

Til nr. 8

Efter de gældende regler er det muligt for den interne revisionschef at være medlem af et fondsmæglerselskabs bestyrelse, herunder at være medarbejder-valgt bestyrelsesmedlem.

Den interne revisionschef ansættes af og refererer til selskabets bestyrelse.

Bestyrelsen skal endvidere godkende funktionsbeskrivelsen for den interne revision. Funktionsbeskrivelsen indeholder bestemmelser om intern revisions bemanning og budget.

Med forslaget undgås, at den interne revisionschef via medlemskab af bestyrelsen får en uheldig dobbeltrolle i fondsmæglerselskabet.

Forslaget ændrer ikke den interne revisionschefs adgang til at indkalde til og deltage i bestyrelsesmøder i sin egenskab af intern revisionschef.

Til nr. 9

Forslaget er led i regelforenklingen og harmoniseringen af tilsynslovgivningens regler.

Forslaget indebærer en ophævelse af bestemmelsen om, at der skal gives Finanstilsynet meddelelse om valg, ansættelse og afgang af bestyrelsesmedlemmer, direktører og revisorer. Disse oplysninger meddeles allerede til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, som fremover vil oplyse Finanstilsynet om de pågældende ændringer.

Til nr. 10

Forslaget er et led i harmoniseringen af tilsynslovgivningens regler. Det svarer til § 27 i bank- og sparekasseloven og har til formål at hindre, at personer eller virksomheder, der har en dominerende indflydelse på selskabet, får mulighed for at indgå engagementer, som selskabet ellers ikke ville indgå med kunder, eller opnår betingelser i forbindelse med engagementer, som de ellers ikke ville kunne opnå.

Til nr. 11 og 12

Forslagene er et led i harmoniseringen af tilsynslovgivningens regler. Bestemmelserne ændres således, at ordlyden svarer til de tilsvarende bestemmelser i de øvrige tilsynslove.

Forslagene indebærer ingen indholdsmæssige ændringer.

Til nr. 13

Den foreslåede § 21 a begrænser fondsmæglerselskabers mulighed for at erhverve fast ejendom samt aktier (andele) i ejendomsselskaber med den deraf følgende risikobegrænsning.

Bestemmelsen svarer til § 25 i lov om banker og sparekasser m.v.

Til nr. 14

Forslaget indebærer, at reglerne i bank- og sparekasselovens kapitel 7 om regnskabsaflæggelse, revision og konsolidering finder anvendelse på fondsmæglerselskaber, bortset fra reglerne i § 34, stk. 1, der omhandler kravene til antallet af revisorer og disses autorisation, jf. bemærkningerne til nr. 15.

Til nr. 15

Forslaget er et led i regelforenklingen for fondsmæglerselskaber og harmonisering af tilsynsreglerne.

Forslaget indebærer, at fondsmæglerselskaber, der er omfattet af lovens § 3, stk. 3, i modsætning til hidtil ikke skal have to revisorer.

Ved grænsedragningen mellem selskaber, hvis årsregnskab skal revideres af mindst to revisorer, og selskaber, hvis årsregnskab skal revideres af mindst én revisor, er der lagt vægt på, at selskaber omfattet af § 3, stk. 2, har mulighed for at have mere risikobetonede aktiviteter end selskaber omfattet af § 3, stk. 3.

Det er ikke præciseret, at alle selskabets valgte revisorer skal være enten statsautoriserede eller registrerede revisorer, idet dette følger af årsregnskabslovens § 61 b, stk. 1, jf. forslag til ændring af § 1, stk. 1, 4. pkt., i lov om visse selskabers aflæggelse af årsregnskab m.v.

Indgår selskabet i en koncern, hvor moderselskabet er et finansielt holdingselskab, eller har fondsmæglerselskabet et datterselskab, der i øvrigt skal opfylde § 1, stk. 6, skal koncernen have det antal revisorer, som fondsmæglerselskabet selv skal have.

Til nr. 16

Ændringen er overvejende en konsekvens af harmoniseringen af koncernreglerne i den finansielle lovgivning.

I overensstemmelse med de tilsvarende bestemmelser i de øvrige finansielle love foreslås det således, at bestemmelsen henviser til indgåede og ikke til gennemførte transaktioner, da det er fra indgåelsen, at transaktionen kan medføre en risiko for den finansielle virksomhed. Alle former for koncerninterne transaktioner er omfattet af bestemmelsen, såsom køb og salg af aktiver samt aftaler om administration eller porteføljemanagement etc. Det bemærkes, at fondsmæglerselskaber ikke må yde lån eller stille garantier, bortset fra emissionsgarantier.

Det foreslås endvidere at lade bestemmelsens sidste del udgå, således at det ikke længere angives, at der, blandt de regler Finanstilsynet skal fastsætte i medfør