Finanstilsynet **Pensjonskasser**
Statistisk sentralbyrå

4. februar 2021 Gjelder f.o.m. årsrapporteringen for 2020

PENSJONSKASSENES OFFENTLIGE REGNSKAPS- OG TILSYNSRAPPORTERING

PORT

RAPPORTER/KODELISTER

INNHOLDSFORTEGNELSE

Del I. Innledning til kodelistene 3

1. Innledning 3

2. Oversikt over rapportene i PORT 3
2.1 Generelt om rapportene 3
20. Årsresultatregnskap for pensjonskasser 3
50. Årsbalanse for pensjonskasser 3
51. Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen for pensjonskasser 3

3. Rapportstruktur 4
3.1 Identifikasjonsvariabel 4
3.1.1 Beskrivelse av identifikasjonsvariabelen 4
3.2 Klassifikasjonsvariabel I. Poster i årsresultatregnskapet / Tilleggsspesifikasjonens art 5
3.3 Klassifikasjonsvariabel II. Årsbalanseposter 6
3.4 Klassifikasjonsvariabel IIa. Porteføljetilknytning og verdsettingsprinsipper 6
3.5 Klassifikasjonsvariabel III. Statistiske kjennetegn 7
3.6 Klassifikasjonsvariabel IV. Valutaslag 10
3.7 Beløpsvariabel. Beløp 10

Del II. Kodelister 11

4. Rapport 20 Årsresultatregnskap for pensjonskasser 11
4.1 Oversikt over rapportstruktur 11

5. Rapport 50 Årsbalanse for pensjonskasser 15
5.1 Oversikt over rapportstruktur 15

6. Rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen for pensjonskasser 18
6.1 Oversikt over rapportstruktur 18

Del III. Eksempler på utfylling av årsrapportene 21

7. Utfylling av de forskjellige rapportene 21
7.1 Rapport 20 Årsresultatregnskapet for pensjonskasser 21
7.2 Rapport 50 Årsbalansen for pensjonskasser 22
7.3 Rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen for pensjonskasser 23
7.4 Rapportering på flat(tekst) fil 24

Del I. Innledning til kodelistene

1. Innledning

Del I gir generell informasjon om rapportene som benyttes i PORT - rapporteringen fra pensjonskassene til Finanstilsynet og Statistisk sentralbyrå. Her finnes informasjon om rapportstruktur, herunder informasjon om identifikasjonsvariabelen, klassifikasjonsvariablene og beløpsvariabelen som benyttes i kodelistene.

Kodelistene finnes i del II og må leses i sammenheng med Del II Veiledning til postene i "Veiledning til rapporteringen" og "Oversikt over statistiske kjennetegn".

I del III vil pensjonskassene finne eksempler på hvordan rapporten skal utfylles, mens i del IV vil pensjonskassen finne en veiledning for innrapporteringen via Altinn.

For nærmere informasjon om hjemmel for rapporteringsplikten, hvem som omfattes av rapporteringsplikten, hva som skal rapporteres, rapporteringsfrister, mulige rapporteringsmåter, oversendelse og hvor rapportøren kan få hjelp, henvises pensjonskassen til Del I i "Veiledning til rapporteringen".

2. Oversikt over rapportene i PORT

Tabell 1. Oversikt over rapporter, rapporteringsfrister og rapporteringsmottaker i PORT

Rapporter	Frist for rapportering	Rapportmottaker
20 Årsresultatregnskap	31. mars	Statistisk sentralbyrå
50 Årsbalanse	31. mars	Statistisk sentralbyrå
51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen	31. mars	Statistisk sentralbyrå

2.1 Generelt om rapportene

20. Årsresultatregnskap for pensjonskasser

Rapport 20 inneholder regnskapsopplysninger som pensjonskassene skal rapportere fra sine årsresultatregnskaper (inkl. notekrav i årsregnskapsforskriften). Rapporten består av feltene 1-5, 6a, 7 og 11 (jf. kapitel 3 for nærmere forklaring av feltene).

50. Årsbalanse for pensjonskasser
Rapport 50 inneholder regnskapsopplysninger som pensjonskassene skal rapportere fra sine årsbalanser (inkl. notekrav i årsregnskapsforskriften). Rapporten består av feltene 3-6b, 7, 10 og 11 (jf. kapitel 3 for nærmere forklaring av feltene).

51. Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen for pensjonskasser
I rapport 51 skal det gis en nærmere spesifisering av enkelte poster i balanse- og resultatrapporten. I tillegg skal det rapporteres om forpliktelser utenom balansen, enkelte nøkkeltall, bestand (antall medlemmer), resultatposter i oppstillingsplanen, ikke resultatførte endringer i forsikringsforpliktelser og resultatanalyse for kollektivporteføljen. Rapporten består av feltene 2-6b, 7, 9, 10 og 11 (jf. kapitel 3 for nærmere forklaring av feltene).

3. Rapportstruktur

Hver av PORT - rapportene har sin kodeliste. Alle kodelistene er bygget opp etter samme mal som gir en komprimert og en skjematisk oversikt over rapporteringskravene, samt en oppstilling som viser strukturen på dataen som skal rapporteres. Kodelistene er delt inn i en identifikasjonsvariabel, opptil fem klassifikasjonsvariabler og en beløpsvariabel. Variablene er igjen inndelt i felter som utgjør et felles kodesystem for de ulike kjennetegnene som kodelistene er bygget opp etter.

3.1 Identifikasjonsvariabel

Variabelen angir hvilken pensjonskasse det rapporteres for, perioden rapporten gjelder for og hvilken rapport som rapporteres. Pensjonskassene fyller ut disse opplysningene kun en gang pr. rapport, og opplysningene legges i egne felt først i rapporten. Variabelen er derfor ikke tatt med i kodelistene i Del II. Identifikasjonsvariabelen er inndelt i felt A, B og C.

- **Felt A**: *Rapportørens organisasjonsnummer – 9 posisjoner*. Foretakets nisifrede organisasjons-nummer som tildeles av Foretaksregisteret i Brønnøysund.

- **Felt B**: *Rapporteringsperiode – 6 posisjoner*. Rapporteringsperioden angis med årstall (4 siffer) og 12 i de siste to posisjonene, som angivelse av at det er en årsrapport. Årsrapporten for 2011 skal således kodes 201112.

- **Felt C:** *Rapportnummer – 2 posisjoner*. Nummeret på rapporten. Rapport 50 Årsbalanse kodes således med 50.

3.1.1 Beskrivelse av identifikasjonsvariabelen

Identifikasjonsvariabelen er plassert øverst i arket i hver rapport og har følgende struktur:

	Identifikasjonsvariabel		
Feltnr.	***Felt A***	***Felt B***	***Felt C***
Feltinnhold	***Rapportørens organisasjonsnummer***	***Rapporteringsperiode***	***Rapportnummer***
Antall posisjoner	**9**	**6**	**2**
Eksempel	**999999999**	**201112**	**50**

Eksempel: Rapportør med organisasjonsnummer 999999999 rapporterer data for året 2011 (rapporteringsperiode 201112). Rapporteringen inneholder balansedata (rapportnummer 50).

Ved rapportering på flat fil skal feltene i identifikasjonsvariabelen være semikolonseparert og avsluttes med linjeskift:

Eksempel: 999999999;201112;50

3.2 Klassifikasjonsvariabel I. Poster i årsresultatregnskapet / Tilleggsspesifikasjonens art

Variabelen definerer resultatposter med plass i rapport 20 Årsresultatregnskap, samt ulike artsinndelinger i rapport 20 og rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen. Klassifikasjonsvariabel I er inndelt i felt 1 og 2.

- **Felt 1:** *Plass i årsresultatregnskapet – 1 posisjon*. Ensifret kode som definerer plass i årsresultatregnskapet. Tabell 2 gir en oversikt over koder som benyttes i felt 1 for rapport 20.

Tabell 2. Oversikt over koder som definerer plass i årsresultatregnskapet

Kode	Inntekter
1	Premieinntekter, renteinntekter, utbytte, verdiendringer og netto realisert gevinst/tap
2	Andre driftsinntekter
3	Øvrige inntekter
	Kostnader
4	Pensjoner, endringer i forsikringsforpliktelser ekskl. risikoutjevningsfond, midler tilordnet forsikringskontraktene (pensjonsordningene) mv., og rentekostnader
5	Andre driftkostnader
6	Øvrige kostnader
8	Skattekostnader og andre inntekter og kostnader (OCI)
	Totalresultat
9	Totalresultat

- **Felt 2**: *Inntekts-/kostnadsart / tilleggsspesifikasjonens art – 2 posisjoner*. Tosifret kode for inntekts-/kostnadsart i rapport 20, og for tilleggsspesifikasjonsart i rapport 51. Tabell 3 gir en oversikt over koder som benyttes i felt 2 i rapport 51.

Tabell 3. Oversikt over koder som benyttes i felt 2 i rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen

Kode	Art
40	Underspesifikasjon av balanseposter
60	Landfordeling av balanseposter
64	Forpliktelser utenom balansen
81-82	Andre nøkkeltall
86	Bestand – antall medlemmer
87	Bestand – antall pensjonister - pensjonskasser med bruttoordninger
88-89	Endringer i egenkapitalen og overføringer/disponeringer m.v.
93	Spesifikasjon av resultatstørrelser
96	Resultatanalyse for kollektivporteføljen

3.3 Klassifikasjonsvariabel II. Årsbalanseposter

Variabelen definerer balanseposter (finans-/realobjekt) eller korrespondanse til plass i balansen og deres underposter, samt løpetid. Klassifikasjonsvariabel II er inndelt i felt 3, 4, 5 og 6.

- **Felt 3**: *Posisjon i balansen/ korrespondanse til balansepost – 1 posisjon*. Ensifret kode som definerer posisjon i balansen eller korrespondanse til balansepost. Tabell 4 gir en oversikt over koder som benyttes i felt 3 i rapport 50 Årsbalanse.

Tabell 4. Oversikt over koder som definerer plass i balansen

Kode	Eiendeler
1	Kontanter, innskudd og verdipapirer
2	Utlån
3	Gjenforsikringsandel av forsikringsmessige av setninger, øvrige fordringer og eiendeler (ekskl. realkapital)
5	Realkapital
	Egenkapital og forpliktelser
7	Gjeld og avsetninger (ekskl. forsikringsforpliktelser)
8	Forsikringsforpliktelser (ekskl. risikoutjevningsfond) og ansvarlig lånekapital (tilleggskapital)
9	Egenkapital

Merk at i rapport 20 Årsresultatregnskap og rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen benyttes felt 3 til å angi korrespondanse til rapport 50. Kode = 1-9 gir korrespondanse til balansepost. Kode 0 betyr ingen korrespondanse til balansepost.

- **Felt 4:** *Objekt/post – 2 posisjoner*. Tosifret kode for balansepost. Felt 4 blir også benyttet til å angi resultatposter når det ikke er korrespondanse til balansepost jf. felt 3.

- **Felt 5:** *Underobjekt/underpost – 2 posisjoner*. Tosifret kode for underobjekt eller underpost

- **Felt 6:** *Løpetid/Spesifikasjon – 2 posisjoner*. Tosifret kode for løpetid/spesifikasjon. Feltet benyttes i rapport 51 til spesifikasjon av løpetid over og under ett år og til spesifikasjon av enkelte poster.

3.4 Klassifikasjonsvariabel IIa. Porteføljetilknytning og verdsettingsprinsipper

Variabelen definerer regnskaps- og forsikringsmessige kjennetegn for resultat- og balanseposterne ved porteføljetilknytning og bruk av verdsettingsprinsipp. Klassifikasjonsvariabel IIa er inndelt felt 6a og 6b.

- **Felt 6a:** *Porteføljekode – 3 posisjoner*. Tresifret kode for portefølje. Poster som skal fordeles på portefølje er i kodelistene markert med en bokstavkode i porteføljefeltet. Bokstavkoden angir referanse til fullstendige lister for mulige porteføljetyper som posten kan inndeles i. Tabell 5 gir en oversikt over hvilke bokstavkoder som benyttes i felt 6a og betydningen av disse.

Tabell 5. Oversikt over porteføljekoder i PORT

Bokstavkode	Koden fordeles på følgende porteføljetyper:
X	100 Kollektivportefølje 200 Investeringsvalgportefølje 300 Selskapsportefølje
Y	600 Kontrakter uten investeringsvalg 700 Kontrakter med investeringsvalg
--	Ingen fordeling

- **Felt 6b:** *Verdsettingskode – 2 posisjoner*. Tosifret kode for verdsetting av balansepostene. Poster som skal fordeles etter verdsetting er i kodelistene markert med en bokstavkode i verdsettingsfeltet. Bokstavkoden angir fullstendige lister for mulige verdsettingsprinsipper posten verdsettes etter. Tabell 6 gir en oversikt over hvilke bokstavkoder som brukes i felt 6b og betydningen av disse, mens tabell 7 gir en oversikt over verdsettingsprinsipper som benyttes i PORT.

Tabell 6. Oversikt over verdsettingskoder i PORT

Bokstavkode	Koden fordeles på følgende verdsettingskoder:
A	10, 20, 30, 60
B	10, 20, 60
C	10, 51, 52
D	10, 52
E	10, 40
--	Ingen fordeling

Tabell 7. Oversikt over verdsettingsprinsipper i PORT

Verdsettingskode	Verdsettingsprinsipper
10	Virkelig verdi med resultatføring
20	Tilgjengelig for salg
30	Egenkapitalmetoden
40	Verdireguleringsmodellen
51	Amortisert kost, Holdes til forfall
52	Amortisert kost, Øvrige
60	Anskaffelseskost

3.5 Klassifikasjonsvariabel III. Statistiske kjennetegn

Variabelen definerer debitors/kreditors statistiske kjennetegn ved institusjonell sektorkode og landkode. Klassifikasjonsvariabel III er inndelt i felt 7, 8 og 9.

- Felt 7: *Sektorkode – 5 posisjoner*. Femsifret kode for angivelse av den institusjonelle sektortilhørigheten til motparten i fordrings-/ gjeldsforholdet (dvs. debitors/kreditors sektortilhørighet). Forklaring av innholdet finnes i "Oversikt over statistiske kjennetegn".

Poster som ikke skal fordeles på sektor er i kodelisten markert med "--" i sektorfeltet, mens poster som skal fordeles etter debitors/kreditors sektortilhørighet er markert med en bokstavkode i dette feltet. Bokstavkoden angir referanse til fullstendige lister for institusjonell sektorgruppering. Tabell 8 gir en oversikt over ulike institusjonelle sektorgrupperinger som benyttes i PORT.

Tabell 8. Oversikt over sektorgrupperinger, sektorkoder og sektornavn i PORT

Bokstavkode	Sektorkode	Navn på sektor
A1	11100	Statens forretningsdrift
	11200	Statlig eide aksjeselskaper mv.
	11208	- Tilknyttede selskaper
	15100	Kommunale foretak med ubegrenset ansvar
	15200	Kommunale aksjeselskaper mv.
	15208	- Tilknyttede selskaper
	21000	Private aksjeselskaper mv.
	21008	- Tilknyttede selskaper
	21009	- Konsernselskaper[1]
	23000	Personlige foretak
	23008	- Tilknyttede selskaper
	23009	- Konsernselskaper[1]
	25000	Private produsentorienterte organisasjoner uten profittmål
	31000	Norges Bank
	32000	Banker
	35000	Kredittforetak
	36000	Finansieringsforetak
	39000	Statlige låneinstitutter mv.
	41000	Holdingforetak i finanskonsern
	45000	Investeringsselskaper og aktive eierfond/PE-fond
	49000	Øvrige finansielle foretak unntatt forsikring
	49008	- Tilknyttede selskaper
	49009	- Konsernselskaper[1]
	55000	Livsforsikringsselskaper og pensjonskasser
	57000	Skadeforsikringsselskaper
	61000	Stats- og trygdeforvaltningen
	65000	Kommuneforvaltningen
	70000	Ideelle organisasjoner
	82000	Personlig næringsdrivende
	83000	Borettslag o.l.
	85000	Lønnstakere, pensjonister, trygdede, studenter o.a.
	08000	Ufordelt sektor
	900xx[2]	Utenlandske sektorer i alt fordelt på tilknyttede selskaper, konsernselskaper og ekskl. tilknyttede- og konsernselskaper
IU	01000	Norske sektorer i alt
	90000	Utenlandske sektorer i alt
IUK	010xx[2]	Norske sektorer i alt fordelt på tilknyttede selskaper, konsernselskaper og ekskl. tilknyttede- og konsernselskaper
	900xx[2]	Utenlandske sektorer i alt fordelt på tilknyttede selskaper, konsernselskaper og ekskl. tilknyttede- og konsernselskaper

[1] For pensjonskasser gjelder dette datterselskaper. Sponsor betraktes ikke som konsernselskap.

[2] Sektorkodene 010xx og 900xx skal fordeles på tilknyttede selskaper (08), konsernselskaper (09) og ekskl. tilknyttede- og konsernselskaper (10).

VP	43000	Norskregistrerte verdipapirfond
	90000	Utenlandske sektor i alt, her = utenlandskregistrerte verdipapirfond
ES	21000	Private aksjeselskaper mv.
	21008	- Tilknyttede selskaper
	21009	- Konsernselskaper
	39000	Statlige låneinstitutter og investeringsselskaper
	45000	Investeringsselskaper og aktive eierfond/PE-fond
	49000	Øvrige finansielle foretak unntatt forsikring
	49008	- Tilknyttede selskaper
	49009	- Konsernselskaper

Tabell 9. Oversikt over tilknytningsformene til aggregatsektorene for innland/utland

Tallkode	Tilknytningsform
08	Tilknyttede selskaper
09	Konsernselskaper
10	Ekskl. tilknyttede- og konsernselskaper

- Felt 8: *Nærings-/Bransjekode – 3 posisjoner*. Feltet benyttes ikke i PORT-rapporteringen.
- Felt 9: *Landkode - 4 posisjoner*. Firesifret kode for angivelse av landtilhørighet for motparten i transaksjonen eller fordrings-/gjeldsforholdet. Koden består av ISO-bokstavkode med to bokstaver (ISO 3166) med tillegg av ”00”. Dersom motpartens landtilhørighet er Danmark, skal posten kodes med ”DK00” i landfeltet. Liste over landkoder finnes i ”Oversikt over statistiske kjennetegn”.

  I kodelistene er det markert i landfeltet om posten skal fordeles eller ikke. Tabell 10 gir en oversikt over hvilke bokstaver som benyttes.

Tabell 10. Oversikt bokstavkoder i landkodefeltet i PORT

Bokstavkode	Koden fordeles på følgende porteføljekoder:
L	Posten fordeles på land ved bruk av ISO-bokstavkoder med tillegg av ”00”.
--	Ingen fordeling

3.6 Klassifikasjonsvariabel IV. Valutaslag

Variabelen definerer valutaslag. Klassifikasjonsvariabelen IV består av felt 10.

- Felt 10: *Valuta – 2 posisjoner*. Tosifret kode for spesifikasjon av valuta. I kodelistene er det markert i valutafeltet om posten skal fordeles eller ikke. Tabell 11 gir en oversikt over valutakoder og valutaslag som benyttes i kodelistene

Tabell 11. Oversikt valutakoder og valutaslag som benyttes i PORT

Bokstavkode	**Koden fordeles på følgende porteføljekoder:**	
V	Posten fordels på valutaslag med følgende koder	10 = Norske kroner 30 = Utenlandsk valuta, omregnet til NOK
90	Ingen fordeling	

3.7 Beløpsvariabel. Beløp

Variabelen består av ett felt for rapportering av beløp.

- **Felt 11:** *Beløp - 12 posisjoner*. Pensjonskassen henvises til avsnitt 5.5 i "Veiledning til rapporteringen" for nærmere forklaring av konkrete regler. Kort oppsummert skal beløp rapporteres som følger:
  - I hele tusen kroner. Eksempelvis skal 1,2 millioner kroner rapporteres som 1200.
  - Poster i valuta omregnes til norske kroner.
  - Alle beløp skal i utgangspunktet rapporteres positivt. Poster som skal eller kan ha negativt fortegn er markert med "negativ", "kan være negativ" eller lignende i kodelisten.
  - Negative beløp rapporteres med minustegn i posisjonen foran det første sifferet i beløpet.

Del II. Kodelister

4. Rapport 20 Årsresultatregnskap for pensjonskasser

4.1 Oversikt over rapportstruktur

Resultatrapporten mv. er bygget opp av en rekke felter, hvor "beslektede" felter er gruppert sammen i ulike variabler. Rapporten er inndelt i en identifikasjonsvariabel, fire klassifikasjonsvariable og en beløpsvariabel. Tabell 12 gir en oversikt over variabler og felter som benyttes i rapport 20.

Tabell 12. Oversikt over variabler og felter i rapport 20 Årsresultatregnskap

Variabel	Felt	Feltnavn	Antall posisjoner
Identifikasjonsvariabel	A	Rapportørens organisasjonsnummer	9 posisjoner
	B	Rapporteringsperiode	6 posisjoner
	C	Rapportnummer	2 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel I	1	Plass i årsresultatregnskapet	1 posisjon
	2	Inntekts-/kostnadsart	2 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel II	3	Korrespondanse til balansepost	2 posisjoner
	4	Objekt/post	2 posisjoner
	5	Underobjekt/underpost	2 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel IIa	6a	Porteføljekode	3 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel III	7	Sektorkode	5 posisjoner
Beløpsvariabel	11	Beløp	12 posisjoner

Nærmere forklaring av innholdet i variablene og feltene finnes i kapittel 3.

Nærmere forklaring av innholdet i postene i rapport 20 Årsresultatregnskap finnes i kapittel 9 i "Veiledningen til rapporteringen".

Kodeliste for rapport 20 Årsresultatregnskap										**Gjelder f.o.m. 2020**
Klassifikasjonsvariabel I			Klassifikasjonsvariabel II					Kl.v. IIa	Kl.v. III	Bel.var.
Felt 1	Felt 2		Felt 3	Felt 4		Felt 5		Felt 6a	Felt 7	Felt 11
Plass i res.	Kode	Inntekts-/kostnadsart	Korr.	Kode	Objekt/post	Kode	Underobjekt/underpost	Porte-følje	Sektor	Beløp i 1000 kr.

Poster som også skal føres i rapport 51 er merket med stjerne. Dette går igjen på alle relevante poster i rapport 20 og 50.

1-3. INNTEKTER:

1.0 Premieinntekter

1	05	Premier f.e.r	0	10*	Forfalte premier, brutto	10	Fortjenesteelement og betalt vederlag for administrasjon, forvaltning og rentegaranti	Y	--
						30	Øvrig premie	Y	--
			0	20	Avgitte gjenforsikringspremier *(negativt fortegn hvis kostnad)*	00	--	--	IU
1	07	Overføring av premiereserve og pensjonskapital mv. fra andre	0	00	--	00	--	Y	IU

*Fordeles under art 93 i rapport 51

1.1 – 1.6 Renteinntekter, utbytte, verdiendringer og netto realisert gevinst/tap

1	10	Renteinntekter mv.	1	21	Bankinnskudd	10	Driftskonto	X	IU
						13	Plasseringskonto	X	IU
			1	40	Rentebærende verdipapirer	00	--	X	IUK
			0	88	Finansielle derivater	00	--	X	IU
			0	91	Andre finansielle eiendeler	00	--	X	*IUK*
			0	94	Forsikringsrelaterte renteinntekter	00	--	--	*IU*
1	35	Utbytte og andel av over-/ underskudd, samt renter på obligasjons- og pengemarkedsfond	1	36	Aksjer, andeler og egenkapitalbevis	10	Obligasjons- og pengemarkeds-fond; Renter av andeler	X	IUK
						20	Eiendomsselskaper; utbytte og konsernbidrag	X	IUK
						70	Resultatandel, egenkapital-metoden *(kan være negativ)*	X	IUK
						90	Andre aksjer, utbytte og konsernbidrag	X	IUK
			1	89	Andre verdipapirer	00	--	X	IUK
1	60	Netto verdiendringer (urealisert) *(negativ hvis netto negative verdiendringer)*	1	36	Aksjer, andeler og egenkapitalbevis, inkl. andeler i obligasjons-/pengemarkedsfond	10	Obligasjons- og pengemarkeds-fond; Verdiendringer	X	IU
						20	Aksjer og andeler i eiendoms-selskaper/-fond; Verdiendringer	X	IUK
						90	Andre aksjer og fond, verdiendringer	X	IUK
			1	40	Rentebærende verdipapirer	00	--	X	IU
			2	55	Utlån	00	--	X	IU
			5	86	Bygninger og annen fast eiendom	00	--	X	IU
			0	88	Finansielle derivater	00	--	X	IU
			0	91	Andre finansielle eiendeler/gjeld	00	--	X	IU
			0	94	Forsikringsrelaterte verdiendringer	10	Positive verdiendringer	--	IU
						20	- Negative verdiendringer	--	IU
1	70	Netto realisert gevinst/tap *(negativ hvis netto realisert tap)*	1	36	Aksjer, andeler og egenkapitalbevis, inkl. andeler i obligasjons-/pengemarkedsfond	10	Obligasjons- og pengemarkedsfond; Realisert gevinst/tap	X	IU
						20	Aksjer og andeler i eiendomsselskaper/-fond; Realisert gevinst/tap	X	IUK
						90	Andre aksjer og fond, realisert gevinst/tap	X	IUK
			1	40	Rentebærende verdipapirer	00	--	X	IU
			5	86	Bygninger og annen fast eiendom	00	--	X	IU
			0	88	Finansielle derivater	00	--	X	IU
			0	91	Andre eiendeler/gjeld	00	--	X	IU

2. Andre driftsinntekter

2	55	Driftsinntekter faste eiendommer	0	00	--	00	--	X	IU
2	65	Øvrige forsikringsrelaterte inntekter	0	00	--	00	--	--	--

3. Øvrige inntekter

3	65	Andre inntekter i ikke teknisk regnskap	0	00	--	00	--	--	--

Kodeliste for rapport 20 Årsresultatregnskap								Kl.v. IIa	Kl.v. III	**Gjelder f.o.m. 2020**
Klassifikasjonsvariabel I			Klassifikasjonsvariabel II							Bel.var.
Felt 1	Felt 2		Felt 3	Felt 4		Felt 5		Felt 6a	Felt 7	Felt 11
Plass i res.	Kode	Inntekts-/kostnadsart	Korr.	Kode	Objekt/post	Kode	Underobjekt/underpost	Porte-følje	Sektor	Beløp i 1000 kr.

4-8. KOSTNADER:

4.0 Pensjoner og endringer i forsikringsforpliktelser (ekskl. andre resultatkomponenter og risikoutjevningsfond)

4	05	Pensjoner mv. *(negativt fortegn hvis inntekt)*	0	10	Utbetalte pensjoner og erstatninger, brutto	10	Alderspensjoner	Y	IU
						20	Uførepensjoner	Y	IU
						30	Ektefellepensjoner	Y	IU
						40	Barnepensjoner	Y	IU
						60	Premiefritak ved uførhet	Y	IU
						70	Gruppelivsforsikring	600	IU
			0	20	Gjenforsikringsandel	00	--	--	IU
4	06	Refusjoner	0	10	Mottatte *(negativ)*	00	--	--	--
			0	20	Avgitte	00	--	--	--
4	07	Overføring av premiereserve mv. og pensjonskapital mv. til andre	0	00	--	00	--	Y	IU
4	08	Resultatførte endringer i forsikringsforpliktelser ekskl. risikoutjevningsfond f.e.r	0	01	Premiereserve og pensjonskapital mv.	01	Garanterte renter	Y	--
						03	Øvrig brutto premiereserve og pensjonskapital mv.	Y	--
		(negativt fortegn hvis inntekt)				12	Gjenforsikringsandel	Y	--
			8	02	Tilleggsavsetninger	21	Årets tilleggsavsetninger	Y	--
						22	Overføring av tilleggsavsetn. fra andre forsikringsforetak/ pensjonsforetak	Y	--
						23	Til (fra) tilleggsavsetninger	Y	--
						27	Overføring fra tilleggsavsetn. til dekn. av renteunderskudd	Y	--
			8	03	Kursreguleringsfond	00	--	600	--
			8	06	Premiefond/innskuddsfond	41	Garanterte renter	Y	--
						42	Overføring til premiefond og innskuddsfond av frigjort premieres. v/fratreden og inntrådt forsikringstilfelle	Y	--
			8	07	Fond for regulering av pensjoner mv.	00	Garanterte renter	Y	--
4	09	Midler tilordnet forsikringskontraktene (pensjonsordningene)	8	01	Premiereserve og pensjonskapital mv.	10	Overskudd på avkastn.resultat	600	--
						20	Fra risikoresultat	600	--
			8	06	Premiefond/innskuddsfond	10	Overskudd på avkastn.resultat	600	--
						20	Fra risikoresultat	600	--
			8	07	Fond for regulering av pensjoner mv.	10	Overskudd på avkastn.resultat	600	--
						20	Fra risikoresultat	600	--

4.1 Rentekostnader

4	10	Rentekostnader	8	00	Ansvarlig lånekapital	00	--	--	IU
			0	88	Finansielle derivater	00	--	X	IU
			0	91	Andre finansielle eiendeler/gjeld	00	--	X	IU
			0	94	Forsikringsrelaterte rentekostnader	00	--	--	IU

5. Andre driftskostnader

5	45	Provisjoner mv.	0	*88*	--	01	Forvaltningskostnader	X	--
						02	Forsikringsrel. adm. kostnader	--	--
5	50	Lønnskostnader	0	*05*	Lønn og feriepenger til ansatte	01	Forvaltningskostnader	X	--
						02	Forsikringsrel. adm. kostnader	--	--
			0	*89*	Øvrige lønnskostnader	01	Forvaltningskostnader	X	--
						02	Forsikringsrel. adm. kostnader	--	--
5	52	Honorarer	0	*10*	Honorar til aktuar	00	--	--	--
			0	*20*	Honorar til revisor	01	Forvaltningskostnader	X	--
						02	Forsikringsrel. adm. kostnader	--	--
			0	*90*	Andre honorarer til ordinær drift	01	Forvaltningskostnader	X	--
						02	Forsikringsrel. adm. kostnader	--	--
5	55	Driftskostnader faste eiendommer, inkl. avskrivn.	0	*00*	--	00	--	X	IU
5	65	Andre ordinære driftskostnader	0	*88*	Andre forsikringsrelaterte driftskostnader og andre forvaltningskostnader *(kan være negativ)*	01	Forvaltningskostnader	X	--
						02	Forsikringsrel. adm. kostnader	--	--
			0	89	Andre forsikringsrelaterte kostnader	00	--	--	--

6. Øvrige kostnader

6	65	Andre kostnader i ikke teknisk regnskap	0	00	--	00	--	--	--

Kodeliste for rapport 20 Årsresultatregnskap										**Gjelder f.o.m. 2020**
Klassifikasjonsvariabel I			Klassifikasjonsvariabel II					Kl.v. IIa	Kl.v. III	Bel.var.
Felt 1	Felt 2		Felt 3	Felt 4		Felt 5		Felt 6a	Felt 7	Felt 11
Plass i res.	Kode	Inntekts-/kostnadsart	Korr.	Kode	Objekt/post	Kode	Underobjekt/underpost	Porte-følje	Sektor	Beløp i 1000 kr.

8. Skattekostnader

8	05	Skattekostnader	0	05	Periodeskatt	00	--	--	--
			0	*11*	For lite/mye(-) avsatt skatt tidligere år (kan være negativ)	00	--	--	--
			0	*92*	Øvrig endr. i forpliktelse ved utsatt skatt	60	--	--	--

8.9x Andre inntekter og kostnader *(negativ hvis kostnad/tap), jf. § 4-6*

8	91	*Andre inntekter og kostnader som ikke blir omklassifisert til resultat (kan være negativ)*	0	30	Estimatendringer knyttet til ytelsesbaserte pensjonsordninger	00	--	--	--
			0	60	Fra finansielle eiendeler og forpliktelser	00	--	--	--
			0	71	Verdireguleringer- eiendom, anlegg og utstyr	00	--	--	--
			0	72	Fra andre ikke-finansielle eiendeler	00	--	--	--
			0	80	Justering av forsikringsforpliktelsene	00	--	--	--
			7	89	Skatt på andre inntekter og kostnader som ikke blir omklassifisert til resultat	00	--	--	--
8	92	*Andre inntekter og kostnader som kan bli omklassifisert til resultatet (kan være negativ)*	0	21	Gevinster og tap på finansielle eiendeler tilgjengelig for salg	00	--	--	--
			0	40	Effektiv andel av gevinster og tap på sikringsinstrumentene i kontant-strømsikring	00	--	--	--
			0	60	Fra andre finansielle eiendeler og forpliktelser	00	--	--	--
			0	70	Fra ikke-finansielle eiendeler	00	--	--	--
			0	80	Justering av forsikringsforpliktelsene	00	--	--	--
			7	89	Skatt på andre inntekter og kostnader som kan blir omklassifisert	00	--	--	--

9. Totalresultat

9	99	Totalresultat	0	00	--	00	--	--	--

5. Rapport 50 Årsbalanse for pensjonskasser

5.1 Oversikt over rapportstruktur

Balanserapporten er bygget opp av en rekke felter, hvor "beslektede" felter er gruppert sammen i ulike variabler. Rapporten er inndelt i en identifikasjonsvariabel, fire klassifikasjonsvariable og en beløps-variabel. Tabell 13 gir en oversikt over variabler og felter som benyttes i rapport 50.

Tabell 13. Oversikt over variabler og felter i rapport 50 Årsbalanse

Variabel	Felt	Feltnavn	Antall posisjoner
Identifikasjonsvariabel	A	Rapportørens organisasjonsnummer	9 posisjoner
	B	Rapporteringsperiode	6 posisjoner
	C	Rapportnummer	2 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel II	3	Posisjon i balansen	2 posisjoner
	4	Objekt/post	2 posisjoner
	5	Underobjekt/underpost	2 posisjoner
	6	Løpetid	2 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel IIa	6a	Porteføljekode	3 posisjoner
	6b	Verdsettingskode	2 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel III	7	Sektorkode	5 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel IV	10	Valuta	2 posisjoner
Beløpsvariabel	11	Beløp	12 posisjoner

Nærmere forklaring av innholdet i variablene og feltene finnes i kapittel 3. Nærmere forklaring av innholdet i postene i rapport 50 Årsbalanse finnes i kapittel 8 i "Veiledningen til rapporteringen".

Kodeliste for rapport 50 Årsbalanse for pensjonskasser											**Gjelder f.o.m. 2020**
Klassifikasjonsvariabel II							Klass.variabel IIa		Kl..v. III	Kl.v. IV	Beløpsvar.
Felt 3	Felt 4		Felt 5		Felt 6		Felt 6a	Felt 6b	Felt 7	Felt 10	Felt 11
Korr.	Kode	Objekt/post	Kode	Underobjekt/underpost	Kode	Løpetid	Porte-følje	Verd-setting	Sektor	Valuta	Beløp i 1000 kr.

EIENDELER (1-5):

1.1 – 1.2 Kontanter og innskudd

1	15	Sedler og skillemynt	00	--	00	--	300	--	--	V
1	21	Bankinnskudd	00	--	10*	Driftskonto	X	10	IU	V
			00	--	13*	Plassering skto.	X	D	IU	V

***** Fordeles under art 60 i rapport 51 gitt sektorkode 90000

1.3 – 1.8 Verdipapirer

1	36	Aksjer, andeler og egenkapitalbevis	21*	Aksjer, ekskl. aksjer i eiendomsselskaper	00	--	X	A	A1	V
			22*	Aksjer i eiendomsselskaper	00	--	X	A	A1	V
			31*	Andeler i KS og ansvarlige selskaper, ekskl. andeler i eiendomsselskaper	00	--	X	A	A1	V
			32*	Andeler i eiendomsselskaper	00	--	X	A	A1	V
			33	Andeler i indre eiendomsselskaper (IS)	00	--	X	A	ES	V
			34	Andeler i andre indre selskaper (IS)	00	--	X	A	ES	V
			82*	Andeler i aksjefond	00	--	X	10	VP	V
			84*	Andeler i obligasjonsfond	00	--	X	10	VP	V
			86*	Andeler i pengemarkedsfond	00	--	X	10	VP	V
			88*	Andeler i kombinasjonsfond	00	--	X	10	VP	V
			89*	Andeler i andre fond	00	--	X	10	VP	V
			90*	Egenkapitalbevis	00	--	X	B	A1	10
1	40	Rentebærende verdipapirer	00*	--	00	--	X	C	A1	V
1	88	Finansielle derivater	00*	--	00	--	X	10	A1	V
1	89	Andre verdipapirer/finansielle eiendeler ekskl. utlån	90*	--	00	--	X	B	A1	V

***** Fordeles under art 40 og art 60 (gitt sektor 90000, 90008, 90009 eller 90010) i rapport 51

2. Utlån

2	55	Utlån	46*	Utlån til eget foretak med pant eller kommunal / statlig garanti	00	--	X	D	A1	V
			47*	Andre utlån med pant eller kommunal / statlig garanti	00	--	X	D	A1	V
			96*	Utlån til eget foretak uten pant eller kommunal / statlig garanti	00	--	X	D	A1	V
			97*	Andre utlån uten pant eller kommunal / statlig garanti	00	--	X	D	A1	V

***** Fordeles under art 60 i rapport 51 gitt sektorkode 900xx. Ev. tapsnedskrivninger på utlån skal føres under art 40 i rapport 51

3.0 Gjenforsikringsandel av forsikringsforpliktelser

3	08	Gjenforsikringsandel av forsikringsforpliktelser	00*	--	00	--	100, 200	--	IU	V

***** Fordeles under art 60 i rapport 51 gitt sektorkode 90000

3.6 – 3.8 Øvrige fordringer og eiendeler (ekskl. realkapital)

3	62	Opptjente, ikke forfalte inntekter	70*	Leieinntekter	00	--	300	--	IU	V
			90*	Andre inntekter	00	--	300	--	IU	V
3	63	Forskuddsbetalte kostnader	90*	--	00	--	300	--	IU	V
3	75	Andre fordringer	30*	Forfalte premier og andre fordringer knyttet til premieinntekter	00	--	X	--	IU	10
			90*	Andre fordringer ellers	00	--	X	--	IU	V
3	84	Eiendeler ved skatt (utsatt skattefordel)	00*	--	00	--	300	--	IU	90
3	89	Andre eiendeler	90*	--	00	--	300	--	IU	V

***** Fordeles under art 60 i rapport 51 gitt sektorkode 90000

4. Immaterielle eiendeler

4	85	Immaterielle eiendeler	90	--	00	--	*300*	--	IU	V

Kodeliste for rapport 50 Årsbalanse for pensjonskasser											**Gjelder f.o.m. 2020**
Klassifikasjonsvariabel II							Klass.variabel IIa		Kl..v. III	Kl.v. IV	Beløpsvar.
Felt 3	Felt 4		Felt 5		Felt 6		Felt 6a	Felt 6b	Felt 7	Felt 10	Felt 11
Korr.	Kode	Objekt/post	Kode	Underobjekt/underpost	Kode	Løpetid	Porte -følje	Verd-setting	Sektor	Valuta	Beløp i 1000 kr.

5. Realkapital mv.

5	86	Bygninger og annen fast eiendom eksl. aksjer i eiendomsselskaper	00*	--	00	--	X	E	IU	90
5	87	Maskiner, inventar og transportmidler	00	--	00	--	300	60	IU	90

***** Fordeles under art 60 i rapport 51 gitt sektorkode 90000

EGENKAPITAL OG FORPLIKTELSER (7-9):

7. Gjeld og avsetninger (ekskl. forsikringsforpliktelser)

7	55	Likviditetslån	90*	--	00	--	--	--	A1	V
7	62	Påløpte, ikke forfalte kostnader	90*	--	00	--	--	--	IU	V
7	63	Mottatte, ikke opptjente inntekter	70*	Leieinntekter	00	--	--	--	IU	V
			90*	Andre inntekter	00	--	--	--	IU	V
7	71	Avsatt til renter på innskutt kapital	10*	--	00	--	--	--	IU	10
7	75	Annen gjeld	30*	Forfalte pensjoner og utløsningsbeløp	00	--	--	--	IU	90
			90*	Annen gjeld ellers	00	--	--	--	IU	V
7	88	Finansielle derivater	00**	--	00	--	X	10	A1	V
7	90	Avsetninger o.l.	11	Periodeskatt *(kan være negativ)*	00	--	--	--	IU	V
			13	Forpliktelse ved utsatt skatt knyttet til forsikringsforpliktelser under egenkapital	00	--	--	--	IU	V
			15	Andre forpliktelser ved utsatt skatt	00	--	--	--	IU	V
			70	Pensjonsforpliktelser	00	--	--	--	--	10
			90	Andre avsetninger	00	--	--	--	--	10

***** Fordeles under art 60 i rapport 51 gitt sektorkode 90000, 90008, 90009 eller 90010

****** Fordeles under art 40 i rapport 51 og under art 60 gitt sektorkode 900xx

8.0 Forsikringsforpliktelser ekskl. risikoutjevningsfond

8	01	Premiereserve og pensjonskapital mv.	00*	--	00	--	Y	--	IU	10
8	02	Tilleggsavsetninger	00	--	00	--	Y	--	IU	10
8	03	Kursreguleringsfond	00	--	00	--	600	--	IU	10
8	06	Premiefond og innskuddsfond	00	--	00	--	Y	--	IU	10
8	07	Fond for regulering av pensjoner mv.	00	--	00	--	Y	--	IU	10

***** Fordeles under art 40 i rapport 51

8.5 Ansvarlig lånekapital (tilleggskapital)

8	55	Ansvarlig lånekapital	12*	Evigvarende lån	00	--	--	52	A1	V
			22*	Ordinære lån	00	--	--	52	A1	V

***** Fordeles under art 60 i rapport 51 gitt sektor 900xx

9. Egenkapital

9	92	Selskapskapital	10*	Aksjekapital	00	--	--	--	IUK	10
			12*	Eierandelskapital	00	--	--	--	IUK	10
			30	Egne aksjer (negativ)	00	--	--	--	--	10
			32	Egen eierandelskapital (negativ)	00	--	--	--	--	10
9	93	Annen innskutt egenkapital	10	Overkurs	00	--	--	--	--	10
			30	Innskutt kjernekapital	00	--	--	--	IU	10
9	96	Fond (bundne)	30	Risikoutjevningsfond	00	--	--	--	--	10
9	98	Annen opptjent egenkapital	90	Opptjent egenkapital *(kan være negativ)*	00	--	--	--	--	10

***** Fordeles under art 60 i rapport 51 gitt sektor 900xx

6. Rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen for pensjonskasser

6.1 Oversikt over rapportstruktur

Tilleggspesifikasjonsrapporten er bygget opp av en rekke felter, hvor "beslektede" felter er gruppert sammen i ulike variabler. Rapporten er inndelt i en identifikasjonsvariabel, fem klassifikasjons-variable og en beløpsvariabel. Tabell 14 gir en oversikt over variabler og felter som benyttes i rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen.

Tabell 14. Oversikt over variabler og felter i rapport 51 Tilleggspesifikasjoner til årsrapporteringen

Variabel	Felt	Feltnavn	Antall posisjoner
Identifikasjonsvariabel	A	Rapportørens organisasjonsnummer	9 posisjoner
	B	Rapporteringsperiode	6 posisjoner
	C	Rapportnummer	2 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel I	2	Art	2 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel II	3	Korrespondanse til balansepost	2 posisjoner
	4	Objekt/ post	2 posisjoner
	5	Underobjekt/ underpost	2 posisjoner
	6	Løpetid/ spesifikasjon	2 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel IIa	6a	Porteføljekode	3 posisjoner
	6b	Verdsettingskode	2 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel III	7	Sektorkode	5 posisjoner
	9	Landkode	4 posisjoner
Klassifikasjonsvariabel IV	10	Valuta	2 posisjoner
Beløpsvariabel	11	Beløp	12 posisjoner

Nærmere forklaring av innholdet i variablene og feltene finnes i kapittel 3.
Nærmere forklaring av innholdet i postene i rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen finnes i kapittel 10 i "Veiledningen til rapporteringen".

Kodeliste for rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen for pensjonskasser								Gjelder f.o.m. 2020					
Kl.v. I	Klassifikasjonsvariabel II							Klass.variabel IIa		Kl. v. III		Kl.v. IV	Bel.var.
Felt 2	Felt 3	Felt 4		Felt 5		Felt 6		Felt 6a	Felt 6b	Felt 7	Felt 9	Felt 10	Felt 11
Art	Korr.	Kode	Objekt/post	Kode	Underobjekt/underpost	Kode	Løpetid/ Spesifikasj.	Porte-følje	Verd-setting	Sektor	Land	Valuta	Beløp i 1000 kr.

40. Underspesifikasjoner av balanseposter

40	1	36	Aksjer, andeler og egenkapitalbevis	27	Børsnoterte aksjer, ekskl. aksjer i eiendomsselskaper	00	--	--	--	IU	--	V
				28	Børsnoterte aksjer i eiendomsselskaper	00	--	--	--	IUK	--	V
40	1	40	Rentebærende verdipapirer	01*	Rentebærende verdipapirer med løpetid under ett år	30	Opprinnelig løpetid: Under ett år	--	--	A1	--	V
40	1	88	Finansielle derivater	10	Valutarelaterte kontrakter	00	--	--	--	--	--	90
				30	Renterelaterte kontrakter	00	--	--	--	--	--	90
				50	Egenkapitalrelaterte ktr.	00	--	--	--	--	--	90
				70	Varerelaterte kontrakter	00	--	--	--	--	--	90
				90	Andre kontrakter	00	--	--	--	--	--	90
40	2	55	Utlån	60	Tapsnedskrivninger *(negativ)*	00	--	--	--	A1	--	V
40	7	88	Finansielle derivater	10	Valutarelaterte kontrakter	00	--	--	--	--	--	90
				30	Renterelaterte kontrakter	00	--	--	--	--	--	90
				50	Egenkapitalrelaterte ktr.	00	--	--	--	--	--	90
				70	Varerelaterte kontrakter	00	--	--	--	--	--	90
				90	Andre kontrakter	00	--	--	--	--	--	90
40	8	01	Premiereserve og pensjonskapital mv.	51	Fripoliser	00	--	--	--	--	--	10
				53	Fortsettelsesforsikringer	00	--	--	--	--	--	10
				70	Gruppelivsforsikring	00	--	--	--	--	--	10
				81	Tjenestepensjonsordningen – Aktive	00	--	--	--	--	--	10
				82	Tjenestepensjonsordningen - Pensjonister	00	--	--	--	--	--	10

***** Fordeles på land under art 60 objekt 140.11-12, gitt sektor 900xx

60. Landfordeling av balanseposter fra rapport 50 med sektorkode 90000, 90008, 90009 eller 90010

60	1	21	Bankinnskudd	00	--	10	Driftskonto	--	--	900xx	L	90
				00	--	13	Plasseringskonto	--	--	900xx	L	90
60	1	36	Aksjer, andeler og egenkapitalbevis	20	Aksjer, inkl. aksjer i eiendomsselskaper	00	--	--	A	900xx	L	90
				30	Andeler i KS og ansvarlige selskaper, inkl. andeler i eiendomsselskaper	00	--	--	--	900xx	L	90
				80	Andeler i fond	00	--	--	--	900xx	L	90
60	1	40	Rentebærende verdipapirer	11	Stats- og statsgaranterte rentebærende verdipapirer med løpetid under ett år	00	--	--	--	90000	L	90
				12	Andre rentebærende verdipapirer med løpetid under ett år	00	--	--	--	90000	L	90
				21	Stats- og statsgaranterte rentebærende verdipapirer med løpetid over ett år	*00*	--	--	--	90000	L	90
				22	Andre rentebærende verdi-papirer med løpetid over ett år	*00*	--	--	--	90000	L	90
60	1	88	Finansielle derivater	00	--	00	--	--	--	90000	L	90
60	1	89	Andre verdipapirer/finansielle eiendeler ekskl. utlån	00	--	00	--	--	--	90000	L	90
60	2	55	Utlån	00	--	00	--	--	--	900xx	L	90
60	3	99	Øvrige fordringer og finansielle eiend.	00	--	00	--	--	--	90000	L	90
60	5	86	Bygninger og annen fast eiendom	00	--	00	--	--	--	90000	L	90
60	7	55	Likviditetslån	00	--	00	--	--	--	900xx	L	90
60	7	79	Øvrig gjeld, ekskl. finansielle derivater og ansvarlig lånekapital	00	--	00	--	--	--	90000	L	90
60	7	88	Finansielle derivater	00	--	00	--	--	--	90000	L	90
60	8	55	Ansvarlig lånekapital	00	--	00	--	--	--	900xx	L	90
60	9	92	Selskapskapital	10	Aksjekapital	00	--	--	--	900xx	L	90
				12	Eierandelskapital	00	--	--	--	900xx	L	90
60	9	93	Annen innskutt egenkapital (kjernekap.)	30	Innskutt kjernekapital	00	--	--	--	900xx	L	90

64. Forpliktelser utenom balansen

64	0	89	Forpliktelser utenom balansen	00	--	00	--	--	--	IU	--	90

81.-82. Andre nøkkeltall

81	0	10	Ansatte (årsverk)	00	Antall	00	--	--	--	--	--	90
81	0	30	Antall enheter/foretak i pensjonskassen	00	Antall	00	--	--	--	IU	--	90
82	0	60	Kapitalavkastningsrente	00	--	00	--	100	--	--	--	90
82	0	80	Verdijustert kapitalavkastningsrente	00	--	00	--	X	--	--	--	90
82	0	90	Gjennomsnittlig beregningsrente for premiereserven	00		00	--	--	--	--	--	90

Kodeliste for rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen for pensjonskasser													Gjelder f.o.m. 2020
Kl.v. I	Klassifikasjonsvariabel II							Klass.variabel IIa		Kl. v. III		Kl.v. IV	Bel.var.
Felt 2	Felt 3	Felt 4		Felt 5		Felt 6		Felt 6a	Felt 6b	Felt 7	Felt 9	Felt 10	Felt 11
Art	Korr.	Kode	Objekt/post	Kode	Underobjekt/underpost	Kode	Løpetid/ Spesifikasj.	Porte-følje	Verd-setting	Sektor	Land	Valuta	Beløp i 1000 kr.

86. Bestand – antall medlemmer

86	0	10	Premiebetalende medlemmer og uførepensjonister	90	Bestand ved årets slutt	10	Menn	--	--	--	--	90
						20	Kvinner	--	--	--	--	90
86	0	30	Pensjonsmottakere ekskl. uførepensjonister	90	Bestand ved årets slutt	10	Menn	--	--	--	--	90
						20	Kvinner	--	--	--	--	90
86	0	50	Fripolisekontrakter og oppsatte rettigheter	90	Bestand ved årets slutt	10	Menn	--	--	--	--	90
						20	Kvinner	--	--	--	--	90

87. Bestand – antall pensjonister – pensjonskasser med bruttoordninger

87	0	10	Alderspensjonister	00	Bestand ved årets slutt	00	--	--	--	--	--	90
87	0	20	Uførepensjonister	00	Bestand ved årets slutt	00	--	--	--	--	--	90
87	0	30	Etterlattepensjon, ektefelle	00	Bestand ved årets slutt	00	--	--	--	--	--	90
87	0	40	Etterlattepensjon, barn	00	Bestand ved årets slutt	00	--	--	--	--	--	90
87	0	50	AFP-pensjonister	00	Bestand ved årets slutt	00	--	--	--	--	--	90

88-89. Endringer i egenkapitalen og overføringer/disponeringer m.v.

88	9	96	Totalresultat: Fond mv. (negativ hvis overføring fra fondet)	30	*Endring i risikoutjevnings-fond*	00	--	--	--	--	--	90
88	9	98	Totalresultat: Annen opptjent egenkapital *(kan være negativ)*	00		00	--	--	--	--	--	90
89	*0*	*91*	Effekten av endringer i regnskapsprinsipper og korrigeringer av feil i inngående balanse	96	Fond mv.	00	--	--	--	--	--	90
				98	Annen opptjent egenkapital	00	--	--	--	--	--	90
89	*0*	*92*	Innskudd/uttak av innskutt kapital, herunder fondsemisjon	92	Eierandelskapital (*negativ hvis uttak)*	00	--	--	--	--	--	90
				93	Annen innskutt egenkapital *(negativ hvis uttak*)	00	--	--	--	--	--	90
				98	Annen opptjent egenkapital (*negativ hvis uttak*)	00	--	--	--	--	--	90
89	*0*	*97*	Mottatt (pos.)/avgitt (neg.) konsernbidrag, ekskl. fordeling til eiere	98	Annen opptjent egenkapital	00	--	--	--	--	--	90
89	*0*	*98*	Utbetalte renter på innskutt kapital (*negativ*)	98	Annen opptjent egenkapital	00	--	--	--	--	--	90

93. Spesifikasjon av resultatstørrelser

93	1	05	Premier f.e.r.	10	Forfalte premier, brutto	10	Fra medlem	--	--	IU	L	10
						20	Fra foretak/ arbeidsgiver	--	--	IU	L	10
						30	Fra premiefond	--	--	--	--	10

96. Resultatanalyse for kollektivporteføljen

96	0	61	Renteresultat	10	Finansinntekter (netto) *(kan være negativ)*	00	--	--	--	--	--	10
				15	Pliktige renter *(negativ)*	10	Tilført premiereserve	--	--	--	--	10
						60	Tilført fond for regulering av pensjoner mv.	--	--	--	--	10
						90	Tilført øvrige fond	--	--	--	--	10
96	0	62	Risikoresultat	10	Risikoresultat, død (brutto)	10	Beregnet dødsrisikopremie	--	--	--	--	10
						20	Faktisk dødsrisiko-erstatning	--	--	--	--	10
				20	Risikoresultat, opplevelse (brutto)	10	Faktisk frigjort premiereserve	--	--	--	--	10
						20	Beregnet dødelighetsarv *(negativ)*	--	--	--	--	10
				30	Risikoresultat, uførhet (brutto)	10	Beregnet uførerisikopremie	--	--	--	--	10
						20	Faktisk uførerisikoerstatning *(negativ)*	--	--	--	--	10
				40	Reassuranseresultat *(kan være negativt)*	00	--	--	--	--	--	10
96	*0*	63	Administrasjonsresultat	10	Vederlag for administrasjon og forvaltning	00	--	--	--	--	--	10
				20	Faktiske kostnader (negativ)	00	--	--	--	--	--	10

Del III. Eksempler på utfylling av årsrapportene

7. Utfylling av de forskjellige rapportene

7.1 Rapport 20 Årsresultatregnskapet for pensjonskasser

Under gis noen eksempler på hvordan Excel-arket skal fylles ut, evt. linjen bygges opp, ved rapportering. Hver linje kan ha fra 15 til 27 utfylte posisjoner, avhengig av beløpets størrelse. Tabell 15 viser hvordan hver linje er inndelt i rapport 20 Årsresultatregnskap.

Tabell 15. Beskrivelse av klassifikasjonsvariabel I, II, IIa, III og beløpsvariabel

	Kl.var. I		Klassifikasjonsvariabel II			Kl.v. IIa	Kl.v. III	Bel.var.
Felt nr.	**Felt 1**	**Felt 2**	**Felt 3**	**Felt 4**	**Felt 5**	**Felt 6a**	**Felt 7**	**Felt 11**
Feltinnhold	**Plass i resultat**	**Inntekts-/kostnadsart**	**Posisjon i balansen**	**Objekt/post**	**Under-objekt**	**Portefølje**	**Sektor**	**Beløp**
Antall posisjoner	**1**	**2**	**1**	**3**	**2**	**3**	**5**	**12**
Eks. 1	**1**	**10**	**1**	**40**	**00**	**100**	**01010**	**100**
Eks. 2	**1**	**35**	**1**	**36**	**10**	**300**	**90010**	**500**
Eks. 3	**4**	**05**	**0**	**10**	**10**	**600**	**01000**	**300**

Eks. l: Renteinntekter på 100’ kroner fra norske statsobligasjoner i kollektivporteføljen. Dette rapporteres som Renteinntekter mv. (posisjon i resultatet 1, inntektsart 10) fra Rentebærende verdipapirer. (korrespondanse til eiendomspost 1, finansobjekt 40, underobjekt 00). Statsobligasjonene inngår i kollektivporteføljen (porteføljekode 100) og er norske (sektorkode 01010). Beløpet er 100.000 norske kroner.

Eks. 2: Utbytte på 500’ kroner fra andeler i utenlandskregistrerte obligasjonsfond i selskaps-porteføljen. Dette rapporteres som Utbytte og andel av over-/ underskudd (posisjon i resultatet 1, inntektsart 35), Utbytte og konsernbidrag inkl. renter av andeler i obligasjons- og pengemarkedsfond (korrespondanse til eiendelspost 1, finansobjekt 36, underobjekt 10). Utbyttet kommer fra obligasjonsfond som inngår i selskapsporteføljen (porteføljekode 300) og obligasjonsfondet er utenlandskregistrert (sektorkode 90010). Beløpet er 500.000 norske kroner.

Eks. 3: Utbetalt alderspensjon til en verdi av 300’ kroner til pensjonister bosatt i Norge. Pensjonistene er medlem av en pensjonsording uten investeringsvalg. Dette rapporteres som Pensjoner og erstatninger (posisjon i resultatet 4, kostnadsart 05), Utbetalte alderspensjoner (korrespondanse til balansepost 0, post 10, underpost 10) fra pensjons-ordning uten investeringsvalg (porteføljekode 600). Alderspensjonen ble utbetalt til pensjonister bosatt i Norge (sektorkode 01000). Beløpet er 300.000 norske kroner.

7.2 Rapport 50 Årsbalansen for pensjonskasser

Under gis noen eksempler på hvordan Excel- arket skal fylles ut, evt. Linjen bygges opp, ved rapportering. Hver linje kan ha fra 18 til 30 utfylte posisjoner, avhengig av beløpets størrelse. Tabell 16 viser hvordan hver linje er inndelt i rapport 50 Årsbalanse.

Tabell 16. Beskrivelse av klassifikasjonsvariablene II, IIa, III, IV og beløpsvariabel

	Klassifikasjonsvariabel II				Klass.var. IIa		Kl.v. III	Kl.v. IV	Bel.var
Felt nr.	**Felt 3**	**Felt 4**	**Felt 5**	**Felt 6**	**Felt 6a**	**Felt 6b**	**Felt 7**	**Felt 10**	**Felt 11**
Feltinnhold	**Pos. i balansen**	**Finans-/objekt**	**Under-objekt**	**Løpetid**	**Porte-følje**	**Verd-setting**	**Sektor**	**Valuta**	**Beløp**
Antall posisjoner	**1**	**3**	**2**	**2**	**3**	**2**	**5**	**2**	**12**
Eks. 1	**1**	**36**	**21**	**00**	**100**	**10**	**90010**	**30**	**100**
Eks. 2	**1**	**40**	**00**	**00**	**300**	**51**	**61000**	**10**	**500**
Eks. 3	**2**	**55**	**46**	**00**	**100**	**52**	**15200**	**10**	**300**

Eks. l: Beholdning på 100' kroner i britiske aksjer i utenlandsk valuta, som holdes for omsetning, verdsatt til virkelig verdi med resultatføring, og inngår i kollektivporteføljen. Dette rapporteres som aksjer ekskl. aksjer i eiendomsselskaper (posisjon i balansen 1, finansobjekt 36, underobjekt 21), uten løpetidsspesifikasjon (løpetid 00), som inngår i kollektivporteføljen (porteføljekode 100) og som holdes for omsetning med verdsetting til virkelig verdi med resultatføring (verdsettingskode 10). Aksjene er britiske (sektor 90010) og er i utenlandsk valuta (valutakode 30). Beholdningen er 100.000 målt i norske kroner.

Eks. 2: Beholdning på 500' kroner i norske statsobligasjoner i norske kroner som holdes til forfall. Beholdningen inngår i selskapsporteføljen. Dette rapporteres som Rentebærende verdipapirer. (posisjon i balansen 1, finansobjekt 40, underobjekt 00) uten løpetidsspesifikasjon (løpetid 00) som inngår i selskapsporteføljen (porteføljekode 300) og som holdes til forfall. Obligasjonene er utstedt av den norske stat (sektorkode 61000) i norske kroner (valutakode 10). Beholdningen er 500.000 kroner.

Eks. 3: Beholdning på 300' kroner i utlån til eget foretak i norske kroner med pant eller kommunal/statlig garanti, verdsatt til amortisert kost. Utlånet tilhører kollektiv-porteføljen. Låntakerforetaket er et norsk kommunalt foretak og tilhører sektoren selvstendige kommunale foretak. Dette rapporteres som utlån til eget foretak med pant eller kommunal/statlig garanti (posisjon i balansen 2, finansobjekt 55, underobjekt 46) uten løpetidsspesifikasjon (løpetid 00) som inngår i kollektivporteføljen (porteføljekode 100) og verdsettes til amortisert kost (verdsettingskode 52). Foretaket er norsk og tilhører sektoren kommunalt eide aksjeselskap (sektorkode 15200) og utlånet er i NOK (valutakode 10). Beholdningen er 300.000 målt i norske kroner.

7.3 Rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen for pensjonskasser

Under gis noen eksempler på hvordan Excel- arket skal fylles ut, evt. linjen bygges opp, ved rapportering. Hver linje kan ha fra 24 til 36 utfylte posisjoner, avhengig av beløpets størrelse. Tabell 17 viser hvordan hver linje er inndelt i rapport 51 Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen.

Tabell 17. Beskrivelse av klassifikasjonsvariablene II, IIa, III, IV og beløpsvariabel

Felt nr.	Felt 2	Felt 3	Felt 4	Felt 5	Felt 6	Felt 6a	Felt 6b	Felt 7	Felt 9	Felt 10	Felt 11
Felt innhold	Art	Korr. til bal.post	Objekt/ post	Under-objekt	Løpetid/ spesif.	Porte-følje	Verd-setting	Sektor	Land	Valuta	Beløp
Antall posisjoner	2	1	3	2	2	3	2	3	4	2	12
Eks. 1	40	1	36	27	00	000	00	01000	0000	10	100
Eks. 2	60	1	36	20	00	000	10	90010	GB00	90	100
Eks. 3	81	0	10	00	00	000	00	00000	0000	90	3

Eks. 1: Beholdning på 100' kroner i norske, børsnoterte aksjer. Dette rapporteres som børsnoterte aksjer, ekskl. aksjer i eiendomsselskaper (tilleggsspesifikasjon 40, posisjon i balansen 1, finansobjekt 36, underobjekt 27). Løpetid, portefølje og verdsetting skal ikke rapporteres. Aksjene er norske (sektorkode 01000) og følgelig i NOK (valutakode 10). Land skal ikke rapporteres. Beholdningen er 100.000 målt i NOK.

Eks. 2: Beholdning på 100' kroner i britiske aksjer i utenlandsk valuta, som holdes for omsetning, verdsatt til virkelig verdi med resultatføring. Under tilleggsspesifikasjon 60. Landfordeling av balanseposter rapporteres dette som aksjer inkl. andeler i eiendomsselskaper (tilleggsspesifikasjon 60, posisjon i balansen 1, finansobjekt 36, underobjekt 20) uten løpetidsspesifikasjon (løpetid 00) og uten porteføljetilknytning (portefølje 000). Aksjene holdes for omsetning med verdsetting til virkelig verdi med resultatføring (verdsettingskode 10), er britiske (landkode GB00). Valutaslag skal ikke rapporteres (valutaslag 90). Beholdningen er 100.000 målt i NOK.

Eks. 3: Pensjonskassen har fire ansatte fordelt på tre årsverk. Dette rapporteres som antall årsverk under tilleggsspesifikasjon 81 (andre nøkkeltall 81, posisjon i balansen/resultatet 0, objekt 10). Antall årsverk er 3.

7.4 Rapportering på flat(tekst) fil

Ved rapportering på flat fil skal linjene som rapporteres inneholde 69 posisjoner. Hver linje avsluttes med linjeskift. Først i linjen skal det stå selskapets organisasjonsnr., rapportnr., år og måned. Feltene markert med rødt er der det er muligheter for kodekombinasjoner i de forskjellige rapportene. Eksemplene under er hentet fra henholdsvis tabell 15, 16 og 17, gjelder for år 2013 og stilles opp som følger:

Tabell 15, rapport 20:

Eksempel 1: 099999999920201312001101400000000001000001010000000090000000000100
Eksempel 2: 099999999920201312001351361000000003000090010000000090000000000500
Eksempel 3: 099999999920201212004050101000000006000001000000000090000000000300

Tabell 16, rapport 50:

Eksempel 1: 099999999950201312000001362100000001001090010000000030000000000100
Eksempel 2: 099999999950201312000001400000000000300516100000000010000000000500
Eksempel 3: 099999999950201312000002554600000001005215200000000010000000000300

Tabell 17, rapport 51:

Eksempel 1: 099999999951201312000401362700000000000001000000000010000000000100
Eksempel 2: 099999999951201312000601362000000000001090010000GB0090000000000100
Eksempel 3: 099999999951201312000810100000000000000000000000000090000000000005

Ved innsending av flat fil skal vi ha bekreftelse på at pensjonskassen har gjennomført feilkontrollene som ligger i notatet ”Feilkontroller i regnearksmalen og ved mottak”. Hvis en slik bekreftelse mangler vil rapporten returneres.