

kontrol med direktionens bogføring og formueforvaltning. Bestyrelsens og direktionens pligt omfatter efter ordlyden også aktivernes forsvarlige anbringelse.

Reglerne i stk. 2 og 3 om kompetencefordelingen mellem bestyrelse og direktion er kun interne kompetenceregler, hvis overtrædelse ikke kan påberåbes som ugyldighedsgrunde af fonden over for trediemand.

#### *Til § 24*

I forslaget § 24 foreslås det, at forlangende om bestyrelsens indkaldelse kan fremsættes af et bestyrelsesmedlem eller en direktør samt af fondsmyndigheden eller overregistrator. Man forudsætter dog, at fondsmyndigheden eller overregistrator kun i sjældne tilfælde vil forlange bestyrelsen indkaldt, f.eks. hvor bestyrelsen ikke besvarer henvendelser fra de pågældende myndigheder.

#### *Til § 25*

I forslaget til lov om fonde og visse foreninger har man ikke foreslået regler om bestyrelsens og direktionens adgang til at forpligte fonden ved retshandler. For erhvervsdrivende fonde kan der være behov for tegningsregler, og der foreslås derfor i § 25 regler svarende til aktieselskabslovens § 60, stk. 2 og 3, og anpartsselskabslovens § 41, stk. 2 og 3, således som disse er affattet ved lov nr. 282 og 283 af 9. juni 1982.

Der er ikke fundet grund til at overføre reglerne i aktieselskabslovens § 61 på fonde. Reglerne indsattes i aktieselskabslovgivningen ved lov nr. 503 af 29. november 1972, der gennemførte EF's 1. selskabsretsdirektiv af 9. marts 1968 og passer mindre vel på fondens ikke-erhvervsmæssige virksomhed.

### Kapitel 6

#### *Årsregnskab og revision*

##### *Årsregnskaber*

Der eksisterer ikke efter gældende ret forskrifter, der generelt pålægger selvejende institutioner at udarbejde og offentliggøre årsregnskaber. Udover fonden erhvervsvirksomhed, har fonden bogføringspligt, jfr. § 1, A, nr. 6, i bogføringslov nr. 178 af 5. juni 1959. Nærmere regler om bogføringen indeholdes i handelsministeriets bekendtgørelse nr. 226 af 18. juni 1959 om bogføringspligtens omfang og indhold med senere ændringer. Bestemmelserne tager i første række sigte på den interne bogføring,

men bekendtgørelsen giver tillige visse regler om regnskabsaflæggelsen.

I praksis stilles der ved stadfæstelse af fonde krav om, at bestyrelsen hvert år aflægger regnskab omfattende indtægter, udgifter og status, men der stilles normalt ikke krav om, at vedtægten indeholder særlige regler om regnskabs opstilling. Ofte har standarden »god regnskabskik« været lagt til grund for regnskabsaflæggelsen for fonde, herunder ikke mindst de erhvervsdrivende. Denne standard kom bl.a. til udtryk i aktieselskabslovens kapitel 12 om årsregnskaber m.v.

Disse regler har ikke været til hinder for, at årsregnskabet suppleredes med afdelingsregnskaber. Dette har haft særlig betydning for de fonde, der i praksis har aflagt (aflægger) årsregnskab med afdelingsregnskaber med særligt henblik på den del af fondens virksomhed, der har forbindelse med erhvervsvirksomhed.

Efter gældende ret er der ikke en generel adgang for offentligheden eller for fondens kreditorer, medkontrahenter og arbejdstagere til gennem årsregnskaber at få indsigt i fondens økonomiske forhold og derigennem varetage deres interesser. For stadfæstede fonde gælder, at de til tilsynsmyndigheden indsendte regnskaber er offentligt tilgængelige efter offentlighedslovens regler.

Aktie- og anpartsselskaber er undergivet detaljerede regnskabskrav. Med virkning for regnskabsår, der begyndte den 1. februar 1982 eller senere, skal de udarbejde årsregnskab, årsberetning og eventuelt koncernregnskab efter reglerne i årsregnskabsloven. Loven gennemfører EF's 4. selskabsretsdirektiv fra 1978 om årsregnskaber og indeholder herudover regler om aflæggelse af koncernregnskaber. Loven udvider det selskabsretlige koncernbegreb til også at omfatte dattervirksomheder, der ikke er aktie- eller anpartsselskaber, jfr. bemærkningerne til forslaget § 2.

I forhold til de hidtidige regnskabsregler i aktie- og anpartsselskabslovene indeholder årsregnskabsloven væsentligt mere omfattende regler om årsregnskabs opstilling og indhold, bl.a. krav om anvendelse af skematiske opstillinger for såvel balance som resultatopgørelse, samt udførlige vurderingsregler. Som øverste norm for regnskabsaflæggelse foreskriver loven, at regnskabet skal give et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, dets økonomiske stilling samt resultatet.

Årsregnskabsloven giver ligesom de hidtidige regler i aktieselskabsloven adgang til aflæggelse af afdelingsregnskaber som supplement til årsregnskabet.