

## Föreskrifter

### om ändring i Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2007:5) om offentliggörande av information om kapitaltäckning och riskhantering;

beslutade den 17 februari 2011.

Finansinspektionen föreskriver<sup>1</sup> med stöd av 13 kap. 1 § 32 och 35 lagen (2006:1371) om kapitaltäckning och stora exponeringar och 32 § 32 och 35 förordningen (2006:1533) om kapitaltäckning och stora exponeringar i fråga om Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd (FFFS 2007:5) om offentliggörande av information om kapitaltäckning och stora exponeringar

*dels* att nuvarande 11 kap. ska betecknas 12 kap.,  
*dels* att 1 kap. 2 och 3 §§, 2 kap. 1–2, 5 §§ ska ha följande lydelse,  
*dels* att det i föreskrifterna ska införas ett nytt 11 kap. av följande lydelse.

#### 1 kap.

2 § Dessa föreskrifter och allmänna råd innehåller följande kapitel.

2 kap. Tidpunkt och med vilka intervall informationen ska offentliggöras samt var den ska finnas tillgänglig.

3 kap. Information om företaget och den finansiella företagsgruppen.

4 kap. Information om kapitalbas och kapitalkrav.

5 kap. Information om kreditrisk.

6 kap. Information om motpartsrisk.

7 kap. Information om operativ risk.

8 kap. Information som ska lämnas av företag som beräknar kapitalkrav för marknadsrisk enligt egna modeller.

9 kap. Information om ränterisk och aktierisk för positioner som inte ingår i handelslagret.

10 kap. Information om likviditetsrisk.

11 kap. Information om ersättningsystem.

12 kap. Periodisk information.

3 § De begrepp och termer som används i dessa föreskrifter och allmänna råd betyder detsamma som de som definieras i kapitaltäckningslagen eller följer av Finansinspektionens föreskrifter (2007:1) och allmänna råd om kapitaltäckning och stora exponeringar (kapitaltäckningsföreskrifterna). De begrepp och termer som därutöver används i 11 kap. betyder detsamma som i Finansinspektionens föreskrifter (2011:1) om ersättningsystem i kreditinstitut, värdepappersbolag och fondbolag med tillstånd för diskretionär portföljförvaltning.

<sup>1</sup> Jfr Europaparlamentets och rådets direktiv 2010/76/EG av den 24 november 2010 om ändring av direktiv 2006/48/EG och 2006/49/EG i fråga om kapitalkrav för handelslager och om värdepapperisering samt samlad tillsynsbedömning av ersättningspolitik EUT L 329, 14.12.2010, s.3–35 (Celex 32010L0076).

## 2 kap.

1 § Den information som anges i 3–11 kap. ska offentliggöras minst en gång per år och avse förhållanden på balansdagen för företagets årsredovisning eller, i förekommande fall, den koncernredovisning som omfattar den finansiella företagsgruppen.

Informationen ska offentliggöras så snart som möjligt, dock senast i samband med att årsredovisningen eller koncernredovisningen offentliggörs. För noterade företag innebär så snart som möjligt, senast fyra månader efter balansdagen.

Informationen ska innehålla uppgift om att det är fråga om information som ska lämnas minst årligen enligt dessa föreskrifter och allmänna råd.

2 § Den information som anges i 12 kap. ska offentliggöras minst fyra gånger per år och avse förhållanden på balansdagen för den kvartalsvisa inrapporteringen enligt kapitaltäckningsföreskrifterna. Periodisk information behöver inte lämnas om företaget redan har offentliggjort information enligt 1 § för balansdagen.

Informationen ska offentliggöras så snart som möjligt, dock senast två månader efter balansdagen. Information som avser förhållanden på den balansdag som anges i 1 §, behöver inte offentliggöras förrän senast fyra månader efter balansdagen.

Informationen ska innehålla uppgift om att det är fråga om periodisk information som ska lämnas enligt dessa föreskrifter och allmänna råd.

5 § Om den information som ska offentliggöras enligt dessa föreskrifter och allmänna råd, inte lämnas i årsredovisningen, koncernredovisningen eller delårsrapporterna, ska den finnas tillgänglig på företagets webbplats.

### *Allmänna råd*

Informationen enligt 11 och 12 kap. bör finnas tillgänglig på företagets webbplats, även om den lämnas i årsredovisningen, koncernredovisningen eller delårsrapporterna.

## 11 kap. Information om ersättningssystem

1 § Ett företag ska offentliggöra följande information om ersättningspolicyn och dess tillämpning på ett sätt som är lämpligt med hänsyn till dess storlek och verksamhetens art, omfattning och komplexitet.

1. Information om hur ersättningspolicyn beslutats, den riskanalys som ligger till grund för hur ersättningspolicyn utformats, och i tillämpliga fall även uppgifter om ersättningskommitténs sammansättning och befogenheter, uppgifter om externa konsulter som anlåtats för framtagandet av ersättningspolicyn samt relevanta intressenters roll,
2. Information om sambandet mellan resultat och ersättning,
3. Information om hur ersättningssystemet utformats i huvuddrag, inklusive kriterierna för resultatbedömning och riskjustering, för uppskjuten utbetalning och för när äganderätten till uppskjuten ersättning övergår på den anställde,
4. Information om de resultatkriterier som ligger till grund för ersättning i form av aktier, aktierelaterade instrument, finansiella instrument eller andra rörliga ersättningsdelar,

5. De huvudsakliga parametrarna och skälen för det rörliga ersättningssystemet och andra icke kontanta förmåner,
6. Kostnadsförda totalbelopp för ersättningar uppdelat på affärsområden eller motsvarande resultatenheter,
7. Kostnadsförda totalbelopp för ersättningar uppdelat på kategorierna verkställande ledning, andra anställda som kan påverka företagets risknivå och övriga anställda, enligt följande:
  - a) intjänade ersättningar uppdelat på fast respektive rörlig ersättning och med angivande av antal personer som har fått fast respektive rörlig ersättning,
  - b) rörliga ersättningar fördelade på kontanter, aktier, aktierelaterade instrument och andra finansiella instrument samt andra rörliga delar,
  - c) uppskjuten ersättning med angivande hur stor del av ersättningen som de anställda inte får förfoga över,
  - d) utfästa och utbetalda samt justerade ersättningar,
  - e) avgångsvederlag och garanterade rörliga ersättningar i samband med nyanställningar, med angivande av det antal personer som har fått avgångsvederlag respektive garanterad ersättning,
  - f) utfästa avgångsvederlag, med angivande av det antal personer som omfattas av sådana utfästelser samt det högsta enskilda utfästa avgångsvederlaget.

Uppgifterna ska offentliggöras på ett sätt som inte riskerar att avslöja enskilda personers ekonomiska eller andra förhållanden.

## 12 kap. Periodisk information

**1 §** Den periodiska information som ett företag ska offentliggöra enligt 2 kap. 2 §, ska minst innehålla följande upplysningar om kapitalbasen:

1. Beloppet för primärt kapital.
2. Beloppet för supplementärt kapital.
3. Beloppet för den utvidgade kapitalbasen.
4. Avdragsposter och gränsvärden enligt kapitaltäckningslagen och kapitaltäckningsföreskrifterna som inte ingår i ovanstående belopp.
5. Total kapitalbas, netto efter avdragsposter och gränsvärden enligt samma lag och samma föreskrifter.

**2 §** Den periodiska informationen ska minst innehålla följande upplysningar om kapitalkravet:

1. Kapitalkravet för kreditrisk enligt schablonmetoden.
2. Kapitalkravet för kreditrisk enligt IRK-metoden.
3. Kapitalkravet för risker i handelslagret.
4. Kapitalkravet för operativ risk.
5. Kapitalkravet för valutarisk.
6. Kapitalkravet för råvarurisk.
7. Eventuell justering enligt 5 § lagen (2006:1372) om införande av lagen (2006:1371) om kapitaltäckning och stora exponeringar.
8. Det totala minimikapitalkravet.

**3 §** Den periodiska informationen ska innehålla kvantitativ information enligt 10 kap. 3 §.

- 
1. Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 mars 2011.

## FFFS 2011:3

2. Ett företag som har offentliggjort sin årsredovisning för 2010 före den 1 mars 2011 ska offentliggöra information enligt 11 kap. 1 § senast i samband med att årsredovisningen fastställs.

MARTIN ANDERSSON

Johan Persson