

Da der ikke i fonde er en generalforsamling, foreslår udvalget, at der tillige tillægges fondsmyndigheden adgang til at afsætte revisor, dersom han ikke længere opfylder betingelserne for at være revisor eller i øvrigt har vist sig uegnet.

Udvalget har ikke fundet behov for at overføre reglen i aktieselskabslovens § 86 om, at revisor til enhver tid kan fratræde sit hverv, da dette må være en selvfølge. Udvalget henviser i øvrigt til § 26, hvorefter den fratrædende revisor er berettiget til at meddele den tiltrædende revisor grunden til sin fratræden.

Til § 21

Bestemmelsen svarer til aktieselskabslovens § 89 og pålægger ledelsen, herunder en dattervirksomheds ledelse, en oplysningspligt over for revisor, i det omfang oplysningerne efter revisors skøn er nødvendig for revisionen.

Til § 22

I overensstemmelse med aktieselskabslovens § 88, stk. 1, angiver *stk. 1, 1. pkt.*, de almindelige retningslinjer for revisionens udførelse gennem en generel henvisning til de krav, der følger af den retlige standard »god revisionsskik«.

Stk. 1, 2. pkt., foreskriver, at revisor skal efterkomme de krav vedrørende revisionen, som måtte blive stillet af overregistrator eller fondsmyndigheden. Forslaget skal ses i sammenhæng med udvalgets forslag i § 25, hvorefter overregistrator eller fondsmyndigheden kan pålægge revisor at give oplysninger om fondens forhold.

En vurdering af hensigtsmæssigheden af ledelsens forretningsmæssige dispositioner (forvaltningsrevision) falder uden for revisors opgaver. Revisor skal dog påse, at bestyrelsens dispositioner ikke krænker fundatsen eller lovgivningen, og har i denne forbindelse pligt til i sin påtegning på årsregnskabet at gøre opmærksom på sådanne dispositioner, jfr. udkastets § 23, stk. 3.

Er fonden moderfond, skal revisor efter bestemmelsen i *stk. 2* tillige revidere koncernregnskabet og koncernvirksomhedernes indbyrdes regnskabsmæssige forhold. Reglen svarer til aktieselskabslovens § 88, stk. 2.

Til § 23

Lov nr. 68 af 15. marts 1967 om statsautoriserede revisorer fastslår i § 12, stk. 1, at en statsautoriseret revisors underskrift på et regnskab, medmindre andet fremgår af påtegningen, anses som udtryk for, at regnskabet er revideret af ham, og at det er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen og opgjort under omhyggelig hensyntagen til bestående værdier, rettigheder og forpligtelser og i overensstemmelse med lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen.

En tilsvarende bestemmelse findes i § 6 i lov nr. 220 af 27. maj 1970 om registrerede revisorer.

Revisors påtegning på fondens års- og koncernregnskab vil derfor betyde, at han har påset, hvad der påhviler ham efter reglerne i udkastets § 22, jfr. § 18, stk. 4. Udvalget har på denne baggrund ikke fundet behov for at overføre reglen i aktieselskabslovens § 90, der foreskriver, at revisor ved påtegning på regnskabet skal bekræfte, at han har revideret regnskabet.

Ved lov nr. 282 af 9. juni 1982 om ændring af aktieselskabsloven har man ophævet den hidtidige sondring mellem revisionspåtegning og revisionsberetning, således at der kun skal gives én erklæring, der benævnes »revisionspåtegningen«.

Udvalget foreslår, at krav til revisionspåtegning svarende til aktieselskabslovens § 91, som ændret ved nævnte lov, indsættes i lovudkastet.

Udvalget kan endvidere tiltræde bemærkningerne til aktieselskabslovsforslaget, hvorefter revisionspåtegningen, dersom revisionen afsluttes uden anmærkninger, bør meddeles i standardiseret form, f.eks. således:

»Jeg har revideret årsregnskabet (og koncernregnskabet) for 19XX for (fondens navn).

Regnskabet(erne) er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og fundatsens regnskabsbestemmelser«.

Til § 24

Bestemmelsen svarer til aktieselskabslovens § 92 om revisionsprotokollen som det normale meddelelsesmiddel fra revisor til bestyrelsen om det løbende revisionsarbejde.