

Årsregnskapsoppgave mv. for pensjonskasser og pensjonsfond

Rettledning

1. Hjemmel

Oppgavene over driftsregnskap og status pr. 31.12. samt oppgave over utlån og verdipapirer blir innhentet av Kredittilsynet med hjemmel i lov om tilsyn for kredittinstitusjoner, forsikringsselskaper, verdipapirhandel mv. av 7. desember 1956. Oppgave over utlån, obligasjoner og aksjer pr. 31.12. innhentes med hjemmel i lov av 16. juni 1989, nr. 54, jf. kgl.res. 16. juni 1989, jf. Finansdepartementets delegasjon til Statistisk sentralbyrå av 13. februar 1990 og forskrift fastsatt av Finansdepartementet 13. februar 1990.

2. Oppgaveplikten

Oppgaveplikten fremgår av oppstilling på <http://www.ssb.no/emner/10/13/10/pensjonsfond/rapportering/>. Ved innsending av skjemaene, bes et eksemplar av trykt regnskap vedlegges. Merk at oppgavene skal utfylles av både kommunale og private pensjonskasser og pensjonsfond.

3. Rettledning for utfylling av skjema 4

3.1. Gruppering etter institusjonell sektor

I skjema 4A bes selskapene gruppere utlån og beholdninger av obligasjoner og aksjer pr. 31.12. etter institusjonell sektor til markedsverdi (markedsverdi er nytt f.o.m. regnskapsåret 1997). **Pantobligasjoner skal grupperes under utlån og ikke under obligasjoner.**

Andeler i verdipapirfond skal føres sammen med aksjer, andeler og grunnfondsbevis i balanseoppgaven og skal følgelig sektorgrupperes.

Vedlagt følger en nærmere beskrivelse av de enkelte sektorer. Spørsmål vedrørende sektorgrupperingen kan rettes til Statistisk sentralbyrå.

3.2. Næringsgruppering av foretak

Utlån skal i skjema 4B fordeles etter kundenes (låntakernes) næringstilhørighet. Merk at det bare er låntakere i sektorene 610 Statens

Forretningsdrift, 630 Statlig eide foretak, 635 Statsforetak (SF), 660 Kommunal Forretningsdrift, 680 Selvstendige Kommuneforetak,

710 Private selskaper med begrenset ansvar (aksjeselskaper mv.), 740 Private produsentorienterte organisasjoner uten profittmål,

760 Personlige foretak mv., 770 Private konsumentorienterte organisasjoner uten profittformål og 790 Personlig næringsdrivende som

skal næringsgrupperes.

Det er foretakets **hovedvirksomhet** som er avgjørende for hvilken næring foretaket skal grupperes under. I de aller fleste tilfeller vil

foretaket bare bestå av en bedrift med en virksomhet. Hvis et foretak har flere virksomhetsområder, er det foretakets satsingsområde dvs.

hovednæringen, som er bestemmende for hvilken næring hele foretaket skal grupperes under.

Eksempel: Et foretak som har fiskeforedling som sitt primære satsingsområde, kan ha egen bedrift (avdeling) for distribusjon av fisk. Tar

foretaket opp et lån for utskifting av bilparken, skal dette lånet føres under fiskeforedlings tilhørende næring «produksjon av næringsmidler,

drikkevarer og tobakk» og ikke under distribusjonsvirksomhetens tilhørende næring «transport og lagring».

Veiledning for utfylling av skjema 6.

Veiledningen for skjema 5. Spesifikasjonsskjema for årsrapportering av balanseposter ovenfor utlandet for pensjonskasser. Beholdningen er pr. 31.12.xx. Kodene som det her refereres til er koder som brukes i årsrapporteringen (balanse) til Kredittilsynet og SSB.

Summen skal landfordeles. Hvis en trenger flere land enn de landene som er nevnt kan en få flere land ved å dobbeltklikke på "Nytt land" under landene som står der nå. Klikk deretter på nedoverpilen i dialogboksen for å velge land. Skal man rapportere for flere land, dobbeltklikker man på "Nytt land". Følg deretter ovennevnte prosedyre.

1. Bankinnskudd i utlandet (kode 12)

Her føres alle bankinnskudd pensjonskassen har i utlandet. Spesifiseres på land.

2. Obligasjoner med utenlandsk utsteder (kode 141 + 142)

Her føres omsettelige, rentebærende verdipapirer med utenlandsk utsteder. Spesifiseres på land.

3. Andeler i utenlandske verdipapirfond

Her føres beholdningen av utenlandske verdipapirfond. Spesifiseres på land. Et verdipapirfond betraktes som utenlandsk når det er registrert i utlandet. Det er ikke tilstrekkelig at verdipapirfondet plasserer i utenlandske verdipapirer.

4. Utenlandske aksjer

Her føres beholdningen av utenlandske aksjer. Spesifiseres på land.

5. Sertifikater og andre kortsiktige verdipapirer med utenlandsk utsteder (kode 132)

Her føres kortsiktige, omsettelige verdipapirer med utenlandske utsteder. Spesifiseres på land.

6. Finansielle derivater (kode 180) + Andre omløpsmidler (kode 179)

Her føres andre verdipapirer med utenlandsk debitor, når dette ikke skal føres under noen av de øvrige postene. Spesifiseres på land.

7. Annen Gjeld. (kode 2497)

Her føres annen gjeld (kode 2497). Spesifiseres på land.

RA-0533