

går i virksomhedernes års- og delårsrapporter, overholder de gældende regler herfor.

Grundbeløbene på henholdsvis 30.000 kr. og 5.000 kr. opkræves af de omfattede finansielle virksomheder udover, hvad de opkræves i afgift til Finanstilsynet i medfør af andre bestemmelser i kapitlet.

Det foreslås, at det i lovens ikrafttrædelsesbestemmelse, jf. forslaget § 6, fastsættes, at de foreslåede afgiftsbestemmelser træder i kraft den 1. juli 2004 således, at halvdelen af afgiften opkræves i 2004, hvorefter afgiften opkræves fuldt ud første gang i 2005.

I 2004 vil der derfor blive opkrævet halvdelen af forhøjelsen i den foreslåede nr. 4, dvs. der opkræves i alt 10.750 kr. pr. selskab noteret ultimo det foregående år, samt halvdelen af de i nr. 15 nævnte beløb, dvs. 15.000 kr. henholdsvis 2.500 kr. pr. omfattet selskab. Den opkrævede afgift i 2004 skal anvendes til, at Finanstilsynet som led i sin sekretariatsfunktion for Fondsrådet kan forberede overgangen til at kontrollere ovennævnte opgaver. Det betyder, at det er Finanstilsynets opgave i 2004 som sekretariat for Fondsrådet at etablere en procedure for kontrollen i forbindelse med ovennævnte opgaver. Der skal bl.a. udarbejdes retningslinjer for, hvordan kontrollen skal varetages af Fondsrådet og Finanstilsynet som sekretariat herfor, ligesom der skal udarbejdes nærmere retningslinier for samarbejdet mellem de to sekretariater, Finanstilsynet og Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Til nr. 13

CESR standarden om kontrol med overholdelsen af finansiell information i bl.a. i års- og delårsrapporter 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, fastsætter, at den kompetente myndighed skal have tilstrækkelige og effektive midler til at kunne håndhæve overholdelsen og hermed kan medvirke til, at investorerne får den information, de har krav på. Som midler anføres bl.a., at myndigheden skal kunne give pålæg om ændring af fejl, herunder offentliggørelse af ændrede oplysninger. Myndigheden skal endvidere selv kunne offentliggøre de oplysninger, den har pålagt den pågældende virksomhed at ændre, herunder om et givent pålæg samt kunne suspendere og slette berørte værdipapirer.

Med de foreslåede bestemmelser i *stk. 4 og 5* sikres det, at Fondsrådet har de nødvendige reaktionsmuligheder til at kunne håndhæve kontrollen. Med den foreslåede bestemmelse foreslås indført en tilsvarende bestemmelse som værdipapirhandelsloven § 93, stk. 2. Alle udstedere, herunder finansielle virksomheder, af

værdipapirer, der er optaget til notering eller handel på en fondsbørs, eller hvis værdipapirer handles på en autoriseret markedsplads, er efter den gældende lovgivning omfattet af den tilsvarende bestemmelse i værdipapirhandelslovens § 93, stk. 2. Med indførelsen af den foreslåede bestemmelse udvides reaktions- og sanktionsmulighederne over for finansielle virksomheder, så de også omfatter udstedelse af pålæg og offentliggørelse heraf, såfremt en virksomhed, omfattet af bestemmelsen, ikke opfylder sine forpligtelser efter bestemmelserne i §§ 183 – 193 eller bestemmelser udstedt i medfør af § 196. I forhold til den gældende bestemmelse i § 93 i lov om værdipapirhandel m.v. sker der ligeledes den udvidelse, at Fondsrådet efter den foreslåede bestemmelse selv kan offentliggøre de oplysninger, som det har bedt den pågældende virksomhed om at ændre. Med den foreslåede bestemmelse, vil der ligeledes kunne pålægges bødestraf, såfremt et pålæg ikke efterkommes, eller der afgives urigtige eller vildledende oplysninger til Fondsrådet.

Det vil kun være finansielle virksomheder, som har udstedt værdipapirer, der er optaget til notering eller handel på en fondsbørs, eller hvis værdipapirer handles på en autoriseret markedsplads, der vil være omfattet af udvidelsen af reaktions- og sanktionsmulighederne.

I værdipapirhandelslovens § 95 er der mulighed for som tvangsmiddel at pålægge bl.a. udstedere daglige eller ugentlige bøder, hvis de ikke overholder de forpligtelser, der efter loven påhviler dem. En tilsvarende bestemmelse fremgår af lov om finansiell virksomhed § 374, stk. 1 og lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger m.v. § 133. For at Fondsrådet, der som den kompetente myndighed skal kontrollere overholdelsen af finansiell information, skal kunne pålægge daglige eller ugentlige bøder for manglende overholdelse af de forpligtelser, der efter loven påhviler finansielle virksomheder, som har udstedt værdipapirer, der er optaget til notering eller handel på en fondsbørs, eller hvis værdipapirer handles på en autoriseret markedsplads, foreslås i *stk. 6* en henvisning til bestemmelsens stk. 1-3. Der foreslås en tilsvarende henvisning i forslaget § 3, nr. 5 til lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger m.v. § 133, stk. 1. I forslaget § 4, nr. 8 og 10 foreslås indsat en tilsvarende bestemmelse i årsregnskabsloven, således at Fondsrådets reaktions- og sanktionsmuligheder er ens for samtlige de virksomheder, der er underlagt rådets kontrol efter den foreslåede § 83, stk. 2.