

Til nr. 7

Der er tale om en konsekvensændring som følge af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder. Med forslaget præciseres det, at Finanstilsynets beføjelser med henblik på at sikre, at finansielle virksomheders og finansielle holdingvirksomheders årsrapporter er i overensstemmelse med reglerne, også finder anvendelse, når der er tale om regler i medfør af forordningens artikel 4.

Til nr. 8

For at sikre adskillelsen mellem den kompetence, der tillægges Fondsrådet efter de foreslåede bestemmelser i værdipapirhandelslovens § 83, stk. 2 og § 83 b i forslaget § 1, nr. 17 og 19, og Finanstilsynet og dermed Det Finansielle Virksomhedsråd efter loven, foreslås det, at Fondsrådets kompetence præciseres i bestemmelsen ved, at det er Fondsrådet med Finanstilsynet som sekretariat, der kontrollerer, at reglerne om finansiel information i årsrapporter og delårsrapporter i § 183 – 193 og i regler udstedt i medfør af § 196, er overholdt for finansielle virksomheder, som har udstedt værdipapirer, der er optaget til notering eller handel på en fondsbørs, eller hvis værdipapirer handles på en autoriseret markedsplads, og at Fondsrådet i den forbindelse udøver beføjelserne i § 197. Dette indebærer, at regnskabsmæssige vurderinger og reaktioner over for disse virksomheder hører under Fondsrådet, mens eksempelvis solvensmæssige vurderinger og reaktioner over for virksomhederne hører under Det Finansielle Virksomhedsråd. Hvis Finanstilsynet for eksempel som led i sin almindelige tilsynsvirksomhed finder, at udlånene i en børsnoteret finansiel virksomhed skal nedskrives, vil det være Fondsrådet med Finanstilsynet som sekretariat, der skal tage stilling hertil, ligesom det vil være Fondsrådet med Finanstilsynet som sekretariat, der skal tage stilling til, hvorvidt der skal reageres over for markedet (det vil dog fortsat være virksomhedens ansvar at sørge for at informere markedet, hvis der er behov herfor). Derimod vil det være Det Finansielle Virksomhedsråd, der skal tage stilling til, om der skal reageres som følge af en ændret solvensmæssig situation for virksomheden, herunder påbyde nødvendige foranstaltninger til sikkerhed for kundernes interesser, jf. lov om finansiel virksomhed § 350. Finanstilsynets og dermed Det Finansielle Virksomhedsråds kompetence omfatter de nævnte bestemmelser i relation til finansielle virksomheder, der *ikke* har udstedt værdipapirer, der er optaget til notering eller handel på en

fondsbørs, eller hvis værdipapirer ikke handles på en autoriseret markedsplads.

Til nr. 9

Den foreslåede bestemmelse præciserer Det Finansielle Virksomhedsråds kompetence i forhold til Fondsrådets kompetence efter forslaget til § 83, stk. 2 i værdipapirhandelsloven, jf. forslagets § 1, nr. 17. Det præciseres, at Det Finansielle Virksomhedsråd ikke træffer afgørelser i sager efter lovens §§ 183 – 193 og regler udstedt i medfør af § 196 for finansielle virksomheder, som har udstedt værdipapirer, der er optaget til notering eller handel på en fondsbørs, eller hvis værdipapirer handles på en autoriseret markedsplads.

Til nr. 10

Den foreslåede bestemmelse svarer til bestemmelsen der foreslås indsat som værdipapirhandelslovens § 84 a, stk. 5, nr. 17, jf. lovforslagets § 1, nr. 27. Der henvises til bemærkningerne til denne bestemmelse.

Til nr. 11 og 12

Med den foreslåede ændring af *nr. 4*, er der tale om en forhøjelse af grundbeløbet fra det nuværende 9.500 kr. pr. selskab til 12.000 kr. pr. selskab noteret ultimo det foregående år. Forhøjelsen af grundbeløbet på 2.500 kr. skal anvendes i forbindelse med den del af regnskabskontrollen, der vedrører Finanstilsynets kontrol af, at alle udstedere (såvel finansielle som ikke-finansielle), der har værdipapirer optaget til notering eller handel på en fondsbørs, eller hvis værdipapirer handles på en autoriseret markedsplads, og udstedere for hvilke, der er indgivet anmodning om optagelse til notering eller handel på sådanne markeder, overholder de gældende regler for finansiel information i andre dokumenter end års- og delårsrapporter. Dette kan eksempelvis være i prospekter. Fondsrådet fungerer i den forbindelse som overordnet myndighed.

Den foreslåede nye *nr. 15* indebærer, at finansielle virksomheder, der har værdipapirer optaget til notering eller handel på en fondsbørs, eller hvis værdipapirer handles på autoriseret markedsplads, skal betale et grundbeløb i afgift til Finanstilsynet. De opkrævede beløb i medfør af den foreslåede nye nr. 15 skal anvendes i relation til Finanstilsynets opgave som sekretariat for Fondsrådet i forbindelse med Fondsrådets kontrol af, at de finansielle virksomheder, der har værdipapirer optaget til notering eller handel på en fondsbørs, eller hvis værdipapirer handles på en autoriseret markedsplads, i den finansielle information, der ind-