

Feilkontroller
i
FORT-rapporteringen
INNFIN

Innholdsfortegnelse

1. Innledning	3
2. Kontroll av FORT-data	4
3. Kort oversikt over tilbakemeldinger fra Innfin	4
4. Beskrivelse av feilkontrollene som kjøres på FORT-data	5
4.1 Feilkontroller i Rapport 10, Balansen.....	5
Feilkontroll 01: Nettoføring av objektene 3.73 og 7.73	5
Feilkontroll 03: Forsikringselskap med store endringer i objekt 8.4-8.5 Ansv. lånekapital	5
Feilkontroll 07: Poster med uspesifisert sektor	6
Feilkontroll 08: Poster med mulig feil fortegn	6
Feilkontroll 14: Endringer i aksje- og egenkapitalbeviskapital	6
Feilkontroll 15, Store endringer på utlånsposter.....	6
Feilkontroll 16, Derivater, sektor 85000 sin andel av total beholdning	7
Feilkontroll 17, Obligasjoner og sertifikater, uvanlige sektorer	7
Feilkontroll 18, Aksjeposter med innenlandsk sektor og utenlandsk valuta	7
4.2 Feilkontroller Rapport 11, Tilleggsspesifikasjoner til kvartalsrapportene for livs- og skadeforsikring	8
Feilkontroll 08: Poster med mulig feil fortegn	8
Feilkontroll 15: Kontroll av akkumulering av post 38-postene.....	8
Feilkontroll 30: Sammenheng mellom endringer i rapport 10, 38 postene i rapport 11, utland.	9
Feilkontroll 31: Underspesifikasjoner av balanseposter.....	9
Feilkontroll 32: Kontroll av kapitaltransaksjoner med utlandet mot rapport 10	9
Feilkontroll 33: Landfordeling av balanseposter, kun livsforsikring	10
Feilkontroll 34: Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen	10
4.3 Feilkontroller Rapport 21 Resultatregnskap	11
Feilkontroll 03: Poster med mulig feil fortegn	11
Feilkontroll 05: Kontroll manglende føring av skattekostnad.....	11
Feilkontroll 06: Kontroll av akkumulering.....	11
Feilkontroll 09: Kontroll av resultatet mot resultatpost i rapport 10	12
Feilkontroll 10: Verdi i poster i rapport 21 og 10 fordelt på innland og utland	12
4.4 Feilkontroller Rapport 20 Årsresultatregnskap	14
Feilkontroll 03: Poster med ugyldig fortegn.....	14
Feilkontroll 07: Endringer i skatteforpliktelse.....	14
Feilkontroll 08: Sammenheng i føring av skattekostnad (suspendert inntil videre)	15
4.5 Feilkontroller Rapport 50 Årsbalansen.....	16
Feilkontroll 01: Eiendeler og forpliktelser/egenkapital	16
Feilkontroll 02: Nettoføring av objektene 3.73 og 7.73	16
Feilkontroll 04: Poster med uspesifisert sektor	16
Feilkontroll 06: Poster med ugyldig fortegn.....	16
Feilkontroll 07: Sammenligner aksje/grunnfondskapitalen mot rapport 10	16
Feilkontroll 11 Låntakersektorer som er usannsynlige for obligasjoner og sertifikater	16
Feilkontroll 12: Viser bruk av valutakode 30 på aksjer for innenlandske sektorer.	16
4.6 Feilkontroller Rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen	17
Feilkontroll 02: Størrelse på gjennomsnittslønn.....	17
Feilkontroll 03: Sammenheng mellom antall årsverk rapport 51, lønnskostnader i rapport 20	17
Feilkontroll 04: Enkeltposter som skal inneholde verdi	17
Feilkontroll 06: Sammenheng i endringer i realkapital	17
Feilkontroll 07: Underspesifikasjoner av balanseposter.....	18
Feilkontroll 08: Differanse på +/-10 mellom Totalresultatet i rapport 20 og endringer i egenkapitalen i rapport 51	18

4.7	Feilkontroller Rapport 60 Balanseutdrag med utvidede statistiske kjennetegn.....	19
	Feilkontroll 12: Sammenheng på objektsnivå	19
	Feilkontroll 06: Poster med ugyldig fortegn.....	20
	Feilkontroll 11: Differanser på mer enn 100 mellom sertifikater på utenlandske sektorer i rapport 51 og landfordelte sertifikater.....	20
4.8	Feilkontroller Rapport 46 Bransjefordeling av årsresultat og balanse for livsforsikring	21
	Feilkontroll 01: Differanse på mer enn 10 mellom beløp for hhv. premieinntekter, erstatninger, endringer i avsetninger mv. mellom rapportene 20 og 46.....	21
	Feilkontroll 02: Differanse på mer enn 10 mellom beløp for ulike typer forsikringsmessige avsetninger i livsforsikring mellom rapportene 50 og 46.....	21
	Feilkontroll 03: Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen	22
4.9	Feilkontroller Rapport 47 Bransjefordeling av årsresultat og balanse for skadeforsikring	23
	Feilkontroll 01: Differanse på mer enn 10 mellom beløp for hhv. Premieinntekter mv. og erstatninger mellom rapportene 20 og 47.....	23
	Feilkontroll 02: Differanse på mer enn 10 mellom beløp for ulike typer forsikringsmessige avsetninger i skadeforsikring mellom rapportene 50 og 47	23
	Feilkontroll 03: Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen	24

1. Innledning

Regnskapsdata som sendes til FORT kontrolleres når de mottas i Statistisk sentralbyrå. Kontrollene skjer på flere nivåer og tilbakemeldingen til innsender skjer i hovedsak som en automatisk kvittering fra databasen på innsendte data. I tillegg gis det også tilbakemelding fra Statistisk sentralbyrå hvis det er andre forhold som krever ytterligere revisjon.

Dette notatet er ment å brukes som et oppslagsverk for rapportørene, slik at de kan få en mer utfyllende forklaring for årsaken til at enkelte feilkontroller slår ut.

2. Kontroll av FORT-data

Følgende hovedkontroller gjøres med FORT-data:

- Post-/kodekontroll (ved datainnlevering, automatisk i Innfin).
- Automatiske feilkontroller (ved datainnlevering, automatisk i Innfin). Dette er maskinelle konsistenskontroller av data innenfor en rapport, mellom flere rapporter og i forhold til tidligere rapportering. Det kontrolleres om poster som brukes er riktige eller sannsynlige for gitte selskapstyper, at data leveres for poster som skal inneholde data, at rapportørens data tilfredsstillende diverse lovkrav, om endringer fra forrige periode ansees sannsynlige mv. Disse kontrollene er listet opp i notatet nedenfor.
- Andre maskinelle kontroller, herunder at det kontrolleres hva rapportører oppgir av fordringer, gjeld mv. i forhold til hverandre. (For eksempel når et forsikringsselskap har innskudd i en bank, må en bank ha innskudd fra forsikringsselskap).
- Data kontrolleres også mer eller mindre manuelt mot andre kilder, bl.a.:
 - Data fra VPS
 - Emisjonsstatistikk for sertifikat og obligasjonslån
 - Oslo Børs
 - Nøkkeltallskjema
 - Rapportørens publiserte regnskap, inkl. noter til regnskapet og pressemeldinger

3. Kort oversikt over tilbakemeldinger fra Innfin

Før vi beskriver de enkelte feilkontrollene vil vi vise hvilke tilbakemeldinger rapportørene får fra det automatiske innrapporterings- og tilbakemeldingssystemet (Innfin) som brukes ved rapportering og korreksjoner av data. Kvitteringene fra inndatasystemet inneholder følgende informasjon:

- Informasjon om innsenderen og rapporten
- Teknisk informasjon med status på antall mottatte datalinjer.
- Utlisting av eventuelle feilkoder:
 - Hvis det er brukt ugyldige tallverdier vil cellen hvor feilen er markert med rødt
 - Hvis det er brukt en gyldig kode på feil måte vil feilen ikke markeres.
 - Hvis det er to like poster vil det stå "DUBL" for duplikat i tekstfeltet.
 - Hvis det brukt usannsynlig høye verdier på en post, vil det stå "Feil?" i tekstfeltet etter verdien.
- "Røde" feilkontroller viser feil i rapporten som må rettes.
- "Blå" kontroller viser mulige feil i rapportene, og rapportøren må selv vurdere om det er feil eller ikke.

4. Beskrivelse av feilkontrollene som kjøres på FORT-data

Nedenfor er alle feilkontrollene beskrevet. Kontrollene der det står nei i kolonnen for kvittering, sendes ikke automatisk ut i Innfin. Rød eller blå viser om kontrollen lister ut poster som er feil (rød) eller poster (blå) som kan (sannsynligvis) være feil.

4.1 Feilkontroller i Rapport 10, Balansen

Følgende kontroller kjøres for rapport 10:

Rapport 10		Kvittering	Liv(L) / Skade (S)	Farge
F01	Nettoføring av objektene 3.73 og 7.73	Ja	L+S	Rød
F03	Forsikringsselskap med store endringer i objekt 8.4-8.5 Ansv. lånekapital	Ja	L+S	Blå
F07	Uspesifisert sektor 08000	Ja	L+S	Blå
F08	Poster med mulig feil fortegn	Ja	L+S	Rød
F14	Endringer i aksje- og egenkapitalbeviskapital	Ja	L+S	Blå
F15	Store endringer på utlånsposter	Ja	L+S	Blå
F16	Derivater, sektor 85000 sin andel av total beholdning	Ja	L+S	Blå
F17	Obligasjoner og sertifikater, uvanlige sektorer	Ja	L+S	Blå
F18	Aksjeposter med innenlandsk sektor og utenlandsk valuta	Ja	L+S	Rød

Feilkontroll 01: Nettoføring av objektene 3.73 og 7.73

Forsikringsselskap som har verdi i både i likviditets- og finansobjektene 3.73 og 7.73, dvs. bruttoført i regning med avdelingskontor/avdelingskontor/filial listes ut i denne kontrollen. Postene skal nettoføres innen den enkelte sektor og valuta.

Feilkontroll 03: Forsikringsselskap med store endringer i objekt 8.4-8.5 Ansv. lånekapital

Lister forsikringsselskaper som har endringer fra forrige måned på $\pm 10\%$ eller mer i postene ansvarlig lånekapital 8.42.(11-30), 8.49.(11-30) og 8.55.(11-20). Dette er en blå kontroll og kontrolleres helt ned på sektornivå.

Det skal normalt ikke være endringer fra kvartal til kvartal på disse postene med mindre tillatelse fra Finanstilsynet for å ta opp eller innfri slik kapital er gitt. For ansvarlig kapital som er tatt opp i valuta vil det pga. valutakursendringer kunne være en del endringer fra kvartal til kvartal. Dette vil føre til at en del poster (spesielt over-/underkurs) vil bli listet ut med store prosentmessige endringer.

Årsaker til økning i posten er som regel opptak av ansvarlig lånekapital. Nedgang i ansvarlig lånekapital kan også forekomme. De fleste endringer er kjent på forhånd, men dersom det ikke foreligger informasjon om hva endringen skyldes, altså at myndighetene ikke har dokumentasjon på endringene, kontaktes rapportøren.

Feilkontroll 07: Poster med uspesifisert sektor

Livsforsikring: Sektorkode 08000 bør kun benyttes unntaksvis. Beløpene med sektorkode 08000 listes ut hvis de overstiger anbefalt grense for gjeldende post. Det er lagt inn en beløpsgrense å benytte uspesifisert sektor på 1 milliard og maks 5% av forvaltningskapital. Dette er en blå kontroll.

Skadeforsikring: Sektorkode 08000 bør kun benyttes unntaksvis. Beløpene med sektorkode 08000 listes ut hvis de overstiger anbefalt grense for gjeldende post. Det er lagt inn en beløpsgrense å benytte uspesifisert sektor på 100.000 og maks 5% av forvaltningskapital. Dette er en blå kontroll.

Feilkontroll 08: Poster med mulig feil fortegn

Poster med feil fortegn. Det er kun i spesielle tilfeller at det gis tillatelse til å benytte annet fortegn enn det som er angitt i kodelistene. Unntak fra denne regelen er når det er nødvendig med negativt fortegn på en post på et detaljert nivå for at man skal kunne tilfredsstille kravet om link til det offisielle regnskapet. Se kodeliste for detaljer om fortegn på aktuell post. Beløp under 50 millioner listes ikke ut. Dette er en rød kontroll.

Poster i rapport 10 med positivt fortegn						
1.15	2.55	3.75	7.55	7.75	8.26-28	9.92.10-20
1.21	3.08	3.84	7.62	7.88	8.38-39	9.92
1.36	3.26-27	3.89	7.63	8.01-07	8.42.11-24	9.96
1.40	3.62-63	4.85	7.71	8.09	8.49.11	9.98.10-90
1.88-89	3.73	5.86-87	7.73	8.19	8.55	

Poster i rapport 10 med negativt fortegn			
8.42.30	8.49.30	9.92.30	9.92.32

Feilkontroll 14: Endringer i aksje- og egenkapitalbeviskapital

Kontrollen lister ut aksjekapital og egenkapitalbevis ved endringer i ned på sektornivå på $\pm 10\%$

Kontrollen slår ut:

- hvis det ikke er verdi på post 9.92.xx forrige måned, men er verdi denne kvartal
- hvis er verdi på post 9.92.xx forrige kvartal, men ikke dette kvartalet.

xx= 10,12,20,30,32

Kontrollen viser 9.92 fordelt på innenlandske og utenlandske sektorer. Ved utslag på denne kontrollen skal det sjekkes om endringen er korrekt. Dette er en blå kontroll.

Feilkontroll 15, Store endringer på utlånsposter

Livsforsikring: Viser beholdningsendringer på utlånspostene 2.55.xx, over 1000 mill. Kontrollen utføres på alle sektorer. Dette er en blå kontroll.

Skadeforsikring: Viser beholdningsendringer på utlånspostene 2.55.xx, over 50 mill. Kontrollen utføres på alle sektorer. Dette er en blå kontroll.

Feilkontroll 16, Derivater, sektor 85000 sin andel av total beholdning

Kontrollen slår ut som blå kontroll hvis andel av derivatbeholdning på sektorkode 85000 lønnstakere er mer enn 50 % av totalbeholdningen av derivater. Gjelder likviditets- og finansobjektene 1.88 og 7.88.

Feilkontroll 17, Obligasjoner og sertifikater, uvanlige sektorer

Følgende lenke tabell 3 og 6 viser hvilke låntakersektorer som er brukt

<http://www.ssb.no/bank-og-finansmarked/statistikker/obligasjoner/kvartal>

Hvis det er i beløp på likviditets- og finansobjektet 1.40 Obligasjoner med sektor nevnt under i en av følgende poster vises blå kontroll som vist over:

11100 Statens Forretningsdrift
15100 Kommunale foretak med ubegrenset ansvar
23000 Personlige foretak
25000 Private produsentorienterte uten profittformål
31000 Norge Bank
39000 Statlige låneinstitutter og investeringsselskaper
43000 Verdipapirfond
70000 Ideelle organisasjoner
82000 Personlig næringsdrivende
83000 Borettslag mv.
85000 Lønnstakere, pensjonister, trygdede, studenter oa.

Feilkontroll 18, Aksjeposter med innenlandsk sektor og utenlandsk valuta

Hvis det er beløp på en eller flere av likviditets- og finansobjektet 1.36. og hvor det er innenlandsk sektor (sektor < 90000 og valutakode= 30), så skal rød kontroll slå ut. Aksjer utstedt i Norge, kan ikke utstedes i valuta. Denne kontrollen gjelder ikke postene 136.82, 84, 86, 88.

4.2 Feilkontroller Rapport 11, Tilleggsspesifikasjoner til kvartalsrapportene for livs- og skadeforsikring

Følgende kontroller kjøres for rapport 11:

Rapport 11		Kvittering	Farge	Selskaps Type L/S
F08	Poster med mulig feil fortegn	Ja	Rød	L+S
F15	Kontroll av akkumulering av 38-postene i rapport 11	Ja	Rød	L+S
F30	Sammenheng mellom endringer i rapport 10, 38 postene i rapport 11, utland	Ja	Blå	L+S
F31	Underspesifikasjoner av balanseposter	Ja	Rød	L+S
F32	Kontroll av kapitaltransaksjoner med utlandet i mot rapport 10	Ja	Blå	L+S
F33	Landfordeling av balanseposter	Ja	Rød	L
F34	Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen	Ja	Rød	L+S

Feilkontroll 08: Poster med mulig feil fortegn

Kontrollen lister ut poster med mulig feil fortegn, se kodelisten. Beløp under 50 millioner listes ikke ut

Poster i rapport 11 med positivt fortegn				
38.1.36	39.1.36	40.1.88	41.0.44-45	64.0.89
38.1.40	39.1.40	40.7.88	41.0.64	91.0.06.10
38.8.40	40.1.36	40.8.40	41.0.66	91.0.06.30
38.0.55	40.1.40	40.8.55	41.0.68-69	91.0.11

Poster i rapport 11 med negativt fortegn
40.2.55.60

Feilkontroll 15: Kontroll av akkumulering av post 38-postene

38-postene akkumuleres gjennom året. Beløpet på disse postene skal derfor enten være lik forrige periode eller øke. Inngående balanse (IB) 2-4. kvartal skal være større eller lik foregående kvartal, utgående balanse (UB). Kontrollen kjøres ikke i 1. kvartal fordi akkumuleringen nullstilles i årsskiftet. Dette er en rød kontroll.

IB dette kvartal skal være \geq UB forrige kvartal på følgende poster:			
Kjøp IB \geq	Kjøp UB	Salg IB \geq	Salg UB
38.1.36.02	38.1.36.02	38.1.36.04	38.1.36.04
38.1.36.05	38.1.36.05	38.1.36.06	38.1.36.06
38.1.40.02	38.1.40.02	38.1.40.04	38.1.40.04
38.1.40.06	38.1.40.06	38.1.40.08	38.1.40.08
Opptak/trekk IB \geq	Opptak/trekk UB	Avdrag/Innfrielse IB \geq	Avdrag/Innfrielse UB
38.8.40.01	38.8.40.01	38.8.40.02	38.8.40.02
38.0.55.01	38.0.55.01	38.0.55.02	38.0.55.02

Feilkontroll 30: Sammenheng mellom endringer i rapport 10, 38 postene i rapport 11, utland

Hvis endring i beløp i en balansepost er større enn 20 mill. kroner, og samtidig er prosentvis større enn angitt i tabellen nedfor i rapport 10, så tyder dette på at antageligvis er en nettotransaksjon (kjøp – salg, eller et opptak/trekk – avdrag/innfrielse etc.) som skal rapporteres på 38-poster i rapport 11. Postene vises etter banknummer for siste kvartal etter endring > % i rapport 10-postene, i stigende rekkefølge og 0 i netto transaksjon i rapport 11 på post 38. Postene vises per objekt, underobjekt, sektor, valuta og med tilhørende forbindelse til rapport 10-postene på følgende måte:

Hvis endringen fra forrige kv. > X % På følgende aktiva poster i rapport 10:	X % Val 10	X % Val 30	Skal det være beløp på:	<u>og/eller</u> denne post
1.40 (90008, 90009, 90010) > %	6	11	38.1.40.02	38.1.40.04
1.36.(21-33) (90008, 90009, 90010) > %	5	10	38.1.36.05	38.1.36.06
1.36.(82-89) (90008, 90009, 90010) > %	3	5	38.1.36.02	38.1.36.04
2.55.(37-92) (90008, 90009, 90010) > %	5	10	38.2.55.01	--
7.55.(88-90), 8.55 (11-20) (90008, 90009, 90010) > %	2	5	38.0.55.01	38.0.55.02
8.(42-49) (90008, 90009, 90010) > %	2	5	38.8.40.01	38.8.40.02

Dette er en blå kontroll.

Feilkontroll 31: Underspesifikasjoner av balanseposter

De forskjellige postene under art 040 samles hovedsakelig inn for forskjellige konkrete kontrollformål, bl.a. for å følge at forskjellige lovkrav følges av rapportørene. Dette er en rød kontroll. Det kontrolleres det at

- 040.136.27 mindre eller lik summen av post 136.21 i rapport 10
- 040.136.28 mindre eller lik summen av post 136.22 i rapport 10
- beløpene under post 040.1.36 Aksjer, skal være mindre eller lik summen av beløpene i postene 1.36 i rapport 10.
- beløpet i post 040.1.40.01 *Sertifikater o.l.* skal være mindre eller lik summen av beløpene i 1.40 *Obligasjoner og sertifikater o.l.* i rapport 10. Gjelder pr. sektor.
- Beløp på post 039.140.11-12, sektor 90000 (sum over land og valuta). Gitt at det er beløp her, så skal det også være beløp på post 040.140.01.30.900xx i rapport 11. Avvik +/- 100.
- 040.1.88 og 040.7.88 *Finansielle derivater* er en spesifisering, slik at beløpene her skal være lik objektene 1.88 og 7.88 i rapport 10. Avvik +/- 10.
- 040.2.55 Posten skal føres med negativt fortegn og ikke være større enn totale utlån rapportert i rapport 10.
- 040.8.55 Ansvarlig lånekapital mindre eller lik 8.42+8.49+8.55.

Feilkontroll 32: Kontroll av kapitaltransaksjoner med utlandet mot rapport 10

Kontrollerer at det er samsvar mellom kapitaltransaksjoner mv. med utlandet (38-postene) og tilhørende beholdningstall med sektor \geq 90000 i rapport 10. Feilkontrollen vil liste ut 38-poster hvor det ikke er utenlandsk sektor for tilsvarende post i rapport 10 i inneværende år. Kontrollen omfatter de samme postene som er beskrevet i kontrollene 15 og 30. Dette er en blå kontroll.

Feilkontroll 33: Landfordeling av balanseposter, kun livsforsikring

Beløp rapportert i rapport 10 på utenlandsk sektor skal være lik beløp under art 039 som er landfordelt. Dette er en rød kontroll. Dette gjelder følgende poster:

Rapport 10	Rapport 11, art 39
136.21, 136.22	39.136.20
136.31, 136.32	39.136.30
136.82	39.136.82
136.84	39.136.84
136.86	39.136.86
136.88	39.136.88
136.89	39.136.89
140.00	39.140.11-22

Feilkontroll 34: Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen

Livsforsikring: Denne kontrollen undersøker sammenhengen mellom rapport 11 og rapport 21. Dette er en rød kontroll.

Summen av nedenfor nevnte poster i rapport 11 skal være lik summen av postene under i rapport 21:

Rapport 11	Rapport 21	
92.0.09.10	-1.60.5.87.00	5.50.0.28.00
92.0.09.20	-1.70.5.87.00	5.50.0.50.00
92.0.09.30	5.45.0.10.00	5.52.0.00.00
92.0.09.40	5.45.0.20.00	5.65.0.10.00
92.0.14.10	5.45.0.88.00	5.65.0.88.00
	5.50.0.05.00	5.71.4.85.00
	5.50.0.21.00	5.71.5.87.00

Skadeforsikring: Denne kontrollen undersøker sammenhengen mellom rapport 11 og rapport 21. Dette er en rød kontroll.

Summen av rapport 11-postene nedenfor skal være lik summen av postene under i rapport 21:

Rapport 11	Rapport 21	
91.0.06.10	-1.60.5.87.00	5.50.0.05.00
91.0.06.20	-1.70.5.87.00	5.50.0.21.00
91.0.06.30	4.10.0.88.00	5.50.0.28.00
91.0.11.60	4.10.0.91.00	5.50.0.50.00
	5.45.0.10.00	5.52.0.00.00
	5.45.0.20.00	5.65.0.10.00
	5.45.0.40.00	5.65.0.88.00
	5.45.0.50.00	5.71.4.85.00
	5.45.0.88.00	5.71.5.87.00

Feilkontrollen slår ut ved differanse større enn 10 for både livs- og skadeforsikring.

4.3 Feilkontroller Rapport 21 Resultatregnskap

Kontroller som kjøres for rapport 21:

Rapport 21		Kvit- tering	Farge	Selskapsty pe	Kjøres
F03	Poster med mulig feil fortegn	Ja	Rød	L+S	Alle kv.
F05	Kontroll manglende føring av skattekostnad	Ja	Blå	L+S	Alle kv.
F06	Kontroll av akkumulering	Ja	Blå	L+S	Kjøres ikke 1.kv.
F09	Kontroll av resultatet mot resultatpost i rapport 10	Ja	Blå	L+S	1.-3. kv.
F10	Verdi i poster i rapport 21 og 10 fordelt på innland og utland	Ja	Blå	L+S	Alle kv.

Feilkontroll 03: Poster med mulig feil fortegn

Kontrollen lister ut poster med feil fortegn (se tilsvarende kontroll for rapport 10). Beløp under 50 millioner listes ikke ut. Dette er en rød kontroll.

Poster i rapport 21 med positivt fortegn					
1.05.0.10	2.55	4.05.0.10	5.50	5.65.0.89	6.90
1.07	2.65	4.07	5.52	5.71.4.85	8.05.0.05
1.10	3.65	4.10	5.55	5.71.5.86-87	
2.45	3.90	5.45.0.88	5.65.0.10	6.65	

Feilkontroll 05: Kontroll manglende føring av skattekostnad

Kontrollen slår ut som blå kontroll hvis det er positiv verdi på art 9.01 resultat, men ikke er ført noe på en av postene 8.05.xx skattekostnader. Det skal normalt avsettes til skatt når det positivt resultat. Kontrollen vises som en blå kontroll.

Feilkontroll 06: Kontroll av akkumulering

I resultatregnskapet rapporteres akkumulerte tall, og derfor skal tall rapportert i et kvartal normalt være større enn tall på tilsvarende post i kvartalet før. Kontrollen sjekker at alle poster i rapport 21, med unntak av de poster som er listet opp nedenfor. Kontrollen vil bare være gyldig for data for 2., 3. og 4. kvartal, pga. at dataene akkumuleres i løpet av året og at det ikke har hensikt å kontrollere 1. kvartal mot 4. kvartal året før. Kontrollen gjøres på sektornivå; dvs. at det for eksempel kontrolleres at beløpet på post 1.10.1.21.00.00.01010 er større enn i forrige periode. Kontrollen skal kun slå ut for hvis beløpene synker med mer enn 1 million.

Følgende poster skal ikke kontrolleres		
1.05.20-40	4.08	8.05.0.92
135	4.09	8.90
160	4.10.0.88	9.01
170	5.45.20-50	
4.05.20-40	5.65.0.88	

Feilkontroll 09: Kontroll av resultatet mot resultatpost i rapport 10

Resultatet på post 9.01.9.98 i rapport 21 skal være lik resultatet som fremkommer i rapport 10, dvs. resultatet av post 9.98.99 Ikke disponert resultat. Dette er en rød kontroll. Kontrollen utføres kun fra 1-3. kvartal.

Feilkontroll 10: Verdi i poster i rapport 21 og 10 fordelt på innland og utland

De fleste postene i resultatregnskapet har korrespondanse til poster i balansen. For eksempel vil det normalt være renteinntekter (rapport 21-post 1.10.2.55) på utlån (rapport 10-objekt 2.55), og følgelig bør det være verdi på begge poster. Hvis det mangler beløp enten i rapport 10 eller i rapport 21 på en slik post, vil posten listes ut for kontroll.

Rapport 21 inneholder akkumulerte verdier, mens rapport 10 viser balanseverdi ved utgangen av kvartalet. Kontrollen sjekker at beløpet for rapport 21 sjekkes mot rapport 10 for aktuelle poster for inneværende år.

Imidlertid kan det hende at for eksempel et lån kan være tatt opp og innfridd mellom to rapporteringstidspunkt i rapport 10 og dermed ikke registrert i rapport 10, mens akkumulerte renter fortsatt finnes i rapport 21. Kontrollen vil dermed slå ut selv om det har vært beholdning i rapport 10.

Dette er en kontroll som lister ut poster som mangler verdi, og hvor det antas at det er sammenheng mellom verdiene i rapportene. Kontrollen skiller mellom innland og utland. Siden kontrollen viser forhold som kan være feil, er dette en blå kontroll. Sjekk kodelisten for mer detaljer om sektor. Følgende poster sjekkes:

Rapport 21 (sektor)	Rapport 10 (sektor)
1.10.1.21 (01008, 01009, 01010)	1.21 (01008, 01009, 01010)
1.10.1.21 (90008, 90009, 90010)	1.21 (90008, 90009, 90010)
1.10.1.40 (01008, 01009, 01010)	1.40 (08000-82000)
1.10.1.40 (90008, 90009, 90010)	1.40 (90008, 90009, 90010)
1.10.2.55 (01008, 01009, 01010)	2.55 (08000-85000)
1.10.2.55 (90008, 90009, 90010)	2.55 (90008, 90009, 90010)
160.136.10 (01000)	136.84+136.86 (43000)
160.136.10 (90000)	136.84+136.86 (90000)
160.136.20 (01000)	136.22+136.32+136.33 (08000-57000)
160.136.20 (90000)	136.22+136.32 (90008, 90009, 90010)
160.136.90 (01000)	136.21+136.31+136.82+136.88+136.89 +136.90 (08000-57000)
160.136.90 (90000)	136.21+136.31+136.82+136.88+136.89 +136.90 (90008, 90009, 90010)
160.140 (01000)	140 (08000-82000)
160.140 (90000)	1.40 (90008, 90009, 90010)
160.255 (01000)	2.55 (08000-85000)
160.255 (90000)	2.55 (90008, 90009, 90010)
170.136.10 (01000)	136.84+136.86 (43000)
170.136.10 (90000)	136.84+136.86 (90000)
170.136.20 (01000)	136.22+136.32+136.33 (08000-57000)
170.136.20 (90000)	136.22+136.32 (90008, 90009, 90010)
170.136.90 (01000)	136.21+136.31+136.82+136.88+136.89 +136.90 (08000-57000)
170.136.90 (90000)	136.21+136.31+136.82+136.88+136.89

	+136.90 (90008, 90009, 90010)
170.140 (01000)	140 (08000-82000)
170.140 (90000)	1.40 (90008, 90009, 90010)
4.10.8.00 (01008, 01009, 01010)	8.42+ 8.49+ 8.55 (01000,08000-85000)
4.10.8.00 (90008, 90009, 90010)	8.42+ 8.49+ 8.55 (90000,90008,90009,90010)

4.4 Feilkontroller Rapport 20 Årsresultatregnskap

Kontroller som kjøres for rapport 20:

Rapport 20		Kvittering	Selskapstype
F03	Poster med mulig feil fortegn, +/- 3	Ja	L+S
F07	Endringer i skatteforpliktelse, +/- 5000	Ja	L+S
F08	Sammenheng i føring av skattekostnad (suspendert)	Ja	L+S

Feilkontroll 03: Poster med ugyldig fortegn

Samme kontroll som kjøres for rapport 21, se derfor beskrivelse for F03 rapport 21. Nedre grense på kontrollen er 3.

Feilkontroll 07: Endringer i skatteforpliktelse

A. Hvis det er endring i summen av beløpene på postene:

+ 7.90.13. og 7.90.15.(01000,90000), Utsatt skatteforpliktelse,

- 3.84.00.(01000,90000), Eiendeler ved skatt (utsatt skattefordel)

i rapport 50 fra året i fjor til rapport 50 i år, så skal det være beløp på en av postene i rapport 20:

+8.05.0.92.60., Endring i utsatt skatt,

+8.90.0.90.00., Skatt på andre resultatkomponenter,

i rapport 20 i år. Avvik +/- 5000..

For eksempel:

	<u>Rapport 50</u>	<u>Verdi</u>
201212	7.90.15.00.01000.000.10	20.000
	<u>Rapport 50</u>	
201312	7.90.15.00.01000.000.10	40.000
	<u>Rapport 20</u>	
201312	8.05.0.92.60.00.0000.000.10	20.000

Her vil kontrollen ikke slå ut da balanseendringen i rapport 50 tilsvarer beløpet som er resultatført i rapport 20.

B. Eller det er beløp på post 8.05.0.92.60 eller 8.90.0.90.00 i rapport 20 for i år, men ikke verdi på post 7.90.13+ 7.90.15, -3.84.00 verken i fjor eller i år i rapport 50.

For eksempel:

	<u>Rapport 50</u>	<u>Verdi</u>
201212	3.84.00.00.01000.000.10	0
	<u>7.90.15.00.01000.000.10</u>	<u>0</u>

		<u>Rapport 50</u>	
201312	<u>3.84.00.00.01000.000.10</u>		<u>0</u>
	<u>7.90.15.00.01000.000.10</u>		<u>0</u>
		<u>Rapport 20</u>	
201312	<u>8.05.0.92.60.00.0000.000.10</u>		<u>20.000</u>
201312	<u>8.90.0.90.00.00.0000.000.10</u>		<u>-2.000</u>

Kontrollen vil da slå ut.

Kontrollen slår ut hvis:

avviket $((7.90.13.+7.90.-3.84.00.) t (r50)) - ((7.90.13.+7.90.-3.84.00.) t-1 (50)) - (8.05.0.92.60.+8.90.090.00. t (20)) > +/-5000$

Feilkontroll 08: Sammenheng i føring av skattekostnad (suspendert inntil videre)

Hvis det er beløp på post 8.05.0.05 > 1.000 i rapport 20, så skal det sannsynligvis være verdi post 7.90.11 i rapport 50

4.5 Feilkontroller Rapport 50 Årsbalansen

Tabellen nedfor viser en oversikt over hvilke kontroller som kjøres for rapport 50.

Rapport 50		Kvittering	Selskapstype
F01	Eiendeler og forpliktelser/egenkapital	Nei	L+S
F02	Nettoføring av objektene 3.73 og 7.73 i regning med avdelingskontor/filial.	Ja	L+S
F04	Uspesifisert sektor 08000. >100, 3 og 7.75 2,5 % av forv.kap.	Ja	Alle
F06	Poster med mulig feil fortegn, +/-3	Ja	Alle
F07	Kontroll av aksje/grunnfondskapital mot rapport 10. >100	Ja	-S, -1
F11	Låntakersektorer som er usannsynlige for obligasjoner og sertifikater	Ja	Alle
F12	Aksjeposter med innenlandsk sektor og utenlandsk valuta	Ja	Alle

Feilkontroll 01: Eiendeler og forpliktelser/egenkapital

Summen av eiendelsposter 1 – 5 skal være lik summen av forpliktelser/egenkapital 6 – 9.

Feilkontroll 02: Nettoføring av objektene 3.73 og 7.73

Dette er den samme kontrollen som kjøres for rapport 10. Se beskrivelse for F01 rapport 10.

Feilkontroll 04: Poster med uspesifisert sektor

Samme kontroll som kjøres for rapport 10 og se derfor beskrivelse for F07 rapport 10.

Feilkontroll 06: Poster med ugyldig fortegn

Samme kontroll som kjøres for rapport 10 og se derfor beskrivelse for F08 rapport 10.

Feilkontroll 07: Sammenligner aksje/grunnfondskapitalen mot rapport 10

Kontrollen lister ut differanser mellom aksje/grunnfondskapitalen for utenlandske sektorer (90008-90010) rapportert i rapport 10 og rapport 50.

Feilkontroll 11 Låntakersektorer som er usannsynlige for obligasjoner og sertifikater

Se feilkontroll 17 i rapport 10.

Feilkontroll 12: Viser bruk av valutakode 30 på aksjer for innenlandske sektorer.

Se feilkontroll 18 i rapport 10.

4.6 Feilkontroller Rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen

Kontroller som kjøres for rapport 51:

Rapport 51		Kvittering	Selskapstype
F02	Størrelse på gjennomsnittslønn > 1.000 og antall ansatte >10.	Ja	L+S
F03	Sammenheng mellom lønnskostnader og antall ansatte	Ja	L+S
F04	Enkeltposter som skal inneholde verdi	Ja	L
F06	Sammenheng mellom kjøp, salg og beholdningsendringer for anleggsmidler, slår ut hvis differansen > 100.	Ja	L+S
F07	Underspesifikasjon av balanseposter	Ja	L+S
F08	Differanse på +/-10 mellom Totalresultatet i rapport 20 og endringer i egenkapitalen i rapport 51	Ja	L+S

Feilkontroll 02: Størrelse på gjennomsnittslønn

Kontrollen skal slå ut hvis gjennomsnittslønnen er større enn 1million og det er mer enn 10 ansatte

Feilkontroll 03: Sammenheng mellom antall årsverk rapport 51, lønnskostnader i rapport 20

Det er sannsynlig at hvis det er oppgitt antall ansatte i rapport 51 så skal det være oppgitt lønnskostnader i rapport 20. Kontroller ser derfor på at hvis det verdi på post 081.0.10, antall ansatte så bør det også være verdi på post 5.50.0.05, lønnskostnader.

Feilkontroll 04: Enkeltposter som skal inneholde verdi

082.020	Kapitalavkastningsrente (p.a)	L
082.080	Verdijustert Kapitalavkastningsrente (p.a)	L
084.010	Gjennomsnittlig forvaltningskapital	L+S

Feilkontroll 06: Sammenheng i endringer i realkapital

Feilkontrollen ser på sammenheng mellom beholdningsendringer for realkapital i rapport 50, kjøp/salg i rapport 51 og verdiendringer i rapport 20. Tabellen nedenfor viser hvilke poster som trekkes opp i sammenhengen.

Rapportnummer	Beskrivelse	Poster		
		Immaterielle eiendeler	Maskiner, inventar og transportmidler	Bygninger og annen fast eiendom, investerings-eiendommer og eier-benyttet eiendommer
R50 år T-1	= Saldo per 31.12	4.85.11 + 4.85.90	5.87.00	5.86.10 + 5.86.20
R51 år T	+ Kjøp	35.4.85.10	35.5.87.10	35.5.86.10
	+ Egne byggearbeider/ Egentilvirket/internt opparbeidet	35.485.20	-	35.5.86.20
	- Salg	35.4.85.30	35.5.87.30	35.5.86.30

R20 år T	- Avskrivninger	5.71.4.85	5.71.5.87	5.71.5.86
	- Netto verdiendringer og netto realisert gevinst/tap	-170.485.10 +170.485.20	-160.5.87.00 -170.5.87.00	-160.5.86.00 – 170.5.86.00
R50 år T	= Saldo per 31.12	4.85.11 + 4.85.90	5.87.00	5.86.10 + 5.86.20

NB: Kontrollen sjekker kun innenlandsk sektor, 01000.

Det kan være flere årsaker til at denne sammenhengen ikke stemmer og de viktigste årsakene er:

- Oppstart/nedlegging av virksomhet i regnskapsåret
- Fisjoner og fusjoner i regnskapsåret
- Overgang til nye regnskapsprinsipper, vurderingsregler
- Reklassifikasjoner
- Tilbakeføring av tidligere av- og nedskrivninger ikke regnskapsført i resultatregnskapet

Er det avvik i denne kontrollen som ikke skyldes feil ber vi om at det sendes en e-post som forklarer årsaken til avviket. Feil skal rettes så snart som mulig.

Feilkontroll 07: Underspesifikasjoner av balanseposter

(tilsvares delvis kontroll 31 i rapport 11)

De forskjellige postene under art 040 samles hovedsakelig inn for forskjellige konkrete kontrollformål, bl.a. for å følge at forskjellige lovkrav følges av rapportørene. Dette er en rød kontroll. Det kontrolleres det at:

- Post 040.136.26 mindre eller lik summen av postene 136.21+136.22 i rapport 50
- beløpet i post 040.1.40.01 *Sertifikater o.l.* pr. sektor skal være mindre eller lik summen av beløpene i 1.40 *Obligasjoner og sertifikater o.l.* i rapport 50.
- beløpet i post 040.1.40.07 *Obligasjoner, sertifikater o.l. ikke registrert i Verdipapirsentralen* pr. sektor skal være mindre eller lik summen av beløpene i 1.40 *Obligasjoner og sertifikater o.l.* i rapport 50.
- 040.2.55.60 Posten skal føres med negativt fortegn og ikke være større enn totale utlån rapportert i rapport 50.
- 040.9.92.10. Aksjekapital, summen av beløp over sektor (innland og utland), skal være lik beløpene på post 9.92.10 (innland og utland) i rapport 50

Feilkontroll 08: Differanse på +/-10 mellom Totalresultatet i rapport 20 og endringer i egenkapitalen i rapport 51

Feilkontrollen 08 sjekker følgende sammenhenger	
Rapport 20	Rapport 51
9.99.0.00 Totalresultat i året	0.88.9.96.10+ Endring i fond for vurderingsforskjeller
	0.88.9.96.20+ Endring i fond for urealiserte gevinster
	0.88.9.96.30+ Endring i risikoutjevningfond
	0.88.9.96.70+ Endring i avsetning til naturskadefondet
	0.88.9.96.80+ Endring i avsetning til garantiordningen
	0.88.9.98.00 Endring i annen opptjent egenkapital

4.7 Feilkontroller Rapport 60 Balanseutdrag med utvidede statistiske kjennetegn

Tabellen nedfor viser en oversikt over hvilke kontroller som kjøres for rapport 60.

Rapport 60		Kvittering	Selskapstype
F12	Differanser på mer enn 500 mellom rapport 60 og rapport 50 på finansobjektsnivå. >500	Ja	L+S
F06	Poster med mulig feil fortegn som bør sjekkes. +/- 3	Ja	L+S
F11	Differanser på mer enn 100 mellom sertifikater på utenlandske sektorer i rapport 51 og landfordelte sertifikater		L+S

Feilkontroll 12: Sammenheng på objektsnivå

Kontrollen slår ut ved avvik mellom rapport 50 og 60 på objektsnivå. Avstemmingen gjøres ved at for eksempel summen av postene 1.36.21. og 1.36.22 i rapport 50 skal ha samme verdi som post 1.36.20 i rapport 60. I rapport 50 aggregeres det over finansobjekt, sektor og valuta og rapport 60 aggregeres det over finansobjekt, sektor og land.

Oversikten nedenfor viser hvordan postene avstemmes mot hverandre.

Feilkontrollen 12 sjekker følgende sammenhenger	
Rapport 50	Rapport 60
1.15.00.valutakode 30 1)	1.15.00 (90000)
1.21. 00.10 (sum over 900xx)	1.21.00.10 (sum over 900xx)
1.21. 00.13 (sum over 900xx)	1.21.00.13 (sum over 900xx)
1.36.21.+1.36.22 . (sum over 900xx)	1.36.20 (sum over 900xx)
1.36.31.+1.36.32. (sum over 900xx)	1.36.30 (sum over 900xx)
1.36.82.+1.36.84.+1.36.86.+1.36.88.+1.36.89 (90000)	1.36.80(90000)
1.40.00. (sum over 900xx)	1.40.11.+1.40.12.+1.40.21+ 1.40.22. (90000)
1.88.00 (900xx)	1.88.00. (90000)
1.89.00 (sum over 900xx)	1.89.00. (90000)
2.55.37.+2.55.42+2.55.88.+2.55.92 (sum over 900xx)	2.55.00. (sum over 900xx)
3.08.00. (90000)	3.08.00. (90000)
3.26.00.+3.27.00. (90000)	3.20.00. (90000)
3.62.70.+3.62.90.+3.63.50.+3.63.90. (90000)	3.60.00. (90000)
3.73.00.+3.75.10.+3.75.31.+3.75.32.+3.75.40.+3.75.90. (sum over 900xx)	3.70.00. (90000)
3.84.00.+3.89.50.+3.89.90 (90000)	3.89.00. (90000)
4.85.11.+4.85.90 (90000)	4.85.00. (90000)
5.86.10.+5.86.20.+5.87.00 (90000)	5.80.00. (90000)
7.55.88.+7.55.90. (sum over 900xx)	7.55.00. (sum over 900xx)
7.62.80.+7.62.90.+7.63.70.+7.63.90. (90000)	7.60.00. (90000)
7.71.10.+7.71.50.+7.73.00.+7.75.30.+7.75.40.+7.75.50.+7.75.90.+7.90.11.+ 7.90.13.+7.90.15. (sum over 900xx)	7.70.00. (90000)
7.88.00 (900xx)	7.88.00. (90000)
8.01.00.+8.02.00.+8.03.00.+8.04.00.+8.05.00.+8.06.00+8.07.00+8.09.00 (90000)	8.10.00. (90000)
8.01.00.+8.02.00.+8.03.00.+8.04.00.+8.05.00.+8.06.00+8.07.00+8.09.00 (90000)	8.10.00. (90000)
8.26.11.+8.27.11.+8.28.11.+8.38.10.+8.38.20.+8.39.11 (90000)	8.20.00. (90000)
8.55.11.+8.55.20 (sum over 900xx)	8.55.00.(sum over 900xx)
9.92.10(sum over 900xx)	9.92.00 (sum over 900xx)

- 1) For alle andre finansobjekter gjelder det at det i rapport 50 skal summeres over valutakode 10 og 30, og dette tilsvarer valutakode 10 i rapport 60.

Feilkontroll 06: Poster med ugyldig fortegn

Poster med feil fortegn. Det er kun i spesielle tilfeller at det gis tillatelse til å benytte annet fortegn enn det som er angitt i kodelistene. Unntak fra denne regelen er når det er nødvendig med negativt fortegn på en post på et detaljert nivå, for at men skal kunne tilfredsstillere kravet om link til det offisielle regnskapet.

Symbol "L/-" for geografi

Posten skal landfordeles hvis sektor for utland, 90000-98000, benyttes. Alfnummerisk standard viser gjeldene land i de to første posisjonene. De to siste posisjonene vil være 00. F. eks. er Danmark DK00.

Feilkontroll 11: Differanser på mer enn 100 mellom sertifikater på utenlandske sektorer i rapport 51 og landfordelte sertifikater

Feilkontrollen 11 sjekker følgende sammenhenger	
Rapport 51	Rapport 60
40.1.40.01. 30 (sum over 900xx)	1.40.11.+1.40.12 (90000)

I rapport 51 aggregeres det over utenlandske sektorer og valuta og rapport 60 aggregeres det over finansobjekt, underobjekt og land.

4.8 Feilkontroller Rapport 46 Bransjefordeling av årsresultat og balanse for livsforsikring

Tabellen nedfor viser en oversikt over hvilke kontroller som ønskes kjørt for rapport 46 som sammenlignes mot rapport 20 og 50:

Rapport 46 mot rapport 20 og 50		Kvittering	Selskapstype
F01	Differanse på mer enn 10 mellom beløp for hhv. premieinntekter, erstatninger, endringer i avsetninger mv. mellom rapportene 20 og 46	Ja	L
F02	Differanse på mer enn 10 mellom beløp for ulike typer forsikringsmessige avsetninger i livsforsikring mellom rapportene 50 og 46	Ja	L
F03	Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen	Ja	L

Feilkontroll 01: Differanse på mer enn 10 mellom beløp for hhv. premieinntekter, erstatninger, endringer i avsetninger mv. mellom rapportene 20 og 46

Kontrollen lister ut 4 hovedposter hvor det avvik på mer enn +/- 10 på sammenlignbare poster i rapport 20 og 46:

Beløp på følgende poster skal kontrolleres		
Tekst	I rapport 20	I rapport 46
Premieinntekter	1.05.0.10+ 1.05.0.20+ 1.07.0.00	01.0.01.1.11+ 01.0.01.1.12+ 01.0.01.2.00+ 01.0.01.3.10,3.20,3.90
Erstatninger	4.05.0.10+ 4.05.0.20+ 4.07.0.00	01.0.05.1.10+ 01.0.05.1.20+ 01.0.05.3.10,3.20, 3.90
Resultatførte endringer i forsikringsmessige avsetninger	4.08.0.01.01-03+ 4.08.0.01.12+ 4.08.8.02.21-27+ 4.08.8.03.00+ 4.08.8.06.41-42+ 4.08.8.07.00	01.0.06.1.10+ 01.0.06.1.20+ 01.0.06.2.00+ 01.0.06.3.00+ 01.0.06.4.00+ 01.0.06.6.10+ 01.0.06.6.20+ 01.0.06.6.90+ 01.0.07.1.00+ 01.0.07.3.00

I rapport 20 aggregeres det over art, finansobjekt, portefølje og sektor og i rapport 46 aggregeres det over art, finansobjekt og bransje (ligger i næringsfeltet) .

Feilkontroll 02: Differanse på mer enn 10 mellom beløp for ulike typer forsikringsmessige avsetninger i livsforsikring mellom rapportene 50 og 46

Kontrollen lister ut 8 hovedposter hvor det avvik på mer enn +/- 10 på sammenlignbare poster i rapportene 50 og 46:

Beløp på følgende poster skal kontrolleres		
Tekst	I rapport 50	I rapport 46
Premiereserve	8.01.00	05.0.40.8.01.00
Tilleggsavsetninger	8.02.00	05.0.40.8.02.00
Supplerende avsetninger	8.04.00	05.0.40.8.04.00
Erstatningsavsetninger	8.05.00	05.0.40.8.05.00
Premiefond/innskuddsfond	8.06.00	05.0.40.8.06.00
Pensjonistenes overskuddsfond	8.07.00	05.0.40.8.07.00
Andre tekniske avsetninger for skadeforsikringsvirksomheten	8.09.00	05.0.40.8.09.00
Risikoutjevningssfond	9.96.30	05.0.45.9.96.30

I rapport 50 aggregeres det over portefølje, sektor og valuta og i rapport 46 aggregeres det over bransje (ligger i næringsfeltet) .

Feilkontroll 03: Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen

Denne kontrollene undersøker sammenhengen mellom rapport 46 og rapport 20. Dette er en rød kontroll.

Summen av under nevnte poster i rapport 46 skal være lik summen av postene under i rapport 20:

Rapport 46	Rapport 20	
01.0.09.1.00+	-	5.50.0.28.00
	1.60.5.87.00	
01.0.09.2.00+	-	5.50.0.50.00
	1.70.5.87.00	
01.0.09.3.00+	5.45.0.10.00	5.52.0.00.00
01.0.09.4.00+	5.45.0.20.00	5.65.0.10.00
01.0.14.1.00	5.45.0.88.00	5.65.0.88.00
	5.50.0.05.00	5.71.4.85.00
	5.50.0.21.00	5.71.5.87.00

I rapport 20 aggregeres det over art, finansobjekt, portefølje og sektor og i rapport 46 aggregeres det over bransje (ligger i næringsfeltet) .

4.9 Feilkontroller Rapport 47 Bransjefordeling av årsresultat og balanse for skadeforsikring

Tabellen nedfor viser en oversikt over hvilke kontroller som ønskes kjørt for rapport 46 som sammenlignes mot rapport 20 og 50:

Rapport 47 mot rapport 20 og 50		Kvittering	Selskapstype
F01	Differanse på mer enn 10 mellom beløp for hhv. premieinntekter mv. og erstatninger mellom rapportene 20 og 47	<i>Ja</i>	S
F02	Differanse på mer enn 10 mellom beløp for ulike typer forsikringsmessige avsetninger i skadeforsikring mellom rapportene 50 og 47	<i>Ja</i>	S
F03	Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen	<i>Ja</i>	S

Feilkontroll 01: Differanse på mer enn 10 mellom beløp for hhv. Premieinntekter mv. og erstatninger mellom rapportene 20 og 47

Kontrollen lister ut 4 hovedposter hvor det avvik på mer enn +/- 10 på sammenlignbare poster i rapportene 20 og 46:

Beløp på følgende poster skal kontrolleres		
Tekst	I rapport 20	I rapport 47
Premieinntekter mv.	1.05.0.10+	01.1.05.0.10+
	1.05.0.20+	01.1.05.0.20+
	1.05.0.30+	01.1.05.0.30+
	1.05.0.40	01.1.05.0.40
Erstatninger	4.05.0.10+	02.4.05.0.10+
	4.05.0.20+	02.4.05.0.20+
	4.05.0.30+	02.4.05.0.30+
	4.05.0.40	02.4.05.0.40

I rapport 20 aggregeres det over art, finansobjekt og sektor og i rapport 47 aggregeres det over art, finansobjekt og bransje (ligger i næringsfeltet) .

Feilkontroll 02: Differanse på mer enn 10 mellom beløp for ulike typer forsikringsmessige avsetninger i skadeforsikring mellom rapportene 50 og 47

Kontrollen lister ut 6 hovedposter hvor det avvik på mer enn +/- 10 på sammenlignbare poster i rapportene 50 og 46:

Beløp på følgende poster skal kontrolleres		
Tekst	I rapport 50	I rapport 47
Gjenforsikringsandel av ikke opptjent bruttopremie	3.26.00	09.0.30.3.26.00
Gjenforsikringsandel av brutto erstatningsavsetning	3.27.00	09.0.30.3.27.00
Avsetning for ikke opptjent bruttopremie	8.26.11	09.0.40.8.26.11
Brutto erstatningsavsetning	8.27.11	09.0.40.8.27.11
Sikkerhetsavsetning mv. – Avsetning for ikke avløpt risiko	8.38.10	09.0.40.8.38.10
Sikkerhetsavsetning mv.- sikkerhetsavsetning	8.38.20	09.0.40.8.38.20

I rapport 50 aggregeres det over sektor og valuta og i rapport 47 aggregeres det over bransje (ligger i næringsfeltet).

Feilkontroll 03: Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen

Denne kontrollene undersøker sammenhengen mellom tapportene 47 og 20. Dette er en rød kontroll.

Summen av nedenfor nevnte poster i rapport 47 skal være lik summen av postene under i rapport 20:

Rapport 47	Rapport 20	
03.0.06.0.10+	-	5.50.0.28.00
	1.60.5.87.00	
03.0.06.0.20+	-	5.50.0.50.00
	1.70.5.87.00	
03.0.06.0.30+	4.10.0.88.00	5.52.0.00.00
03.0.11.0.60	4.10.0.91.00	5.65.0.10.00
	5.45.0.10.00	5.65.0.88.00
	5.45.0.20.00	5.71.4.85.00
	5.45.0.40.00	5.71.587.00
	5.45.0.50.00	
	5.45.0.88.00	
	5.50.0.05.00	
	5.50.0.21.00	

I rapport 20 aggregeres det over art, finansobjekt og sektor og i rapport 47 aggregeres det over underobjekt, og bransje (ligger i næringsfeltet).