



Folketinget
Retsudvalget
Christiansborg
1240 København K

Forslag til lov om ændring af lov om fonde og visse foreninger

Finansrådet afgav den 10. januar 2014 ligesom øvrige interessenter høringsvarvedrørendeudkast til ændring af fondsloven, jf. lovforslag nr. L 114.

FSR – danske revisorer har efterfølgende i brev af 12. februar kontaktet Retsudvalget med forslag om ændringer i lovens regler om revision af fondes årsregnskaber.

Finansrådet tillader sig at afgive bemærkninger hertil.

Lovgivningsprocessen

Finansrådet skal indledningsvist bemærke, at Finansrådet kan tilslutte sig FSR- danske revisorerers bemærkninger i afsnittet "Kvalitet i lovgivningen". Ligesom FSR – danske revisorer har Finansrådet foreslået ændringer, hvis udeladelse ikke ses fuldt begrundet i fremsættelsen. Det er ikke Finansrådets opfattelse, at en ændring af fondsloven er af så hastende karakter, at der ikke kan sættes tid af til en grundig behandling af indkomne hørings-svar.

Regnskab

En henvisning til de overordnede, generelle regnskabsregler, der findes i årsregnskabslovens regnskabsklasse A, forekommer ikke ganske hensigtsmæssig, idet fremtidige ændringer af regnskabsklasse A ikke nødvendigvis vil være hensigtsmæssige for fonde.

Finansrådet foreslår alternativt, at Civilstyrelsen udsteder en vejledning om "god revisionskik for fonde" eventuelt igennem en udvidelse af den eksisterende vejledning om revision og kontrol efter fondslovgivningen af ikke-erhvervsdrivende fonde (VEJ nr 9192 af 02/05/2013) efter en proces med involvering af relevante interessenter og specialister.

Revisionen

Det følger af den gældende fondslov, at fondes årsregnskaber skal revideres. Såfremt fondens egenkapital i det forudgående regnskabsår var 3 mio. kr. eller derover, skal mindst en af revisorerne være statsautoriseret eller registreret revisor. Herudover kan fondsmyndigheden i øvrige fonde kræve,

20. februar 2014

Finanssektorens Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000
Fax 3393 0260

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk

Journalnr. 321/02
Dok. nr. 517918-v1

at mindst en af revisorerne skal være statsautoriseret eller registreret revisor, hvis det vurderes at være nødvendigt.

Side 2

Fondslovens § 24 indeholder hertil en række krav til revisor, som skal sikre dennes habitus og uafhængighed af fonden, fondens bestyrelse eller direktion og funktionærer, som har til opgave at sørge for eller kontrollere bogføringen eller forvaltningen af midlerne, samt forannævnte personers nære familie. Fondsmyndigheden kan afsætte revisorer, som ikke vurderes at overholde uafhængighedskravet.

Journalnr. 321/02

Dok. nr.517918-v1

Fondes revisorer skal revidere årsregnskabet i overensstemmelse med god revisionskik. Dette indebærer iht. fondslovens § 25 ikke blot at revisor skal foretage en kritisk gennemgang af fondens regnskabsmateriale, men også at fondens forhold i øvrigt, herunder overholdelsen af reglerne i fondsloven, regler fastsat i medfør af fondsloven samt fondens vedtægt. Revisor skal herunder efterkomme de krav vedrørende revisionen, som måtte blive stillet af fondsmyndigheden. Revisor har herudover pligt til at underrette fondsmyndigheden, hvis revisionen giver anledning til bemærkninger eller hvis revisor finder grund til at påtale fondens forhold.

I henhold til fondslovens § 28 finder §§ 23 og 24 ikke anvendelse, når en godkendt forvaltningsafdeling har påtaget sig at udfærdige fondens regnskaber og at påse de forhold, der er nævnt i § 25, stk. 1. Disse regler blev indført som en nyordning i 1991. Forarbejderne til 1991-loven ikke tager stilling til, hvilket regelsæt de godkendte forvaltningsafdelinger skal arbejde under når de foretager revisionsopgaver, udover henvisningen til god revisionskik. Da hovedtanken dog var at overføre en række tilsynsmæssige opgaver til blandt andet forvaltningsafdelingerne, kan det ikke antages at det var tanken bag § 28, at hele revisorlovgivningen skulle finde anvendelse for disse.

Revisionsforpligtelsen for fondeforudsætter, at revisor har et indgående kendskab til fondes særlige forhold og regler, herunder fondsmyndighedens praksis på området. De godkendte forvaltningsafdelinger skal i forvejen påse overholdelsen af en række af disse regler og besidder dermed – i modsætning til de fleste godkendte revisorer – specialistviden om fondes forhold og regler. Det bemærkes i øvrigt, at der indenfor for forvaltningsafdelingerne er funktionsadskillelse, således at det naturligvis ikke er samme person som både udarbejder regnskabet og reviderer dette.

Finansrådet bemærker, at Justitsministeriet ikke i nærværende lovforslag har fundet anledning til at ændre på § 28, på trods af at revisororganisationerne allerede ved indførelsen i 1991 kritiserede bestemmelsen. Det er ikke Finansrådets opfattelse, at forvaltningsafdelingernes revision af fondes regnskaber tidligere har givet anledning til kritik fra fondsmyndigheden, hvilket taler for at bevare den eksisterende ordning.

Endelig bemærkes, at Civilstyrelsen har udstedt en vejledning om revision og kontrol af ikke-erhvervsdrivende fonde. Udover at Civilstyrelsen dermed

har mulighed for at påvirke, hvordan revision af fondes regnskaber foretages, bemærkes at vejledningen også medvirker til at sikre en forsvarlig revision af fondes regnskaber.

Side 3

Afslutningsvist vil Finansrådet udtrykke bekymring vedrørende de fonde som, hvis lovforslaget gennemføres som fremsat med en forøgelse af beløbsgrænsen i § 8, falder ud af fondslovgivningen, og derfor heller ikke er omfattet af lovkrav om revision.

Journalnr. 321/02

Dok. nr.517918-v1

Der er således efter Finansrådets opfattelse ikke behov for en ændring af de gældende regler.

Vi står naturligvis til rådighed, såfremt Retsudvalget har spørgsmål eller behov for yderligere oplysninger.

Med venlig hilsen

Peter Bjørnø Jørgensen

Direkte +45 3370 1190

pbj@finansraadet.dk