioendoelstelling wordt gehaald worden niet uitgevraagd in deze jaarstaat maar in de reglementenrapportage (K602, jaarlijks in te dienen voor 1-4).

#### Toelichting bij verslagstaat J405 - Tariefstaat premiecomponenten

Deze verslagstaat is nieuw. Gerapporteerd wordt hoe de ingelegde premie wordt aangewend en welk bedrag resteert voor ouderdomspensioen en eventueel nabestaandenpensioen vanaf pensioendatum. Dit gebeurt voor een aantal maatmensen die verschillen in leeftijd en pensioengevend salaris premiegrondslag. In het geval het fonds meerdere basispensioenregelingen uitvoert wordt deze staat ingevuld voor de grootste basispensioenregeling (in termen van premievolume). De staat geeft inzicht in de opdeling van de premie en de premieverdeling over de populatie (middels maatmensen), welke premiegrondslag er voor welke onderdeel gehanteerd wordt en welke premieonderdelen leeftijdsafhankelijk zijn en welke niet.

#### Toelichting bij verslagstaat J501B - Solvabiliteit en dekkingspositie WTP

Deze verslagstaat is nieuw. Er zijn diverse regels toegevoegd zodat de details van de berekening van het minimaal vereist eigen vermogen bekend zijn. Staat J501B volgt nu exact de wettelijke berekening (Besluit FTK artikel 11) inclusief alle (tussen)stappen. Voor de berekening van het minimaal vereist eigen vermogen is belangrijk tot wanneer de beheerslasten zijn vastgelegd, daarom wordt deze datum expliciet uitgevraagd (in tegenstelling tot de FTK-staat J501 waarin dit aspect minder van belang is). Toegevoegd is daarnaast de toetsing van de aanwezige solvabiliteit aan het minimaal vereist eigen vermogen. Deze toetsing hangt af van de vraag of het fonds beleggingsrisico loopt. Als het antwoord hierop Ja is dan is PW art 140 van toepassing, is het antwoord Nee dan is Besluit FTK art 11a van toepassing.

#### Toelichting bij verslagstaat J502-1 - Toetswaarde solvabiliteit standaardmodel en partieel intern model

#### Toelichting bij verslagstaat J502-2 - Aanvullende informatie risicofactoren

#### Toelichting bij verslagstaat J502-3 - Toelichtingen toetswaarde solvabiliteit

#### Toelichting bij verslagstaat J503 - Toetswaarde intern model

Geen wijzigingen. Alleen fondsen die beleggingsrisico lopen vullen deze staten in. Voor fondsen die geen beleggingsrisico lopen is het vereist eigen vermogen niet van toepassing.

#### Toelichting bij verslagstaat J601-1B - Nominale (niet verdisconteerde) kasstromen voor risico fonds - WTP

Deze verslagstaat is nieuw. Voor WTP-regelingen hoeven alleen de verwachte kasstromen voor vastgestelde uitkeringen te worden gerapporteerd (deze kunnen alleen van toepassing zijn in FPR-regelingen).

#### Toelichting bij verslagstaat J601-2B - PPV/TV per leeftijdsjaar

Deze verslagstaat is nieuw. Voor WTP-regelingen wordt een specificatie van de PPV naar leeftijd gevraagd. Onderscheid naar leeftijd is onder WTP belangrijk bijvoorbeeld omdat toedeelregels en risicohouding ook per leeftijd(cohort) gelden.

Toelichting bij verslagstaat J601-3 - Overlevingskansstelsel

Er is één niet meer relevante vraag vervallen (“Toelichting op de opslag technische voorzieningen vanwege sterftetrend, anders dan reeds bevat in de sterftegrondslagen”).

Toelichting bij verslagstaat J601-4 - Gehanteerde tabel voor de leeftijdsafhankelijke correctiefactoren

Geen wijzigingen.

Toelichting bij verslagstaat J601-5 - Grondslagen technische voorzieningen

Er zijn vragen toegevoegd over het hanteren van uniseks-tarieven.

Toelichting bij verslagstaat J601-6 - Projectierendement

Deze verslagstaat is nieuw en geldt alleen voor WTP-regelingen. Het projectierendement moet worden gebruikt voor de vaststelling van de hoogte van het pensioen in de uitkeringsfase en bestaat uit de rentetermijnstructuur met eventueel een risico-opslag of -afslag en/of een inflatie-afslag. In de rapportage moeten ook deze op- en afslagen worden gerapporteerd.

Toelichting bij verslagstaat J601-7 Tariefstaat aanwending persoonlijk pensioenvermogen

Deze verslagstaat is nieuw. Gerapporteerd wordt hoe de grondslagen (bijvoorbeeld projectierendement, sterfte, financiering van de solidariteitsreserve/risicodelingsreserve) uitwerken bij aanwending van een een hypothetisch kapitaal van €100.000 in de hoogte van de uitkering. Dit gebeurt voor een aantal varianten: met of zonder nabestaandenpensioen en variabele of vastgestelde uitkering (als deze van toepassing is bij het fonds) en voor een aantal maatmensen waarbij 3 leeftijden worden onderscheiden. Daarbij moet worden aangegeven welk bedrag van de €100.000 benodigd is voor componenten anders dan de uitkering. De staat geeft inzicht hoe het stelsel van grondslagen leidt tot de hoogte van de uitkering.

Toelichting bij verslagstaat J603 - Premiespecificatie garantiecontract

Geen wijzigingen.

Toelichting bij verslagstaat J604A - Gegevens met betrekking tot toeslagverlening

Geen wijzigingen. Voor WTP is deze verslagstaat gelijk aan die voor FTK. Bij WTP zal toeslag bijvoorbeeld kunnen voorkomen bij vastgestelde uitkeringen.

Toelichting bij verslagstaat J606 - Technische analyse

Deze verslagstaat is nieuw en geldt alleen voor WTP-regelingen. Het verschil met de technische analyse onder FTK (J605-1) is dat onder de WTP naast de Technische Voorziening en Eigen Vermogen ook andere

balansposten een rol spelen: Solidariteitsreserve, Risicodelingsreserve, Compensatiedepot en Operationele voorziening. Deze zijn als kolommen in de technische analyse toegevoegd. De technische analyse geeft het verloop van al deze balansposten gedurende het boekjaar weer, gespecificeerd naar oorzaak.

Voor het resultaat op verschillende oorzaken kan het pensioenfonds toedeelregels hebben waar het resultaat terecht komt. Om dat zichtbaar te maken is per oorzaak eerst het resultaat vóór verdeling gerapporteerd en daarna de verdeling.

#### Toelichting bij verslagstaat J607 - Risicohouding, risicoblootstelling en beleid beleggingsrisico

Deze verslagstaat is nieuw. In de eerste drie kolommen worden de door het fonds vastgestelde risicohouding gerapporteerd, uitgedrukt in drie maatstaven (risico-maatstaf, verwachtingsmaatstaf en jaar-op-jaar afwijking). Deze maatstaven komen overeen met de in Besluit uitvoering pensioenwet art. 14u genoemde maatstaven met een kleine herschikking. In de volgende drie kolommen wordt de berekende risicoblootstelling voor de drie maatstaven getoond waaraan de risicohouding wordt getoetst.

De laatste vier kolommen geven aan welke toedeelregels er per leeftijd worden gehanteerd t.a.v. beschermingsrendement resp. overrendement (deze kolommen gelden alleen voor de solidaire premiereregeling). Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen de algemene definitie die gebaseerd is op Besluit FTK artikel 13 lid 8 en een eventueel afwijkende definitie die het fonds zelf hanteert.

Als het fonds naast leeftijd ook andere kenmerken van deelnemers gebruikt voor onderscheid naar risicohouding vult het fonds deze verslagstaat per onderscheiden groep in.

#### Toelichting bij verslagstaat J701-1 - Deelnemers

Geen wijzigingen.

#### Toelichting bij verslagstaat J701-2 - Demografie

Deze verslagstaat is uitgebreid. In plaats van 5-jaars cohorten wordt de informatie nu per leeftijd uitgevraagd, hierdoor sluit deze rapportage aan bij andere gegevens die op per leeftijd worden uitgevraagd (bv PPV/TV en risicohouding).

#### Toelichting bij verslagstaat J801 - Details garantiecontracten, per contract

Geen wijzigingen.

#### Toelichting bij verslagstaat J1000 - Enkelvoudige balans totale pensioenfonds

#### Toelichting bij verslagstaat J1001 - Rekening van baten en lasten totale pensioenfonds

Deze verslagstaten zijn nieuw. Fondsen die zowel niet-ingevoeren regelingen uitvoeren als ingevoeren regelingen (of nieuw gestarte regelingen onder WTP) rapporteren alles per financieel geheel.

Uitzondering daarop zijn de staten J1000-J1001 waarin het totaal van de beide financiële gehelen wordt getoond. In principe is dit de optelling van de twee financiële gehelen, eventueel gecorrigeerd voor onderlinge financiële relaties.

#### Toelichting bij verslagstaat J1002 - Unieke deelnemers totale pensioenfonds

Deze verslagstaat is nieuw. Ten behoeve van statistieken op sectorniveau worden de aantallen unieke deelnemers in het pensioenfonds uitgevraagd. Bv een slaper in het niet-ingevoerd deel die een actieve is onder de nieuwe WTP-regeling telt mee als actieve.

Toelichting bij verslagstaat K603 – Pensioenreglement- WTP

*NB de K603-staat is geen jaarstaat maar wordt jaarlijks als aparte rapportage ingediend.*

Voor WTP-regelingen geldt de nieuwe K603-verslagstaat, fondsen met FTK-verplichting houden de ongewijzigde FTK-uitvraag (K602). Fondsen met rapportageverplichting WTP vullen de verslagstaat per regeling in (per regeling een aparte kolom). De gegevens tot en met regel 470 worden voor alle regelingen gerapporteerd, voor de regels daarna hoeft dit alleen (de) voor basisregeling(en).

Ten opzichte van de FTK-reglementenstaat zijn diverse vragen toegevoegd, met name over de vormgeving van de solidaire- en/of flexibele premieregeling.



## **Bijlage I - Verslagstaten die vervallen m.i.v. het boekjaar 2024 (voor zowel FTK als WTP)**

J101-4 – Uitbesteding vermogensbeheer: Custodian

In de line-by-line gegevens in de kwartaalrapportage wordt de custodian al uitgevraagd.

J101-7 - Samenstelling intern toezicht

J101-8 - Samenstelling verantwoordingsorgaan

J101-9 - Samenstelling belanghebbendenorgaan

J101-10 - Samenstelling beleggingsadviescommissie

J101-11 - Samenstelling auditcommissie

De informatie in J101-7 tm J101-11 wordt op een andere manier aan DNB gerapporteerd, via “Mijn DNB”. Hiermee zijn de persoonsgegevens uit de verslagstaten verwijderd.

J102-1 - Samenstelling bestuur

J102-2 - Medebeleidsbepalers

Deze informatie wordt via “Mijn DNB” gerapporteerd

J301-2 - Toelichting op de enkelvoudige balans

De algemene toelichting op de balans is nu als veld onder de balans zelf geplaatst (J301-1 en J301-1B).

J301-3 - Specificatie activa enkelvoudige balans: Directe beleggingen in Vastgoed

Deze informatie wordt voortaan gerapporteerd in de kwartaalstaat K201-4 (die alleen in het vierde kwartaal wordt uitgevraagd).

J301-12 - Specificatie passiva enkelvoudige balans: Achtergestelde leningen

J301-13 - Specificatie passiva enkelvoudige balans: Achtergestelde leningen naar crediteur

Achtergestelde leningen komen bijna niet meer voor en een toelichting op de staat J301-14 volstaat.

J302-1 t/m J302-12 (geconsolideerde balans en specificaties)

DNB vraagt alleen nog óf het fonds een geconsolideerde jaarrekening heeft opgesteld en gepubliceerd.

Reden voor deze aanpassing is dat er slechts een beperkt aantal fondsen een geconsolideerde jaarrekening opstelt. Het is dan efficiënter dat DNB in die gevallen naar de fondsdocumenten kijkt dan zelf alle gegevens uit te vragen.

J307 - Zekerheden en garanties

J701-3 - Geografische spreiding deelnemers en premie

J802 - Details kapitaalcontracten en risico herverzekering, per contract

J902 - VUT regelingen

J903 - Regeling voor inhaalpensioen met uitstelfinanciering

**Na de transitieperiode** zullen de FTK-premiestatens ook vervallen, te weten

J403-1 - Beleidskeuzes premieverplichtingen

J403-2 - Premieverplichtingen

J403-3 - Uitsplitsing van de actuariel benodigde premie RTS

J403-4 - Uitsplitsing van de actuariel benodigde premie obv gedempte premie

J403-5 - Premie uitsplitsing

J403-6 - Toelichtingen bij de premiebepaling

## **Bijlage II - Wijzigingen in de FTK-verslagstaten (voor niet ingevaren fondsen)**

De verslagstaten die zowel voor FTK als voor WTP gelden zijn gemarkeerd met een \*. De toelichting in deze bijlage komt dan overeen met de toelichting gegeven in paragraaf 2 van deze nota zodat deze bijlage zelfstandig leesbaar is.

### J101-1 – Organisatie \*

Er zijn een aantal vragen toegevoegd over het type regeling en contractvorm dat het fonds uitvoert. Deze bepalen welke onderdelen van de verslagstaten het fonds moet invullen. Blokkerings- en signaleringsregels worden hierop afgestemd. De vraag over multi-opf is vervallen.

### J101-12 - Samenstelling overige commissies \*

Er wordt alleen nog de opsomming van de overige commissies uitgevraagd en het aantal leden per commissie. Persoonsgegevens worden niet meer uitgevraagd.

### J102-3 - Bestuur, actuaris en accountant \*

De vragen over het bestuur zijn verwijderd, tevens zijn de telefoonnummers van de actuaris/accountant verwijderd.

### J301-1 - Enkelvoudige balans (FTK)

De post “alternatieve beleggingen” is gesplitst in “private equity” en “infrastructuur”. Dit is conform de wijziging in de kwartaalstaten. De posten “beleggingen u.h.v. overige regelingen” zijn verwijderd, dit betrof VUT en inhaalpensioen (VPL).

### J301-5 - Specificatie activa enkelvoudige balans: Deelnemingen \*

In deze staat worden naast de niet-geconsolideerde deelnemingen nu ook de geconsolideerde deelnemingen gerapporteerd. Naast de balanswaarde wordt ook het resultaat per deelneming uitgevraagd, dat is de specificatie van de regel “Resultaat deelnemingen” in verslagstaat J401.

### J401 - Rekening van baten en lasten

De posten onder “Indirecte beleggingsopbrengsten” zijn nader gespecificeerd en in overeenstemming gebracht met de balans en de kwartaalrapportage over de beleggingsopbrengsten. Toegevoegd zijn “private equity”, “infrastructuur”, “hedgefunds” en “commodities”.

De verwerking van resultaten van deelnemingen is gewijzigd. Er is een regel toegevoegd “Resultaat deelnemingen” (deze post wordt in verslagstaat J301-5 gespecificeerd naar individuele deelneming). De post “aandeel derden in resultaten van geconsolideerde deelnemingen” is vervallen.

De post uitkeringen wordt niet meer gespecificeerd naar ouderdomspensioen-nabestaandenpensioen-enz, dit gebeurt in verslagstaat J402-1.

### J402-1 - Specificatie rekening van baten en lasten: Uitkeringen \*

Deze staat is uitgebreid. De specificatie naar soort uitkering (ouderdomspensioen, nabestaandenpensioen, arbeidsongeschiktheidspensioen) is toegevoegd, deze specificatie stond voorheen op de rekening van baten en lasten zelf. Toegevoegd is daarnaast “bedrag ineens”, op basis van de verwachting dat deze mogelijkheid zal worden gecreëerd.

Naast uitkeringen in euro's wordt ook het aantal uitkeringen (het aantal personen dat een uitkering ontvangt) uitgevraagd.

### J402-2 - Specificatie rekening van baten en lasten: Kosten exclusief vermogensbeheer \*

In deze staat is een kengetal toegevoegd: "Administratieve uitvoeringskosten als bedrag per deelnemer over het totale deelnemerbestand". De administratieve uitvoeringskosten werden tot nu toe alleen uitgedrukt als bedrag per actieven+gepensioneerden. De kosten uitdrukken als bedrag per deelnemer zowel in- als exclusief slapers geeft een genuanceerder beeld voor de vergelijking van kosten tussen fondsen.

#### J402-4 - Kosten vermogensbeheer \*

De post "kosten alternatieve beleggingen" is gesplitst in "kosten private equity" en "kosten infrastructuur". Deze indeling is conform die op de balans en in de kwartaalstaten.

Daarnaast is een kengetal toegevoegd: Totale kostenratio (administratieve uitvoeringskosten + vermogensbeheerkosten excl. transactiekosten) als percentage van het gemiddeld belegd vermogen.

#### J501 - Solvabiliteit en dekkingspositie

Er zijn diverse regels toegevoegd zodat alle details van de berekening van het minimaal vereist eigen vermogen bekend zijn. Staat J501B volgt nu exact de wettelijke berekening (Besluit FTK artikel 11), inclusief alle details.

Toegevoegd is daarnaast de toetsing van de aanwezige solvabiliteit aan het minimaal vereist eigen vermogen. Deze toetsing hangt af van de vraag of het fonds beleggingsrisico loopt. Als het antwoord hierop Ja is dan is PW art 140 van toepassing, is het antwoord Nee dan is Besluit FTK art 11a van toepassing.

#### J601-5 - Grondslagen technische voorzieningen risico fonds \*

Er zijn vragen toegevoegd over het hanteren van uniseks-tarieven.

#### J701-2 - Demografie \*

Deze verslagstaat is uitgebreid. In plaats van 5-jaars cohorten wordt de informatie nu per leeftijd uitgevraagd, hierdoor sluit deze rapportage aan bij andere gegevens die op per leeftijd worden uitgevraagd (bv PPV/TV en risicohouding).