**Feilkontroller**

**ved mottak av**

**FORT-rapporter**

***Innholdsfortegnelse***

[1. Innledning 3](#_Toc80702334)

[2. Kontroll av FORT-data 3](#_Toc80702335)

[3. Kort oversikt over tilbakemeldinger 4](#_Toc80702336)

[4. Beskrivelse av feilkontrollene som kjøres på FORT-data 4](#_Toc80702337)

[Tabeller: Oversikt over feilkontrollene 4](#_Toc80702338)

[**4.1** **Feilkontroller Rapport 10, Balansen** 6](#_Toc80702339)

[**Feilkontroll 03: Forsikringsselskap med større endringer i finansobjektene 8.3-8.5 Ansvarlig lånekapital** 6](#_Toc80702340)

[**Feilkontroll 07: Finansobjekter med uspesifisert sektor (08000) over visse størrelser** 6](#_Toc80702341)

[**Feilkontroll 08: Finansobjekter med mulig feil fortegn** 7](#_Toc80702342)

[**Feilkontroll 14: Endringer (+/- 10%) i aksje-eierandelskapital** 7](#_Toc80702343)

[**Feilkontroll 15: Større endringer på utlånsposter (3.51)** 7](#_Toc80702344)

[**Feilkontroll 16: Derivater (2.40/7.40), sektor 85000 Lønnstakere sin andel av total beholdning** 7](#_Toc80702345)

[**Feilkontroll 17: Rentebærende, omsettelige verdipapirer (2.30), uvanlige sektorer** 7](#_Toc80702346)

[**Feilkontroll 18: Aksjeposter med innenlandsk sektor og utenlandsk valuta** 8](#_Toc80702347)

[**Feilkontroll 24: Rapportører med organisasjonsform ASA, AS eller NUF skal ikke ha grunnfondskapital (kvartal)** 8](#_Toc80702348)

[**Feilkontroll 25: Organisasjonsformene NUF, GFS eller SÆR som ikke skal ha aksjekapital/eierandelskapital (kvartal)** 8](#_Toc80702349)

[**Feilkontroll 30: Endringer i fondsobligasjonskapitalen (kvartal)** 8](#_Toc80702350)

[**Feilkontroll 31: Er ny rapport identisk med forrige perioders (kvartal)** 8](#_Toc80702351)

[**Feilkontroll 32: Manglende sammenheng mellom leierettigheter og forpliktelse knyttet til leieavtaler (kvartal)** 9](#_Toc80702352)

[**4.2** **Feilkontroller Rapport 12, Tilleggsspesifikasjoner til kvartalsrapportene for livs- og skadeforsikring** 9](#_Toc80702353)

[**Feilkontroll 08: Poster med mulig feil fortegn (Kvartal/År)** 9](#_Toc80702354)

[**Feilkontroll 24: Kontroll av gjennomsnittslønnen (År)** 9](#_Toc80702355)

[**Feilkontroll 25: Sammenheng mellom antall årsverk i R12 og lønnskostnader i R21 (År)** 9](#_Toc80702356)

[**Feilkontroll 27: Sammenheng i endringer i realkapital og immaterielle eiendeler (År)** 10](#_Toc80702357)

[**Feilkontroll 34: Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen** 11](#_Toc80702358)

[**Feilkontroll 35: Kontroll av bransjefordelte tall for premiereserve, pensjonskapital og pensjonsbeholding for livsforsikring i R12 mot tilsvarende beholdning i R10 (Kvartal)** 11](#_Toc80702359)

[**Feilkontroll 36: Kontroll av bransjefordelte tall for forsikringsforpliktelser i livsforsikring i R12 mot tilsvarende beholdning i R10 (År)** 11](#_Toc80702360)

[**Feilkontroll 37: Kontroll av bransjefordelte tall for hhv. premier for egen regning og erstatninger i R12 mot tilsvarende størrelser i R21 (År)** 12](#_Toc80702361)

[**Feilkontroll 38: Kontroll av bransjefordelte tall for brutto forsikringsforpliktelser i skadeforsikring i R12 mot tilsvarende beholdning i R10 (År)** 12](#_Toc80702362)

[**Feilkontroll 39: Kontroll av bransjefordelte tall for hhv. premieinntekter mv. og Erstatningskostnader R12 mot tilsvarende størrelser i R21 (År)** 12](#_Toc80702363)

[**Feilkontroll 40: Kontroll av resultatanalysen i R12 mot teknisk regnskap i R21 for livsforsikring (År)** 13](#_Toc80702364)

[**4.3** **Feilkontroller Rapport 21 Resultatregnskap** 14](#_Toc80702365)

[**Feilkontroll 01: Kontroll av endringer i egenkapitalen mellom resultat og balanse** 14](#_Toc80702366)

[**Feilkontroll 03: Poster med mulig feil fortegn** 14](#_Toc80702367)

[**Feilkontroll 05: Kontroll manglende føring av skattekostnad** 15](#_Toc80702368)

[**Feilkontroll 06: Kontroll av akkumulering** 15](#_Toc80702369)

[**Feilkontroll 10: Verdi i poster i R21 og R10 fordelt på innenlandsk/utenlandsk sektor** 15](#_Toc80702370)

[**Feilkontroll 12: Avstemming av inntekter og kostnader mot resultatet mv.** 16](#_Toc80702371)

[**Feilkontroll 14: Sammenheng mellom emisjoner, tilbakekjøp, innfrielser og kapitalnedsettelser i R21 og endringer i selskapskapitalen i R10** 16](#_Toc80702372)

[**Feilkontroll 15: Sammenheng mellom emisjoner/innfrielser i R21 og endringer i fondsobligasjonskapitalen i R10** 17](#_Toc80702373)

[**Feilkontroll 18: Ny rapport identisk med forrige periodes rapport fondsobligasjonskapitalen i R10** 17](#_Toc80702374)

[**4.4** **Feilkontroller Rapport 13 Landfordeling av balanseposter i rapporteringen for livs- og skadeforsikringsforetak** 18](#_Toc80702375)

[**Feilkontroll 01: Sammenheng mellom R13 og R10** 18](#_Toc80702376)

[**Feilkontroll 02: Poster med feil fortegn** 21](#_Toc80702377)

[**Feilkontroll 03: Manglende landfordeling** 22](#_Toc80702378)

[**Feilkontroll 04: Uspesifisert landkode** 22](#_Toc80702379)

[**Feilkontroll 06: Avstemming mot Rapport 10** 22](#_Toc80702380)

[**Feilkontroll 09: Ny rapport identisk med forrige periodes rapport** 22](#_Toc80702381)

1. **Innledning**

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

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

1. **Kontroll av FORT-data**

Følgende hovedkontroller gjøres med FORT-data:

* Post-/kodekontroll (ved datainnlevering)
* Automatiske feilkontroller (ved datainnlevering). 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. (For eksempel når et forsikringsselskap har innskudd i en bank, må en bank ha innskudd fra forsikringsselskap).
* Data kontrolleres også mer eller mindre manuelt mot andre kilder, bl.a.:
  + Data fra VPS
  + Emisjonsstatistikk for sertifikat og obligasjonslån
  + Oslo Børs
  + Nøkkeltallskjema
  + Rapportørens publiserte regnskap, inkl. noter til regnskapet og pressemeldinger

1. **Kort oversikt over tilbakemeldinger**

Før vi beskriver de enkelte feilkontrollene vil vi vise hvilke tilbakemeldinger rapportørene får fra det automatiske innrapporterings- og tilbakemeldingssystemet 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 FORT-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** | |
| **3** | [Forsikringsselskap med større endinger i finansobjektene 8.3-8.5 Ansvarlig lånekapital](#R10F3) | |
| **7** | [Finansobjekter med uspesifisert sektor (08000) over visse størrelser](#R10F7) | |
| **8** | [Finansobjekter med mulig feil fortegn](#R10F8) | |
| **14** | [Endringer (+/- 10) i aksje-/eierandelskapital](#R10F14) | |
| **15** | [Større endringer på utlånsposter (3.51)](#R10F15) | |
| **16** | [Derivater (2.40/7.40), sektor 85000 Lønnstakere sin andel av total beholdning](#R10F16) | |
| **17** | [Rentebærende, omsettelige verdipapirer (2.30), uvanlige sektorer](#R10F17) | |
| **18** | [Aksjeposter (2.20) med innenlandsk sektor og utenlandsk valuta](#R10F18) | |
| **24** | [Rapportører med organisasjonsform ASA, AS eller NUF skal ikke ha grunnfondskapital (kvartal)](#R10F24) | |
| **25** | [Organisasjonsformene NUF, GFS eller SÆR som ikke skal ha aksjekapital/eierandelskapital (kvartal)](#R10F25) | |
| **30** | [Endringer i fondsobligasjonskapitalen (9.25)](#R10F30) | |
| **31** | [Ny rapport er identisk med forrige perioders rapport](#R10F31) | |
| **32** | [Manglende sammenheng mellom leierettigheter og forpliktelser knyttet til leieavtaler](#R10F32) | |
| **Rapport 12** | |  | |
| **Feilkontroll** | | **Hvorfor kontrollen har slått** | |
| **8** | | [Poster med mulig feil fortegn (Kvartal/År)](#R12F8) | |
| **24** | | [Kontroll av gjennomsnittslønnen (År)](#R12F24) | |
| **25** | | [Sammenheng mellom antall årsverk i R12 og lønnskostnader i R21 (År)](#R12F25) | |
| **27** | | [Sammenhenger i endringer i realkapital og immaterielle eiendeler (År)](#R12F27) | |
| **34** | | [Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen (Kvartal/År)](#R12F34) | |
| **35** | | [Kontroll av bransjefordelte tall for premiereserve, pensjonskapital og pensjonsbeholding for livsforsikring i R12 mot tilsvarende beholdning i R10 (Kvartal)](#R12F35) | |
| **36** | | [Kontroll av bransjefordelte tall for forsikringsforpliktelser i livsforsikring i R12 mot tilsvarende beholdning i R10 (År)](#R12F36) | |
| **37** | | [Kontroll av bransjefordelte tall for hhv. premier for egen regning og erstatninger i R12 mot tilsvarende størrelser i R21 (År)](#R12F37) | |
| **38** | | [Kontroll av bransjefordelte tall for brutto forsikringsforpliktelser i skadeforsikring i R12 mot tilsvarende beholdning i R10 (År)](#R12F38) | |
| **39** | | [Kontroll av bransjefordelte tall for hhv. premier for egen regning og erstatninger i R12 mot tilsvarende størrelser i R21 (År)](#R12F39) | |
| **40** | | [Kontroll av resultatanalysen i R12 mot teknisk regnskap i R21 for livsforsikring (År)](#R12F40) | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rapport 21** |  |
| **Feilkontroll** | **Hvorfor kontrollen har slått ut** |
| **1** | [Kontroll av endringer i egenkapitalen mellom resultat og balanse](#R21F1) |
| **3** | [Poster med mulig feil fortegn](#R21F3) |
| **5** | [Kontroll av manglende føring av skattekostnad](#R21F5) |
| **6** | [Kontroll av akkumulering](#R21F6) |
| **10** | [Verdi i poster i R21 og R10 fordelt på innenlandsk/utenlandsk sektor](#R21F10) |
| **12** | [Avstemming av inntekter og kostnader mot resultatet mv-](#R21F12) |
| **14** | [Sammenheng mellom emisjoner, tilbakekjøp, innfrielser og kapitalnedsettelser i R21 og endringer i selskapskapitalen i R10](#R21F14) |
| **15** | [Sammenheng mellom emisjoner/innfrielser i R21 og endringer i fondsobligasjonskapital i R10](#R21F15) |
| **18** | [Ny rapport identisk med forrige periodes rapport](#R21F18) |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rapport 13** |  |
| **Feilkontroll** | **Hvorfor kontrollen har slått ut** |
| **1** | [Sammenheng mellom R13 og R10](#R13F1) |
| **2** | [Poster med feil fortegn](#R13F2) |
| **3** | [Manglende landfordeling](#R13F3) |
| **4** | [Uspesifisert landkode](#R13F4) |
| **6** | [Avstemming mot Rapport 10](#R13F6) |
| **9** | [Ny rapport identisk med forrige periodes rapport](#R13F9) |

* 1. **Feilkontroller Rapport 10, Balansen**

**Følgende kontroller kjøres for rapport 10:**

**Feilkontroll 03: Forsikringsselskap med større endringer i finansobjektene 8.3-8.5 Ansvarlig lånekapital**

Lister forsikringsselskaper som har endringer fra forrige måned på ± 10 % eller mer i postene ansvarlig lånekapital 8.31.00, 8.39.00 og 8.50.00. Dette er en blå kontroll og kontrolleres helt ned på sektornivå.

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

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

**Feilkontroll 07: Finansobjekter med uspesifisert sektor (08000) over visse størrelser**

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

Skadeforsikring: Sektorkode 08000 bør kun benyttes unntaksvis. Beløpene med sektorkode 08000 listes ut hvis de overstiger anbefalt grense for gjeldende post. Det er lagt inn en beløpsgrense å benytte uspesifisert sektor på 200.000 og maks 5% av forvaltningskapital. Dette er en blå kontroll.

Ønsker: kodene 482.50, 482.90, 782.50, 782.90 er ikke med under de kodene hvor denne kontrollen slår ut.

**Feilkontroll 08: Finansobjekter med mulig feil fortegn**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Poster i rapport 10 med positivt fortegn** | | | | | |
| 1.11 | 3.51 | 5.91 |  | 8.39 | 9.21.30 | 9.28.31-77 |
| 1.16 | 3.60 | 5.94 | 7.50 | 8.50 | 9.21.40 |  |
| 2.20 | 3.70 | 5.96 | 7.82.50,90 1) | 8.61-69 | 9.23 |  |
| 2.30 | 4.82.50,90 1) | 5.97 | 7.89 | 8.71-78 | 9.25 |  |
|  | 4.89 |  | 8.31 | 9.21.11 | 9.26 |  |

1) Ønsker: kontrollen gjelder ikke for sektorkodene 55000, 55009,57000, 57009, 90009

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Poster i rapport 10 med negativt fortegn** | | | |
| 3.56.00 | 9.21.12 |  |  |

**Feilkontroll 14: Endringer (+/- 10%) i aksje-eierandelskapital**

Kontrollen lister ut aksjekapital/eierandelskapital ved endringer i ned på sektornivå på ±10%  
Kontrollen slår ut:

* hvis det ikke er verdi på post 9.21.xx forrige måned, men er verdi denne kvartal
* hvis er verdi på post 9.21.xx forrige kvartal, men ikke dette kvartalet.

xx= 11,12

Kontrollen viser 9.21 fordelt på innenlandske og utenlandske sektorer. Ved utslag på denne kontrollen skal det sjekkes om endringen er korrekt. Dette er en blå kontroll.

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

Livsforsikring: Viser beholdningsendringer på utlånspostene 3.51.xx, over 3000 mill. Kontrollen utføres på alle sektorer. Dette er en blå kontroll.

Skadeforsikring: Viser beholdningsendringer på utlånspostene 3.51.xx, over 500 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 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: Rentebærende, omsettelige verdipapirer (2.30), uvanlige sektorer**

Følgende lenke til statistikkbanktabell «09445 Verdipapirer registrert i VPS. Beholdninger, transaksjoner og avkastning, etter eiersektor, utstedersektor og verdipapirtype (mill. kr)»

viser hvilke låntakersektorer som er brukt (velg detaljert sektor utsteder)

<https://www.ssb.no/statbank/table/09445>

Hvis det er i beløp på likviditets- og finansobjektet 2.30 Rentebærende, omsettelige verdipapirer med sektor nevnt under i en av følgende poster vises blå kontroll som vist over:

11100 Statens Forretningsdrift

15100 Kommunale foretak med ubegrenset ansvar

23000 Personlige foretak

25000 Private produsentorienterte uten profittformål

31000 Norge Bank

39000 Statlige låneinstitutter og investeringsselskaper

43000 Verdipapirfond

70000 Ideelle organisasjoner

82000 Personlig næringsdrivende

83000 Borettslag mv.

85000 Lønnstakere, pensjonister, trygdede, studenter oa.

**Feilkontroll 18: Aksjeposter med innenlandsk sektor og utenlandsk valuta**

Hvis det er beløp på en eller flere av likviditets- og finansobjektet 2.20. og hvor det er innenlandsk sektor (sektor < 90000 og valutakode= 30), så skal rød kontroll slå ut. Aksjer utstedt i Norge, kan ikke utstedes i valuta (noen få unntak her: verdipapirfond og indre selskaper). Ønske: gjelder ikke for sektorkode 43000.

**Feilkontroll 24: Rapportører med organisasjonsform ASA, AS eller NUF skal ikke ha grunnfondskapital (kvartal)**

Hvis organisasjonsform = AS, ASA eller NUF skal det ikke være beløp på objekt 9.23 (grunnfondskapital). Kontrollen er absolutt og har ingen nedre grense.

**Feilkontroll 25: Organisasjonsformene NUF, GFS eller SÆR som ikke skal ha aksjekapital/eierandelskapital (kvartal)**

Hvis organisasjonsform = NUF GFS eller SÆR skal det ikke være beløp på objekt 9.21. Org.form NUF kan i stedet bruke objekt 9.26 (annen innskutt egenkapital). Kontrollen er absolutt og har ingen nedre grense.

**Feilkontroll 30: Endringer i fondsobligasjonskapitalen (kvartal)**

Det er normalt med noen endringer i fondsobligasjonskapitalen gjennom året, men det er uvanlig om den «plutselig» reduseres til 0. Kontrollen slår ut hvis det er beløp på 9.25.00 i forrige periode og det ikke er beløp (= 0, blank) i siste periode slik:

Hvis Objekt 9.25 i periode (t-1) (forrige periode) > 0 og objekt 9.25 i periode (t) (siste periode) = 0.

*Kontrollen er absolutt og har ingen nedre grenseverdi.*

**Feilkontroll 31: Er ny rapport identisk med forrige perioders (kvartal)**

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.

**Feilkontroll 32: Manglende sammenheng mellom leierettigheter og forpliktelse knyttet til leieavtaler (kvartal)**

Hvis det er beløp på post 5.96, skal det også være beløp på post 7.89.80 og omvendt.

* 1. **Feilkontroller Rapport 12, Tilleggsspesifikasjoner til kvartalsrapportene for livs- og skadeforsikring**

**Følgende kontroller kjøres for rapport 12:**

**Feilkontroll 08: Poster med mulig feil fortegn (Kvartal/År)**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 41, 42. | 43.0.40.0.xx | 52.0.04 | 85.0.21.5.xx |
| 43.0.10.080 | 43.0.50.8.xx | 54.0.01.8.xx | 85.0.23.5.xx |
| 43.0.20.080 | 44, 46 | 56.1.05.0.50,  56.4.05.0.50 | 85.0.24.5.xx |
| 43.0.30.010,  43.0.30.080 | 48, 49 |  | 94.0.81 |

|  |
| --- |
| **Poster i rapport 12 med negativt fortegn** |
| 43.0.10.0.20, 43.0.30.20, |
|  |

**Feilkontroll 24: Kontroll av gjennomsnittslønnen (År)**

Kontrollen slår ut hvis gjennomsnittslønnen er større enn 3 millioner kroner og det er mer enn 10 ansatte, når data sammenliknes 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: Sammenheng i endringer i realkapital og immaterielle eiendeler (År)**

Feilkontrollen sammenstiller beholdningsendringer for realkapital, leiefinansiering og immaterielle eiendeler i rapport 10 (fra balansen for desember måned i fjor og til desember i år), med års-rapporteringen 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 ved utgangen av fjerde kvartal i år. Tabellen nedenfor viser postene som avstemmes. Kontrollen sjekker kun data summert over innenlandske sektorer (sektorkode 01000).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rapport- nummer** | **Beskrivelse** | **Poster** | | | |
| **Leie-rettigheter** | **Immaterielle eiendeler** | **Maskiner, inventar og transportmidler** | **Bygninger og annen fast eiendom, inv.- eiendommer og eier- benyttet eiendommer** |
| **R10 år T-1** | **= Saldo per 31.12** | **5.96.00** | **5.97.10 + 5.97.90** | **5.94.00** | **5.91.10 + 5.91.30** |
| **R12 år T** | **+ Kjøp** | **85.021.5.96.10+**  **85.021.5.96.90** | **85.021.5.97** | **85.021.5.94** | **85.021.5.91** |
| **+ Egne byggearbeider/ Egentilvirket/internt opp- arbeidet** | **-** | **85.024.5.97** | **-** | **85.024.5.91** |
| **- Salg** | **85.023.5.96.10+**  **85.023.5.96.90** | **85.023.5.97** | **85.023.5.94** | **85.023.5.91** |
| **R21 år T** | **- Av- og nedskrivinger** | **6.62.5.96** | **6.62.5.97** | **6.62.5.94** | **6.62.5.91** |
| **- Netto verdiendringer og netto realisert gevinst/tap** | **-** | **-** | **-** | **-162.5.91.00 –**  **163.5.91.00** |
|  | **- Realisert gevinst/tap på ikke-finansielle eiendeler** | **6.63.5.96** | **6.63.5.97** | **6.63.5.94** | **6.63.5.91** |
| **R10 år T** | **= Saldo per 31.12** | **5.96.00** | **5.97.10 + 5.97.90** | **5.94.00** | **5.91.10 + 5.91.30** |

Avstemmingen vil ikke stemme fullstendig pr. objekt ved f.eks.:

* + start/ nedlegging av virksomhet i regnskapsåret
  + fisjoner og fusjoner i regnskapsåret
  + overgang til nye regnskapsprinsipper/vurderingsregler
  + reklassifiseringer
  + tilbakeføring av tidligere av- og nedskrivninger ikke regnskapsført i resultatregnskapet
  + andre endringer i realkapitalen ikke 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 om at det sendes en e-post som forklarer årsaken til avviket. Feil skal rettes så snart som mulig.

**Feilkontroll 34: Funksjonsfordelte poster i oppstillingsplanen**

Livsforsikring: Denne kontrollen undersøker sammenhengen mellom rapport 12 og rapport 21. Dette er en rød kontroll.

Summen av nedenfor nevnte poster i rapport 12 skal være lik summen av postene under i rapport 21:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rapport 12 | Rapport 21 | |
| 42.0.10.0.01 | -2.78.0.80.00 | 5.78.0.80.00 |
| 42.0.10.0.02 | 5.51.x.xx.00 | 5.78.0.90.xx |
|  | 5.71.x.xx.00 | 5.79.0.10.00 |
|  | 5.78.0.15.00 | 5.79.0.30.00 |
|  | 5.78.0.30.00 |  |
|  | 5.78.0.71.00 |  |
|  | 5.78.0.73.00 |  |

Skadeforsikring: Denne kontrollen undersøker sammenhengen mellom rapport 12 og rapport 21. Dette er en rød kontroll.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Rapport 12 | Rapport 21 |
| 52.0.04.0.00 | -2.78.0.80.00 |
| 52.0.08.0.06 | 4.11.0.40.00 |
|  | 4.11.0.91.00 |
|  | 5.51.x.xx |
|  | 5.71.x.xx |
|  | 5.78.x.xx |
|  | 5.79.0.10,  5.79.0.30  6.62.x.xx |
|  | 6.63.x.xx |
|  |  |

*Feilkontrollen slår ut ved differanse større enn 100 for både livs- og skadeforsikring.*

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

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 36: Kontroll av bransjefordelte tall for forsikringsforpliktelser i livsforsikring i R12 mot tilsvarende beholdning i R10 (År)**

Feilkontrollen sammenlikner om de bransjefordelte tallene for **forsikringsforpliktelser i livsforsikring** i R12 (post 46.001.8.xx), stemmer overens med tilsvarende beholdning i R10 (post 8.6x).

*Grenseverdi for utslag: +/- 100.*

Følgende poster kontrolleres i R12 og R10:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rapport 12** | **Rapport 10** | **Tekst** |
| 46.0.01.8.61.00 | 8.61 | Premiereserve, pensjonskapital og pensjons-beholdning |
| ~~46.0.01.8.62.00~~ | ~~8.62~~ | ~~Tilleggsavsetninger~~ |
| 46.0.01.8.64.00 | 8.64 | Bufferfond |
| 46.0.01.8.65.00 | 8.65 | Bufferavsetning og reguleringsfond |
| 46.0.01.8.66.00 | 8.66 | Premiefond og innskuddsfond |
| 46.0.01.8.67.00 | 8.67 | Pensjonistenes overskuddsfond og pensjons-reguleringsfond |

**Feilkontroll 37: Kontroll av bransjefordelte tall for hhv. premier for egen regning og erstatninger i R12 mot tilsvarende størrelser i R21 (År)**

Feilkontrollen sammenlikner om summen av de bransjefordelte tallene for hhv. Premier for egen regning og Erstatninger, stemmer overens med tilsvarende størrelsen i R21:

Følgende poster kontrolleres i R12 og R21:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rapport 12** | **Rapport 21** | **Tekst** |
| 47.1.05.0.00 | 1.05.0.10+  1.05.0.20 | Premier for egen regning |
| 47.4.05.0.00 | 4.05.0.10+  4.05.0.20 | Erstatninger |

*Grenseverdi for utslag: +/- 100.*

**Feilkontroll 38: Kontroll av bransjefordelte tall for brutto forsikringsforpliktelser i skadeforsikring i R12 mot tilsvarende beholdning i R10 (År)**

Feilkontrollen sammenlikner om de bransjefordelte tallene for **brutto forsikringsforpliktelser i skadeforsikring** i R12 (post 54.001.8.7x), stemmer overens med tilsvarende beholdning i R10 (post 8.7x).

*Grenseverdi for utslag: +/- 100.*

Følgende poster kontrolleres i R12 og R10:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rapport 12** | **Rapport 10** | **Tekst** |
| 54.0.01.8.71.00 | 8.71 | Avsetning for ikke opptjent bruttopremie |
| 54.0.01.8.73.00 | 8.73 | Avsetning for ikke avløpt risiko |
| 54.0.01.8.78.00 | 8.78 | Brutto erstatningsavsetning |
| 54.0.02.8.75.00 | 8.75 | Avsetning for gjenstående risiko |
| 54.0.01.8.76.00 | 8.76 | Avsetning for inntrufne skader |

**Feilkontroll 39: Kontroll av bransjefordelte tall for hhv. premieinntekter mv. og Erstatningskostnader R12 mot tilsvarende størrelser i R21 (År)**

Feilkontrollen sammenlikner om summen av de bransjefordelte tallene for hhv. Premier for egen regning og Erstatninger, stemmer overens med tilsvarende størrelsen i R21:

Følgende poster kontrolleres i R12 og R21:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rapport 12** | **Rapport 21** | **Tekst** |
| 56.1.05.0.50 | 1.05.0.50 | Opptjente bruttopremier |
| 56.1.05.0.60 | 1.05.0.60 | Gjenforsikringsandel av opptjente bruttopremier |
| 56.4.05.0.50 | 4.05.0.60 | Brutto erstatningskostnader |
| 56.4.05.0.60 | 4.05.0.60 | Gjenforsikringsandel av brutto erstatninger |

*Grenseverdi for utslag: +/- 100.*

**Feilkontroll 40: Kontroll av resultatanalysen i R12 mot teknisk regnskap i R21 for livsforsikring (År)**

Resultatanalysen er inndelt i ulike resultatelementer som til sammen skal gi det tekniske resultatet i selskapsregnskapet.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rapport 12** | **Tekst** | **Rapport 21** | **Porteføljekoder**  **i rapport 21** |
| 43.0.10  43.0.20  43.0.30  43.0.40  43.0.50 | Avkastningsresultat og  avsetning til/bruk av  bufferfond  Risikoresultat  Administrasjonsresultat  Øvrige elementer  Midler tilordnet  forsikringskontraktene | +1.05 +1.07  -4.05 - 4.07  -4.08  +1.11.1.16.30  +1.11.0.40.00  +1.11.2.30.00  +1.11.3.50.00  +1.30 +1.62 +1.63+2.73  +2.78.0.60  -4.11.0.40  -4.11.0.91  -5.73  +1.11.0.91.00  +1.11.0.99.00  +2.78.0.40  -4.11.0.99  -5.78.0.40  -5.78.0.51  -5.78.0.52  -5.79.0.90  -6.62 -6.63 | |  | | --- | | 600, 700 |  |  | | --- | | 100, 200 |  |  | | --- | | 800 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | **Rapport 12** | - |
| -42.0.01 | Sum lønn og driftskostnader, I teknisk regnskap (del av post 9). |
| **SUM 43.010-050** | **Sum resultatanalysen** | **Sum over koder fra rapp. 12 og 21** | **Godta avvik +/- 1000 (1 mill. kr).** |

**4.3 Feilkontroller Rapport 21 Resultatregnskap**

**Kontroller som kjøres for rapport 21:**

**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:

Akkumulerte endringer i egenkapitalen i rapport 21, post 9, skal være lik endringene i egenkapitalen i balansen som fremgår av differansen mellom egenkapitalen i inneværende kvartal 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 | Akkumulerte endringer i egenkapital | 9.(01-08) |
|  | ***Skal være tilnærmet lik****:* |  |
| R10 | Egenkapital i inneværende kvartal | 9.(21-28) |
| R10 for forrige årsslutt 31.12 | - Egenkapital ved siste årsslutt 31.12 (etter oppdateringer ved årsoppgjøret) | 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**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Poster i rapport 21 med positivt fortegn** | | | | | |
| 1.05.0.10 | 1.11.0.91 | 1.30 | 4.05.0,10 | 5.51 | 5.79 |
| 1.05.0.50 | 1.11.1,16 | 2.73 | 4.05.0.50 | 5.71 |  |
| ~~1.07~~ | 1.11.2.30 | 2.78 | ~~4.07~~ | 5.73 |  |
| 1.11.0.40 | 1.11.3.50 | 2.79 | 4.11 | 5.78, ikke 5.78.52 |  |

**Feilkontroll 05: Kontroll manglende føring av skattekostnad**

Kontrollen slår ut som blå kontroll hvis det er positiv verdi på art 9.03.010 resultat hittil i år, men ikke er ført noe på en av postene 7.80.xx skattekostnader. Det skal normalt avsettes til skatt når det positivt resultat. Kontrollen vises som en blå kontroll.

**Feilkontroll 06: Kontroll av akkumulering**

I resultatregnskapet rapporteres akkumulerte tall, og derfor skal tall rapportert i et kvartal normalt være større enn tall på tilsvarende post i kvartalet før. Kontrollen sjekker at alle poster i rapport 21, med unntak av de poster som er listet opp nedenfor.  Kontrollen vil bare være gyldig for data for 2., 3. og 4. kvartal, pga. at dataene akkumuleres i løpet av året og at det ikke har hensikt å kontrollere 1. kvartal mot 4. kvartal året før. Kontrollen gjøres på sektornivå; dvs. at det for eksempel kontrolleres at beløpet på post 1.11.1.16.00.00.01010 er større enn i forrige periode. Kontrollen skal kun slå ut for hvis beløpene synker med mer enn 1 million.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Følgende poster skal ikke kontrolleres | | |
| 1.05.020, 1.05.060 | 4.08- 4.09 | 7.80 |
| 1.30 | 4.11.0.40 | 8.91-8.92 |
| 1.62-1.63 | 5.78.0.51,  5.78.0.52,  5.78.0.90.xx | 9.01 |
| 4.05.020, 4.05.060 | 5.79.0.90 | 9.03, 9.05, 9.06 |

**Feilkontroll 10: Verdi i poster i R21 og R10 fordelt på innenlandsk/utenlandsk sektor**

De fleste postene i resultatregnskapet har korrespondanse til poster i balansen. For eksempel vil det normalt være renteinntekter (rapport 21-post 1.11.3.51) på utlån (rapport 10-objekt 3.51), og følgelig bør det være verdi på begge poster. Hvis det mangler beløp enten i rapport 10 eller i rapport 21 på en slik post, vil posten listes ut for kontroll.

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Rapport 21 (sektor)** | **Rapport 10 (sektor)** |
| 1.11.1.16 (01008, 01009, 01010) | 1.16 (01008, 01009, 01010) |
| 1.11.1.16 (90008, 90009, 90010) | 1.16 (90008, 90009, 90010) |
| 1.11.2.30 (01008, 01009, 01010) | 2.30 (08000-82000) |
| 1.11.2.30 (90008, 90009, 90010) | 2.30 (90008, 90009, 90010) |
| 1.11.3.50 (01008, 01009, 01010) | 3.51 (08000-85000) |
| 1.11.3.50 (90008, 90009, 90010) | 3.51 (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.xx-ekskl. 51 (01008, 01009, 01010) | 2.20. xx-ekskl. 51 (08000-83000) |
| 1.30.2.20.xx-ekskl. 51 (90008, 90009, 90010) | 2.20. xx-ekskl. 51 (90000-90010) |
| 1.62.2.20 (01000) | 2.20.0.xx (08000-57000) |
| 1.62.2.20 (90000) | 2.20.0.xx (90000, 90008, 90009, 90010) |
| 1.62.2.30 (01000) | 2.30 (08000-82000) |
| 1.62.2.30 (90000) | 2.30 (90008, 90009, 90010) |
| 1.62.3.50 (01000) | 3.51 (08000-85000) |
| 1.62.3.50 (90000) | 3.51 (90008, 90009, 90010) |
| 1.62.5.91 (01000) | 5.91 (01000) |
| 1.62.5.91 (90000) | 5.91 (90000) |
| 1.63.2.20 (01000) | 2.20.0.xx (08000-57000) |
| 1.63.2.20 (90000) | 2.20.0.xx (90000, 90008, 90009, 90010) |
| 1.63.2.20 (01000) | 2.20.0.xx (08000-57000) |
| 1.63.2.20 (90000) | 2.20.0.xx (90000, 90008, 90009, 90010) |
| 1.63.3.50 (01000) | 3.51 (08000-85000) |
| 1.63.3.50 (90000) | 3.51 (90008, 90009, 90010) |
| 1.63.5.91 (01000) | 5.91 (01000) |
| 1.63.5.91 (90000) | 5.91 (90000) |
| 4.11.8.00 (01008, 01009, 01010) | 8.31+ 8.39+ 8.50 (01000,08000-85000) |
| 4.11.8.00 (90008, 90009, 90010) | 8.31+ 8.39+ 8.50 (90000,90008,90009,90010) |

**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 14: Sammenheng mellom emisjoner, tilbakekjøp, innfrielser og kapitalnedsettelser i R21 og endringer i selskapskapitalen i R10**

Hvis det er endringer i egenkapitalen jf. postene 9.21.(11-12) i rapport 10 fra siste årsslutt til inneværende kvartal, skal det også være beløp på post 9.05.9.21 vedr. endret eg.kap. i rapport 21. Kontrollen slår ut:

* Hvis det er endringer i selskapskapitalen fra 4. kvartal året før til inneværende kvartal i rapport 10, postene 9.21.(11-12), mens det ikke er beløp på post 9.05.9.21 i rapport 21.
* Hvis det er rapportert endringer på post 9.05.9.21 i rapport 21, men ingen endringer på post 9.21.(11-12) i rapport 10 i samme periode.

*Kontrollen er absolutt og har ingen nedre grenseverdi.*

**Feilkontroll 15: Sammenheng mellom emisjoner/innfrielser i R21 og endringer i fondsobligasjonskapitalen i R10**

Hvis det er endring i objekt 9.25 fondsobligasjonskapital i rapport 10 fra siste årsslutt til inneværende kvartal skal det også være beløp i post 9.05.9.25 vedr. endret fondsobl.kap. i rapport 21. Kontrollen slår ut:

* Hvis det er endringer i fondsobligasjonskapital, post 9.25, fra 4. kvartal året før til inneværende kvartal i rapport 10, mens det ikke er beløp på post 9.05.9.25 vedr. endret fondsobl.kap. i rapport 21.
* Hvis det er rapportert endringer på post 9.05.9.25 i rapport 21, mens det ikke er endringer på objekt 9.25 i rapport 10 i perioden.

*Kontrollen er absolutt og har ingen nedre grenseverdi.*

**Feilkontroll 18: Ny rapport identisk med forrige periodes rapport fondsobligasjonskapitalen i R10**

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.

* 1. **Feilkontroller Rapport 13 Landfordeling av balanseposter i rapporteringen for livs- og skadeforsikringsforetak**

**Nærmere forklaring til kontrollene i rapport 13**

Kontrollene kjøres kvartalsvis for alle livsforsikringsforetak og for et utvalg skadeforsikringsforetak, og årlig for skadeforsikringsforetakene som ikke rapporterer kvartalsvis.

**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 > 5 % for rapportører som rapporter kvartalsvis*

*1000 (1 million) for rapportører som rapporterer årlig*

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 (32000-32009). Valuta (10) |
| 63.0.01.1.16. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 1.16. Sektor (90008-90010). Valuta (10) |
| 63.0.02.1.16. Sektor (01000). Valuta (30) | 1.16. Sektor (32000-32009). Valuta (30) |
| 63.0.02.1.16. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) | 1.16. Sektor (90008-90010). 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, 90009, 90010). (Sum Land). Valuta (10) | 2.20. Sektor (90000-90010). Valuta (10) |
| 63.0.02.2.20. Sektor (01000). Valuta (30) | 2.20. Sektor (11200-83000, inkl. 08000). Valuta (30) |
| 63.0.02.2.20. Sektor (90008, 90009, 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 (11100-65000, 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 (11100-65000, 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 (90000-90010). 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 (90000-90010). 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 (90000-90010). 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 (90000-90010). Valuta (30) |
| **Vedr. 3.60 Gjenforikringsandel av forsikringsforpliktelser i livsforsikring** | **3.60 Gjenforikringsandel av forsikringsforpliktelser i livsforsikring** |
| 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. 3.70 Gjenforsikringsandel av brutto forsikringsforpliktelser i skadeforsikring** | **3.70 Gjenforsikringsandel av brutto forsikringsforpliktelser i skadeforsikring** |
| 63.0.01.3.70. Sektor (01000). Valuta (10) | 3.70. Sektor (01000). Valuta (10) |
| 63.0.01.3.70. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 3.70. Sektor (90000). Valuta (10) |
| 63.0.02.3.70. Sektor (01000). Valuta (30) | 3.70. Sektor (01000). Valuta (30) |
| 63.0.02.3.70. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) | 3.70. 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 (11100-85000, inkl. 08000). Valuta (10) |
| 63.0.01.4.80. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 4.(82+89). Sektor (90000-90010). Valuta (10) |
| 63.0.02.4.80. Sektor (01000). Valuta (30) | 4.(82+89). Sektor (11100-85000, inkl. 08000). Valuta (30) |
| 63.0.02.4.80. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) | 4.(82+89). Sektor (90000-90010). Valuta (30) |
| **Vedr. 5.90 Realkapital og immaterielle eiendeler** | **5.(91+94+96+97) Realkapital og immaterielle eiendeler** |
| 63.0.03.5.90. Sektor (01000). Valuta (90) | 5.(91+94+96+97). Sektor (01000). Valuta (10, 30, 90) |
| 63.0.03.5.90. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (90) | 5.(91+94+96+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 (01000-85000, inkl. 08000). Valuta (10) |
| 63.0.04.7.80. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | [7.(82+89)]. Sektor (90000-90010). (Sum Land). Valuta (10) |
| 63.0.05.7.80. Sektor (01000). Valuta (10) | [7.(82+89)]. Sektor (01000-85000). Valuta (30) |
| 63.0.05.7.80. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | [7.(82+89)]. Sektor (90000-90010). (Sum Land). Valuta (30) |
| **Vedr. 8.30 Ansvarlig lånekapital i form av rentebærende omsettelige verdipapirer** | **8.(31+39) Ansvarlig lånekapital i form av rentebærende omsettelige verdipapirer** |
| 63.0.04.8.30. Sektor (01000). Valuta (10) | [8.(31+39)]. Sektor (01000). Valuta (10) |
| 63.0.04.8.30. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | [8.(31+39)]. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) |
| 63.0.05.8.30. Sektor (01000). Valuta (10) | [8.(31+39)]. Sektor (01000). Valuta (30) |
| 63.0.05.8.30. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | [8.(31+39)]. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) |
| **Vedr. 8.59 Annen ansvarlig lånekapital og andre lån** | **[7.50+8.50] Annen ansvarlig lånekapital og andre lån** |
| 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 i livsforsikring** | **[8.(61+62+63+64+66+67+68+69)] Forsikringsforpliktelser i livsforsikring** |
| 63.0.04.8.60. Sektor (01000). Valuta (10) | [8.(61+~~62+63~~+64+65+66+67+68+69)]. Sektor (01000). Valuta (10) |
| 63.0.04.8.60. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | [8.(61+~~62+63~~+64+65+66+67+68+69)]. Sektor (90000). Valuta (10) |
| **Vedr. 8.70 Brutto forsikringsforpliktelser i skadeforsikring** | **[8.(71+73+75+76+78)] Brutto forsikringsforpliktelser i skadeforsikring** |
| 63.0.04.8.70. Sektor (01000). Valuta (90) | [8.(71+73+75+76+78)]. Sektor (01000). Valuta (90) |
| 63.0.04.8.70. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (90) | [8.(71+73+75+76+78)]. Sektor (90000). Valuta (90) |
| **Vedr. 9.21 Selskapskapital** | **9.21.(11+12) Selskapskapital** |
| 63.0.09.9.21. Sektor (01000). Valuta (10) | [9.21.(11+12)] Sektor (01008-01010). Valuta (10) |
| 63.0.09.9.21. Sektor (90008-90010). (Sum Land). Valuta (10) | [9.21.(11+12)] Sektor (90008-90010). Valuta (10) |
| **Vedr. 9.25. Fondsobligasjonskapital** | **9.25. Fondsobligasjonskapital (netto)** |
| 63.0.09.9.25. Sektor (01000). Valuta (10) | 9.25. Sektor (01000). Valuta (10) |
| 63.0.09.9.25. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (10) | 9.25. Sektor (90000). Valuta (10) |
| 63.0.09.9.25. Sektor (01000). Valuta (30) | 9.25. Sektor (01000). Valuta (30) |
| 63.0.09.9.25. Sektor (90000). (Sum Land). Valuta (30) | 9.25. Sektor (90000). Valuta (30) |
| **Vedr. 9.26 Annen innskutt egenkapital** | **9.26 Annen innskutt egenkapital** |
| 63.0.09.9.26. Sektor (01000). Valuta (10) | 9.26. Sektor (01008-01010). Valuta (10) |
| 63.0.09.9.26. Sektor (90008-90010). (Sum Land). Valuta (10) | 9.26. Sektor (90008-90010). Valuta (10) |
| **Vedr. 9.29 Annen egenkapital (sum over flere)** | **Sum over annen egenkapital (9.21.(30+40)+9.23+9.28)** |
| 63.0.09.9.29. Valuta (10) | [9.21.(30+40) +9.23+9.28]. 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 eller ZZ i felt 19 (landfeltet), landfordeles. (ZZ er internasjonale organisasjoner). 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 og 00 er brukt.

**Feilkontroll 06: 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.