



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Rundskriv

Rapportering for pensjonskasser i forbindelse med årsregnskapet 2011

RUNDSKRIV:

4/2012

DATO:

25.01.2012

RUNDSKRIVET GJELDER FOR:

Pensjonskasser

FINANSTILSYNET

Postboks 1187 Sentrum

0107 Oslo

Rundskrivet er utarbeidet av Finanstilsynet i samarbeid med Statistisk sentralbyrå (SSB). Rundskrivet gir praktiske opplysninger om utarbeidelse og innsending av pensjonskassenes offisielle årsrapport, oppdaterte kodelister, linkenotater, rapporteringsregneark og veiledninger, frister for rapportering og andre praktiske opplysninger knyttet til årsrapporteringen i Pensjonskassenes offentlige regnskaps- og tilsynsrapportering (PORT). Rundskrivet gir også en kort oversikt over annen tilsynsrapportering for pensjonskasser.

Regnskapet for pensjonskasser skal føres i samsvar med forskrift 20. desember 2011 nr. 1457 om årsregnskap for pensjonsforetak. I rapporteringsmaterialet er denne referert til som årsregnskapsforskriften.

Årsrapport med vedlegg

Pensjonskasser skal sende inn offisiell årsrapport for 2011 med vedlegg så snart årsregnskapet er vedtatt av styret, og **senest innen utgangen av mars 2012**. Offisiell årsrapport med vedlegg skal inneholde:

- Årsregnskap, årsberetning, jf. regnskapsloven § 3–1, jf. §§ 3–2 og 3–3a
- Revisjonsberetning, jf. revisorloven § 2–1, jf. § 5–6
- Utskrift av styrets protokoll fra møte der årsoppgjøret er behandlet

Pensjonskasser skal sende inn en PDF-versjon av årsrapporten til forsikringstilsyn@finansstilsynet.no og til Kreditt250@ssb.no.

I tillegg skal det sendes inn konsernregnskap for pensjonskasser som er morselskap i et konsern.

Hvis vedlegg eller annet rapporteringsmaterieell må ettersendes, bes rapportøren oppgi når dette forventes å skje.

PORT-rapporteringen f.o.m. desember 2011

Avstemming av rapporter

Kodelistene til rapporteringen og linkedokumentet er tilpasset årsregnskapsforskriften, og det skal derfor være mulig å avstemme PORT-rapporteringen med oppstillingsplanene i forskriften. Finanstilsynet anmoder om at all rapportering skal avstemmes og samordnes før innsending, slik at de blir konsistente seg imellom og gir et riktig bilde av pensjonskassens økonomiske situasjon.

Endringer i PORT-rapporteringen som gjelder f.o.m. desember 2011

Det er gjort noen mindre endringer i PORT-rapporteringen for 2011. Endringer som er foretatt i kodelistene, er markert med farge. Endringene omfatter både nye poster og endringer i tekst, og i tillegg er enkelte poster tatt ut. Nummereringen i linken "Linker mellom oppstillingsplanen og PORT-rapporter" er oppdatert etter ny forskrift, og endringer som følge av kodelisteendringene, er markert med farge. Nedenfor er de mest sentrale endringene listet opp.

Rapport 20 Årsresultatregnskap:

For postene 1.60 *Netto verdiendringer (urealisert)* og 1.70 *Netto realisert gevinst/tap* er det innført fordeling på norsk og utenlandsk sektor, jf. sektorgruppe IU.

Det er innført nye underobjekter og porteføljefordeling for andre driftskostnader (postene 5.45 – 5.65). Som en konsekvens av dette, utgår post 92.0.9 *Forsikringsrelaterte driftskostnader* og post 92.0.14 *Forvaltningskostnader og andre kostnader knyttet til selskapsporteføljen*, i rapport 51, som har vært brukt til å lage oppstillingsplanen for resultatregnskapet.

Rapport 50 Årsbalanse:

Kode 3.75.90 *Andre fordringer ellers* skal heretter fordeles på porteføljer for å kunne henføre disse fordringene til de riktige postene i oppstillingsplanen.

Rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen:

Det er innført porteføljefordeling for henholdsvis bokført og verdijustert kapitalavkastningsrente, kode 82.0.60 og 82.0.80. Det er også innført en ny kode, 93.1.05.30, for *Premier f.e.r. Forfalte premier, brutto. Fra premiefond*.

Frister

Rapport 20 Årsresultatregnskap, rapport 50 Årsbalanse og rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen skal sendes til Statistisk sentralbyrå via Altinn. Fristen for innsendelse av rapportene er **31. mars 2012**. Sidene 3–9 i veiledningen til PORT-rapporteringen gir praktisk informasjon om innrapporteringen.

Rapporteringsmaterialet på Internett

Oppdaterte kodelister, veiledning, sammenheng mellom oppstillingsplanene i årsregnskapsforskriften og PORT-rapporteringen (linker) samt regneark m.m. er tilgjengelige på Statistisk sentralbyrås nettsted, se <http://www.ssb.no/pensjonskasser/rapportering/>.

Primært ønsker Finanstilsynet og Statistisk sentralbyrå å sende aktuell informasjon både til pensjonskassen sentralt og til kontaktpersonen som til daglig har ansvar for rapporteringen. Det er derfor av stor betydning at rapportøren gir tilbakemelding om eventuelle endringer i e-postadresser, både for pensjonskassene og for pensjonskassenes kontaktperson(er).

Andre presiseringer

Merk at kapitalavkastningen fra og med 2010 beregnes etter modifisert Dietz' metode, og ikke etter Hardys formel, jf. forskrift 26. mai 2009 nr. 575 om beregning av kapitalavkastning i livsforsikringselskaper mv.

Det minnes videre om viktigheten av korrekt sektorfordeling i rapport 50 av verdipapirer, spesielt mellom innland og utland.

Øvrig rapportering for pensjonskassene

Rapport	Frekvens	Frist etter regnskapsperiodens slutt	Rapportmottaker
Nøkkeltallsskjema – for pensjonskasser med mer enn 1 mrd. kroner i forvaltningskapital	Halvår	30 dager	Finanstilsynet
Rapport 700 – Kapitaldekningsoppgave	År	90 dager	Finanstilsynet
Stresstest – for pensjonskasser med mer enn 10 mrd. kroner i forvaltningskapital	Kvartal	30 dager	Finanstilsynet
Stresstest – for pensjonskasser med mellom 2 og 10 mrd. kroner i forvaltningskapital	Halvår	30 dager*	Finanstilsynet
Solvensmarginskjema	År	90 dager	Finanstilsynet

* Første rapportering som er per 31. desember 2011, har 90 dagers rapporteringsfrist. Påfølgende rapportering har 30 dagers rapporteringsfrist.

For informasjon om innrapporteringen, se Finanstilsynets nettsted under [Forsikring og pensjon / Pensjonskasser / Rapportering](#).

Erik Lind Iversen

Anne Stine Aakvaag

Kontaktpersoner:

Spørsmål til rapporteringen kan rettes til:

Statistisk sentralbyrå

E-post: Kreditt250@ssb.no

Seksjon for finansielle foretak

Kjell Hammer / Dag Gausdal

Tlf. 21 09 45 00

Postboks 8131 Dep

0033 Oslo

Finanstilsynet

E-post: forsikringstilsyn@finansstilsynet.no

Seksjon for analyse og rapportering

Hanne Husebø Hagen / Gunnar Almklov

Tlf. 22 93 98 00

Postboks 1187 Sentrum

0107 Oslo

