

ling – er der på visse punkter behov for særregler.

Efter udvalgets mening er der behov for en bestemmelse om, at revisor skal efterkomme de krav vedrørende revisionen, som måtte blive stillet af fondsmyndigheden; og udvalget stiller forslag herom i § 22, *stk. 1, 2. pkt.* Det foreslås endvidere i § 22, *stk. 4*, at fondsmyndigheden – som led i sit tilsyn – kan pålægge revisor at give oplysninger om fondens forhold.

Det følger af almindelige forvaltningsretlige grundsætninger, at fondsmyndigheden skal gøre fondens bestyrelse bekendt med revisors udtalelse.

Kapitel 8

Uddeling og overskudsanvendelse

Efter udkastets § 5, *stk. 1, nr. 4* og 10, skal fondens fundats altid indeholde bestemmelser om fondens formål og anvendelse af overskud. Med hensyn til fonde med stadfæstede fundats er påser den stadfæstende myndighed i forbindelse med det løbende tilsyn med fonden, at fundatsens bestemmelser om uddeling overholdes.

Ved de ikke-stadfæstede fonde er der i dag kun meget begrænsede muligheder for at sikre overholdelsen af uddelingsforpligtelserne. Dette hænger dels sammen med den manglende offentlighed, dels med at der kun i begrænset omfang vil være nogen udenforstående, som vil være påtaleberettiget med henblik på at rejse indsigelse mod bestyrelsens dispositioner.

Efter udvalgets opfattelse er der på denne baggrund behov for, at bestyrelsens forpligtelser med hensyn til uddeling og overskudsanvendelse fastlægges i loven.

Udkastets § 25 omhandler den principielle uddelingsforpligtelse, medens § 26 omhandler fondsmyndighedens kompetence i forbindelse med uddelingsspørgsmål. Endelig stilles der i § 27 forslag om begrænsninger i den kreds, den enkelte fond kan begunstige.

Det vil være en væsentlig opgave for det tilsyn, der foreslås etableret, at påse, at disse bestemmelser overholdes.

Til § 25

Efter *stk. 1* påhviler det bestyrelsen at foretage uddeling til fondens formål af årets

overskud. Bestemmelsen indebærer, at bestyrelsen efter fradrag af administrationsudgifter har pligt til at uddele årets overskud og de eventuelle beløb, der er overført fra tidligere år. Om pligtmæssige henlæggelser efter fundatsen og andre henlæggelser af årets overskud til fondens formue henvises til *stk. 2*, jfr. nedenfor side 44.

Reglen i *stk. 1*, fastslår, hvad der allerede i dag må anses for gældende ret. En del af baggrunden for den gunstige stilling, som fonde har haft f. eks. i skatte- og afgiftsmæssig henseende, må antages at have været, at fondens overskud løbende anvendes til fordel for de formål, som fonden skal tilgodese. Ved fonde, hvis fundats er stadfæstet af det offentlige, påses dette som nævnt ved den årlige revision og decision af regnskabet, og det er i praksis et af de spørgsmål, der hyppigt giver anledning til bemærkninger eller henstillinger fra tilsynsmyndighedens side, jfr. bemærkningerne til § 26.

Udvalget er imidlertid opmærksom på, at uddelingsforpligtelsen bør kunne fraviges i visse situationer.

Der vil for det første ofte være et mindre beløb på uddelingskontoen, der overføres til uddeling i det følgende år. Denne fremgangsmåde vil efter udvalgets opfattelse ikke stride mod § 25, *stk. 1*.

Særlige grunde kan endvidere føre til, at en fondsbestyrelse foretager en »opsparing« på uddelingskontoen. Denne fremgangsmåde kan være rimelig, hvor der ønskes foretaget en større uddeling til et specielt formål i løbet af kortere tid. Efter udvalgets opfattelse kan dette spørgsmål næppe med fordel reguleres i lovteksten.

Udvalget er tillige opmærksom på, at nogle fonde har til formål at foretage eller yde støtte til større enkeltdispositioner, f. eks. indkøb af kunst. Efter omstændighederne vil dette kun kunne tilgodeses ved anvendelse af overskud over flere år. Dette indebærer, at der ikke kan foretages regelmæssig uddeling som forudsat i *stk. 1*.

Endelig vil der være tilfælde, hvor bestyrelsens uddelingsmuligheder vanskeliggøres af, at der ikke foreligger kvalificerede ansøgere til ydelser fra fonden.

På denne baggrund foreslås i *stk. 1, 2. pkt.*, en regel om, at uddeling under særlige omstændigheder kan foretages i et senere regnskabsår.