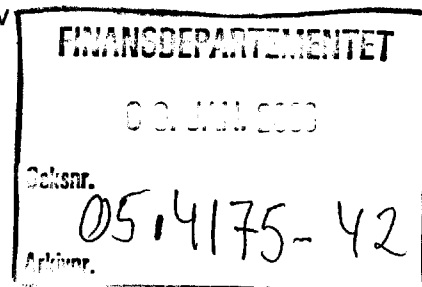




ØKOKRIM

Den sentrale enhet for etterforskning og påtale av
økonomisk kriminalitet og miljøkriminalitet

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Deres referanse
05/4175 FM GK

Vår referanse
514 22/2003

Vår dato
4. januar 2006

HØRING – OM ENDRINGER I FORSKRIFTER OM ÅRSREGNSKAP M.M. FOR BANKER, FINANSIERINGSFORETAK, SAMT FOR FORSIKRINGSSKAP

Det vises til høringsbrev av 11. november 2005 hvor det bes om uttalelser til
Kredittilsynets høringsnotat av 31. oktober 2005.

ØKOKRIM har ingen merknader til Kredittilsynets høringsnotat. For ordens skyld vises
til vår høringsuttalelse av 18. november 2002 om regnskapsplikt mv. for utenlandske
foretak som driver virksomhet i Norge. Uttalelsen gir fortsatt uttrykk for vårt syn på
forhold omhandlet i høringsnotatet av 31. oktober, kapittel 6, og følger vedlagt.

Vi beklager den sene besvarelsen.

Med vennlig hilsen

Trond Eirik Schea
ass ØKOKRIM-sjef

Geir Kjetil Finneide
seniorrådgiver



ØKOKRIM

Den sentrale enhet for etterforskning og påtale av
økonomisk kriminalitet og miljøkriminalitet

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Deres referanse
99/3603 FM GK

Vår referanse
514 251/2000 31 EHØ/GKF

Vår dato
18. november 2002

HØRING - REGNSKAPSPLIKT MV. FOR UTENLANDSKE FORETAK SOM DRIVER VIRKSOMHET I NORGE

Det vises til høringsbrev av 30. september 2002 hvor det bes om uttalelser til høringsnotat 23. august 2002 utarbeidet av Kredittilsynet, samt tilhørende forslag til konkrete endringer av lover og forskrifter. ØKOKRIM har følgende kommentarer til dette:

Endring av regnskapsloven og tilhørende forskrifters bestemmelser om offentlighet

Forutsatt motstrid mellom regnskapsloven § 8-1 om offentlighet og ellefte rådsdirektiv, synes de foreslåtte endringer å representere praktiske endringer som ivaretar hensynet til Norges forpliktelser etter EØS-avtalen.

ØKOKRIM er enig i konklusjonen fra Skattedirektoratets arbeidsgruppe slik denne er gjengitt i Finansdepartementets høringsbrev, og er på denne bakgrunn fornøyd med at forslaget ikke går lenger i å redusere utenlandske virksomheters rapporteringsplikter enn hva som kreves etter EØS-avtalen. Som eksempler på dette nevnes at forslaget til endringer i offentlighets- og innsendingsplikten er avgrenset til kun å gjelde foretak hjemmehørende i EØS, og at det ikke er foreslått endringer for filialer av utenlandske foretak med hensyn til selve årsregnskapsplikten eller konkrete bestemmelser i regnskapsloven.

Filialer av utenlandske banker, forsikringsselskaper og verdipapirforetak

ØKOKRIM er enig i at filialer av utenlandske foretak i finansiell sektor ikke bør innrømmes særlige unntak fra regnskapsplikten utover eventuelle unntak som gjelder for slik virksomhet generelt. Med den begrunnelse som er gitt av Kredittilsynet, støttes forslaget om at også filialer av utenlandske banker mv, forsikringsselskaper og verdipapirforetak underlegges henholdsvis forskriftene 1240, 1241 og 957.

ØKOKRIM er enig i at en kvartalsvis rapportering av filialens stilling og resultat ikke vil ivareta finansmarkedets behov for løpende informasjon om foretakets økonomiske situasjon, og at dette kan trekke i retning av at man ikke ønsker å innføre slik

delårsrapportering for filialen. Imidlertid vil finansmarkedet kunne ha behov for – på samme måte som for norske virksomheter – løpende informasjon om den økonomiske stilling og drift for det foretak den utenlandske filialen er en del av. Dersom man ikke stiller noen krav om delårsrapportering, vil markedets informasjon om utenlandske aktører fortsatt være mindre å jour enn for norske aktører. Det foreslås derfor at man vurderer hvorvidt det bør innføres plikt til delårsrapportering for det foretak filialen er en del av. Dette vil i så fall kunne likestille norske og utenlandske foretak i forhold til markedets behov for løpende informasjon om foretakenes økonomi.

Nærmere om utenlandske verdipapirfond

Overskriften i pkt. 3 på side 12 i Kredittilsynets høringsnotat lyder ”filialer av utenlandske banker, forsikringsselskaper og verdipapirfond”. Drøftingen som følger dreier seg imidlertid om verdipapirforetak slik de er regulert i verdipapirhandelloven.

Når det gjelder verdipapirfond er disse regulert av lov om verdipapirfond, som blant annet sier noe om utenlandske forvaltningsforetaks adgang til etablering og tjenesteyting i Norge. ØKOKRIM er ikke kjent med hvorvidt det er opprettet filialer for slik virksomhet i Norge, men dersom dette er en aktuell etableringsform, foreslås vurdert hvorvidt det bør foretas tilsvarende endringer også i forskrift nr 654 om årsregnskap m.m. for verdipapirfond.

Med vennlig hilsen

Einar Høgetveit
ØKOKRIM-sjef

Geir Kjetil Finneide
fagansvarlig økonomifag