

Hovedområdet er dispositioner, der ikke kræver permutation, men som nærmer sig permutation, eller som ville kunne bringe fondens eksistens i fare. I bedømmelsen indgår også fondens art og størrelse. Der kan forekomme dispositioner, der bedømt i forhold til visse fonde kan være ekstraordinære, men som ikke anses for ekstraordinære i f.eks. meget store fonde, og som derfor ikke nødvendiggør forudgående samtykke fra fondsmyndigheden. Specielt med hensyn til kapitalplaceringer har det betydning, hvilke anvisninger stifteren har givet i fundatsen.

#### *Til stk. 4*

I *stk. 4* foreslås reglen i aktieselskabslovens § 56, stk. 3, overført. Reglen tilsigter at skabe klarhed over, hvad bestyrelsen har besluttet, og at åbne mulighed for, at der i protokollen kan indføres mindretallets opfattelse af en sag, bestyrelsen har drøftet.

### Kapitel 7

#### Årsregnskab og revision

##### *Til § 19*

#### *Til stk. 1*

Der findes ikke i dag lovregler om regnskabsaflæggelse omfattende alle fonde. Fonde, der udøver erhvervsvirksomhed, er bogføringspligtige efter bogføringsloven (lov nr. 178 af 5. juni 1959 og bekendtgørelse nr. 226 af 18. juni 1959).

I forbindelse med stadfæstelse af fundatsen for fonde – hvad enten de er erhvervsdrivende eller kapitalforvaltende – stilles der krav om, at bestyrelsen skal aflægge årsregnskab, der indeholder oplysning om fondens indtægter og udgifter samt aktiver og passiver ved regnskabsårets afslutning.

Noget krav herom eksisterer som nævnt ikke med hensyn til de ikke-stadfæstede fonde, men der er grund til at tro, at fundatserne for praktisk talt alle fonde foreskriver lignende regler om regnskabspligt. Det bemærkes herved, at fonde efter skattekontrollovens § 6, stk. 1, er pligtige på begæring af de skattemyndigheder til disse at indsende deres regnskabsmateriale med bilag og andre dokumenter, der kan have betydning for skattemyndigheden.

Med hensyn til den fremtidige ordning for de ikke-erhvervsdrivende fonde bemærkes:

Udarbejdelse af fyldestgørende årsregnskaber er – foruden for fonden selv – af væsentlig betydning, dels af hensyn til udøvelsen af det tilsyn, som udvalget stiller forslag om i kapitel 11, dels med henblik på at give de interessegrupper, der er omfattet af fondens formål, mulighed for at følge fondens udveklinger. Regnskabsaflæggelse har endvidere betydning for offentlighedens mulighed for at få kendskab til fondens virksomhed.

Der er derfor i udvalget enighed om, at alle fonde fremtidig bør være regnskabspligtige.

Udvalget har overvejet, hvilke krav der bør stilles til regnskabets udformning.

Stadfæstede fundatser indeholder normalt ikke nærmere regler herom. For at årsregnskabet skal kunne opfylde de funktioner, som er nævnt foran, bør det på overskuelig, klar og sammenhængende måde angive dels de enkelte aktiver og passiver, der indgår i status og disses værdiansættelse, dels – med fornøden benævnelse – de enkelte indtægts- og udgiftsposter, der indgår i resultatopgørelsen, med angivelse af resultatet og dets anvendelse til fondens formål eller til henlæggelser.

De nærmere krav til fondes regnskabsaflæggelse må i øvrigt afhænge af fondens størrelse og karakteren af den virksomhed, som fonden udøver. Udvalget peger i denne forbindelse på, at der gennem ministerierne tilsynspraksis på sædvanemæssigt grundlag er opstået standarder med hensyn til regnskabsaflæggelsen. Ofte er standarden »god regnskabsskik« lagd til grund.

Hverken reglerne i årsregnskabsloven (lov nr. 284 af 10. juni 1981) – som udvalget med visse tilpasninger foreslår gjort anvendelige for de erhvervsdrivende fonde – eller i bogføringsloven findes egnede til uden videre at blive overført til de ikke-erhvervsdrivende fonde, bl.a. fordi reglerne tager sigte på, at regnskabet opfylder de krav, som virksomhedens erhvervsudøvelse tilsiger. Særligt fremhæves, at udvalget på grund af de ikke-erhvervsdrivende fondes uensartethed ikke finder det hensigtsmæssigt i loven at stille krav om, at årsregnskabet skal give »et retvisende billede af fondens aktiver og passiver, dens økonomiske stilling samt resultatet«, jfr. herved årsregnskabslovens § 4, stk. 2. Selv om denne standard i vidt omfang medfører samme krav til årsregnskabet som dem, der er