



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Rundskriv

Rapportering for pensjonskasser i forbindelse med årsregnskapet 2016

RUNDSKRIV:

2/2017

DATO:

12. 01.2017

RUNDSKRIVET GJELDER FOR:

Pensjonskasser

FINANSTILSYNET

Postboks 1187 Sentrum

0107 Oslo

Innledning

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

Regnskapet for pensjonskasser skal føres i samsvar med forskrift 20. desember 2011 nr. 1457 om årsregnskap for pensjonsforetak, sist endret 12. desember 2016. I rapporteringsmaterialet er denne referert til som årsregnskapsforskriften. Se for øvrig veiledningen til årsregnskapsforskriften på Finanstilsynets nettsider. Oppdatert veiledning ventes publisert i løpet av januar 2017.

Årsrapport med vedlegg

Pensjonskasser skal sende inn offisiell årsrapport for 2016 med vedlegg så snart årsregnskapet er vedtatt av styret, og **senest innen utgangen av mars 2017**. Offisiell årsrapport med vedlegg skal inneholde:

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

I tillegg skal det sendes inn konsernregnskap for pensjonskasser som er morselskap i et konsern og som ikke er fritatt fra å utarbeide konsernregnskap etter regnskapsloven § 3-2 femte ledd.

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

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

Det vises for øvrig også til § 2-5 i årsregnskapsforskriften:

"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."

PORT-rapporteringen for 2016

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.

Frister

Rapport 20 Årsresultatregnskap, rapport 50 Årsbalanse og rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen skal sendes til Statistisk sentralbyrå via Altinn innen 31. mars 2017. Sidene 3–9 i veiledningen til PORT-rapporteringen gir praktisk informasjon om innrapporteringen.

Rapporteringsmaterialet på nettstedet til Statistisk sentralbyrå

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

Endringer i PORT-rapporteringen mv.

Endringer i rapport 20 Årsresultatregnskapet

For pensjonskasser er postene brutto erstatningsavsetning (kode 4.08.0.05.11) og gjenforsikringsandel (kode 4.08.0.05.12) tatt ut fra og med rapporteringen for 2016. Også posten supplerende avsetninger (kode 4.08.8.04) er tatt ut fra samme tidspunkt.

Endringer i rapport 50 Årsbalansen

I rapport 50 er postene for supplerende avsetninger (kode 8.04) og erstatningsavsetning (kode 8.05) tatt ut for pensjonskasser fra og med rapporteringen for 2016. Posten premiereserve (kode 8.01) har skiftet navn til premiereserve og pensjonskapital mv. Pensjonistenes overskuddsfond (kode 8.07) har skiftet navn til fond for regulering av pensjoner mv.

Andre presiseringer

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

Merk at 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, gjøres det oppmerksom på at pensjonskassen som hovedregel skal 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 fripoliser eller pensjonister, kan normalt føre all forfalt premie under post 1.05.0.10.10 "Betalt vederlag for administrasjon, forvaltning og rentegaranti". Merk at både premie for rentegaranti og vederlag for administrasjon og forvaltning skal føres under denne posten.

Merk også at 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 det opplyses om antallet medlemmer med fripoliser og ikke antallet fripolisekontrakter, samt antallet medlemmer med oppsatte rettigheter. *Medlemmer med oppsatte rettigheter under 3 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.

Øvrig rapportering for pensjonskassene

Tabellen nedenfor viser hvilke øvrige rapporter pensjonskassene skal sende inn i forbindelse med årsregnskapet for 2016, samt gjennom året 2017.

Pensjonskassenes rapporteringsplikt utover årsregnskap og PORT

Rapport	Frekvens	Frist etter regnskapsperiodens slutt	Rapportmottaker
Nøkkeltallsskjema – for pensjonskasser med mer enn 1 mrd. kroner i forvaltningskapital	Halvår	30 dager	Finanstilsynet
Stresstest – for pensjonskasser med mer enn 10 mrd. kroner i forvaltningskapital	Kvartal	30 dager	Finanstilsynet
Stresstest – for pensjonskasser med mellom 2 og 10 mrd. kroner i forvaltningskapital	Halvår	30 dager	Finanstilsynet
Stresstest – for pensjonskasser med under 2 mrd. kroner i forvaltningskapital	Halvår	45 dager	Finanstilsynet
Solvensmarginskjema	År	90 dager	Finanstilsynet

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

Emil Steffensen

Direktør for bank- og forsikringstilsyn

Thea Birkeland Kloster
seksjonssjef

Kontaktpersoner:

Spørsmål til rapporteringen kan rettes til:

Finanstilsynet

Seksjon for analyse og rapportering
Hanne Husebø Hagen / Gunnar Almklov

E-post: hjh@finansstilsynet.no / gua@finansstilsynet.no

Tlf. 22 93 98 00

Postboks 1187 Sentrum, 0107 Oslo

Statistisk sentralbyrå

E-post: Kreditt250@ssb.no

Seksjon for finansielle foretak
Kjell Hammer / Dag Gausdal

Tlf. 21 09 45 00

Postboks 8131 Dep, 0033 Oslo

FINANSTILSYNET

Postboks 1187 Sentrum

0107 Oslo

POST@FINANSTILSYNET.NO

WWW.FINANSTILSYNET.NO