

Feilkontroller

i

PORT-rapporteringen

InnFin

Innholdsfortegnelse

1. Innledning	3
2. Kontroll av PORT-data	3
3. Kort oversikt over tilbakemeldinger fra InnFin	3
4. Beskrivelse av feilkontrollene som kjøres på PORT-data	4
4.1 Feilkontroller Rapport 20 Årsresultatregnskap	4
Feilkontroll 03: Poster med ugyldig fortegn.....	4
Feilkontroll 07: Endringer i skatteforpliktelse.....	4
Feilkontroll 10: Verdi i poster i rapport 20 og 50 fordelt på innland og utland	5
4.2 Feilkontroller Rapport 50 ÅRSBALANSEN	6
Feilkontroll 01: Eiendeler og forpliktelser/egenkapital	6
Feilkontroll 04: Poster med uspesifisert sektor	6
Feilkontroll 06: Poster med ugyldig fortegn.....	6
Feilkontroll 11 Låntakersektorer som er usannsynlige for obligasjoner og sertifikater	7
Feilkontroll 12: Viser bruk av valuta 30 på aksjer for innenlandske sektorer.	7
4.3 Feilkontroller Rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen	8
Feilkontroll 02: Størrelse på gjennomsnittslønn.....	8
Feilkontroll 03: Sammenheng mellom antall årsverk i rapport 51 og lønnskostnader i rapport 20.....	8
Feilkontroll 08: Differanse på +/-10 mellom Totalresultatet i rapport 20 og endringer i egenkapitalen i rapport 51	8
Feilkontroll 09: Sammenheng på objektsnivå på utenlandske sektorer.....	8
Feilkontroll 10: Underspesifikasjoner av balanseposter	9
Feilkontroll 11: Enkeltposter som skal inneholde verdi	9

1. Innledning

Regnskapsdata som sendes til PORT 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 PORT-data

Følgende hovedkontroller gjøres med PORT-data:

- 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.
- Data kontrolleres også mer eller mindre manuelt mot andre kilder, bl.a.:
 - Data fra VPS
 - 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 PORT-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 Rapport 20 Årsresultatregnskap

Kontroller som kjøres for rapport 20:

Rapport 20		Kvittering	Farge
F03	Poster med mulig feil fortegn, +/- 10	Ja	Rød
F07	Endringer i skatteforpliktelse, +/- 1000	Ja	Blå
F10	Verdi i poster i rapport 20 og 50 fordelt på innland og utland, +/- 100	Ja	Blå

Feilkontroll 03: 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 kode 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 **10** listes ikke ut. Dette er en rød kontroll.

Kontrollen lister ut poster med feil fortegn i forhold til teksten i kodelisten. Dette gjelder følgende poster i rapport 20:

Poster i rapport 20 med positivt fortegn					
1.05.0.10	1.35.1.36.20	2.55	4.07	5.52	8.05.0.05
1.07	1.35.1.36.90	2.65	4.10	5.55	
1.10	1.35.1.89.00	3.65	5.45	5.65.0.89	
1.35.1.36.10	1.60.0.94.10	4.06.0.20	5.50	6.65	

Poster i rapport 20 med negativt fortegn			
1.60.0.94.20	4.06.0.10.00		

Feilkontroll 07: Endringer i skatteforpliktelse

Hvis det er endring i beløp på kode **7.90.13** og **7.90.15**(01000,90000) - **3.84.00**(01000,90000), Utsatt skatteforpliktelse/skattefordel, i rapport 50 fra året i fjor til rapport 50 i år, så skal det være verdi på **8.05.0.92.60**, endring i utsatt skatt, i rapport 20 i år.

For eksempel:

	<u>Rapport 50</u>	Verdi
201312	7.90.15.00.01000.000.10	20.000
	<u>Rapport 50</u>	
201412	3.84.00.00.01000.000.10	1.000
201412	7.90.15.00.01000.000.10	40.000
	<u>Rapport 20</u>	
201412	8.05.0.92.60.00.0000.000.10	20.000

Eller det er beløp på **8.05.0.92.60** i rapport 20 for i år men ikke verdi på **7.90.13+ 7.90.15** verken i fjor eller i år i rapport 50.

For eksempel:

<u>Rapport 50</u>	Verdi
-------------------	-------

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

Kontrollen vil da slå ut.

Kontrollen slår ut hvis:

avviket $3.84.00, 7.90.15 \text{ t (r50)} - 3.84.00, 7.90.15 \text{ (t-1 (50))} - (8.05.0.92.60 \text{ t (20)}) > +/-1000$

Beløp under 1000 listes ikke ut. Dette er en blå kontroll.

Feilkontroll 10: Verdi i poster i rapport 20 og 50 fordelt på innland og utland

De fleste postene i resultatregnskapet har korrespondanse til poster i balansen. For eksempel vil det normalt være renteinntekter (rapport 20-kode 1.10.1.40) på obligasjoner (rapport 50-kode 1.40), og følgelig bør det være verdi på begge poster. Hvis det mangler beløp enten i rapport 50 eller i rapport 20 på en slik post, vil posten listes ut for kontroll.

Rapport 20 inneholder akkumulerte verdier, mens rapport 50 viser balanseverdi ved utgangen av året. Kontrollen sjekker at beløpet for rapport 20 sjekkes mot rapport 50 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 50 og dermed ikke registrert i rapport 50, mens akkumulerte renter fortsatt finnes i rapport 20. Kontrollen vil dermed slå ut selv om det ikke er beholdning i rapport 50.

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 20 (sektor)	Rapport 50 (sektor)
1.10.1.21 (01000)	1.21 (01000)
1.10.1.21 (90000)	1.21 (90000)
1.10.1.40 (01008, 01009, 01010)	1.40 (08000-82000)
1.10.1.40 (90008, 90009, 90010)	1.40 (90008, 90009, 90010)
1.10.0.88 (01000)	1.88 + 7.88 (08000-82000)
1.10.0.88 (90000)	1.88 + 7.88 (90008, 90009, 90010)
1.10.0.91 (01008, 01009, 01010)	1.89.90 (08000-82000)
1.10.0.91 (90008, 90009, 90010)	1.89.90 (90008, 90009, 90010)
1.60.1.36.10 (01000)	1.36.84+1.36.86 (43000)
1.60.1.36.10 (90000)	1.36.84+1.36.86 (90000)
1.60.1.36.20 (01000)	136.22+1.36.32+1.36.33+1.36.34 (08000-57000)
1.60.1.36.20 (90000)	1.36.22+1.36.32 (90008, 90009, 90010)
1.60.1.36.90 (01000)	1.36.21+1.36.31+1.36.82+1.36.88+1.36.89 +1.36.90 (08000-57000)
1.60.1.36.90 (90000)	1.36.21+1.36.31+1.36.82+1.36.88+1.36.89 +1.36.90 (90000, 90008, 90009, 90010)
1.60.1.40 (01000)	1.40 (08000-82000)

1.60.1.40 (90000)	1.40 (90008, 90009, 90010)
1.60.0.88 (01000)	1.88 + 7.88 (08000-82000)
1.60.0.88 (90000)	1.88 + 7.88 (90008, 90009, 90010)
1.60.0.91 (01000)	1.89.90 (08000-82000)
1.60.0.91 (90000)	1.89.90 (90008, 90009, 90010)
1.60.2.55 (01000)	2.55 (08000-85000)
1.60.2.55 (90000)	2.55 (90008, 90009, 90010)
1.70.1.36.10 (01000)	1.36.84+1.36.86 (43000)
1.70.1.36.10 (90000)	1.36.84+1.36.86 (90000)
1.70.1.36.20 (01000)	1.36.22+1.36.32+136.33+1.36.34 (08000-57000)
1.70.1.36.20 (90000)	1.36.22+136.32 (90008, 90009, 90010)
1.70.1.36.90 (01000)	1.36.21+1.36.31+1.36.82+1.36.88+1.36.89 +1.36.90 (08000-57000)
1.70.1.36.90 (90000)	1.36.21+1.36.31+1.36.82+1.36.88+1.36.89 +1.36.90 (90000, 90008, 90009, 90010)
1.70.1.40 (01000)	1.40 (08000-82000)
1.70.1.40 (90000)	1.40 (90008, 90009, 90010)
1.70.0.88 (01000)	1.88 + 7.88 (08000-82000)
1.70.0.88 (90000)	1.88 + 7.88 (90008, 90009, 90010)
1.70.0.91 (01000)	1.89.90 (08000-82000)
1.70.0.91 (90000)	1.89.90 (90008, 90009, 90010)
4.10.8.00 (01000)	8.55 (08000-85000)
4.10.8.00 (90000)	8.55 (90008,90009,90010)

Beløp under 100 listes ikke ut. Dette er en blå kontroll.

4.2 Feilkontroller Rapport 50 ÅRSBALANSEN

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

Rapport 50		Kvittering	Farge
F01	Eiendeler og forpliktelser/egenkapital	Nei	
F04	Uspesifisert sektor 08000, >5	Ja	Blå
F06	Poster med mulig feil fortegn, +/-10	Ja	Rød
F11	Låntakersektorer som er usannsynlige for obligasjoner og sertifikater	Ja	Blå
F12	Aksjeposter med innenlandsk sektor og utenlandsk valuta	Ja	Rød

Feilkontroll 01: Eiendeler og forpliktelser/egenkapital

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

Feilkontroll 04: Poster med uspesifisert sektor

Sektor 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 5. Dette er en blå kontroll.

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 kode på et detaljert nivå for at man skal kunne tilfredsstillte kravet om link til det offisielle regnskapet. Se kodeliste for detaljer om fortegn på aktuell post. **Beløp under 10 listes ikke ut.** Dette er en rød kontroll.

Poster i rapport 50 med positivt fortegn					
1.15	2.55	3.89	7.63	7.90.15	9.92.12

1.21	3.08	4.85	7.71	7.90.90	9.96	
1.36	3.62-63	5.86-87	7.75	8.01-07		
1.40	3.75	7.55	7.90.13	8.55		
1.89	3.84	7.62	7.90.70	9.93		

Poster i rapport 50 med negativt fortegn			
9.92.32			

Feilkontroll 11 Låntakersektorer som er usannsynlige for obligasjoner og sertifikater

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 kode på 1.40 Obligasjoner med sektor nevnt under i en av følgende poster vises blå kontroll som vist over:

- 11100 Statens Forretningsdrift
- 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 12: Viser bruk av valuta 30 på aksjer for innenlandske sektorer.

Hvis det er beløp på en eller flere av likviditets- og finansobjektskodene 1.36. og hvor det er innenlandsk sektor (sektor < 90000 og v= 30), så skal rød kontroll slå ut. Aksjer utstedt i Norge, kan ikke utstedes i valuta. Denne kontrollen gjelder ikke 136.82, 84, 86, 88, 89.

4.3 Feilkontroller Rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen

Kontroller som kjøres for rapport 51:

Rapport 51		Kvittering	Farge
F02	Størrelse på gjennomsnittslønn > 1.000 og antall ansatte >10.	Ja	Blå
F03	Sammenheng mellom lønnskostnader og antall ansatte	Ja	Blå
F08	Differanse på +/-10 mellom Totalresultatet i rapport 20 og endringer i egenkapitalen i rapport 51	Ja	Rød
F09	Sammenheng på objektsnivå på utenlandske sektorer mellom rapport 50 og 51 +/-5	Ja	Rød
F10	Underspesifikasjon av balanseposter	Ja	Rød
F11	Enkeltposter som skal inneholde verdi	Ja	Rød

Feilkontroll 02: Størrelse på gjennomsnittslønn

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

Feilkontroll 03: Sammenheng mellom antall årsverk i rapport 51 og 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 81.0.10, antall ansatte så bør det også være verdi på post 5.50.0.05, lønnskostnader.

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	0.88.9.96.30+ Endring i risikoutjevningfond 0.88.9.98.00 Endring i annen opptjent egenkapital

Feilkontroll 09: Sammenheng på objektsnivå på utenlandske sektorer

Kontrollen slår ut ved avvik mellom rapport 50 og 51 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 51, art 60. I rapport 50 aggregeres det over finansobjekt, sektor og valuta og rapport 51, art 60 aggregeres det over finansobjekt, sektor og land.

Oversikten nedenfor viser hvordan postene avstemmes mot hverandre.

Feilkontrollen 09 sjekker følgende sammenhenger	
Rapport 50	Rapport 51
1.21. 00.10 (90000)	60.1.21.00.10 (sum over 900xx)
1.21. 00.13 (90000)	60.1.21.00.13 (sum over 900xx)
1.36.21+1.36.22 (sum over 900xx)	60.1.36.20 (sum over 900xx)
1.36.31+1.36.32 (sum over 900xx)	60.1.36.30 (sum over 900xx)
1.36.82+1.36.84+1.36.86+1.36.88+1.36.89 (90000)	60.1.36.80 (sum over 900xx)
1.40.00 (sum over 900xx)	60.1.40.11+1.40.12+1.40.21+ 1.40.22 (90000)
1.88.00 (900xx)	60.1.88.00 (90000)
1.89.90 (sum over 900xx)	60.1.89.00 (90000)
2.55.46+2.55.47+2.55.96+2.55.97 (sum over 900xx)	60.2.55.00 (sum over 900xx)
3.08.00+3.62.70+3.62.90+3.63.90+3.75.30+3.75.90+3.84.00+3.89.90 (90000)	60.3.99.00 (90000)

5.86 (90000)	60.5.86.00 (90000)
7.55.90 (sum over 900xx)	60.7.55.00 (sum over 900xx)
7.62.90+7.63.70+7.63.90+7.71.10+7.75.30+7.75.90 (90000)	60.7.79.00 (90000)
7.88.00 (900xx)	60.7.88.00 (90000)
8.55.11.+8.55.22 (sum over 900xx)	60.8.55.00 (sum over 900xx)
9.92.12 (sum over 900xx)	60.9.92.12 (sum over 900xx)
9.93.30 (90000)	60.9.93.30 (sum over 900xx)

Feilkontroll 10: Underspesifikasjoner av balanseposter

De forskjellige kodene under post 40 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:

- beløpet i post 40.1.40.01 *Sertifikater o.l.* pr. sektor skal være mindre eller lik summen av beløpene i 1.40 *Obligasjoner og sertifikater o.l.* i rapport 50.
- differanser på mer enn 100 mellom sertifikater på utenlandske sektorer i rapport 51 på kode 40.140.01.30 (sektor > 89999) og landfordelte sertifikater i rapport 51 på kode 60.140.11+12 (sektor 90000)
- 40.2.55.60 Posten skal føres med negativt fortegn og ikke være større enn totale utlån rapportert i rapport 50.
- 40.1.88.xx skal stemme overens med 1.88 i r.50, +/-5
- 40.7.88.xx skal stemme overens med 7.88 i r.50, +/-5
- 40.8.01.xx skal stemme overens med 8.01 i r.50, +/-5

Feilkontroll 11: Enkeltposter som skal inneholde verdi

81.030	Antall enheter/foretak i pensjonskassen
82.060	Kapitalavkastningsrente (p.a)
82.080	Verdijustert Kapitalavkastningsrente (p.a)
82.090	Gjennomsnittlig beregningsrente for premiereserven, bør være >100
86.010	Premiebetalende medlemmer og uførepensjonister
86.030	Pensjonsmottakere ekskl. uførepensjonister
86.050	Fripolisekontrakter og oppsatte rettigheter
93.105	Premier f.e.r., forfalte premier brutto