



JUSTITSMINISTERIET

Retsudvalget  
Christiansborg  
1240 København K

Dato: 10. juni 2014  
Kontor: Formueretskontoret  
Sagsbeh: Christina Thode Hansen  
Sagsnr.: 2014-0037-0066  
Dok.: 1189934

Hermed sendes besvarelse af spørgsmål nr. 15 vedrørende forslag til lov om ændring af lov om fonde og visse foreninger. (Forhøjelse af beløbsgrænsen for små fonde, udvidet adgang til uddeling af gaver, indsigt i fonde og foreningers årsregnskaber m.v.) (L 114), som Folketingets Retsudvalg har stillet til justitsministeren den 2. juni 2014. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Peter Skaarup (DF).

Karen Hækkerup

/

Rikke-Louise Ørum Petersen

Slotsholmsgade 10  
1216 København K.

Telefon 7226 8400  
Telefax 3393 3510

[www.justitsministeriet.dk](http://www.justitsministeriet.dk)  
[jm@jm.dk](mailto:jm@jm.dk)

**Spørgsmål nr. 15 vedrørende forslag til lov om ændring af lov om fonde og visse foreninger. (Forhøjelse af beløbsgrænsen for små fonde, udvidet adgang til uddeling af gaver, indsigt i fonde og foreningers årsregnskaber m.v.) (L 114), fra Folketingets Retsudvalg:**

”Det fremgår, at ikke-erhvervsdrivende fonde skal revideres i overensstemmelse med god revisionsskik. Hvorledes fortolkes god revisionsskik, for så vidt angår kompetence og uafhængighed? Er der begrænsninger på de opgaver, en reviderende forvaltningsafdeling i et pengeinstitut kan påtage sig? Hvorledes og hvor ofte kontrolleres de reviderende pengeinstitutters forvaltningsafdelinger? Er der fravigelser i forhold til de krav der gælder, når godkendte revisorer udfører de samme opgaver? Er der en sammenlignelig kontrol, som den godkendte revisor er underlagt via Revisortilsynet under Erhvervsstyrelsen, og er denne i givet fald finansieret af de kontrollerede forvaltningsinstitutter, sådan som det er tilfældet for den offentlige kvalitetskontrol af godkendte revisorer? Hvilke krav stiller Civilstyrelsen til godkendelse af forvaltningsinstitutter i forhold til eksempelvis kompetence og uafhængighed?”

**Svar:**

Til brug for besvarelsen af spørgsmålet har Justitsministeriet indhentet en udtalelse fra Civilstyrelsen, som er fondsmyndighed for de fonde, der er omfattet af fondsloven. Civilstyrelsen har i den forbindelse oplyst følgende:

”1. Fondslovens § 25 om god revisionsskik gælder også for de godkendte forvaltningsafdelinger, jf. lovens § 28, stk. 3.

Fondslovens § 28, stk. 3, blev indsat ved lov nr. 350 af 6. juni 1991 (afbureaukratisering af fondslovgivningen). Som oplyst ved besvarelsen af spørgsmål 14 har det ikke været meningen ved denne ændring af fondsloven, at hele revisorlovgivningen som sådan skal gælde for en godkendt forvaltningsafdeling, der påtager sig revisionsopgaven. Det er i særlig grad tilsynsopgaven, der med fondslovens § 28, stk. 3, er overført.

Som oplyst i Justitsministeriets besvarelse af spørgsmål nr. 14 skal revisionen udføres i overensstemmelse med den standard, der gælder på området.

Efter fondsloven fastlægges revisors pligter af § 25, og dette fører eksempelvis til, at revisor – foruden at påse, at fondsloven overholdes – skal påse midlernes effektive udskillelse fra stifteren, midlernes anbringelse, administrationsomkostninger, uddelingens størrelse, uddelingens forenelighed med formålet, bestyrelsens sammensæt-

ning, at særlige vedtægtskrav overholdes, og at vedtægten ikke ændres uden fondsmyndighedens godkendelse.

Herudover skal revisor efter bestemmelsen i fondslovens § 25, stk. 4, give meddelelse til fondsmyndigheden, hvis revisionen har givet anledning til bemærkninger, eller revisor i øvrigt har fundet anledning til at påtale fondens forhold.

**2.** Fondslovens §§ 23-24 indeholder en række bestemmelser om revisors uddannelse og habilitet. Disse regler kan endvidere være suppleret af yderligere bestemmelser i fondens vedtægt.

For fonde, der i det forudgående regnskabsår havde en egenkapital på under 3 mio. kr., gælder ikke særlige krav til revisors uddannelse, men alene en forudsætning om, at bestyrelsen anser den pågældende for egnet til hvervet. For større fonde skal mindst en revisor være statsautoriseret eller registreret.

Revisor skal være myndig, må ikke være under værge- eller samværgemål, og skal som udgangspunkt have bopæl her i landet. En revisor må efter fondslovens § 24 ikke være medlem af en fonds bestyrelse eller direktion og må endvidere ikke stå i afhængighedsforhold til fonden, til medlemmer af dens bestyrelse eller direktion eller til funktionærer, som har til opgave at sørge for eller kontrollere bogføringen eller forvaltningen af midlerne, eller være nærtbeslægtet til disse gennem ægteskab, fast samlivsforhold eller slægt- eller svorgerskab i ret op- eller nedstigende linje eller i sidelinjen så nært som søskende.

**3.** Bestemmelserne i fondslovens §§ 23-24 gælder ikke, hvor en forvaltningsafdeling har påtaget sig at udfærdige fondens regnskaber og påse de i § 25, stk. 1, nævnte forhold, jf. fondslovens § 28, stk. 3.

Uanset at bestemmelserne i fondslovens §§ 23-24 er udformet med fysiske personer for øje, gælder almindelige habilitetsgrundsætninger fortsat for de godkendte forvaltningsafdelinger, hvorfor en godkendt forvaltningsafdeling eksempelvis ikke kan vælges til revisor, såfremt forvaltningsafdelingen samtidig er indsat som bestyrelse for fonden.

Civilstyrelsen skal i den forbindelse bemærke, at Finansrådet ved henvendelse af 20. februar 2014 til Retsudvalget har anført, at forvaltningsafdelingerne i praksis har en funktionsadskillelse, således at det ikke er samme person, som både udarbejder en fonds regnskab og reviderer dette.

Civilstyrelsen er enig i, at der bør være en sådan funktionsadskillelse, hvis en godkendt forvaltningsafdeling både udarbejder regnskab for en fond og reviderer dette.

**4.** Fondsmyndigheden (Civilstyrelsen) gennemfører årligt en stikprøvemæssig gennemgang af ca. 500-600 fondes årsregnskaber, herunder årsregnskaber revideret af de godkendte forvaltningsafdelinger. Civilstyrelsen er som udgangspunkt ikke forud for indkaldelsen af årsregnskaberne bekendt med, om disse er udarbejdet eller revideret af en godkendt forvaltningsafdeling.

Herudover indkalder Civilstyrelsen yderligere et antal årsregnskaber, hvor der i forlængelse af en tidligere sagsbehandling er grundlag for at føre tilsyn med en konkret fond.

Civilstyrelsen påser ved den stikprøvemæssige regnskabs gennemgang blandt andet de forhold, der er angivet ovenfor under punkt 1. Der er ikke herudover en selvstændig tilsynsordning i henhold til fondsloven med de revisorer, der foretager revision af fonde.

**5.** Vedrørende de krav, der stilles til forvaltningsafdelinger, der kan bestyre en fonds midler, godkender Justitsministeriet (Civilstyrelsen) efter reglerne i arvelovens § 54 og værgemålslovens § 35 pengeinstitutters forvaltningsafdelinger til at bestyre båndlagte midler og midler, der er omfattet af værgemål.

Det er de samme godkendte forvaltningsafdelinger, som skal benyttes til bestyrelse af en fonds midler, jf. § 15, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 957 af 10. juli 2013 om anbringelse og bestyrelse af fondes midler.

Ved godkendelsen af forvaltningsafdelinger lægger Civilstyrelsen på baggrund af forarbejderne til de pågældende love vægt på, om pengeinstituttet har en sådan størrelse, at det må antages at være i stand til at bestyre midlerne på forsvarlig måde. Der lægges endvidere vægt på, om personalet er vant til at udføre forvaltningsopgaver, og om der er juridisk personale knyttet til forvaltningsafdelingen. Det indgår endvidere i vurderingen, om pengeinstituttet i forvejen forvalter midler på en måde, der ligner forvaltningen af båndlagte midler og midler tilhørende personer, der er under værgemål. Endelig lægges der vægt på pengeinstituttets beliggenhed, idet det tilstræbes på den ene side at opnå, at der er godkendte forvaltningsafdelinger i alle dele af landet, og på den anden side at begrænse antallet af forvaltningsafdelinger.”