



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Rundskriv

Rapportering i samband med årsoppgjeret 2015 og komande endringar i ORBOF- rapporteringa

RUNDSKRIV:

16/2015

DATO:

18.12.2015

RUNDSKRIVET GJELD FOR:

Forretningsbankar

Sparebankar

Finansieringsføretak

Filialar av utanlandske

Kredittinstitusjonar (NUF)

FINANSTILSYNET

Postboks 1187 Sentrum

0187 Oslo

Innleiing

Rundskrivet er utarbeidd av Finanstilsynet i samarbeid med Statistisk sentralbyrå. Det omhandlar rapportering i samband med årsoppgjeret 2015 og endringar i kodelister og rettleiingar m.m. i ORBOF-rapporteringa for rekneskapsåra 2015 og 2016.

For årsrekneskapen gjeld lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (rekneskapslova) og forskrift 16. desember 1998 nr. 1240 om årsregnskap m.m. for banker, finansieringsforetak og morselskap for slike (årsrekneskapsforskrifta).

Årsrapportering i ORBOF

Følgjande rapportar i *Offentlig regnskapsrapportering for banker og finansieringsforetak – ORBOF* skal avstemmast mot kvarandre og sendast inn til Statistisk sentralbyrå via Altinn:

- Rapport 20 "Årsresultatregnskap"
- Rapport 50 "Årsbalanse"
- Rapport 51 "Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen"
- Rapport 60 "Avledet balanse med utvidete statistiske kjennetegn"

Tidsfristane for årsrapporteringa

Frist for innrapportering for alle årsrapportane for 2015 er **31. mars 2016**.

Årsrekneskap, årsmelding, revisjonsmelding m.m.

Alle sparebankar, forretningsbankar, kredittforetak og finansieringsselskap skal sende inn årsrekneskap, årsmelding og revisjonsmelding, jf. rekneskapslova §§ 3-1, 3-2 og 3-3a og revisorlova § 2-1 og § 5-6, så snart årsrekneskapen for 2015 er vedteken av styret og forstandarskapen/representantskapen, og seinast innan 31. mars 2016.

Følgjande dokument skal sendast inn samtidig med årsrekneskap, årsmelding og revisjonsmelding:

- Kontrollkomiteen si melding / utskrift av kontrollkomiteen sin protokoll til Finanstilsynet¹.
- Utskrift av styrings- og kontrollorgana sin protokoll frå møte der årsoppgjeret er behandla.

Dei ovannemnde dokumenta skal sendast i PDF-format til rapporteringF2@finansstilsynet.no og s290fiffo@ssb.no.

¹ Dersom en ordinær melding om årsoppgjøret 2015 ikkje kan gis som følgje av at føretaket har vedtatt å avvikle kontrollkomiteen, skal kontrollkomiteen ferdigstille en melding om sitt arbeid i 2015 før komiteen fråtrer.

Dersom det etter generalforsamlinga blir vesentlege endringar i årsrekneskapen, må selskapet sende ny versjon av årsrekneskapen til Statistisk sentralbyrå og Finanstilsynet.

Årsrekneskap, årsmelding og revisjonsmelding for dotterselskap til institusjonen skal òg sendast til Finanstilsynet, jf. rekneskapslova § 1-3. Dersom vedlegg må ettersendast, bes det om at rapportøren informerer om dato for når dette kan gjerast.

Oppgåver over misleghaldne lån, overtrekte rammekredittar og overtrekte innskotskontoar skal ikkje rapporterast i samband med årsoppgjeret, men skal kunne leggjast fram for Finanstilsynet etter oppmoding.

Etter § 2-9 i årsrekneskapsforskrifta skal årsrekneskapen, årsmeldinga og revisjonsmeldinga, etter fastsetting av årsrekneskapen, utan unødige opphald offentleggjerast på institusjonen sin nettstad på Internett. Det er ikkje krav om at delårsrekneskapane skal sendast til Finanstilsynet, men § 9-4 i årsrekneskapsforskrifta krev at delårsrekneskapen skal bli vedteken av institusjonen sitt styre innan 45 dagar etter at rekneskapsperioden er slutt, og at delårsrekneskapen skal offentleggjerast på nettstaden til institusjonen.

Rapporteringsplikt for utanlandske kredittinstitusjonar i Noreg (NUF)

I samsvar med finanstilsynslova § 4 første ledd nr. 1 og forskrift 2. mai 1994 nr. 326 om filial av banker og andre kredittinstitusjoner med hovedsete i et annet EØS-land § 9, kan norske styresmakter påleggje filialen å sende inn rapportar som inneheld opplysningar til statistisk bruk om verksemda i Noreg.

Med heimel i den same forskrifta, skal filialar i Noreg av utanlandske kredittinstitusjonar sende inn følgjande årsrapportar for 2015 innan utgangen av mars 2016:

- Rapport 20 "Årsresultatregnskap"
- Rapport 50 "Årsbalanse"
- Rapport 51 "Tilleggsspesifikasjoner til årsrapporteringen"
- Rapport 60 "Avledet balanse med utvidete statistiske kjennetegn"

Årsrapporten for filialen og for selskapet som filialen er ein del av, skal sendast i PDF-format til rapporteringF2@finansstilsynet.no og s290fiffo@ssb.no.

Endringar i ORBOF-rapporteringa for fjerde kvartal og årsrapporteringa for 2015

Alle nye rettleiingar og kodelister vert publiserte på [nettstaden til Statistisk sentralbyrå](#) etter kvart som dei er ferdigstilte. Endringane i rapporteringsmaterialet er tilpassa både rapportørar som følgjer dei internasjonale rekneskapsstandardane, IFRS, og dei som følgjer dei ordinære reglane i rekneskapslova og årsrekneskapsforskrifta.

Endringar i kodar frå og med **fjerde kvartal 2015**:

Nye postar i rapport10/50:

Kodeliste for rapport 10 / rapport 50									
Klassifikasjonsvariabel I						K.v. II		K.v. III	
Felt 3	Felt 4	Felt 5	Felt 6	Felt 7	Felt 8	Felt 10	Felt 11		
Plass i balansen. Grad av likviditet	Poster i balansen Finans/realobjekt	Underpost i balansen Underobjekt	Løpetid	Sektor	Næring	Valuta	Beløp i 1000 kr.		
1 posisjon	2 pos.	2 pos.	2 pos.	5 pos.	3 pos.	2 pos.	10 pos.		
9	93	Annen innskutt egenkapital	49	Hybridkapital	00	-	A1	000	V
9	98	Fri opptjent egenkapital	42	Rente mv. på hybridkapital	00	-	I1	000	V

Post 9.93.49 omfattar hybridkapital som skal førast som «Tier 1 tilleggskapital». Denne kapitalen følgjer EUs CRR regulering og skal førast under hovudgruppe innskoten eigenkapital. Renter mv. på hybridkapitalen skal førast på eigen post under post 9.98. 42, "Fri opptjent egenkapital, renter mv. på hybridkapital", i den grad dette ikkje blir ført under rentekostnader etc. i resultatrekneskapen.

Det er frivillig å rapportere på posten for fjerde kvartal 2015. Rapportering på koden blir obligatorisk frå **første kvartal 2016**.

Merk at dei nye innskotspostane som blei innførte i R10 i april 2015, skal rapporterast i R50 for 2015.

Nye postar i rapport 11:

Fordringar etter løpetid og land.

Kodeliste for rapport 11 (Tilleggsspesifikasjoner til måneds-/ kvartalsrapporteringen)											1.1.2			
Felt 2	Felt 3	Felt 4			Felt 5		Felt 6		F. 7	F.9	F10	Felt 11		
Tilleggs spes. art	Korr. Til balanse	Objekts-/postkoder			Underpost i balansen (Underobjekt)		Løpetid		Sektor	Geografi	Valuta	Beløp i 1000 kr.		
2 pos.	1 pos.	2 pos.			2 pos.		2 pos.		5 pos.	4 pos.	2 pos.	12 pos.		
34	3	79	Andre fordringer (m/full, detaljert sektor)			89	Derivater		00	-	U5	-/L1	V	
34	0	98	Sum fordringer, ekskl. derivater			00			LUF	-	90000	-/L1	V	

Posten skal bare rapporterast av norske filialar (NUF) og norske dotterbankar av utanlandske bankkonsern som nå sender inn rapport 34. Post 34 i rapport 11 gir ei oppdeling av totale fordringar overfor utlandet etter attverande løpetid overfor alle debitorane i dei landa

konsernhovudkontoret til dei utanlandsk eigde, norske filialane/dotterbankane ligg. Post 34 er den einaste posten i rapport 11 som blir fordelt etter land og i denne posten er fordelinga etter land avgrensa til landet der filialen/dotterbanken sitt hovudkontor ligg (merka i kodelista med symbolet L1 i geografifeltet).

Post 34 i rapport 11 er oppretta for å unngå overlappande rapportering. Post 34 erstattar data som utanlandsk eigde filialar/dotterbankar rapporterte i skjema 32 t.o.m. fjerde kvartal 2015.

Kodane vil vere tilgjengelege frå fjerde kvartal 2015. Rapportering på koden vil vere obligatorisk frå **første kvartal 2016**.

Kodar som vert tekne ut av rapporteringa frå og med **fjerde kvartal 2015**:

Følgjande kodar i rapport 11 vert tekne ut:.

- Post 23 "Rentebindingstid"
- Post 31-32 "Overtrekk (rammelån). Antall konti og beløp"
- Post 41 "Verdipapirbeholdninger og markedsrisiko"
- Post 42 "Kjøp av leasinggjenstander"
- Post 44 "Beholdning av leasinggjenstander"

Samanheng mellom ORBOF og offisiell rekneskap

Bankar og kredittinstitusjonar må sjå til at rekneskapen følgjer "*Oversikt over sammenhengen mellom oppstillingsplanene i årsregnskapsforskriften og ORBOF-rapporteringen*" (heretter kalla samanhengskatalogen). For institusjonar som nyttar IFRS, er det ikkje eit krav at tilvisingane i samanhengskatalogen skal følgjast, jf. årsrekneskapsforskrifta.

Anna rapporteringsmateriale

Åjourførte lister over klassifikasjonsvariablar i ORBOF finst på [nettstaden til Statistisk sentralbyrå](#).

Dei ulike delane er:

- Sektorlister og sektordefinisjonar
- Bokstavkombinasjonar for sektorar
- Næringsgrupperingar
- Geografiske kjenneteikn
- Lister over offentlege og finansielle føretak
- Utanlandske aksjeselskap noterte på Oslo Børs

På same side finst notat over alle feilkontrollar knytt til rapporteringa.

Andre presiseringar

Det er viktig at alle rapportørar held tidsfristane for innrapportering.

Dersom selskapet i arbeidet med årsoppgjeret finn større eller viktige endringar i forhold til kva dei alt har levert i rapport 10 Månedsbalansen eller 21 Kvartalsresultatregnskapet for fjerde kvartal, må det leverast korrigeringar av desse rapportane. Dette gjeld heilt til årsrapportane (rapport 20 Årsresultatregnskapet og rapport 50 Årsbalanse) er leverte og årsrekneskapen til selskapet er gjort offentlig.

Generelt skal rapportørane korrigere feil både i siste rapportperiode og bakover i tid i inntil 12 månader / fire kvartal når feil i data blir avdekte gjennom feilkontrollar, unormale endringar m.m.

Emil Steffensen
direktør for bank- og forsikringstilsyn

Thea Birkeland Kloster
seksjonssjef

Spørsmål kan rettast til den aktuelle institusjonen ved kontaktpersonane under:

Finanstilsynet

E-post: rapporteringF2@finanstilsynet.no

Seksjon for analyse og rapportering

Gunnar Almklov / Kaia Solli

Tlf.: 22 93 98 00

Postboks 1187 Sentrum

0107 Oslo

Statistisk sentralbyrå

E-post: s290fiffo@ssb.no

Seksjon for finansielle føretak

Tlf.: 21 09 00 00

Postboks 8131 Dep

0033 Oslo



FINANSTILSYNET

Postboks 1187 Sentrum

0187 Oslo

POST@FINANSTILSYNET.NO

WWW.FINANSTILSYNET.NO