

15. januar 2016

Gjelder f.o.m. årsrapporteringen for 2015

**PENSJONSKASSENES OFFENTLIGE REGNSKAPS- OG
TILSYNSRAPPORTERING**

PORT

**FEILKONTROLLER I REGNEARKSMALEN OG VED
MOTTAK**

Innholdsfortegnelse

Feilkontroller i PORT	3
1. Kontroller før innsending av data	3
1.1 Kontroll r20	3
1.1.1 Resultat	3
1.1.2 Poster med negativt beløp	3
1.1.3 Sektor IU	3
1.2 Kontroll r50	4
1.2.1 Sektor A1	4
1.2.2 Sektor IU	4
1.2.3 Poster med negativt beløp	4
1.3 Kontroll r51	4
1.3.1 Sektor A1	4
1.3.2 Sektor IU	4
1.3.3 Poster med negativt beløp	5
1.3.4 Finansielle derivater	5
1.3.5 Andre nøkkeltall	5
1.3.6 Bestand – Antall medlemmer	5
1.3.7 Landfordeling	5
1.3.8 Avstemming av sertifikater i utlandet	5
1.4 Avstemming	5
1.4.1 Samsvar mellom rapport 20 og rapport 51	5
1.4.2 Samsvar mellom rapport 50 og rapport 51	5
1.4.3 Samsvar mellom poster ført med sektorkode 90010/90008/90009 i rapport 50 og poster ført under art 60 i rapport 51	6
1.5 Kontroller tilknyttet ”Klargjøring for sending”	7
2. Kontroller etter innsending av data	7
2.1 Kodekontroller:	8
2.1.1 Gyldige porteføljekoder	8
2.1.2 Gyldige sektorkoder	8
2.1.3 Gyldige verdsettingskoder	8
2.1.4 Gyldige landkoder	8
2.1.5 Gyldige valutakoder	8
2.1.6 Gyldige beløp (fortegn)	8
2.2 Samsvar mellom rapport 20 og rapport 50:	8
2.3 Oppstillingsplan:	10

Feilkontroller i PORT

For å kvalitetssikre data som blir rapportert, kjører vi en del logiske kontroller av rapportene som sendes inn fra pensjonskassene. Disse feilkontrollene kan deles opp i to hovedgrupper: kontroller før innsending av data og kontroller etter innsending av data.

Her følger en detaljert beskrivelse av alle kontroller som utføres (endringer fra 2011 i rødt):

1. Kontroller før innsending av data

Kontrollene som kjøres før innsending av data er integrert i regnearksmalen og må kjøres av rapportør. Merk at data fra regnearksmalen kun vil genereres på flatfil dersom kontrollene viser at rapportene er feilfrie.

1.1 Kontroll r20

Denne kontrollen skal kjøres etter at rapport 20 er ferdig utfylt. Det er viktig at en kjører kontrollen til man får melding om at kontroll r20 er kjørt uten feil. Den kontrollerer følgende punkter:

1.1.1 Resultat

Det sjekkes at totalresultat for året, kode *999.000.00*, er ført i rapport 20

1.1.2 Poster med negativt beløp

Sjekker at følgende poster er ført med negativt beløp i henhold til kodelisten:

- *160.094.20*
- *406.010.00*

1.1.3 Sektor IU

Sjekker at de postene som i henhold til kodelisten skal fordeles med sektortype IU (sektor 01000 og 90000) er ført med gyldig sektorkode:

- | | | |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| • <i>105.020.00</i> | • <i>160.091.00</i> | • <i>405.010.30</i> |
| • <i>107.000.00</i> | • <i>160.094.10</i> | • <i>405.010.40</i> |
| • <i>110.121.10</i> | • <i>160.094.20</i> | • <i>405.010.60</i> |
| • <i>110.121.13</i> | • <i>170.136.10</i> | • <i>405.010.70</i> |
| • <i>110.088.00</i> | • <i>170.136.20</i> | • <i>405.020.00</i> |
| • <i>110.094.00</i> | • <i>170.136.90</i> | • <i>407.000.00</i> |
| • <i>160.136.10</i> | • <i>170.140.00</i> | • <i>410.800.00</i> |
| • <i>160.136.20</i> | • <i>170.586.00</i> | • <i>410.088.00</i> |
| • <i>160.136.90</i> | • <i>170.088.00</i> | • <i>410.091.00</i> |
| • <i>160.140.00</i> | • <i>170.091.00</i> | • <i>410.094.00</i> |
| • <i>160.255.00</i> | • <i>255.000.00</i> | • <i>555.000.00</i> |
| • <i>160.586.00</i> | • <i>405.010.10</i> | |
| • <i>160.088.00</i> | • <i>405.010.20</i> | |

1.2 Kontroll r50

Kjøres etter at rapport 50 er fylt ut. Det er viktig at en kjører kontrollen til man får melding om at kontroll r50 er kjørt uten feil. Den kontrollerer følgende punkter:

1.2.1 Sektor A1

Sjekker at de postene som i henhold til kodelisten skal fordeles med sektortype A1 (se s. 8 i kodelisten for oversikt over hvilke sektorer dette dreier seg om) er ført med gyldig sektorkode:

- 136.21.00
- 136.22.00
- 136.31.00
- 136.32.00
- 136.90.00
- 140.00.00
- 188.00.00
- 189.90.00
- 255.46.00
- 255.47.00
- 255.96.00
- 255.97.00
- 755.90.00
- 788.00.00
- 855.12.00
- 855.22.00

1.2.2 Sektor IU

Sjekker at de postene som i henhold til kodelisten skal fordeles med sektortype IU (sektor 01000 og 90000) er ført med gyldig sektorkode:

- 121.00.10
- 121.00.13
- 308.00.00
- 362.70.00
- 362.90.00
- 363.90.00
- 375.30.00
- 375.90.00
- 384.00.00
- 389.90.00
- 485.90.00
- 586.00.00
- 587.00.00
- 762.90.00
- 763.70.00
- 763.90.00
- 771.10.00
- 775.30.00
- 775.90.00
- 790.11.00
- 790.13.00
- 790.15.00
- 801.00.00
- 802.00.00
- 803.00.00
- 804.00.00
- 805.00.00
- 806.00.00
- 807.00.00
- 993.30.00

1.2.3 Poster med negativt beløp

Sjekker at følgende poster er ført med negativt beløp i henhold til kodelisten:

- 992.32.00

1.3 Kontroll r51

Denne kontrollen skal kjøres etter at rapport 51 er ferdig utfylt. Det er viktig at en kjører kontrollen til man får melding om at kontroll r51 er kjørt uten feil. Den kontrollerer følgende punkter:

1.3.1 Sektor A1

Sjekker at de postene som i henhold til kodelisten skal fordeles med sektortype A1 (se s. 8 i kodelisten for oversikt over hvilke sektorer dette dreier seg om) er ført med gyldig sektorkode:

- 40.140.01.30
- 40.255.60.00

1.3.2 Sektor IU

Sjekker at de postene som i henhold til kodelisten skal fordeles med sektortype IU (sektor 01000 og 90000) er ført med gyldig sektorkode:

- 40.136.27.00
- 64.089.00.00
- 81.030.00.00
- 93.105.10.10

1.3.3 Poster med negativt beløp

Sjekker at følgende poster er ført med negativt beløp i henhold til kodelisten:

- 40.255.60.00
- 96.061.15.10
- 96.061.15.60
- 96.061.15.90
- 96.062.10.20
- 96.062.20.20
- 96.062.30.20
- 96.063.20.00

1.3.4 Finansielle derivater

Sjekker at følgende summer av finansielle derivater er positive:

- Summen av beløp ført på kode 40.188.10.00 til 40.188.90.00
- Summen av beløp ført på kode 40.788.10.00 til 40.788.90.00
- Summen av beløp ført på kode 60.188.00.00
- Summen av beløp ført på kode 60.788.00.00

1.3.5 Andre nøkkeltall

Sjekker at følgende poster har blitt ført i rapport 51:

- 81.010.00
- 81.030.00
- 82.060.00
- 82.080.00
- 82.090.00

1.3.6 Bestand – Antall medlemmer

Sjekker at følgende poster har blitt ført i rapport 51 og at summen av postene er positiv. Poster der antall er lik null må allikevel føres med beløp null:

- 86.010.90.10
- 86.010.90.20
- 86.030.90.10
- 86.030.90.20
- 86.050.90.10
- 86.050.90.20

1.3.7 Landfordeling

Sjekker at de postene som er ført under art 60 (se side 20 i kodelisten) er oppført med landkode: kode 60.121.10 til 60.993.30

1.3.8 Avstemming av sertifikater i utlandet

Sjekker at postene under kode 40.140.01.30 med sektor utland(90010) har lik sum som beløpene ført under kode 60.140.11/12.00

1.4 Avstemming

Dette er en samsvarskontroll, det vil si at den kontrollerer logiske sammenhenger mellom rapportene. Kontrollen kjøres derfor *etter* at alle rapportene er fylt ut. Det er viktig at en kjører kontrollen til man får melding om at avstemming er kjørt uten feil. Den kontrollerer følgende punkter:

1.4.1 Samsvar mellom rapport 20 og rapport 51

Summen av følgende koder i rapport 20 skal være lik summen av følgende koder i rapport 51:

	Rapport 20	Rapport 51
Forfalte premier brutto	105.010.10	93.105.10.10
	105.010.30	93.105.10.20
		93.105.10.30

1.4.2 Samsvar mellom rapport 50 og rapport 51

Summen av følgende koder i rapport 50 skal være lik summen av følgende koder i rapport 51:

	Rapport 50	Rapport 51
Finansielle derivater, fordringer	188.00.00	40.188.10.00 40.188.30.00 40.188.50.00 40.188.70.00 40.188.90.00
Finansielle derivater, gjeld	788.00.00	40.788.10.00 40.788.30.00 40.788.50.00 40.788.70.00 40.788.90.00
Premiereserve	801.00.00	40.801.51.00 40.801.53.00 40.801.70.00 40.801.81.00 40.801.82.00
Sertifikater (summen av sertifikater i rapport 51 kan ikke overstige summen av obligasjoner og sertifikater i rapport 50)	140.00.00	40.140.01.30
Børsnoterte aksjer (summen av børsnoterte aksjer i rapport 51 kan ikke overstige summen aksjer i rapport 50)	136.21.00 136.22.00 136.90.00	40.136.27.00 40.136.28.00

1.4.3 Samsvar mellom poster ført med sektorkode 90010/90008/90009 i rapport 50 og poster ført under art 60 i rapport 51

Summen av følgende koder i rapport 50 som er ført med sektorkode 90010, 90008 og 90009 (utenlandske sektorer i alt) skal være lik summen av følgende koder under art 60 i rapport 51:

	Rapport 50	Rapport 51
Bankinnskudd	121.00.10 121.00.13	60.121.00.10 60.121.00.13
Aksjer	136.21.00 136.22.00	60.136.20.00
Andeler i KS og ansvarlige selskaper inkl. eiendomsselskaper	136.31.00 136.32.00	60.136.30.00
Andeler i fond	136.82.00 136.84.00 136.86.00 136.88.00 136.89.00	60.136.80.00
Obligasjoner og sertifikater	140.00.00	60.140.11.00 60.140.12.00 60.140.21.00 60.140.22.00
Finansielle derivater, fordringer	188.00.00	60.188.00.00
Andre verdipapirer/finansielle eiendeler	189.90.00	60.189.00.00
Utlån	255.46.00 255.47.00 255.96.00 255.97.00	60.255.00.00
Øvrige fordringer	308.00.00 362.70.00 362.90.00 363.90.00	60.399.00.00

	Rapport 50	Rapport 51
	375.30.00 375.90.00 384.00.00 389.90.00	
Bygninger og annen fast eiendom	586.00.00	60.586.00.00
Likviditetslån	755.90.00	60.755.00.00
Finansielle derivater, gjeld	788.00.00	60.788.00.00
Øvrig gjeld	762.90.00 763.70.00 763.90.00 771.10.00 775.30.00 775.90.00	60.779.00.00
Ansvarlig lånekapital	855.12.00 855.22.00	60.855.00.00
Egenkapitalsbevis - Eierandelskapital	992.12.00	60.992.12.00
Annen innskutt egenkapital	993.30.00	60.993.30.00

1.5 Kontroller tilknyttet "Klargjøring for sending"

Når de overnevnte kontrollene er kjørt og rapportene er feilfrie, trykker en på knappen "klargjøring for sending" på verktøylinjen i regnearket. Denne knappen genererer en flatfil som inneholder alle de tre rapportene. Før rapportene skrives til flatfilen kjøres det strukturkontroller, aktiva-passiva og resultatkontroll samt at det kontrolleres at kontroll r20, kontroll r50, kontroll r51 og avstemming er feilfrie. Ved feilmelding om at en eller flere av kontrollene ikke er feilfrie, kjør alle kontrollene på nytt og rett opp i påpekte feil. Det er viktig å kjøre kontrollene helt til en ikke lenger får opp noen feilmelding (altså at en kjører kontrollen en gang til etter at siste feil er rettet). Når en trykker på "klargjøring for sending" blir følgende kontroller kjørt:

1.5.1 Strukturkontrollene

Når en trykker på "klargjøring for sending" blir rapportene sjekket for følgende:

- At organisasjonsnummer er fylt ut på startsiden og at det har riktig format.
- At det ikke er tomme felter i rapporteringsfeltet
- At det ikke er dubletter, det vil si at det ikke er ført opp to linjer som bortsett fra beløp er identiske

1.5.2 Andre kontroller

- $Inntekter - kostnader = 0$ i rapport 20
(se øverst i venstre hjørne i regnearket r20)
- $-Eiendeler - Egenkapital og gjeld = 0$ i rapport 50
(se øverst i venstre hjørne i regnearket r50)

2. Kontroller etter innsending av data

De innsendte rapportene blir revidert etter mottak, enten av SSB eller av Finanstilsynet. Tilbakemelding sendes rapportøren slik at feilene kan rettes opp. Følgende kontroller blir utført:

2.1 Kodekontroller:

Kodekontroller skal i prinsippet ikke oppstå om regnearksmalen blir brukt på riktig måte. Om man hele tiden fyller ut rapportene ved hjelp av nedtrekksmenyene skal man kun få opp gyldige kodealternativer. Regnearksmalen er imidlertid ikke perfekt når det gjelder nedtrekksmenyene, så feil kan oppstå. Feil oppstår også lett ved kopiering av linjer. Følgende kodekontroll blir gjennomført i etterkant av innsendelse av data:

2.1.1 Gyldige porteføljekoder

I PORT-rapporteringen opererer man med to typer porteføljekoder; X (100,200,300) og Y (600 og 700) (se side 7 i kodelisten for detaljert oversikt). Det er spesifisert i kodelisten hvilken porteføljetype de forskjellige postene tilhører. Det blir kontrollert at porteføljevordfordelingen i innsendt data er i tråd med det som står i kodelisten.

2.1.2 Gyldige sektorkoder

I PORT-rapporteringen opererer man med fem typer sektorkoder; A1, IU, IUK, VPU og ES (se side 8 i kodelisten for detaljert oversikt). Det er spesifisert i kodelisten hvilken sektorkategori de forskjellige postene tilhører. Det blir kontrollert at sektorfordelingen i innsendt data er i tråd med det som står i kodelisten.

2.1.3 Gyldige verdsettingskoder

I PORT-rapporteringen opererer man med fem typer verdsettingskoder; A, B, C, D, og E (se side 7 i kodelisten for detaljert oversikt). Det er spesifisert i kodelisten hvilken verdsettingstype de forskjellige postene tilhører. Det blir kontrollert at verdsettingsfordelingen i innsendt data er i tråd med det som står i kodelisten.

2.1.4 Gyldige landkoder

I PORT-rapporteringen opererer man med spesifikke landkoder (se side 12 i statistiske kjennetegn for detaljert oversikt). Det blir kontrollert at landkodene i innsendt data er gyldige.

2.1.5 Gyldige valutakoder

I PORT-rapporteringen opererer man med to typer valutakoder; V og 90 (se side 9 i kodelisten for detaljert oversikt). Det er spesifisert i kodelisten hvilken valutatype de forskjellige postene tilhører. Det blir kontrollert at valutafordelingen i innsendt data er i tråd med det som står i kodelisten.

2.1.6 Gyldige beløp (fortegn)

Alle beløp i PORT-rapporteringen skal i prinsippet føres med positivt fortegn. Det er imidlertid visse unntak. Disse unntakene er spesifisert i kodelisten. Det blir kontrollert at kun de poster som i kodelisten er merket med "kan/skal være negativ" er ført med negative beløp.

2.2 Samsvar mellom rapport 20 og rapport 50:

Her sjekkes det at det er samsvar mellom hvilke poster eiendelene er ført på i balansen (rapport 50) og hvilke poster tilhørende avkastning, netto verdiendringer og realisert gevinst/tap er ført på i resultatregnskapet (rapport 20).

Rapport 50	Rapport 20
Bankinnskudd driftskonti <i>121.00.10</i>	Renteinntekter <i>110.121.10</i>
Bankinnskudd plasseringskonti <i>121.00.13</i>	Renteinntekter <i>110.121.13</i>

Rapport 50	Rapport 20
Aksjer ekskl. aksjer i eiendomsselskaper 136.21.00	Utbytte og andel av over-/underskudd 135.136.90 Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.90 Netto realisert gevinst/tap 170.136.90
Aksjer i eiendomsselskaper 136.22.00	Utbytte og andel av over-/underskudd 135.136.20 Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.20 Netto realisert gevinst/tap 170.136.20
Andeler i KS og ANS, ekskl. aksjer i eiendomsselskaper 136.31.00	Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.90 Netto realisert gevinst/tap 170.136.90
Andeler i eiendomsselskaper 136.32.00	Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.20 Netto realisert gevinst/tap 170.136.20
Andeler i indre eiendomsselskaper (IS) 136.33.00	Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.20 Netto realisert gevinst/tap 170.136.20
Andeler i andre indre eiendomsselskaper (IS) 136.34.00	Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.20 Netto realisert gevinst/tap 170.136.20
Andeler i aksjefond 136.82.00	Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.90 Netto realisert gevinst/tap 170.136.90
Andeler i obligasjonsfond 136.84.00	Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.10 Netto realisert gevinst/tap 170.136.10
Andeler i pengemarkedsfond 136.86.00	Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.10 Netto realisert gevinst/tap 170.136.10
Andeler i kombinasjonsfond 136.88.00	Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.90 Netto realisert gevinst/tap 170.136.90
Andeler i spesialfond mv. 136.89.00	Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.90 Netto realisert gevinst/tap 170.136.90
Egenkapitalbevis 136.90.00	Utbytte og andel av over-/underskudd 135.136.90 Netto verdiendringer (urealisert) 160.136.90 Netto realisert gevinst/tap

Rapport 50	Rapport 20
	<i>170.136.90</i>
Ihendehaverobligasjoner, sertifikater o.l <i>140.00.00</i>	Renteinntekter <i>110.140.00</i> Netto verdiendringer (urealisert) <i>160.140.00</i> Netto realisert gevinst/tap <i>170.140.00</i>
Finansielle derivater <i>188.00.00</i>	Renteinntekter <i>110.088.00</i> Netto verdiendringer (urealisert) <i>160.088.00</i> Netto realisert gevinst/tap <i>170.088.00</i>
Andre verdipapirer/finansielle eiendeler <i>189.90.00</i>	Renteinntekter <i>110.091.00</i> Netto verdiendringer (urealisert) <i>160.091.00</i> Netto realisert gevinst/tap <i>170.091.00</i>

2.3 Oppstillingsplan:

Det blir kontrollert at oppstillingsplan for balanse og resultatregnskap i selskapets årsregnskap stemmer overens med oppstillingsplanene generert fra PORT-rapportene.