



**FINANSTILSYNET**  
THE FINANCIAL SUPERVISORY  
AUTHORITY OF NORWAY

# EIOPA-rapportering for pensjonsforetak

Veiledning til kvartals- og årsrapportering  
på foretaksnivå

**DATO:**  
30.01.2025

## INNHOOLD

<b>Del I. Generelt</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Innledning</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Generell veiledning til skjemaene</b>	<b>4</b>
1.2.1 Rapporteringsformater	4
1.2.2 Innsendelse av reviderte data	5
1.2.3 Definisjoner og standarder	5
1.2.4 Kort om endringer i kvartals- og årsrapporteringen	5
<b>Del II. Kvartalsrapportering på foretaksnivå</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Skjemaoversikt</b>	<b>6</b>
<b>2.2 Nærmere om innholdet i de enkelte skjemaer</b>	<b>6</b>
<b>Del III. Årsrapportering på foretaksnivå</b>	<b>15</b>
<b>3.1 Skjemaoversikt</b>	<b>15</b>
<b>3.2 Nærmere om innholdet i de enkelte skjemaer</b>	<b>15</b>

# Del I. Generelt

## 1.1 Innledning

I EIOPAs beslutning av 10. april 2018 ble det innført rapportering til nasjonale tilsynsmyndigheter og EIOPA for pensjonsforetak på foretaksnivå og på aggregert nivå. Gjennom EIOPAs beslutning av 2. juni 2020 ble det foretatt enkelte endringer i rapporteringen.<sup>1</sup>

EIOPA har også publisert en del endringer som skal gjelde fra og med rapporteringen per 1. kvartal 2025 og årsrapporteringen for 2025.<sup>2</sup> Fra og med rapporteringen per 1. kvartal 2025 skal taksonomiversjon 2.9 benyttes ved rapporteringen. Versjon 2.9.0 hotfix ble publisert 16. juli 2024.<sup>3</sup> Denne veiledningen skal kun benyttes ved rapporteringen per 4. kvartal 2024 og ved årsrapporteringen for 2024. Det er ingen endringer i omtalen av postene. Kun innledningen er oppdatert. Det vil bli publisert en ny versjon av veiledningen som skal gjelde fra og med 1. kvartal 2025.

Denne veiledningen gjelder de 25 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 videresende til EIOPA, jf. Finanstilsynets brev av 21. desember 2018.<sup>4</sup> 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 49 minste pensjonskassene skal Finanstilsynet sende aggregert informasjon til EIOPA for 2024 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 2024 og 2025:

	<b>Regnskapsår (kvartal)</b>	<b>Frist</b>
<b>Kvartalsrapportering</b>	<b>2024</b> 4. kvartal	18. februar 2025
	<b>2025</b> 1. kvartal	19. mai 2025*
	2. kvartal	18. august 2025
	3. kvartal	18. november 2025
	4. kvartal	18. februar 2026

<sup>1</sup> [https://www.eiopa.europa.eu/system/files/2020-06/annex\\_eiopa-bos-20-362-initiative-on-pensions-data-bos-decision.pdf](https://www.eiopa.europa.eu/system/files/2020-06/annex_eiopa-bos-20-362-initiative-on-pensions-data-bos-decision.pdf)

<sup>2</sup> [https://www.eiopa.europa.eu/eiopa-moves-close-data-gaps-revising-reporting-occupational-pensions-2023-02-10\\_en](https://www.eiopa.europa.eu/eiopa-moves-close-data-gaps-revising-reporting-occupational-pensions-2023-02-10_en)

<sup>3</sup> [https://www.eiopa.europa.eu/tools-and-data/supervisory-reporting-dpm-and-xbrl\\_en](https://www.eiopa.europa.eu/tools-and-data/supervisory-reporting-dpm-and-xbrl_en)

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

<b>Årsrapportering</b>	<b>2024</b>	8. april 2025
	<b>2025</b>	6. mai 2026

\* Fra og med 1. kvartal 2025 fastsetter nasjonale tilsynsmyndigheter foretakenes rapporteringsfrister til dem. Rapporteringsfristene til EIOPA fremgår av EIOPA's Taxonomy Roadmap

En oversikt over rapporteringskravene fremgår i EIOPA's beslutning. Når det henvises til EIOPA's beslutning i det følgende, er det versjonen av 2. juni 2020 det henvises til. En lenke til beslutningen er tilgjengelig på Finanstilsynets nettsider om EIOPA-rapporteringen.<sup>5</sup> I beslutningens "Annex I" er det en oversikt over skjemaene som inngår i de ulike rapporteringsmodulene, herunder skjemaene som inngår i kvartals- og årsrapporteringen til tilsynsmyndighetene på foretaksnivå. Finanstilsynet har besluttet at norske pensjonskasser skal rapportere skjemaet om derivater (PF.08.01) i kvartalsrapporteringen. Se også en oversikt over skjemaene som inngår i de aktuelle rapporteringsmodulene "qri" (kvartalsrapportering på foretaksnivå) og "ari" (årsrapportering på foretaksnivå) i "Annotated templates" på EIOPA's nettsider.<sup>6</sup> I beslutningens "Annex II" er det en veiledning til skjemaene. Se også EIOPA's tekniske instruksjoner (veiledning) til EIOPA-rapporteringen.<sup>7</sup>

## 1.2 Generell veiledning til skjemaene

### 1.2.1 Rapporteringsformater

Informasjonen skal rapporteres på XBRL-format og i henhold til gjeldende taksonomi for pensjonsforetak publisert av EIOPA.<sup>8</sup> Utfyllende spesifikasjoner av rapporteringsformat følger av "Filing rules". Finanstilsynet baserer seg på "Filing rules" publisert av EIOPA med tillegg av enkelte nasjonale spesifikasjoner, blant annet om identifikator, der norske pensjonskasser foreløpig skal benytte norsk organisasjonsnummer som sin identifikator.<sup>9</sup> Rapporteringen skal være i norske kroner. Altinn skal benyttes ved innsendelsen.

Følgende formateringskrav beskrevet i artikkel 1.19 i EIOPA's 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.

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

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

<sup>7</sup> [https://dev.eiopa.europa.eu/Taxonomy/Full/2.7.0/PF/EIOPA\\_PensionFunds\\_Technical\\_Logs\\_2.7.0.pdf](https://dev.eiopa.europa.eu/Taxonomy/Full/2.7.0/PF/EIOPA_PensionFunds_Technical_Logs_2.7.0.pdf)

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

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

## 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.

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

## 1.2.3 Definisjoner og standarder

Se artikkel 1.17 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 (EC) No 250/2009 mv.), se [SSBs sider](#)
- Den europeiske nasjonalregnskapsstandard [Eurostat: ESA 2010](#) som også brukes av SSB)
- [OECDs definisjoner av pensjonsordninger](#), herunder ytelses- og innskuddsordninger
- ISO-koder for bl.a. dato og valuta
- Se også eiendelskoder (CIC-koder) som definert i den tekniske standarden om rapportering under Solvens II vedlegg IV til VI side 1582 ff.<sup>10</sup>

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

Det er ingen endringer i EIOPA-rapporteringen for pensjonskasser i 2024. Fra og med rapporteringen per 1. kvartal 2025 vil det imidlertid bli en del endringer i rapporteringen.

---

<sup>10</sup> [https://eur-lex.europa.eu/eli/reg\\_impl/2023/894/oj](https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_impl/2023/894/oj)

## Del II. Kvartalsrapportering på foretaksnivå

### 2.1 Skjemaoversikt

De 25 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.06.02.24
5. Informasjon om derivater som spesifisert i skjema PF.08.01.24

Se punkt 2.4 på side 8 i EIOPAs beslutning samt modulen "qri" i "Annotated templates".

En Excel-fil som inneholder de ovennevnte skjemaene med engelsk og norsk tekst, er lagt ut på Finanstilsynets nettsider om EIOPA-rapportering for pensjonskasser. Oversettelsen av skjemaene er basert på de såkalte "Annotated templates" og strukturen i skjemaene er identisk med versjonen av skjemaene som ligger til grunn for foretakenes rapportering til Finanstilsynet og EIOPA. Strukturen kan derimot avvike noe fra skjemaoversjonene som presenteres i EIOPAs beslutning. I skjemaene som gjelder post-for-post-rapportering, er informasjonen i et fåtall poster slått sammen i "Annotated templates". I noen tilfeller er også rekkefølgen av opplysningene som skal gis i disse skjemaene endret.

### 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 beslutningens punkt 2.4 på side 8, side 15 (skjemaet) samt EIOPAs tekniske veiledning til EIOPA-rapporteringen side 3 til 5. 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.06.02.24 og PF.08.01.24 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.08.01.24 skal rapporteres dersom pensjonskassen har derivater. Hvis pensjonskassen ikke har derivater, velges alternativ 0 i C0010/R0065.

	<b>Skjema</b>	<b>Tallkoder</b>
C0010/R0010	PF.01.02.25 Generell informasjon om foretaket	Eneste tallkode er: 1 – rapportert
C0010/R0020	PF.02.01.24 Balansen	Eneste aktuelle tallkode for norske pensjonskasser er: 1 – rapportert
C0010/R0050	PF.06.02.24 Liste over eiendeler	Eneste aktuelle tallkode for norske pensjonskasser er: 1 – rapportert
C0010/R0065	PF.08.01.24	Aktuelle tallkode for norske pensjonskasser er: 1 – rapportert 0 - ikke rapportert (da ikke etterspurt fra nasjonale tilsynsmyndigheter) *

\* Skjemaet skal kun rapporteres dersom pensjonskassen har derivater

### **Skjema PF.01.02.25 - Generell informasjon om foretaket**

Se beslutningens punkt 2.4.1 på side 8, side 16 og 17 (skjemaet) og side 31 til 33 (veiledning til utfylling av skjemaet). Se også omtalen av skjemaet på side 7 til 11 i den tekniske veiledningen.

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 "SC/organisasjonsnummer" i rad R0080. Se også "Filing rules" for format
- I rad R0090 skal det opplyses om type pensjonsforetak. Her skal norske pensjonskasser velge type 1.1 (artikkel 15.1-pensjonsforetak)
- 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 korrigerede versjoner av kvartalsrapporteringen. Innleveringsdatoen i R0020 må også oppdateres i korrigerede innsendinger.

### **Skjema PF.02.01.24 - Balansen**

Se beslutningens punkt 2.4.2 på side 8, 20 (skjemaet) og 37 til 41 (veiledning til utfylling av skjemaet). Se også side 15-20 i den tekniske veiledningen.

Artikkel 1.17 i beslutningen omhandler en del standarder og definisjoner. Ved inndelingen av eiendelene viser EIOPA til Annex 7.1 mv. i den europeiske nasjonalregnskapsstandarden [Eurostat: ESA 2010](#) som også brukes av SSB. Se også CIC-kodene i Solvens II-rapporteringen.

Oppstillingsplanen for balansen i EIOPA-rapporteringen avviker på en del punkter fra oppstillingsplanen som følger av årsregnskapsforskriften for pensjonsforetak.<sup>11</sup> Balansen er inndelt i eiendeler, forpliktelser, ansvarlig kapital, reserver og bonusfond. Eiendelene skal fordeles i eiendelskategoriene gitt i rad R0010 til R0260. Forpliktelsene skal fremgå i rad R0280 til R0320. Det forenklete 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. Finanstilsynet vil understreke at det på sikt kan bli aktuelt å revurdere hvilke kapitalposter som skal benyttes og hva som skal inngå i de ulike postene etter avklaringer fra EIOPA eller av andre årsaker. Posten bonusfond (R0370) er ikke aktuell for norske pensjonskasser.

Prinsippene for verdivurdering av eiendelene avviker også noe fra prinsippene som er nedfelt i årsregnskapsforskriften ettersom eiendelene som hovedregel skal rapporteres til virkelig verdi.

Artikkel 1.22 til 1.24 i EIOPAs beslutning inneholder bestemmelser om forpliktelsene, herunder om verdsetting av disse i balansen. Finanstilsynet har besluttet at forpliktelsene skal rapporteres med verdivurdering i samsvar med årsregnskapsforskriftens bestemmelser. Det understrekes imidlertid at det på et senere tidspunkt kan bli aktuelt å endre verdsettingen til markedsverdier der forsikringsforpliktelsene verdsettes på samme måte som i det forenklete solvenskapitalkravet. Summen av forsikringsforpliktelsene skal føres i R0280. Ved kvartalsrapporteringen er det anledning til å bruke estimer, jf. beslutningens artikkel 1.23 og 1.24.

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 C00020 er aktuelle for pensjonskassen, må

---

<sup>11</sup> <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2011-12-20-1457?q=pensjonsforetak>



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 R0010 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 som øvrige investeringer i R0200. Aksjer i eiendoms-selskaper 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) og andre obligasjoner (R0110). Foretaksobligasjoner fordeles på finansielle og ikke-finansielle obligasjoner i postene R0090 og R0100.

#### *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 18 til 19 i EIOPAs veiledning til skjemaet.

#### *Derivater*

I post R0190 føres derivater med positiv markedsverdi. Se veiledning til skjemaet på side 31 i beslutningen.

#### *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*

Gjenforsikringsandel av forsikringsforpliktelser føres i R0240.

*Kontanter og innskudd*

Kontanter og innskudd 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 forenklete solvenskapitalkravet*

I post R0330 føres det forenklete 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.06.02.24 - Liste over eiendeler**

Se beslutningens punkt 2.4.3 på side 8, side 22 (skjemaet) og 41 til 50 (veiledning til utfylling av skjemaet). Se også side 24 til 34 i den tekniske veiledningen.

Når det gjelder eiendelskoder (CIC-koder), så fremgår disse på side 1582 ff i rapporteringsstandardens i Solvens II.<sup>12</sup> I CIC-tabellen er det imidlertid noen flere/andre eiendelskategorier enn i balanseskjemaet PF.02.01 for pensjonsforetak.

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*

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 33 i veiledningen til skjemaet om koder som skal benyttes når ISIN-kode ikke er tilgjengelig.

*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.

*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.

*C0040 Land der eiendelen holdes i depot*

Depotland skal rapporteres i C0040. Se nærmere omtale på side 25 i EIOPAs tekniske veiledning til skjemaet.

*C0050 Depotmottaker*

Se omtale på side 26 i den tekniske veiledningen til skjemaet.

<sup>12</sup> [https://eur-lex.europa.eu/eli/reg\\_impl/2023/894/oj](https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_impl/2023/894/oj)

#### *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 Verdsettelsesmetode*

Ett av alternativene 1 til 3 må velges. Eiendelene skal hvis mulig verdsettes til markedsverdi i både i PF.02.01.24 og i listen over eiendeler (PF.06.02.24). Se beslutningens artikkel 1.20 til 1.22.

#### *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). Utsteders 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 eiendom (for disse eiendelene settes feltet blankt).

#### *C0170 Utstedersektor*

Her føres utsteders sektor (næring) basert på sist tilgjengelige NACE-koder. Se nærmere krav til spesifisering for investeringer i finans og forsikringsvirksomhet samt andre sektorer på side 37 i veiledningen til skjemaet. Da rapporteringen skal benyttes til analyseformål oppfordrer Finanstilsynet pensjonskassene til å bruke firesifret kode i størst mulig grad for alle sektorer. For verdipapirfond mv. er utstedersektor fondsforvalterens sektor.

*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 utsteders gruppe*

Her kombineres informasjon fra C0190 med informasjon fra C0200. LEI-koden til morselskapet i utsteders 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 som det refereres til i dette skjemaet, er definert i de tekniske vedleggene IV ("Asset categories"), V ("Complementary Identification Code" (CIC) Table) og VI ("Definitions of the CIC Table") på side 1582 ff. i rapporteringsstandarden i Solvens II.

*C0240 Alternativ investering*

For alternative investeringer benyttes tallkoden 1, for øvrige investeringer benyttes tallkode 2. Se side 33 i den tekniske veiledningen til skjemaet for henvisning til hva som er å anse som alternative investeringer.

*C0250 Ekstern rating*

I post C0250 rapporteres ekstern kredittvurdering på referansedatoen utstedt av kredittvurderingsinstitusjonen rapportert i C0260. Rating er aktuell for bl.a. obligasjoner og utlån med unntak av utlån til privatpersoner, se omtale under post C0260 på side 33 i den tekniske veiledningen 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 ESMAAs nettsider.<sup>13</sup> 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.

<sup>13</sup> <https://www.esma.europa.eu/supervision/credit-rating-agencies/risk>

*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 33 i den tekniske veiledningen 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.08.01.24 – Åpne derivater**

Pensjonskasser som har derivater i balansen, skal rapportere disse post-for-post i skjema PF.08.01.24. Se nærmere omtale av skjemaet på side 36 til 45 i den tekniske veiledningen til rapporteringen.

Derivatkategoriene som det refereres til i dette skjemaet (CIC-kategoriene), er definert i de tekniske vedleggene IV ("Asset categories"), V ("Complementary Identification Code" (CIC) Table) og VI ("Definitions of the CIC Table") på side 1582 ff. i rapporteringsstandardens i Solvens II.

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.

## Del III. Årsrapportering på foretaksnivå

### 3.1 Skjemaoversikt

De 25 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 investeringsinntekter som spesifisert i skjema PF.09.02.24
9. Informasjon om endringer i forsikringstekniske avsetninger som spesifisert i skjema PF.29.05.24
10. Medlemsopplysninger som spesifisert i skjema PF.50.01.24
11. Informasjon om premieinntekter, pensjonsutbetalinger og overføringer (flytting) som spesifisert i skjema PF.51.01.24
12. Informasjon om PEPP som spesifisert i skjema PF.52.01.24

Se punkt 2.3 på side 7 i EIOPAs beslutning samt modul "ari" i "Annotated templates"

En Excel-fil som inneholder de ovennevnte skjemaene med norsk og engelsk tekst, er lagt ut på Finanstilsynets nettsider om EIOPA-rapportering for pensjonsforetak.<sup>14</sup> Oversettelsen av skjemaene er basert på de såkalte "Annotated templates" og strukturen i skjemaene er identisk med versjonen av skjemaene som ligger til grunn for foretakenes rapportering til Finanstilsynet og EIOPA. Strukturen kan derimot avvike noe fra skjemaversjonene som presenteres i EIOPAs beslutning. I skjemaene som gjelder post-for-post-rapportering, er informasjonen i et fåtall poster slått sammen i "Annotated templates". I noen tilfeller er også rekkefølgen av opplysningene som skal gis i disse skjemaene, endret.

### 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 2) og den tekniske veiledningen.<sup>15</sup>

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

<sup>15</sup> [https://dev.eiopa.europa.eu/Taxonomy/Full/2.7.0/PF/EIOPA\\_PensionFunds\\_Technical\\_Logs\\_2.7.0.pdf](https://dev.eiopa.europa.eu/Taxonomy/Full/2.7.0/PF/EIOPA_PensionFunds_Technical_Logs_2.7.0.pdf)

**Skjema PF.01.01.24 - Rapporterte skjemaer**

Se beslutningens punkt 2.3 på side 7 og 8. 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 11 skjemaene vist i tabellen under fylles ut en tallkode som reflekterer hvorvidt det aktuelle skjemaet følger med i innsendelsen. Aktuelle tallkoder fremgår på side 3 ff. i den tekniske veiledningen til rapporteringen.

	<b>Skjema</b>	<b>Tallkoder</b>
C0010/R0010	PF.01.02.24 Generell informasjon om foretaket	Eneste tallkode er: 1 – rapportert
C0010/R0020	PF.02.01.24 Balansen	Eneste aktuelle tallkode for norske pensjonskasser er: 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 er aktuell for norske pensjonskasser: 1 – rapportert
C0010/R0050	PF.06.02.24 Liste over eiendeler	Følgende tallkode er aktuell for norske pensjonskasser: 1 – rapportert
C0010/R0060	PF.06.03.24 Fond – gjennomskjæringsmetoden	En av følgende tallkoder skal benyttes: 1 – rapportert 0 – ikke rapportert av annen årsak (spesiell begrunnelse er nødvendig)
C0010/R0070	PF.09.02.24 Innvesteringsinntekter	Følgende tallkode er aktuell for norske pensjonskasser: 1 – rapportert
C0010/R0080	PF.29.05.24 Endringer i forsikringstekniske avsetninger	Følgende tallkode skal benyttes: 1 – rapportert
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.04.03 er kun aktuelt for pensjonskasser som driver grensekryssende virksomhet. Øvrige pensjonskasser skal velge alternativ 26 i R0030 i skjema PF.01.01.24.

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



Skjema PF.52.01.24 er ikke aktuelt for norske pensjonskasser p.t, så de skal derfor velge alternativ 2 i R0990.

### **Skjema PF.01.02.24 Generell informasjon om foretaket**

Se beslutningens punkt 2.3.1 på side 7, side 16 (skjemaet) og side 31-34 (veiledning til utfylling av skjemaet). Se også side 7-15 i den tekniske veiledningen til rapporteringen.

I skjemaet skal det gis informasjon om pensjonskassens hjemland (Norge), rapporteringsspråk, innleveringsdato, referansedato, regnskapsårets sluttdato, rapporteringsvaluta, om det er første innlevering eller korrigerert rapport, pensjonskassens navn og ID, type pensjonsforetak og type pensjonsordning, om det er ett eller flere sponsoforetak, antall pensjonsordninger (antall arbeidsgiverforetak) og antall sponsoforetak, sikkerhetsmekanismer, sponsoforetakets 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 SC/foretakets organisasjonsnummer. Se også "Filing rules" for format.
- I rad R0090 skal det opplyses om type pensjonsforetak. Her er alternativ 1 (artikkel 15.1-foretak) eneste alternativ for norske pensjonskasser.
- 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 sponsoforetak) skal antallet settes til én for ordinære pensjonskasser. Felles pensjonskasser/interkommunale pensjonskasser skal opplyse om antallet sponsoforetak.
- I rad R0140 til R0230 skal det opplyses om sikkerhetsmekanismer.
- I rad R0240 og R0250 skal det opplyses om sponsoforetakets 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 korrigerede versjoner av årsrapporteringen. Innleveringsdatoen i R0020 må også oppdateres i korrigerede 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**

Se beslutningens punkt 2.3.2 på side 7, side 20 (skjemaet) og side 37-41 (veiledning til utfylling av skjemaet). Balanseoppsettet er det samme som ved kvartalsrapporteringen. Se nærmere omtale om balansen på side 7 til 10 i denne veiledningen.

### **Skjema PF.04.03.24 – Grensekryssende virksomhet**

Se beslutningens punkt 2.3.10 på side 7, side 26 (skjemaet) og side 57 (veiledning til utfylling av skjemaet). Se også side 20 til 21 i den tekniske veiledningen. Skjemaet skal kun rapporteres av pensjonskasser som driver grensekryssende virksomhet, se nærmere beskrivelse i veiledningen til post R0010.

Det skal opplyses om vertsland, 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 beslutningens punkt 2.3.9 på side 7, side 25 (skjemaet) og side 56 til 57 (veiledning til utfylling av skjemaet). Se også side 22 i den tekniske veiledningen.

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 det samme som det som inngår i kvartalsrapporteringen. Se nærmere omtale på side 10-13 i denne veiledningen.

### **Skjema PF.06.03.24 – Fond – gjennomskjæringsmetoden**

Se EIOPAs beslutning punkt 2.3.4 på side 7, side 23 (skjemaet) og side 51-52 (veiledning til utfylling av skjemaet). Se også beslutningens punkt 3.9 på side 11 samt den tekniske veiledningen side 34-36.

I skjemaet skal det kun fortas gjennomskjæring av andre fond enn UCITS og disse fondene må utgjøre over 10 prosent av pensjonskassens samlede investeringer før rapporteringsplikten

inntreter. 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 andre fond enn UCITS 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". I disse tilfellene skal kolonne C0050 (valuta) rapporteres med rapporteringsvaluta eller utenlandsk valuta hvis mulig.

#### *C0001 Linjenummer*

Hver oppføring tildeles et linjenummer.

#### *C0010 Fondets ID-kode*

Her føres fondets ID-kode i C0010, se veiledningen til skjemaet side 39. Type ID-kode (C0020) fremgår implisitt i C0010.

#### *C0030 Underliggende eiendelskategori*

Eiendelskategoriene som det refereres til i dette skjemaet (CIC-kategoriene) og type derivater er definert i veiledningen til post C0030 på 39 side og 40 i veiledningen til skjemaet, se også CIC-kodene i Solvens II-rapporteringen.

Gjenstående del av andre fond enn UCITS 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 posten på side 40. Utstederland skal identifiseres for minimum 90 prosent av verdien av alle fond (utenom UCITS). 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.

#### *C0060 Samlet beløp*

Her føres samlet beløp investert etter eiendelskategori, land og valuta gjennom andre fond enn UCITS. Derivater klassifisert som eiendeler rapporteres med positive verdier, mens derivater klassifisert som forpliktelser skal 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.09.02.24 – Investeringsinntekter**

Se beslutningens punkt 2.3.5 på side 7, side 24 (skjemaet) og side 53 (veiledning til utfylling av skjemaet). Se også side 45 og 46 i den tekniske veiledningen.

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**

Se beslutningens punkt 2.3.6 på side 7, side 24 (skjemaet) og side 53-54 (veiledning til utfylling av skjemaet). Se også side 47 i den tekniske veiledningen.

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.

Gjennomsnittlig grunnlagsrente (diskonteringsrente) skal føres i rad R0070. Variasjonen (differansen mellom høyeste og laveste grunnlagsrente) føres i R0080. Se beskrivelse av format i den tekniske veiledningen.

#### **Skjema PF.50.01.24 – Medlemsopplysninger**

Se beslutningens punkt 2.3.7 på side 7, side 24 (skjemaet) og side 54-55 (veiledning til utfylling av skjemaet). Se også side 48 i den tekniske veiledningen.

##### *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 beslutningens punkt 2.3.8 på side 7, side 25 (skjemaet) og side 55-56 (veiledning til utfylling av skjemaet). Se også side 49 i den tekniske veiledningen.

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 49 til 58 i den tekniske veiledningen til rapporteringen.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]