Feilkontroller

i

PORT-rapporteringen

**Innholdsfortegnelse**

[**1.** **Innledning** 3](#_Toc193099846)

[**2.** **Kontroll av PORT-data** 3](#_Toc193099847)

[**3.** **Kort oversikt over tilbakemeldinger fra InnFin** 3](#_Toc193099848)

[**4.** **Beskrivelse av feilkontrollene som kjøres på PORT-data** 3](#_Toc193099849)

[**4.1** **Feilkontroller Rapport 10, Årsbalanse** 5](#_Toc193099850)

[**Feilkontroll 01: Eiendeler og forpliktelser/egenkapital** 5](#_Toc193099851)

[**Feilkontroll 05: Poster med uspesifisert sektor** 5](#_Toc193099852)

[**Feilkontroll 12: Poster med ugyldig fortegn** 5](#_Toc193099853)

[**Feilkontroll 15: Større endringer på utlånsposter (3.51)** 5](#_Toc193099854)

[**Feilkontroll 16: Derivater (2.40/7.40), sektor 85000 Lønnstakere sin andel av total beholdning** 6](#_Toc193099855)

[**Feilkontroll 17 Låntakersektorer som er usannsynlige for rentebærende verdipapirer og utlån** 6](#_Toc193099856)

[**Feilkontroll 18: Viser bruk av valuta 30 på aksjer for innenlandske sektorer.** 6](#_Toc193099857)

[**Feilkontroll 31: Ny rapport identisk med forrige periodes rapport** 6](#_Toc193099858)

[**4.2** **Feilkontroller Rapport 12, Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen** 7](#_Toc193099859)

[**Feilkontroll 05: Poster med mulig feil fortegn:** 7](#_Toc193099860)

[**Feilkontroll 24: Størrelse på gjennomsnittslønn** 7](#_Toc193099861)

[**Feilkontroll 25: Sammenheng mellom antall årsverk i R12 og lønnskostnader i R21 (År)** 7](#_Toc193099862)

[**Feilkontroll 27: Sammenhenger i endringer i realkapital og immaterielle eiendeler** 7](#_Toc193099863)

[**Feilkontroll 35: Kontroll av bransjefordelte tall for premiereserve, pensjonskapital og pensjonsbeholding for pensjonskasser i R12 mot tilsvarende beholdning i R10** 8](#_Toc193099864)

[**Feilkontroll 43: Enkeltposter som skal inneholde verdi** 8](#_Toc193099865)

[**4.3** **Feilkontroller Rapport 21 Årsresultatregnskap** 9](#_Toc193099866)

[**Feilkontroll 01: Kontroll av endringer i egenkapitalen mellom resultat og balanse** 9](#_Toc193099867)

[**Feilkontroll 03: Poster med mulig feil fortegn** 9](#_Toc193099868)

[**Feilkontroll 10: Verdi i poster i rapport 21 og 10 fordelt på innland og utland** 9](#_Toc193099869)

[**Feilkontroll 12: Avstemming av inntekter og kostnader mot resultatet mv.** 10](#_Toc193099870)

[**Feilkontroll 18: Ny rapport identisk med forrige periodes rapport i R21** 11](#_Toc193099871)

[**Feilkontroll 19: Endringer i skatteforpliktelse** 11](#_Toc193099872)

[**4.4** **Feilkontroller Rapport 13 Landfordeling av balanseposter i årsrapporteringen** 11](#_Toc193099873)

[**Feilkontroll 01: Sammenheng mellom R13 og R10** 12](#_Toc193099874)

[**Feilkontroll 02: Poster med feil fortegn** 13](#_Toc193099875)

[**Feilkontroll 03: Manglende landfordeling** 13](#_Toc193099876)

[**Feilkontroll 04: Uspesifisert landkode** 13](#_Toc193099877)

[**Feilkontroll 6: Avstemming mot Rapport 10** 13](#_Toc193099878)

[**Feilkontroll 09: Ny rapport identisk med forrige periodes rapport** 13](#_Toc193099879)

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.

1. **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 tilfredsstiller 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

1. **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.

1. **Beskrivelse av feilkontrollene som kjøres på PORT-data**

Nedenfor er alle feilkontrollene beskrevet. Rød eller blå viser om kontrollen lister ut poster som er feil (rød) eller poster (blå) som kan (sannsynligvis) være feil.

**Tabeller: Oversikt over feilkontrollene**

|  |  |
| --- | --- |
| **Rapport 10** | |
| **Feilkontroll** | **Hvorfor kontrollen har slått ut** |
| **1** | [Eiendeler og forpliktelser/egenkapital](#R10F01) |
| **5** | [Uspesifisert sektor (08000](#R10F04)) |
| **12** | [Poster med mulig feil fortegn](#R10F06) |
| **15** | [Større endringer på utlånsposter (3.51)](#R10F15) |
| **16** | [Derivater (2.40/7.40), sektor 85000 Lønnstakere sin andel av total beholdning](#R10F16) |
| **17** | [Låntakersektorer som er usannsynlige for rentebærende verdipapirer](#R10F11) og utlån |
| **18** | [Aksjeposter med innenlandsk sektor og utenlandsk valuta](#R10F12) |
| **31** | [Ny rapport er identisk med forrige perioders rapport](#R10F31) |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rapport 12** |  |
| **Feilkontroll** | **Hvorfor kontrollen har slått** |
| **5** | [Poster med mulig feil fortegn](#R12F08) |
| **24** | [Størrelse på gjennomsnittslønn > 3.000 og antall ansatte >10](#R12F02) |
| **25** | [Sammenheng mellom lønnskostnader og antall ansatte](#R12F03) |
| **27** | [Sammenhenger i endringer i realkapital og immaterielle eiendeler](#R12F27) |
| **35** | [Kontroll av bransjefordelte tall for premiereserve, pensjonskapital og pensjonsbeholdning i R12 mot tilsvarende beholdning i R10](#R12F35) |
| **43** | [Enkeltposter som skal inneholde verdi](#R12F11) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rapport 21** | |  |
| **Feilkontroll** | | **Hvorfor kontrollen har slått ut** |
| **1** | | [Kontroll av endringer i egenkapitalen mellom resultat og balanse](#R21F01) |
| **3** | | [Poster med mulig feil fortegn](#R21F03) |
| **10** | | [Verdi i poster i rapport 21 og 10 fordelt på innland og utland, +/- 100](#R21F10) |
| **12** | | [Avstemming av inntekter og kostnader mot resultatet mv](#R21F12) |
| **18** | | [Ny rapport identisk med forrige periodes rapport](#R21F18) |
| **19** | | [Endringer i skatteforpliktelse, +/- 1000](#R21F07) |
| **Rapport 13** |  | | |
| **Feilkontroll** | **Hvorfor kontrollen har slått ut** | | |
| **1** | [Sammenheng mellom R13 og R10](#R13F01) | | |
| **2** | [Poster med feil fortegn](#R13F02) | | |
| **3** | [Manglende landfordeling](#R13F03) | | |
| **4** | [Uspesifisert landkode](#R13F04) | | |
| **6** | [Avstemming mot Rapport 10](#R13F06) | | |
| **9** | [Ny rapport identisk med forrige periodes rapport](#R13F09) | | |

* 1. **Feilkontroller Rapport 10, Årsbalanse**

**Feilkontroll 01: Eiendeler og forpliktelser/egenkapital**

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

Grenseverdi for utslag: +/- 100.

Dette er en rød kontroll.

**Feilkontroll 05: 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 12: 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 millioner listes ikke ut. Dette er en rød kontroll.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Poster i rapport 10 med positivt fortegn** | | | | |
| 1.11 | 3.51 | 5.91 | 7.82 | 9.21 |
| 1.16 | 3.60 | 5.94 | 7.89 |  |
| 2.20 | 4.82 | 5.97 | 8.50 |  |
| 2.30 | 4.89 | 7.50 | 8.61-67 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Poster i rapport 10 med negativt fortegn** | | | | |
| 3.56 |  |  |  |  |

**Feilkontroll 15: Større endringer på utlånsposter (3.51)**

Viser beholdningsendringer på utlånspostene 3.51.90, over 50 mill. Kontrollen utføres på alle sektorer. Dette er en blå kontroll.

**Feilkontroll 16: Derivater (2.40/7.40), sektor 85000 Lønnstakere sin andel av total beholdning**

Kontrollen slår ut som en blå kontroll hvis andel av derivatbeholdning på sektorkode 85000 lønnstakere er mer enn 50 % av totalbeholdningen av derivater. Gjelder likviditets- og finansobjektene 2.40 og 7.40.

**Feilkontroll 17 Låntakersektorer som er usannsynlige for rentebærende verdipapirer og utlån**

Dette er en blå kontroll. Kontrollen vil slå ut om det er beløp på kode 2.30, rentebærende papirer, og en av følgende sektorer er brukt:

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.

Kontrollen slår også ut hvis en av sektorene nedenfor er brukt på post 3.51 (Utlån, brutto balanseført verdi) og 3.56 (Tapsnedskrivninger). Disse sektorene er sannsynligvis ikke rett:

31000 Norges Bank

32000 Banker

35000 Kredittforetak

36000 Finansieringsforetak

39000 Statlige låneinstitutter mv.

41000 Holdingforetak i finanskonsern

43000 Verdipapirfond

45000 Alternative investeringsfond (AIF) unntatt verdipapirfond

55000 Livsforsikringsselskaper og pensjonskasser

57000 Skadeforsikringsselskaper

61000 Stats- og trygdeforvaltningen

**Feilkontroll 18: Viser bruk av valuta 30 på aksjer for innenlandske sektorer.**

Hvis det er beløp på en eller flere av likviditets- og finansobjektskodene 2.20 og hvor det er innenlandsk sektor (sektor < 90000 og valuta = 30), så skal rød kontroll slå ut. Aksjer utstedt i Norge, kan ikke utstedes i valuta. Kontrollen gjelder ikke for sektorkodene 43000 og 45000.

**Feilkontroll 31: Ny rapport identisk med forrige periodes rapport**

Kontrollen sjekker rapporten for ny periode og gir feilmelding om alle poster og beløp er identiske med forrige periodes rapport. Det er ingen nedre grenseverdi på kontrollen.

* 1. **Feilkontroller Rapport 12, Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen**

**Feilkontroll 05: Poster med mulig feil fortegn:**

Kontrollen lister ut poster med mulig feil fortegn, se kodelisten.

Beløp under 10 millioner listes ikke ut. Dette er en rød kontroll.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Poster i rapport 12 med positivt fortegn** | | |
| 40.1.05 | 43.0.40.0.xx | 86.0.xx |
| 41.0.0x | 44.0.90.8.xx | 94.0.xx |
| 43.0.10.0.10 | 85.0.21.5.xx |  |
| 43.0.20.0.80 | 85.0.23.5.xx |  |
| 43.0.30.0.10.xx | 85.0.24.5.xx |  |

|  |
| --- |
| **Poster i rapport 12 med negativt fortegn** |
| 43.0.10.0.30 |
| 43.0.30.0.20 |
| 43.0.50.8.xx |

**Feilkontroll 24: Størrelse på gjennomsnittslønn**

Kontrollen skal slå ut hvis gjennomsnittslønnen er større enn 3. million og det er mer enn 10 ansatte, når data sammenlignes mellom rapport 12 og rapport 21. Feilkontrollen slår ut når:

Antall årsverk rapportert på post 94.0.81 i rapport 12 er større enn 10 og Totale lønns- og naturalytelser til ansatte, dvs post 5.51.0.11 i rapport 21, delt på antall ansatte jf. post 94.0.81 i rapport 12, er større enn 3000.

**Feilkontroll 25: Sammenheng mellom antall årsverk i R12 og lønnskostnader i R21 (År)**

Hvis det er rapportert ansatte i rapport 12, er det sannsynlig med rapporterte lønnskostnader i rapport 21:

Det bør være verdi på rapport 21-post 5.51.0.10 (lønns- og naturalytelser til ansatte) dersom det er verdi på rapport 12-post 94.0.81 (antall årsverk). Kontrollen slår ut dersom dette ikke er tilfelle.

**Feilkontroll 27: Sammenhenger i endringer i realkapital og immaterielle eiendeler**

Feilkontrollen sammenstiller beholdningsendringer for realkapital og immaterielle eiendeler i rapport 10 (fra balansen i fjor og i år (siste år)), med rapportering av kjøp/salg av realkapital mv. i rapport 12 i år og med verdiendringer og gevinst/tap vedr. realkapital og immaterielle eiendeler i rapport 21 i år. Tabellen nedenfor viser postene som avstemmes. Kontrollen sjekker kun data summert over innenlandske sektorer (sektorkode 01000).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Avstemming av realkapital og immaterielle eiendeler mellom rapport 10, 12 og 21** |  |  |
| **Rapport** | **Beskrivelse** | **Koder LInje** |
| R10, år T-1 | = Saldo per 31.12, forrige år | 5.(91-97) A |
| R12, år T | + Kjøp siste år | 85.0.21  B |
|  | + Egentilvirket – egne byggearbeider/ internt opparbeidet siste år | 85.0.24  C |
|  | - Salg siste år | 85.0.23  D |
| R21, år T | - Av- og nedskrivinger siste år | 6.62.5.(91-97)  E |
|  | + Netto verdiendringer siste år | 1.62.5.91 F |
|  | + Gevinst/tap ved salg siste år | 1.63.5.91 G |
| R10, år T | Utgående balanse 31.12, siste år | 5.(91-97)  H |
|  | * + *Beregnet Utgående Beholdning* | *BUB = A+B+C-D-E+F+G* |
|  | **= Differanse mot utgående beholdning siste år** | **= BUB – H** |

Avstemmingen vil ikke stemme fullstendig pr. objekt dersom det er:

* Start/nedlegging av virksomhet i regnskapsåret
* Fisjoner og fusjoner i regnskapsåret
* Overgang til nye regnskapsprinsipper/vurderingsregler og reklassifiseringer
* Tilbakeføring av tidligere av- og nedskrivninger ikke regnskapsført i resultatregnskapet
* Andre endringer i realkapitalen som ikke er regnskapsført i resultatregnskapet
* Aggregeringer av resultatposter som er vanskelig å fordele på enkeltobjekter

Er det avvik i denne kontrollen som ikke skyldes feil, ber vi rapportøren forklare årsaken.

*Grenseverdi for utslag* ***mellom beregnet utgående beholdning og rapportert verdi*** *> 1000*

**Feilkontroll 35: Kontroll av bransjefordelte tall for premiereserve, pensjonskapital og pensjonsbeholding for pensjonskasser i R12 mot tilsvarende beholdning i R10**

Feilkontrollen sammenlikner om summen av de bransjefordelte tallene for finansobjektet premiereserve, pensjonskapital og pensjonsbeholdning i R12 (post 41.001.8.61), stemmer overens med tilsvarende beholdning i R10 (post 8.61).

Grenseverdi for utslag: +/- 100.

**Feilkontroll 43: Enkeltposter som skal inneholde verdi**

40.1.05 Premier f.e.r., forfalte premier brutto

86.0.10 Premiebetalende medlemmer og uførepensjonister

86.0.30 Pensjonsmottakere, ekskl. uførepensjonister

86.0.50 Fripolisekontrakter og oppsatte rettigheter

94.0.81 Antall årsverk

94.0.82 Antall enheter/foretak i pensjonskassen

* 1. **Feilkontroller Rapport 21 Årsresultatregnskap**

**Feilkontroll 01: Kontroll av endringer i egenkapitalen mellom resultat og balanse**

Sammenhengen mellom endringen i egenkapitalen i rapport 21 inneværende år og endringen i egenkapitalen i rapport 10 balansen i samme periode, skal vise hvordan resultatet er disponert:

Endringer i egenkapitalen i rapport 21, post 9, skal være lik endringene i egenkapitalen i balansen som fremgår av differansen mellom egenkapitalen i inneværende år i rapport 10 balansen og egenkapitalen ved siste årsslutt i balansen (rapport 10 pr. 31.12 etter oppdatering som følge av forrige års årsoppgjør). Vanlige årsaker til utslag i denne kontrollen er mangler eller feilføring i rapport 21 på postene:

* 9.01 for enheter som har endret regnskapsprinsipper (f.eks. gått over til IFRS i året) eller har korrigert feil i inngående egenkapital mv. i balansen,
* 9.05 Emisjoner, tilbakekjøp, innfrielser eller kapitalnedsettelser i egenkapitalen
* 9.08 Andre egenkapitaltransaksjoner (utdelinger og fordelinger til eiere mv.)

Sammenhengen mellom r.21 og r.10 kontrolleres slik:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sammenheng mellom endringer i egenkapital mellom r.21 og r.10** | | |
| *Rapport* | *Beskrivelse* | *Koder* |
| R21 | Endringer i egenkapital ved inneværende årsslutt | 9.(01-08) |
|  | ***Skal være tilnærmet lik****:* |  |
| R10 | Egenkapital ved inneværende årsslutt | 9.(21-28) |
| R10 for forrige årsslutt 31.12 | - Egenkapital ved siste årsslutt 31.12 | 9.(21-28) |

*Grenseverdi for utslag (mellom post 9 i r. 21 og endring i post 9 i r.10) > 100*

**Feilkontroll 03: 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 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 millioner 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 21:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Poster i rapport 21 med positivt fortegn** | | | | |
| 1.05.0.10 | 1.11.2.30 | 2.78 | 5.51 | 7.80 |
| 1.11.0.40 | 1.11.3.50 | 2.79 | 5.73 |  |
| 1.11.0.91 | 1.30 | 4.05.0.10 | 5.78 |  |
| 1.11.1.16 | 2.73 | 4.11 | 5.79 |  |

**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-kode 1.11.2.30) på rentebærende verdipapirer (rapport 10-kode 2.30), og følgelig bør det være verdi på begge poster.

Rapport 21 inneholder akkumulerte verdier, mens rapport 10 viser balanseverdi ved utgangen av året. 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 ikke er 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)** |
| 1.11.1.16 (01000) | 1.16 (32000) |
| 1.11.1.16 (90000) | 1.16 (90010) |
| 1.11.2.30 (01008, 01009, 01010) | 2.30 (08000-82000) |
| 1.11.2.30 (90008, 90009, 90010) | 2.30 (90008, 90009, 90010) |
| 1.11.0.40 (01000) | 2.40 + 7.40 (08000-85000) |
| 1.11.0.40 (90000) | 2.40 + 7.40 (90008, 90009, 90010) |
| 1.30.2.20.51 (01000) | 2.20.51 (43000) |
| 1.30.2.20.51 (90000) | 2.20.51 (90000) |
| 1.30.2.20.91/99 (01008, 01009, 01010) | 2.20. xx-ekskl. 51 (08000-83000) |
| 1.30.2.20.91/99 (90008, 90009, 90010) | 2.20. xx-ekskl. 51 (90000-90010) |
| 1.62/63.2.20 (01000) | 2.20.xx (08000-61000) |
| 1.62/63.2.20 (90000) | 2.20.xx (90000,90008,90009,90010) |
| 1.62/63.2.30 (01000) | 2.30.xx (08000-82000) |
| 1.62/63.2.30 (90000) | 2.30.xx (90008,90009,90010) |
| 1.62/63.3.50 (01000) | 3.51.90 (08000-85000) |
| 1.62/63.3.50 (90000) | 3.51.90 (90008, 90009, 90010) |
| 1.62/63.5.91 (01000) | 5.91 (01000) |
| 1.62/63.5.91 (90000) | 5.91 (90000) |
| 4.11.8.00 (01000) | 8.50 (08000-85000) |
| 4.11.8.00 (90000) | 8.50 (90008,90009,90010) |

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

**Feilkontroll 12: Avstemming av inntekter og kostnader mot resultatet mv.**

Kontrollen er todelt:

* Resultat hittil i år skal være lik inntekter fratrukket kostnader, før inntekter og kostnader over utvidet resultat (OCI) er medregnet. Følgende sammenheng gjelder mellom postene:

Post 9.03.0.10 = (Art 1 + 2) – (Art 4 + 5 + 6 + 7)

*Grenseverdi for utslag > 100*

* Netto inntekter over utvidet resultat hittil i år (OCI) skal være lik summen av inntekter og kostnader over utvidet resultat som rapporteres i art 8. Det betyr at:

Post 9.03.0.90 = Sum art 8

*Kontrollen er absolutt og har ingen nedre grenseverdi.*

**Feilkontroll 18: Ny rapport identisk med forrige periodes rapport i R21**

Kontrollen sjekker rapporten for ny periode og gir feilmelding om alle poster og beløp er identiske med rapporten for forrige periode. Det er ingen nedre grenseverdi på kontrollen.

**Feilkontroll 19: Endringer i skatteforpliktelse**

Hvis det er endring i beløp på kode 7.89.22 (61000,90000) - 4.89.20 (61000,90000), Utsatt skatteforpliktelse/skattefordel, i rapport 10 fra året i fjor til rapport 10 i år, så skal det være verdi på 7.80.7.89, endring i utsatt skatt, i rapport 21 i år.

For eksempel:

Rapport 10 Verdi

202212 7.89.22.00.61000.000.10 20.000

Rapport 10

202312 4.89.20.00.61000.000.10 1.000

202312 7.89.22.00.61000.000.10 40.000

Rapport 21

202312 7.80.7.89.00.00.0000.000.10 20.000

Eller det er beløp på 7.80.7.89.00 i rapport 21 for i år, men ikke verdi på 7.89.22 verken i fjor eller i år i rapport 10.

For eksempel:

Rapport 10 Verdi

202212 4.89.20.00.61000.000.10 0

7.89.22.00.61000.000.10 0

Rapport 10

202312 4.89.20.00.61000.000.10 0

7.89.22.00.61000.000.10 0

Rapport 21

202312 7.80.7.89.00.00.0000.000.10 20.000

Kontrollen vil da slå ut.

Kontrollen slår ut hvis:

avviket 4.89.20,7.89.22 t (r10) – 4.89.20, 7.89.22 (t-1 (10)) -(7.80.7.89.00 t (21) > +/-1000

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

* 1. **Feilkontroller Rapport 13 Landfordeling av balanseposter i årsrapporteringen**

**Feilkontroll 01: Sammenheng mellom R13 og R10**

Det kontrolleres at objektene summert over sektorer, land (for utenlandske sektorer) og valuta (NOK og sum utenlandske valutaer) i rapport 13 stemmer med motsvarende poster og summer i rapport 10.

*Grenseverdi for utslag > 1000 (1 million)*

Tabellen nedenfor viser sammenhengen mellom postene i R13 og postene i R10 i kontrollen:

|  |  |
| --- | --- |
| **Rapport 13** | **Rapport 10** |
|  |  |
| **Vedr. 1.11 Kontanter** | **1.11 Kontanter** |
| 63.0.01.1.11. Valuta (10) | 1.11. Valuta (10) |
| 63.0.02.1.11. Valuta (30) | 1.11. Valuta (30) |
| **Vedr. 1.16 Bankinnskudd** | **1.16 Bankinnskudd** |
| 63.0.01.1.16. Sektor (01000). Valuta (10) | 1.16. Sektor (32000). Valuta (10) |
| 63.0.01.1.16. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 1.16. Sektor (90010). Valuta (10) |
| 63.0.02.1.16. Sektor (01000). Valuta (30) | 1.16. Sektor (32000). Valuta (30) |
| 63.0.02.1.16. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) | 1.16. Sektor (90010). Valuta (30) |
| **Vedr. 2.20 Aksjer, andeler og egenkapitalbevis** | **2.20 Aksjer, andeler mv.** |
| 63.0.01 2.20. Sektor (01000). Valuta (10) | 2.20. Sektor (11200-83000, inkl. 08000). Valuta (10) |
| 63.0.01.2.20. Sektor (90008-90010). (Sum Land). Valuta (10) | 2.20. Sektor (90000-90010). Valuta (10) |
| 63.0.02.2.20. Sektor (01008-01010). Valuta (30) | 2.20. Sektor (11200-83000, inkl. 08000). Valuta (30) |
| 63.0.02.2.20. Sektor (90008-90010). (Sum Land). Valuta (30) | 2.20. Sektor (90000-90010). Valuta (30) |
| **Vedr. 2.30 Rentebærende omsettelige verdipapirer** | **2.30 Rentebærende omsettelige verdipapirer** |
| 63.0.01.2.30. Sektor (01000). Valuta (10) | 2.30. Sektor (11100-83000, inkl. 08000). Valuta (10) |
| 63.0.01.2.30. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 2.30. Sektor (90008-90010). Valuta (10) |
| 63.0.02.2.30. Sektor (01000). Valuta (30) | 2.30. Sektor (11100-83000, inkl. 08000). Valuta (30) |
| 63.0.02.2.30. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) | 2.30. Sektor (90008-90010). Valuta (30) |
| **Vedr. 2.40 Finansielle derivater** | **2.40 Finansielle derivater** |
| 63.0.01.2.40. Sektor (01000). Valuta (10) | 2.40. Sektor (11100-85000, inkl. 08000). Valuta (10) |
| 63.0.01.2.40. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 2.40. Sektor (90008-90010). Valuta (10) |
| 63.0.02.2.40. Sektor (01000). Valuta (30) | 2.40. Sektor (11100-85000, inkl. 08000). Valuta (30) |
| 63.0.02.2.40. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) | 2.40. Sektor (90008-90010). Valuta (30) |
| **Vedr. 3.50 Utlån, netto balanseført verdi** | **3.(51-56) Utlån (netto= brutto + tapsnedskrivning)** |
| 63.0.01.3.50. Sektor (01000). Valuta (10) | 3.(51-56). Sektor (11100-85000, inkl. 08000). Valuta (10) |
| 63.0.01.3.50. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 3.(51-56). Sektor (90008-90010). Valuta (10) |
| 63.0.02.3.50. Sektor (01000). Valuta (30) | 3.(51-56). Sektor (11100-85000, inkl. 08000). Valuta (30) |
| 63.0.02.3.50. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) | 3.(51-56). Sektor (90008-90010). Valuta (30) |
| **Vedr. 3.60 Gjenforikringsandel av forsikringsforpliktelser** | **3.60 Gjenforikringsandel av forsikringsforpliktelser** |
| 63.0.01.3.60. Sektor (01000). Valuta (10) | 3.60. Sektor (01000). Valuta (10) |
| 63.0.01.3.60. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 3.60. Sektor (90000). Valuta (10) |
| 63.0.02.3.60. Sektor (01000). Valuta (30) | 3.60. Sektor (01000). Valuta (30) |
| 63.0.02.3.60. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) | 3.60. Sektor (90000). Valuta (30) |
| **Vedr. 4.80 Andre fordringer og eiendeler** | **4.(82+89) Andre fordringer og eiendeler** |
| 63.0.01.4.80. Sektor (01000). Valuta (10) | 4.(82+89). Sektor (01000, 61000). Valuta (10) |
| 63.0.01.4.80. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 4.(82+89). Sektor (90000). Valuta (10) |
| 63.0.02.4.80. Sektor (01000). Valuta (30) | 4.(82+89). Sektor (01000, 61000). Valuta (30) |
| 63.0.02.4.80. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) | 4.(82+89). Sektor (90000). Valuta (30) |
| **Vedr. 5.90 Realkapital og immaterielle eiendeler** | **5.(91+94+97) Realkapital og immaterielle eiendeler** |
| 63.0.03.5.90. Sektor (01000). Valuta (90) | 5.(91+94+97). Sektor (01000). Valuta (10, 30, 90) |
| 63.0.03.5.90. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (90) | 5.(91+94+97). Sektor (90000). Valuta (10, 30, 90) |
| **Vedr. 7.40 Finansielle derivater** | **7.40 Finansielle derivater** |
| 63.0.04.7.40. Sektor (01000). Valuta (10) | 7.40. Sektor (11100-85000, inkl. 08000). Valuta (10) |
| 63.0.04.7.40. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 7.40. Sektor (90008-90010). Valuta (10) |
| 63.0.05.7.40. Sektor (01000). Valuta (30) | 7.40. Sektor (11100-85000, inkl. 08000). Valuta (30) |
| 63.0.05.7.40. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) | 7.40. S Sektor (90008-90010). Valuta (30) |
| **Vedr. 7.80 Annen gjeld og forpliktelser** | **7.(82+89) Annen gjeld og forpliktelser** |
| 63.0.04.7.80. Sektor (01000). Valuta (10) | 7.(82+89). Sektor (01000, 61000). Valuta (10) |
| 63.0.04.7.80. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 7.(82+89). Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) |
| 63.0.05.7.80. Sektor (01000). Valuta (10) | 7.(82+89). Sektor (01000, 61000). Valuta (30) |
| 63.0.05.7.80. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 7.(82+89). Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) |
| **Vedr. 8.59 Annen ansvarlig lånekapital og likviditetslån** | **[7.50+8.50] Annen ansvarlig lånekapital og likviditetslån** |
| 63.0.04.8.59. Sektor (01000). Valuta (10) | [7.50+8.50]. Sektor (11100-85000, inkl. 08000). Valuta (10) |
| 63.0.04.8.59. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | [7.50+8.50]. Sektor (90008-90010). (Sum Land). Valuta (10) |
| 63.0.05.8.59. Sektor (01000). Valuta (10) | [7.50+8.50]. Sektor (11100-85000, inkl. 08000). Valuta (30) |
| 63.0.05.8.59. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | [7.50+8.50]. Sektor (90008-90010). (Sum Land). Valuta (30) |
| **Vedr. 8.60 Forsikringsforpliktelser** | **8.(61+64+65+66+67) Forsikringsforpliktelser** |
| 63.0.04.8.60. Sektor (01000). Valuta (10) | 8.(61+64+65+66+67). Sektor (01000). Valuta (10) |
| 63.0.04.8.60. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 8.(61+64+65+66+67). Sektor (90000). Valuta (10) |
| **Vedr. 9.21 Innskutt egenkapital** | **9.21 Innskutt egenkapital** |
| 63.0.09.9.21. Sektor (01000). Valuta (10) | 9.21. Sektor (01000). Valuta (10) |
| 63.0.09.9.21. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 9.21. Sektor (90000). Valuta (10) |
| **Vedr. 9.28 Annen egenkapital** | **9.28.(60+90) Annen egenkapital** |
| 63.0.09.9.28. Valuta (10) | 9.28.(60+90).Valuta (10) |

**Feilkontroll 02: Poster med feil fortegn**

Poster med feil fortegn. Bare i spesielle tilfeller tillates det å benytte annet fortegn enn angitt i kodelistene: Unntak gjøres når det er nødvendig med negativt fortegn på en kode på et detaljert nivå for å tilfredsstille kravet om link til det offisielle regnskapet.

*Grenseverdi for utslag > 10 000*

**Feilkontroll 03: Manglende landfordeling**

I rapport 13 skal alle poster som har sektor ≥ 90000 (utenlandske sektorer) og er merket med L i felt 19 (landfeltet), landfordeles. Alle poster med sektor < 90000 (innenlandske sektorer) skal ha kode NO i feltet for land.

Feilkontrollen slår ut:

1. Hvis det ikke er brukt gyldig landkode for poster som skal ha landkode.

2. Hvis det er brukt en landkode på poster som ikke skal ha landkode.

*Kontrollen er absolutt og har ingen nedre grenseverdi*.

**Feilkontroll 04: Uspesifisert landkode**

Kontrollen lister ut alle poster hvor uspesifisert landkode = XX er brukt.

**Feilkontroll 6: Avstemming mot Rapport 10**

Kontrollen viser avstemming av sum eiendeler og av sum gjeld/egenkapitalen mellom Rapport 10 og Rapport 13.

*Grenseverdi for utslag > 1000*

**Feilkontroll 09: Ny rapport identisk med forrige periodes rapport**

Kontrollen sjekker rapporten for ny periode og gir feilmelding om alle poster og beløp er identiske med rapporten for forrige periode. Det er ingen nedre grenseverdi på kontrollen.