



FONDBOLAGENS FÖRENINGIS RIKTLINJER FÖR ÅRLIG REDOVISNING AV KOSTNADER TILL ANDELSÄGARE

Fondbolag skall, enligt 4 kap. 22 och 23 §§ lagen om investeringsfonder, årligen skriftligen informera varje andelsägare om total kostnad och förvaltningskostnad inklusive förvaringskostnad för ett visst andelsinnehav. Föreliggande riktlinjer, antagna av Fondbolagens Förenings styrelse och senast reviderade den 23 juli 2008¹, specificerar hur detta skall utföras.

Definitioner

Total kostnad utgörs av summan av Förvaltningskostnader, Räntekostnader, Övriga kostnader och Skatt (inklusive inkomst-, förmögenhets- och kupongskatt) enligt resultaträkningen, upprättad i enlighet med 19 kap FFFS 2008:11 med tillägg av transaktionskostnader i den mån de inte ingår i Övriga kostnader enligt resultaträkningen. *Förvaltningskostnad* utgörs av posten Förvaltningskostnader enligt 19 kap. FFFS 2008:11.

Uppgifter till andelsägare

Den årliga redovisningen till andelsägare skall enligt lagstiftningen innehålla uppgift om Totalkostnad och Förvaltningskostnad inklusive kostnader för förvaring av fondtillgångarna. Om fondbolagen finner det lämpligt kan härutöver skillnaden mellan Total kostnad och Förvaltningskostnad specificeras under beteckningen "Räntekostnader, Övriga kostnader och Skatt".

Total kostnad, Förvaltningskostnad och, i den mån fondbolaget finner det lämpligt, posten "Räntekostnader, Övriga kostnader och Skatt", skall beräknas för varje dag fondbolaget beräknar NAV-kurs uttryckt som en kostnad per andel. Till andelsägare skall årligen ges uppgifter om på andelsägaren belöpande kostnader beräknade på basis av varje NAV-beräkningsdags kostnader och andelsinnehav. Om förvaltningskostnad räknas även för dagar då NAV-kurs ej beräknas, skall beräkning för sådana dagar inkluderas.

Om specifikation av posten "Räntekostnader, Övriga kostnader och Skatt" skall ske är feltoleransen begränsad till 0,0001% (en tiotusendels procent) avseende kostnadsberäkningen per andel och dag. Om redovisningen omfattar enbart Total kostnad och Förvaltningskostnad är feltoleransen 0,001 % (en tusendels procent) per dag².

¹ Antagna av Fondbolagens Förenings styrelse den 22 april 1999, reviderade i december 2002 och den 6 juni 2004. Reviderade den 23 juli 2008 avseende hänvisning till föreskrifter.

² I normalfallet utgör "Räntekostnader, Övriga kostnader och Skatt" en väsentligt mindre del av Totalkostnaden än Förvaltningskostnaden. Medges för hög feltolerans kommer summan av Förvaltningskostnad å ena sidan och posten Räntekostnader, Övriga kostnader och Skatt å andra sidan inte att summera till Total kostnad, därför att en stor del av den senare kostnadsposten har hamnat under avrundningsgränsen.