

Det foreslåede nr. 15 er en videreførelse af de gældende nr. 13 og 14, da der er tale om en sammenskrivning af de to numre. Der er ikke hermed tilsigtet nogen realitetsændring.

Ud fra et brugerhensyn foreslås »selskaber omfattet af § 7, stk. 1« to steder ændret til »operatører af regulerede markeder, clearingcentraler, værdipapircentraler«, ligesom henvisningen til »samt andre omfattet af denne lov« foreslås at udgå.

Det foreslåede nr. 16 er nyt og vedrører oplysninger i forbindelse med kontrol med overholdelsen af reglerne for finansiel information fra udstedere af værdipapirer, der er optaget på et reguleret marked. De gældende regler giver Finanstilsynet mulighed for at videregive fortrolige oplysninger til andre tilsynsmyndigheder inden for EU/EØS.

I henhold til Europa-Parlamentets og Rådets Direktiv 2004/109/EF af 15. december 2004 om harmonisering af gennemsigtighedskrav i forbindelse med oplysninger om udstedere, hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked, og om ændring af direktiv 2001/34/EF (Gennemsigtighedsdirektivet) er det imidlertid muligt at have et særligt kontrolorgan på regnskabsområdet, ligesom det er muligt at delegerede regnskabskontrol til andre organer, der ikke er tilsynsmyndigheder, men som er etableret netop i henhold til gennemsigtighedsdirektivet. Som eksempler herpå kan nævnes »Review Panel«, der varetager regnskabskontrollen i England, samt »Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung E.V.«, der varetager regnskabskontrollen i Tyskland.

Finanstilsynet har behov for at kunne videregive fortrolige oplysninger til disse særlige regnskabskontrolorganer.

Af forordet til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 (EF-Tidende 2002 nr. L 243, s. 1) om anvendelse af internationale regnskabsstandarder (IFRS-forordningen) fremgår, at en effektiv kontrol af reglerne for finansiel information (regnskabskontrol) med henblik på at søge at opnå en korrekt overholdelse af de internationale regnskabsstandarder er afgørende for at sikre investorenes tillid til finansmarkederne. Det fremgår endvidere, at Kommissionen agter at udvikle en fælles strategi vedrørende denne kontrol i samarbejde med medlemslandene og i særdeleshed via Det Europæiske Værdipapirtilsynsudvalg (Committee of European Securities Regulators (CESR)).

CESR har som følge heraf udstedt to standarder om finansiel information. Det drejer sig om »Standard no 1 on Financial Information – Enforcement of Standards on Financial Information in Europe« fra marts

2003 og »Standard no 2 on Financial Information – Coordination of Enforcement« fra april 2004.

I henhold til sidstnævnte standard, samt en af CESR udstedt vejledning hertil, skal Finanstilsynet kunne indrapportere afgørelser på regnskabskontrolområdet til en særlig CESR-database, for så vidt angår udstedere, hvis værdipapirer er noteret eller optaget til handel på et reguleret marked. Kun organer, der varetager regnskabskontrol på dette område, har adgang til databasen. Herudover skal Finanstilsynet kunne drøfte regnskabsafgørelser vedrørende disse udstedere, herunder afgørelser der endnu ikke er truffet, i såvel European Enforcers Coordinated Sessions (EECS) som bilateralt med andre organer, der udfører regnskabskontrol på dette område.

EECS er en arbejdsgruppe nedsat under CESR, hvor alle organer, der arbejder med regnskabskontrol vedrørende de oven for nævnte udstedere i henhold til CESR's standard nr. 2, jf. ovenfor, mødes og drøfter udvalgte afgørelser samt udveksler erfaring på regnskabskontrolområdet med henblik på at opnå en større harmonisering på regnskabskontrolområdet.

Alle organer, der varetager regnskabskontrol, skal i henhold til CESR's to standarder forpligte sig til at indrapportere til og orientere sig i CESR-databasen samt til at deltage i EECS og drøfte væsentlige og/eller principielle afgørelser med henblik på at opnå en så stor ensartethed i afgørelserne som muligt. De konkrete afgørelser træffes dog suverænt af regnskabskontrolorganerne i de respektive lande. Endvidere skal de enkelte organer forpligte sig til at hemmeligholde fortrolige oplysninger, som de måtte få via samarbejdet om regnskabskontrol.

I dag nøjes Finanstilsynet med at indberette og beskrive afgørelser – og forventede fremtidige afgørelser – på anonymiseret basis. I CESR-regi tilstræbes det dog, at man skal kunne indrapportere afgørelser og drøfte sager uden at skulle anonymisere disse. Hertil kommer, at det i nogle tilfælde kan være vanskeligt at anonymisere en afgørelse, uden at det er muligt at identificere den pågældende virksomhed. Endelig kan det for så vidt angår afgørelser vedrørende virksomheder, der driver virksomhed i flere lande, være hensigtsmæssigt at drøfte afgørelserne – med navns nævnelse – med regnskabskontrolorganer i de pågældende lande.

Selv om databasen og drøftelserne i EECS primært vedrører udstedere, hvis værdipapirer er noteret eller optaget til handel på et reguleret marked, kan der i nogle situationer opstå behov for også at kunne drøfte regnskabsafgørelser vedrørende andre virksomheder. Dels hvor der er tale om afgørelser i relation til datter-