



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Rundskriv

Rapportering for pensjonskasser i forbindelse med årsregnskapet 2018

RUNDSKRIV:

2/2019

DATO:

28.01.2019

RUNDSKRIVET GJELDER FOR:

Pensjonskasser

FINANSTILSYNET

Postboks 1187 Sentrum

0107 Oslo

Innledning

Rundskrivet er utarbeidet av Finanstilsynet i samarbeid med Statistisk sentralbyrå. Rundskrivet omhandler kodelister, linkenotater, rapporteringsregneark og veiledning, frister for rapportering og andre praktiske opplysninger for årsrapporteringen i Pensjonskassenes offentlige regnskaps- og tilsynsrapportering (PORT).

Regnskapet for pensjonskasser skal føres i samsvar med forskrift 20. desember 2011 nr. 1457 om årsregnskap for pensjonsforetak, sist endret 20. desember 2018. I rapporteringsmateriellet er denne referert til som årsregnskapsforskriften.

Årsrapport med vedlegg

Pensjonskassene skal ikke lenger sende inn PDF-versjoner av årsrapportene med vedlegg til Finanstilsynet og Statistisk sentralbyrå.

Se årsregnskapsforskriften § 2-1 og § 2-5 om plikt til å utarbeide og offentliggjøre årsregnskap med vedlegg og regnskapsloven § 8-2 første og andre ledd om innsending av årsregnskap med vedlegg til Regnskapsregisteret.

§ 2-1. Plikt til å utarbeide årsregnskap og årsberetning

(1) Forslag til årsregnskap og årsberetning skal vedtas av pensjonsforetakets styre innen tre måneder etter regnskapsårets slutt.

§ 2-5 Offentlighet

(1) Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen skal, etter fastsetting av årsregnskapet, uten unødig opphold offentliggjøres på pensjonsforetakets hjemmeside på Internett. Pensjonsforetaket skal sørge for at årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen forblir offentlig i minst fem år. Pensjonsforetak uten egen hjemmeside på Internett kan offentliggjøre årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen på foretakets hjemmeside på Internett. Finanstilsynet kan pålegge pensjonsforetaket å opprette hjemmeside på Internett. For øvrig har enhver rett til å gjøre seg kjent med innholdet av dokumentene hos Regnskapsregisteret.

§ 8-2. Innsending til Regnskapsregisteret (regnskapsloven)

Senest én måned etter fastsetting av årsregnskapet skal regnskapspliktige sende et eksemplar av årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og eventuelt rapport om betalinger til myndigheter mv. etter § 3-3d til Regnskapsregisteret, vedlagt et oversendelsesbrev. Det skal opplyses når årsregnskapet er fastsatt.

PORT-rapporteringen for 2018

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 minner også om at all rapportering, så langt det er mulig, skal avstemmes og samordnes før innsending, slik at de blir konsistente seg imellom og gir et

riktig bilde av pensjonskassens økonomiske situasjon, jf. veiledningen til rapporteringen pkt. 5.2.

Endringer i årsrapporteringen for 2018

Rapport 50 (årsbalanse)

Kode 1.40 skiftet navn fra obligasjoner og sertifikater mv. til rentebærende verdipapirer, jf. tilsvarende endringer i årsregnskapsforskriftene fra 20. desember 2018. En del relaterte poster i rapport 20 (årsresultatregnskap) og 51 (tilleggsspesifikasjoner) har også skiftet navn.

Rapport 20 (årsresultatregnskap)

Andre inntekter og kostnader

I kodelisten for resultatregnskapet er det opprettet nye koder for Andre inntekter og kostnader som gjenspeiler endringene i årsregnskapsforskriften. Kode 8.91 gjelder andre inntekter og kostnader som ikke blir omklassifisert til resultatet, mens kode 8.92 gjelder andre inntekter og kostnader som kan bli omklassifisert til resultatet.

Frister for PORT-rapporteringen

Rapport 20 Årsresultatregnskap, rapport 50 Årsbalanse og rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen skal sendes til Statistisk sentralbyrå via Altinn **innen 31. mars 2019**.

Side 3–9 i veiledningen til PORT-rapporteringen gir praktisk informasjon om innrapporteringen.

Rapporteringsmateriellet på nettstedet til Statistisk sentralbyrå

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

Andre presiseringer

Det er viktig å ha korrekt sektorfordeling av verdipapirer i rapporteringen, spesielt mellom innland og utland. Dette gjelder både verdipapirbeholdningen i rapport 50 og verdiendringer og gevinst/tap i verdipapirene, kode 1.60 og 1.70 i rapport 20. Se nærmere omtale av særskilte problemstillinger som gjelder sektor på side 8 i veiledningen til rapporteringen.

I rapport 20 skal andre driftskostnader i kode 5 fordeles på forvaltningskostnader og forsikringsrelaterte administrasjonskostnader. Forvaltningskostnadene skal også fordeles på portefølje.

Når det gjelder "Forfalte premier, brutto" i rapport 20, skal pensjonskassene som hovedregel føre forfalt premie under begge underpostene i 1.05.0.10. Ingen pensjonskasser forventes å føre hele premiebeløpet under "Øvrig premie", post 1.05.0.10.30. Pensjonskasser som bare har fripolisert, altså ingen aktive medlemmer, har normalt ingen premieinntekter.

"Forfalte premier, brutto", skal splittes på "Fra medlem", "Fra foretak/arbeidsgiver" og "Fra premiefond" i post 93 i rapport 51.

Under medlems-/bestandsopplysningene i kode 86.0.50 skal pensjonskassene opplyse om antall medlemmer med fripoliser og ikke antall fripolisekontrakter, samt antall medlemmer med oppsatte rettigheter. Medlemmer med oppsatte rettigheter under tre år skal ikke være med under post 86.0.50.

Pensjonskasser med bruttopensjoner skal i tillegg til bestandstallene i post 86 føre antallet medlemmer (bestand ved årets slutt), fordelt på alderspensjonister, uførepensjonister, AFP-pensjonister og barn og ektefeller med etterlattepensjon på post 87.

Kontaktpersoner i Finanstilsynet og Statistisk sentralbyrå:

Spørsmål til rapporteringen kan rettes til:

Finanstilsynet

Seksjon for analyse og rapportering

Hanne Husebø Hagen, e-post: hanne.husebo.hagen@finansstilsynet.no

Gunnar Almklov, e-post: gunnar.almklov@finansstilsynet.no

Tlf. 22 93 98 00

Postboks 1187 Sentrum, 0107 Oslo

Statistisk sentralbyrå

E-post: Kreditt250@ssb.no

Seksjon for finansmarkedsstatistikk

Kjell Hammer / Dag Gausdal

Tlf. 21 09 45 00

Postboks 8131 Dep, 0033 Oslo

FINANSTILSYNET

Postboks 1187 Sentrum

0107 Oslo

POST@FINANSTILSYNET.NO

WWW.FINANSTILSYNET.NO