

**Skema for "Lovpligtig redegørelse om god fondsledelse,
jf. årsregnskabslovens § 77 a".**

Hvad kan skemaet bruges til?

Skemaet er tænkt som et hjælperedskab for de erhvervsdrivende fonde, som ønsker at afgive den lovpligtige redegørelse for god fondsledelse i skemaform, jf. årsregnskabslovens § 77 a.

Redegørelsen for god fondsledelse skal offentliggøres enten i ledelsesberetningen eller i noterne i årsrapporten eller på fondens eventuelle hjemmeside med en henvisning dertil i ledelsesberetningen eller noterne.

Offentliggørelse af redegørelsen for god fondsledelse på fondens eventuelle hjemmeside – med præcis henvisning dertil i ledelsesberetningen – skaber størst transparens, da den derved vil være lettere tilgængelig for offentligheden.

En offentliggørelse på fondens eventuelle hjemmeside kræver, at URL-adressen, hvor redegørelsen er offentliggjort, oplyses i ledelsesberetningen eller i noterne. URL-adressen er den internetadresse, der skal benyttes for at komme **direkte** til redegørelsen.

For nærmere information om offentliggørelse af redegørelsen for god fondsledelse på fondens eventuelle hjemmeside skal Komiteen henvise til bekendtgørelse om redegørelse for god fondsledelse og om redegørelse for fondens uddelingspolitik på fondens hjemmeside m.v.

Bemærk: Nedenstående skema indeholder Komiteen for god Fondsledelses anbefalinger fra december 2014. Anbefalingerne er tilgængelige på Komiteens hjemmeside www.godfondsledelse.dk. **Skemaet kan anvendes ved udarbejdelse af redegørelse for god fondsledelse i fondens årsrapport.**

“Følg eller forklar”

Det følger af årsregnskabslovens § 77 a, at fonde, som er omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde, skal medtage bestyrelsens redegørelse for god fondsledelse, jf. § 60 i lov om erhvervsdrivende fonde, i ledelsesberetningen eller i noterne.

Efter § 60, i lov om erhvervsdrivende fonde, skal bestyrelsen i sin redegørelse oplyse, hvordan fonden forholder sig til anbefalingerne. Bestyrelsen kan vælge at følge anbefalingerne eller at forklare, hvordan de i stedet har valgt at indrette sig.

*Manglende efterlevelse af en anbefaling er **ikke** et regelbrud, men udtryk for, at bestyrelsen konkret, og af grunde den har redegjort for, har valgt at indrette sig på en anden måde end det, der fremgår af anbefalingen.*

Rapporteringen skal afspejle den gældende ledelsesform på tidspunktet for regnskabsaflæggelse. Hvis der er væsentlige ændringer i løbet af året eller efter tidspunktet for regnskabsafslutningen bør det beskrives i redegørelsen for god fondsledelse. Det er vigtigt, at bestyrelsen forholder sig til de enkelte anbefalinger.

Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77 a

Bemærk!

Redegørelsen udgør en bestanddel af ledelsesberetningen i fondens årsrapport med følgende regnskabsperiode: **[indsat regnskabsperiode]**

Anbefalinger for god fondsledelse

Fonden er omfattet af "anbefalingerne for god fondsledelse", som er tilgængelige på Komiteen for god Fondsledelses hjemmeside www.godfondsledelse.dk.

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
1. Åbenhed og kommunikation		
1.1. Det anbefales at bestyrelsen vedtager retningslinjer for ekstern kommunikation, herunder hvem der kan, og skal udtale sig til offentligheden på den erhvervsdrivende fonds vegne og om hvilke forhold. Retningslinjerne skal imødekomme behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.	Jf. forretningsorden § 8, tegnes fonden udadtil af direktøren.	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
2. Bestyrelsens opgaver og ansvar		
2.1 Overordnede opgaver og ansvar		
2.1.1 Det anbefales at bestyrelsen - med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fonds virke i overensstemmelse med fondens formål og interesser - mindst en gang årligt tager stilling til fondens overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.	Jf. forretningsorden § 5 afholdes mindst 4 møder årligt. Herunder et regnskabsmøde i april og et budgetmøde for efterfølgende år senest i december.	
2.2 Formanden og næstformanden for bestyrelsen		
2.2.1 Det anbefales at bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde enkeltvis og samlet.	Jf. forretningsorden § 5 & 6 holdes der 4 møder årligt. Desuden indeholder forretningsorden en fast dagsorden mv.	
2.2.2 Det anbefales at hvis bestyrelsen – ud over formandshvervet – undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige driftsopgaver for den erhvervsdrivende fond, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning, der sikrer, at bestyrelsen bevarer den uafhængige overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der bør sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion.	Jf. forretningsorden § 11 & 15 må et bestyrelsesmedlem, direktøren eller ledere af fondens afdelinger ikke deltage i behandlingen af spørgsmål om aftaler mellem fonden og den pågældende selv - eller om aftaler mellem fonden og tredjemand - hvis den pågældende har en væsentlig interesse deri. Dette kan være stridende mod fondens vedtægter, jf. vedtægternes punkt 5.03. Ethvert medlem af fondens bestyrelse eller direktion er pligtig til at oplyse, såfremt dette måtte være	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
	<p>eller blive direkte eller indirekte tilknyttet eller interesseret i nogen af fonden, dets datterselskaber eller associerede selskaber (herunder selskaber hvori fonden har ejerinteresser) eller konkurrerende virksomhed.</p>	
<p>2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering</p>		
<p>2.3.1 Det anbefales at bestyrelsen løbende vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over, for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.</p>	<p>Jf. forretningsorden § 7 fastsætter bestyrelsen retningslinjer for bestyrelsens arbejdsgange, evt. arbejdsdeling, skriftlige og elektroniske møder m.v.</p>	
<p>2.3.2 Det anbefales at bestyrelsen med respekt for en eventuel udpegningsret i vedtægten sikrer en struktureret, grundig og gennemskuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.</p>	<p>Ikke vedtægts bestemt.</p>	<p>Fondens anbefaling er, at der ud fra en grundig analyse udarbejdes en kompetenceprofil for bestyrelsens nuværende og fremtidige medlemmer, således at bestyrelsen sammensætning afspejler det behov, der er for Fondens udvikling</p>
<p>2.3.3 Det anbefales at bestyrelsesmedlemmer udpeges på baggrund af deres personlige egenskaber og kompetencer under hensyn til bestyrelsens samlede kompetencer samt at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages</p>	<p>Ikke vedtægts bestemt.</p>	<p>Fonden anbefaler, at bestyrelsen afspejler en mangfoldig og vidensbaseret sammensætning, som repræsenterer et bredt og kompetent vidensområde.</p>

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
<p>hensyn til behovet for fornyelse – sammenholdt med behovet for kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.</p>		
<p>2.3.4 Det anbefales at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed samt at der gives følgende oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • den pågældendes navn og stilling • den pågældendes alder og køn • dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg af medlemmet har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode • eventuelle særlige kompetencer • den pågældendes øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inklusive ledelsesudvalg, i danske og udenlandske fonde, virksomheder, institutioner samt krævende organisationsopgaver • hvilke af de pågældende der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v. • om den pågældende anses for uafhængig 	<p>En sådan redegørelse findes på Fondens hjemmeside.</p>	
<p>2.3.5 Det anbefales at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed(-er), medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.</p>	<p>Fonden har 2 datterselskaber, og der er kun én genganger i datterselskabernes bestyrelse.</p>	
<p>2.4 Uafhængighed</p>		

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
<p>2.4.1 Det anbefales at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige.</p> <p>Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt. Består bestyrelsen af mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige. Består bestyrelsen af ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige og så fremdeles.</p> <p>Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis den pågældende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • er, eller inden for de seneste tre år har været, medlem af direktionen eller ledende medarbejder i fonden eller i en væsentlig dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden • inden for de seneste fem år har modtaget større vederlag, herunder uddelinger eller andre ydelser, fra fonden/koncernen eller fra en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden i anden egenskab end som medlem af fondens bestyrelse eller direktion • inden for det seneste år har haft en væsentlig forretningsrelation (f.eks. personlig eller indirekte som partner eller ansat, aktionær, kunde, leverandør eller ledelsesmedlem i selskaber med tilsvarende forbindelse) med fonden/koncernen eller med en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden 	<p>Alle bestyrelsesmedlemmer i Fonden anses som uafhængige.</p>	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
<ul style="list-style-type: none"> • er, eller inden for de seneste tre år har været, ansat eller partner hos ekstern revisor • har været medlem af fondens bestyrelse eller direktion i mere end 12 år • er i nær familie med - eller på anden måde står personer, som ikke betragtes som uafhængige, særligt nær • er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis fonden har til formål at yde støtte til disses familie eller andre, som står disse særligt nær • er ledelsesmedlem i en organisation, en anden fond eller lignende, der modtager - eller gentagne gange inden for de seneste fem år har modtaget - væsentlige donationer fra fonden 		
2.5 Udpegningsperiode		
2.5.1 Det anbefales at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år og maksimalt for en periode på fire år.	Jf. vedtægter & forretningsorden vælges alle for en periode af 2 år. Genvalg kan finde sted.	
2.5.2 Det anbefales at der for medlemmer af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside	Ingen aldersgrænse.	
2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen		
2.6.1 Det anbefales at bestyrelsen fastlægger en evalueringsprocedure, hvor bestyrelsen, formanden og de individuelle medlemmers bidrag og resultater årligt evalueres og at resultatet drøftes i bestyrelsen	Dette sker løbende på bestyrelsesmøder jf. forretningsorden § 14	
2.6.2 Det anbefales at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktions og/eller administrators arbejde og resultater, jf.	Evaluering af direktion foretages løbende ift. at bestyrelsen modta-	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
forud fastsatte klare kriterier	ger de 4 årlige økonomiske rapporter.	
3. Ledelsens vederlag		
3.1.1 Det anbefales at medlemmer af bestyrelsen i erhvervsdrivende fonde aflønnes med et fast vederlag samt at medlemmer af en eventuel direktion aflønnes med et fast vederlag, eventuelt kombineret med bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger med hvervet	Bestyrelsesmedlemmer modtager ikke honorar fra Fonden.	
3.1.2 Det anbefales at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, hvert medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra andre virksomheder i koncernen. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag som bestyrelsesmedlemmer, bortset fra medarbejderrepræsentanter i bestyrelsen, modtager for varetagelsen af opgaver for fonden, dattervirksomheder af fonden eller tilknyttede virksomheder til fonden	Bestyrelsesmedlemmer modtager ikke honorar fra Fonden.	