

Veiledning til utfylling av kvartalsoppgave for norske verdipapirfond (KRT-1011 og KRT-1011u) (sist oppdatert 12.01.2021)

1. Rapporteringens hjemmel, omfang og frist for innsendelse

Oppgaven innhentes med hjemmel i lov 7. desember 1956 nr. 1 om tilsynet med finansinstitusjoner mv. (finanstilsynsloven) § 4 nr. 3.

Rapporteringsplikten gjelder for forvaltningsselskap for verdipapirfond med tillatelse gitt av norske myndigheter til å forvalte norske verdipapirfond. Kvartalsoppgaven for norske verdipapirfond (KRT-1011 og KRT-1011u) skal fylles ut og sendes til Finanstilsynet via Altinn senest 30 dager etter utløpet av hvert kvartal.

Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for forvaltningsselskapet og fondene sendes til Finanstilsynet når dette foreligger via Altinn-oppgaven KRT-1015. Forvaltningskapital, kapitaldekning m.v. for forvaltningsselskap sendes to ganger i året til Finanstilsynet via Altinn-oppgaven KRT-1009, halvårsoppgaven.

2. Om veiledningen

I veiledningen har Finanstilsynet kun omtalt poster der det erfaringsmessig oppstår flest misforståelser og spørsmål. Dersom foretaket har spørsmål til poster som ikke er omtalt, må det ta kontakt med Finanstilsynets kontaktperson for kvartalsoppgaven angitt på Finanstilsynets hjemmeside for oppgaven:

<https://www.finanstilsynet.no/rapportering/fellesrapporteringer/kvartalsoppgave-for-verdipapirfond/>

3. Generelt

3.1 Kort om hvordan Altinn fungerer

Hvilke poster og felter som er tilgjengelig for utfylling i skjemaet endres etter hvilke svar som gis underveis i utfyllingen. Dersom svaret på en post gjør at neste post ikke er relevant, blir sistnevnte skjult. Finanstilsynet anbefaler følgelig at oppgaven fylles ut kronologisk.

Noen spørsmål har egne hjelpetekster. Disse blir synlige ved at man klikker på spørsmålsteget ved siden av det aktuelle spørsmålet.

Innlogging på www.altinn.no skjer ved hjelp av personnummer, uansett om man skal rapportere på vegne av seg selv eller på vegne av et foretak hvor man har en rolle. Hvilken rolle man er tildelt for et foretak i Altinn bestemmes av hvilke roller man er oppført med i Enhetsregisteret. Disse rollene definerer tilgang og rettigheter i Altinn.

Alle som har en rolle i et foretak kan delegerer denne rollen eller rettigheten (gi fullmakt) til andre. Se Altinns beskrivelse for tildeling av roller på deres hjemmesider.

For mer informasjon om Altinn, se www.altinn.no. Altinn brukerservice kan kontaktes på telefon 75 00 60 00, eller e-post support@altinn.no.

3.2 Automatisk kontroll av skjemaet

Underveis i utfyllingen og ved innsending av skjemaet gjøres det flere automatiske kontroller. Disse kontrollene sjekker bl.a. om svar gitt i ulike felter er logiske, om beløp som blir oppgitt er realistiske eller ikke, og om obligatoriske felter er utfylt. Dette betyr at du underveis i utfyllingen vil kunne få spørsmål om å bekrefte at en opplysning du har gitt er riktig. Det kan være lurt å kontrollere

skjemaet underveis i rapporteringen. Slik unngår man at data går tapt dersom et tidsavbrudd skulle forekomme. Før skjemaet blir sendt inn kontrolleres alle feltene, og eventuelle feil blir listet opp i en feilliste. Alle feilene i feillisten må rettes før skjemaet kan sendes inn. Automatisk kontroll av skjemaet sikrer riktigere og mer fullstendig utfylte oppgaver. Dette innebærer mindre etterarbeid og oppfølging, både for foretaket og for Finanstilsynet.

3.3 Generelt om utfylling av kvartalsoppgaven

I halvårsoppgaven KRT-1009 føres opplysninger om selve foretaket, mens det i kvartalsoppgaven KRT-1011u føres opplysninger om hvert fond foretaket forvalter. Skjema KRT-1011 har ett vedlegg (KRT-1011u) for hvert verdipapirfond.

Alle relevante poster skal fylles ut. Alle beløp skal oppgis i hele tusen kroner, uten desimal og med avrunding etter vanlige regler. I tilfeller der beløpet er null skal tallet 0 føres. Beløp under kr 500,- føres også som null (0).

Ved beregning av plasseringer i prosent av forvaltningskapitalen, brukes to desimaler. For eksempel; en plassering på 10,01 % vil være en overskridelse av plasseringsgrensen som angir at plasseringen kan utgjøre inntil 10 % av fondets eiendeler. Ved opplysning om høyeste andel i prosent, skal den totale størrelsen på de aktuelle plasseringer oppgis som en andel av verdien på fondets eiendeler dersom ikke annet er angitt i spørsmålet.

Kommentarfeltene tilhørende skjemaets poster skal benyttes til å opplyse Finanstilsynet om bakgrunnen for overskridelsen, den økonomiske betydningen dette har medført for fondet og/eller andelseierne og om eventuelle tap er blitt kompensert. Kommentarfeltene har plass til 765 tegn. Dersom dette ikke er tilstrekkelig, skal et vedlegg til skjemaet benyttes. For å benytte vedlegg velg fane "oversikt - skjema og vedlegg" for så å velge "legg ved fil" knappen nederst på siden.

Dersom foreløpige tall benyttes for å nå Finanstilsynets frister, skal ny versjon av kvartalsoppgaven med de endelige tallene for kvartalet, sendes inn dersom det er vesentlige avvik mellom foreløpige tall og endelig regnskap. Kvartalsoppgaven kan korrigeres ved å velge innsendt oppgave og lage ny kopi i Altinn.

4. Veiledning til utfylling av kvartalsoppgaven

4.1 Kvartalsoppgavens del 1 – Generelle opplysninger

• Post 1.4 Fondets forvaltningskapital

I denne posten skal fondets totale forvaltningskapital oppgis. Kapital som tilføres fra eller til andre fond skal ikke trekkes ut.

• Post 1.5.1 Fondsgruppe

I denne posten skal Verdipapirfondenes forenings (VFFs) bransjestandarder for klassifisering av verdipapirfond benyttes:

- Verdipapirfondenes forenings bransjestandard for informasjon og klassifisering av aksjefond og kombinasjonsfond: <https://vff.no/assets/Bransjenormer/Bransjestandarder/Bransjestandard-for-informasjon-og-klassifisering-av-aksjefond-og-kombinasjonsfond-per-22.3.2012.pdf>
- Verdipapirfondenes forenings bransjestandard for informasjon og klassifisering av rentefond: <https://vff.no/assets/Bransjenormer/Bransjestandarder/Bransjestandard-for-informasjon-og-klassifisering-av-rentefond-vedtatt-18.12.2017-fotnote-19.09.2018.pdf>

4.2 Kvartalsoppgavens del 2 – Fondets bruk av derivater og teknikker for effektiv porteføljeforvaltning

Disse postene fylles kun ut i kvartalsoppgaven for fjerde kvartal.

- *Post 2.1.4.1 Høyeste utlån i prosent av porteføljeverdi*

I denne posten skal fondets maksimale utlån av verdipapirer angis som en prosent av verdien på fondets eiendeler.

- *Post 2.1.4.2 Inntekter fra utlån i 1000 NOK for rapporteringsperioden - netto:*

I denne posten skal fondets inntekter fra utlån av verdipapirer angis med fratrukk av utgifter til tilrettelegger av utlån m.v.

- *Post 2.1.4.3 Inntekter fra utlån i 1000 NOK for rapporteringsperioden - brutto:*

I denne posten skal fondets inntekter fra utlån av verdipapirer angis uten fratrukk av utgifter til tilrettelegger av utlån m.v. (Dette tallet må være lik eller høyere enn netto inntekter angitt i 2.1.4.2.)

- *Post 2.10 Global eksponering, modell*

Dersom fondet ikke benytter seg av derivater, kortsiktige lån eller på annen måte får avvikende eksponering fra en "long only" portefølje, skal det angis at fondet benytter "Forpliktelsesmodell" i spørsmål 2.10 og rapporteres "100" i spørsmål 2.10.1.

- *Post 2.10.1 Global eksponering, maksimal verdi*

I denne posten skal fondets maksimale globale eksponering angis. Global eksponering beregnes i henhold til "CESR's guideline on Risk Measurement and the Calculation of Global Exposure and Counterparty Risk for UCITS" og oppgis i prosent av porteføljeverdi:

https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/2015/11/10_788.pdf

Et fond uten lån, fordringer, derivater eller andre teknikker for effektiv porteføljeforvaltning har 100 % global eksponering.

- *Post 2.10.2 Total eksponering, maksimal verdi*

I denne posten skal fondets maksimale brutto eksponering angis. Brutto eksponering beregnes som "gross commitment" i henhold til "CESR's guideline on Risk Measurement and the Calculation of Global Exposure and Counterparty Risk for UCITS" og oppgis i prosent av porteføljeverdi:

https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/2015/11/10_788.pdf

Et fond uten lån, fordringer, derivater eller andre EPM teknikker anses å ha 100 % total eksponering.

- *Post 2.10.4 Angi høyeste målte VaR (Value at Risk) i kontrollperioden.*

Med VaR menes et mål for det maksimalt forventede tap i prosent av porteføljeverdi for et gitt konfidensnivå i en gitt tidsperiode.

- *Post 2.10.7 Har backtesting av porteføljen i kontrollperioden vist fire eller flere signifikante undervurderinger av risiko i porteføljen?*

Spørsmålet gjelder for porteføljer som benytter VaR som modell for å måle risiko. Signifikant undervurdering beregnes i henhold til "CESR's guideline on Risk Measurement and the Calculation of

Global Exposure and Counterparty Risk for UCITS"3.6.4:

https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/2015/11/10_788.pdf

- *Post 2.10. 8 Har stresstesting av porteføljen i kontrollperioden vist at porteføljen potensielt kan tape mer enn hele sin verdi?*

Spørsmålet gjelder for porteføljer som benytter VaR som modell for å måle risiko. Stresstesting gjennomføres i henhold til "CESR's guideline on Risk Measurement and the Calculation of Global Exposure and Counterparty Risk for UCITS" 3.6.5:

https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/2015/11/10_788.pdf

4.3 Kvartalsoppgavens del 3 – Plasseringsbegrensninger med videre

For den enkelte begrensning skal det opplyses om det har forekommet overskridelser, antall tilfeller av overskridelser i perioden, høyeste prosentvise overskridelse, verdi på overskridelsen i fondets basisvaluta (hvis relevant) og varighet for den enkelte overskridelse. Dersom det har forekommet flere brudd på samme bestemmelse i perioden, skal det rapporteres separat for hvert brudd, ved hjelp av "legg til" knappen under postene. Ved opplysning om høyeste og laveste andel av fondet i prosent, skal den totale størrelsen på den aktuelle plasseringen oppgis, ikke bare overskridelsen.

- *Post 3.1.2 Angi om verdipapirfondet eller dets andelseiere er kompensert for unødige kostnader i perioden, herunder, men ikke begrenset til rentekostnader for lån innenfor 10 % av NAV. (forskrift til vpfl § 2-25 1. ledd, nummer 4).*

Avvik som også dekkes av andre poster i skjemaet, skal også omtales her.

- *Post 3.2 Dersom særskilt samtykke er gitt til å foreta plasseringer som avviker fra verdipapirfondloven §§ 6-2, 6-3, 6-5, 6-6, 6-7 eller 6-9, skal plasseringene ikke registreres som overskridelser av den/de relevante bestemmelse(n) i skjemaets post 3.3 til 3.16.*

Overskridelser av andre bestemmelser enn den/de samtykket gjelder, skal registreres i postene 3.3 til 3.16.

- *Post 3.3 til 5.5*

Her registreres opplysninger om eventuelle overskridelser av lovpålagte og/eller vedtektsfestede plasseringsbegrensninger.

Ved vurdering av plasseringsbegrensningene skal eventuelle derivatkontrakter tas hensyn til.

Dersom det har forekommet brudd på andre plasseringsbegrensninger enn de som er nevnt i postene 3.3 til 3.24, skal dette meldes til Finanstilsynet ved bruk av vedlegg til kvartalsoppgaven i Altinn.

– Post 4.1 til 4.5 er forbeholdt spesialfond.

- Post 5.1 til 5.5 er forbeholdt tilføringsfond.

- *Post 3.15 Har det vært brudd på bestemmelsene for opptak av lån, jf. vpfl. § 6-10 (2)?*

Finanstilsynet legger til grunn at VFFs bransje anbefaling for opptak av lån følges og at foretakene kompenserer eventuelle økonomiske tap der lånene ikke ble opptatt i andelseiernes interesser. Den totale størrelsen på den aktuelle plasseringen skal oppgis, ikke bare overskridelsen.