

Til lovforslag nr. L 7. Ændringsforslag stillet den 1. december 2003 uden for betænkningen

## Ændringsforslag

### til 2. behandling af

# Forslag til lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger m.v.

[af økonomi- og erhvervsministeren (Bendt Bendtsen)]

Af økonomi- og erhvervsministeren:

Til § 90

Til § 34

10) *Stk. 4 og 5* affattes således:

»*Stk. 4.* Bestyrelsen skal for personer omfattet af stk. 1 udarbejde retningslinjer for årlig indberetning af finansielle transaktioner.

*Stk. 5.* Den eksterne revision skal én gang om året gennemgå den finansielle virksomheds retningslinjer vedrørende indberetning efter stk. 4 og i revisionsprotokollatet vedrørende årsrapporten oplyse om, hvorvidt virksomhedens retningslinjer på dette område vurderes som værende betryggende og har fungeret hensigtsmæssigt, samt om, hvorvidt indberetningerne afgivet i henhold til stk. 4 har givet anledning til bemærkninger.«

[Præcisering af bestyrelsens og revisionens ansvar]

11) I § 34 indsættes som *stk. 6*:

»*Stk. 6.* Såfremt den eksterne revision har begrundet formodning om overtrædelse af bestemmelsen, skal formodningen straks undersøges nærmere. Til brug for denne undersøgelse har et kontoførende institut pligt til at give den eksterne revision adgang til oplysninger om de pågældendes konti og depoter samt til at udlevere udskrifter derfra.«

[Præcisering af revisionens ansvar]

12) *Stk. 3* affattes således:

»*Stk. 3.* En afdeling kan højst investere 20 pct. af sin formue i hver af de andre afdelinger under samme forening.«

[Ændring af placeringsgrænse]

### Bemærkninger

Til nr. 10

Der er tale om en præcisering af, at det er bestyrelsen, der har ansvaret for at udarbejde retningslinjer for indberetning af finansielle transaktioner. Den eksterne revision skal årligt efter almindelige revisionsmæssige principper gennemgå retningslinjerne og i revisionsprotokollen oplyse, om de er betryggende og er blevet fulgt. Ved en sådan fordeling af pligterne for henholdsvis bestyrelsen og den eksterne revision sikres, at den eksterne revisor kan overholde revisorlovens regler om uafhængighed. Det forhold, at der skal ske en årlig indberetning, medfører, at alle over en periode skal indberette oplysninger. Derved objektiviseres indberetningen.

Til nr. 11

Det præciseres i stk. 6, at de kontoførende institutter har pligt til at udlevere oplysninger om de pågældendes konti og depoter til den eksterne revision.