



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

EIOPA-rapportering for pensjonsforetak

Veiledning til kvartals- og årsrapportering
på foretaksnivå

DATO:
03.08.2026

INNHold

Del I. Generelt	3
1.1 Innledning	3
1.2 Generell veiledning til skjemaene	4
1.2.1 Rapporteringsformater	4
1.2.2 Innsendelse av reviderte data	4
1.2.3 Definisjoner og standarder	5
1.2.4 Kort om endringer i kvartals- og årsrapporteringen	5
Del II. Kvartalsrapportering på foretaksnivå	7
2.1 Skjemaoversikt	7
2.2 Nærmere om innholdet i de enkelte skjemaer	8
Del III. Årsrapportering på foretaksnivå	17
3.1 Skjemaoversikt	17
3.2 Nærmere om innholdet i de enkelte skjemaer	17

Del I. Generelt

1.1 Innledning

Denne veiledningen gjelder EIOPA-rapporteringen for de største pensjonskassene på foretaksnivå. Gjennom EIOPAs beslutning av 10. februar 2023 ble det foretatt en del endringer i rapporteringen som gjelder fra og med rapporteringen per 1. kvartal 2025 og årsrapporteringen for 2025.¹ Taksonomiversjon 2.9.0 Hotfix ble tatt i bruk fra og med 1. kvartal 2025.² NACE 2.1 ble innført i Norge fra 1. september 2025.³ Fra og med rapporteringen per 4. kvartal 2025 kan pensjonskassene ta i bruk taksonomiversjon 2.9.0 2nd Optional NACE 2.1 Hotfix dersom de ønsker å ta i bruk NACE 2.1 i rapporteringen av listen over eiendeler i kvartals- og årsrapporteringen. Fra og med rapporteringen per 2. kvartal 2026 skal rapporteringen skje via Finanstilsynets nye portal for innrapportering kalt e-Reg.

Veiledningen gjelder et utvalg på 25 av de største norske pensjonskassenes rapportering på foretaksnivå. De 25 pensjonskassene, som utgjør om lag 80 prosent av pensjonskassenes samlede forvaltningskapital, skal hvert kvartal og år rapportere skjemaer med informasjon som Finanstilsynet skal videreføre til EIOPA, jf. Finanstilsynets brev av 21. desember 2018.⁴ Rapporteringen skal foretas kvartalsvis og årlig. Det er ulike skjemaer ved kvartals- og årsrapporteringen, men enkelte skjemaer skal benyttes både ved kvartals- og årsrapporteringen. For de øvrige pensjonskassene skal Finanstilsynet sende aggregert informasjon til EIOPA for 2026 basert på opplysninger i PORT og et mindre Excel-skjema som skal rapporteres til Finanstilsynet via Altinn. Den delen av EIOPA-rapporteringen omtales ikke i denne veiledningen.

Følgende rapporteringsfrister gjelder for 2026 og 2027:

	Regnskapsår (kvartal)	Frist
Kvartalsrapportering	2026/2027 2. kvartal 3. kvartal 4. kvartal 1. kvartal	18. august 2026 18. november 2026 18. februar 2027 18. mai 2027
Årsrapportering	2026	20. april 2027

Fra og med 1. kvartal 2025 fastsetter nasjonale tilsynsmyndigheter foretakenes rapporteringsfrister til dem. Rapporteringsfristene til EIOPA fremgår i EIOPAs Taxonomy Roadmap.

En oversikt over rapporteringskravene fremgår i EIOPAs beslutning. Når det henvises til EIOPAs beslutning i det følgende, er det versjonen av 10. februar 2023 det henvises til. En

¹ https://www.eiopa.europa.eu/eiopa-moves-close-data-gaps-revising-reporting-occupational-pensions-2023-02-10_en

² https://www.eiopa.europa.eu/tools-and-data/supervisory-reporting-dpm-and-xbrl_en

³ <https://www.ssb.no/klasse/klasseklassifikasjoner/6>

⁴ <https://www.finanstilsynet.no/contentassets/19cb7153c0174f8e95dcc9a2c084b36f/eiopa-rapportering-for-pensjonsforetak.pdf>

lenke til beslutningen er tilgjengelig på Finanstilsynets nettsider om EIOPA-rapporteringen.⁵ I beslutningens "Annex I" (annotated templates) er det en oversikt over skjemaene som inngår i de ulike rapporteringsmodulene, herunder skjemaene som inngår i "qri" (kvartalsrapportering på foretaksnivå) og "ari" (årsrapportering på foretaksnivå). I beslutningens "Annex II" er det en veiledning til skjemaene.⁶ Se også EIOPAs tekniske instruksjoner (tekniske veiledning) til EIOPA-rapporteringen.⁷

1.2 Generell veiledning til skjemaene

1.2.1 Rapporteringsformater

Informasjonen skal rapporteres på XBRL-format og i henhold til gjeldende taksonomier for pensjonsforetak publisert av EIOPA.⁸ Utfyllende spesifikasjoner av rapporteringsformat følger av "Filing rules". Finanstilsynet baserer seg på "Filing rules" publisert av EIOPA med tillegg av enkelte nasjonale spesifikasjoner.⁹ Det betyr at Identifier Scheme skal være definert slik:

<xbrli:identifier scheme="<https://eurofiling.info/eu/rs>">organisasjonsnummer</xbrli:identifier>

I PF.01.02 skal norske pensjonskasser fra og med rapporteringsdato 30. juni 2026 benytte LEI/Leikode i post R0080/C0010. Fra og med rapporteringen per 30. juni skal rapporteringen skje via Finanstilsynets nye portal for innrapportering kalt e-Reg.

Rapporteringen skal være i norske kroner.

Følgende formateringskrav beskrevet i artikkel 1.20 i EIOPAs beslutning skal benyttes:

- datapunkter av typen heltall skal rapporteres i enheter (units) uten desimaler
- datapunkter av typen "prosent" skal rapporteres som "per unit" og med minst fire desimaler (22,3 prosent skal f.eks. rapporteres som 0,2230)
- datapunkter av typen "monetær" skal rapporteres i heltall uten desimaler, med unntak av i skjema PF.06.02 der datapunktene skal rapporteres med minst to desimaler. Beløp (beholdninger) i utenlandsk valuta skal omregnes basert på valutakursen ved utgangen av perioden, mens periodedata skal omregnes basert på den gjennomsnittlige valutakursen i perioden. Her kan [Norges Banks valutakurser](#), eventuelt [ECBs referansevalutakurser](#) benyttes.

1.2.2 Innsendelse av reviderte data

Pensjonskasser skal sende inn oppdaterte opplysninger så snart som praktisk mulig dersom den rapporterte informasjonen har endret seg vesentlig etter siste innsendelse.

Innsendelse av reviderte data skal omfatte alle skjemaer, også skjemaer som ikke er endret i forhold til den opprinnelige innsendelsen.

⁵ <https://www.finanstilsynet.no/rapportering/fellesrapporteringer/eiopa-rapportering-for-pensjonskasser/?parent=#Beslutningeromrapporteringen>

⁶ <https://eiopa.europa.eu/regulation-supervision/insurance/reporting-format/data-point-model-and-xbrl>

⁷ https://dev.eiopa.europa.eu/Taxonomy/Full/2.9.0_hotfix/PF/EIOPA_PensionFunds_Technical_Logs_2.9.0_Hotfix_ECB_add-on.pdf

⁸ <https://eiopa.europa.eu/regulation-supervision/insurance/reporting-format/data-point-model-and-xbrl>

⁹ <https://www.finanstilsynet.no/rapportering/fellesrapporteringer/eiopa-rapportering-teknisk-losning/>

Det presiseres at i skjema PF.01.02 skal svaralternativ 2 benyttes i rad R0060 for alle korrigerte versjoner av kvartals- og årsrapporteringen.

1.2.3 Definisjoner og standarder

Se artikkel 1.18 i EIOPAs beslutning der det henvises til europeiske og internasjonale standarder og definisjoner som skal benyttes. EIOPA viser til:

- IORP II-direktivet (Direktiv (EU) 2016/2341)
- NACE (Kommisjonsforordning (EF) nr. 250/2009 mv.). Se nærmere omtale av rapportering av NACE-koder nedenfor.
- Den europeiske nasjonalregnskapsstandarden [Eurostat: ESA 2010](#) som også brukes av SSB)
- [OECDs definisjoner av pensjonsordninger](#) herunder ytelses- og innskuddsordninger
- ISO-koder for bl.a. dato og valuta

I alle skjemaer der pensjonskassene skal fordele sine eiendeler, forpliktelser eller inntekter mv. på ytelsesordninger og innskuddsordninger skal pensjonskasser som kun har ytelsesordninger føre alle sine eiendeler mv. i kolonne C0010 for ytelsesordninger. Pensjonskasser som har ytelsesbasert foretakspensjon med investeringsvalg, jf. LOF § 11-1, skal også benytte kolonne C0010. Dersom pensjonskassen har innskuddsordninger uten garantier, skal den benytte kolonne C0020 for den delen av eiendelene mv. som inngår i innskuddsordninger. I tilfelle både kolonne C0010 og C0020 er aktuelle for pensjonskassen, må poster knyttet til selskapsporteføljen fordeles forholdsmessig på kolonne C0010 og C0020.

1.2.4 Kort om endringer i kvartals- og årsrapporteringen

Endringer fra 2. kvartal 2026

Se omtale av rapporteringsformater i avsnitt 1.2.1.

Det var en del endringer i EIOPA-rapporteringen for pensjonskasser fra og med rapporteringen per 1. kvartal 2025 og 4. kvartal 2025 og årsrapporteringen for 2025. Disse er omtalt nedenfor.

Endringer i kvartals- og årsrapporteringen i 2025

I tillegg til endringene som ble innført i kvartalsrapporteringen fra 1. kvartal 2025 og årsrapporteringen fra 2025 omtalt tidligere (nedenfor) er det en ny post C0175 i PF.06.02 fra og med rapporteringen per 4. kvartal 2025/årsrapporteringen for 2025 som skal benyttes av pensjonskasser som ønsker å ta i bruk NACE 2.1 (taksonomiversjon 2.9.0 2nd Optional NACE 2.1 Hotfix).

Kvartalsrapporteringen

Skjema PF.01.02.25 Generell informasjon om foretaket

I post R0090 "Type pensjonsforetak" skal norske pensjonskasser velge alternativ "1 - Cross-border activities provided in line with Art. 15(1) of IORP Directive".

Skjema PF.02.01.24 Balansen

Eiendom, anlegg og utstyr til eget bruk skal nå føres i den nye posten R0005. Under obligasjoner er det to nye underposter; strukturerte verdipapirer (R0111) og sikrede

verdipapirer (R0112). Rad R0090 til R0110 er slettet. Videre er det følgende nye poster i balanseskjemaet: R0195 (innskudd annet enn kontantekvivalenter) og R0245 (Fordringer i forbindelse med gjenforsikring). Oversettelsen av R0240 og R0250 er litt endret.

Skjema PF.06.02.25 Listen over eiendeler

Eiendelskategoriene som skal benyttes i post C0230 (CIC) fremgår nå i fanen "CIC Tables" i beslutningens Annex I (siste fane i Annotated Templates).

Fra og med 2025 er det obligatorisk med firesifret NACE-kode for investeringer i sektorene A til N i rapporteringen av posten utstedersektor (C0170) i PF.06.02. Fra og med 4. kvartal 2025 skal post C0170 kun benyttes av foretak som benytter NACE 2.0 (taksonomiversjon 2.9.0 Hotfix).

I post C0175 (Utstaders sektor (NACE 2.1)) er det krav om en firesifret NACE-kode for investeringer i sektorene A til O. Post C0175 skal kun benyttes av foretak som benytter NACE 2.1 (taksonomiversjon 2.9.0 2nd Optional NACE 2.1 Hotfix).

Postene C0035 (Eiendeler stilt som sikkerhet), C0051 (Depotmottakers ID), C0241 (Bail in rules) og C0242 (Kryptoeiendeler) var nye i PF.06.02 fra 1. kvartal 2025 (årsrapporteringen for 2025).

Skjema PF.08.01.25 Åpne derivater

Alle pensjonskasser som har derivater, må fylle ut listen over derivater. Skjemaet er obligatorisk i kvartals- og årsrapporteringen fra og med rapporteringen for 2025. Frem til utgangen av 2024 bestemte nasjonale tilsynsmyndigheter om landets pensjonsforetak skulle rapportere dette skjemaet og det inngikk kun i kvartalsrapporteringen for norske pensjonskasser.

Derivatkategoriene som skal benyttes i posten C0380 (CIC) er nå definert <https://www.finanstilsynet.no/rapportering/fellesrapporteringer/eiopa-rapportering-teknisk-losning/> i fanen "CIC Tables" i beslutningens Annex I (siste fane i Annotated Templates).

Postene C0371 (Prisens valuta), C0440 (Avgitt ved bytteavtalen) og C0450 (Mottatt ved bytteavtalen) er nye. Postene C0120, C0410 og C0420 er slettet.

I post C0130 skal det opplyses om derivatets nominelle beløp. Merk at fra og med 1. kvartal 2025 skal det nominelle beløpet rapporteres i opprinnelig valuta. Valutaen som derivatets nominelle beløp er rapportert i, skal fremgå i C0370.

Årsrapporteringen

Skjema PF.01.02.24 Generell informasjon om foretaket

I rad R0090 "Type pensjonsforetak" skal norske pensjonskasser velge alternativ "1 - Cross-border activities provided in line with Art. 15(1) of IORP Directive".

Skjema PF.02.01.24

Skjemaet inneholder de samme postene som balansen i kvartalsrapporteringen der det var noen nye poster fra 1. kvartal 2025.

Skjema PF.04.03.24 Grensekryssende virksomhet

Det er ny post, R0015, om type pensjonsforetak.

Skjema PF.05.03.24 Kostnader

Norske pensjonskasser skal fylle ut de samme kostnadspostene som tidligere (R0010 til R0050). De nye postene (R0060 til R0110) som er basert på EIOPAs "opinion" om kostnader skal ikke fylles ut av norske pensjonskasser.

Skjema PF.06.02.24 Listen over eiendeler

Se endringer i skjemaet under omtalen av endringene i PF.06.02.25 i kvartalsrapporteringen.

Skjema PF.06.03.24 Verdipapirfond og andre fond - gjennomskjæringsmetoden

Fra og med årsrapporteringen for året 2025 er det krav om gjennomskjæring av alle typer fond. I årsrapporteringen til og med 2024 var kun andre fond enn UCITS aktuelle for gjennomskjæring.

Skjema PF.08.01.24 Åpne derivater

Skjema PF.08.01.24 er identisk med skjema PF.08.01.25 i kvartalsrapporteringen med unntak av postene C0015 og C0016 om PEPP-rapportering. Ingen norske pensjonskasser har PEPP-produkter p.t.

Skjema PF.29.05.24 Endringer i forsikringstekniske avsetninger

Radene R0070 og R0080 er slettet.

Skjema PF.29.06.24 Kontantstrømmer

Fra og med årsrapporteringen for 2025 skal pensjonskasser med over 1 mrd. euro i forvaltningskapital rapportere årlige kontantstrømmer i det nye skjemaet PF.29.06. Skjemaet er inndelt i samlede inngående og utgående kontantstrømmer. Kun kolonnene C0010 og C0020 er aktuelle for de norske pensjonskassene som er omfattet av EIOPA-rapporteringen.

Del II. Kvartalsrapportering på foretaksnivå

2.1 Skjemaoversikt

De største pensjonskassene skal sende inn følgende skjemaer hvert kvartal:

1. En oversikt over rapporterte skjemaer som spesifisert i skjema PF.01.01.25
2. Generell informasjon om foretaket som spesifisert i skjema PF.01.02.25
3. Informasjon om balansen som spesifisert i skjema PF.02.01.24
4. Informasjon om eiendeler som spesifisert i skjema PF.06.02.25
5. Informasjon om derivater som spesifisert i skjema PF.08.01.25

Se punkt 2.4 på side 7 i EIOPAs beslutning samt modulen "qri" i "Annotated templates" (Annex I) i EIOPAs beslutning. En Excel-fil som inneholder de ovennevnte skjemaene med engelsk og norsk tekst, er lagt ut på Finanstilsynets nettsider om EIOPA-rapportering for pensjonskasser.

2.2 Nærmere om innholdet i de enkelte skjemaer

Nedenfor er det gitt kommentarer til utfyllingen av noen av postene i de enkelte skjemaene. For utfyllingen av de øvrige postene vises det til veiledningen i EIOPAs beslutning samt EIOPAs tekniske veiledning til rapporteringen.

Skjema PF.01.01.25 Rapporterte skjemaer

Se side 1-4 i beslutningens Annex II (EIOPAs veiledning til skjemaet). Skjema PF.01.01.25 gir en oversikt over skjemaene som er aktuelle ved innsendelsen av kvartalsinformasjon. I rad R0010 til R0065 skal det for hvert av de fire skjemaene PF.01.02.25, PF.02.01.24, PF.06.02.25 og PF.08.01.25 fylles ut en tallkode i kolonne C0010 som reflekterer hvorvidt det aktuelle skjemaet følger med i innsendelsen eller ikke. Alternativ 1 (rapportert) er eneste aktuelle tallkode for de tre første skjemaene. Skjema PF.08.01.25 skal rapporteres dersom pensjonskassen har derivater. Hvis pensjonskassen ikke har derivater, velges alternativ 2 i C0010/R0065.

	Skjema	Tallkoder
C0010/R0010	PF.01.02.25 Generell informasjon om foretaket	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
C0010/R0020	PF.02.01.24 Balansen	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
C0010/R0050	PF.06.02.25 Liste over eiendeler	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
C0010/R0065	PF.08.01.25	Aktuelle tallkoder for norske pensjonskasser er: 1 – rapportert 2 – ikke rapportert (fordi pensjonskassen ikke har derivater)

Skjema PF.01.02.25 - Generell informasjon om foretaket

EIOPAs veiledning til skjemaet fremgår på side 7-8 i beslutningens Annex II.

I skjemaet skal det gis informasjon om pensjonskassens hjemland (Norge), innleveringsdato, referansedato, regnskapsårets sluttdato, rapporteringsvaluta, om det er første innlevering eller ny innsending, pensjonskassens navn og ID, type pensjonsforetak og type pensjonsordning, om det er ett eller flere sponsoforetak, antall pensjonsordninger (antall arbeidsgiverforetak) og antall sponsoforetak.

Noen kommentarer til utfylling av skjemaet:

- I rad R0010 for pensjonskassens hjemland skal koden "NO" (ISO 3166-2 for Norge) benyttes
- I rad R0020 for innleveringsdato, R0030 for referansedato og R0040 for regnskapsårets sluttdato skal datokoden "yyyy-mm-dd" benyttes, jf. ISO 8601
- I rad R0050 for rapporteringsvaluta benyttes koden "NOK" for norske kroner, jf. ISO 4217
- Foretakets ID skal rapporteres på formen "LEI/leikode" i rad R0080. Se også "Filing rules" for format.

- I rad R0090 skal det opplyses om type pensjonsforetak. Her skal norske pensjonskasser velge alternativ "1 - Cross-border activities provided in line with Art. 15(1) of IORP Directive".
- I rad R0100 skal det opplyses om type pensjonsordning. Flertallet av norske pensjonskasser skal velge alternativ 1 (pensjonskasser med kun ytelsesordninger). Pensjonskasser som kun har innskuddsordninger uten rentegaranti skal velge alternativ 2, mens pensjonskasser med både ytelsesordninger og rene innskuddsordninger skal velge alternativ 3.
- Pensjonskassen skal i rad R0110 opplyse om det er en enkel eller felles sponsor, slik dette er definert av EIOPA. Her skal flertallet av norske pensjonskasser rapportere "1 - Single-employer". Felles pensjonskasser/interkommunale pensjonskasser skal benytte "2 – Multi employer".
- I rad R0120 skal det gis informasjon om antall pensjonsordninger (antall arbeidsgiverforetak)
- I rad R0130 (antall sponsorforetak) skal antallet settes til én for ordinære pensjonskasser. Felles pensjonskasser/interkommunale pensjonskasser skal opplyse om antallet sponsorforetak.

Det presiseres at i rad R0060 skal svaralternativ 2 benyttes for alle korrigerte versjoner av kvartalsrapporteringen. Innleveringsdatoen i R0020 må også oppdateres i korrigerte innsendinger.

Skjema PF.02.01.24 - Balansen

Se side 13 til 18 i Annex II (EIOPAs veiledning til utfylling av skjemaet).

Det er noen nye poster i skjemaet. Eiendom, anlegg og utstyr til eget bruk skal nå føres i R0005. Under obligasjoner er det to nye eiendelskategorier: strukturerte verdipapirer (R0111) og sikrede verdipapirer (R0112). Rad R0090 til R0110 er slettet. Videre er det følgende nye poster i balanseskjemaet: R0195 (innskudd annet enn kontantekvivalenter) og R0245 (Fordringer i forbindelse med gjenforsikring). Oversettelsen av R0240 og R0250 er litt endret.

Oppstillingsplanen for balansen i EIOPA-rapporteringen avviker på en del punkter fra oppstillingsplanen som følger av årsregnskapsforskriften for pensjonsforetak.¹⁰ Balansen er inndelt i eiendeler, forpliktelser, ansvarlig kapital, reserver og bonusfond. Prinsippene for verddivurdering av eiendelene avviker også noe fra prinsippene som er nedfelt i årsregnskapsforskriften ettersom eiendelene som hovedregel skal rapporteres til virkelig verdi, jf. beslutningens artikkel 1.21 ff.

Eiendelene skal fordeles i eiendelskategoriene gitt i rad R0005 til R0260. Forpliktelsene skal rapporteres i rad R0280 til R0320. Det forenklede solvenskapitalkravet (dvs. ansvarlig kapital som kreves for å dekke kravet) føres i rad R0330. Overskytende ansvarlig kapital skal rapporteres som reserver i rad R0340 og R0360. Posten bonusfond (R0370) er ikke aktuell for norske pensjonskasser.

Artikkel 1.23 til 1.25 i EIOPAs beslutning inneholder bestemmelser om forpliktelsene, herunder om verdsetting av disse i balansen. Finanstilsynet har besluttet at forpliktelsene skal

¹⁰ <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2011-12-20-1457?q=pensjonsforetak>

rapporteres med verddivurdering i samsvar med årsregnskapsforskriftens bestemmelser. Summen av forsikringsforpliktelsene skal føres i R0280. Ved kvartalsrapporteringen er det anledning til å bruke estimer, jf. beslutningens artikkel 1.24 og 1.25.

Alle balanseposter skal fordeles i kolonnene C0010 (ytelsesordninger), C0020 (innskuddsordninger) og C0040 (sum). Pensjonskasser som kun har ytelsesordninger, skal føre alle sine balanseposter i kategori C0010 og C0040. Pensjonskasser med ytelsesbasert foretakspensjon med investeringsvalg, jf. LOF § 11-1, skal også benytte kolonne C0010. Dersom pensjonskassen har innskuddsordninger uten garantier, skal den benytte kolonne C0020 og C0040. I tilfelle både kolonne C0010 og C0020 er aktuelle for pensjonskassen, må balanseposter knyttet til selskapsporteføljen fordeles forholdsmessig på kolonne C0010 og C0020. Tilsvarende gjelder i andre skjemaer der man skal skille mellom ulike typer pensjonsordninger.

Investeringer

I EIOPA-balansen er postene under investeringer (postene fra R0020 til R0200) inndelt på en måte som til dels avviker fra inndelingen som følger av årsregnskapsforskriften. Dette gjelder bl.a. investeringer i verdipapirfond mv. som i henhold til oppstillingsplanen i EIOPA-rapporteringen skal føres i post R0120 med tilhørende underposter.

Investeringseiendommer

I post R0020 føres bygninger og andre faste eiendommer (jf. kode 5.91.10 i PORT), med unntak av eierbenyttet eiendom som føres i R0005. Aksjer i eiendomsselskaper føres i R0030 med underposter. Andeler i eiendomsfond føres i R0160.

Aksjer

Sum aksjer utenom andeler i aksjefond mv. skal føres i post R0030 og fordeles på noterte og unoterte aksjer i postene R0040 og R0050. Aksjer i datterforetak og tilknyttede foretak (eiendomsdøtre) inngår i R0030 med underposter.

Rentebærende verdipapirer (obligasjoner)

Summen av rentebærende verdipapirer skal fremgå i post R0060. Andeler i obligasjons- og pengemarkedsfond føres i post R0130. De rentebærende verdipapirene i R0060 fordeles på underpostene R0070 (statsobligasjoner), foretaksobligasjoner (R0080), strukturerte verdipapirer (R0111) og sikrede verdipapirer (R0112).

Verdipapirfond mv.

Verdipapirfond mv. føres i rad R0120 og fordeles på obligasjonsfond (obligasjons- og pengemarkedsfond), aksjefond, kombinasjonsfond (aksjer og obligasjoner), eiendomsfond, alternative fond og andre fond i R0130 til R0180. Se nærmere definisjon av de ulike fondskategoriene på side 15 til 16 i Annex II (EIOPAs veiledning til skjemaet).

Derivater

I post R0190 føres derivater med positiv markedsverdi. Se veiledning til posten på side 16 i EIOPAs veiledning til skjemaet.

Innskudd utenom kontantekvivalenter

I post R0195 føres innskudd utenom kontantekvivalenter.

Andre investeringer

Andre investeringer føres i post R0200. Merk at det er egne poster for utlån (R0210) og kontanter og innskudd (R0250).

Utlån

Sum utlån fremgår i post R0210 og fordeles på utlån med pant i post R0220 og øvrige utlån i R0230.

Gjenforsikringsandel av forsikringstekniske bruttoavsetninger

Gjenforsikringsandel av forsikringsforpliktelser føres i R0240.

Fordringer i forbindelse med gjenforsikring

Fordringer i forbindelse med gjenforsikring føres i R0245.

Kontanter og kontantekvivalenter

Kontanter og kontantekvivalenter føres i R0250.

Øvrige eiendeler

I post R0260 føres eiendeler som ikke inngår i de ovennevnte eiendelspostene.

Sum eiendeler (forvaltningskapital)

Her føres sum eiendeler til markedsverdi.

Forpliktelser

Forsikringstekniske avsetninger

Summen av forsikringstekniske avsetninger føres i post R0280. For avsetningene benyttes regnskapsverdier.

Margin for negativt avvik

Margin for negativt avvik føres i post R0290.

Gjenforsikringsforpliktelser

Gjenforsikringsforpliktelser føres i post R0300.

Øvrige forpliktelser

I post R0310 inngår øvrige forpliktelser.

Sum forpliktelser

Sum forpliktelser fremgår i R0320 og omfatter summen av postene R0280 til R0310.

Krav til solvenskapital etter det forenklede solvenskapitalkravet

I post R0330 føres det forenklede solvenskapitalkravet (dvs. ansvarlig kapital som kreves for å dekke kravet).

Reserver

Overskytende ansvarlig kapital skal fremgå i post R0340 (Reserver) og rad R0360 (Frie reserver).

Bundne reserver

Post R0350 skal ikke benyttes av norske pensjonskasser.

Frie reserver

I rad R0360 føres overskytende ansvarlig kapital i henhold til det forenklete solvenskapitalkravet.

Bonusfond

Post R0370 bonusfond er ikke aktuell for norske pensjonskasser.

Skjema PF.06.02.25 Liste over eiendeler

Se side 19 til 33 i beslutningens Annex II (EIOPAs veiledning til utfylling av skjemaet).

CIC-kategoriene som skal benyttes i post C0230 er nå definert i fanen "CIC Tables" (siste fane i beslutningens Annex I (Annotated Templates). I CIC-tabellen er det noen flere/andre eiendelskategorier enn i balanseskjemaet PF.02.01 for pensjonsforetak.

Fra og med rapporteringen per 1. kvartal 2025 må firesifret NACE-kode benyttes for investeringer i de fleste næringer i rapporteringen av utsteders sektor.

Det er en ny post, C0175, som skal benyttes av pensjonskasser som ønsker å ta i bruk NACE 2.1 (taksonomiversjon 2.9.0 2nd NACE 2.1 Optional Hotfix) i rapporteringen fra og med 4. kvartal 2025 (årsrapporteringen for 2025).

Postene C0035 (Eiendeler stilt som sikkerhet), C0051 (Depotmottakers ID), C0241 (Bail in rules) og C0242 (Kryptoeiendeler) er nye i PF.06.02 fra 1. kvartal 2025 (årsrapporteringen for 2025):

I skjema PF.06.02 skal det ikke foretas gjennomskjæring ("look through") av fond.

Skjemaet består av to tabeller (med informasjon om hhv. holdte posisjoner og eiendeler):

- I tabellen som viser holdte posisjoner, skal hver eiendel rapporteres separat i det antall rader som er nødvendig for å gi informasjon om alle variabler i skjemaet.
- I tabellen som gir informasjon om eiendeler, skal hver eiendel rapporteres separat med én rad for hver eiendel.

Informasjon om holdte posisjoner

C0001 Linjenummer

Hver oppføring tildeles et linjenummer.

C0010 Eiendelens ID-kode og type ID-kode (C0020)

I post C0010 kombineres informasjon om eiendelens ID (C0010 og C0110) med informasjon om type eiendelskode (C0020 og C0120), jf. ISO-kode 6166 i ISIN. Se nærmere omtale på side 24 i veiledningen til skjemaet om koder som skal benyttes når ISIN-kode ikke er tilgjengelig.

C0030 Type portefølje (type pensjonsordning)

I C0030 skal pensjonskassen velge portefølje. Alternativ 1 (ytelsesordning) er mest aktuell for norske pensjonskasser. Ett av alternativene må velges for hver oppføring.

C0035 Eiendeler stilt som sikkerhet

I post C0035 skal det opplyses om eiendeler stilt som sikkerhet.

C0040 Land der eiendelen holdes i depot

Depotland skal rapporteres i C0040. Se nærmere omtale på side 21 i EIOPAs veiledning til skjemaet.

C0050 Depotmottaker og C0051 Depotmottakers ID-kode

Se omtale av postene på side 21 til 22 i EIOPAs veiledning til skjemaet.

C0060 Antall og C0070 Pari beløp

Post C0060 (Antall) skal ikke rapporteres dersom post C0070 (Pari beløp) rapporteres og omvendt. Post C0370 (Markedsverdi pr. enhet) skal kun rapporteres dersom post C0060 (Antall) er rapportert i tabellen om holdte posisjoner. Tilsvarende skal post C0380 (Markedsverdi pr. enhet i prosent av pari verdi) kun rapporteres dersom post C0070 (Pari beløp) er rapportert.

C0075 Verdssettingsmetode

Ett av alternativene 1 til 3 må velges. Eiendelene skal hvis mulig verdsettes til markedsverdi i både i PF.02.01 og i listen over eiendeler (PF.06.02). Se beslutningens artikkel 1.21 til 1.23.

C0080 Anskaffelsesverdi

Anskaffelsesverdien, uten påløpte renter, føres i C0080.

C0090 Påløpte renter

I post C0090 føres påløpte renter på rentebærende verdipapirer.

C0100 Markedsverdi

Eiendelens markedsverdi føres i C0100.

Informasjon om eiendeler*C0130 Eiendelens navn*

Eiendelen navn føres i C0130. Dersom det er en fast eiendom, føres eiendommens adresse her.

C0140 Utsteders navn

Her føres utsteders navn i LEI-basen. Hvis det ikke er tilgjengelig, benyttes juridisk navn. For verdipapirfond mv. skal forvalterens navn fylles ut.

C0150 Utstederkode

Her inngår både informasjon om utstederkode (C0150) og type utstederkode (C0160). Utstедers LEI-kode skal benyttes hvis den er tilgjengelig. Hvis ikke settes feltet blankt. For verdipapirfond mv. skal fondsforvalterens LEI-kode fylles ut. Merk at utstederkode ikke er aktuell for utlån til personer, visse typer kontanter og innskudd samt fast eiendom (for disse eiendelene settes feltet blankt).

C0170 Utstedersektor

Fra og med rapporteringen per 1. kvartal 2025 er det obligatorisk med firesifret NACE-kode for eiendeler med NACE-kode A til N i post C0170. Se nærmere omtale av posten på side 26 til 27 i EIOPAs veiledning til skjemaet. Post C0170 skal kun benyttes av foretak som benytter NACE 2.0 (taksonomiversjon 2.9.0 Hotfix).

For verdipapirfond mv. er utstedersektor fondsforvalterens sektor.

C0175 Utstedersektor (NACE 2.1)

I post C0175 er det krav om en firesifret NACE-kode for investeringer i sektorene A til O. Post C0175 skal kun benyttes av foretak som benytter NACE 2.1 (taksonomiversjon 2.9.0 2nd Optional NACE 2.1 Hotfix).

C0180 Utstedergruppe

Dersom utsteder inngår i en gruppe, skal navnet på morselskapet i gruppen fylles ut her. Feltet skal være tomt dersom utsteder ikke inngår i en gruppe. For verdipapirfond mv. er gruppetilhørigheten relatert til fondsforvalteren.

C0190 ID-kode for utstедers gruppe

Her kombineres informasjon fra C0190 med informasjon fra C0200. LEI-koden til morselskapet i utstедers gruppe skal fylles ut i denne posten. For verdipapirfond mv. er gruppetilhørigheten relatert til fondsforvalteren. Hvis LEI-koden ikke er tilgjengelig, settes feltet blankt. Feltet skal også være tomt dersom utsteder ikke inngår i en gruppe.

C0210 Utstederland

Her er det tre typer koder, der den ene er ISO-kode for land, se side 38 i veiledningen til skjemaet. For verdipapirfond mv. er det landet der fondsforvalteren er hjemmehørende som skal fylles ut.

C0220 Valuta

ISO 4217 skal benyttes ved rapportering av valuta.

C0230 CIC – Eiendelskode

Her føres eiendelskoden (CIC-kategorien) til eiendelen. CIC-kategoriene er definert i fanen "CIC Tables" i beslutningens Annex I (bakerst i Annotated Templates). En nærmere omtale av eiendelskategoriene finnes på side 1582 ff. i rapporteringsstandarden i Solvens II.¹¹

¹¹ https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_impl/2023/894/oj

C0240 Alternativ investering

For alternative investeringer benyttes tallkoden 1, for øvrige investeringer benyttes tallkode 2. Se side 30 til 31 i EIOPAs veiledning for henvisning til hva som er å anse som alternative investeringer.

C0241 Bail in rules

I post C0241 skal det opplyses om eiendelen er underlagt nedskrivnings- eller konverteringsbestemmelser ("bail-in rules") i tråd med EUs krisehåndteringsdirektiv (BRRD).

C0242 Kryptoeiendeler

I posten C0242 skal det opplyses om eiendelen er en kryptoeiendel (og i tilfelle hvilken type kryptoeiendel) eller ikke.

C0250 Ekstern rating

I post C0250 rapporteres ekstern kredittvurdering på referansedatoen utstedt av kredittvurderingsinstitusjonen rapport i C0260. Rating er aktuell for bl.a. obligasjoner og utlån med unntak av utlån til privatpersoner, se omtale under post C0260 på side 31 og 32 i EIOPAs veiledning til rapporteringen. Hvis rating ikke er tilgjengelig, skal denne posten ikke fylles ut.

C0260 Benyttet kredittvurderingsinstitusjon (ECAI)

Her føres navnet på kredittvurderingsinstitusjonen som har gitt den eksterne kredittvurderingen, se navn og liste over kredittvurderingsinstitusjoner på ESMA's nettsider.¹² Post C0260 skal rapporteres dersom ekstern rating er rapportert i C0250.

C0370 Markedsverdi per enhet

Markedsverdi pr. enhet skal kun rapporteres dersom post C0060 (Antall) er rapportert i tabellen om holdte posisjoner.

C0380 Markedsverdi pr. enhet i prosent av pari verdi

Markedsverdi pr. enhet i prosent av pari verdi skal kun rapporteres dersom post C0070 (Pari beløp) er rapportert.

C0270 Durasjon

Se side 32 i EIOPAs veiledning til skjema om beregning av eiendelens durasjon.

C0280 Forfallsdato

Forfallsdato rapporteres etter ISO 8601 (yyyy-mm-dd). For evigvarende eiendeler benyttes datoen "9999-12-31".

Skjema PF.08.01.25 – Åpne derivater

Postene C0371 (Prisens valuta), C0440 (Avgitt ved bytteavtalen) og C0450 (Mottatt ved bytteavtalen) er nye. Postene C0120, C0410 og C0420 er slettet.

I post C0130 skal det opplyses om derivatets nominelle beløp. Merk at fra og med 1. kvartal 2025 skal det nominelle beløpet rapporteres i opprinnelig valuta. Valutaen som derivatets nominelle beløp er rapportert i, skal fremgå i C0370.

¹² <https://www.esma.europa.eu/supervision/credit-rating-agencies/risk>

Derivatkategoriene er nå definert i fanen "CIC Tables" i beslutningens Annex I (Annotated Templates). Se nærmere omtale av derivatkategoriene på side 1582 ff. i rapporteringsstandarden i Solvens II.¹³

Pensjonskasser som har derivater, skal rapportere disse post-for-post i skjema PF.08.01.25. Se nærmere omtale av skjemaet på side 37 til 49 i beslutningens Annex II (EIOPAs veiledning til rapporteringen).

Dette skjemaet inneholder en oversikt over derivatene som pensjonskassen holder, listet opp post for post (ikke gjennomskjæring), klassifisert i eiendelskategoriene A til F.

Alle derivatkontrakter holdt ved rapporteringsperiodens utløp skal rapporteres i dette skjemaet.

Skjemaet består av to tabeller (med informasjon om hhv. holdte posisjoner og derivater):

- I tabellen som viser holdte posisjoner skal hvert derivat rapporteres separat i det antall rader som er nødvendig for å gi informasjon om alle "ikke-monetære" variabler i skjemaet.
Hvis det for et enkelt derivat kan tilordnes flere verdier til én variabel, skal derivatet rapporteres på mer enn én linje. Dette gjelder spesielt for derivater som omfatter mer enn ett par valutaer. Slike derivater skal splittes inn i parkomponenter og rapporteres på separate rader.
- I tabellen som inneholder informasjon om derivater skal hvert derivat rapporteres separat med en rad pr. derivat.

Skjemaet omfatter både derivater som betraktes som eiendeler og derivater som betraktes som forpliktelser. Derivater skal betraktes som eiendeler hvis deres markedsverdi (Solvens II-verdien) er positiv eller null. Derivater skal betraktes som forpliktelser hvis markedsverdien av derivatene er negativ eller de er utstedt av foretaket.

¹³ https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_impl/2023/894/oj

Del III. Årsrapportering på foretaksnivå

3.1 Skjemaoversikt

De største pensjonskassene skal sende inn følgende skjemaer hvert år:

1. En oversikt over rapporterte skjemaer som spesifisert i skjema PF.01.01.24
2. Generell informasjon om foretaket som spesifisert i skjema PF.01.02.24
3. Informasjon om balansen som spesifisert i skjema PF.02.01.24
4. Informasjon om grensekryssende virksomhet som spesifisert i PF.04.03.24
5. Informasjon om kostnader som spesifisert i PF.05.03.24
6. Informasjon om eiendeler som spesifisert i skjema PF.06.02.24
7. Informasjon om gjennomskjæring av fond som spesifisert i skjema PF.06.03.24
8. Informasjon om derivater som spesifisert i skjema PF.08.01.24
9. Informasjon om investeringsinntekter som spesifisert i skjema PF.09.02.24
10. Informasjon om endringer i forsikringstekniske avsetninger som spesifisert i skjema PF.29.05.24
11. Kontantstrømmer som spesifisert i PF.29.06.24
12. Medlemsopplysninger som spesifisert i skjema PF.50.01.24
13. Informasjon om premieinntekter, pensjonsutbetalinger og overføringer (flytting) som spesifisert i skjema PF.51.01.24
14. Informasjon om PEPP som spesifisert i skjema PF.52.01.24

Se punkt 2.3 på side 6 og 7 i EIOPAs beslutning samt modul "ari" i "Annotated templates" (Annex I) i EIOPAs beslutning. En Excel-fil som inneholder de ovennevnte skjemaene med norsk og engelsk tekst, er lagt ut på Finanstilsynets nettsider om EIOPA-rapportering for pensjonsforetak.¹⁴

3.2 Nærmere om innholdet i de enkelte skjemaer

Nedenfor er det gitt kommentarer til utfyllingen av noen av postene i de enkelte skjemaene. For utfyllingen av de øvrige postene vises det til veiledningen i EIOPAs beslutning (Annex II) og den tekniske veiledningen til rapporteringen.¹⁵

Skjema PF.01.01.24 - Rapporterte skjemaer

Se EIOPAs veiledning til skjemaet (side 1 til 6 i Annex II). Skjema PF.01.01.24 inneholder en oversikt over skjemaene som er aktuelle ved innsendelsen av årsinformasjon. I kolonne C0010 skal det for hvert av de 12 skjemaene vist i tabellen under fylles ut en tallkode som reflekterer hvorvidt det aktuelle skjemaet følger med i innsendelsen.

¹⁴ <https://www.finanstilsynet.no/rapportering/fellesrapporteringer/eiopa-rapportering-for-pensjonskasser/?parent=11176>

¹⁵ https://dev.eiopa.europa.eu/Taxonomy/Full/2.9.0_hotfix/PF/EIOPA_PensionFunds_Technical_Logs_2.9.0_Hotfix_ECB_add-on.pdf

	Skjema	Tallkoder
C0010/R0010	PF.01.02.24 Generell informasjon om foretaket	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
C0010/R0020	PF.02.01.24 Balansen	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
C0010/R0030	PF.04.03.24 Grensekryssende virksomhet	En av følgende tallkoder skal benyttes: 1 – rapportert 26 – ikke rapportert da ingen grensekryssende virksomhet
C0010/R0040	PF.05.03.24 Kostnader	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
C0010/R0050	PF.06.02.24 Liste over eiendeler	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
C0010/R0060	PF.06.03.24 Fond – gjennomskjæringsmetoden	En av følgende tallkoder skal benyttes av norske pensjonskasser: 1 – rapportert 0 – ikke rapportert av annen årsak (spesiell begrunnelse er nødvendig)
C0010/R0065	PF.08.01.24 Åpne derivater	En av følgende tallkoder skal benyttes av norske pensjonskasser: 1 – rapportert 2 - ikke rapportert (fordi pensjonskassen ikke har derivater)
C0010/R0070	PF.09.02.24 Innvesteringssinntekter	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
C0010/R0080	PF.29.05.24 Medlemsopplysninger	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
C0010/R0085	PF.29.05.24 Kontantstrømmer	En av følgende tallkoder skal benyttes: 1 – rapportert 30 - ikke rapportert i henhold til beslutningens artikkel 14 (a) som gjelder pensjonskasser med under 1 mrd. euro i forvaltningskapital
C0010/R0090	PF.50.01.24 Medlemsopplysninger	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
C0010/R0100	PF. 51.01.24 Premieinntekter, pensjonsutbetalinger og overføringer (flytting)	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
C0010/R0990	PF.52.01.24 PEPP og PEPP-sparerinformasjon	Følgende tallkode skal benyttes 2 – ikke rapportert da pensjonskassen ikke har PEPP

Skjema PF.06.03 (Fond - gjennomskjæringsmetoden) skal rapporteres av pensjonskasser som har mer enn 10 prosent av sine samlede investeringer i fond (dvs. verdipapirfond (UCITS) og andre fond). Alternativ 1 (rapportert) og alternativ 0 (ikke rapportert av annen årsak) er de to aktuelle alternativene i R0060 for norske pensjonskasser.

Skjema PF.29.06 er kun obligatorisk for norske pensjonskasser med over 1 mrd. euro i forvaltningskapital. Pensjonskasser med en forvaltningskapital som er lavere enn dette, skal benytte alternativ 30 som begrunnelse for hvorfor PF.29.06 ikke er rapportert i R0085.

Skjema PF.01.02.24 Generell informasjon om foretaket

Se side 7-13 i beslutningens Annex II (EIOPAs veiledning til utfylling av skjemaet).

I skjemaet skal det gis informasjon om pensjonskassens hjemland (Norge), rapporteringsspråk, innleveringsdato, referansedato, regnskapsårets sluttdato, rapporteringsvaluta, om det er første innlevering eller korrigert rapport, pensjonskassens navn og ID, type pensjonsforetak og type pensjonsordning, om det er ett eller flere sponsorforetak, antall pensjonsordninger (antall arbeidsgiverforetak) og antall sponsorforetak, sikkerhetsmekanismer, sponsorforetakets finansposter og om PEPP.

Noen kommentarer til utfylling av skjemaet:

- I rad R0010 for pensjonskassens hjemland skal koden "NO" (ISO 3166-2 for Norge) benyttes.
- I rad R0015 skal det opplyses om rapporteringsspråk ("NO", ISO 3166-2 for norsk).
- I rad R0020 for innleveringsdato, rad R0030 for referansedato og rad R0040 for regnskapsårets sluttdato skal datokoden "yyyy-mm-dd" benyttes, jf. ISO 8601.
- I rad R0050 for rapporteringsvaluta benyttes koden "NOK" for norske kroner, jf. ISO 4217.
- I rad R0080 skal foretakets ID fylles ut på formen "LEI/leikode". Se også "Filing rules" for format.
- I rad R0090 skal det opplyses om type pensjonsforetak. Her skal norske pensjonskasser velge alternativ "1 - Cross-border activities provided in line with Art. 15(1) of IORP Directive".
- I rad R0100 skal det opplyses om type pensjonsordning. Flertallet av norske pensjonskasser skal velge alternativ 1 (pensjonskasser med kun ytelsesordninger). Pensjonskasser som kun har innskuddsordninger uten rentegaranti skal velge alternativ 2, mens pensjonskasser med både ytelsesordninger og rene innskuddsordninger skal velge alternativ 3.
- Pensjonskassen skal i rad R0110 opplyse om det er en enkel eller felles sponsor, slik dette er definert av EIOPA. Her skal flertallet av norske pensjonskasser rapportere "1 - Single-employer". Felles pensjonskasser/interkommunale pensjonskasser skal benytte "2 – Multi employer".
- I rad R0120 skal det gis informasjon om antall pensjonsordninger (antall arbeidsgiverforetak)
- I rad R0130 (antall sponsorforetak) skal antallet settes til én for ordinære pensjonskasser. Felles pensjonskasser/interkommunale pensjonskasser skal opplyse om antallet sponsorforetak.
- I rad R0140 til R0230 skal det opplyses om sikkerhetsmekanismer.
- I rad R0240 og R0250 skal det opplyses om sponsorforetakets finansposter.
- I rad R0600 skal det opplyses om pensjonskassen omfattes av PEPP-rapportering eller ikke. Inntil videre skal norske pensjonskasser velge svaralternativ 0 ettersom ingen tilbyr slike produkter p.t. Norske pensjonskasser skal følgelig heller ikke rapportere noe

i postene C0160 til C0190 (i tabell PF.01.02.24.02) siden disse kun gjelder PEPP-produkter.

Det presiseres at i rad R0060 skal svaralternativ 2 benyttes for alle korrigerte versjoner av årsrapporteringen. Innleveringsdatoen i R0020 må også oppdateres i korrigerte innsendinger.

Sikkerhetsmekanismer

De fleste av postene R0140 til R0230 er ikke aktuelle for norske pensjonskasser. Det er i første rekke post R0140 Økt innskudd – arbeidsgiver som er aktuell.

Sponsorforetakets finansposter

Postene R0240 og R0250 er ikke aktuelle for norske pensjonskasser.

Skjema PF.02.01 – Balansen

Balanseoppsettet er det samme som ved kvartalsrapporteringen.

Skjema PF.04.03.24 – Grensekryssende virksomhet

Se side 59 og 60 i Annex II (EIOPAs veiledning til utfylling av skjemaet). Skjemaet skal kun rapporteres av pensjonskasser som driver grensekryssende virksomhet. Det skal opplyses om vertsland, type pensjonsforetak og antall arbeidsgiverforetak som bidrar til de utenlandske ordningene, sum eiendeler og sum forsikringstekniske avsetninger. I tillegg inngår opplysninger om antall medlemmer, antallet fripoliser/oppsatte rettigheter og pensjonister. De fleste postene skal fordeles på ytelsesordninger i C0010, innskuddsordninger i kolonne C0020 og sum i C0040.

Skjema PF.05.03.24 – Kostnader

Se side 55 og 56 i Annex II (EIOPAs veiledning til utfylling av skjemaet). Norske pensjonskasser skal kun fylle ut kostnadene basert på kostnadsinndelingen i årsregnskapsforskriften (rad R0010 til R0050).

I dette skjemaet føres administrative kostnader, investeringskostnader, skattekostnader, andre kostnader og samlede kostnader. Alle kostnadspostene skal fordeles på ytelsesordninger (kolonne 10), innskuddsordninger (kolonne 20) og sum (kolonne 40). Pensjonskasser som både har ytelsesordninger og innskuddsordninger må fordele sine kostnader fra selskapsporteføljen forholdsmessig i C0010 og C0020.

Skjema PF.06.02.24 – Liste over eiendeler

Skjemaet er identisk med skjema PF.06.02.25 i kvartalsrapporteringen med unntak av postene C0015 og C0016 om PEPP-produkter. Ingen norske pensjonskasser har PEPP-produkter p.t.

C0015 PEPP registreringsnummer

Posten er p.t ikke aktuell for norske pensjonskasser og svaralternativet "Total/NA" skal benyttes.

C0016 Basic PEPP/Opsjoner for alternative investeringer

Posten er p.t ikke aktuell for norske pensjonskasser og svaralternativet "Total/NA" skal benyttes.

Skjema PF.06.03.24 – Fond – gjennomskjæringsmetoden

Se side 33-36 i Annex II (EIOPAs veiledning til utfylling av skjemaet).

Skjema PF.06.03 må rapporteres dersom pensjonskassens investeringer i fond (UCITS og andre typer fond) utgjør mer enn 10 prosent av pensjonskassens samlede investeringer. Pensjonskasser som må rapportere PF.06.03 må gjennomskjære 90 prosent av verdien av disse fondene samlet. Gjennomskjæringen skal foretas basert på eiendelskategori, utstederland og valuta (fordelt på rapporteringsvaluta og utenlandsk valuta). I tilfeller med fond av fond skal gjennomskjæring foretas på samme måte. Alle investeringer i fond skal føres opp i PF.06.03. De gjenstående 10 prosentene av verdien av fondene, dvs. gjenstående del av fond som gjennomskjæres eller fond som ikke gjennomskjæres, rapporteres med eiendelskategorien 4 (Fond) og landkode "AA: aggregated countries due to application of threshold". For den gjenstående delen velges "Aggregated currencies due to application of threshold" i posten valuta.

C0001 Linjenummer

Hver oppføring tildeles et linjenummer.

C0010 Fondets ID-kode

Her føres fondets ID-kode i C0010, se veiledningen til skjemaet side 34. Type ID-kode (C0020) fremgår implisitt i C0010.

C0030 Underliggende eiendelskategori

Eiendelskategoriene som skal benyttes fremgår i omtalen av posten på side 34 til 35 i veiledningen til skjemaet.

Gjenstående del av fond eller fond som ikke gjennomskjæres, skal som nevnt over rapporteres med CIC-kode 4 (fond) i kolonne C0030.

C0040 Utstederland

Utstederland føres her, se veiledningen til skjemaet side 35. Utstederland skal identifiseres for minimum 90 prosent av verdien av alle fond. For den gjenstående delen velges som nevnt over "AA: aggregated countries due to application of threshold" i kolonne C0040.

C0050 Valuta

Det skal foretas gjennomskjæring basert på valuta fordelt på 1) rapporteringsvaluta og 2) utenlandsk valuta. Valuta skal identifiseres for minimum 90 prosent av verdien av alle fond. For den gjenstående delen velges som nevnt over "Aggregated currencies due to application of threshold".

C0060 Samlet beløp

Her føres samlet beløp investert etter eiendelskategori, land og valuta gjennom fond. Derivater klassifisert som eiendeler rapporteres med positive verdier, mens derivater klassifisert som forpliktelser rapporteres med negative verdier. Øvrige forpliktelser skal rapporteres med positive verdier. Som følge av dette vil samlet beløp pr. fond rapportert i posten C0060 avvike fra verdien pr. fond som oppgis i post C0100 (Markedsverdi) i skjema PF.06.02 i de tilfeller der fondet omfatter andre forpliktelser enn derivater.

Skjema PF.08.01.24 Åpne derivater

Skjema PF.08.01.24 er identisk med skjema PF.08.01.25 i kvartalsrapporteringen med unntak av postene C0015 og C0016 om PEPP-rapportering. Ingen norske pensjonskasser har PEPP-produkter p.t.

Skjema PF.09.02.24 – Investeringsinntekter

Se side 50 i beslutningens Annex II (EIOPAs veiledning til utfylling av skjemaet).

I skjemaet skal investeringsinntektene fordeles på utbytte, renter, driftsinntekter fra faste eiendommer, realiserte og urealiserte gevinster og tap i rad R0010 til rad R0070. Sum investeringsinntekter føres i rad R0080. Alle pensjonskassens investeringsinntekter skal fordeles på ytelsesordninger (kolonne 10), innskuddsordninger (kolonne 20) og sum (kolonne 40). Pensjonskasser som både har ytelsesordninger og innskuddsordninger må fordele sine investeringsinntekter fra selskapsporteføljen forholdsmessig i C0010 og C0020.

Skjema PF.29.05.24 – Endringer i forsikringstekniske avsetninger

I skjemaet er postene R0070 og R0080 slettet.

Se side 51 i beslutningens Annex II (EIOPAs veiledning til utfylling av skjemaet).

I dette skjemaet skal de forsikringstekniske avsetningene verdivurderes på samme måte som i årsregnskapet. I rad R0010 fremgår inngående forsikringstekniske avsetninger. Nye forsikringsforpliktelser i perioden føres i rad R0020. Eventuell resultatført endret beregningsrente føres i rad R0030. Resultatført endret tariff skal fremgå i R0040. Eventuelle andre endringer i de forsikringstekniske avsetningene føres i rad R0050. Utgående forsikringstekniske avsetninger skal fremgå i rad R0060. Alle postene i rad R0010 til R0060 skal fordeles på ytelsesordninger i C0010, innskuddsordninger i C0020 og sum i kolonne C0040.

Skjema PF.29.06.24 – Kontantstrømmer

Se side 51 til 52 i beslutningens Annex II (EIOPAs veiledning til utfylling av skjemaet).

Fra og med årsrapporteringen for 2025 skal pensjonskasser med over 1 mrd. euro i forvaltningskapital rapportere årlige kontantstrømmer i det nye skjemaet PF.29.06. Dette er inndelt i samlede inngående og utgående kontantstrømmer. Kun kolonnene C0010 og C0020 er aktuelle for de norske pensjonskasser som er omfattet av EIOPA-rapporteringen.

Skjema PF.50.01.24 – Medlemsopplysninger

Se side 52 til 53 i beslutningens Annex II (EIOPAs veiledning til utfylling av skjemaet).

Medlemsopplysninger

Opplysninger om antall aktive medlemmer føres i rad R0010, fripoliseinnehavere og medlemmer med oppsatte rettigheter (over 3 år) føres i R0020 og antall pensjonister føres i rad R0030 og fordeles på ytelsesordninger, innskuddsordninger og sum.

Bevegelser

Bevegelser i medlemsmassen skal fremgå i rad R0040 til R0090. Pensjonskassen skal opplyse om antallet nye aktive medlemmer, antall avdøde medlemmer, antall flyttinger (aktive medlemmer eller fripoliser/oppsatte) og annen avgang. Alle postene skal fordeles på ytelsesordninger og innskuddsordninger samt sum.

I rad R0080 føres antallet nye pensjonsmottakere. Antallet nye alderspensjonister spesifiseres som en underpost i rad R0090.

PF.51.01.04 – Premieinntekter, pensjonsutbetalinger og overføringer (flytting)

Se side 54-55 i EIOPAs veiledning til utfylling av skjemaet.

Alle postene i skjema PF.51.01 skal fordeles på ytelsesordninger i C0010, innskuddsordninger i C0020 og sum i kolonne C0040.

Premieinntekter

Forfalte premier brutto føres i rad R0010 og fordeles på "Fra medlemmer" og "Fra arbeidsgiverforetak" i R0020 og R0030. Avgitt gjenforsikringspremie skal fremgå i R0040 og forfalte premier netto skal fremgå i R0050.

Pensjonsutbetalinger

Brutto pensjonsutbetalinger føres i rad R0060 og fordeles på alderspensjoner og andre pensjoner i R0070 og R0080. Gjenforsikringsandelen av utbetalte pensjoner skal fremgå i R0090. Sum pensjonsutbetalinger føres i R0100.

Overføringer (flytting)

I R0110 skal pensjonskassen opplyse om flytting til pensjonskassen, mens flytting fra pensjonskassen skal fremgå i R0120.

PF.52.01.04 –PEPP og PEPP-sparerinformasjon

Skjema PF 52.01.04 er kun aktuelt for pensjonskasser som tilbyr PEPP. P.t. har ingen norske pensjonskasser slike produkter, så ingen norske pensjonskasser skal rapportere dette skjemaet.

Skjema PF.52.01.24 inneholder informasjon om den årlige rapporteringen for hver spesifikk PEPP på detaljnivå. I tillegg skal det gis noe mer informasjon for en spesifikk investeringsopsjon for PEPP, nærmere bestemt Basic PEPP eller alternativ investeringsopsjon. Det skal gis informasjon per land dette produktet selges og hvor hver delkonto er åpnet. I tilfelle den alternative investeringsopsjonen blir betydelig, enten sett under ett eller i relasjon til sparing i Basic PEPP, skal informasjonen rapporteres på et mer detaljert nivå eller for hver investeringsopsjon. Samtlige verdier skal oppgis slik de ville vært rapportert i samsvar med det tilsynsmessige rammeverket som enheten faller under. All informasjon om alternative investeringer skal aggregeres. Se nærmere informasjon om hva som skal rapporteres på side 67 ff i den tekniske veiledningen til rapporteringen.¹⁶

¹⁶ https://dev.eiopa.europa.eu/Taxonomy/Full/2.9.0_hotfix/PF/EIOPA_PensionFunds_Technical_Logs_2.9.0_Hotfix_ECB_add-on.pdf

