

KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 1670/2003**2006/EØS/58/24**

av 1. september 2003

om gjennomføring av rådsforordning (EF, Euratom) nr. 58/97 med hensyn til definisjoner av kjennetegn ved statistikk over foretaksstrukturer, og om endring av kommisjonsforordning (EF) nr. 2700/98 om definisjoner av kjennetegn ved statistikk over foretaksstrukturer(*)KOMMISJONEN FOR DE EUROPEISKE FELLESSKAP
HAR —under henvisning til traktaten om opprettelse av Det europeiske
felleskap,under henvisning til rådsforordning (EF, Euratom) nr. 58/97
av 20. desember 1996 om statistikk over foretaksstrukturer⁽¹⁾,
sist endret ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1669/2003⁽²⁾,
særlig artikkel 12 nr. iii), og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Forordning (EF, Euratom) nr. 58/97 fastsatte en felles
ramme for utarbeiding av fellesskapsstatistikk over
strukturen, virksomheten, konkurransedyktigheten og
resultatene til foretak i Fellesskapet.
- 2) Kommisjonsforordning (EF) nr. 2700/98 av 17. desember
1998 om definisjoner av kjennetegn ved statistikk
over foretaksstrukturer⁽³⁾, endret ved forordning
(EF) nr. 1614/2002⁽⁴⁾, inneholder definisjoner av
kjennetegn ved statistikk over foretaksstrukturer som er
oppført i fellesmodulen og detaljmodulen for industri,
varehandel og bygge- og anleggsvirksomhet i forordning
(EF, Euratom) nr. 58/97 om statistikk over
foretaksstrukturer. I rådsforordning (EF) nr. 2056/2002⁽⁵⁾
ble det innført et nytt sett av kjennetegn for
kredittinstitusjoner og pensjonskasser samt nye
kjennetegn for miljøkostnader, og det er nødvendig
med felles definisjoner for disse kjennetegnene. Det
er for øvrig også nødvendig å endre eksisterende
definisjoner av kjennetegnene antall foretak, omsetning,
produksjonsverdi, bruttoprodukt til faktorkostnad og
samlet kjøp av varer og tjenester, da definisjonene
i forordning (EF) nr. 2700/98 ikke kan brukes til å
beregne verdien av disse kjennetegnene i forbindelse med
forsikringstjenester, kredittinstitusjoner, pensjonskasser
og sentralbankvirksomhet.

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 244 av 29.9.2003, s. 74, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 53/2004 av 23. april 2004 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXI (Statistikk), se EØS-tillegget til Den europeiske unions tidende nr. 43 av 26.8.2004, s. 19.

⁽¹⁾ EFT L 14 av 17.1.1997, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 244 av 29.9.2003, s. 57.

⁽³⁾ EFT L 344 av 18.12.1998, s. 49.

⁽⁴⁾ EFT L 244 av 12.9.2002, s. 7.

⁽⁵⁾ EFT L 317 av 21.11.2002, s. 1.

- 3) Det er nødvendig å fastsette et sett av definisjoner for kjennetegnene ved statistikk over foretaksstrukturer for forsikringstjenester, kredittinstitusjoner og pensjonskasser for å sikre at de statistiske opplysninger som leveres til Kommisjonen, er sammenlignbare, harmoniserte og av god kvalitet.

- 4) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for statistikkprogrammet —

VEDTATT DENNE FORORDNING:

Artikkel 1

Definisjonene av kjennetegn 12 12 0 og 12 15 0 i forordning (EF) nr. 2700/98 som skal anvendes i forbindelse med virksomhet som omfattes av vedlegg 5, 6 og 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97 og i forbindelse med virksomhet som omfattes av NACE Rev. 1 næringsgruppe 65.11, endres som fastsatt i vedlegg I avsnitt 3 og 4 i denne forordning.

Definisjonen av kjennetegn 11 11 0 for virksomhet som omfattes av vedlegg 7, definisjonen av kjennetegn 12 11 0 for virksomhet som omfattes av vedlegg 5 og 7 og definisjonen av kjennetegn 13 11 0 for virksomhet som omfattes av vedlegg 5 og 6, endres som fastsatt i vedlegg I avsnitt 1, 2 og 5 i denne forordning.

Artikkel 2

Den endrede definisjonen av kjennetegn 21 11 0 i forordning (EF) nr. 2700/98 og definisjonene av kjennetegn 21 12 0 og 21 14 0 er angitt i vedlegg II til denne forordning.

Artikkel 3

Definisjonene av kjennetegnene oppført i avsnitt 4 i vedlegg 6 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97 er angitt i vedlegg III til denne forordning.

Artikkel 4

Definisjonene av kjennetegnene oppført i avsnitt 4 i vedlegg 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97 er angitt i vedlegg IV til denne forordning.

Artikkel 5

Medlemsstatene skal anvende de endrede definisjonene av kjennetegn 12 12 0, 12 15 0 og 13 11 0 i avsnitt 4 i vedlegg 1 for virksomhet som omfattes av NACE Rev. 1 næringsgruppe 65.1 og for kredittinstitusjonene som er klassifisert i NACE Rev. 1 næringsgruppe 65.22 for referanseåret 2001 og de påfølgende år.

For virksomhet som omfattes av NACE Rev. 1 næringsgruppe 66.02, skal medlemsstatene anvende definisjonene av kjennetegn 11 11 0, 12 11 0, 12 12 0 og 12 15 0 for referanseåret 2002 og de påfølgende referanseår.

Medlemsstatene skal anvende den endrede definisjonen av kjennetegn 21 11 0 og definisjonene av kjennetegn 21 12 0 og 21 14 0 i avsnitt 4 i vedlegg 2 for referanseåret 2001 og de påfølgende referanseår.

Medlemsstatene skal anvende definisjonene for kjennetegnene oppført i avsnitt 4 i vedlegg 6 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97 for referanseåret 2001 og de påfølgende år.

Medlemsstatene skal anvende definisjonene for kjennetegnene oppført i avsnitt 4 i vedlegg 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97 for referanseåret 2002 og de påfølgende år.

Artikkel 6

Denne forordning trer i kraft den 20. dag etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

Denne forordning er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel, 1. september 2003.

For Kommisjonen
Pedro SOLBES MIRA
Medlem av Kommisjonen

VEDLEGG I

Endringer av definisjonene i forordning (EF) nr. 2700/98 for forsikringstjenester, kredittinstitusjoner, pensjonskasser og NACE Rev. 1 næringsgruppe 65.11

I vedlegget til forordning (EF) nr. 2700/98 gjøres følgende endringer:

Avsnitt 1

Antall foretak

1. I definisjonen av kode 11 11 0 (tittel: Antall foretak) tilføyes følgende:

«For foretakene definert i avsnitt 3 i vedlegg 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97 skal dette kjennetegnet også omfatte pensjonskasser uten ansatte. Det skal i tillegg omfatte pensjonskasser som ikke er rettssubjekter og som forvaltes av forvaltningsselskaper for pensjonskasser, forsikringsselskaper eller andre finansinstitusjoner (uten å inngå i disse institusjonenes årsregnskaper). Dette kjennetegnet skal imidlertid ikke omfatte pensjonskasser som ikke er opprettet uavhengig av det deltakende foretaket eller den deltakende foretaksgruppen (dvs. de ikke-selvstendige pensjonskassene eller systemet for regnskapsmessige avsetninger som normalt drives som en sidevirksomhet av arbeidsgiveren).»

Avsnitt 2

Omsetning

1. I *definisjonen* av kode 12 11 0 (tittel: Omsetning) endres setningen «For næringsgruppe 66.01 og 66.03 i NACE Rev. 1 er den tilsvarende tittelen på dette kjennetegnet 'tegnede bruttopremier'» til:

«For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 5 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, er den tilsvarende tittelen på dette kjennetegnet 'Tegnede bruttopremier'. Dette kjennetegnet er definert i artikkel 35 i direktiv 91/674/EØF.

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, er den tilsvarende tittelen på dette kjennetegnet 'Samlede pensjonspremier'. Dette kjennetegnet skal omfatte alle pensjonspremier som i henhold til pensjonsavtaler forfaller i løpet av regnskapsåret, for eksempel alle pliktige premier, andre regelmessige premier, frivillige tilleggspremier, overføringer (inntekter) og andre premier.»

2. Under *forbindelse med andre variabler* i kode 12 11 0 (tittel: Omsetning) tilføyes følgende:

«For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 5 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, beregnes 'Tegnede bruttopremier' (12 11 0) på følgende måte:

Tegnede bruttopremier i direkte forsikring (12 11 1)

+ Tegnede bruttopremier i mottatt gjenforsikring (12 11 2)

Tegnede bruttopremier brukes ved beregning av Opptjente bruttopremier (32 11 0) og andre aggregater og balanser.

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, beregnes Omsetning (samlede pensjonspremier) på følgende måte:

Pensjonspremier fra medlemmer (48 00 1)

+ Pensjonspremier fra arbeidsgivere (48 00 2)

+ Overføringer (inntekter) (48 00 3)

+ Andre pensjonspremier (48 00 4)

eller:

Pensjonspremier i ytelsesbaserte ordninger (48 00 5)

+ Pensjonspremier i innskuddsbaserte ordninger (48 00 6)

+ Pensjonspremier i kombinerte ordninger (48 00 7)

Avsnitt 3

Produksjonsverdi

1. I *definisjonen* av kode 12 12 0 (tittel: Produksjonsverdi) erstattes setningen «Det er nødvendig med særskilte beregningsmetoder for NACE Rev. 1-næringsgruppene 66.01 og 66.03» med:

«For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 5 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, defineres Produksjonsverdi som Opptjente bruttopremier pluss Samlet avkastning av porteføljeinvesteringer, pluss Andre tjenesteytelser, minus Brutto erstatningskostnad med unntak for skadebehandlingskostnader, pluss Kapitalgevinst og avsetninger.

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 6 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, defineres produksjonsverdi som Renteinntekter og lignende inntekter minus Rentekostnader og lignende kostnader, pluss Provisjonsinntekter, pluss Inntekter av aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning, pluss Resultat av finansielle poster, pluss Andre driftsinntekter.

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, defineres Produksjonsverdi som Omsetning minus Avgitt gjensikring, pluss Inntekter fra finansielle eiendeler, pluss Andre inntekter, pluss Mottatt gjensikring, minus Samlede pensjonsutgifter, minus Netto endring i tekniske avsetninger.

For foretakene i NACE-næringsgruppe 65.11 defineres Produksjonsverdi som Renteinntekter og lignende inntekter minus Rentekostnader og lignende kostnader, pluss Provisjonsinntekter, pluss Inntekter fra aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning, pluss Resultat av finansielle poster, pluss Andre driftsinntekter.»

2. Under *forbindelse med andre variabler* i kode 12 12 0 (tittel: Produksjonsverdi) tilføyes følgende:

«For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 5 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, beregnes Produksjonsverdi på følgende måte:

For livsforsikring:

Tegnede bruttopremier (12 11 0)

+ Brutto endring i avsetning til ikke opptjente premier (32 11 2)

+ Inntekter fra finansielle eiendeler (32 22 0)

- Tilbakeføring av verdjusteringer av finansielle eiendeler (32 71 5)

- Gevinst ved realisasjon av finansielle eiendeler (32 71 6)

- Inntekter fra kapitalinteresser (32 71 1)

+ ((Samlede forsikringstekniske bruttoavsetninger (37 30 0) - Samlede forsikringstekniske nettoavsetninger (37 30 1))/Samlede forsikringstekniske nettoavsetninger (37 30 1)) x (Inntekter fra finansielle eiendeler (32 22 0) - Tilbakeføring av verdjusteringer av finansielle eiendeler (32 71 5) - Gevinst ved realisasjon av finansielle eiendeler (32 71 6) - Inntekter fra kapitalinteresser (32 71 1))

+ Annen teknisk inntekt, netto (32 16 1)

+ Andre inntekter (32 46 0)

- Brutto erstatningsutbetalinger (32 13 1)

- Brutto endring i avsetninger for ikke oppgjorte skadetilfeller (32 13 4)
- + Eksterne og interne kostnader til klagebehandling (32 61 5)
- + Gevinst ved realisasjon av finansielle eiendeler (32 71 6)
- + Urealiserte gevinster på finansielle eiendeler (32 23 0)
- Tap ved realisasjon av finansielle eiendeler (32 72 3)
- Urealiserte tap på finansielle eiendeler (32 28 0)
- Brutto endring i livsforsikringsavsetning (32 25 0)
- Overskuddsdeling og premierabatter, netto (32 16 3)
- Endring i fondet for ikke-fordelte midler (del av 32 29 0)
- Netto endringer i andre forsikringstekniske avsetninger som ikke er oppført i andre poster (32 16 2)

For annen forsikring enn livsforsikring og for gjenforsikring:

Tegnede bruttopremier (12 11 0)

- + Brutto endring i avsetning til ikke opptjente premier (32 11 2)
- + Inntekter fra finansielle eiendeler (32 42 0)
- Tilbakeføring av verdjusteringer av finansielle eiendeler (32 71 5)
- Gevinst ved realisasjon av finansielle eiendeler (32 71 6)
- Inntekter fra kapitalinteresser (32 71 1)
- + ((Samlede forsikringstekniske bruttoavsetninger (37 30 0) - Samlede forsikringstekniske nettoavsetninger (37 30 1))/Samlede forsikringstekniske nettoavsetninger (37 30 1) x (Inntekter fra finansielle eiendeler (32 42 0) - Tilbakeføring av verdjusteringer av finansielle eiendeler (32 71 5) - Gevinst ved realisasjon av finansielle eiendeler (32 71 6) - Inntekter fra kapitalinteresser (32 71 1))
- + Annen teknisk inntekt, netto (32 16 1)
- + Andre inntekter (32 46 0)
- Brutto erstatningsutbetalinger (32 13 1)
- Brutto endring i avsetninger for ikke oppgjorte skadetilfeller (32 13 4)
- + Eksterne og interne kostnader til klagebehandling (32 61 5)
- + Gevinst ved realisasjon av finansielle eiendeler (32 71 6)
- Tap ved realisasjon av finansielle eiendeler (32 72 3)
- Overskuddsdeling og premierabatter, netto (32 16 3)
- Endring i utjevningsavsetningen (32 15 0)
- Netto endringer i andre forsikringstekniske avsetninger som ikke er oppført i andre poster (32 16 2)

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 6 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, beregnes produksjonsverdien på følgende måte:

Renteinntekter og lignende inntekter (42 11 0)

- Rentekostnader og lignende kostnader (42 12 0)
- + Provisjonsinntekter (42 14 0)
- + Inntekter fra aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning (42 13 1)

+ Resultat av finansielle poster (42 20 0)

+ Andre driftsinntekter (42 31 0)

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, beregnes produksjonsverdien på følgende måte:

Omsetning (12 11 0)

- Avgitt gjenforsikring (48 05 0)

+ Inntekter fra finansielle eiendeler (48 01 0)

+ Andre inntekter (48 02 2)

+ Mottatt gjenforsikring (48 02 1)

- Samlede pensjonsutgifter (48 03 0)

- Netto endring i tekniske avsetninger (48 04 0)»

Avsnitt 4

Bruttoprodukt til faktorkostnad

1. I *definisjonen* av kode 12 15 0 (tittel: Bruttoprodukt til faktorkostnad) erstattes setningen «Det er nødvendig med særskilte beregningsmetoder for NACE Rev. 1-næringsgruppene 66.01 og 66.03» med:

«For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 5 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, defineres Bruttoprodukt til faktorkostnad som Produksjonsverdi minus Bruttoverdi av mottatte gjenforsikringstjenester, minus Annen produktinnsats.

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 6 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, defineres Bruttoprodukt til faktorkostnad som Produksjonsverdi minus Samlet kjøp av varer og tjenester.

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, defineres Bruttoprodukt til faktorkostnad som Produksjonsverdi minus Samlet kjøp av varer og tjenester.

For foretakene i NACE-næringsgruppen 65.11 defineres Bruttoprodukt til faktorkostnad som Produksjonsverdi minus Samlet kjøp av varer og tjenester.»

2. Under *forbindelse med andre variabler* i kode 12 15 0 (tittel: Bruttoprodukt til faktorkostnad) tilføyes følgende:

«For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 5 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, beregnes Bruttoprodukt til faktorkostnad på følgende måte:

Produksjonsverdi (12 12 0)

- Produktinnsats (13 11 0)

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 6 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, beregnes Bruttoprodukt til faktorkostnad på følgende måte:

Produksjonsverdi (12 12 0)

- Samlet kjøp av varer og tjenester (13 11 0)

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, beregnes Bruttoprodukt til faktorkostnad på følgende måte:

Produksjonsverdi (12 12 0)

- Produktinnsats (= Samlet kjøp av varer og tjenester (13 11 0))»

Avsnitt 5

Samlet kjøp av varer og tjenester

1. I *definisjonen* av kode 13 11 0 (tittel: Samlet kjøp av varer og tjenester) erstattes setningen «Det er nødvendig med særskilte beregningsmetoder for NACE Rev. 1-næringsgruppene 66.01 og 66.03» med:

«For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 5 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, defineres Samlet kjøp av varer og tjenester som Bruttoverdi av mottatte gjenforsikringstjenester pluss Annen produktinnsats.

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 6 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, defineres Samlet kjøp av varer og tjenester som Provisjonskostnader pluss Andre administrasjonskostnader, pluss Andre driftskostnader.»

2. Under *forbindelse med andre variabler* i kode 13 11 0 (tittel: Samlet kjøp av varer og tjenester) tilføyes følgende:

«For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 5 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, beregnes Produktinnsats på følgende måte:

For livsforsikring:

Gjenforsikringsresultat (32 18 0)

+ ((Samlede forsikringstekniske bruttoavsetninger (37 30 0) - Samlede forsikringstekniske nettoavsetninger (37 30 1))/Samlede forsikringstekniske nettoavsetninger (37 30 1)) x (Inntekter fra finansielle eiendeler (32 22 0) - Tilbakeføring av verdjusteringer av finansielle eiendeler (32 71 5) - Gevinst ved realisasjon av finansielle eiendeler (32 71 6) - Inntekter fra kapitalinteresser (32 71 1))

+ Provisjoner (32 61 1)

+ Andre eksterne kostnader til kjøp av varer og tjenester (32 61 4 — avskrivning av anleggsmidler til eget bruk)

For annen forsikring enn livsforsikring og for gjenforsikring:

Gjenforsikringsresultat (32 18 0)

+ ((Samlede forsikringstekniske bruttoavsetninger (37 30 0) - Samlede forsikringstekniske nettoavsetninger (37 30 1))/Samlede forsikringstekniske nettoavsetninger (37 30 1)) x (Inntekter fra finansielle eiendeler (32 42 0) - Tilbakeføring av verdjusteringer av finansielle eiendeler (32 71 5) - Gevinst ved realisasjon av finansielle eiendeler (32 71 6) - Inntekter fra kapitalinteresser (32 71 1))

+ Provisjoner (32 61 1)

+ Andre eksterne kostnader til kjøp av varer og tjenester (32 61 4 — avskrivning av anleggsmidler til eget bruk)

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 6 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, beregnes produktinnsats på følgende måte:

Provisjonskostnader (42 15 0)

+ Andre administrasjonskostnader (42 32 2)

+ Andre driftskostnader (42 33 0)

For foretakene som er angitt i avsnitt 3 i vedlegg 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97, brukes variabelen Samlet kjøp av varer og tjenester (13 11 0) ved beregning av variabelen Administrasjonskostnader (48 06 0).»

VEDLEGG II

Endret definisjon av kjennetegn 21 11 0 og definisjon av kjennetegn 21 12 0 og 21 14 0

I forordning (EF) nr. 2700/98 gjøres følgende endringer:

1. Definisjonen av kjennetegn 21 11 0 skal lyde:

Kode: **21 11 0**

Tittel: **Investeringer i utstyr og anlegg til forurensningskontroll og hjelpemidler til forurensningsbekjempelse (hovedsakelig utstyr ved utslippspunktet)**

Definisjon

Kapitalutgifter til metoder, teknologier, prosesser eller utstyr som er beregnet på å samle opp og fjerne eksisterende forurensning og forurensende stoffer (f.eks. utslipp til atmosfæren, avløpsvann eller fast avfall), hindre spredning av forurensningen og måle forurensningsnivået samt behandle og disponere forurensende stoffer som dannes som følge av selskapets løpende virksomhet.

Disse utgiftene er summen av utgiftene på miljøområdene «Vern av omgivelsesluften og klimaet», «Håndtering av spillvann», «Avfallshåndtering» og «Andre miljøverntiltak». «Andre miljøverntiltak» omfatter «Vern og rensing av jord, grunnvann og overflatevann», «Bekjempelse av støy og vibrasjoner», «Vern av det biologiske mangfold og landskapet», «Vern mot stråling», «Forskning og utvikling», «Generell miljøadministrasjon og miljøstyring», «Utdanning, opplæring og informasjon», «Tiltak som fører til ikke-utskillbare kostnader» og «Tiltak som ikke ellers er nevnt».

Omfatter:

- investeringer i særskilte, identifiserbare deler som utfyller eksisterende utstyr og settes inn i slutten av eller helt utenfor produksjonslinjen (utstyr ved utslippspunktet),
- investeringer i utstyr (f.eks. filtre eller atskilte rensetrinn) som reduserer eller fjerner forurensende stoffer i produksjonslinjen, forutsatt at dette tilleggsutstyret kan fjernes uten at det påvirker produksjonslinjens virkemåte i vesentlig grad.

Hovedformålet med eller den viktigste funksjonen for disse kapitalutgiftene er vern av miljøet, og de samlede kostnadene for dette formålet skal innberettes.

Utgiftene skal innberettes brutto, dvs. uten fradrag for f.eks. kostnader ved framstilling og salg av omsettelige biprodukter, oppnådde besparelser eller mottatte tilskudd.

Kjøpte varer verdsettes til innkjøpspris fratrukket fradragberettiget merverdiavgift og andre fradragberettigede avgifter som er direkte knyttet til omsetning.

Omfatter ikke:

- tiltak som er gunstige for miljøet, men som ville ha blitt iverksatt uavhengig av miljøhensyn, herunder tiltak som hovedsakelig gjelder helse og sikkerhet på arbeidsplassen og sikkerhet i produksjonen,
- tiltak for å redusere forurensningen mens produktene er i bruk eller når de kasseres (miljøtilpasning av produktene), med mindre politikk og regelverk på miljøområdet utvider produsentens rettslige ansvar til også å omfatte forurensning fra produkter under bruk eller til å ta hånd om dem når de blir avfall,

- tiltak knyttet til ressursbruk og ressurs sparing (f.eks. vannforsyning eller redusert forbruk av energi eller råstoffer), med mindre hovedformålet er vern av miljøet, f.eks. når formålet med tiltakene er å gjennomføre nasjonal eller internasjonal miljøpolitikk og de ikke iverksettes for å redusere kostnader.

Forbindelse med selskapets regnskap

Definisjonen er basert på regnskapsstandardene som selskapet anvender i sin bokføring i samsvar med EUs regnskapsstandarder, dvs. at det er snakk om kostnader som kan bokføres på aktivassiden.

Forbindelse med andre variabler

Samlede investeringer i miljøvern er summen av variabel 21 11 0 og 21 12 0. Samlede miljøkostnader er summen av variabel 21 11 0, 21 12 0 og 21 14 0.

Inngår i:

15 11 0 Bruttoinvesteringer i materielle aktiva

15 31 0 Verdi av materielle aktiva ervervet ved finansiell leasing

2. Følgende definisjoner tilføyes:

Kode: **21 12 0**

Tittel: **Investeringer i utstyr og anlegg i forbindelse med renere teknologi («integret teknologi»)**

Definisjon

Kapitalutgifter til nye eller til tilpasning av eksisterende metoder, teknologier, prosesser, utstyr (eller deler av utstyr) som er beregnet på å forebygge eller redusere forurensning ved kilden (f.eks. utslipp til atmosfæren, avløpsvann eller fast avfall) og dermed redusere innvirkningen på miljøet av utslipp av forurensende stoffer og/eller av forurensende virksomhet.

Disse utgiftene er summen av utgiftene på miljøområdene «Vern av omgivelsesluften og klimaet», «Håndtering av spillvann», «Avfallshåndtering» og «Andre miljøvern tiltak». «Andre miljøvern tiltak» omfatter «Vern og rensing av jord, grunnvann og overflatevann», «Bekjempelse av støy og vibrasjoner», «Vern av det biologiske mangfold og landskapet», «Vern mot stråling», «Forskning og utvikling», «Generell miljøadministrasjon og miljøstyring», «Utdanning, opplæring og informasjon», «Tiltak som fører til ikke-utskillbare kostnader» og «Tiltak som ikke ellers er nevnt».

Utgiftene skal innberettes brutto, dvs. uten fradrag for f.eks. kostnader ved framstilling og salg av omsettelige biprodukter, oppnådde besparelser eller mottatte tilskudd.

Kjøpte varer verdsettes til innkjøpspris fratrukket fradragberettiget merverdiavgift og andre fradragberettigede avgifter som er direkte knyttet til omsetning.

Omfatter:

- kapitalutgifter som omfatter særskilte, individuelt identifiserbare (miljødeler av) metoder, prosesser, teknologier og utstyr. De har per definisjon som hovedformål eller viktigste funksjon vern av miljøet, og de samlede utgiftene til (miljødelene av) metodene, prosessene, teknologiene og utstyret skal innberettes.
- kapitalutgifter til metoder, prosesser, teknologier og utstyr som er integrert i den samlede driften (produksjonsprosess/anlegg) på en måte som gjør det vanskelig å skille ut forurensningsbekjempelsesdelen. I slike tilfeller («integrete tiltak») skal bare miljøverndelen av den samlede investeringen innberettes.

Det dreier seg om den delen av investeringen som kommer i tillegg til de kapitalutgiftene som ville ha påløpt dersom det ikke var blitt tatt miljøhensyn. Sammenligningsgrunnlaget er derfor det rimeligste alternativet som finnes for selskapet, med lignende funksjoner og egenskaper, bortsett fra de funksjonene og egenskapene som angår miljøvern.

Dersom det valgte alternativet er standardteknologi og det ikke finnes noe billigere, mindre miljøvennlig alternativ tilgjengelig for selskapet, er tiltaket per definisjon ikke et miljøverntiltak, og ingen utgifter skal innberettes.

Omfatter ikke:

- tiltak som er gunstige for miljøet, men som ville ha blitt iverksatt uavhengig av miljøhensyn, herunder tiltak som hovedsakelig gjelder helse og sikkerhet på arbeidsplassen og sikkerhet i produksjonen,
- tiltak for å redusere forurensningen mens produktene er i bruk eller når de kasseres (miljøtilpasning av produktene), med mindre politikk og regelverk på miljøområdet utvider produsentens rettslige ansvar til også å omfatte forurensning fra produkter under bruk eller til å ta hånd om dem når de blir avfall,
- tiltak knyttet til ressursbruk og ressurs sparing (f.eks. vannforsyning eller redusert forbruk av energi eller råstoffer), med mindre hovedformålet er vern av miljøet, f.eks. når formålet med tiltakene er å gjennomføre nasjonal eller internasjonal miljøpolitikk og de ikke iverksettes for å redusere kostnader.

Forbindelse med selskapets regnskap

Definisjonen er basert på de regnskapsstandardene selskapet anvender i sin bokføring i samsvar med EUs regnskapsstandarder; det vil si at det dreier seg om kostnader som kan bokføres på aktivsiden.

Forbindelse med andre variabler

Samlede investeringer i miljøvern er summen av variabel 21 11 0 og 21 12 0. Samlede miljøkostnader er summen av variabel 21 11 0, 21 12 0 og 21 14 0.

Inngår i:

15 11 0 Bruttoinvesteringer i materielle aktiva

15 31 0 Verdi av materielle aktiva ervervet ved finansiell leasing

Kode: **21 14 0**

Tittel: **Samlede løpende miljøkostnader**

Definisjon

Samlede løpende miljøkostnader er kostnader for drift og vedlikehold av virksomhet, teknologi, prosesser og utstyr (eller deler av utstyr) som er beregnet på å forebygge, redusere, behandle eller fjerne forurensende stoffer og forurensning (f.eks. utslipp til atmosfæren, avløpsvann eller fast avfall) eller eventuell annen forringelse av miljøet som oppstår i forbindelse med selskapets løpende virksomhet.

Disse kostnadene er summen av kostnadene på miljøområdene «Vern av omgivelsesluften og klimaet», «Håndtering av spillvann», «Avfallshåndtering» og «Andre miljøverntiltak». «Andre miljøverntiltak» omfatter «Vern og rensing av jord, grunnvann og overflatevann», «Bekjempelse av støy og vibrasjoner», «Vern av det biologiske mangfold og landskapet», «Vern mot stråling», «Forskning og utvikling», «Generell miljøadministrasjon og miljøstyring», «Utdanning, opplæring og informasjon», «Tiltak som fører til ikke-utskillbare kostnader» og «Tiltak som ikke ellers er nevnt».

Samlede løpende miljøkostnader skal innberettes brutto, dvs. uten fradrag for f.eks. kostnader ved framstilling og salg av omsettelige biprodukter, besparelser eller mottatte tilskudd.

Løpende kostnader er summen av Interne kostnader og Kjøp av miljøverntjenester:

- Interne kostnader omfatter alle løpende miljøkostnader, bortsett fra kjøp av miljøverntjenester fra andre enheter. Disse kostnadene er summen av arbeidskraftkostnader, bruk av råstoffer og forbruksvarer samt betaling for operasjonell leasing, for eksempel i forbindelse med drift og vedlikehold av miljøvernutstyr, måling og overvåking av forurensningsnivåer, miljøstyring, informasjon og utdanning, og forskning og utvikling på miljøområdet.
- Kjøp av miljøverntjenester omfatter alle gebyrer, avgifter og lignende innbetalinger til andre offentlige eller private organisasjoner (utenfor den innberettende enheten) som er motytelser for miljøverntjenester knyttet til miljøvirkningene av selskapets løpende virksomhet. Det kan for eksempel dreie seg om betaling for oppsamling og håndtering av avfall og spillvann, betaling i forbindelse med dekontaminering av jord, lovbestemte avgifter, betaling til miljøkonsulenter i forbindelse med f.eks. miljøinformasjon, sertifisering eller drift av miljøvernutstyr.

Kjøpte varer og tjenester verdsettes til innkjøpsprisen fratrukket fradragberettiget merverdiavgift og andre fradragberettigede avgifter direkte knyttet til omsetning. Arbeidskraftkostnader omfatter bruttolønn medregnet arbeidsgiveravgift og sosiale kostnader, unntatt alminnelige faste kostnader.

Omfatter ikke:

- tiltak som er gunstige for miljøet, men som ville ha blitt iverksatt uavhengig av miljøhensyn, herunder tiltak som hovedsakelig gjelder helse og sikkerhet på arbeidsplassen og sikkerhet i produksjonen,
- tiltak for å redusere forurensningen mens produktene er i bruk eller når de kasseres (miljøtilpasning av produktene), med mindre politikken og regelverket på miljøområdet utvider produsentens rettslige ansvar til også å omfatte forurensning fra produkter under bruk eller til å ta hånd om dem når de blir avfall,
- tiltak knyttet til ressursbruk og ressurs sparing (f.eks. vannforsyning eller redusert forbruk av energi eller råstoffer), med mindre hovedformålet er vern av miljøet, f.eks. når formålet med tiltakene er å gjennomføre nasjonal eller internasjonal miljøpolitikk og de ikke iverksettes for å redusere kostnader.
- den innberettende enhetens innbetalinger av skatter, gebyrer eller avgifter som ikke er knyttet til kjøp av en miljøtjeneste i forbindelse med miljøvirkningene av selskapets løpende virksomhet, selv om statlige myndigheter har øremerket disse inntektene for finansiering av miljøverntiltak (f.eks. miljøavgifter)
- beregnede kostnadsposter som avskrivning av miljøvernutstyr, nedskrivning som skyldes tvungen utskiftning eller alminnelige faste kostnader
- inntektstap, utligningsavgifter, bøter, straffegebyrer og lignende som ikke er forbundet med et miljøverntiltak.

Forbindelse med selskapets regnskap

Definisjonen av Løpende kostnader er basert på regnskapsstandardene som selskapet anvender i sin bokføring i samsvar med EUs regnskapsstandarder, dvs. at Løpende kostnader omfatter alle kostnader som ikke balanseføres, men kostnadsføres i resultatregnskapet.

Disse kostnadene er summen av kjøp av råstoffer og forbruksvarer, arbeidskraftkostnader, offentlige gebyrer og avgifter, utgifter til eksterne tjenester, og leie- og leasingkostnader i forbindelse med miljøverntiltak.

Forbindelse med andre variabler

Samlede investeringer i miljøvern er summen av variabel 21 11 0 og 21 12 0. «Samlede miljøkostnader er summen av variabel 21 11 0, 21 12 0 og 21 14 0.

Inngår i:

13 11 0 Samlet kjøp av varer og tjenester

13 31 0 Personalkostnader.

VEDLEGG III

Definisjoner av kjennetegn oppført i avsnitt 4 i vedlegg 6 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97 om statistikk over foretaksstrukturer (kredittinstitusjoner)

STRUKTURVARIABLER

Kode: **11 11 1**Tittel: **Antall foretak fordelt etter rettslig status***Definisjon*

Antall foretak (se variabel 11 11 0) fordeles etter rettslig status som følger: aksjeselskaper, samvirkelag, offentligrettslige foretak, filialer av foretak med hovedkontor i stater utenfor EØS og andre foretak.

Forbindelse med andre variabler

Antall foretak fordelt etter rettslig status er en underinndeling av Antall foretak (11 11 0).

Kode: **11 11 4**Tittel: **Antall foretak fordelt etter morforetakets hjemstat***Definisjon*

Med «morforetak» menes et morforetak i henhold til artikkel 1 og 2 i rådsdirektiv 83/349/EØF⁽¹⁾ med hjemmel i traktatens artikkel 54 paragraf 3 bokstav g) om konsoliderte regnskaper.

Følgende geografiske inndeling av morforetak skal brukes: morforetak beliggende i hjemstaten (det aktuelle foretaket kan anses å være under nasjonal kontroll), morforetak beliggende i andre stater (det aktuelle foretaket kan anses å være under utenlandsk kontroll). Morforetaket registreres etter slutteier. Bare foretak (datterforetak) som har et morforetak, er innbefattet i denne variabelen. Filialer er ikke innbefattet, da de betraktes som en del av et foretak.

Forbindelse med andre variabler

Antall foretak fordelt etter morforetakets hjemstat er en underinndeling av Antall foretak (11 11 0).

Kode: **11 11 6**Tittel: **Antall foretak fordelt etter balansesummens størrelsesklasser***Definisjon*

Antall foretak (se variabel 11 11 0) fordeles etter balansesummens størrelsesklasser.

Det er fastsatt fem størrelsesklasser (i euro), som er felles for alle medlemsstater: over 99 999 millioner euro, 10 000-99 999 millioner euro, 1 000-9 999 millioner euro, 100-999 millioner euro og under 100 millioner euro.

Merk: Det skal tas hensyn til balansesummen ved regnskapsårets slutt (se variabel 43 30 0).

⁽¹⁾ EFT L 193 av 18.7.1983, s. 1

Forbindelse med andre variabler

Antall foretak fordelt etter balansesummens størrelsesklasser er en underinndeling av Antall foretak (11 11 0).

Kode: **11 11 7**

Tittel: **Antall foretak fordelt etter kategori av kredittinstitusjon**

Definisjon

Antall foretak (se variabel 11 11 0) fordeles etter kategori av kredittinstitusjon som følger: godkjente banker, spesialiserte kredittinstitusjoner, andre kredittinstitusjoner. Denne inndelingen gjør det mulig å fordele kategoriene av kredittinstitusjoner i de relevante NACE Rev. 1-næringsgruppene.

Forbindelse med andre variabler

Antall foretak fordelt etter kategori av kredittinstitusjon er en underinndeling av Antall foretak (11 11 0).

Kode: **11 41 1**

Tittel: **Samlet antall filialer fordelt etter lokalisering i stater utenfor EØS**

Definisjon

«Filial» er definert i artikkel 1 i rådsdirektiv 89/646/EØF⁽¹⁾, og er nærmere beskrevet i kommisjonsmeldingen om adgangen til å yte tjenester og om begrepet allmennhetens interesser i annet bankdirektiv (95/C 291/06).

Følgende geografiske fordeling skal brukes for filialer lokalisert i andre stater: Sveits, USA, Japan, tredjestater (resten av verden).

Merk: Alle aktive filialer som er registrert i kredittinstitusjonens hjemstat, skal tas i betraktning.

Kode: **11 51 0**

Tittel: **Samlet antall finansielle datterforetak fordelt etter lokalisering i andre stater**

Definisjon

Med «datterforetak» menes et datterforetak i henhold til artikkel 1 og 2 i rådsdirektiv 83/349/EØF med hjemmel i traktatens artikkel 54 paragraf 3 bokstav g) om konsoliderte regnskaper. Alle foretak som faller inn under betegnelsen foretak som yter finansielle tjenester (som definert i kapittel 1.3 i metodehåndboken for statistikk over kredittinstitusjoner), skal tas med.

Merk: Følgende geografiske fordeling av datterforetak skal brukes: hver enkelt annen medlemsstat, andre EØS-stater, Sveits, USA, Japan, tredjestater (resten av verden). Bare til datterforetak direkte underlagt morforetaket skal tas i betraktning.

VARIABLER SOM ANGÅR RESULTATREGNSKAPET

Kode: **42 11 0**

Tittel: **Renteinntekter og lignende inntekter**

⁽¹⁾ EFT L 386 av 30.12.1989, s. 1.

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 29 i rådsdirektiv 86/635/EØF⁽¹⁾.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 1 og artikkel 28 punkt B nr. 1 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Denne variabelen brukes ved beregning av Produksjonsverdi (variabel 12 12 0).

Kode: **42 11 1**

Tittel: **Renteinntekter og lignende inntekter fra verdipapirer med fast avkastning**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 29 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 1 og artikkel 28 punkt B nr. 1 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Denne variabelen inngår i variabel 42 11 0.

Kode: **42 12 0**

Tittel: **Rentekostnader og lignende kostnader**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 29 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 2 og artikkel 28 punkt A nr. 1 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Denne variabelen brukes ved beregning av Produksjonsverdi (variabel 12 12 0).

Kode: **42 12 1**

Tittel: **Rentekostnader og lignende kostnader i forbindelse med utstedte obligasjoner**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 17 og 29 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 4 nr. 3 bokstav a) (Passiva) i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Denne variabelen inngår i variabel 42 12 0.

Kode: **42 13 0**

Tittel: **Inntekter fra verdipapirer**

⁽¹⁾ EFT L 372 av 31.12.1986, s. 1

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 30 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 3 bokstav a), b) og c) som aggregat og artikkel 28 punkt B nr. 2 bokstav a), b) og c) som aggregat i direktiv 86/635/EØF.

Kode: **42 13 1**

Tittel: **Inntekter fra aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 30 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 3 bokstav a) og artikkel 28 punkt B nr. 2 bokstav a) i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Denne variabelen inngår i variabelen 42 13 0 og brukes ved beregning av Produksjonsverdi (variabel 12 12 0).

Kode: **42 14 0**

Tittel: **Provisjonsinntekter**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 31 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 4 og artikkel 28 punkt B nr. 3 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Denne variabelen brukes ved beregning av Produksjonsverdi (variabel 12 12 0).

Kode: **42 15 0**

Tittel: **Provisjonskostnader**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 31 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 5 og artikkel 28 punkt A nr. 2 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Denne variabelen brukes ved beregning av Samlet kjøp av varer og tjenester (variabel 13 11 0).

Kode: **42 20 0**

Tittel: **Resultat av finansielle poster**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 32 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 6 og artikkel 28 punkt A nr. 3 eller punkt B nr. 4 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Denne variabelen brukes ved beregning av Produksjonsverdi (variabel 12 12 0).

Kode: **42 31 0**

Tittel: **Andre driftsinntekter**

Definisjon

Driftsinntekter som ikke er oppført i andre poster.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 7 og artikkel 28 punkt B nr. 7 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Denne variabelen brukes ved beregning av Produksjonsverdi (variabel 12 12 0).

Kode: **42 32 0**

Tittel: **Generelle administrasjonskostnader**

Definisjon

Denne variabelen er summen av Personalkostnader (variabel 13 31 0) og Andre administrasjonskostnader (variabel 42 32 2).

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 8 bokstav a) og b) som aggregat og artikkel 28 punkt A nr. 4 bokstav a) og b) som aggregat i direktiv 86/635/EØF.

Kode: **42 32 2**

Tittel: **Andre administrasjonskostnader**

Definisjon

Andre administrasjonskostnader som ikke inngår i variabel 13 31 0.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 8 bokstav b) og artikkel 28 punkt A nr. 4 bokstav b) i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Denne variabelen brukes ved beregning av Samlet kjøp av varer og tjenester (variabel 13 11 0) og Generelle administrasjonskostnader (variabel 42 32 0).

Kode: **42 33 0**

Tittel: **Andre driftskostnader**

Definisjon

Driftskostnader som ikke inngår i andre poster.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 10 og artikkel 28 punkt A nr. 6 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Denne variabelen brukes ved beregning av Samlet kjøp av varer og tjenester (variabel 13 11 0).

Kode: **42 35 0**

Tittel: **Verdijusteringer og tilbakeføring av verdijusteringer på fordringer, og avsetninger for betingede forpliktelser og øvrige forpliktelser**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 33 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 11 og 12 og artikkel 28 punkt A nr. 7 og punkt B nr. 5 i direktiv 86/635/EØF.

Kode: **42 36 0**

Tittel: **Andre verdijusteringer og tilbakeføringer av verdijusteringer**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 34 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 9, 13 og 14, artikkel 28 punkt A nr. 5 og 8 og artikkel 28 punkt B nr. 6 i direktiv 86/635/EØF.

Kode: **42 40 0**

Tittel: **Resultat av ordinær drift**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 22 og de etterfølgende artikler i rådsdirektiv 78/660/EØF⁽⁹⁾ med hjemmel i traktatens artikkel 54 paragraf 3 bokstav g) om årsregnskapene for visse selskapsformer.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 15 og 16 og artikkel 28 punkt A nr. 9 og punkt B nr. 8 i direktiv 86/635/EØF.

Kode: **42 50 0**

Tittel: **Ekstraordinært resultat**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 22 og de etterfølgende artikler i rådsdirektiv 78/660/EØF med hjemmel i traktatens artikkel 54 paragraf 3 bokstav g) om årsregnskapene for visse selskapsformer.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 19 og artikkel 28 punkt A nr. 13 og punkt B nr. 10 i direktiv 86/635/EØF.

Kode: **42 51 0**

Tittel: **All skatt (skatt på resultat av ordinær drift, skatt på ekstraordinært resultat, annen skatt)**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 22 og de etterfølgende artikler i rådsdirektiv 78/660/EØF av 25. juli 1978 med hjemmel i traktatens artikkel 54 paragraf 3 bokstav g) om årsregnskapene for visse selskapsformer.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 15, 20 og 22 og artikkel 28 punkt A nr. 9, 12 og 14 i direktiv 86/635/EØF.

⁽⁹⁾ EFT L 222 av 14.8.1978, s. 11.

Kode: **42 60 0**

Tittel: **Resultat for regnskapsåret**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 22 og de etterfølgende artikler i rådsdirektiv 78/660/EØF med hjemmel i traktatens artikkel 54 paragraf 3 bokstav g) om årsregnskapene for visse selskapsformer.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 23 og artikkel 28 punkt A nr. 15 og punkt B nr. 11 i direktiv 86/635/EØF.

VARIABLER SOM ANGÅR BALANSEN

Kode: **43 11 0**

Tittel: **Fordringer på kunder**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 4 og 16 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 4 nr. 4 (Aktiva) og artikkel 16 (Aktiva: post 4) i direktiv 86/635/EØF.

Kode: **43 21 0**

Tittel: **Innlån fra kunder**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 4 og 19 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 4 nr. 2 bokstav a) og b) som aggregat (Passiva) og artikkel 19 (Passiva: post 2) i direktiv 86/635/EØF.

Kode: **43 29 0**

Tittel: **Sum egenkapital**

Definisjon

Denne variabelen er definert i artikkel 21, 22 og 23 i direktiv 86/635/EØF.

Merk: Det vises til artikkel 4 nr. 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 og 14 som aggregat (Passiva) i direktiv 86/635/EØF.

Kode: **43 30 0**

Tittel: **Balansesum**

Definisjon

Denne variabelen består av summen av post 1-16 på balansens aktivaside eller av summen av post 1-14 på balansens passivaside.

Merk: Det vises til artikkel 4 i direktiv 86/635/EØF.

Kode: **43 31 0**

Tittel: **Balansesum fordelt etter morforetakets hjemstat**

Definisjon

Balansesummen (se variabel 43 30 0) fordeles etter morforetakets hjemstat.

I samsvar med inndelingen av variabel 11 11 4 må balansesummen deles inn i én andel knyttet til kredittinstitusjoner under nasjonal kontroll, og én andel knyttet til foretak under utenlandsk kontroll. Morforetaket registreres etter slutteier.

Forbindelse med andre variabler

Balansesum fordelt etter morforetakets hjemstat er en underinndeling av Balansesum (43 30 0).

Kode: **43 32 0**

Tittel: **Balansesum fordelt etter rettslig status**

Definisjon

Balansesummen (se variabel 43 30 0) fordeles etter rettslig status som følger: aksjeselskaper, samvirkelag, offentlige virksomheter, filialer av foretak med hovedkontor i stater utenfor EØS og andre virksomheter.

Forbindelse med andre variabler

Balansesum fordelt etter rettslig status er en underinndeling av Balansesum (43 30 0).

VARIABLER SOM ANGÅR PRODUKTER

Kode: **44 11 0**

Tittel: **Renteinntekter og lignende inntekter fordelt etter (under)grupper i CPA**

Definisjon

Renteinntekter og lignende inntekter er definert i artikkel 29 i direktiv 86/635/EØF. Fordelingen etter produkt er basert på produktgrupperingen etter næring for finansiell tjenesteyting og hjelpevirksomhet for finansiell tjenesteyting. Variabelen må inndeles etter (under)grupper i CPA på relevant nivå.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 1 og artikkel 28 punkt B nr. 1 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Renteinntekter og lignende inntekter fordelt etter (under)grupper i CPA er en underinndeling av Renteinntekter og lignende inntekter (42 11 0).

Kode: **44 12 0**

Tittel: **Rentekostnader og lignende kostnader fordelt etter (under)grupper i CPA**

Definisjon

Rentekostnader og lignende kostnader er definert i artikkel 29 i direktiv 86/635/EØF. Fordelingen etter produkt er basert på produktgrupperingen etter næring for finansiell tjenesteyting og hjelpevirksomhet for finansiell tjenesteyting. Variabelen må inndeles etter (under)grupper i CPA på relevant nivå.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 2 og artikkel 28 punkt A nr. 1 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Rentekostnader og lignende kostnader fordelt etter (under)grupper i CPA er en underinndeling av Rentekostnader og lignende kostnader (42 12 0).

Kode: **44 13 0**

Tittel: **Provisjonsinntekter fordelt etter (under)grupper i CPA**

Definisjon

Provisjonsinntekter er definert i artikkel 31 i direktiv 86/635/EØF. Fordelingen etter produkt er basert på produktgrupperingen etter næring for finansiell tjenesteyting og hjelpevirksomhet for finansiell tjenesteyting. Variabelen må inndeles etter (under)grupper i CPA på relevant nivå.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 4 og artikkel 28 punkt B nr. 3 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Provisjonsinntekter fordelt etter (under)grupper i CPA er en underinndeling av Provisjonsinntekter (42 14 0).

Kode: **44 14 0**

Tittel: **Provisjonskostnader fordelt etter (under)grupper i CPA**

Definisjon

Provisjonskostnader er definert i artikkel 31 i direktiv 86/635/EØF. Fordelingen etter produkt er basert på produktgrupperingen etter næring for finansiell tjenesteyting og hjelpevirksomhet for finansiell tjenesteyting. Variabelen må inndeles etter (under)grupper i CPA på relevant nivå.

Merk: Det vises til artikkel 27 nr. 5 og artikkel 28 punkt A nr. 2 i direktiv 86/635/EØF.

Forbindelse med andre variabler

Provisjonskostnader fordelt etter (under)grupper i CPA er en underinndeling av Provisjonskostnader (42 15 0).

VARIABLER SOM ANGÅR INTERNASJONAL VIRKSOMHET

Variabel 45 11 0, 45 21 0 og 45 22 0 gjelder virksomhet i filialer med hovedkontor i EØS-stater.

Kode: **45 11 0**

Tittel: **Geografisk fordeling av samlet antall filialer i EØS**

Definisjon

«Filial» er definert i artikkel 1 i rådsdirektiv 89/646/EØF av 15. desember 1989, og er nærmere beskrevet i kommisjonsmeldingen om adgangen til å yte tjenester og om begrepet allmennhetens interesser i annet bankdirektiv (95/C 291/06).

Merk: Fra vertsstatens synspunkt må det samlede antall filialer i EØS fordeles på hver enkelt annen EØS-stat.

Kode: **45 21 0**

Tittel: **Geografisk fordeling av renteinntekter og lignende inntekter**

Definisjon

Renteinntekter og lignende inntekter (se variabel 42 11 0) som bokføres i vertsstaten av filialer med hovedkontor i en annen EØS-stat, fordelt etter stat.

Kode: **45 22 0**

Tittel: **Geografisk fordeling av balansesum**

Definisjon

Balansesum (se variabel 43 30 0) i filialer etablert i vertsstaten med hovedkontor i hver enkelt annen EØS-stat.

Kode: **45 31 0**

Tittel: **Geografisk fordeling av renteinntekter og lignende inntekter gjennom adgangen til å yte tjenester (i andre EØS-stater)**

Definisjon

Renteinntekter og lignende inntekter (se variabel 42 11 0) som kredittinstitusjoner som er godkjent i hjemstaten, har hatt i hver enkelt annen EØS-stat gjennom adgangen til å yte tjenester.

Kode: **45 41 0**

Tittel: **Geografisk fordeling av renteinntekter og lignende inntekter gjennom filialer (utenfor EØS)**

Definisjon

Renteinntekter og lignende inntekter (se variabel 42 11 0) som filialer av kredittinstitusjoner som er godkjent i hjemstaten, har hatt i stater utenfor EØS.

Følgende inndeling skal brukes: Sveits, USA, Japan, tredjestater (resten av verden).

Kode: **45 42 0**

Tittel: **Geografisk fordeling av renteinntekter og lignende inntekter gjennom adgangen til å yte tjenester (utenfor EØS)**

Definisjon

Renteinntekter og lignende inntekter (se variabel 42 11 0) som kredittinstitusjoner som er godkjent i hjemstaten, har hatt i stater utenfor EØS gjennom adgangen til å yte tjenester.

Følgende inndeling skal brukes: Sveits, USA, Japan, tredjestater (resten av verden).

VARIABLER SOM ANGÅR SYSSELSETTING

Kode: **16 11 1**

Tittel: **Antall ansatte fordelt etter kategori av kredittinstitusjon**

Definisjon

Antall ansatte (se variabel 16 11 0) fordeles etter kategori av kredittinstitusjon som følger: godkjente banker, spesialiserte kredittinstitusjoner, andre kredittinstitusjoner. Denne inndelingen gjør det mulig å fordele kategoriene av kredittinstitusjoner i de relevante NACE Rev. 1-næringsgruppene.

Forbindelse med andre variabler

Antall ansatte fordelt etter kategori av kredittinstitusjon» er en underinndeling av Antall ansatte (16 11 0).

Kode: **16 11 2**

Tittel: **Antall kvinnelige ansatte**

Definisjon

Antall ansatte (se variabel 16 11 0) som er kvinner.

Forbindelse med andre variabler

Antall kvinnelige ansatte inngår i Antall ansatte (16 11 0).

Kode: **16 13 6**

Tittel: **Antall kvinnelige lønnstakere**

Definisjon

Antall lønnstakere (se variabel 16 13 0) som er kvinner.

Forbindelse med andre variabler

Antall kvinnelige lønnstakere inngår i Antall lønnstakere (16 13 0).

ANDRE VARIABLER

Kode: **47 11 0**

Tittel: **Antall kontoer fordelt etter (under)grupper i CPA**

Definisjon

Antall kontoer som innehas av kredittinstitusjoner ved regnskapsårets slutt. Fordelingen etter produkt er basert på produktgrupperingen etter næring for finansiell tjenesteyting og hjelpevirksomhet for finansiell tjenesteyting. Antall kontoer er knyttet til (under)grupper i CPA på relevant nivå.

Kode: **47 12 0**

Tittel: **Antall fordringer på kunder fordelt etter (under)grupper i CPA**

Definisjon

Antall fordringer på kunder ved regnskapsårets slutt. Fordelingen etter produkt er basert på produktgrupperingen etter næring for finansiell tjenesteyting og hjelpevirksomhet for finansiell tjenesteyting. Antall fordringer på kunder er knyttet til (under)grupper i CPA på relevant nivå.

Kode: **47 13 0**

Tittel: **Antall minibanker eid av kredittinstitusjoner**

Definisjon

Termen «minibanker» omfatter forskjellige typer maskiner som gjør det mulig å utføre elektroniske banktjenester, f.eks. ta ut innskudd (kontantautomater), foreta innbetaling, be om transaksjonsopplysninger, veksle valuta, overføre penger til smartkort osv.

VEDLEGG IV

Definisjoner av kjennetegn oppført i avsnitt 4 i vedlegg 7 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97 om statistikk over foretaksstrukturer (pensjonskasser)

SELVSTENDIGE PENSJONSKASSER

STRUKTURVARIABLER

Kode: **11 11 8**Tittel: **Antall foretak fordelt etter størrelsesklassen for beholdningen av finansielle eiendeler***Definisjon*

Antall foretak som definert i variabel 11 11 0, fordelt etter størrelsesklassen for beholdningen av finansielle eiendeler. Disse eiendelene omfattes av variabel 48 10 0 eller 48 10 4, dvs. Sum finansielle eiendeler til markedsverdi.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Antall foretak fordelt etter størrelsesklassen for beholdningen av finansielle eiendeler (11 11 8) er en underinndeling av variabelen Antall foretak (11 11 0).

Kode: **11 11 9**Tittel: **Antall foretak fordelt etter størrelsesklassen for antall medlemmer***Definisjon*

Antall foretak som definert i variabel 11 11 0, fordelt etter størrelsesklassen for antall medlemmer. Disse medlemmene er definert i variabelen Antall medlemmer (48 70 0).

Merk: Det er medlemstallet ved regnskapsårets slutt som tas i betraktning.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Antall foretak fordelt etter størrelsesklassen for antall medlemmer (11 11 9) er en underinndeling av variabelen Antall foretak (11 11 0).

Kode: **11 61 0**Tittel: **Antall pensjonsordninger***Definisjon*

Denne variabelen skal omfatte det samlede antall pensjonsordninger som administreres av pensjonskasser. En pensjonsordning er basert på en avtale, vanligvis mellom partene i arbeidslivet, som fastsetter hvilke pensjonsytelser som skal gis, og på hvilke vilkår dette skal skje.

REGNSKAPSVARIABLER

Variabler som angår resultatregnskapet (samlede inntekter og utgifter)

Kode: **48 00 1**Tittel: **Pensjonspremier fra medlemmer**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle pensjonspremier fra medlemmer som i henhold til pensjonsavtaler forfaller i løpet av regnskapsåret, herunder alle pliktige premier, andre regelmessige premier og frivillige premier.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Pensjonspremier fra medlemmer (48 00 1) brukes ved beregning av variabelen Omsetning (12 11 0).

Kode: **48 00 2**

Tittel: **Pensjonspremier fra arbeidsgivere**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle pensjonspremier fra arbeidsgivere som i henhold til pensjonsavtaler forfaller i løpet av regnskapsåret, herunder alle pliktige premier, andre regelmessige premier og frivillige premier.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Pensjonspremier fra arbeidsgivere (48 00 2) brukes ved beregning av variabelen Omsetning (12 11 0).

Kode: **48 00 3**

Tittel: **Overføringer (inntekter)**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle overføringer (inntekter). Disse overføringene mottas vanligvis fra andre pensjonskasser eller forsikringsselskaper. Når en lønnskaker skifter arbeidsgiver, får han eller hun ofte muligheten til å overføre pensjonsrettigheter fra den tidligere arbeidsgiverens pensjonskasse eller forsikringsordning til den nye arbeidsgiverens pensjonskasse.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Overføringer (inntekter) (48 00 3) brukes ved beregning av variabelen Omsetning (12 11 0).

Kode: **48 00 4**

Tittel: **Andre pensjonspremier**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle andre pensjonspremier som i henhold til pensjonsavtaler forfaller i løpet av regnskapsåret (f.eks. premier fra sentrale eller lokale myndigheter, enkeltpersoner og foreninger).

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Andre pensjonspremier (48 00 4) brukes ved beregning av variabelen Omsetning (12 11 0).

Kode: **48 00 5**

Tittel: **Pensjonspremier i ytelsesbaserte ordninger**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle pensjonspremier i ytelsesbaserte ordninger som i henhold til pensjonsavtaler forfaller i løpet av regnskapsåret, herunder alle regelmessige premier, frivillige premier og andre premier.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Pensjonspremier i ytelsesbaserte ordninger (48 00 5) brukes ved beregning av variabelen Omsetning (12 11 0).

Kode: **48 00 6**

Tittel: **Pensjonspremier i innskuddsbaserte ordninger**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle pensjonspremier i innskuddsbaserte ordninger som i henhold til pensjonsavtaler forfaller i løpet av regnskapsåret, herunder alle regelmessige premier, frivillige premier og andre premier.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Pensjonspremier i innskuddsbaserte ordninger (48 00 6) brukes ved beregning av variabelen Omsetning (12 11 0).

Kode: **48 00 7**

Tittel: **Pensjonspremier i kombinerte ordninger**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle pensjonspremier i kombinerte ordninger som i henhold til pensjonsavtaler forfaller i løpet av regnskapsåret, herunder alle regelmessige premier, frivillige premier og andre premier.

Merk: Kombinerte ordninger er ordninger med elementer både fra ytelsesbaserte ordninger og fra innskuddsbaserte ordninger.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Pensjonspremier i kombinerte ordninger (48 00 7) brukes ved beregning av variabelen Omsetning (12 11 0).

Kode: **48 01 0**

Tittel: **Inntekter fra finansielle eiendeler**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte Inntekter fra finansielle eiendeler, Tilbakeføring av verdjusteringer og Inntekter fra realiserte og urealiserte kapitalgevinster og -tap. Den omfatter også leieinntekter, renteinntekter, utbytte, og realiserte og urealiserte kapitalgevinster og -tap.

Forbindelse med andre variabler

I variabelen Inntekter fra finansielle eiendeler (48 01 0) inngår variabelen Kapitalgevinster og -tap (48 01 1).

Kode: **48 01 1**

Tittel: **Kapitalgevinster og -tap**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte inntekter fra realiserte og urealiserte kapitalgevinster og -tap i resultatregnskapet. Kapitalgevinster og -tap er forskjellen mellom verdsettingen av finansielle eiendeler ved regnskapsperiodens begynnelse (eller på kjøpstidspunktet, dersom det inntreffer senere) og verdsettingen ved regnskapsperiodens slutt (eller på salgstidspunktet, dersom det inntreffer tidligere).

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Kapitalgevinster og -tap (48 01 1) brukes ved beregning av variabelen Inntekter fra finansielle eiendeler (48 01 0).

Kode: **48 02 1**

Tittel: **Mottatt gjenforsikring**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte mottatt gjenforsikring fra forsikringsselskaper og gjenforsikringsselskaper i forbindelse med avgitt risiko.

Kode: **48 02 2**

Tittel: **Andre inntekter**

Definisjon

Andre inntekter omfatter pensjonskassenes øvrige inntekter utover pensjonspremier og inntekter fra finansielle eiendeler, f.eks. provisjonsinntekter og andre inntekter.

Kode: **48 03 0**

Tittel: **Samlede pensjonsutgifter**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle former for utbetalinger til medlemmer av pensjonsordningen og deres medforsikrede, overføringer (utgifter) osv. Variabelen omfatter dessuten utgifter som også er inntekter knyttet til risikoer avgitt til forsikringsselskaper.

Forbindelse med andre variabler

Samlede pensjonsutgifter (48 03 0) beregnes på følgende måte:

Regelmessige pensjonsutbetalinger (48 03 1)

+ Engangsutbetalinger av pensjoner (48 03 2)

+ Overføringer (utgifter) (48 03 3)

Kode: **48 03 1**

Tittel: **Regelmessige pensjonsutbetalinger**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle pensjoner som utbetales regelmessig (f.eks. livrente).

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Regelmessige pensjonsutbetalinger (48 00 1) brukes ved beregning av variabelen Samlede pensjonsutgifter (48 03 0).

Kode: **48 03 2**

Tittel: **Engangsutbetalinger av pensjoner**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle pensjoner som utbetales som engangsbeløp.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Engangsutbetalinger av pensjoner (48 03 2) brukes ved beregning av variabelen Samlede pensjonsutgifter (48 03 0).

Kode: **48 03 3**

Tittel: **Overføringer (utgifter)**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle utgående overføringer (vanligvis de pensjonsrettighetene som overføres til andre pensjonskasser eller til forsikringsselskaper når en lønnskaker skifter arbeidsgiver og derfor blir med i sin nye arbeidsgivers pensjonskasse eller forsikringsordning).

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Overføringer (utgifter) (48 03 3) brukes ved beregning av variabelen Samlede pensjonsutgifter (48 03 0).

Kode: **48 04 0**

Tittel: **Netto endring i tekniske avsetninger**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle former for endringer i tekniske avsetninger etter fradrag av gjenforsikringsandelen. Overføringer (inntekter og utgifter) av tekniske avsetninger mellom pensjonskasser tas med her.

Kode: **48 05 0**

Tittel: **Avgitt gjenforsikring**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte samlet avgitt gjenforsikring i forbindelse med alle former for risikoer som er avgitt til forsikringsselskaper eller gjenforsikringsselskaper.

Kode: **48 06 0**

Tittel: **Administrasjonskostnader**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle kostnader i forbindelse med innkreving av pensjonspremier, porteføljevaltning, håndtering av pensjonsutbetalinger, provisjoner, andre eksterne kostnader til kjøp av varer og tjenester og personalkostnader.

Forbindelse med andre variabler

«Administrasjonskostnader» (48 06 0) beregnes på følgende måte:

Personalkostnader (13 31 0)

+ Samlet kjøp av varer og tjenester (13 11 0)

Kode: **48 07 0**

Tittel: **Skattekostnader**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle direkte skatter som skal betales (f.eks. på inntekter fra finansielle eiendeler osv.) av pensjonskassen, og som ikke inngår i de eksterne kostnadene til kjøp av varer og tjenester eller i personalkostnadene.

VARIABLER SOM ANGÅR BALANSEN — AKTIVA

Kode: **48 11 0**

Tittel: **Bygninger og annen fast eiendom**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle bygninger og annen fast eiendom som eies av pensjonskassen.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Bygninger og annen fast eiendom (48 11 0) brukes ved beregning av variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0).

Kode: **48 12 0**

Tittel: **Finansielle eiendeler i tilknyttede foretak og kapitalinteresser**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte aksjer i tilknyttede foretak, obligasjoner utstedt av tilknyttede foretak og lån til tilknyttede foretak, kapitalinteresser, obligasjoner utstedt av foretak som pensjonskassen er knyttet til gjennom kapitalinteresse, og lån til disse foretakene. Den omfatter ikke de finansielle eiendelene som inngår i variabel 48 10 1.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Finansielle eiendeler i tilknyttede foretak og kapitalinteresser (48 12 0) brukes ved beregning av variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0).

Kode: **48 13 0**

Tittel: **Aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning**

Definisjon

Variabelen omfatter alle former for børsnoterte og ikke-børsnoterte aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning, unntatt dem som omfattes av variabel 48 12 0 og 48 14 0.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning (48 13 0) brukes ved beregning av variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0) og baseres på følgende:

- Aksjer som omsettes på et regulert marked (48 13 1)
- + Aksjer som ikke omsettes offentlig (48 13 3)
- + Andre verdipapirer med variabel avkastning (48 13 4)

Kode: **48 13 1**

Tittel: **Aksjer som omsettes på et regulert marked**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle aksjer som er notert på en fondsbørs.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Aksjer som omsettes på et regulert marked (48 13 1) inngår i variabelen Aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning (48 13 0).

Kode: **48 13 2**

Tittel: **Aksjer som omsettes på et regulert marked for små og mellomstore bedrifter**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle aksjer som er notert på regulerte markeder som har spesialisert seg på nyskapende vekstforetak og små og mellomstore bedrifter (SMB). Disse markedene er også kjent som SMB-børser eller parallellbørser. På slike markeder kan børsnoterte verdipapirer for små og mellomstore bedrifter omsettes på en effektiv og konkurransedyktig måte.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Aksjer som omsettes på et regulert marked for små og mellomstore bedrifter (48 13 2) inngår i variabelen Aksjer som omsettes på et regulert marked (48 13 1).

Kode: **48 13 3**

Tittel: **Aksjer som ikke omsettes offentlig**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle aksjer som ikke er notert på en fondsbørs.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Aksjer som ikke omsettes offentlig (48 13 3) inngår i variabelen Aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning (48 13 0).

Kode: **48 13 4**

Tittel: **Andre verdipapirer med variabel avkastning**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle andre verdipapirer med variabel avkastning som ikke er oppført i andre poster.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Andre verdipapirer med variabel avkastning (48 13 4) inngår i variabelen Aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning (48 13 0).

Kode: **48 14 0**

Tittel: Andeler i foretak for kollektiv investering i omsettelige verdipapirer

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle former for andeler i foretak for kollektiv investering i omsettelige verdipapirer som definert i rådsdirektiv 85/611/EØF⁽¹⁾. Den omfatter også åpne fond og tilsvarende foretak for kollektiv investering.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Andeler i foretak for kollektiv investering i omsettelige verdipapirer (48 14 0) brukes ved beregning av variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0).

Kode: **48 15 0**

Tittel: Obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte omsettelige obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning utstedt av kredittinstitusjoner, andre foretak eller offentlige organer, dersom de ikke dekkes av variabel 48 12 0. Også verdipapirer med variabel rente knyttet til bestemte referansesatser, for eksempel interbankrenten eller euromarkedsrenten, skal anses som obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning (48 15 0) brukes ved beregning av variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0) og baseres på følgende:

Obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning utstedt av offentlig forvaltning (48 15 1)

+ Andre obligasjoner og verdipapirer med fast avkastning (48 15 2)

Kode: **48 15 1**

Tittel: Obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning utstedt av offentlig forvaltning

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning utstedt eller garantert av sentrale eller lokale myndigheter eller annen offentlig forvaltning.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning utstedt av offentlig forvaltning (48 15 1) brukes ved beregning av variabelen Obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning (48 15 0).

Kode: **48 15 2**

Tittel: Andre obligasjoner og verdipapirer med fast avkastning

⁽¹⁾ EFT L 375 av 31.12.1985, s. 3.

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle andre obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning (f.eks. selskapsobligasjoner).

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Andre obligasjoner og verdipapirer med fast avkastning (48 15 2) brukes ved beregning av variabelen Obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning (48 15 0).

Kode: **48 16 0**

Tittel: **Andeler i investeringsfelleskap**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte et foretaks andeler i investeringer som flere foretak eller pensjonskasser har foretatt i fellesskap, og som forvaltes av ett av disse foretakene eller pensjonskassene.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Andeler i investeringsfelleskap (48 16 0) brukes ved beregning av variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0).

Kode: **48 17 0**

Tittel: **Pantelån og andre utlån som ikke er omtalt andre steder**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle former for lån, sikret eller ikke sikret ved pant, som er opptatt av pensjonskasser.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Pantelån og andre utlån som ikke er omtalt andre steder (48 17 0) brukes ved beregning av variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0).

Kode: **48 18 0**

Tittel: **Andre finansielle eiendeler**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle finansielle eiendeler som ikke omfattes av de ovennevnte variablene for finansielle eiendeler, som innskudd hos kredittinstitusjoner, kontantbeholdning, andre kortsiktige investeringer, derivater eller andre finansielle eiendeler.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Andre finansielle eiendeler (48 18 0) brukes ved beregning av variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0).

Kode: **48 10 0**

Tittel: **Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser**

Definisjon

Denne variabelen er summen av følgende variabler: Bygninger og annen fast eiendom (48 11 0) + Investeringer i tilknyttede foretak og kapitalinteresser (48 12 0) + Aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning (48 13 0) + Andeler i foretak for kollektiv investering i omsettelige verdipapirer (48 14 0) + Obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning (48 15 0) + Andeler i investeringsfelleskap (48 16 0) + Pantelån og andre utlån som ikke er omtalt andre steder (48 17 0) + Andre finansielle eiendeler (48 18 0)

Kode: **48 10 1**

Tittel: **Sum finansielle eiendeler i «det deltakende foretak»**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle finansielle eiendeler i de deltakende foretakene, f.eks. aksjer i de deltakende foretakene, obligasjoner utstedt av, og lån til, de deltakende foretakene osv.

De deltakende foretakene er arbeidsgiverne som foretar innbetalinger til pensjonskassen for sine lønntakere.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Sum finansielle eiendeler i «det deltakende foretak» inngår i variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0).

Kode: **48 10 4**

Tittel: **Sum finansielle eiendeler til markedsverdi**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte Sum finansielle eiendeler (= summen av variablene Bygninger og annen fast eiendom (48 11 0) + Finansielle eiendeler i tilknyttede foretak og kapitalinteresser (48 12 0) + Aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning (48 13 0) + Andeler i foretak for kollektiv investering i omsettelige verdipapirer (48 14 0) + Obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning (48 15 0) + Andeler i investeringsfelleskap (48 16 0) + Pantelån og andre utlån som ikke er omtalt andre steder (48 17 0) + Andre finansielle eiendeler (48 18 0)) til markedsverdi.

Merk: Variabelen Sum finansielle eiendeler til markedsverdi (48 10 4) behøver bare å innberettes dersom variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0) ikke innberettes til markedsverdi.

Kode: **48 20 0**

Tittel: **Andre aktiva**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle aktiva som ikke er oppført under finansielle eiendeler.

VARIABLER SOM ANGÅR BALANSEN — PASSIVA

Kode: **48 30 0**

Tittel: **Egenkapital og andre fond**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte egenkapital og andre fond som ikke formelt tildeles de pensjonsberettigede, slik som egenkapital, fond og tilsvarende midler.

Kode: **48 40 0**

Tittel: **Netto forsikringstekniske avsetninger**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte tekniske avsetninger etter fradrag av gjenforsikringsandelen som tildeles de pensjonsberettigede. Disse forsikringstekniske avsetningene beregnes vanligvis etter aktuarmessige prinsipper.

Kode: **48 50 0**

Tittel: **Andre passiva**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle passiva som ikke er oppført under egenkapital og andre fond eller netto forsikringstekniske avsetninger.

VARIABLER SOM ANGÅR INTERNASJONAL VIRKSOMHET

Kode: **48 61 0**

Tittel: **Geografisk fordeling av omsetning**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle pensjonspremier i henhold til definisjonen av variabelen Omsetning (12 11 0) som forfaller i løpet av regnskapsåret, for eksempel alle pliktige premier, andre regelmessige premier, frivillige tilleggspremier og andre premier, fordelt på følgende områder: hjemstat, (andre) EU-stater, andre EØS-stater, USA og Canada, Japan, resten av verden.

Merk: Kriteriet for fordelingen av omsetning er det premiebetalende medlems hjemstat.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Geografisk fordeling av omsetning er en underinndeling av variabelen Omsetning (12 11 0).

Kode: **48 62 0**

Tittel: **Geografisk fordeling av aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning som definert i variabelen Aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning (48 13 0) fordelt etter lokalisering. Følgende geografiske inndeling skal brukes: hjemstat, (andre) EU-stater, andre EØS-stater, USA og Canada, Japan, resten av verden.

Merk: Aksjens lokalisering er der hvor selskapet som har utstedt aksjen, er registrert.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning fordelt etter lokalisering (48 62 0) er en underinndeling av variabelen Aksjer og andre verdipapirer med variabel avkastning (48 13 0).

Kode: **48 63 0**

Tittel: **Geografisk fordeling av finansielle eiendeler**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte summen av finansielle eiendeler som definert i variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0), fordelt etter lokalisering. Følgende geografiske inndeling skal brukes: hjemstat, (andre) EU-stater, andre EØS-stater, USA og Canada, Japan, resten av verden.

Merk: Lokaliseringen av bygninger og annen fast eiendom bestemmes av området der disse aktivaene befinner seg. Investeringer i aksjefond fordeles i samsvar med opplysningene fra aksjefondene. Investeringer i verdipapirer med fast avkastning fordeles etter hvor utstederen er registrert. Aksjens lokalisering er der hvor selskapet som har utstedt aksjen, er registrert.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Geografisk fordeling av andre finansielle eiendeler (48 63 0) er en underinndeling av variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0).

Kode: **48 64 0**

Tittel: **Sum finansielle eiendeler fordelt på euro- og ikke-euro-komponenter**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte summen av finansielle eiendeler som definert i variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0), fordelt etter valuta. Følgende valutaer benyttes: euro, andre.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Sum finansielle eiendeler fordelt på euro- og ikke-euro-komponenter (48 64 0) er en underinndeling av variabelen Sum finansielle eiendeler for pensjonskasser (48 10 0).

ANDRE VARIABLER

Kode: **48 70 0**

Tittel: **Antall medlemmer**

Definisjon

Variabelen omfatter det samlede antall medlemmer i pensjonsordninger — som definert i variabelen Antall pensjonsordninger (11 61 0) — som administreres av pensjonskasser. Dette omfatter antall aktive medlemmer, fratrådte medlemmer med opptjente rettigheter og pensjonister.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Antall medlemmer (48 70 0) beregnes på følgende måte:

Antall medlemmer i ytelsesbaserte ordninger (48 70 1)

+ Antall medlemmer i innskuddsbaserte ordninger (48 70 2)

+ Antall medlemmer i kombinerte ordninger (48 70 3)

eller

Antall aktive medlemmer (48 70 4)

+ Antall fratrådte medlemmer med opptjente rettigheter (48 70 5)

+ Antall pensjonister (48 70 6)

Kode: **48 70 1**

Tittel: **Antall medlemmer i ytelsesbaserte ordninger**

Definisjon

Variabelen omfatter det samlede antall medlemmer i ytelsesbaserte ordninger. Dette omfatter antall aktive medlemmer, fratrådte medlemmer med opptjente rettigheter og pensjonister.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Antall medlemmer i ytelsesbaserte ordninger (48 70 1) brukes ved beregning av variabelen Antall medlemmer (48 70 0).

Kode: **48 70 2**

Tittel: **Antall medlemmer i innskuddsbaserte ordninger**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte det samlede antall medlemmer i innskuddsbaserte ordninger. Dette omfatter antall aktive medlemmer, fratrådte medlemmer med opptjente rettigheter og pensjonister.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Antall medlemmer i innskuddsbaserte ordninger (48 70 2) brukes ved beregning av variabelen Antall medlemmer (48 70 0).

Kode: **48 70 3**

Tittel: **Antall medlemmer i kombinerte ordninger**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte det samlede antall medlemmer i kombinerte ordninger. Dette omfatter antall aktive medlemmer, fratrådte medlemmer med opptjente rettigheter og pensjonister.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Antall medlemmer i kombinerte ordninger (48 70 3) brukes ved beregning av variabelen Antall medlemmer (48 70 0).

Kode: **48 70 4**

Tittel: **Antall aktive medlemmer**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte det antall medlemmer som betaler premie til pensjonsordningen.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Antall aktive medlemmer (48 70 4) brukes ved beregning av variabelen Antall medlemmer (48 70 0).

Kode: **48 70 5**

Tittel: **Antall fratrådte medlemmer med opptjente rettigheter**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte det antall medlemmer som har forlatt pensjonsordningen, men som beholder opptjente rettigheter.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Antall fratrådte medlemmer med opptjente rettigheter (48 70 5) brukes ved beregning av variabelen Antall medlemmer (48 70 0).

Kode: **48 70 6**

Tittel: **Antall pensjonister**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte det antall personer som mottar pensjonsytelser.

Forbindelse med andre variabler

Variabelen Antall pensjonister (48 70 6) brukes ved beregning av variabelen Antall medlemmer (48 70 0).

IKKE-SELVSTENDIGE PENSJONSKASSER

Kode: **11 15 0**

Tittel: **Antall foretak med ikke-selvstendig pensjonskasse**

Definisjon

Kommisjonsforordning (EF) nr. 2700/98 om definisjoner av kjennetegn ved statistikk over foretaksstrukturer. Denne variabelen skal omfatte det antall foretak som foretar regnskapsmessige avsetninger med tanke på pensjonsutbetalinger til sine ansatte. Driften av den ikke-selvstendige pensjonskassen er en sidevirksomhet for disse foretakene.

Merk: Disse foretakene skal klassifiseres etter hovedvirksomhet under én av næringsgruppene angitt i avsnitt 9 i vedlegg 1 til forordning (EF, Euratom) nr. 58/97 om statistikk over foretaksstrukturer.

Kode: **48 08 0**

Tittel: **Omsetning i ikke-selvstendige pensjonskasser**

Definisjon

Denne variabelen skal omfatte alle regnskapsmessige avsetninger av pensjonspremieinnbetalinger som i henhold til pensjonsavtaler er foretatt i løpet av regnskapsåret.
