

§ 26, stk. 4, 2. pkt., kræver, at der i moderfondens årsberetning skal gives oplysning om anvendelse af den her omhandlede fremgangsmåde, ligesom årsberetningen skal oplyse om hele koncernens samlede årsresultat, samlede egenkapital eller samlede tab, jfr. årsregnskabslovens § 59, stk. 2, og § 61, stk. 2. Kravet om opgørelse efter årsregnskabslovens kapitel 8 indebærer anvendelse af de elimineringsmetoder, der skal anvendes på konsolidering i almindelighed, således at eventuel indbyrdes besiddelse af kapitalandele mellem dattervirksomhederne også skal elimineres. I lighed med årsregnskabslovens §§ 43 og 61 kan de krævede yderligere oplysninger undlades, såfremt de kapitalinteresser, der ligger til grund for koncernforholdet, værdiansættes i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 40 om den såkaldte indre værdi metode.

Til § 27

Stk. 1 fastslår, at en fonds årsregnskab og koncernregnskab skal revideres af en eller flere revisorer, samt at disse udpeges af bestyrelsen eller i henhold til vedtægten.

Hvor vedtægten ikke udtrykkeligt tillægger andre kompetence til at vælge revisorer, tilkommer kompetencen bestyrelsen, der er fondens øverste myndighed og ledelse, jfr. forslaget § 23.

Vedtægtens bestemmelser kan f.eks. gå ud på, at en eller flere revisorer skal udpeges af en bestemt organisation, f.eks. Foreningen af Statsautoriserede Revisorer eller Foreningen af Registrerede Revisorer, eller at revisionen skal foretages af et bestemt revisionsselskab. Vedtægten kan endvidere indeholde andre særlige regler, f.eks. at revisorerne skal være statsautoriserede. Reglerne om revisorer i lovforslagets §§ 27-36 må dog i de fleste fonde antages at være tilstrækkelige.

Bestemmelsen indeholder ikke regler om, at revisor skal godkendes af fondsmyndigheden, forinden denne tiltræder, da det offentliges interesser tilgodeses gennem kravet i stk. 4 om, at mindst én af revisorerne skal være statsautoriseret eller registreret samt gennem reglerne i §§ 27 og 29 om revisors uafhængighed sammenholdt med reglerne i revisorlovgivningen.

Undlader ledelsen at vælge en ny revisor i overensstemmelse med vedtægten og loven, efter at den hidtidige revisor er fratrukket eller efter en indtruffen vakance, og er der ingen suppleant, udnævner fondsmyndigheden efter stk. 2 en ny revisor. Den pågældende revisor fungerer ikke blot midlertidigt, indtil ledelsen udpeger en revisor, men fungerer

som fondens revisor i en eventuelt fastsat valgperiode henholdsvis i den resterende del af denne.

Stk. 3 indeholder regler om revisors myndighed og bopælspligt her i landet. De svarer i alt væsentligt til aktieselskabslovens § 83, stk. 1, jfr. § 176, stk. 1. Krav om bopæl her i landet gælder – ligesom i aktieselskabsloven – ikke i det omfang, kravet strider mod internationale forpligtelser, eller andet følger af bestemmelser fastsat af industriministeren, men lovforslaget tillægger herudover fondsmyndigheden er konkret dispensationsadgang.

Revisors opgaver tilsiger, at denne opfylder revisorlovens krav til kvalifikationer og uafhængighed. Derfor bestemmer stk. 4, at mindst en af revisorerne skal være statsautoriseret eller registreret revisor. Reglen svarer til aktieselskabslovens § 83, stk. 2, og en tilsvarende regel er indsat i anpartsselskabslovens § 64, stk. 2, ved lov nr. 283 af 9. juni 1982.

I overensstemmelse med aktieselskabslovens § 83, stk. 4, foreskriver forslaget § 6, at i tilfælde, hvor der vælges flere revisorer, skal disse være uafhængige af hinanden. Af særlig betydning er reglen om, at hvis der skal være to revisorer, kan de ikke begge være tilknyttet samme revisionselskab, jfr. også § 13, stk. 2, i lov nr. 68 af 15. marts 1967 om statsautoriserede revisorer, samt § 6, stk. 2, i bekendtgørelse nr. 463 af 13. september 1979 om registrerede revisors virksomhed og forretningsbetingelser.

Til § 28

Med henblik på at etablere ligestilling mellem de regler, der skal gælde for erhvervsdrivende fonde og aktieselskabens regler foreslås optaget en bestemmelse svarende til aktieselskabslovens § 90, hvor det pålægges revisor, når revisionen er afsluttet, at forsyne regnskabet med en påtegning. Bestemmelsen er ny i forhold til det i betænkningen om fonde indeholdte lovudkast om erhvervsdrivende fonde.

Årsregnskabet indsendes i overensstemmelse med reglen i lovforslagets § 50, stk. 4, til aktieselskabsregisteret.

Til § 29

De habilitetskrav, der i § 29 stilles til revisor, svarer med enkelte præciseringer til aktieselskabslovens § 85, stk. 1, og skal sikre revisors uafhængighed i forhold til fonden.