

Finansinspektionens författningssamling

Utgivare: Gent Jansson, Finansinspektionen, Box 6750, 113 85 Stockholm.
Beställningsadress: Thomson Fakta AB, Box 6430, 113 82 Stockholm. Tfn 08-587 671 00, Fax 08-587 671 71.
Prenumerera också per e-post på www.fi.se.
ISSN 1102-7460

FFFS 2004:2

Utkom från trycket
den 5 april 2004

Finansinspektionens föreskrifter om investeringsfonder;

beslutade den 12 mars 2004.

Finansinspektionen föreskriver¹ följande med stöd av förordningen (2004:75) om investeringsfonder.

I dessa föreskrifter används samma definitioner som i 1 kap. 1 § lagen (2004:46) om investeringsfonder, om inte annat anges.

Avdelning I Tillstånd för verksamhet

1 kap. Ansökan om tillstånd för verksamhet

Allmänt

- 1 § Bestämmelserna i detta kapitel avser förfarandet vid ansökan om tillstånd att
1. bedriva fondverksamhet,
 2. bedriva förvaltning av någon annans finansiella instrument, och
 3. ta in uppdrag från fondbolag, förvaltningsbolag eller fondföretag.

Bestämmelserna avser också i tillämpliga delar förfarandet vid ett fondbolags ansökan om tillstånd att inrätta filial i ett land utanför EES.

Ansökans utformning

2 § I ansökan ska det anges vilket eller vilka tillstånd som bolaget vill ha. Ansökan ska undertecknas av behörig företrädare för bolaget.

3 § Till ansökan ska det bifogas:

1. styrelseprotokoll som visar att styrelsen har godkänt ansökan,
2. registreringsbevis för aktiebolaget som inte är äldre än två månader och som visar att bolaget har ett startkapital som motsvarar minst 125 000 euro,
3. kopia av bolagsordning, där det framgår vilken verksamhet som kommer att bedrivas,
4. protokoll från den bolagsstämma vid vilken bolagsordningen har fastställts,
5. kopia av eventuella uppdragsavtal,
6. verksamhetsplan, upprättad i enlighet med 4–28 §§,
7. fyra exemplar av fondbestämmelser för den eller de investeringsfonder som ska förvaltas,
8. faktablad, upprättat i enlighet med bestämmelserna i 13 kap.,

¹ Jfr Rådets direktiv 85/611/EG av den 20 december 1985 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) och parlamentets och rådets direktiv 2001/107/EG och 2001/108/EG av den 21 januari 2002.

9. utkast till informationsbroschyr, upprättad i enlighet med bestämmelserna i 14 kap., och
10. styrelseprotokoll eller skriftliga uppgifter som anger vid vilket styrelsemöte fondbestämmelserna fastställts.

Verksamhetsplanens innehåll

Bolagets verksamhet

4 § I verksamhetsplanen ska det finnas en utförlig beskrivning av bolagets verksamhet, med angivande av om bolaget bedriver fondverksamhet, förvaltar någon annans finansiella instrument eller tar emot uppdrag att utföra ett visst arbete eller vissa funktioner från fondbolag, förvaltningsbolag eller fondföretag.

Innehållet i verksamhetsplanen ska anpassas till den typ av verksamhet som bolaget bedriver. Verksamhetsplanen ska anpassas till eventuell verksamhet från filial.

Ett värdepappersbolag eller svenskt kreditinstitut som avser att driva fondverksamhet enligt 1 kap. 5 § lagen (2004:46) om investeringsfonder, ska i verksamhetsplanen beskriva fondverksamheten samt hur denna verksamhet är organiserad i förhållande till övrig verksamhet.

Uppdragsavtal

5 § För det fall bolaget har uppdragit åt någon annan att utföra delar av verksamheten, ska verksamhetsplanen i tillämpliga delar hänvisa till uppdraget.

I verksamhetsplanen ska det finnas en fullständig förteckning av de uppdragsavtal bolaget har ingått och som avser verksamheten. För varje uppdragsavtal ska uppgifter lämnas om:

1. uppdragets art och omfattning,
2. omständigheter som ligger till grund för uppdraget,
3. uppdragstagarens sakkunskap och kompetens med hänsyn till uppdragsavtalet,
4. uppdragstagarens juridiska status,
5. uppdragstagarens andra verksamheter av betydelse, och
6. sådana förhållanden som kan komma att medföra konflikt mellan uppdragstagarens intressen och uppdragsgivarens eller fondandelsägarnas intressen.

Till verksamhetsplanen ska det bifogas de uppdragsavtal som ingåtts eller som bolaget avser att ingå.

Ägarförteckning

6 § I verksamhetsplanen ska det finnas en ägarförteckning som anger bolagets ägarförhållanden. En fysisk person som är ägare till ett kvalificerat innehav av aktier eller andelar enligt 1 kap. 1 § 17 lagen (2004:46) om investeringsfonder ska bifoga *bilaga 1*. Om ägaren är en juridisk person ska i stället *bilaga 2* bifogas.

Koncernbeskrivning

7 § Om ett bolag som bedriver fondverksamhet ingår i en koncern ska det i verksamhetsplanen finnas en särskild beskrivning av ägarförhållandena i koncernen. Uppgifter ska lämnas om samtliga ingående led i en eventuell ägarkedja.

Ägarförhållanden ska illustreras genom en koncernskiss. Det ska även finnas uppgifter om bolaget har nära förbindelser med någon juridisk eller fysisk person på det sätt som framgår av 1 kap. 2 § lagen (2004:46) om investeringsfonder.

Ledningsförteckning

8 § I verksamhetsplanen ska det finnas uppgifter om vilka ledamöter som ingår i styrelsen med angivande av vem som är styrelsens ordförande. Det ska vidare finnas uppgifter om vem som är verkställande direktör, dennes ställföreträdare samt andra ledande befattningshavare. Med ledande befattningshavare avses exempelvis en regelansvarig person samt andra personer med särskilt funktionsansvar, exempelvis ansvarig förvaltare.

För samtliga personer som anges i ledningsförteckningen ska det finnas uppgift om utbildning samt tidigare och aktuell erfarenhet av finansiell verksamhet. Det ska även finnas uppgifter om eventuella uppdrag och ägarintressen i annat institut inom den finansiella sektorn eller i aktiemarknadsbolag.

För styrelseledamöter, styrelsesuppleanter, verkställande direktör och ställföreträdaren för verkställande direktören ska det bifogas *bilaga 3* för Finansinspektionens ledningsprövning.

Organisation

9 § Verksamhetsplanen ska innehålla en schematisk översikt av de organ som styrelsen har skapat med uppgifter om antalet personer som är verksamma inom respektive organ. Vidare ska det finnas en övergripande redogörelse för vilka åtgärder och funktioner som utförs inom olika organ.

I verksamhetsplanen ska det finnas uppgifter om antalet anställda fördelade på olika funktioner. För anställda med särskilt funktionsansvar ska det finnas en ansvars- och befattningsbeskrivning.

Ekonomiska förhållanden

10 § Ett fondbolag ska i verksamhetsplanen lämna uppgifter om beräknade fasta omkostnader enligt 3 kap. 4 § för det första verksamhetsåret. Om verksamheten har bedrivits under en period av mer än ett år, ska verksamhetsplanen löpande uppdateras med uppgifter om föregående års fasta omkostnader.

Ett fondbolag ska vidare i verksamhetsplanen redovisa en prognos för de närmast tre kommande verksamhetsåren som beskriver hur bolaget avser att finansiera verksamheten, särskilt i relation till det startkapital som fondbolaget har valt.

Informationssystem och säkerhetsfrågor

11 § I verksamhetsplanen ska det finnas uppgifter om vilka informationssystem som används och hur IT-verksamheten är organiserad. Uppgifterna ska avse både manuella informationssystem och IT-system. Det ska finnas en översiktlig beskrivning av systemens funktioner och användningsområden.

Det ska vidare framgå vilka åtgärder som ska vidtas avseende informationssäkerhet och fysisk säkerhet. I sammanhanget ska det finnas en redogörelse för vilka funktioner för sekretesskydd som används för att hindra obehöriga från att ta del av sekretessbelagd information.

Intressekonflikter

12 § Verksamhetsplanen ska innehålla en redogörelse för de intressekonflikter som bolaget har identifierat i verksamheten.

Administrativa processer

13 § Verksamhetsplanen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de administrativa processer som finns i verksamheten. Beskrivningen ska omfatta en redogörelse för hur en transaktion handläggs genom hela behandlingskedjan och hur det arbete som utförs av en avdelning eller en viss befattningshavare blir föremål för en oberoende kontroll av någon annan (dualitetsprincipen).

Riskhanteringsplan

14 § I verksamhetsplanen ska det finnas en översiktlig beskrivning av bolagets styrning och interna kontroll av risker (riskhanteringsplan). Riskhanteringsplanen ska beskriva de huvudsakliga risker som är förenade med verksamheten och hur dessa ska hanteras. Riskernas relevans för verksamheten ska beskrivas och systematiseras på samma sätt som anges i 5 kap. 3 § andra stycket.

Riskhanteringsystem för marknadsrisker

15 § I verksamhetsplanen ska det finnas en översiktlig beskrivning av hur bolaget ska hantera och begränsa olika marknadsrisker som förekommer i fondförvaltningen (riskhanteringssystem). I den mån bolaget har identifierat marknadsrisker i den övriga verksamheten ska riskhanteringssystemet anpassas till detta.

Riskkontrollfunktion

16 § Av verksamhetsplanen ska det framgå vem som är ansvarig för verksamhetens riskhanteringssystem.

Regelansvarig person

17 § Av verksamhetsplanen ska det framgå vem som är regelansvarig person.

Oberoende granskning

18 § Verksamhetsplanen ska innehålla uppgifter om vem som sköter den oberoende granskningsfunktionen.

Revisor

19 § Av verksamhetsplanen ska det framgå vem som är extern revisor.

Klagomålshantering

20 § I verksamhetsplanen ska det finnas uppgift om vem som är klagomålsansvarig.

Riktlinjer för hantering av etiska frågor

21 § I verksamhetsplanen ska det finnas en hänvisning till de riktlinjer som tillämpas i etiska frågor för verksamheten.

Anställdas och närståendes egna affärer med finansiella instrument m.m.

22 § I verksamhetsplanen ska det finnas en hänvisning till de regler som bolaget avser att tillämpa som rör anställdas och närståendes affärer med finansiella instrument och utländsk valuta. Av verksamhetsplanen ska det framgå vem som styrelsen eller ledningen har utsett som ansvarig för kontrollen, samt till vem den personen i sin tur anmäler sina egna och närståendes affärer.

Händelser av väsentlig betydelse

23 § I verksamhetsplanen ska det finnas en hänvisning till de riktlinjer som används för hantering och rapportering av händelser av väsentlig betydelse.

Förvaltning av annans finansiella instrument

24 § Ett fondbolag som i verksamheten bedriver förvaltning av någon annans finansiella instrument ska i verksamhetsplanen lämna en särskild redogörelse för denna verksamhet. Av redogörelsen ska det framgå

- vilka olika kategorier av finansiella instrument som förvaltningen kommer att omfatta,
- vilka kundkategorier som bolaget avser att vända sig till,
- vem uppdrag har lämnats till för att hantera kunders depåer, samt
- den försäkring som anges i 2 kap. 21 § andra stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder.

Till verksamhetsplanen ska det bifogas en kopia på den tecknade försäkringen samt försäkringens villkorsbilaga.

Ta emot fondandelar för förvaring

25 § Ett fondbolag som i verksamheten tar emot fondandelar för förvaring ska i verksamhetsplanen redogöra för de tekniska system som används samt för vilka rutiner som tillämpas för registrering av ägarnas innehav.

Ta emot medel med redovisningsskyldighet

26 § Ett fondbolag som i verksamheten tar emot medel med redovisningsskyldighet, ska i verksamhetsplanen översiktligt beskriva hur det säkerställs att medel avskiljs och sätts in på konto hos kreditinstitut.

Lämna investeringsråd

27 § Ett fondbolag som i verksamheten lämnar investeringsråd som avser sådana finansiella instrument som avses i 5 kap. lagen (2004:46) om investeringsfonder, ska i verksamhetsplanen översiktligt redogöra för bolagets riktlinjer för denna verksamhet.

Instruktioner och riktlinjer

28 § Till verksamhetsplanen ska det bifogas de instruktioner och riktlinjer som ska finnas för verksamheten enligt bestämmelserna i 5–9 kap.

Ansökan om att inrätta filial utanför EES

29 § Fondbolag som förvaltar värdepappersfonder och som vill inrätta en filial i ett land utanför EES, ska underrätta Finansinspektionen innan verksamheten påbörjas. Vid underrättelsen ska *bilaga 4* och *5* användas.

2 kap. Anmälningsskyldiga förfaranden

Uppdragsavtal

1 § En anmälan enligt 4 kap. 7 § lagen (2004:46) om investeringsfonder av ett bolag som bedriver fondverksamhet ska innehålla de uppgifter som anges i 1 kap. 5 § andra stycket. En kopia av det avtal som reglerar uppdraget ska fogas som en bilaga till anmälan.

Anmälan ska göras till Finansinspektionen senast en månad före det datum bolaget avser att avtalet ska träda ikraft.

Filialverksamhet och gränsöverskridande verksamhet inom EES

2 § Vid anmälan av ett fondbolag enligt 2 kap. 12 och 15 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder ska bilaga 4 och 5 användas.

3 kap. Kapitalkrav för fondbolag

Allmänt

1 § Bestämmelserna i detta kapitel ska tillämpas vid beräkning av de poster som anges i 2 kap. 4, 8, 9 och 11 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder.

Startkapital

2 § Med ett fondbolags startkapital enligt 2 kap. 4 § lagen (2004:46) om investeringsfonder avses fondbolagets aktiekapital.

Egna medel

3 § Ett fondbolags egna medel ska beräknas i enlighet med de poster som ingår i kapitalbasen för värdepappersbolag enligt 2 kap. lagen (1994:2004) om kapitaltäckning och stora exponeringar samt 2 kap. Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2003:10) om kapitaltäckning och stora exponeringar.

Fasta omkostnader

4 § Till ett fondbolags fasta omkostnader ska räknas personalkostnader, kostnader för delegerad verksamhet, fastighets- och lokalkostnader, övriga kontraktbundna kostnader för utrustning och dylikt samt avskrivningar.

Avdelning II Sund verksamhet

4 kap. Ägar- och ledningsprövning

Allmänt

1 § Bestämmelserna i detta kapitel redogör för de uppgifter som ska lämnas för Finansinspektionens lämplighetsprövning av nya ägare, nya styrelseledamöter och ledande befattningshavare i ett fondbolag. Sådana uppgifter ska lämnas vid

1. ansökan om tillstånd enligt 10 kap. 4 § lagen (2004:46) om investeringsfonder,
2. anmälan enligt 10 kap. 8 § lagen (2004:46) om investeringsfonder, samt vid
3. tillsättning av en ny styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör eller dennes ställföreträdare i ett fondbolag.

Ansökan om tillstånd enligt 10 kap. 4 § lagen (2004:46) om investeringsfonder

2 § Ansöker en fysisk person om tillstånd enligt 10 kap. 4 § lagen (2004:46) om investeringsfonder ska bilaga 1 användas. Ansöker en juridisk person ska i stället bilaga 2 användas för den juridiska personen och bilaga 3 i tillämpliga delar (frågorna 1 samt 3–12) för den juridiska personens styrelseledamöter, styrelsesuppleanter, verkställande direktör och dennes ställföreträdare.

Anmälan enligt 10 kap. 8 § lagen (2004:46) om investeringsfonder

3 § Till en anmälan enligt 10 kap. 8 § lagen (2004:46) om investeringsfonder ska bifogas de uppgifter som framgår av frågorna 1 och 3–12 i bilaga 3.

Ny styrelseledamot m.m. i fondbolag

4 § Ett fondbolag ska underrätta Finansinspektionen när en ny styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör eller dennes ställföreträdare utses. Till en sådan underrättelse ska de uppgifter som framgår av bilaga 3 bifogas.

5 kap. Styrning, intern information och intern kontroll

Allmänt

1 § Styrelsen i ett bolag som bedriver fondverksamhet har det yttersta ansvaret för verksamheten. Styrelsen ska fastställa mål och strategier avseende verksamheten. För de risker som inryms i centrala verksamhetsområden samt för organ och funktioner ska styrelsen fastställa skriftliga instruktioner för styrning och intern information. Styrelsen ska även fastställa riktlinjer för hur den interna kontrollen ska vara organiserad.

Styrning

2 § Styrelsen ska se till att verksamhetens inriktning och organisation ses över löpande samt att större förändringar behandlas av styrelsen.

3 § Styrelsen svarar för att styrning och uppföljning av risker i verksamheten är av tillfredställande omfattning. För detta ändamål ska det fastställas allmänna riktlinjer i fråga om hantering av de risker som förekommer i verksamheten. Det

ska vidare finnas skriftliga instruktioner för styrning och kontroll av risker inom centrala verksamhetsområden. Hur instruktionerna följs ska fortlöpande kontrolleras.

Instruktionerna ska avse följande riskområden:

- marknadsrisker,
- likviditetsrisker,
- kredit- och motpartsrisker, samt
- operativa risker.

Intern information

4 § Styrelsen ska se till att det finns informationssystem som tillhandahåller relevant information om verksamheten vid varje erforderligt tillfälle.

Intern kontroll och regelansvarig person

5 § En god intern kontroll innebär att det finns fastställda rutiner som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med lagar och andra bestämmelser samt i överensstämmelse med de instruktioner som lämnas av styrelse och verkställande direktör.

6 § Ett bolag som bedriver fondverksamhet ska ha en eller flera regelansvariga personer som har till uppgift att se till att anställda och styrelse vid var tid har kännedom om gällande regler för den verksamhet som bedrivs.

Styrelsen ska se till att den regelansvarige personen rapporterar direkt till styrelsen eller ledningen. Vidare ska styrelsen utfärda instruktioner om när och hur information om gällande regler ska lämnas till styrelsen och anställda.

7 § En god intern kontroll innebär följande.

- Kontrollmedvetenhet ska prioriteras och nödvändig kompetens inom organisationen ska säkerställas.
- Styrelsen ska se till att instruktioner och rutiner fastställs och att dessa är väl kända av personalen. Instruktioner och rutiner ska dokumenteras och kontinuerligt uppdateras.
- Det ska i organisationen finnas kontrollrutiner som ger information när utvecklingen inom ett visst verksamhetsområde avviker från de riktlinjer, instruktioner och rutiner som fastlagts.
- Ansvars- och arbetsfördelningen ska definieras från kontrollsynpunkt. Sådan ansvars- och arbetsfördelning syftar till att ingen person ensam ska handlägga en transaktion genom hela behandlingskedjan (dualitetsprincipen). Det arbete som utförs av ett organ, en funktion eller en viss befattningshavare ska bli föremål för en oberoende kontroll, vilket innebär att den kontrollerande funktionen ska vara oberoende i förhållande till de funktioner som ska kontrolleras.
- Det ska finnas riktlinjer och ändamålsenliga kontroller för att säkerställa beslutad nivå avseende såväl informationssäkerhet som fysisk säkerhet samt för att säkerställa kontinuitet i verksamheten.
- Det ska finnas ändamålsenliga interna informations- och rapportsystem för att säkerställa att erhållen information är aktuell och relevant. Informations- och

rapportsystemen ska förse befattningshavare eller grupper inom organisationen med information om verksamheten, riskexponering inom respektive riskområde samt producera underlag för uppföljning och granskning av information av betydelse för respektive verksamhetsområde.

Oberoende granskning

8 § Styrelsen ska se till att det finns en, från den operativa verksamheten oberoende, granskningsfunktion som organisatoriskt är direkt underställd styrelse eller verkställande direktör. Granskningsfunktionens ansvar, arbetsuppgifter och avrapportering av utfört arbete, ska fastställas av styrelsen i en instruktion. I det fall granskningsfunktionen är underställd verkställande direktör ska styrelsen se till att granskningsfunktionen även rapporterar till styrelsen.

Granskningsfunktionen ska följa upp att verksamhetens omfattning och inriktning överensstämmer med styrelsens riktlinjer. Granskningsfunktionen ska granska och utvärdera organisation, rutiner och intern kontroll. Granskningsfunktionen ska ha särskild kompetens för att granska och utvärdera utveckling, drift och förvaltning av IT-system. Sådana granskningar kan lämpligen utföras av internrevisionen eller externa konsulter. I en koncern kan granskningsfunktionen vara gemensam för moderföretag och dotterföretag.

6 kap. Rapportering av händelser av väsentlig betydelse

Allmänt

1 § Händelser av väsentlig betydelse för ett bolag som bedriver fondverksamhet ska rapporteras till Finansinspektionen. Med sådana händelser avses brott, försök eller förberedelse till brott samt avsiktliga eller oavsiktliga fel som har anknytning till verksamheten. Vid bedömning av vad som är en händelse av väsentlig betydelse ska bland annat beaktas om

- det finns risk för betydande ekonomisk förlust,
- det föreligger hot mot bolagets vitala funktioner,
- händelsen kan leda till eller har lett till allvarliga, upprepade eller långa avbrott i någon del av verksamheten, kommunikationssystem eller IT-verksamhet,
- det finns risk för att bolagets trovärdighet på marknaden äventyras, eller
- det finns risk för att många kunder eller anställda drabbas.

2 § Finansinspektionen ska informeras när en väsentlig händelse upptäcks. En skriftlig rapport ska lämnas inom fyra veckor. Rapporten ska lämnas av styrelsen eller av verkställande direktören. Rapporten ska innehålla de uppgifter som framgår av *bilaga 6*.

3 § Om en revisor vidtar sådana åtgärder som anges i 10 kap. 39 och 40 §§ aktiebolagslagen (1975:1385) ska Finansinspektionen omgående informeras.

Riktlinjer för hantering och rapportering

4 § Styrelsen ska skriftligen fastställa riktlinjer för hantering och rapportering av händelser av väsentlig betydelse. Riktlinjerna ska bland annat innehålla en besluts- och rapporteringsordning i sådana ärenden.

Anmälan till polismyndighet eller åklagare

5 § Om ett misstänkt eller konstaterat brott som har anknytning till verksamheten upptäcks ska en anmälan göras till polismyndighet eller åklagare.

7 kap. Hantering av etiska frågor

Allmänt

1 § Varje bolag som bedriver fondverksamhet ska anta riktlinjer för hantering av etiska frågor i verksamheten. Riktlinjerna ska omfatta de anställdas handlande i situationer där ett, ur etisk synvinkel, lämpligt agerande kan vara oklart eller där rättsreglerna på området inte ger tillräcklig vägledning.

Riktlinjerna för hantering av etiska frågor ska fastställas av styrelsen och dokumenteras på ett lämpligt sätt. De ska fortlöpande ses över och vid behov revideras.

Riktlinjernas omfattning

2 § Riktlinjer för hantering av etiska frågor ska omfatta bolagets samtliga verksamheter. Riktlinjerna ska vara utformade med utgångspunkt från att verksamheten ska präglas av god affärssed och konsekvent agerande samt rättvis behandling av kundens intressen.

Riktlinjernas innehåll

3 § Riktlinjerna ska behandla problemområden där etiska frågor särskilt kan uppstå. Vidare ska riktlinjerna innehålla handlingsregler som syftar till att säkerställa att verksamheten vid varje tidpunkt bedrivs inom ramen för gällande regelverk och på ett etiskt godtagbart sätt.

Av riktlinjerna ska det framgå hur bolaget undersöker att verksamheten bedrivs i överensstämmelse med handlingsreglerna, särskilt när det gäller förfaranden som skulle kunna ifrågasättas från moralisk, etisk eller juridisk synpunkt.

4 § Av riktlinjer för hantering av etiska frågor ska det framgå:

1. praktiska anvisningar för hur de anställda ska agera i vissa situationer och till vem de ska vända sig i tveksamma situationer, exempelvis närmaste chef eller den som utsetts till rådgivare i etiska frågor inom bolaget, samt
2. hur hanteringen av egna och närståendes värdepappers- och valutaaffärer, gåvor och andra förmåner, uppdrag utom tjänsten m.m. ska skötas.

Uppföljning, kontroll och rapportering

5 § Uppföljning av efterlevnaden av riktlinjer för hantering av etiska frågor ska ske inom ramen för den interna granskning som sker i enlighet med styrelsens anvisningar.

Det ska inom bolaget upprättas rapporteringsrutiner som säkerställer att styrelsen utan dröjsmål får information om principiella eller övriga viktiga frågor som rör verksamheten och de anställdas agerande.

Intern information och utbildning

6 § Bolaget ska säkerställa att de anställda fortlöpande får information och utbildning som rör etiska frågor.

8 kap. Klagomålshantering*Allmänt*

1 § Med klagomål avses att en kund till ett bolag som bedriver fondverksamhet i ett enskilt ärende framför konkret missnöje med hanteringen av en finansiell tjänst eller produkt. Allmänna synpunkter och generella missnöjesyttringar anses i detta sammanhang inte som klagomål.

Intern instruktion

2 § Ett bolag som bedriver fondverksamhet ska ha en instruktion för klagomålshantering. Instruktionen ska fastställas av styrelse eller ledning. Syftet med instruktionen är att säkerställa en väl fungerande klagomålshantering.

3 § Instruktionen ska beskriva hur kunder bemöts i klagomålsärenden och ska ange den interna beslutsordningen för klagomålsärenden. Instruktionen ska vidare innehålla rutiner avseende information och uppföljning av klagomålsärenden. Instruktionen ska dokumenteras och spridas internt inom organisationen. Instruktionen ska fortlöpande ses över och vid behov revideras. Genom den interna kontrollfunktionen ska det säkerställas att klagomålshantering fungerar tillfredsställande och i enlighet med gällande instruktion.

Klagomålsansvarig

4 § Det ska finnas en fungerande ordning för kontakter med kunder i klagomålsärenden och en eller flera klagomålsansvariga personer.

Information till kund

5 § Kunden ska på ett lämpligt sätt informeras om hanteringen av klagomål och om vem som är klagomålsansvarig. Av informationen ska det framgå hur kunden ska framställa ett klagomål. Kunden ska informeras om den vägledning som kan erhållas från Konsumenternas Bank- och finansbyrå och genom den kommunala konsumentvägledningen. Om ett klagomål inte kan tillmötesgå ska den klagande få skriftlig information om möjligheten att föra ärendet vidare. Vidare ska kunden informeras om motiveringen till att klagomålet avvisas. Sådan information ska lämnas skriftligen om kunden begär det.

Handläggningsrutiner

6 § Klagomål ska behandlas effektivt och på ett omsorgsfullt sätt. Klagomål ska besvaras sakligt och korrekt på kundens skriftliga begäran.

Handläggningstider

7 § Klagomål ska besvaras snarast. Det är viktigt att särskilt beakta det intresse den klagande kan ha av att få ett snabbt besked för att kunna säkra bevisning och företa ekonomiska dispositioner med anledning av klagomålet. Om svar inte kan

lämnas inom 14 dagar ska den klagande inom den tiden informeras om handläggningen av ärendet.

Registrering av klagomål

8 § Eventuella klagomål ska registreras på ett lämpligt sätt. Sådan registrering ska sammanställas centralt inom verksamheten för att genom samordning skapa underlag för en ändamålsenlig uppföljning.

Dokumentation och arkivering

9 § Dokumentationen av klagomålsärenden ska vara sådan att det i efterhand går att följa hanteringen av ett ärende. Hur länge dokumentationen ska bevaras ska bedömas utifrån ärendets karaktär samt det behov som finns av dokumentation i ärendet.

Uppföljning och interna rapporteringsrutiner

10 § Det ska finnas rutiner för uppföljning av klagomål. Genom sådan uppföljning är det möjligt att i god tid fånga upp olika problem och åtgärda dessa. Härigenom ges också möjlighet till rättelse, förebyggande åtgärder och informationsinsatser.

Prövning av tvist

11 § En missnöjd kund ska upplysas om möjligheten att få en tvist prövad hos Allmänna reklamationsnämnden eller hos allmän domstol. Informationen ska lämnas senast i samband med att ett klagomål avvisas

9 kap. Anställdas och närståendes egna affärer med finansiella instrument och utländsk valuta

Allmänt

1 § Ett fondbolag ska ha regler för anställdas och närståendes egna affärer med finansiella instrument. Reglerna ska omfatta sådana affärer med utländsk valuta som köps avista i annat syfte än för betalning av finansiella instrument, varor, tjänster eller resor.

Med närstående avses i dessa föreskrifter make eller sambo samt omyndiga barn som står under den anställdes vårdnad. Med närstående jämställs även juridisk person med vilken den anställda, ensam eller tillsammans med någon annan, har väsentlig gemenskap och i vilken den anställda utövar ett väsentligt inflytande.

Undantag får göras för anställda i filial i ett annat land, om de omfattas av lokala regler på området.

Enmånadsregeln

2 § Av reglerna ska det framgå att anställda – när de inte omfattas av förbudet mot korttidshandel i 15 § lagen (2000:1087) om anmälningsskyldighet för vissa innehav av finansiella instrument – som förvärvar finansiella instrument får avyttra dessa finansiella instrument med vinst tidigast en månad efter förvärvet (enmånadsregeln). Denna bestämmelse gäller även vid köp av utländsk valuta.

3 § I reglerna får undantag från enmånadsregeln göras vid situationer av tvingande karaktär och om det är uppenbart att syftet med reglerna inte åsidosätts.

Instruktioner om kontroll av regelverket

4 § Styrelsen eller ledningen i ett fondbolag ska utfärda instruktioner om när och hur kontroll av att utfärdade regler följs ska ske. Styrelsen eller ledningen ska också utse en person som är ansvarig för kontrollen.

10 kap. Särskilt om förvaltning av någon annans finansiella instrument*Allmänna bestämmelser*

1 § Fondbolaget ska utfärda instruktioner för hur intressekonflikter som uppstår i samband med utförande av uppdrag åt kunder i förvaltningen av någon annans finansiella instrument ska hanteras.

2 § Fondbolaget ska alltid hålla en kunds fondandelar, som förvaras med stöd av 7 kap. 1 § första stycket 1 lagen (2004:46) om investeringsfonder, avskilda från fondbolagets tillgångar.

Ansvarsförsäkring

3 § Ett fondbolag som förvaltar någon annans finansiella instrument ska ha en försäkring för skadeståndsskyldighet som bolaget kan komma att ådra sig vid utförandet av sådan förvaltning och av eventuella tjänster enligt 7 kap. 1 § första stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder. En sådan försäkring ska innehålla uppgifter om det ersättningsbelopp som kan utgå per skada, det maximala ersättningsbelopp som kan utgå per skada och det maximala ersättningsbeloppet som kan utgå under ett år.

4 § Försäkringen ska kunna åberopas inför svensk domstol.

5 § Försäkringsvillkoren ska innebära att:

1. försäkringsskyddet gäller för skada som har orsakats under den tid försäkringen varit giltig,
2. den skadelidande får rikta krav på ersättning enligt försäkringsvillkoren direkt mot försäkringsgivaren, i den mån denne inte har fått ersättning av fondbolaget, och att
3. ersättningen ska betalas ut direkt till den skadelidande utan avdrag för självrisk.

6 § Om villkoren innebär att försäkringen som huvudregel bara ersätter skador som anmälts till försäkringsgivaren medan försäkringen var ikraft, får villkoren för försäkringen avvika från bestämmelsen i 5 § 1. Det får endast ske om försäkringen är förenad med ett efterskydd som innebär att försäkringen även täcker skador som anmälts till försäkringsgivaren inom två år från det att försäkringen har trätt ur kraft och som inte täcks av någon annan försäkring.

Information från kund

7 § Innan fondbolaget träffar avtal med en kund om förvaltning av någon annans finansiella instrument, ska bolaget, i den utsträckning det behövs för att tillvarata kundens intressen, inhämta uppgifter om kundens riskprofil, placeringshorisont samt placeringsrestriktioner. Uppgifterna ska dokumenteras.

Information till kund

8 § Fondbolaget ska lämna sina kunder den information som framgår av 9–13 §§. Informationen ska vara rättvisande och anpassad efter kundens behov. Kunden ska på begäran få skriftlig information.

9 § Innan fondbolaget utför en förvaltningstjänst för en kunds räkning för första gången, ska bolaget informera om:

1. bolagets namn, adress, telefonnummer och e-postadress,
2. namn på den finansiella koncern som bolaget ingår i,
3. förekomsten av eventuella intressekonflikter mellan kunden och bolaget och hur dessa i så fall hanteras av bolaget,
4. om kunderna omfattas av investerarskyddet,
5. hur klagomål och ersättningsanspråk från kunden hanteras, samt
6. att bolaget står under Finansinspektionens tillsyn.

10 § Innan fondbolaget utför en förvaltningstjänst för en kunds räkning för första gången ska bolaget lämna information om riskerna med de finansiella instrument och den förvaltningstjänst som bolaget tillhandahåller kunden.

11 § Om ett fondbolag lämnar investeringsrådgivning till en kund ska detta dokumenteras i anslutning till rådgivningstillfället. Sådan dokumentation ska på begäran lämnas ut till kunden. Fondbolaget ska ha riktlinjer för hur dokumentationen ska ske.

Med investeringsrådgivning avses i dessa föreskrifter rådgivning till en individuell kund som avser placeringar i de tillgångsslag som avses i 5 kap. lagen (2004:46) om investeringsfonder. Vidare ska rådgivningen ha karaktären av en personlig rekommendation baserad på bolagets uppgifter om kundens ekonomiska situation, erfarenhet av värdepappersmarknaden och syftet med placeringarna.

12 § Ett fondbolag som tar emot fondandelar för förvaring ska regelbundet tillhandahålla depåkunden kontoutdrag som utvisar kundens innehav av fondandelar, om inte annat avtalats med kunden.

13 § Innan ett fondbolag utför en förvaltningstjänst för en kunds räkning ska bolaget lämna uppgifter om gällande priser och avgifter till kunden.

Avdelning III Investeringsfonder

11 kap. Fondbestämmelsernas innehåll

Allmänt

1 § För varje investeringsfond ska det finnas fondbestämmelser. Fondbestämmelserna ska ha det innehåll och följa den uppställning som framgår av 2–16 §§.

För sådana investeringsfonder vars fondbestämmelser godkänts av Finansinspektionen enligt lagen (1990:1114) om värdepappersfonder gäller följande. Fondbestämmelserna ska ha det innehåll som anges i detta kapitel, men uppgifterna behöver inte vara uppställda i den ordning som anges nedan.

Investeringsfondens rättsliga ställning

2 § I fondbestämmelserna ska investeringsfondens namn anges. Vidare ska det av fondbestämmelserna framgå om investeringsfonden är en värdepappersfond eller en specialfond med hänvisning till lagen (2004:46) om investeringsfonder.

Av fondbestämmelserna ska fondens rättsliga karaktär framgå. Det ska anges att fondförmögenheten ägs av fondandelsägarna gemensamt och att varje fondandel medför lika rätt till den egendom som ingår i fonden. Det ska vidare framgå att det bolag som förvaltar fonden företräder andelsägarna i alla frågor som rör investeringsfonden och att investeringsfonden inte kan förvärva rättigheter eller ta på sig skyldigheter.

För specialfonder ska det anges om fonden riktar sig till allmänheten eller till en särskilt avgränsad krets av personer. Om fonden riktar sig till en särskilt avgränsad krets av personer ska denna anges.

Fondförvaltare

3 § Fondbestämmelserna ska ange vilket fondbolag, värdepappersbolag eller kreditinstitut som förvaltar investeringsfonden.

Förvaringsinstitutet och dess uppgifter

4 § Av fondbestämmelserna ska det framgå vilket förvaringsinstitut som anlitas för investeringsfondens räkning. Förvaringsinstitutets uppgifter ska beskrivas översiktligt.

Investeringsfondens karaktär

5 § I fondbestämmelserna ska det finnas en övergripande och kortfattad beskrivning av investeringsfondens karaktär med avseende på hur fondens tillgångar placeras, mål och eventuella strategier.

Investeringsfondens placeringsinriktning

6 § Fondbestämmelserna ska innehålla en noggrann redogörelse för investeringsfondens placeringsinriktning. Redogörelsen ska göra det möjligt för en investerare att bedöma vilka risker som är förknippade med investeringsfonden.

Investeringsfondens placeringsinriktning ska beskrivas med angivande av följande urvalskriterier.

1. I vilka tillgångsslag investeringsfonden får placera med hänvisning till fondpapper, penningmarknadsinstrument, derivatinstrument, fondandelar samt placering på konto hos kreditinstitut.
2. Om investeringsfonden får placera endast i en viss bransch, geografiskt område, eller i finansiella instrument utfärdade av viss emittent eller liknande.
3. Andra, objektivt fastställda urvalskriterier.

Fondbestämmelserna för en specialfond ska ange i vilka avseenden fonden avviker från vad som gäller för värdepappersfonder samt vilka begränsningar som gäller för fonden. Det ska även finnas uppgifter om vilken risknivå som eftersträvas samt vilket riskmått som används. Riskmättet ska vara relevant för den förvaltningsverksamhet som bedrivs.

7 § Av fondbestämmelserna ska det framgå vilka börser, marknadsplatser eller marknader som investeringsfondens medel får placeras på.

Särskild placeringsinriktning

8 § I fondbestämmelserna ska det särskilt anges om investeringsfonden får använda sig av följande tillgångsslag. Det ska även framgå om investeringsfonden inte har en sådan möjlighet.

1. Onoterade fondpapper och penningmarknadsinstrument.
2. Derivatinstrument, och då särskilt angivet om derivatinstrument får användas i syfte att effektivisera förvaltningen eller såsom ett led i fondens placeringsinriktning.
3. Sådana derivatinstrument som anges i 5 kap. 12 § andra stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder (så kallade OTC-derivat).

Av fondbestämmelserna ska det även framgå om investeringsfondens placeringsinriktning innefattar användandet av följande tillgångar eller strategier.

1. Sådana obligationer och andra skuldförbindelser som anges i 5 kap. 8 § lagen (2004:46) om investeringsfonder, med angivande av de emittenter eller garantier som gett ut eller garanterar skuldförbindelser som fonden avser att placera i mer än 35 procent av fondens medel i.
2. Andelar i andra värdepappersfonder, fondföretag och specialfonder, i den mån fonden till en betydande del investerar i dessa finansiella instrument (så kallade fondandelsfonder).
3. Sådana derivat som avses i 6 kap. 2 § andra stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder (så kallade råvaruderivat).
4. Om fonden har en särskild placeringsinriktning mot aktieindex eller index för skuldförbindelser (så kallad indexfond) och avser att följa ett sådant index ska detta index och den marknad där det används beskrivas.

Värdering

9 § Av fondbestämmelserna ska grunderna för beräkning av fondens och fondandelarnas värde anges. Får investeringsfondens medel placeras i onoterade fondpapper och penningmarknadsinstrument ska särskilt anges hur dessa tillgångar ska värderas, med angivande av tillämpliga värderingsprinciper.

Om en specialfonds tillgångar inte värderas dagligen, ska i fondbestämmelserna anges när ett indikativt fondandelsvärde kommer att publiceras.

Försäljning och inlösen av fondandelar

10 § Av fondbestämmelserna ska det framgå i vilken utsträckning som fonden är öppen för försäljning och inlösen av fondandelar, samt när och var försäljnings- och inlösenpriset för fondandelarna offentliggörs.

Av fondbestämmelserna ska det framgå vilka principer som används vid fastställande av försäljnings- och inlösenkurs i fonden. Det ska särskilt anges att försäljning eller inlösen ska ske till en för andelsägaren vid tillfället för begäran om försäljning eller inlösen känd kurs.

Av fondbestämmelserna ska det också framgå om det är möjligt att stänga fonden för nyteckning av fondandelar. Om investeringsfonden kan stängas måste det av

fondbestämmelserna framgå under vilka objektiva förutsättningar som en sådan åtgärd är möjlig.

11 § I fondbestämmelserna ska det anges att investeringsfonden kan komma att stängas för in- och utträde för det fall sådana extraordinära förhållanden har inträffat som gör att en värdering av investeringsfondens tillgångar inte kan göras på ett sätt som säkerställer fondandelsägarnas lika rätt.

Avgifter och ersättning

12 § Om en avgift tas ut vid försäljning respektive inlösen av fondandelar ska det i fondbestämmelserna anges hur sådana avgifter beräknas. Avgifternas högsta storlek ska anges i procent av fondandelarnas värde.

I fondbestämmelserna ska det finnas uppgift om den högsta avgift som får tas ut ur fonden för att täcka bolagets avgift för förvaltningen. Uppgiften ska inkludera kostnader för förvaring, tillsyn och revisorer. Avgiften ska anges som en årlig procentuell andel av fondens värde.

Om en prestationsbaserad förvaltningsavgift används ska det finnas uppgift om på vilket sätt som denna beräknas med särskild angivelse av vid vilken avkastningsnivå som den prestationsbaserade förvaltningsavgiften tas ut.

Utdelning

13 § Av fondbestämmelserna ska det framgå om investeringsfonden lämnar utdelning till andelsägare eller någon annan. Om investeringsfonden är utdelande ska det anges när utdelning sker. Grunderna för vad som får utdelas ska anges såsom avkastning på fondens medel, kvarstående restbelopp av utdelningsbart belopp från tidigare år, realiserade och orealiserade värdestegringar eller annat utdelningsbart belopp.

Om utdelade medel ska användas till förvärv av nya andelar i investeringsfonden ska det anges särskilt.

Investeringsfondens räkenskapsår

14 § I fondbestämmelserna ska det anges vilket räkenskapsår som tillämpas för investeringsfonden.

Halvårsredogörelse och årsberättelse, ändring av fondbestämmelserna

15 § I fondbestämmelserna ska det finnas uppgifter om när och var som halvårsredogörelse och årsberättelse ska offentliggöras samt uppgift om var ändringar av fondbestämmelserna tillkännages.

Pantsättning och överlåtelse

16 § Av fondbestämmelserna ska det framgå om det är möjligt för fondandelsägarna att pantsätta sina fondandelar och i så fall hur detta går till. Vidare ska det anges om det inte är möjligt att överlåta fondandelarna till någon annan.

Annan nödvändig och skälig information

17 § I fondbestämmelserna får det tas in annan information som det förvaltande bolaget bedömer vara nödvändig för fondandelsägarna och som Finansinspektionen

finner vara skälig för fondandelsägarna. Sådan information ska tas in i fondbestämmelserna först efter de uppgifter som anges i 2–16 §§.

12 kap. Handel med derivatinstrument, värdepapperslån

Allmänt

1 § Ett fondbolag får inte för en värdepappersfonds räkning genom användandet av derivatinstrument göra sådana placeringar som i realiteten innebär ett överskridande av de placeringsbestämmelser som anges i lagen (2004:46) om investeringsfonder, i dessa föreskrifter eller i fondbestämmelserna.

2 § En värdepappersfond kan använda sig av derivatinstrument antingen i syfte att enbart effektivisera förvaltningen eller som ett led i placeringsinriktningen.

Derivatinstrument i syfte att effektivisera förvaltningen

3 § En värdepappersfond får använda sig av derivatinstrument i syfte att effektivisera förvaltningen av tillgångarna i fonden, under förutsättning att det står angivet i fondbestämmelserna. Med effektivisering av förvaltning avses sådan handel med derivatinstrument som syftar till att skydda värdet av fondens underliggande tillgångar eller kostnadsbesparande åtgärder i syfte att upprätthålla fondens placeringsinriktning.

Effektivisering av förvaltningen inkluderar inte sådan handel som syftar till att skapa hävstång i fonden. Med hävstång avses att fondens placeringsutrymme är större än det placeringsutrymme som följer av fondandelsägarnas tillskjutna kapital.

Vid beräkning av exponering ska derivatpositioner konverteras till en jämförbar position i de underliggande tillgångarna. Terminskontrakt, swappar samt andra likartade derivatinstrument beräknas enligt underliggande exponerat värde. Optioner ska beräknas enligt underliggande kontrakterat belopp. Valutaexponering utgör ingen ytterligare exponering utöver värdet på de underliggande fondpapperna.

4 § Om en värdepappersfond inte har likvida medel för förvärv av visst fondpapper får ett fondbolag inte för fondens räkning heller köpa nämnda fondpapper på termin, utfärda säljoptioner avseende nämnda fondpapper eller förvärva köpoptioner avseende nämnda fondpapper.

Ett fondbolag får dock för en fonds räkning köpa räntebärande fondpapper på termin oavsett om fonden vid tidpunkten för köpet på termin har likvida medel eller inte att förvärva nämnda fondpapper, om

- fonden bland sina tillgångar har andra räntebärande fondpapper som förfaller till betalning inom en månad från tidpunkten för nämnda terminsköp, och
- de på termin köpta fondpapperna ska levereras först efter det att de andra räntebärande fondpapperna förfaller till betalning.

Derivatinstrument som ett led i placeringsinriktningen

5 § En värdepappersfond får investera i derivatinstrument som ett led i fondens placeringsinriktning, förutsatt att det står angivet i fondbestämmelserna. Bruttoexponeringen i derivatinstrument får högst uppgå till 100 procent av fondförmögenheten. Den hävstång som kan uppnås genom användning av derivatinstrument får därmed som mest öka exponeringen med 100 procent av fondförmögenheten.

Vid beräkning av exponering ska derivatpositioner konverteras till en jämförbar position i de underliggande tillgångarna. Terminskontrakt, swappar samt andra likartade derivatinstrument beräknas enligt underliggande exponerat värde. För optionskontrakt ska en deltaberäkning göras. En deltaberäkning ska göras enligt någon vedertagen modell för optionsvärdering.

Exponering kan alternativt beräknas genom användning av en så kallad Value-at-Risk-modell (VaR-modell). Denna modell får endast användas efter särskilt godkännande från Finansinspektionen. Enligt denna modell får fondens totala risk mätt enligt VaR högst vara 100 procent högre mätt inklusive derivat, jämfört med fondens totala risk enligt VaR exklusive derivat.

Exponering mot enskild emittent

6 § För värdepappersfonder som använder sig av derivatinstrument för att effektivisera förvaltningen ska terminskontrakt och andra likartade derivatinstrument som hänför sig till en enskild emittent omräknas till underliggande exponerat värde. Innehavda köpoptioner och utfärdade säljoptioner som hänför sig till en enskild emittent ska beräknas enligt underliggande kontrakterade belopp. Utfärdade köpoptioner och innehavda säljoptioner får däremot inte användas för att reducera exponeringen mot enskild emittent.

För värdepappersfonder som använder sig av derivatinstrument som ett led i placeringsinriktningen ska terminskontrakt eller andra likartade derivatinstrument som hänför sig till en enskild emittent omräknas till underliggande exponerat värde. För optioner som hänför sig till enskild emittent ska en deltaberäkning enligt 5 § göras.

Negativa exponeringar

7 § När ett derivatinstrument, automatiskt eller på motpartens begäran, kan leda till leverans av derivatinstrumentets underliggande tillgång ska värdepappersfonden ha leveranskapacitet av underliggande tillgång under derivatkontraktets hela avtalsperiod.

För det fall derivatinstrumentet automatiskt kontantavräknas och därför inte kan leda till leverans av underliggande tillgång gäller i stället följande. I sådant fall får fonden, förutom motsvarande underliggande tillgång, inneha likvärdiga tillgångar. En förutsättning är dock att dessa tillgångar innehas under derivatkontraktets hela avtalsperiod. Med likvärdiga tillgångar avses sådana tillgångar som har en hög korrelation med derivatinstrumentets underliggande tillgång.

Fondens handel med derivatinstrument får inte leda till att fonden har en negativ exponering i enskild valuta, enskild aktie eller enskild aktiemarknad. Fondens handel med räntederivat får inte leda till att fonden har en räntexponering med en negativ duration.

Motpartsrisiker vid handel med OTC-derivat

8 § För det fall värdepappersfonden enligt fondbestämmelserna får investera i sådana derivatinstrument som anges i 5 kap. 12 § andra stycket lagen (2004:46) om investeringsfonder ska fondbolaget ange den metod som används för att beräkna motpartsrisken. Denna metod ska utformas med beaktande av bestämmelserna i 5 kap. 42–46 §§ Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2003:10). Fondbolag ska till Finansinspektionen redovisa den metod som fonden avser att använda vid beräkning av motpartsrisiker.

Värdepapperslån

9 § En värdepappersfond får inte försträcka (låna ut) fondpapper (värdepapperslån) i större omfattning än vad som motsvarar 20 procent av fondförmögenheten.

10 § Värdepapperslån från en värdepappersfond får ges endast mot betryggande säkerhet på villkor som är sedvanliga för marknaden. Värdepapperslån får ges till eller via clearingorganisation eller värdepappersinstitut. Värdepapperslån får även ges till eller via utländska finansiellt institut som

- får ingå sådana avtal,
- står under tillsyn avseende sin värdepappersrörelse av myndighet eller annat behörigt organ, samt
- är allmänt erkänt på marknaden.

En värdepappersfonds innehav av fondpapper avseende en emittent inklusive in- och utlånade fondpapper avseende samma emittent får aldrig överskrida begränsningsreglerna i 5 kap. lagen om investeringsfonder.

Särskilt om specialfonder

11 § För specialfonder gäller bestämmelserna i 1–10 §§ i den mån Finansinspektionen inte har beviljat undantag från respektive bestämmelse och detta anges i fondbestämmelserna.

Avdelning IV Information om investeringsfonder

13 kap. Faktablad

Allmänt

1 § Faktabladet ska innehålla de uppgifter som framgår av 4 kap. 15–16 §§ och 5 kap. 18 § lagen (2004:46) om investeringsfonder samt den ytterligare information som framgår av 2–12 §§ i detta kapitel. Informationen ska vara tydlig och lättbegriplig.

Information om fonden och bolaget som bedriver fondverksamhet

2 § I faktabladet ska det lämnas en kort presentation av fonden och bolaget som bedriver fondverksamhet. Av presentationen ska följande uppgifter framgå:

1. när fonden bildades
2. var bolaget har sitt säte samt när bolaget fick tillstånd att bedriva fondverksamhet,
3. fondens förvaringsinstitut, samt
4. bolagets revisorer.

Fondspararprofil

3 § I faktabladet ska det finnas en beskrivning av fondens målgrupp.

Målsättning och placeringsinriktning

4 § Faktabladet ska lämna information om fondens investeringsstrategi. Av denna information ska följande framgå:

1. en beskrivning av det mål fonden eftersträvar med sina placeringar,
2. information om eventuella garantier som ställts av tredje part för att skydda andelsägarna mot förluster samt eventuella begränsningar i dessa garantier,
3. om fonden har som mål att följa eller överträffa ett eller flera jämförelseindex,
4. vilka tillgångar fonden får placera i,
5. om fonden har för avsikt att investera i ett visst geografiskt område, en viss bransch eller liknande,
6. om fondens förvaltningsstrategi innebär en hög omsättning av fondens tillgångar,
7. om fonden investerar i obligationer ska information lämnas om dessa är företags- eller statsobligationer, deras tidshorisont (duration) och kreditvärdighet, samt
8. om fonden handlar med derivatinstrument ska uppgifter lämnas om detta sker i syfte att effektivisera förvaltningen eller om fonden får placera i instrumenten.

I de fall där fonden följer eller har som mål att överträffa ett eller flera jämförelseindex enligt 3 ska tillräcklig information lämnas för att andelsägarna ska kunna identifiera indexet. Uppgifter ska lämnas om hur stor avvikelse fonden får ha gentemot indexet.

Fondens riskprofil

5 § Faktabladet ska innehålla information om fondens riskprofil. Följande uppgifter ska lämnas:

1. information om att investeringen både kan öka och minska i värde och att en investerare kan få tillbaka en mindre summa än det kapital som investerats,
2. en kortfattad och lättbegriplig information om de specifika risker som finns på grund av fondens placeringsstrategier innehållande en lämplig prioritering mellan olika typer av risker, samt
3. en hänvisning till informationsbroschyren för en mer detaljerad beskrivning av de risker som finns i fonden med anledning av placeringsinriktningen.

Historisk avkastning

6 § Historisk avkastning ska redovisas i form av ett stapeldiagram som visar fondens avkastning för de senaste tio kalenderåren eller, om fonden funnits kortare tid, så många år som finns tillgängliga.

Avkastningen ska redovisas efter avdrag för skatt och avgifter med undantag för avgifter i samband med försäljning och inlösen. En tydlig förklaring om detta ska lämnas. Vidare ska uppgift lämnas om huruvida avgifter i samband med försäljning och inlösen förekommer.

Om en fond förvaltas i enlighet med ett jämförelseindex eller om förvaltningsavgiften inkluderar en prestationsbaserad ersättning som grundar sig på ett jämförelseindex, ska uppgift om fondens historiska avkastning jämföras med detta index. Jämförelsen kan ske genom att jämförelseindexets avkastning visas i samma stapeldiagram som presenterar fondens avkastning. Redovisning kan också ske separat.

Faktabladet ska ange att historisk avkastning inte utgör någon garanti för framtida avkastning.

Faktabladet ska redovisa en beräkning av fondens genomsnittliga årsavkastning för åtminstone en period om tre respektive fem år.

Skatteregler

7 § Faktabladet ska innehålla uppgifter om regler för fondens beskattning som inkluderar en kortfattad information om relevant skattelagstiftning.

Faktabladet ska också lämna information om att en fondandelsägares skatt kan komma att påverkas av individuella omständigheter och att investerare som är osäkra på eventuella skattekonsekvenser bör söka experthjälp.

Avgifter

8 § I faktabladet ska det finnas information om de kostnader som påverkar andelsägarna. Följande ska anges:

1. uppgifter om TER, totala kostnader i förhållande till genomsnittlig fondförmögenhet, med undantag för nybildade fonder där TER ännu inte kan beräknas,
2. information om kostnader som inte ingår i TER men som belastar fonden,
3. en redogörelse för köp- och försäljningsavgifter samt alla övriga kostnader som betalas direkt av investeraren, samt
4. en hänvisning till eventuella avtal rörande avgiftsfördelning.

För att ytterligare belysa transaktionskostnadernas betydelse ska information lämnas om omsättningshastigheten i fonden

Utdelning

9 § Av faktabladet ska det framgå när och hur fonden lämnar utdelning.

Publicering av andelsvärde

10 § I faktabladet ska information lämnas om var och hur information om fondens andelsvärde offentliggörs, samt hur ofta detta sker.

Köp och försäljning av andelar

11 § I faktabladet ska information lämnas om hur försäljning och inlösen av fondandelar går till.

Ytterligare information

12 § Av faktabladet ska dessutom följande information framgå:

1. uppgifter om att informationsbroschyr samt årsberättelse och halvårsredogörelse på begäran kan erhållas innan investeraren köper fondandelar och även därefter,
2. information om att Finansinspektionen utövar tillsyn över fonden och det bolag som förvaltar fonden,
3. information om var och när ytterligare upplysningar kan erhållas,
4. klagomålsansvarig, samt
5. faktabladets publiceringsdag.

14 kap. Informationsbroschyr

Allmänt

1 § Informationsbroschyren ska innehålla de uppgifter som framgår av 4 kap. 15–16 §§ och 5 kap. 18 § lagen (2004:46) om investeringsfonder med de förtydliganden som framgår av 2–6 §§ i detta kapitel.

Uppdragsavtal

2 § I informationsbroschyren ska uppgifter lämnas om bolaget har uppdragit åt någon annan att utföra ett visst arbete eller vissa funktioner och i så fall till vem.

Fonden

3 § Informationsbroschyren ska innehålla följande uppgifter som rör fonden:

1. fondens namn,
2. uppgift om vem som för register över samtliga innehavare av andelar i fonden,
3. uppgift om det föreligger inskränkning i möjligheten att hos fondbolaget limitera köp- och inlösenorder avseende fondandelar, samt
4. upplysningar om under vilka förutsättningar fonden kan upphöra eller överlåtas och hur och när fondandelsägarna kommer att informeras om det.

Fondens riskprofil

4 § I informationsbroschyren ska det finnas en utförlig beskrivning av fondens riskprofil. Beskrivningen ska ta upp de specifika risker som finns på grund av fondens placeringsstrategi.

Avgifter

5 § I informationsbroschyren ska följande upplysningar lämnas:

1. uppgift, angiven i procent av fondandelarnas värde, om den högsta avgift som det bolag som förvaltar fonden får ta ut vid försäljning respektive inlösen av fondandelar,
2. uppgift, angiven i procent av fondandelarnas värde, om den gällande avgift som det bolag som förvaltar fonden tar ut vid försäljning respektive inlösen av fondandelar,
3. uppgift, angiven som en årlig procentuell andel av fondens värde, om den högsta avgift som det bolag som förvaltar fonden får ta ur fonden för att täcka kostnaderna för förvaltning, inklusive kostnader för förvaring, tillsyn och revisorer,
4. uppgift, angiven som en årlig procentuell andel av fondens värde, om den gällande avgift som det bolag som förvaltar fonden tar ur fonden för att täcka kostnaderna enligt 3, samt

Uppgifter enligt 2 och 4 får lämnas i separat bilaga som bifogas informationsbroschyren.

15 kap. Årsberättelse och halvårsredogörelse för investeringsfonder

Allmänna bestämmelser om årsberättelse

Allmänt

1 § Bestämmelserna i detta kapitel ska tillämpas av bolag som bedriver fondverksamhet enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder vid upprättande av årsberättelse och halvårsredogörelse.

Bestämmelserna ska även tillämpas av fondbolag som erhållit tillstånd att bedriva fondverksamhet enligt 11 § lagen (1990:1114) om värdepappersfonder samt annat bolag under Finansinspektionens tillsyn som erhållit tillstånd att bedriva annan näringsverksamhet enligt 3 § samma lag.

Fastställande av gällande marknadsvärde

2 § Fondens egendom ska värderas utifrån gällande marknadsvärde. Med egendom avses i detta sammanhang även derivatinstrument och skulder.

Gällande marknadsvärde kan fastställas genom olika metoder, vilka ska tillämpas enligt följande ordning.

1. Om det finansiella instrumentet handlas på en aktiv marknad ska senaste betalkurs på balansdagen användas. Om balansdagen inte är handelsdag gäller motsvarande för senaste handelsdag före balansdagen.
2. Om det finansiella instrumentet inte handlas på en aktiv marknad ska gällande marknadsvärde härledas utifrån information om liknande transaktioner som ägt rum under marknadsmässiga omständigheter den senaste tidsperioden.
3. Om inte metod 1 eller 2 går att tillämpa eller blir uppenbart missvisande ska gällande marknadsvärde fastställas genom användandet av en värderingsmodell som är etablerad på marknaden.

Årsberättelsens delar

- 3 § En årsberättelse ska innehålla:
- balansräkning,
 - resultaträkning,
 - uppgifter om fondens innehav och positioner i finansiella instrument samt
 - förvaltningsberättelse.

Rättvisande bild

4 § Årsberättelsen ska upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av fondens tillgångar och skulder, exponering för finansiella risker samt resultat. Om det behövs för att ge en rättvisande bild, ska tilläggsupplysningar lämnas.

Balansräkning

5 § I balansräkningen ska en sammanställning lämnas av samtliga redovisade tillgångar och skulder per balansdagen som kan tillföras fonden. Balansräkningen ska avslutas med uppgifter om fondförmögenheten. Balansräkningen ska upprättas enligt uppställningen i *bilaga 7*. Andra poster än de som finns upptagna i bilagan får tas upp, om innehållet i dessa inte redan täcks av poster i uppställningen. Posterna får delas in i delposter.

6 § Jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år ska anges.

7 § I balansräkningen ska finansiella instrument med positivt marknadsvärde redovisas under tillgångar, medan instrument med negativt marknadsvärde redovisas under skulder. Posten "Finansiella instrument med negativt marknadsvärde" avser exempelvis derivatinstrument med negativt marknadsvärde.

8 § Värdepapper som lånas ut ska redovisas som värdepapper i balansräkningen. Inlånade värdepapper ska däremot inte tas upp som en tillgång.

Marknadsvärdet på mottagna säkerheter anges inom linjen.

Marknadsvärdet av utlånade värdepapper ska anges som en post inom linjen.

9 § Uppgifter ska lämnas inom linjen om de säkerheter som fonden ställt, uttryckt i kronor och procent av fondförmögenheten.

Resultaträkning

10 § Resultaträkningen ska upprättas enligt uppställning i *bilaga 8*. Jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år ska anges.

Beskrivning av resultaträkningens poster

Intäkter och värdeförändring

Värdeförändring på aktierelaterade finansiella instrument

Denna post avser realiserade och orealiserade vinster samt realiserade och orealiserade förluster under perioden.

Resultatposten omfattar samtliga aktierelaterade finansiella instrument, bland annat aktieoptioner, aktieterminer, konvertibla skuldebrev, vinstandelsbevis, andelar i aktiefonder och aktieindexobligationer.

Värdeförändring på ränterelaterade finansiella instrument

Denna post avser realiserade och orealiserade vinster samt realiserade och orealiserade förluster på obligationer (ej diskonteringsinstrument) under perioden.

Till ränterelaterade instrument räknas bland annat obligationer, andelar i räntefonder, ränteoptioner samt ränteterminer om de senare avser obligationer.

Ränteintäkter

Denna post avser räntor på ränterelaterade instrument inklusive utdelning på räntefonder, värdeförändring på diskonteringsinstrument samt bankränta och eventuella övriga räntor, såväl upplupna som erhållna.

Utdelningar

Denna post avser utdelningar på aktier och andelar i investeringsfonder (dock inte på andelar i räntefonder). Utdelningar från så kallade blandade investeringsfonder ska också ingå om marknadsvärdet på den blandade investeringsfonden till minst hälften utgörs av aktier eller aktierelaterade instrument. Utdelning och kupongskatt på utländska aktier redovisas netto, med beaktande av eventuell restitution.

Ersättning för utdelning i samband med utlåning av aktier ska också ingå här.

Valutakursvinster och -förluster netto

Denna post avser resultat av valutaderivat och valutakursförändringar på bankkonto i utländsk valuta. Bestämmelserna i 4 kap. 10 § lagen (2004:46) om investeringsfonder om att tillgångar i en investeringsfond värderas till marknadsvärde innebär att realiserade och orealiserade vinster och förluster resultatförs i sin helhet.

Övriga intäkter

Denna post avser t.ex. premier vid utlåning av aktier. I den mån fondandelsägare har tillfört fonden intäkter som kompensation för transaktionskostnader ska dessa intäkter särredovisas här.

Kostnader

Förvaltningskostnader

Om fonden bara erlagger ersättning till fondbolag, som i sin tur ersätter förvaringsinstitut och tillsynsmyndighet, ska denna ersättning anges med ett totalbelopp under "Förvaltningskostnad". I annat fall ska ersättningarna anges separat i resultaträkningen enligt uppställningsformen i *bilaga 8*.

Räntekostnader

Denna post avser räntekostnader som fonden erlagt vid upplåning.

Övriga kostnader

Denna post avser premier vid inlåning av aktier samt erlagd ersättning för utdelning vid inlåning av aktier, transaktionskostnader (om dessa belopp inte ingår i posten "Värdeförändring") samt andra eventuella kostnader. Specifikation ska ske antingen direkt i resultaträkningen eller i not.

Skatt

Denna post avser fondens beräknade skattekostnad baserad på fondens skattepliktiga resultat.

Tilläggsupplysningar

Allmänt

11 § I årsberättelsen ska upplysningar lämnas om hur marknadsvärdet på tillgångar och skulder, som kan tillföras fonden, har fastställts. Särskilda upplysningar ska lämnas om det t.ex. genom tillämpade metoder för uppskattningar av marknadsvärdet eller om handeln med aktuellt finansiellt instrument inte är regelbunden, och om det råder väsentlig osäkerhet kring det redovisade värdet.

12 § Om balansposterna kortfristiga fordringar och kortfristiga skulder uppgår till väsentliga belopp ska posterna specificeras i not.

Innehav och positioner i finansiella instrument

13 § Fondens innehav av och positioner i finansiella instrument ska specificeras med utgångspunkt från geografiskt område, bransch eller annat sätt som är relevant, utifrån från fondens placeringsinriktning. Innehavet enligt denna uppdelning ska uttryckas i procent av fondförmögenheten per balansdagen.

Specifikation ska också göras med angivande av marknadsvärde, uppdelat på följande kategorier:

- finansiella instrument som är noterade vid svensk eller utländsk börs,
- finansiella instrument som är noterade vid en auktoriserad marknadsplats,
- finansiella instrument som är föremål för regelbunden handel vid någon annan reglerad marknad som är öppen för allmänheten,
- finansiella instrument som inom ett år från emissionen avses bli föremål för regelbunden handel vid svensk eller utländsk börs, auktoriserad marknadsplats eller någon annan reglerad marknad som är öppen för allmänheten, och
- övriga finansiella instrument.

När denna specifikation upprättas ska derivatinstrument anges i anslutning till underliggande avistainnehav. Detta ska också göras om derivatinstrumentets marknadsvärde är negativt. Vidare ska också antalet, men inte värdet, av inlånade värdepapper tas med.

För ovan angivna uppdelningar ska anges uttryckt i procent respektive grupps andel av marknadsvärdet av fondförmögenheten. Uppgifter ska också lämnas om innehavet per enskild emittent samt om innehavets marknadsvärde.

Specifikationen av innehavet av finansiella instrument ska avslutas med en summering av marknadsvärdet för samtliga finansiella instrument. Vidare ska nettot av fondens övriga tillgångar och skulder samt den sammanlagda fondförmögenheten anges.

Specifikationen ska upprättas så att det direkt går att härleda de innehav och positioner som gemensamt utgör specifikationer av balansposterna "Finansiella instrument med positivt marknadsvärde" respektive "Finansiella instrument med negativt marknadsvärde".

I de fall när fonden innehar mer än en typ av värdepapper, som är utgivna av en och samma emittent, ska det för varje emittent uppges hur stor procentuell andel av fondförmögenheten som utgörs av fondpapper och andra finansiella instrument.

14 § Vidare ska det lämnas uppgifter om fondens innehavda respektive utställda optioner och terminskontrakt. Dessa ska vara fördelade på standardiserade och icke standardiserade instrument. Uppgifter ska också lämnas om fondens värdepapperslån, uppdelat på in- respektive utlåning.

Specifikation av värdeförändring

15 § Fonder som enligt fondbestämmelserna får ta realiserade vinster i anspråk för utdelning ska specificera värdeförändring på innehavda finansiella instrument enligt nedan.

Aktierelaterade finansiella instrument

Realisationsvinster

Realisationsförluster

Orealiserade vinster/förluster

Summa

Ränterelaterade finansiella instrument

Realisationsvinster

Realisationsförluster

Orealiserade vinster/förluster

Summa

Förändring av fondförmögenhet

16 § Följande information ska lämnas om förändring i fondförmögenhet.

Fondförmögenhet vid årets början

Andelsutgivning

Andelsinlösen

Årets resultat enligt resultaträkning

Inbetald upplupen utdelning vid andelsutgivning

Utbetald upplupen utdelning vid andelsinlösen

Lämnad utdelning

Fondförmögenhet vid årets slut

17 § Årsberättelsen ska innehålla en jämförande redovisning av fondens utveckling för vart och ett av de senaste fem åren vad gäller:

- fondförmögenhet,
- andelsvärde,
- utdelning per andel,
- totalavkastning i procent och
- uppgifter om utvecklingen under motsvarande år för ett relevant jämförelseindex, i procent.

Om fonden har startat sin verksamhet under den senaste femårsperioden anges istället utvecklingen från starttidpunkten.

Förvaltningsberättelse

Utveckling under året

18 § I förvaltningsberättelsen ska det redogöras för hur fondförmögenheten har utvecklats när det gäller sparande och avkastning. Väsentliga faktorer som påverkat resultatutfallet, såsom större valutakursförändringar, ska kommenteras liksom andra väsentliga händelser, t.ex. ändring av placeringsinriktning eller jämförelseindex. Upplysning ska lämnas om det skett några väsentliga personella eller organisatoriska förändringar.

I förvaltningsberättelsen ska det också ingå uppgifter om nyckeltal som beskriver fondens värdeutveckling, riskmått, kostnader samt omsättningshastighet på fondens innehav av finansiella instrument.

19 § I förvaltningsberättelsen ska det redogöras för den sammanlagda förvaltningskostnad som erlagts under året. Förvaltningskostnaden ska uttryckas i kronor för ett andelsinnehav som vid årets ingång antas vara värt 10 000 kronor. Dessa andelar förmodas ha behållits i fonden under hela året. En eventuell utdelning från fonden antas återinvesteras i nya andelar och värdet av dessa andelar ska också ingå vid beräkningen av den sammanlagda förvaltningskostnaden.

Köp och försäljning av finansiella instrument med närstående värdepappersbolag

20 § Upplysningar ska lämnas om det sammanlagda värdet av köp och försäljning (omsättning) av finansiella instrument, som skett för fondens räkning under året med värdepappersbolag inom samma koncern som fondbolaget. Denna upplysning ska anges i procent av fondens totala omsättning.

Finansiella derivatinstrument

21 § Av årsberättelsen ska det framgå i vilken omfattning och på vilket sätt fondbolaget för fondens räkning har handlat med optioner, terminskontrakt eller andra likartade finansiella instrument. Om fonden har tillstånd att handla med nämnda instrument, men inte utnyttjat denna möjlighet, ska detta framgå av årsberättelsen.

Halvårsredogörelsens innehåll

22 § I halvårsredogörelsen ska översiktligt redogöras för fondens verksamhet och utveckling under redovisningsperioden.

23 § När halvårsredogörelsen upprättas ska bestämmelserna i 2, 4, 5–9, 13 samt 18 st 1 §§ tillämpas.

Avdelning V Rapportering**16 kap. Årsredovisning och verksamhetsplan**

1 § Ett bolag som har fått tillstånd att bedriva verksamhet enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder ska informera Finansinspektionen när verksamheten har påbörjats.

2 § Fondbolaget ska lämna årsredovisningen till Finansinspektionen när denna har fastställts.

3 § Bolag som bedriver fondverksamhet ska fortlöpande uppdatera verksamhetsplanen med de ändringar som sker i verksamheten.

4 § I samband med att årsredovisningen lämnas ska fondbolaget bifoga en förteckning på de eventuella ändringar som gjorts i verksamhetsplanen under det föregående kalenderåret. Om det med hänsyn till ändringarnas omfattning är mer lämpligt får fondbolaget lämna en uppdaterad verksamhetsplan.

Andra bolag som bedriver fondverksamhet ska lämna en förteckning eller verksamhetsplan enligt första stycket vid den tidpunkt bolagets årsredovisning fastställs.

5 § Bolag som bedriver fondverksamhet ska till Finansinspektionen rapportera in ändringar i verksamhetsplanen som är av väsentlig betydelse. Sådan rapportering ska ske så snart det är möjligt efter det att ändringen har gjorts.

17 kap. Rapportering av investeringsfonders innehav av fondpapper m.m.

Tillämpningsområde

1 § Bestämmelserna i detta kapitel gäller för följande företag:

- bolag som erhållit tillstånd att bedriva fondverksamhet enligt 1 kap. 4 § lagen (2004:46) om investeringsfonder,
- annat institut under Finansinspektionens tillsyn som erhållit tillstånd att bedriva fondverksamhet som avser specialfonder enligt 1 kap. 5 § lagen (2004:46) om investeringsfonder,
- fondbolag som erhållit tillstånd att bedriva fondverksamhet enligt 11 § lagen (1990:1114) om värdepappersfonder eller tillstånd att bedriva annan näringsverksamhet enligt 3 § lagen om värdepappersfonder och
- annat institut under Finansinspektionens tillsyn som erhållit tillstånd att bedriva annan näringsverksamhet enligt 3 § lagen (1990:1114) om värdepappersfonder.

2 § Företag enligt 1 § ska vid varje tidpunkt kunna visa en sammanställning över respektive fonds innehav av de tillgångar som anges i lagen (2004:46) om investeringsfonder (i detta kapitel finansiella instrument). Vid en sådan sammanställning ska *bilaga 9* användas.

3 § Företag enligt 1 § ska per sista bankdagen i varje kvartal upprätta en sammanställning över respektive fonds innehav av finansiella instrument enligt *bilaga 10*, Finansinspektionens indataspecifikation.

4 § Rapporteringen ska vara Finansinspektionen tillhanda senast den tionde dagen i efterföljande månad.

5 § Uppgifterna i rapporteringen ska avse varje enskild fond.

6 § Finansinspektionen beslutar om undantag från ovanstående bestämmelser om det finns särskilda skäl.

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 april 2004, då följande av Finansinspektionens föreskrifter ska upphöra att gälla.

1. Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2001:18) om rapportering av värdepappersfonders innehav av fondpapper och andra finansiella instrument.
2. Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2002:20) om årsberättelse och halvårsredogörelse för värdepappersfonder.

I samband med att dessa föreskrifter träder i kraft upphör Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 1997:11) om värdepappersfonder att gälla med undantag för de fondbolag och andra fondförvaltare som förvaltar värdepappersfonder eller bedriver annan näringsverksamhet enligt 3 § lagen (1990:1114) om värdepappersfonder. För dessa ska FFFS 1997:11 gälla i tillämpliga delar så länge de bedriver verksamhet och inte har fått nytt tillstånd enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder.

I samband med att denna föreskrift träder i kraft upphör följande av Finansinspektionens allmänna råd i de avseenden de träffar fondbolag,

1. Finansinspektionens allmänna råd (FFFS 1998:22) om riktlinjer för hantering av etiska frågor hos institut som står under inspektionens tillsyn.
2. Finansinspektionens allmänna råd (FFFS 1999:7) om rapportering av händelser av väsentlig betydelse.
3. Finansinspektionens allmänna råd (FFFS 1999:12) om styrning, intern information och intern kontroll inom kredit- och värdepappersinstitut samt i fondbolag.
4. Finansinspektionens allmänna råd (FFFS 2002:23) om klagomålshantering avseende finansiella tjänster till konsumenter.

INGRID BONDE

Joakim Schaaf

Uppgifter för ägarprövning – fysisk person

1. Sökandens fullständiga namn, personnummer och adress.
2. Vilket företag/institut avser förvärvet och hur många procent av aktierna, andelarna respektive röstetalet i företaget/institutet avser du att förvärva?
3. Har du under den senaste tioårsperioden varit styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör eller dennes ställföreträdare i ett institut under Finansinspektionens eller motsvarande utländsk myndighets tillsyn, som under den tid du haft denna anknytning varit föremål för sanktionsåtgärder från Finansinspektionen eller den utländska myndigheten? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.
4. Har du under den senaste tioårsperioden haft en ledande ställning eller ett kvalificerat innehav av aktier eller andelar i ett svenskt eller utländskt företag (såväl företag/institut under myndighets tillsyn som andra), som under den tid du haft denna anknytning varit föremål för ackord eller företagsrekonstruktion, försatts i konkurs eller motsvarande? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.
5. Har du under den senaste tioårsperioden blivit dömd vid svensk eller utländsk domstol för något brott där fängelse ingår i straffskalan för brottet? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.
6. Är du föremål för förundersökning eller motsvarande vid svensk eller utländsk myndighet på grund av misstanke om brott där fängelse ingår i straffskalan? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.
7. Har du under den senaste tioårsperioden varit föremål för exekutiva åtgärder, exempelvis utmätning eller införsel, från svensk eller utländsk myndighet? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.
8. Har du under den senaste tioårsperioden blivit sköns- eller eftertaxerad/beskattad eller påförts skattetillägg, förseningsavgift eller motsvarande av svensk skattemyndighet eller motsvarande utländsk myndighet? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.
9. Äger du eller en nära anhörig, d.v.s maka/make, sambo eller underåriga barn som ni har vårdnaden om, direkt eller indirekt aktier eller aktier i det företag/institut som avses under 2? Är svaret ja, hur stor del av aktierna eller andelarna respektive röstetalet?
10. Har du eller nära en anhörig några andra finansiella relationer med det företag/institut förvärvet avser?

11. Vill du – utöver vad ovan angetts - anföra några ytterligare fakta eller andra omständigheter som skulle kunna vara relevanta för Finansinspektionen vid prövningen av detta ärende?

Undertecknad intygar att ovanstående uppgifter är riktiga.

Ort och datum:

Namn:

Namnförtydligande:

Uppgifter för ägarprövning – juridisk person

1. Ange sökandeföretagets namn, organisationsnummer samt adress. Ett registreringsbevis för företaget som är högst två månader gammalt samt företagens senaste reviderade årsredovisning ska bifogas.

2. Vilket företag/institut avser förvärvet och hur många procent av aktierna, andelarna respektive röstetalet avses att förvärfvas?

I de fall där köparen och säljaren tillhör samma koncern ska Finansinspektionen kontaktas angående vilka av nedanstående uppgifter som behöver lämnas.

3. Äger sökandeföretaget eller annat företag inom samma koncern eller företagsgrupp som sökandeföretaget direkt eller indirekt aktier eller andelar i det företag/institut som anges under 2? (I förekommande fall ska ett organisationschema lämnas).

4. Namnge de personer eller företag som äger ett kvalificerat innehav i sökandeföretaget. Person- eller organisationsnummer ska också anges.

5. Ange övriga företag inom samma koncern eller företagsgrupp som sökandeföretaget, som står under Finansinspektionens eller motsvarande utländsk myndighets tillsyn. Även företag som bedriver icke tillståndspliktig finansiell verksamhet ska anges.

6. Har sökandeföretaget under den senaste tioårsperioden haft ett kvalificerat innehav av aktier eller andelar i ett svenskt eller utländskt företag som varit föremål för ackord eller företagsrekonstruktion, försatts i konkurs eller motsvarande? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.

7. Har sökandeföretaget under den senaste tioårsperioden blivit sköns- eller eftertaxerat/beskattat eller påförts skattetillägg, förseningsavgift eller motsvarande avgift av svensk skattemyndighet eller motsvarande utländsk myndighet? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.

8. Har sökandeföretaget tidigare varit föremål för lämplighetsprövning av Finansinspektionen eller motsvarande utländsk myndighet? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.

9. Vill ni, d.v.s. undertecknad (e) – utöver vad som ovan angetts – anföra några ytterligare fakta eller andra omständigheter som skulle kunna vara relevanta för Finansinspektionen vid prövningen av detta ärende?

Undertecknad(e) firmatecknare intygar att ovanstående uppgifter är riktiga.

Företagets namn:

Ort och datum:

Namn och befattning

Namn och befattning

Uppgifter för ledningsprövning

1. Fullständigt namn, personnummer samt adress.
2. Meritförteckning med uppgifter om eftergymnasial utbildning, eventuell övrig utbildning av betydelse för befattningen samt en redogörelse för tidigare anställningar, inklusive uppgifter om befattningar, under den senaste tioårsperioden.
3. Har du under den senaste tioårsperioden varit styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör eller dennes ställföreträdare i ett institut under Finansinspektionens, eller motsvarande utländsk myndighets tillsyn, som under den tid du haft denna anknytning varit föremål för sanktionsåtgärder från Finansinspektionen eller den utländska myndigheten? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.
4. Har du under den senaste tioårsperioden haft en ledande ställning eller ett kvalificerat innehav av aktier eller andelar i ett svenskt eller utländskt företag (såväl företag/institut under myndighets tillsyn som andra företag/institut) som under den tid du haft denna anknytning varit föremål för ackord eller företagsrekonstruktion, försatts i konkurs eller motsvarande? Är svaret ja, ange företagets namn samt redogör närmare för omständigheterna.
5. Har du under den senaste tioårsperioden blivit dömd vid svensk eller utländsk domstol för något brott där fängelse ingår i straffskalan? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.
6. Är du föremål för förundersökning eller motsvarande vid svensk eller utländsk myndighet på grund av misstanke om brott där fängelse ingår i straffskalan? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.
7. Har du under den senaste tioårsperioden varit föremål för exekutiva åtgärder, exempelvis utmätning eller införsel, från svensk eller utländsk myndighet? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.
8. Har du under den senaste tioårsperioden blivit sköns- eller eftertaxerad/beskattad eller påförts skattetillägg, förseningsavgift eller motsvarande avgift av svensk skattemyndighet eller motsvarande utländsk myndighet? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.
9. Äger du eller nära en anhörig d.v.s. maka/make, sambo eller underåriga barn som du har vårdnaden om, direkt eller indirekt aktier eller andelar i det

företag/institut som anmälan avser? Är svaret ja, hur stor del av andelarna respektive röstetalet?

10. Har du eller en nära anhörig några andra finansiella relationer med det företag/institut anmälan avser?

11. Innehar du för närvarande ett kvalificerat innehav av aktier eller andelar i ett svenskt eller utländskt företag (såväl företag/institut under tillsyn som andra företag/institut) eller är du styrelseledamot, styrelsesuppleant, verkställande direktör eller dennes ställföreträdare i ett svenskt eller utländskt företag? Är svaret ja, redogör för företagets verksamhet och hur eventuella intressekonflikter mellan ditt engagemang i företaget och din nu anmälda ledande befattning undviks.

12. Har du tidigare varit föremål för lämplighetsprövning av Finansinspektionen eller motsvarande utländsk myndighet? Är svaret ja, redogör närmare för omständigheterna.

13. Vill du – utöver vad som ovan angetts – anföra några ytterligare fakta eller andra omständigheter som kan vara relevanta för Finansinspektionen vid prövningen av detta ärende?

Undertecknad intygar att ovanstående uppgifter är riktiga.

Ort och datum:

Namn:

Namnförtydligande:

Etablering av filial eller erbjudande av tjänster genom gränsöverskridande verksamhet i annat land

Fondbolag som avser att etablera filial inom EES bör besvara samtliga nedanstående frågor. Om ett fondbolag avser att erbjuda och tillhandahålla tjänster utan att etablera filial genom s.k. gränsöverskridande verksamhet, bör frågorna 1, 2, 6 och i förekommande fall 7 och 10 besvaras.

Denna underrättelse kommer Finansinspektionen att sända till berörd tillsynsmyndighet i verksamhetslandet.

1. Ange det fullständiga firmanamnet samt adress till huvudkontoret i Sverige.
2. Ange det land etableringen avser.
3. Ange under vilken firma verksamheten ska drivas i verksamhetslandet, fullständig adress samt telefon- och telefaxnummer till verksamhetsorten i filiallandet.
4. Ange namn samt personnummer på den person som ska vara ansvarig för filialverksamheten. En meritförteckning bör bifogas.
5. Ange huruvida styrelse kommer att utses i filialen samt, i förekommande fall, dess sammansättning och befogenheter.
6. Ange de verksamheter som avses bedrivas enligt bilaga 2. (Beskrivningen bör vara så utförlig som möjlig).
7. Beskriv riktlinjerna för hur fondbolaget avser att garantera att en erforderlig likviditet kommer att upprätthållas i filialen.
8. Beskriv filialens organisation (bifoga ett organisationsschema).
9. Namn på och adressuppgift till den person som kan kontaktas med anledning av denna underrättelse.

Undertecknade bekräftar att ovanstående uppgifter är riktiga samt åtar sig att snarast underrätta Finansinspektionen samt tillsynsmyndigheten i verksamhetslandet om något av ovannämnda förhållanden ändras.

X-stad den

Namn

Namn

Befattning

Befattning

Bilaga 5

Förteckning över tjänster

1. Distribuera och marknadsföra fondandelar
2. Ta emot fondandelar för förvaring
3. Ta emot medel med redovisningsskyldighet
4. Lämna investeringsråd avseende sådana finansiella instrument som avses i 5 kap. lagen om investeringsfonder

Skriftlig rapport för händelser av väsentlig betydelse

1. Företagets namn och adress.
2. Uppgifter om företagets kontaktperson, namn och telefonnummer.
3. Om någon anställd hos företaget är berörd anges dennes tjänsteställning.
4. Beskrivning av händelsen. Av beskrivningen bör förfaringssättet framgå samt övriga omständigheter av betydelse.
5. Den ekonomiska omfattningen (beloppets storlek) samt en bedömning av den skada händelsen har orsakat eller kan komma att orsaka företaget eller dess kunder.
6. Tidpunkt för upptäckten och uppgift om hur länge händelsen har pågått innan den upptäcktes.
7. Omständigheter kring händelsens upptäckt, t.ex. den interna granskningsfunktionens roll. Av redovisningen bör det framgå om det har förekommit brister i företagets interna kontroll och i så fall vilka brister.
8. Beskrivning av vilka åtgärder som har vidtagits eller kommer att vidtas med anledning av händelsen för t.ex. interna instruktioner, ansvars- och arbetsfördelning från kontrollsynpunkt, informations- och rapportsystem, kontroller för IT-säkerhet, kontroller inom ekonomisystem, redovisningsprinciper, information till drabbade kunder m.m.
9. Vidtagna eller planerade disciplinära åtgärder.
10. Tidpunkt för anmälan till polismyndighet eller åklagare.
11. Datum och underskrift.

Uppställningsform för Balansräkningen

Tillgångar

Finansiella instrument med positivt marknadsvärde

Bank och övriga likvida medel

Kortfristiga fordringar

Summa tillgångar

Skulder

Finansiella instrument med negativt marknadsvärde

Övriga kortfristiga skulder

Summa skulder

Fondförmögenhet

Poster inom linjen

Erhållna säkerheter för utlånade värdepapper

Utlånade värdepapper

Ställda säkerheter för inlånade värdepapper

Ställda säkerheter för derivat

Övriga ställda säkerheter

Uppställningsform för Resultaträkningen

Intäkter och värdeförändring

Värdeförändring på aktierelaterade finansiella instrument

Värdeförändring på ränterelaterade finansiella instrument

Ränteintäkter

Utdelningar

Valutakursvinster och -förluster netto

Övriga intäkter

Summa intäkter och värdeförändring

Kostnader

Förvaltningskostnader

Ersättning till fondbolaget

Ersättning till förvaringsinstitutet

Ersättning till tillsynsmyndighet

Räntekostnader

Övriga kostnader

Summa kostnader

Skatt

Årets resultat

Sammanställning över investeringsfondens innehav

Investeringsfondens innehav av fondpapper och andra finansiella instrument ska specificeras sista bankdagen av varje kvartal enligt de anvisningar som följer. Detta gäller även för posterna fondförmögenhet, likvida medel, övriga tillgångar och skulder (nettopost) samt fondandelsvärde.

Övriga tillgångar och skulder är en nettopost där nettot av bl.a. upplupna intäkter, övriga fordringar, skatteskuld, upplupna kostnader och övriga skulder redovisas. I posten ingår således inte likvida medel eller fondpapper och andra finansiella instrument.

Samtliga belopp ska anges i svenska kronor.

Tillgångar och skulder som är denominerade i utländsk valuta ska räknas om till svenska kronor enligt noterad stängningskurs.

I anvisningarna och i Finansinspektionens indataspecifikation står vad som ska redovisas för respektive finansiella instrument vid inrapportering via datamedium. Under punkterna A–K står vad som ska redovisas för respektive fondpapper och andra finansiella instrument vid rapportering via papper.

Rapportering av finansiella instrument (via datamedium)

Fullständiga anvisningar för hur datarapportering ska gå till finns i indataspecifikationen som bifogas denna föreskrift (*bilaga 2*). Nedan följer dels allmänna anvisningar, dels vad som gäller specifikt för vissa grupper av finansiella instrument.

Allmänt

För varje finansiellt instrument ska bl.a. följande anges:

- namn,
- instrumenttyp,
- ISIN/RSV-kod,
- emittent,
- kurs,
- marknadsvärde,
- andel av fondförmögenhet,
- valuta och
- landtillhörighet.

Andel av fondförmögenheten ska anges för samtliga finansiella instrument. Således ska andelen anges även för exempelvis utlånade instrument och innehavda optioner.

Onoterade finansiella instrument som inte avses bli noterade vid börs, auktoriserad marknadsplats, eller annan reglerad marknad inom 12 månader efter emissionen, markeras i datarapporteringen med ett "O".

Inlånade finansiella instrument ska anges med ett "I", och utlånade med ett "U". För finansiella instrument denominerade i utländsk valuta ska omräkningskurs som ligger till grund för marknadsvärderingen anges.

Aktier m.m.

Aktier som är noterade vid börs, auktoriserad marknadsplats, eller annan reglerad marknad anges med instrumenttyp "AK". Aktier som är onoterade men som inom tolv månader efter emissionen avses att bli noterade anges med instrumenttyp "AKO". Övriga onoterade aktier anges med instrumenttyp "AK" med tillägget "O"

För aktier ska även branschtillhörighet anges. Branschtillhörigheten följer Stockholmsbörsens indelning.

Om fondens aktieinnehav överstiger fem procent av röstvärdet för samtliga aktier i ett och samma aktiebolag ska uppgift om detta redovisas enligt indataspifikationen. Uppgift kan även lämnas för röstvärde under fem procent.

Skuldförbindelser m.m.

Istället för antal skuldförbindelser ska det nominella beloppet anges. Bl.a. ska följande kategorier särskiljas med hjälp av instrumenttyper:

- Obligationer och andra skuldförbindelser som är utfärdade eller garanterade av ett EES land (t.ex. statsobligationer).
- Diskonteringspapper som är utfärdade eller garanterade av ett EES-land (t.ex. statsskuldväxlar).
- Obligationer utfärdade av bostadsinstitut/hypoteksbolag/ kreditinstitut inom ett EES-land.
- Obligationer utfärdade av kreditinstitut inom ett EES-land som enligt lag är underkastade särskild offentlig tillsyn avsedd att skydda innehavarna av institutets obligationer.

Finansiella derivatinstrument

Förvärvade köp- och säljoptioner, utställda köp- och säljoptioner och terminer (avseende såväl köp som försäljningar) ska här anges med marknadsvärde och andel av fondförmögenheten.

Andelar i andra investeringsfonder

Koncerttillhörighet, d.v.s. om fonden äger andelar/aktier i en annan fond eller i ett annat fondföretag, som förvaltas av samma förvaltare som den egna fonden eller av en förvaltare som direkt eller indirekt har samma ledning eller ägare som det egna fondbolaget. Koncerttillhörighet ska anges med ett "K".

Rapportering av finansiella instrument (på papper)

Fondens innehav av finansiella instrument redovisas i nedanstående ordning under rubrikerna (A–K). I varje förekommande fall ska anges följande uppgifter:

<u>Fondpapper zz</u>	<u>Värde</u>	<u>Andel av fondens värde</u>
1. Faktiskt innehav (inkl. inlånade)	xxx	yy%
2. Utlånade	xxx	
3. Skuld för inlånade (inkl. avyttrade dito)	xxx	
4. Innehavda köp- och säljoptioner	xxx	
5. Utställda köp- och säljoptioner	xxx	
6. Terminer med positivt värde	xxx	
7. Terminer med negativt värde	xxx	
8. Totalposition	xxx	

Det faktiska innehavet (egna innehavda och inlånade innehavda) ska specificeras med marknadsvärde eller det värde som uppskattats i det särskilda fallet samt i procent av fondens värde. Övriga uppgifter (2–8) ska specificeras genom att marknadsvärde eller det värde som uppskattats i det särskilda fallet. Ytterligare upplysningskrav finns i anvisningarna till rubrikerna A–K. Fondens innehav av finansiella instrument ska summeras och överensstämma med det belopp som anges under marknadsvärde.

Följande poster ska redovisas sist i uppställningen över fondens innehav på daglig basis:

- fondförmögenhet,
- likvida medel,
- övriga tillgångar och skulder (nettopost) och
- fondandelsvärde.

A. Aktier m.m.

Här redovisas aktier samt bevis om rätt att teckna eller erhålla aktier. För varje aktieslag i ett bolag anges antalet aktier och marknadsvärdet. Det sammanlagda marknadsvärdet av det faktiska aktieinnehavet per emittent redovisas i procent av fondens värde. Det faktiska aktieinnehavet med samma emittent som överstiger fem procent av fondens värde redovisas dessutom i en separat kolumn, varefter uppgifterna i kolumnen summeras. De faktiska aktieinnehaven redovisas i enlighet med placeringsinriktningarna i fondbestämmelserna (geografiskt område, bransch, etc).

Ett bevis om rätten att teckna eller erhålla aktier ska redovisas i anslutning till aktieinnehavet, om värdepappersfonden innehar aktier i samma bolag. Beviset ska räknas in i det totala marknadsvärdet för innehav med samma emittent.

Om fondens aktieinnehav överstiger fem procent av röstvärdet för samtliga aktier, i ett och samma aktiebolag ska även denna uppgift redovisas.

B. Konvertibla skuldebrev

Här redovisas konvertibla skuldebrev som är förenade med optionsrätt till nyteckning, vinstandelsbevis och konvertibla vinstandelsbevis.

Om fonden har aktier i det bolag som skuldebrevet kan konverteras till ska skuldebrevet istället redovisas under A ovan, i anslutning till detta aktieinnehav. Skuldebrevet ska räknas in i det totala marknadsvärdet för innehav med samma emittent, som ska anges i procent av fondens värde enligt A ovan.

C. Obligationer och andra skuldförbindelser

Här redovisas obligationer, certifikat samt andra skuldförbindelser. Emittentens namn ska anges liksom skuldförbindelsens benämning, förfallodag, kurs, nominellt belopp och marknadsvärde.

Det sammanlagda marknadsvärdet av det faktiska innehavet per emittent redovisas i procent av fondens värde. Det faktiska innehavet av obligationer och andra skuldförbindelser med samma emittent som överstiger fem procent av fondens värde, redovisas dessutom i en separat kolumn varefter uppgifterna i kolumnen summeras.

Om fonden har obligationer och andra skuldförbindelser, som överstiger tio procent av en emittents samtliga utestående lån, ska även den uppgiften redovisas här.

D. Obligationer som är utfärdade av kreditinstitut inom EES

Här redovisas enbart obligationer som är utfärdade av ett kreditinstitut med säte i ett EES-land och som enligt lag är underställd särskild offentlig tillsyn vilken är avsedd att skydda innehavarna av institutets obligationer.

Det sammanlagda marknadsvärdet av det faktiska innehavet per kreditinstitut redovisas i procent av fondens värde. Det faktiska innehavet av obligationer och andra skuldförbindelser med samma emittent som överstiger 25 procent av fondens värde, redovisas dessutom i en separat kolumn, varefter uppgifterna summeras.

Emittentens namn ska anges liksom skuldförbindelsens benämning, kurs, förfallodag, nominellt belopp och marknadsvärde.

E. Skuldförbindelser som är utfärdade av en stat eller kommun

Här redovisas obligationer, statsskuldväxlar samt övriga skuldförbindelser. Emittentens namn ska anges liksom skuldförbindelsens benämning, förfallodag, kurs, nominellt belopp och marknadsvärde. Det sammanlagda marknadsvärdet av det faktiska innehavet per emittent redovisas i procent av fondens värde.

Faktiskt innehav med samma emittent som överstiger 35 procent av fondens värde redovisas dessutom i en separat kolumn.

F. Skuldförbindelser som är utfärdade av en statlig eller kommunal myndighet i ett EES-land

Se anvisning E.

G. Skuldförbindelser som är utfärdade av ett internationellt organ

Se anvisning E.

H. Skuldförbindelser som är garanterade av en stat, kommun, en statlig eller kommunal myndighet i ett EES-land eller av ett internationellt organ

Se anvisning E.

I. Andelar i andra investeringsfonder

Här redovisas fondens innehav av andelar i andra fonder, såväl inhemska som utländska. Även fondens innehav av andelar eller aktier utländska fondföretag, t.ex. SICAV-bolag redovisas här.

Om en sådan fond förvaltas av samma fondbolag som den redovisande fonden eller av en förvaltare som direkt eller indirekt har samma ledning eller ägare som det egna fondbolaget, ska ett "K"-Koncerntillhörighet sättas efter fondens namn.

J. Övriga förvärvade och utställda köp- och säljoptioner samt terminer

Här redovisas marknadsvärdet av förvärvade köp- och säljoptioner samt utställda köp- och säljoptioner, vidare ska marknadsvärdet av vad som köpts och sålts på termin som inte redovisas under rubrik A–I.

K. Onoterade fondpapper och andra finansiella instrument

Här redovisas onoterade finansiella instrument. Däremot ska onoterade finansiella instrument, som inom 12 månader efter emissionen avses bli noterade vid börs, auktoriserad marknadsplats eller annan reglerad marknad, istället redovisas under respektive rubrik ovan.

Indataspecifikation för investeringsfonder

Denna specifikation ska användas vid rapportering via datamedium av investeringsfondernas innehav av finansiella instrument.

Rapportering ska ske sista bankdagen i varje kvartal. Samtliga belopp ska anges i svenska kronor.

Viktigt vid rapportering

- Institutsnummer måste finnas med för såväl fondbolag som samtliga fonder.
- All data måste ligga i korrekt position utan förskjutningar.
- Alla obligatoriska uppgifter, t.ex. ISIN-kod, Emittent och värdepapperstyp, måste finnas med. Observera att ISIN-kod måste vara unikt för varje instrument.
- Samtliga fonder under ett bolag ska ligga i en och samma fil.

Felaktigheter i dessa uppgifter gör att filen inte går att läsa in.

Specifikation media

Den färdigställda filen/filerna kan skickas till Finansinspektionen via följande datamedia:

CD-ROM

Kontakta Finansinspektionen för närmare information.

E-post

ASCII filformat. Packning bör ske med hjälp av PKZIP.
Adress: fond@fi.se

Andra överföringsmetoder

Kontakta Finansinspektionen för närmare information.

Infil till fondanalys

Infilen till fondanalys består av tre olika posttyper.

- Posttyp "1" - Identitetspost.
- Posttyp "2" - Eko-post. Under denna posttyp ska fondförmögenheten redovisas för den sista bankdagen i varje kvartal för varje enskild fond.
- Posttyp "3" - Värdepapperspost. Under denna posttyp redovisas det enskilda innehavet i fonden.

Regler/Tolkningar

- Posttyp "01" ska alltid komma först. Därefter är det fritt att blanda posttyperna.
- Recordlängden är fastställd till max 250 tecken.
- Alla fält ska lagras i alfa.
- Numeriska fält ska högerjusteras och nollutfyllas eller fyllas ut med blanktecken.
- Numeriska fält är markerade med () parenteser.
- Fältlängden för numeriska fält ska tolkas enligt följande:
- 17(4) = att fältet är 17 tecken långt varav de fyra sista positionerna är decimaler.

POSTTYP 1	ID-POST	LÄNGD POS	
Posttyp "01"	2 A	1 - 2	Obligatoriskt
Rapportidentitet	6 A	3 - 8	Obligatoriskt
Rapportdatum	8 A	9 - 16	Obligatoriskt
Avser period fr.o.m.	8 A	17 - 24	Obligatoriskt
Avser period t.o.m.	8 A	25 - 32	Obligatoriskt
Institutnr. fondbolaget	5 A	33 - 37	Obligatoriskt
Org.nr fondbolaget	10 A	38 - 47	Obligatoriskt
Antal poster som skickats	7(0) A	48 - 54	Obligatoriskt
Redovisning av belopp	1 A	55 - 55	Obligatoriskt
Filler		56 - 250	Blankt
POSTTYP 2	EKO-post	LÄNGD POS	
Posttyp "02"	2 A	1 - 2	Obligatoriskt
Institutnr. fonden	5 A	3 - 7	Obligatoriskt
Organisationsnr.	10 A	8 - 17	Obligatoriskt
Bokföringsdatum	8 A	18 - 25	Obligatoriskt
Typ av fond	3 A	26 - 28	Obligatoriskt
Likvida medel	13(0) A	29 - 41	Obligatoriskt
Fondförmögenhet	13(0) A	42 - 54	Obligatoriskt
Fondandelsvärde	15(6) A	55 - 69	Obligatoriskt
Övr. tillgångar och skulder	13 (0) A	70 - 82	Obligatoriskt
Filler		83 - 250	Blankt

POSTTYP 3	VÄRDE- PAPPER post	LÄNGD POS	
Posttyp "03"	2 A	1 - 2	Obligatoriskt
Institutnr. fonden	5 A	3 - 7	Obligatoriskt
Organisationsnr.	10 A	8 - 17	Obligatoriskt
Bokföringsdatum	8 A	18 - 25	Obligatoriskt
ISIN/RSV kod	12 A	26 - 37	Obligatoriskt
CFI-kod	6 A	38 - 43	Blankt
Underliggande ISIN-kod	12 A	44 - 55	Obligatoriskt
Institutets interna VP- kod	12 A	56 - 67	Obligatoriskt
Namn instrument	30 A	68 - 97	Obligatoriskt
Instrumenttyp	3 A	98 - 100	Obligatoriskt
Emittent	10 A	101 - 110	Obligatoriskt
Antal/nominellt belopp	17(4) A	111 - 127	Obligatoriskt
Kurs/Marknads- värdering	15(4) A	128 - 142	Obligatoriskt
Koncerttillhörighet	1 A	143 - 143	Obligatoriskt
Valutakurs	13 (7) A	144 - 156	Obligatoriskt
Onoterad	1 A	157- 157	Obligatoriskt
Landkod	2 A	158 - 159	Obligatoriskt
Valuta	3 A	160 - 162	Obligatoriskt
Förfalldag	8 A	163 - 170	Obligatoriskt
Filler	5 A	171 - 175	Blankt
Optionspremie	13(0) A	176 - 188	Obligatoriskt
Marknadsvärde	13(0) A	189 - 201	Obligatoriskt
Tecken	1 A	202 - 202	Obligatoriskt
Värdepapperslån (I/U)	1 A	203 - 203	Obligatoriskt
Röstvärde	5(2) A	204 - 208	Obligatoriskt
Andel fondför- mogenhet	5(2) A	209 - 213	Obligatoriskt
Bransch	12 A	214 - 225	Obligatoriskt
Benämning på branschen	25 A	226 - 250	Obligatoriskt

Uttryck och terminologi

Andel fondförmögenhet 5(2) A

Instrumentets andel av fondförmögenheten uttryckt i procent.

Antal/Nominellt belopp 17(4) A

Beroende på tillgångsslag anges antal (för exempelvis aktier) eller nominellt belopp (för exempelvis obligationer).

Antal poster som skickats 7(0) A

Totalt antal poster som skickats till Finansinspektionen. Används för avstämning av det inskickade materialet.

Avser period fr.o.m. 8A

Anger vilken period som rapporterats in. Anges enligt "ÅÅÅÅMMDD".

Avser period t.o.m. 8A

Anger vilken period som rapporterats in. Anges enligt "ÅÅÅÅMMDD".

Bokföringsdatum 8 A

Datum som de bokförda värdena avser. Anges "ÅÅÅÅMMDD".

Bransch 12 A

Branschkode enligt Stockholmsbörsen. Dessa branschkode används i möjligaste mån även för utländska aktieinnehav. Om detta ej går ska koden "Utland" användas. Om institutets egna branschkode på emittenten anges ska lista på koder insändas skriftligen till Finansinspektionen i tydligt skick.

Branschkod (enl. Sthlmsbörsen)

SX10PI
SX15PI
SX20PI
SX25PI
SX30PI
SX35PI
SX40PI
SX45PI
SX50PI
SX55PI
UTKAND (FI)

Benämning

Energi
Material
Industrivaror och tjänster
Sällanköpsvaror och tjänster
Dagligvaror
Hälsovård
Finans och fastighet
Informationsteknologi
Telekomoperatörer
Kraftförsörjning
Utländska aktieinnehav

Benämning på bransch 25 A

Om Stockholmsbörsens branschkode används är det frivilligt att ange dess benämning. Om egna koder används ska däremot branschens benämning anges i denna post.

CFI-kod 6 A

CFI (Classification Of Financial Instruments). Denna kod används för klassificering av värdepapper. Den visar om värdepappret är av typ aktie, konvertibel etc. Detta kommer att i framtiden bli ett obligatoriskt komplement till ISIN-koden.

Används ej för tillfället.

Emittent 10 A

VPC:s *emittentnamn* om papperet är registrerat hos VPC, annars er egna interna kod.

Fondandelsvärde 15(6) A

Fondförmögenheten dividerat med antalet andelar.

Fondförmögenhet 13(0) A

Här redovisas fondens totala förmögenhet.

Förfalldag 8 A

Ej obligatorisk uppgift. Anges "ÅÅÅÅMMDD".

Institutets interna VP-kod 12 A

Fylls i om ej giltig ISIN-kod kan anges. I detta fall ska fältet för ISIN-kod lämnas blankt.

Institutnummer fondbolaget 5A

Identifiering av fondbolaget med det av Finansinspektionen tilldelat institutnr.

Institutnummer fonden 5 A

Identifiering av fonden med det av Finansinspektionen tilldelat institutnr.

Instrumenttyp 3 A

De olika instrumenttyperna följer, förutom vissa kompletteringar, VPC:s koder. Om dessa ej används ska er interna kod anges. Egna koder ska skriftligen med tydlig förklaring insändas till Finansinspektionen.

Koder VPC/FI Förklaring

AK	Aktier noterade vid börs, auktoriserad marknadsplats eller annan reglerad marknad.
AKO (FI)	Onoterade aktier som avses att bli noterade inom 12 månader.
DI	Diskonteringspapper (statsskuldväxlar eller liknande) utfärdade eller garanterade av en stat inom EES.
DIN (FI)	Diskonteringspapper utfärdade eller garanterade av en stat utanför EES.
SOK (FI)	Obligationer eller liknande skuldförbindelser utfärdade eller garanterade av en stat (t.ex. statsobligationer) eller kommun inom EES (särskilda koder för svenska realränte- och premieobligationer).
MYN (FI)	Obligationer och andra skuldförbindelser utfärdade av en statlig eller kommunal myndighet inom EES.
SIN (FI)	Obligationer och andra skuldförbindelser utfärdade eller garanterade av en stat utanför EES.
INT (FI)	Obligationer och andra skuldförbindelser utfärdade eller garanterade av internationellt organ i vilket minst ett EES-land ingår.

REA (FI)	Realränteobligation
BO (FI)	Obligationer utfärdade av bostadsinstitut/hypoteksbolag.
KRE (FI)	Obligationer utfärdade av kreditinstitut i ett land inom EES som enligt lag är underkastad särskild offentlig tillsyn.
BAN (FI)	Övriga obligationer och andra skuldförbindelser utfärdade av kreditinstitut i ett land inom EES.
FÖR (FI)	Obligationer och andra skuldförbindelser utfärdade av företag eller liknande.
KV	Konvertibler
KVB	Konvertibla vinstandelsbevis
PO	Premieobligationer
PR	Premieobligationer (icke VPC-anslutet)
TO	Teckningsoptioner, teckningsrätter
WT	Warrants
OPT (FI)	Optioner
TER (FI)	Terminer
SDB	Svenska depåbevis
DBN	Depåbankbevis
TIA	Tvångsinlöst aktie
FON (FI)	Innehav i andra fonder/fondföretag.
ÖVR (FI)	Repor, swappar, dagslån och övrigt

ISIN-kod 12 A

Identifiering av ett instrument i en fond ska ske med ISIN-kod. Där ISIN-kod inte kan anges ska ISIN-kod lämnas blankt och institutets interna vp-kod anges. För värdepapper registrerade på VPC ska ISIN-kod alltid anges.

Koncerttillhörighet 1 A

Gäller endast innehav i andra fonder/fondföretag. Här ska ett "K" anges om fonden äger andelar/aktier i en annan fond eller i ett annat fondföretag som förvaltas av samma förvaltare som den egna fonden eller av en förvaltare som direkt eller indirekt har samma ledning eller ägare som det egna fondbolaget.

Kurs/marknadsvärdering 15(4) A

Här anges den kurs som ligger till underlag för marknadsvärdering av såväl aktier som skuldförbindelser.

Landkod 2 A

I första hand ska emittentens hemland anges och i andra hand instrumentets hemland. ISO-standard ska användas.

Likvida medel 13(0) A

Likvida medel avser summa för kassa, post, bank, specialinlåning och dagslån.

Marknadsvärde 13(0)A

Marknadsvärdet på instrumentet. Ska anges i SEK.

Namn instrument 30 A

Er benämning på värdepapperet.

Onoterad 1 A

Här ska ett "O" anges för samtliga finansiella instrument som inte är noterade på en börs, auktoriserad marknadsplats eller någon annan reglerad marknad, och som inte heller avses bli det inom 12 månader.

Optionspremie 13(0)A

Erhållen/Erlagd premie optioner. Ska anges i SEK.

Organisationsnr fondbolag 10 A

Identifiering av fondbolaget med organisationsnr.

Organisationsnr fonden 10 A

Identifiering av fonden med organisationsnr.

Posttyp 2A

Posttyp ska anges med antingen "01", "02" eller "03".

Rapportdatum 8A

Datum då filen producerades hos institutet. Anges enligt "ÅÅÅÅMMDD".

Rapportidentitet 6A

Rapportidentitet hos Finansinspektionen. Sätts till "FONDIN".

Redovisning av belopp 1A

I detta fält ska ett "J" anges om beloppfälten i indatafilen redovisas med kronor och ören. Annars anges ett "N".

Röstvärde 5(2) A

Instrumentets andel av bolagets röstvärde i procent. Rapportering av röstvärdet ska endast ske vid överskridande av fem procent. Rapportering av röstvärden under fem procent är frivillig uppgift.

Tecken 1 A

(+) för positivt värde.
(-) för negativt värde.

Typ av fond 3 A

Här ska följande anges:

<i>Kod</i>	<i>Förklaring</i>
AKF	Aktiefond
RTF	Räntefond
SPF	Specialfond/Nationell fond
ANF	Annan fond

Underliggande ISIN-kod 12 A

Ska anges för optioner och terminer.

Valuta 3 A

Den valuta (enligt ISO-standard) som tillgången är noterad i.

Valutakurs 13(7) A

Den omräkningskurs som använts vid beräkningen av marknadsvärdet uttryckt i svenska kronor. Gäller endast utländska tillgångar.

Värdepapperslån 1 A

Om värdepappersposten avser inlånat (utlånat) finansiellt instrument ska ett "I" ("U") anges i detta fält.

Övriga tillgångar och skulder 13(0) A

Post där nettot av alla fondens övriga tillgångar och skulder förutom likvida medel och finansiella instrument redovisas.