

Til nr. 38

Ændringerne er udelukkende af redaktionel karakter, og indebærer ingen realitetsændringer.

Til nr. 39 og 41

Ændringerne er en konsekvens af ændringerne i nr. 33 og 34.

Til nr. 40

Finanstilsynet fører tilsyn med nogle virksomheder i den finansielle sektor, som ikke er omfattet af den finansielle lovgivning. Der er i øjeblikket tale om Danmarks Skibsfinansieringsfond, Dansk Eksportfinansieringsfond, Bankforeningernes Forvaltningsinstitut, Finansieringsfonden af 1992 og Færøernes Erhvervsudviklingsinstitut.

Begrundelsen for, at Finanstilsynet fører tilsyn med de nævnte institutter m.v., har været, at de pågældende institutter drev pengeinstitutlignende virksomhed, virksomhed i tilknytning til pengeinstitutters virksomhed eller, at Finanstilsynet havde en særlig ekspertise ved udførelse af en tilsynsopgave.

Forslaget lovfæster disse virksomheders pligt til at betale omkostningerne ved tilsynet.

Finanstilsynets udgifter i forbindelse med tilsynet med disse institutter fastsættes på baggrund af aktivitetsmæssige opgørelser.

Til nr. 42

Den tilsvarende bestemmelse i lov om fondsmæglerselskaber er straffelagt.

Overtrædelse af bank- og sparekasselovens § 18 har ikke tidligere været direkte strafsanktioneret.

Da bank- og sparekasselovens § 18 og § 18 a i vidt omfang vil komme til at omhandle samme virksomhedsområde, foreslås det, at også overtrædelse af bank- og sparekasselovens § 18 gøres strafbar.

### Til § 2

*Lov om ændring af lov om banker og sparekasser m.v.*

De foreslåede affattelser, der alene er lovtekniske rettelser, indebærer ingen realitetsændringer.

### Til § 3

*Lov om investeringsforeninger*

Til nr. 1

Den foreslåede affattelse indebærer ingen realitetsændringer og er alene af redaktionel karakter.

Til nr. 2

Efter forslaget henvises til aktieselskabslovens regler om anmeldelse og registrering m.v. i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 1, nr. 5.

Til nr. 3-8

Der henvises til de generelle bemærkninger om frister og bemærkningerne til § 1, nr. 32.

Til nr. 9

BCCI-direktivet forpligter Danmark til at udvide revisors indberetningspligt.

Samtidig er det fundet naturligt at fastsætte en tilsvarende indberetningspligt for investeringsforeningens ledelse. Herved bringes lov om investeringsforeninger i overensstemmelse med den øvrige tilsynslovgivning, ligesom der opnås større sikkerhed for, at Finanstilsynet får de nødvendige oplysninger i tide.

Der foreslås således indført en egentlig indberetningspligt for ledelsen og de valgte revisorer i en investeringsforening til at meddele Finanstilsynet oplysninger om forhold, der er af afgørende betydning for en investeringsforenings fortsatte virksomhed.

Indberetningspligten skal kun påhvile investeringsforeningens valgte revision og forpligter således ikke en investeringsforenings eventuelle interne revision.

Såfremt et revisionsfirma vælges som revisor i en investeringsforening, påhviler indberetningspligten revisionsfirmaet som sådant og ikke kun den eller de personer i revisionsfirmaet, der er ansvarlige for revisionen af den pågældende investeringsforening. Indberetningspligten dækker således også forhold, som konstateres af andre af firmaets revisorer, der reviderer et selskab, som medvirker ved investeringsforeningens aktiviteter.

Forhold, om hvilke der opnås kendskab i forbindelse med udøvelsen af hvervet som revisor, og som alvorligt vil kunne skade den finansielle situation eller den administrative og regnskabsmæssige organisation i investeringsforeningen, vil være undergivet indberetningspligt.

Som eksempler kan nævnes de situationer, hvor der sker større indløsninger af medlemsandele, der vil bringe en investeringsforenings eller en afdelings formue i nærheden af eller under lovens mindstekrav, eller der konstateres mangelfuld bogføring af udstedte og/eller indløste medlemsandele til skade for beregningen af den indre værdi i foreningen eller en afdeling af denne.