

Aktuelt regnskab og fondsret - herunder bidrag til ny lovgivning om ikke- erhvervsdrivende fonde

Henrik Steffensen
Partner, PwC



Agenda

1. Revision af lov om fonde og visse foreninger
2. Erhvervsstyrelsens fokusområder
3. Nyheder fra Civilstyrelsen
4. Vedtagne regler, der snart får virkning
... og kommende regler



Revision af lov om fonde og visse foreninger - generelt

Udvalget

Justitsministeriet har nedsat et udvalg, som har fået til opgave at foretage en gennemgang af de gældende regler og afdække behovet for ændringer og modernisering af lovgivningen og skal bl.a. overveje følgende emner.

- Fondslovens anvendelsesområde, herunder i forhold til selvejende institutioner og mindre fonde
- Stiftelse af fonde, herunder evt. kapitalkrav
- Registreringskrav for fonde, herunder oprettelse af et fondsregister
- Krav til fondenes regnskaber, herunder om der skal indføres en pligt til at indsende regnskaber til Civilstyrelsen
- Krav til bestyrelsesmedlemmer
- Sammenlægning af fonde, herunder fondes mulighed for at indgå i administrationsfællesskaber
- Styrkelse af tilsyn og kontrol med ikke-erhvervsdrivende fonde, herunder Civilstyrelsens mulighed for udveksling af oplysninger med andre myndigheder
- Anbringelse og bestyrelse af midler
- Statusskifte (fx overgang fra erhvervsdrivende til ikke-erhvervsdrivende fond)
- Særregler for aktivitetsfonde
- Opløsning af fonde, herunder evt. kapitalkrav ved opløsning.

Læs mere her:

Pressemeddelelse - udvalg skal modernisere reglerne for de almene fonde:

<https://www.justitsministeriet.dk/pressemeddelelse/udvalg-skal-modernisere-reglerne-for-de-almene-fonde/>

Revision af lov om fonde og visse foreninger

– FSR oplæg



FSR – danske revisorer har start oktober udarbejdet en liste over mulige emner, som foreningen anbefaler bliver inddraget i den kommende revision af lov om fonde og visse foreninger. Generelt bør der arbejdes for:

- Mere åbenhed
- Højere kvalitet i årsregnskaber
- ...og mere kontrol, da det kan styrke kvalitet og troværdighed omkring fonde.

Skal lov om ikke-erhvervsdrivende fonde ligne lov om erhvervsdrivende fonde?

Skal der etableres et offentligt tilgængeligt fondsregister, herunder legalitetskontrol ved stiftelse?

Skal der etableres regnskabskrav for ikke-erhvervsdrivende fonde? Og skal regnskaberne indsendes? Skal årsregnskabsloven benyttes som udgangspunkt for regnskabskravene?

Skal der indføres revisionskrav svarende til kravene for de erhvervsdrivende fonde?

Uddelinger fra fondene skal defineres - skal uddelinger kunne ske henover hele året baseret på seneste årsrapport og evt. løbende indtjening?

Skal der etableres anbefalinger om "god fondsledelse" for ikke-erhvervsdrivende fonde?

Skal investeringsmulighederne gøres mere frie, så de ikke er styret af anbringelsesbekendtgørelsen?

Skal der være krav om udarbejdelse og indsendelse af legatarfortegnelse?

Hvidvask og terrorfinansiering

Revision af lov om fonde og visse foreninger

– harmonisering med LEF og fondsregister



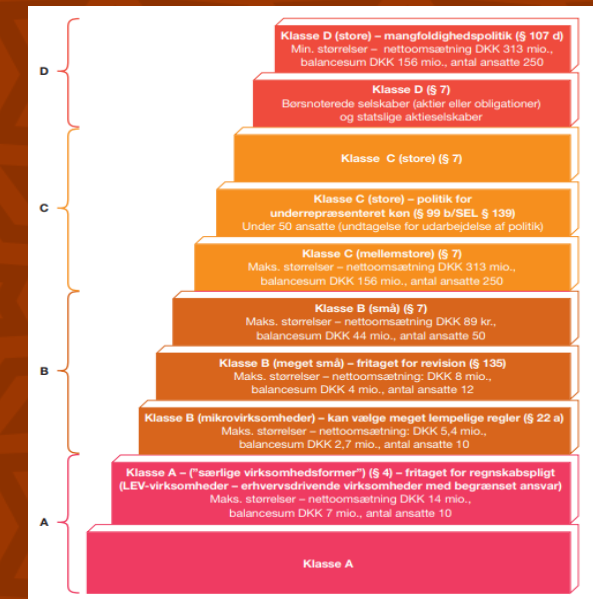
Skal lov om ikke-erhvervsdrivende fonde ligne lov om erhvervsdrivende fonde?

Det kan overvejes, om reglerne som udgangspunkt skal være de samme for de to fondstyper:

- Skal der kun være én fondslav?
- Skal LFF være "Lov om erhvervsdrivende fonde med følgende afvigelser...." (derved kan dele af praksis fra LEF "kopieres")?
- Skal der etableres en byggeklodsmodel ligesom i årsregnskabsloven, så alle/visse krav bliver afhængige i fondens størrelse?

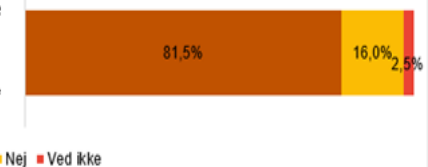
Skal der etableres et offentligt tilgængeligt fondsregister, herunder legalitetskontrol ved stiftelse?

- Skal der etableres et fondsregister, hvor alle data, regnskaber mv. er tilgængelige? PwC survey – "ja"
- Skal der etableres legalitetskontrol af fondene ved stiftelsen → mere kontrol i forbindelse med stiftelsen ("KYC-tjek")?



PwC Survey gennemført marts 2021

Bør der efter din vurdering etableres et offentligt tilgængeligt fondsregister for ikke-erhvervsdrivende fonde, hvor der er tilsvarende adgang og åbenhed som tilfældet er med erhvervsdrivende fonde? For erhvervsdrivende fonde er der i dag adgang til oplysninger via cvr.dk, hvor f.eks. medlemmerne af bestyrelsen fremgår.



Revision af lov om fonde og visse foreninger

– regnskabs- og revisionskrav



Skal der etableres regnskabskrav for ikke-erhvervsdrivende fonde? Og skal regnskaberne indsendes? Skal årsregnskabsloven benyttes som udgangspunkt for regnskabskravene?

- Skal der etableres regnskabskrav for ikke-erhvervsdrivende fonde? Og skal regnskaberne indsendes til Erhvervsstyrelsen eller Civilstyrelsen?
- Skal årsregnskabsloven benyttes som udgangspunkt for regnskabskravene?
 - Erhvervsaktivitet vs. almennyttig aktivitet
 - Indregningsmetoder og værdiansættelsesmetoder – bør man få løst nogle af de problemstillinger, der i dag diskuteres i erhvervsdrivende fonde (fx nedskrivningsregler)?
 - Byggeklodsmodellen - skal der gøres forskel på små og store fonde?

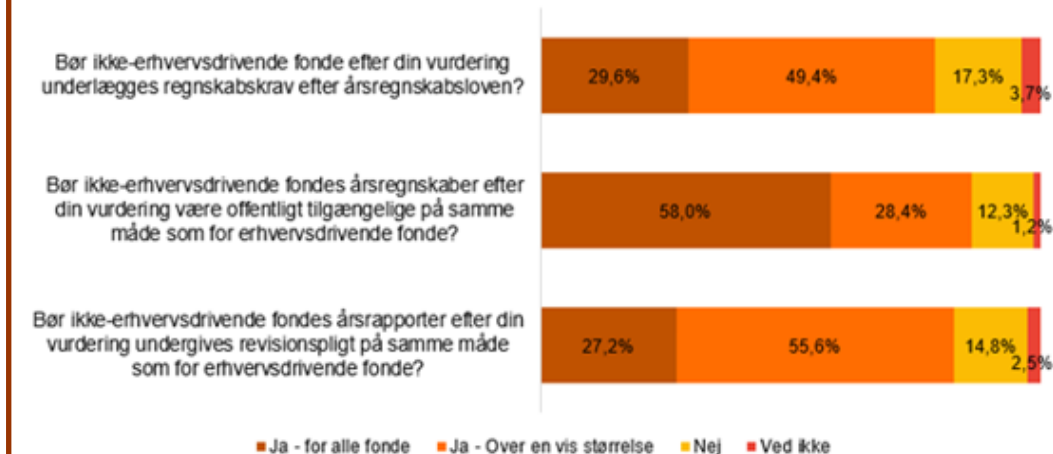
Nye krav skal medvirke til:

- Åbenhed
- Bedre kontrolmuligheder
- Mere ens regler for de to typer fonde på de områder, hvor de er ens.

Skal der indføres revisionskrav svarende til kravene for de erhvervsdrivende fonde?

- Skal der indføres revisionspligt for alle fonde?
- Skal revisionen kun kunne gennemføres af offentligt godkendte revisorer?
- Skal der her etableres undtagelser for små fonde?

PwC Survey gennemført marts 2021



Revision af lov om fonde og visse foreninger

– uddelinger, kapital og god fondsledelse

”Uddelinger” skal defineres - skal uddelinger kunne ske henover hele året baseret på seneste årsrapport og evt. løbende indtjening?

I dag er der restriktioner på uddelinger for erhvervsdrivende fonde:

- Forbud mod uddelinger i 1. regnskabsår.
- Udarbejdelse af vurderingsberetninger ved uddeling af ikke-likvider.
- Krav om udarbejdelse af mellembalance ved uddeling i 2. halvår af regnskabsåret - alternativt at der etableres en uddelingsreserve.
- Kun uddeling af frie reserver baseret på egenkapitalen i fonden.

For ikke-erhvervsdrivende fonde kan det overvejes:

- Skal ovennævnte restriktioner undlades indført for ikke-erhvervsdrivende fonde? Og i øvrigt gerne fjernes for erhvervsdrivende fonde...
- Skal de nuværende restriktioner på aktiver/kapital gentænkes:
 - En passende grundkapital
 - Aktiver kan placeres efter bestyrelsens ønske indenfor rammerne af forsvarlighed. Aktiverne er derfor ikke bundne, udover hvad eventuelle vedtægter måtte foreskrive – grundkapitalen er bunden.

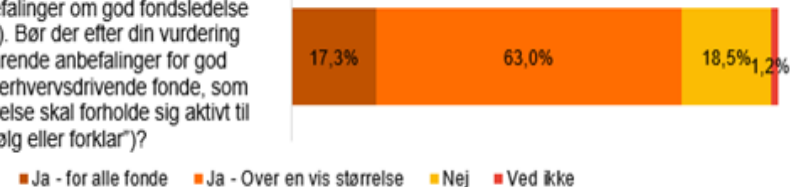
Skal der etableres anbefalinger om “god fondsledelse” for ikke-erhvervsdrivende fonde? PwC-survey – ”ja”

Eksempelvis kan det overvejes, om man skal have regler for god fondsledelse om eksempelvis:

- bestyrelsesmedlemmernes kompetencer,
- udpegningsperiode,
- antallet af mulige genudpegninger,
- administrators og/eller en direktørs opgaver og ansvar.

PwC Survey gennemført marts 2021

I erhvervsdrivende fonde er der i dag pligt til at forholde sig til anbefalinger om god fondsledelse (“følg-eller-forklar”). Bør der efter din vurdering udarbejdes tilsvarende anbefalinger for god fondsledelse i ikke-erhvervsdrivende fonde, som disse fondes bestyrelse skal forholde sig aktivt til (som “følg eller forklar”)?



Revision af lov om fonde og visse foreninger

– placering af fondens formue

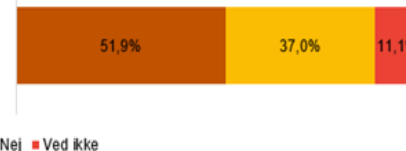


Skal investeringsmulighederne gøres mere frie, så de ikke er styret af anbringelsesbekendtgørelsen?

- Skal afvejningen af risiko og afkast på investeringer lægges over til bestyrelsen?
- Vil det kunne hjælpe mindre fonde?
- Skal det være lettere at sammenlægge fonde, herunder muligheder for fusion af en ikke-erhvervsdrivende fond med en erhvervsdrivende fond?

PwC Survey gennemført marts 2021

Bør ikke-erhvervsdrivende fonde efter din vurdering have større frihed til at investere formuen, end hvad anbringelsesbekendtgørelsen tillader i dag (det vil sige udover hvad der blev gennemført i anbringelsesbekendtgørelsen med virkning fra 1. november 2020)?



Fondenes Videnscenter

Fondsforhold: Økonomi

Har fonden udfordringer med at få råd til uddelinger pga. faldende indtægter fra investeringer?



Har fonden udfordringer med at få råd til uddelinger pga. stigende udgifter?



Er fonden enig i at der bør være mere fleksibilitet i formueforvaltningen for almene fonde?



Se nærmere her (side 6): <https://fondenesvidenscenter.dk/viden/fondsperspektiv-revision-af-fondsloven-for-ikke-erhvervsdrivende-fonde/>

Revision af lov om fonde og visse foreninger

– legatarfortegnelse og hvidvask

Skal der være krav om udarbejdelse og indsendelse af legatarfortegnelse?

Krav hos erhvervsdrivende fonde.

- Skal et krav om legatarfortegnelse etableres på samme måde som i erhvervsdrivende fonde (som en del af ledelsesberetningen eller et særskilt dokument)?
- Skal det blot etableres, så en sådan fortegnelse skal forefindes hos fonden – dvs. uden indsendelse?

Hvidvask og terrorfinansiering

En af begrundelserne, som Justitsministeriet angiver for at iværksætte det lovforberedende arbejde, er ønsket om at styrke tilsynet og kontrollen med fondene af hensyn til bedre kontrol med, at fondene ikke anvendes til fx hvidvask og terrorfinansiering:

- Øget tilsyn?
- Legalitetskontrol, herunder en erklæring fra revisor/advokat i forbindelse med stiftelse?
- Indsendelse af legatarfortegnelse?

Erhvervsstyrelsens fokusområder

– Generelle regnskabskontrol

Erhvervsstyrelsen offentliggjorde i juli 2021 deres årsberetning for 2020.

Erhvervsstyrelsen oplyser, at der pr. 31. december 2020 er registreret **ca. 1.410 erhvervsdrivende fonde i deres register.**

Ekstraordinære dispositioner – husk at spørge Erhvervsstyrelsen

*“Erhvervsstyrelsen har i flere sager – bl.a. i forbindelse med tilladelse til likvidation – kunnet konstatere, at **bestyrelsen for den pågældende fond har solgt en virksomhed eller en ejendom, som fonden har til formål at eje, eller hvor salget kan medføre risiko for, at vedtægten ikke kan overholdes, uden at anmode styrelsen om den nødvendige, forudgående tilladelse.** Det er alvorligt, hvis en bestyrelse undlader at kontakte Erhvervsstyrelsen, inden der træffes væsentlige beslutninger i fonden, som kræver styrelsens tilladelse eller samtykke. De bestyrelsesmedlemmer, som har truffet beslutningen, kan risikere at blive **afsat af Erhvervsstyrelsen**, ligesom de kan ifalde et **erstatningsansvar** for det tab, fonden eventuelt måtte lide.”*

Erhvervsaktivitet

*“Erhvervsstyrelsen har derudover kunnet konstatere, at **flere ikke-erhvervsdrivende fonde eller undtagne fonde i højere grad er blevet opmærksomme på, at den pågældende fond eventuelt kan være omfattet af erhvervsfondsloven.**”*

Erhvervsstyrelsens fokusområder

Teamkontrol - Bestyrelsesvederlag og registrering af bestyrelsesformænd

Bestyrelsesvederlag – et særligt fokusområde hos Erhvervsstyrelsen

På baggrund af vederlagsanalysen fra 2019...

"har Erhvervsstyrelsen anmodet ni fonde, hvor størrelsen på ledelsesvederlaget adskilte sig væsentligt fra andre sammenlignelige fonde, om at redegøre nærmere for fondens vederlag til dens ledelse. Styrelsen har derudover påbudt 23 fonde at angive de lovpligtige noteoplysninger om vederlag til fondens ledelse i de kommende årsrapporter".

LEF § 49: Vederlag til medlemmer af ledelsen må ikke overstige, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang, og hvad der må anses for forsvarligt i forhold til den erhvervsdrivende fonds og i moderfonde koncernens økonomiske stilling.

Stk. 2. Fondsmyndigheden kan nedsætte et vederlag til bestyrelsen, der findes for højt, jf. stk. 1.

Særligt fokus:

- Som udgangspunkt skal honorar til bestyrelsesmedlemmer være ens, men kan justeres efter hvervets art og arbejdets omfang (formand og næstformand)
- Særskilt honorar for direktør og plads i bestyrelsen. Erhvervsstyrelsen skal have mulighed for at kunne justere bestyrelseshonoraret.

Registrering af bestyrelsesformænd

Erhvervsstyrelsen fandt i alt 126 fonde, som ikke havde registreret en formand i styrelsens register.

Erhvervsstyrelsen konstaterede, at 61 af fondene havde angivet en formand et andet sted. Det kunne fx være i fondens årsrapport, hvor et medlem af bestyrelsen underskriver som formand, eller at formanden angives med navn i fondens redegørelse vedrørende anbefalinger for god fondsledelse.

I de 65 øvrige sager har Erhvervsstyrelsen ikke været i stand til at identificere en formand. I hvilket omfang dette skyldes, at bestyrelsen helt har undladt at udpege en formand, eller om det alene skyldes manglende registrering, er under afklaring.

Balancesum (t.kr.)	Gns. vederlag pr. bestyrelsesmedlem
<25.000	23.000 kr.
25.000 – 100.000	35.000 kr.
100.000 – 500.000	76.000 kr.
500.000 – 1.000.000	110.000 kr.
>1.000.000	250.000 kr.

Erhvervsstyrelsens fokusområder

- Ledelsesvederlag – præsentation i årsregnskabet

Årsrapporten skal for regnskabsåret og det foregående regnskabsår indeholde noteoplysninger om:

- Vederlag mv. til fondens ledelse (bestyrelse og direktion → præsenteres særskilt).
- I koncernregnskabet – det samlede ledelsesvederlag, som hhv. bestyrelse og direktion har modtaget i ledelsesvederlag for alle selskaber tilsammen.
 - Samme oplysning gives i fondsregnskabet, hvis fonden ikke udarbejder koncernregnskab.
- God fondsledelse → vederlag skal oplyses på individniveau
- Hvis fonden har én direktør – muligt at sammendrage dennes vederlag med bestyrelsens vederlag, jf. ÅRL § 98 b, stk. 3.

Det gode råd: Dokumentation/notat vedlægges beslutningsreferatet, som indeholder bestyrelsens overvejelser ved fastsættelsen af vederlaget (eksempler: mødehyppighed, arbejdsgrupper, ansøgninger mv.)

ÅRL § 69. Fonde, som er omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde, skal give de i § 98 b nævnte oplysninger.

Stk. 2. Er fonden modervirksomhed i en koncern, som i henhold til §§ 110 og 111 undlader at udarbejde koncernregnskab, skal der i årsregnskabet tillige gives oplysning om det samlede vederlag m.v., medlemmer af fondens bestyrelse og direktion modtager som ledelsesmedlem i andre virksomheder i koncernen. Det samme er tilfældet, hvis fonden i henhold til § 114, stk. 2, nr. 4, udeholdes af konsolideringen i koncernregnskabet.

Anbefaling 3.1.2

Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, som hvert enkelt medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra fondens dattervirksomheder og associerede virksomheder. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag, som bestyrelsesmedlemmer og en eventuel direktion modtager for udførelse af andet arbejde eller opgaver for fonden, fondens dattervirksomheder eller associerede virksomheder, bortset fra medarbejderrepræsentanternes vederlag som ansatte.

Erhvervsstyrelsens fokusområder

- Ledelsesvederlag – konkret afgørelse

6. maj 2020 - tilbagebetaling af bestyrelsesvederlag

Det er Erhvervsstyrelsens opfattelse, at det til bestyrelsen udbetalte honorar:

- Ikke står i rimeligt forhold til det faktisk anvendte tidsforbrug vedrørende udført bestyrelsesarbejde.
- Tidsforbruget er i betydeligt omfang påvirket af, at bestyrelsen påtager sig opgaver, der almindeligvis udføres af fx en ejendomsinspektør. Det er videre styrelsens vurdering, at udførelse af denne type opgaver falder udenfor erhvervsfondslovens § 38, stk. 1.
- Ikke står i rimeligt forhold til fondens størrelse, resultat eller aktiviteter.
 - *Det er ydermere Erhvervsstyrelsens opfattelse, som understøttes af vederlagsanalyserne [...], at bestyrelsens vederlag – selv efter nedsættelsen – befinder sig i den høje ende.*
 - Se hertil analyse af ledelsesvederlag i erhvervsdrivende fonde i Danmark her: <https://erhvervsstyrelsen.dk/fonde>

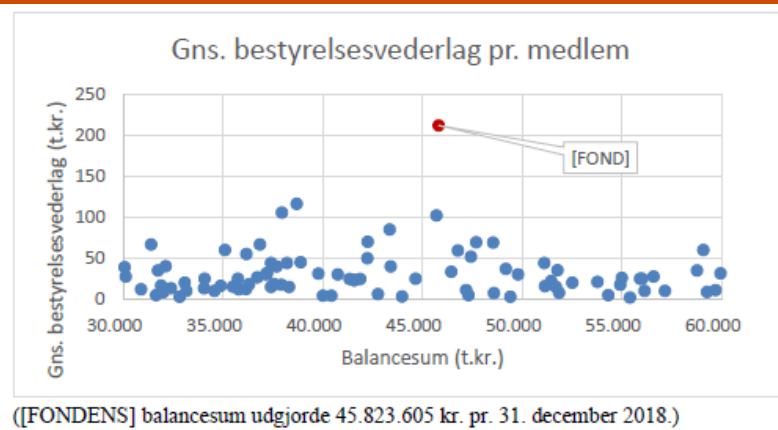
Erhvervsstyrelsen har krævet tilbagebetaling for perioden 2015-2018 inklusive lovpligtige renter:

- [PERSON A] skal tilbagebetale: 467.168 kr.
- [PERSON B] skal tilbagebetale: 467.168 kr.
- [PERSON C] skal tilbagebetale: 467.168 kr.

§ 38. [...] Bestyrelsen skal ud over at varetage den overordnede og strategiske ledelse....[opregning af opgaver]...

§ 49. Vederlag til medlemmer af ledelsen må ikke overstige, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang, og hvad der må anses for forsvarligt i forhold til den erhvervsdrivende fonds og i moderfonde concernens økonomiske stilling.

Stk. 2. Fondsmyndigheden kan nedsætte et vederlag til bestyrelsen, der findes for højt, jf. stk. 1.



Erhvervsstyrelsens fokusområder

Uddelinger - konkret afgørelse

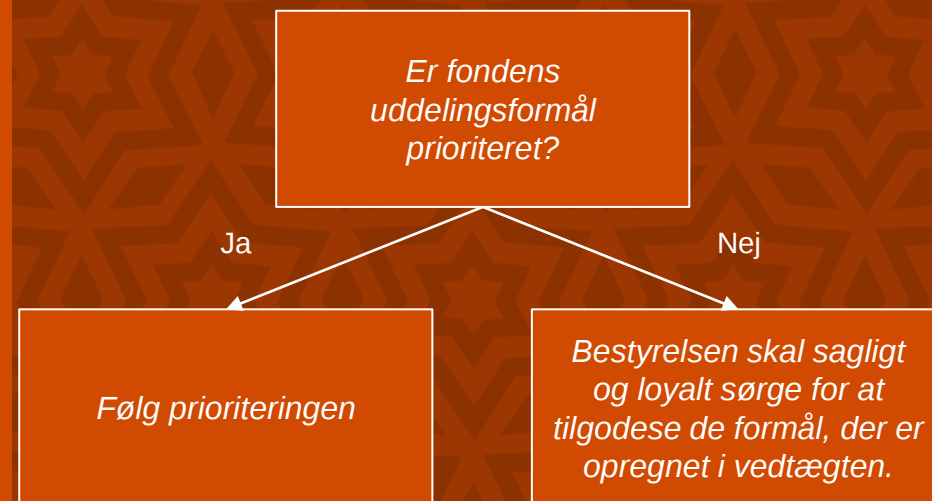
6. maj 2020 - Påbud om balance i uddelingerne

Afgørelse

Erhvervsstyrelsen udtrykker kritik af bestyrelsen.

Bestyrelsen er forpligtiget til at sikre uddeling til samtlige uddelingsformål, og at der ikke konsekvent uddeles til nogle formål på bekostning af andre. Bestyrelsen for fonden har tilsidesat denne forpligtelse. En fond med ligestillede uddelingsformål skal over en årrække sikre en rimelig balance i uddelinger til de forskellige uddelingsformål.

På baggrund af ovenstående påbyder Erhvervsstyrelsen fondens bestyrelse at sørge for, at der fremover ikke sker en ensidig begunstiggelse af et eller flere uddelingsformål på bekostning af de øvrige angivne formål, og at der over en årrække sikres en rimelig balance i uddelinger til samtlige af fondens uddelingsformål. Bestyrelsen skal over den kommende periode prioritere de uddelingsformål, som hidtil har været tilsidesat, med henblik på sikring af en rimelig balance.



Det gode råd:

Dokumentér en velbegrundet afvejningen mellem uddelingsformålene fordelt på hyppighed, antal og beløb.

(At ansøgninger ikke er forekommet, anses ikke som en saglig begrundelse)

Nyheder fra Civilstyrelsen

Regnskabstjekliste

Tjeklisten er udarbejdet med baggrund i gældende lovgivning, de fondsretlige grundsætninger samt Civilstyrelsens praksis på området. Det er ikke et krav fra Civilstyrelsens side, at man bruger tjeklisten. Det er udelukkende en mulighed, som fonden kan vælge at benytte sig af.



Tjekliste – God regnskabsskik

Øget kontrol og tilsyn

Civilstyrelsen vil øge deres kontrol og tilsyn med ikke-erhvervsdrivende fonde i 2021 og har for 2021 modtaget en ekstra bevilling hertil. Civilstyrelsen har i deres mål for 2021 offentliggjort, at styrelsen i 1. halvår 2021 skal udarbejde en risikobaseret kontrolmodel, der skal styrke kontrollen på fondsområdet mm. Indholdet i denne kontrolmodel er ikke offentliggjort.

Regnskabsskabeloner

Civilstyrelsen har på deres hjemmeside offentliggjort to regnskabskabeloner. Regnskabsskabelonerne giver et godt udgangspunkt for den finansielle rapportering i den ikke-erhvervsdrivende fond.

Begge er indarbejdet i PwC's modelregnskab i fondshåndbogen 2022

Regnskabsskabeloner

Der stilles krav om, at ikke-erhvervsdrivende fonde årligt aflægger regnskab. Civilstyrelsen har udarbejdet to forskellige regnskabsskabeloner, som skal ses som et hjælpeværktøj til fondene i forbindelse med deres årlige regnskabsaflæggelse. Det er ikke et krav at anvende skabelonerne.

Skabelonerne er udarbejdet i overensstemmelse med gældende lovgivning og indeholder oplysninger i overensstemmelse med god regnskabsskik og Civilstyrelsens praksis. Skabelonerne tager højde for de fejl og mangler, som styrelsen oftest ser.

Skabelonerne findes i en lille og udvidet version. Den lille version indeholder alene en resultatopgørelse, en resultatdisponering samt en balance. Den udvidede version indeholder også muligheden for at udfylde noter til regnskabet samt yderligere vejledende tekster og kontrolafstemninger.

Det bemærkes, at Civilstyrelsen ved regnskabsmæssig kontrol af en fonds regnskab ikke accepterer indsendelse af excel-filen som et regnskab. Fondens regnskab skal underskrives af fondens bestyrelse og eventuelle revisor.

› Regnskabsskabelon - lille

› Regnskabsskabelon - udvidet

Vedtagne regler, der snart får virkning

... og kommende regler der er under udarbejdelse

ÅRL § 99 d (Trådt i kraft 1. januar 2021)

Store virksomheder og fonde, som har en politik for dataetik, skal supplere ledelsesberetningen med en redegørelse om fondes politik for dataetik. Redegørelsen kan angives på virksomhedens/fondens hjemmeside og med henvisning hertil direkte i ledelsesberetningen med URL-adresse. Har virksomheden ikke en politik for dataetik, skal ledelsesberetningen indeholde en redegørelse med forklaring af baggrunden herfor.

Whistleblowerordningen

(Træder i kraft den:

- for virksomheder med minimum 250 ansatte: 17. december 2021
- mellem 50-249 ansatte: 17. december 2023)

Arbejdsgivere skal have etableret en intern whistleblowerordning. Arbejdsgivere er alene forpligtede til at gøre ordningen tilgængelig for ansatte, men kan frivilligt vælge at åbne op for indberetninger fra andre personer for eksempel samarbejdspartnere, leverandører mv. Hvis en virksomheds ordning alene håndterer indberetninger fra dens ansatte, kan eksterne personer i stedet benytte sig af de eksterne whistleblowerordninger.

I Danmark har man netop valgt at udvide det materielle anvendelsesområde, som direktivet fastsatte. Whistleblowerlovens materielle anvendelsesområde omfatter både indberetninger om overtrædelser af visse områder af EU-retten, som omfattet af whistleblower-direktivet, og i tillæg hertil indberetninger, som i øvrigt vedrører alvorlige lovovertrædelser af dansk ret samt øvrige alvorlige forhold. Man har ved tilrettelæggelsen af loven valgt at medtage alvorlige overtrædelser af dansk lovgivning og andre alvorlige forhold, som offentligheden kan have interesse i at få afdækket. Ordningerne skal kunne håndtere indberetninger om strafbare forhold, herunder: overtrædelse af eventuelle tavshedspligter, misbrug af økonomiske midler, tyveri, underslæb, svig, bedrageri, bestikkelse og korruption.

Land-for-land rapportering: Direktivforslag fra EU

EU forventes inden længe at vedtage ændring af regnskabsdirektivet, hvorefter der bliver krav om "land-for-land rapportering". Rapporteringen skal indeholde: navn på alle enheder, kort beskrivelse af aktivitet, antal ansatte, nettoomsætning inkl. omsætning med nærtstående parter, resultat før skat, beregnet skat, betalt skat i regnskabsåret og akkumuleret resultat (frie reserver). Oplysningerne skal afgives land-for-land for alle EU-lande og ikke-samarbejdsvillige lande. Øvrige lande kan oplyses på aggregeret niveau.

Det forventes EU godkendt i december 2021, implementeret i national lovgivning i 2022 med første rapportering for regnskabsår 2023.

Vedtagne regler, der snart får virkning

... og kommende regler

EU-kommissionens forslag til at styrke EU's regler om bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme

Europa-Kommissionen har den 20. juli 2021 fremlagt forslaget. Det omfatter mange nye regler (og det skal forhandles og udmøntes):

- en forordning om oprettelse af en ny EU-myndighed for AML/CFT
- en forordning om bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme, der indeholder regler, der finder direkte anvendelse, bl.a. vedrørende diligence i forbindelse med kunderne og egentligt ejerskab
- et sjette direktiv om bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme ("AMLD6"), der erstatter det eksisterende direktiv (EU) 2015/849 (det fjerde hvidvaskdirektiv som ændret ved det femte direktiv om bekæmpelse af hvidvask af penge) , der indeholder bestemmelser, der vil blive gennemført i national lovgivning, f.eks. regler om nationale tilsynsmyndigheder og finansielle efterretningsenheder i EU-landene
- en revision af forordningen fra 2015 om overførsel af midler med henblik på sporing af overførsler af kryptoaktiver (forordning (EU) 2015/847).

EU's Non-Financial Reporting Directive

(NFRD, Direktiv nr. 2014/95/EU). EU-Kommissionen ønsker at opdatere og styrke dette direktiv og har i foråret 2021 offentliggjort et forslag, Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD), som forventes endeligt vedtaget i Kommission, Råd og Parlament senest i foråret 2022. Det skal gælde for regnskaber udgivet efter den 1. januar 2023.

Tak for i dag

Fondshåndbogen 2022



Husk at downloade Fondshåndbogen 2022.



Fondshåndbogen 2022



PwC offentliggør i dag den 4. november 2021 **Fondshåndbogen 2022.**

Fondshåndbogen sætter fokus på lovreguleringen af fonde, regnskabsaflæggelse og ledelsesforhold samt de skatte- og afgiftsmæssige forhold, som danske fonde er underlagt. Herudover indeholder bogen en lang række bilag i form af modelregnskaber, vejledninger fra Erhvervsstyrelsen og lovtekster.

Håndbogen er inddelt i en række afsnit, der gennemgår lovgivningen for erhvervsdrivende og ikke-erhvervsdrivende fonde, regnskabsaflæggelse samt fondsbeskatning og moms.

Håndbogen er opdateret og sætter særlig fokus på en række aktuelle emner og nye væsentlige områder såsom:

- Compliance
- Bæredygtighed
- Særlige overvejelser og konsekvenser ved indførelse af lagerbeskatning af ejendomme
- Oplæg til ændring af lov om fonde og visse foreninger
- Dataetik – praktisk tilgang
- Whistleblowerordninger
- Fondes bidrag til samfundet
- Fondsmyndighedernes fokusområder
- Samspil mellem fondsret, skatteret og regnskabsmæssige regler
- Redegørelse for god fondsledelse stiller krav til fondes kapitalforvaltning.

Se fondshåndbogen 2022 her:

Link: <https://www.pwc.dk/da/publikationer/2021/fondshaandbogen-2022.pdf>

Fondshåndbogen 2022

Modelregnskab

Tilføjelser efter Civilstyrelsens nye regnskabsskabeloner er markeret med en grå bold, som nedenfor:

a) Resultatopgørelse for perioden 1. januar - 31. december			
	Note	20x1 DKK	20x0 DKK
b) Gaver, arv og bidrag	1	30.000	25.000
Renter af bankindestående		7.500	8.000
Renter af pantebreve		0	0
Renter af obligationer		82.000	66.000
Årets positive værdireguleringer af kapitalandele		0	0
Årets opskrivninger af ejendomme		0	0
Aktieudbytte		5.000	1.000
Kursreguleringer, obligationer	2	5.000	2.000
Kursreguleringer, aktier mv.	3	3.000	3.000
Indtægter		132.500	105.000
Årets negative værdireguleringer af kapitalandele		0	0
Årets nedskrivninger af ejendomme		0	0
Kursreguleringer, obligationer	2	0	0
Kursreguleringer, aktier mv.	3	0	0
Renter af bankindestående		0	0
Bestyrelseshonorar		7.000	5.000
Administrationshonorar		4.000	4.000
Gebyrer og forvaltning		3.500	3.000
Advokat		0	0
Revision		4.500	4.500
Øvrige rådgivning		0	0
Årets afskrivninger		0	0
Andre eksterne omkostninger		3.500	4.000
Omkostninger		22.500	20.500
Resultat før skat		110.000	84.500
Fondsskat	4	0	0
Årets resultat		110.000	84.500

Disposition	Uddeling og regnskabsmæssig behandling
4 Fonden køber et aktiv, som skal være udstillet i en periode. Det forringes i værdi over brugstiden	Aktivet indregnes i balancen til anskaffelsesprisen på købstidspunktet. Købet repræsenterer ikke en uddeling, men en investering. Den efterfølgende afskrivning er en driftsomkostning. Når fondens bestyrelse bindende beslutter at lade aktiverne udstille – for eksempel for hele levetiden – repræsenterer denne beslutning en uddeling. Aktivet føres som en afgang og en tilsvarende uddeling, eftersom det så repræsenterer en fuld afgang af aktivet, hvis vi ubetinget har afgivet brugsretten til aktivet i hele levetiden. Er markedsværdien højere end den bogførte værdi, repræsenterer hele markedsværdien en uddeling, og der indregnes således også en gevinst i resultatopgørelsen svarende til gevinsten ved realisation af aktivet.
5 Fonden køber et aktiv, som den planlægger at donere til en modtager	Aktivet indregnes i balancen til anskaffelsesprisen på købstidspunktet. Købet repræsenterer ikke en uddeling, men en investering. Så snart der træffes bindende beslutning om uddeling af aktivet, er der tale om en uddeling. Aktivet afgangsføres samtidig med indregning af uddelingen. Er markedsværdien højere end den bogførte værdi, repræsenterer hele markedsværdien en uddeling, og der indregnes således også en gevinst i resultatopgørelsen svarende til gevinsten ved realisation af aktivet.
6 Fonden giver et bindende tilsagn til en modtager, at fonden vil donere en scanner til medicinsk formål. Fonden indkøber og overdrager scanneren	På beslutningstidspunktet er der tale om en uddeling svarende til prisen på aktivet, der indregnes som en gæld fra det tidspunkt tilsagnet gives. Når aktivet efterfølgende anskaffes og doneres, afregnes uddelingen – der er ingen effekt på anlægsaktiverne i fonden, eftersom aktivet aldrig passerer fonden. Der er således ikke tale om en uddeling af et anlægsaktiv.