



DEN DANSKE BØRSMÆGLERFORENING



Finanstilsynet

Høringsvar bekendtgørelse om de organisatoriske krav til og betingelser for drift af virksomhed som værdipapirhandler § 15

Finanstilsynet har besluttet, at artikel 20 i gennemførelsesdirektivet (2006/73) skal indsættes som et nyt § 15 i bekendtgørelsen om organisatoriske krav til og betingelser for drift af virksomhed som værdipapirhandler (§ 72 bekendtgørelsen) og ikke i revisionsbekendtgørelsen.

Finansrådet og Børsmæglerforeningen mener ikke, at det er hensigtsmæssigt at placere revisionsmæssige forhold uden for revisionsbekendtgørelsen. Revisionsbestemmelser bør være samlet ét sted.

I formuleringen af Finanstilsynets foreslåede § 15 indgår ordet "Beretning", hvilket er et ukendt begreb i revisionsmæssig sammenhæng. Formuleringen medfører, at hver enkelt værdipapirhandler lokalt skal aftale en rapporteringsforpligtigelse med den eksterne revision. Dette vil medføre, at de enkelte værdipapirhandlere skal indarbejde rapporteringsforpligtelsen i deres respektive revisionsaftaler og funktionsbeskrivelser. En sådan decentral fastlæggelse af retningslinjerne for den nye rapporteringsforpligtelse kan ikke være i Finanstilsynets interesse. Finanstilsynet bør fastlægge klare retningslinjer for indhold og form af rapporteringsforpligtelsen. Herudover vil den decentrale fastlæggelse medføre administrative byrder for værdipapirhandlerne i forbindelse med tilretningen af revisionsaftaler og funktionsbeskrivelser.

På nuværende tidspunkt afrapporterer ekstern revision i revisionsprotokollen, der tilgår Finanstilsynet i kopi. Med den nye § 15 tildeles ekstern revision således en særskilt afrapporteringsforpligtigelse uden om det almindelige "talerør", hvilket ikke er hensigtsmæssigt. Skal der være en rapporteringsforpligtigelse, bør denne i stedet indgå som et element i årsprotokollen, jf. bekendtgørelse om revisionens gennemførelse i finansielle virksomheder. Dette vil medføre bedre sammenhæng i lovgivningen. Det vil således være hensigtsmæssigt, at udtrykket "Beretning" afløses af udtrykket "protokol".

Endelig er det vores opfattelse, at ordet "passende" bør erstattes med ordet "betryggende", som anvendes i den øvrige finansielle lovgivning. "Passende" er et uprøvet begreb i dansk revisionsmæssig sammenhæng. Der er vigtigt for kvaliteten i loven, at der, hvor det er muligt, anvendes prøvede og kendte begreber, således at usikkerheden i forbindelse med fortolkningen mind-

23. marts 2007

Finansrådets Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000
Fax 3393 0260

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk

Journalnr. 514/06
Dok. nr. 165619-v1

skes.

Side 2

Sammenfattende er det vores opfattelse, at den mest hensigtsmæssige implementering af kravet er, at det indføres i revisionsbekendtgørelsen, som følger:

At de eksterne revisorer i forbindelse med årsprotokollen erklærer, hvorvidt værdipapirhandlerens ordninger i henhold til § 11-14 er betryggende, og at Finanstilsynet fastlægger retningslinierne herom.

Journalnr. 514/06514/06

Dok. nr. 165619-v1

Såfremt bemærkningerne giver anledning til spørgsmål eller kommentarer, står foreningerne selvsagt til rådighed.

Med venlig hilsen

Berit Dysseholm Fredberg

Direkte 3370 1070

bef@finansraadet.dk