

PORT

Pensjonskassenes Offentlige Regnskaps- og Tilsynsrapportering

Regnskapsseminar tirsdag 28. november
2017



Statistisk sentralbyrå
Statistics Norway

Dag Waage Gausdal

Hva er PORT

- PORT er et samarbeid mellom Finanstilsynet og SSB, hvor årsregnskapet til pensjonskassene rapporteres inn på 3 forskjellige rapporter:
 - Resultatet, r20
 - Balansen, r50
 - Tilleggsspesifikasjoner, r51
- Rapportene har ulik detaljgrad, men er inndelt i standardiserte inntekts-/kostnadsarter, finansobjekter, porteføljer, verdsetting, sektor og valuta.
- I r51 rapporteres underspesifikasjoner av enkelte balanseposter, landfordeling av balanserapporter og medlemstall mv.



Hva brukes PORT til

- Rapportering danner grunnlag for Finanstilsynets løpende tilsyn med pensjonskassene.
- Rapporteringen er også grunnlag for offisiell statistikk og internasjonal rapportering om pensjonskasser.
- Videre inngår rapporteringen ved utarbeiding av Norges nasjonal- og utenriksregnskap.
- Andre seksjoner i SSB bruker også tallene.



Publiseringer

- SSB's egen publisering av resultat og balanse for Pensjonskasser etter art og finansobjekt, samt i en statistikk som heter "Tjenestepensjoner".
- Pensjonskasseforeningens årbok: tall etter oppstillingsplanene mv. og skille mellom private og kommunale pensjonskasser baserer seg på tall fra PORT.



Datafangstsystemet InnFin

- Innført for PORT i 2016
- Dette systemet brukes også for forsikring og banker, hhv FORT og ORBOF-rapporteringen.
- Systemet overvåker datamottaket i alle ledd fra innsending til tilbakesendt kvittering.
- Nå kan man enten sende inn «tekstfiler» som vedlegg eller bruke skjemaløsningen i Altinn.
- Skjemaene i Altinn inneholder nedtrekksmenyer som viser kun gyldige koder for gjeldende regnskapspost. Kodene vises via web-oppslag fra kodebiblioteket. Dette reduserer feilrapportering.



Funksjonalitet i systemet

- Sanntidsrapportering, ca. 1 minutt fra rapportør sender rapport til mottatt kvittering.
- Rapportøren får tilbakemelding hvis innsendingen ikke blir akseptert.
 - Riktig rapportør
 - Feil periode
 - Feil i vedleggs filen
 - Rapporten mangler data
- Ca. 20 editeringsskontroller som kjøres i databasen ved mottak. Resultatene sendes automatisk tilbake på kvittering til rapportøren.
- Rapportørene retter feil selv og sender inn korreksjoner gjennom systemet.
- Oversikt over kontrollene finner dere på hjemmesidene våre. Notatet heter Feilkontroller Innfin.



Fordeler med automatiske editeringskontroller

- Rapportøren retter feil selv tidlig i prosessen. Tidligere måtte vi gå gjennom feilene og sende tilbakemelding på e-post.
- Slipper rutiner for å lese data inn i fagsystemet.
- Mindre ressurser brukes på datamottaket.
- Kvalitet tidlig i prosessen.
- Resultatene kan publiseres tidligere.



Kvittering fra InnFin

- Vi forventer at rapportøren tar tak i eventuelle feil som ligger i kvitteringen.
- Feilmeldingene på kvitteringene har enten rød eller blå farge.
 - "Røde" feilkontroller viser feil i rapporten som må rettes.
 - "Blå" kontroller viser mulige feil i rapportene, og rapportøren må selv vurdere om det er feil eller ikke.
- I kvitteringen vil det for r20 og r50 også ligge en oppstillingplan. Bruk denne aktivt for og sjekke at porteføljer og objekter er linket riktig.



Kvittering fra InnFin forts...

Kvittering				Data	Flatfil	Kvittering XML	Rapport XML						
Dsnr	043												
Regnr	[REDACTED]												
Periode	201612												
Rapportnr	50												
Kjøredato	31.03.2017												
Antall records	42												
Antall feil	5												
Antall godkjente	37												
Hovedtall													
Regnr	Sum eiendeler			Sum gjeld/egenkapital			Differanse						
971510110	3.977.920			4.166.114			-188.194						
Avvist fordi det er brukt en eller flere ugyldige koder for posten, se kodeliste													
Regnr	Plass	Art	Likviditet	Objekt	Formål	Løpetid	Portefølje	Verdsetting	Sektor	Næring	Geografi	Valuta	Verdi
[REDACTED]	0	00	1	36	21	00	100	10	21008	0000	0000	30	31194
[REDACTED]	0	00	1	36	21	00	300	10	21008	0000	0000	30	125857
[REDACTED]	0	00	1	36	31	00	300	10	45000	0000	0000	30	14354
[REDACTED]	0	00	1	36	84	00	100	51	15100	0000	0000	10	3068
[REDACTED]	0	00	3	75	90	00	300	00	90000	0000	0000	90	13721



Oppstillingsplanen

OPPSTILLINGSPLAN FOR PENSJONSKASSER	
Post	Verdi
1. Premieinntekter	192 656
1.1 Forfalte premier, brutto	192 636
1.2 Avgitte gjenforsikringspremier	-180
1.3 Overføring av premiereserve og pensjonskapital mv. fra andre	
2. Netto inntekter fra investeringer i kollektivporteføljen	268 586
2.1 Inntekter fra investeringer i datterforetak, tilknyttede foretak og felleskontrollerte foretak	10 504
2.2 Renteinntekt og utbytte mv. på finansielle eiendeler	90 247
2.3 Netto driftsinntekt fra eiendom	28 803
2.4 Verdiendringer på investeringer	83 424
2.5 Realisert gevinst og tap på investeringer	55 608
3. Netto inntekter fra investeringer i investeringsporteføljen	
3.1 Inntekter fra investeringer i datterforetak, tilknyttede foretak og felleskontrollerte foretak	
3.2 Renteinntekt og utbytte mv. på finansielle eiendeler	
3.3 Netto driftsinntekt fra eiendom	
3.4 Verdiendringer på investeringer	
3.5 Realisert gevinst og tap på investeringer	
4. Andre forsikringsrelaterte inntekter	
5. Pensjoner mv.	180 038
5.1 Utbetalte pensjoner mv.	181 130
5.1.1 Brutto	181 130
5.1.2 Gjennforsikringsandel av utbetalte pensjoner	
5.2 Overføring av premiereserve, pensjonskapital mv. og tilleggsavsetninger til andre forsikringsforetak - pensjonsforetak	-1 092
6. Resultatførte endringer i forsikringsforpliktelser - kontraktsfastsatte forpliktelser	296 221
6.1 Endring i premiereserve mv.	214 303
6.1.1 Til (fra) premiereserve, brutto	214 303
6.1.2 Endring i gjenforsikringsandel av premiereserve mv.	
6.2 Endring i tilleggsavsetninger	26 579
6.3 Endring i kursreguleringsfond	54 148
6.4 Endring i premiefond, innskuddsfond og fond for reg. av pensjoner mv.	1 191
6.5 Overføring av tilleggsavsetninger fra andre forsikringselskaper/pensjonsforetak	
7. Resultatførte endr. i forsikringsforpl. - særskilt investeringsport.	
7.1 Endring i pensjonskapital mv.	
7.2 Endring i gjenforsikringsandel av pensjonskapital mv.	
7.3 Endring i premiefond, innskuddsfond og fond for reg. av pensjoner mv.	
7.4 Endring i andre avsetninger	
7.5 Overføring av tilleggsavsetninger fra andre forsikringselskaper/pensjonskasser	
8. Midler tilordnet forsikringskontraktene - kontraktsfastsatte forpl.	35 376
8.1 Overskudd på avkastningsresultatet	24 831
8.2 Risikoresultat tilordnet forsikringskontraktene	10 545
9. Forsikringsrelaterte driftskostnader	22 812
9.1 Forvaltningskostnader	14 766
9.2 Forsikringsrelaterte administrasjonskostnader	8 046
10. Andre forsikringsrelaterte kostnader	
11. Resultat av teknisk regnskap	-73 205



De vanligste feilene i 2016 rapporteringen

- Sektorisering:
 - Det er viktig for SSB å ha mest mulig korrekte sektorkoder på verdipapirer og utlån og ellers skille mellom innland og utland i balanse – og resultatrapportene. Bruk Enhetsregisteret i Brønnøysund.
- Feil sektorinndeling på andeler i verdipapirfond:
 - Ser ut til at enkelte pensjonskasser går på hvert enkelt verdipapir i fondet og sektoriserer disse.
 - Så lenge fondet er registrert i Norge skal det sektoriseres på kode 43000, Norskregistrert verdipapirfond, uavhengig om forvaltningsselskapet er utenlandsk eid eller at fondet plasserer i utenlandske papirer.
 - Et verdipapirfond betraktes som utenlandsk når fondet er registrert i utlandet, uavhengig av om fondet har norsk forvaltningsselskap.



De vanligste feilene i 2016 rapporteringen forts...

- Valutafordelingen på utenlandske verdipapirer hopper veldig mye fra år til år.
- Feil i sammenhengen mellom resultatpostene for utbytte, netto verdiendringer og netto realisert gevist/tap og de ulike beholdninger av verdipapirer både på sektor og objekt.
 - Eks. Har man utenlandske aksjer skal de realiserte gevinster/tap også plasseres mot utlandet.
- I notatet Feilkontroller i regnarksmalen og ved mottak finner dere blant annet en oversikt over koder som samsvarer mellom r20 og r50.

