

Handvatten voor ‘verhalend rapporteren’ in het kader van de Code Pensioenfondsen

Code Pensioenfondsen vraagt voor enkele normen om verhalend te rapporteren

De Code Pensioenfondsen nodigt pensioenfondsen uitdrukkelijk uit om bij een aantal normen jaarlijks in verhalende (beschrijvende) zin te rapporteren over de naleving van die norm (dus ook bij naleving van die norm). In deze rapportage gaan pensioenfondsen in op de ervaringen die zij hebben bij het invullen van de norm en de inzichten die zij daarbij hebben opgedaan.

Deze uitnodiging tot een verhalende rapportage betreft de volgende normen:

- norm 1 Missie, visie, strategie
- norm 4 Kennen van voorkeuren van belanghebbenden
- norm 34–35 Diversiteits- en inclusiebeleid

Deze wijze van rapporteren is een nieuw element in de Code Pensioenfondsen vanaf 1 januari 2024.

Tijdens bijeenkomsten in 2024 zijn de volgende [handvatten](#) aangereikt die volgens de Monitoringcommissie een goede basis vormen voor onderling gesprek:

- Laat het belang van de norm voor het pensioenfonds zien.
- Laat zien wat het pensioenfonds t.a.v. de norm heeft gedaan en waarom.
- Bespreek de impact van de activiteiten en de ontwikkelingen met betrekking tot de norm.
- Durf dilemma's en vraagstukken te delen, maar vertel ook over successen.
- Kijk vanuit de drijfveren van het fonds naar toekomst en neem dit mee.

Handvat voor 'leg-uit'

- Gebruik de handvatten voor een verhalende rapportage ook voor de toelichting waarom een norm uit de Code Pensioenfondsen niet werd nageleefd.

Verhalende rapportage

Een verhalende rapportage is een vorm van storytelling, waarmee [inzicht](#) wordt gegeven in beweegredenen en overwegingen van het pensioenfonds met betrekking tot de wijze waarop met een norm is omgegaan. Het maakt de gevoerde [dialoog zichtbaar](#) en bevordert daarmee transparantie. In een verhalende rapportage kan het bestuur aangeven wat het [waarneemt](#), hoe het bestuur bepaalde ontwikkelingen [waardeert](#) en waarom die al dan niet leiden tot wijzigingen. Zo kan het bestuur laten zien dat het omgevingsbewust is, in contact staat met de belanghebbenden of andere stakeholders en tegelijkertijd zorgvuldigheid hanteert bij beleidsbesluiten en beleidswijzigingen.

Meerwaarde verhalende rapportage

Een verhalende – narratieve– rapportage biedt meerwaarde ten opzichte van het rapporteren op basis van een zakelijke (en daarmee afstandelijke) constatering dat aan een norm wel of niet wordt voldaan. Dit biedt zowel meerwaarde voor het pensioenfonds (dwingt tot nadenken) als voor degene tot wie de rapportage zich richt (meer begrip voor de afwegingen van het pensioenfonds).

Een narratief geeft inzicht in de [achterliggende vragen](#), [overwegingen](#) en [beweegredenen](#) van hoe het fonds met de normen omgaat en vooral wil omgaan. Het neemt de lezer mee in de beweging die het fonds doormaakt en/of wil doormaken.

Tot slot. De snelle ontwikkelingen rond machine-reading en AI gecombineerd met de verplichting om jaarverslagen en jaarrekeningen digitaal te deponeren vanaf 1 januari 2025 (mogelijk) en 1 januari 2026 (verplicht) betekenen dat de verhalende rapportage terugkomt in de digitale (analyse)resultaten van nieuwe IT-producten.
