

Likelydende brev til banker, kredittforetak og finansieringsforetak

VÅR REFERANSE  
17/6357

DERES REFERANSE

DATO  
22.06.2017

## Ny ORBOF-rapportering fra januar 2018

Den offentlige regnskapsrapporteringen (ORBOF) er et samarbeid mellom Finanstilsynet, Norges Bank og Statistisk sentralbyrå (myndighetene). Rapporteringen danner grunnlag for tilsyn med finansforetakene og finansmarkedene. Den er en viktig kilde for kredittindikator, nasjonal- og utenriksregnskap og offisiell statistikk, og gir beslutningsgrunnlag for økonomisk politikk. Dataene benyttes også ved internasjonal rapportering til BIS, Eurostat, IMF, OECD etc.

Det er ikke gjort større endringer i strukturen i rapporteringen siden etableringen i 1987, men de seneste årene har behovet for å tilpasse rapporteringen til IFRS presset seg stadig mer på. Da det ble endelig vedtatt at IFRS 9 skulle innføres fra 2018 ble dette enda mer aktualisert. Finanstilsynet har utarbeidet forslag til nye regnskapsforskrifter tilpasset IFRS for unoterte banker. Det vil kreve tilpasning av rapporteringen for å oppfylle oppstillingsplanen. Innføring av nye rapporteringskrav fra EU har også gjort at det har vært behov for å se på spesifikasjonene i ORBOF-rapporteringen på nytt.

Finanstilsynet, Norges Bank og Statistisk sentralbyrå gjennomførte i 2015 en intern behovskartlegging som la grunnlaget for arbeidet med den nye ORBOF-rapporteringen. Høsten 2016 startet myndighetene i samarbeid med representanter fra bransjen og it-leverandørene utarbeidelsen av nye kodelister og veiledninger. Utkast til nye kodelister og veiledning ble sendt på høring i perioden januar-mars 2017, og 23. og 24. mai 2017 ble det avholdt informasjonsmøter med bransjen om endringene i ORBOF-rapporteringen.

Den nye rapporteringen vil bestå av 4 rapporter

- Rapport 10 – Balansen
- Rapport 21 – Resultatregnskapet
- Rapport 12 – Tilleggsspesifikasjoner
- Rapport 13 – Landfordeling av balanseposter

Årsrapportene (R20 og R50) utgår, isteden gjøres endringer i balanse- og resultatregnskapsrapportene (R10 og R21) vedrørende utbytte, kapitaltransaksjoner etc. når årsoppgjøret er ferdig. Balanse- og resultatregnskapsrapportene skal også oppdateres hvis det gjøres andre vesentlige endringer mellom delårs- og årsregnskapet, slik at de kan avstemmes mot foretakenes offentlige årsregnskap.

Alle veiledninger, generell veiledning og veiledningene til de enkelte rapportene, samt dokumentene knyttet til sektor- og geografifordelingen, er samlet i ett dokument.

De viktigste endringene for øvrig er som følger:

- Det er innført egne felt i rapporteringen for verdsetting og pant/sikkerhet.
- Opptjente/påløpte renter og verdiendringer skal føres på underliggende finansobjekt.
- Spesifikasjoner knyttet til nedskrivninger og tap er tilpasset nye tapsregler i IFRS 9.
- Totalresultat og andre inntekter og kostnader (OCI) er innført i tråd med IFRS.

### FINANSTILSYNET

Revierstredet 3  
Postboks 1187 Sentrum  
0107 Oslo

Telefon 22 93 98 00  
Telefaks 22 63 02 26

post@finansstilsynet.no  
www.finanstilsynet.no

### Saksbehandler

Kaia Solli  
Dir. tlf 22 93 96 49

- Det innføres kvartalsvise spesifikasjoner for endringer i egenkapital.

Det er viktig å presisere at det er omfattende endringer i rapporteringen. Rapportørene må derfor sette av tilstrekkelig tid og ressurser til å oppdatere alle spesifikasjoner og uttrekk de har knyttet til ORBOF-rapporteringen. Innføringen av de nye feltene for verdsetting og pant/sikkerhet innebærer endret struktur og noen nye spesifikasjoner som også vil kunne kreve tilpasninger i rapportørenes grunnsystemer.

For å redusere risikoen for feil i data og for å sikre at alle rapportører har sine systemer klare for rapportering i januar 2018, vil alle rapportører bli pålagt å gjennomføre en test av nye ORBOF i løpet av høsten 2017. SSB vil utarbeide og distribuere en plan for testing før sommeren.

All relevant informasjon, herunder nye kodelister, veiledning og presentasjonene fra infomøtene, ligger på [SSBs hjemmeside](#). Disse sidene blir oppdatert fortløpende når det foreligger ny informasjon.

Første rapportering av nye ORBOF er rapport 10 – Balansen for januar 2018 med rapporteringsfrist 15. februar 2018.

For Finanstilsynet

Thea Birkeland Kloster  
Seksjonssjef

Kaia Solli  
seniorrådgiver

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*