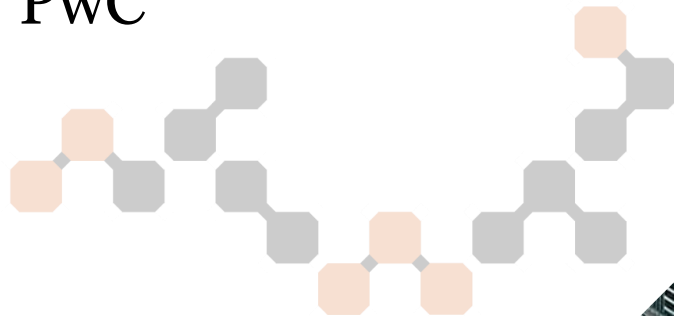


The background of the slide is a repeating pattern of hexagons. Some hexagons are solid black, while others are white and reveal an aerial photograph of a city with various buildings and green spaces. Orange hexagons are also interspersed throughout the pattern.

Henrik Steffensen
Partner, PwC





Agenda

1. Den nye bogføringslov
1. Udvalgte afgørelser - erhvervsdrivende fonde - og afledte gode råd til fondene
1. Måltal og politikker for det underrepræsenterede køn
1. Whistleblowerordningen - en reminder

Nyheder i bogføringsloven - i korte træk

Loven trådte i kraft den 1. juli 2022 med forskellige overgangsbestemmelser og ikrafttrædelsestidspunkter (PwC's forståelse baseret på lovbemærkningerne)



Hvilke fonde er omfattet af bogføringsloven - og hvem er omfattet af kravet om digital bogføring?

- Alle fonde er omfattet af bogføringsloven.
- Erhvervsdrivende fonde inkl. deres dattervirksomheder er **omfattet af kravene til digital bogføring.**
- Ikke erhvervsdrivende fonde er muligvis omfattet af digital bogføring - men uafklaret...
- Hvis en ikke-erhvervsdrivende fond har erhvervsmæssig omsætning over 300.000 DKK - men fortsat ikke er en erhvervsdrivende fond, jf. bek. om begrænset erhvervsdrift - hvad så?
 - **Ingen tilkendegivelser herom for ikke-erhvervsdrivende fonde fra Erhvervsstyrelsen eller Civilstyrelsen.**
- Digital bogføring er i alle tilfælde først relevant fra 2024 for erhvervsdrivende fonde - og muligvis fra 2026 for ikke-erhvervsdrivende fonde med en vis erhvervsaktivitet.



Bekendtgørelse om begrænset erhvervsdrift § 1

En erhvervsdrivende fonds erhvervsdrift anses for begrænset eller omfatter kun en uvæsentlig del af fondens formue, hvis fonden opfylder et af nedenstående kriterier:

1) Fondens erhvervsmæssige bruttoindtægter udgør mindre end 250.000 kr.,

2) fondens erhvervsmæssige bruttoindtægter udgør mindre end 10 % af fondens samlede årlige indtægter, eller

3) fondens erhvervsmæssige aktiver udgør mindre end 10 % af fondens samlede aktiver.

Hvad trådte i kraft den 1. juli 2022 (1)?

Få væsentlige ændringer allerede nu

Fra den 1. juli 2022 skal fondene være opmærksomme på nogle få væsentlige ændringer:

- Kravene til **beskrivelsen af fondenes bogføring** er ændret - fra at være en systembeskrivelse til at være beskrivelse af procedurer. **Bemærk at kravet om systembeskrivelser** kun gælder for fonde i regnskabsklasse B-D og for ikke-erhvervsdrivende fonde, hvis de omfattes af digital bogføring - **ikrafttræden dog udskudt administrativt af Erhvervsstyrelsen** (se til højre).
- Krav til **opbevaring på et bestemt geografisk sted** - som udgangspunkt i Danmark - er fjernet. Det er derfor formentlig nu muligt at opbevare regnskabsmateriale overalt, uanset om materialet opbevares digitalt eller ej. Forsvarlighed skal iagttages.
- Som **regnskabsmateriale omfattes nu også dokumentation for oplysninger i ledelsesberetning, skøn og vurderinger foretaget ved regnskabsaflæggelsen og vedrørende noter** - kan have betydning for delårsregnskaber (balancedag for regnskabsåret er afgørende).
 - Bemærk - det er ikke et særskilt krav om yderligere dokumentation. Kravet omfatter dokumentation, der (i forvejen) udarbejdes i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.
- Fonde skal **foretage de afstemninger, der er nødvendige for sikre, at der foreligger et opdateret grundlag** for lovpligtige indberetninger eller angivelser om moms, skatter, afgifter samt års- og delårsrapporter - præcisering i forhold til tidligere.



ERST har meldt følgende ud på deres hjemmeside:

Erhvervsstyrelsen er ved at udarbejde en skabelon, som kan være en hjælp til korrekt beskrivelse af jeres bogføringsprocedure. Skabelonen vil indeholde de elementer, som I skal have taget stilling til i jeres beskrivelse. Ved at udfylde skabelonen, kan I sikre jer, at beskrivelsen opfylder kravene i loven.

Det er forventningen, at skabelonen og vejledende information offentliggøres her på siden i starten af efteråret 2022.

Det betyder, at I først skal efterleve kravet om en procedurebeskrivelse i jeres førstkomende nye regnskabsår – eller indkomstår, hvis I ikke aflægger en årsrapport – efter skabelonen er offentliggjort.

Skabelonen beskrivelse af bogføringen tiltænkt mindre virksomheder/fonde (klasse B) er offentliggjort på styrelsens hjemmeside!

Hvad trådte i kraft den 1. juli 2022 (2)?

En del krav fortsætter blot som hidtil...

Fra den 1. juli 2022 fortsætter en lang række af de nuværende krav blot i en ny lov

- ingen forventet væsentlig effekt - eksempelvis:

- Krav om **registrering snarest efter gennemførelse** af transaktionen.
- **Krav om transaktionsspor og kontrolspor**, så bilag kan følges til regnskab og fra regnskab til bilag - og foretages der rettelser i bilagsmaterialet, skal rettelserne tydeligt fremgå af regnskabsmaterialet.
- Krav om registrering i DKK, EUR eller i anden relevant fremmed valuta.
- Krav om, at ændringer i foretagne transaktioner/bilag skal fremgå tydeligt.
- **Opbevaringen** skal sikre regnskabsmaterialet mod ødelæggelse, bortskaffelse eller forvanskning, ligesom regnskabsmaterialet skal sikres mod fejl og misbrug.
- **Krav om fem års betryggende opbevaring** af regnskabsmateriale regnet fra udløbet af det regnskabsår, som regnskabsmaterialet vedrører (bemærk - efter skattelovgivningen kan der være behov for opbevaring i længere perioder).
- Ved **ophør af bogføringspligten** har ledelsen ansvaret for at sikre opbevaringen af regnskabsmaterialet efter lovens regler, herunder blandt andet fem års betryggende opbevaring.
- Detailhandlens kassestrimler er undtaget fra lovens opbevaringsperiode på fem år, men omfattes i øvrigt af resten af loven.

Se vores publikation på:

<https://www.pwc.dk/da/publikationer/2022/den-nye-bogf%C3%B8ringslov.pdf>



Digitale bogføringssystemer (1)

Hvad betyder det i korte træk?

Bogføringen skal være digital:

- Krav om digital registrering og opbevaring af bilag for de enkelte registreringer. Det vil sige ikke længere papirbilag og papirbogføring. **Bemærk at udkast til ny bek. foreslår, at “bilag” i relation til det digitale bogføringssystem afgrænses til købs- og salgsbilag.**
- Brug af særligt godkendte systemer - eller også skal fonden selv leve op til en række krav til de benyttede it-systemer (se senere).
- Ikke længere krav om opbevaring af regnskabsmateriale i Danmark (tidl. BFL § 12 indeholdte restriktioner herom).

Kravet om digital bogføring gælder for alle selskaber og erhvervsdrivende fonde.

Desuden gælder det muligvis for **ikke-erhvervsdrivende** fonde med **nettoomsætning > 300 TDKK** i to på hinanden følgende år.

Hvad er et digitalt bogføringssystem, jf. BFL § 3, nr. 6?

En digital service eller software, som indeholder funktioner, hvorved virksomheder kan registrere transaktioner og opbevare registreringer og bilag eller som minimum en fuldstændig sikkerhedskopi heraf på en server hos en udbyder eller en anden tredjepart.

Digitale bogføringssystemer (2)

De digitale bogføringssystemer skal opfylde en række krav

Efter BFL § 15 skal det digitale bogføringssystem opfylde følgende krav:

- Understøtte en løbende registrering af fondens transaktioner med angivelse af bilag for hver registrering og en betryggende opbevaring af registreringer og bilag i fem år.
- **Opfylde anerkendte standarder for it-sikkerhed**, herunder for bruger- og adgangsstyring samt sikre **automatisk sikkerhedskopiering af registreringer og bilag**.
- Understøtte automatisering af administrative processer, herunder ved **automatisk fremsendelse og modtagelse af e-fakturaer** samt ved **mulighed for kontering i overensstemmelse med en offentlig standardkontoplan** i registrerede bogføringssystemer.

Erhvervsstyrelsen fastsætter, efter høring af Toldstyrelsen under Skatteforvaltningen, nærmere regler om kravene til digitale bogføringssystemer, herunder særlige regler for nærmere angivne virksomheder eller brancher - forventeligt pr. 1. januar 2023.



Lovbemærkningerne til BFL § 15:

I forhold til at understøtte kravet i stk. 1, nr. 1, til registrering af transaktioner vil der eksempelvis kunne blive tale om, at:

- Systemet skal kræve eller give mulighed for registrering af visse oplysninger om hver enkelt transaktion. Systemet skal sikre **datering af registreringerne**, som gør det muligt at bestemme den enkelte registrerings tidsmæssige placering. Systemet skal sikre, at der for hver registrering altid henvises til et bilag.
- Ved **ændringer i registreringer** eller bilag skal såvel det oprindelige indhold som ændringen fremgå af systemet.
- Systemet skal indeholde en funktion, som gør det muligt at **afstemme virksomhedens bogføring** med virksomhedens bankkonti.
- Virksomhederne skal kunne **registrere valuta og kurs** for den pågældende transaktion, og systemet skal herefter kunne omregne beløbet til danske kroner (simpler udregning).

Digitale bogføringssystemer (3)

Fonden kan vælge mellem to modeller for digital bogføring

1. Fonden kan selv leve op til kravene i lov og bekendtgørelse til digitale bogføringssystemer...

- Skal selv efterleve de nævnte krav, inkl. dem der kommer i en bekendtgørelse.

1. Fonden kan vælge et af Erhvervsstyrelsen godkendt system...

- Fonden kan påregne, at systemet overholder alle kravene, fx automatisk sikkerhedskopiering, understøttelse af en offentlig godkendt kontoplan mv.
- Husk dog stadig at beskrive de forskellige procedurer, der ligger omkring bogføringen.

Hvad hvis man lader en tredjepart forestå bogføringen (fx. en administrator)?

- Her er fonden (naturligvis) fritaget for pligten til selv at benytte et digitalt bogføringssystem.
- Efter BFL § 17 skal virksomheder, der udfører bogføringsservice for andre virksomheder/fonde, iagttage lovens krav til digitale bogføringssystemer.
- Af forarbejderne fremgår, at den bogføringspligtige fortsat har ansvaret for bogføringen i henhold til bogføringsloven.

Digitale bogføringssystemer (4)

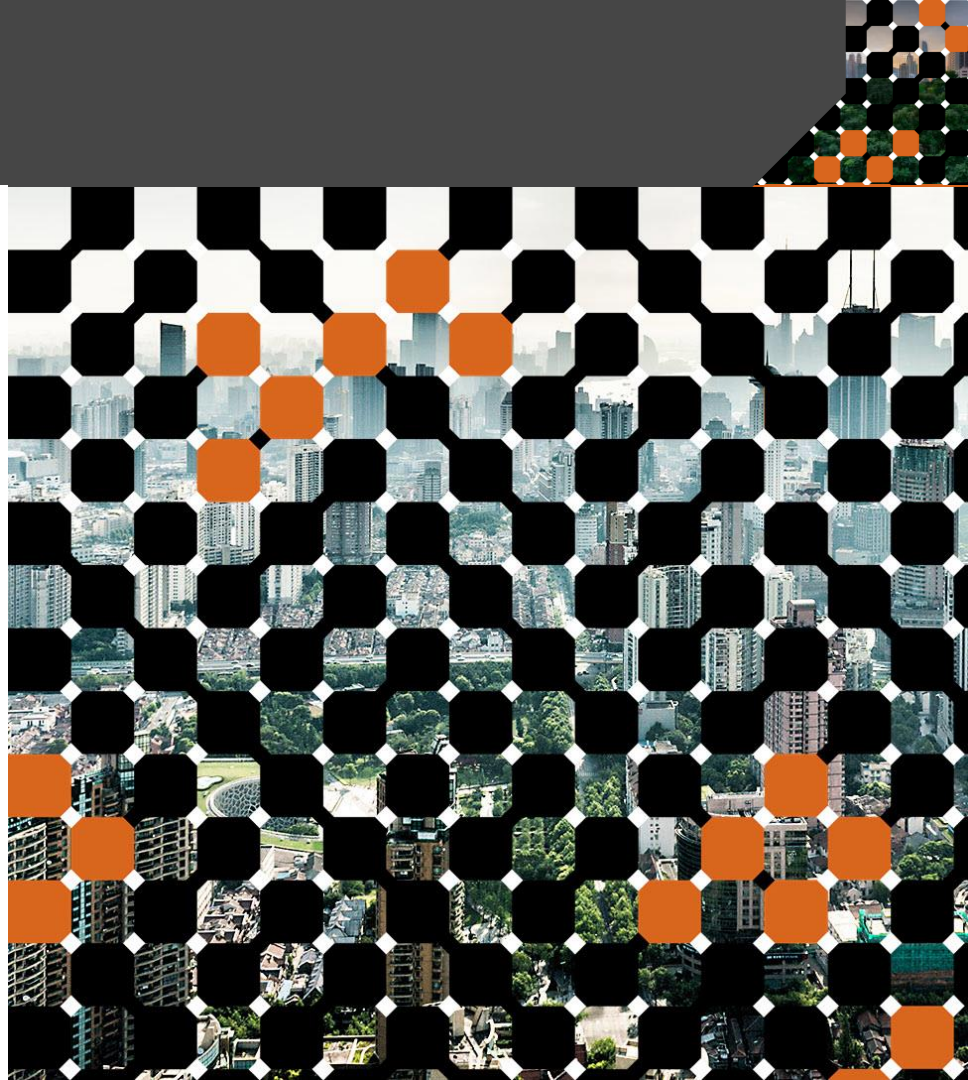
Hvilke udfordringer er der med eksisterende systemer?

Loven indeholder kun to modeller for at opfylde reglerne om digitale bogføringssystemer:

- Et godkendt system (“standardsystem”).
- Eget system.

Hvad med “gamle” systemer, der ikke nødvendigvis bliver opdateret?

- Så efterlades fonden med en udfordring... der er så tale om et “eget system”, og fonden har selv ansvaret for at sikre, at systemet opdateres til at kunne leve op til de nye krav.
- Fonden skal derfor enten selv tilpasse systemet eller investere i et nyt.
- Det er PwC's forståelse, at et digitalt bogføringssystem ikke behøver at være ét system, så en tilpasning af et eksisterende system kan muligvis ske ved at tilføje de manglende dele i særskilte systemer.
- → En administrativ byrde!



Afgrænsningen af regnskabsmateriale

Hvad anses som "regnskabsmateriale" efter bogføringsloven?

Som regnskabsmateriale anses følgende, jf. BFL § 4:

1. Registreringer, herunder transaktionssporet.
2. Beskrivelse af virksomhedens bogføringsprocedurer, jf. § 6.
3. Bilag.
4. Oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet.
5. Dokumentation for oplysninger i noterne og ledelsesberetningen i årsrapporten og for skøn og vurderinger foretaget i forbindelse med udarbejdelse af virksomhedens årsrapport.
6. Regnskaber, opgørelser og opstillinger, som kræves udarbejdet i henhold til lovgivning, og frivilligt udarbejdede regnskaber, der er aflagt efter årsregnskabsloven, og som ikke udelukkende anvendes til virksomhedens eget brug.
7. Eventuelle revisionsprotokoller eller anden tilsvarende rapportering.

Efter BFL § 16, stk. 1, nr. 2, skal det digitale bogføringssystem sikre en opbevaring af "registreringer og de bilag, der dokumenterer registreringerne". **Erhvervsstyrelsen vil fastsætte krav til, hvilke bilag der omfattes af den digitale opbevaringspligt.**

§ 16 må betyde, at følgende skal opbevares betryggende og digitalt:

- Alt omfattet af nr. 1 - herunder oplysninger om transaktionssporet (sammenhængen mellem registreringerne i bogføringen og regnskabet).
- Alt omfattet af nr. 3 - **bemærk udkast til bek.:** "Bilag" foreslås afgrænset til købs- og salgsbilag!

Det resterende regnskabsmateriale skal "blot" opbevares betryggende.



Måltal og politikker for det underrepræsenterede køn

(ÅRL § 99 b) (1/3)

Den 16. april 2022 vedtog folketinget en ændring af bl.a. årsregnskabsloven, selskabsloven og erhvervsfundsloven, som medfører nye regler om redegørelse for det underrepræsenterede køn.

Lov nr. 568 af 10/05/2022.

Effekt for regnskabsklasse store C-virksomheder

Ikrafttræden: Loven træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2023 eller senere.

Det betyder, at kravene om fastsættelse af måltal mv. allerede træder i kraft den 1. januar 2023, mens oplysningskravene skal medtages i årsrapporten for 2023.

Formål: Loven har til formål at styrke den eksisterende lovgivning, så den i højere grad understøtter en mere ligelig kønssammensætning i offentlige institutioner og virksomheders ledelse og bestyrelser mv. (virksomheder og fonde i regnskabsklasserne C (stor) og D).

Hvem er omfattet: Reglerne finder anvendelse på store virksomheder/fonde, statslige virksomheder og børsnoterede virksomheder (regnskabsklasse C og D). Fondens størrelse afgøres på baggrund af koncernens tal (uanset om fonden selv udarbejder koncernregnskabet, eller om fonden lader det udarbejde i et datterselskab).

Nye krav:

- Måltal for den øverste ledelse (direktion og evt. øvrige på niveau med direktionen samt det niveau, der ligger lige under) ("De to øverste niveauer i daglig ledelse") - ved siden af har vi stadig kravet om måltal for bestyrelsen.
- Politikker for den øverste ledelse - i modsætning til tidligere, hvor politikkerne kunne dække flere niveauer end de to øverste.
- Mange flere oplysningskrav i ledelsesberetningen - se senere.

Øverste ledelsesorgan/rapporterings-niveauer	Bestyrelse	Måltal/politikker
Øverste ledelsesorgan	Bestyrelse	Måltal - som hidtil
Øvrige ledelsesniveauer - første niveau	Direktion samt personer, der sidestilles med direktionen	Måltal - nyt
Øvrige ledelsesniveauer - andet niveau	Personer med personaleansvar, der refererer direkte til det første niveau	Politikker - nyt at det afgrænses til første og andet ledelsesniveau.

Måltal og politikker for det underrepræsenterede køn (ÅRL § 99 b) (2/3)

Den 16. april 2022 vedtog folketinget en ændring af bl.a. årsregnskabsloven, selskabsloven og erhvervsfundsloven, som medfører nye regler om redegørelse for det underrepræsenterede køn.

Lov nr. 568 af 10/05/2022.

Effekt for regnskabsklasse store C-virksomheder

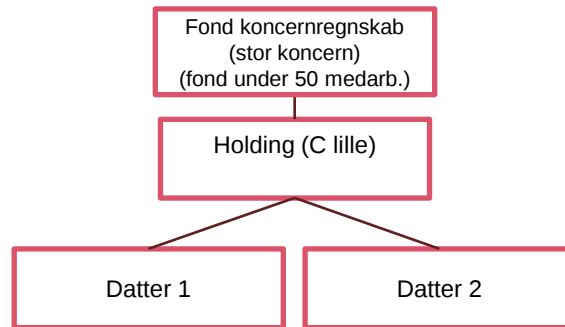
Ikrafttræden: Loven træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2023 eller senere.

Det betyder, at kravene om fastsættelse af måltal mv. allerede træder i kraft den 1. januar 2023, mens oplysningskravene skal medtages i årsrapporten for 2023.

Et eksempel på reglerne:

Fond: Måltal for bestyrelsen - men ingen politikker og måltal på øvrige ledelsesniveauer (fonden har under 50 ansatte).
Rapportering i ledelsesberetningen om øverste niveau (bestyrelsen).

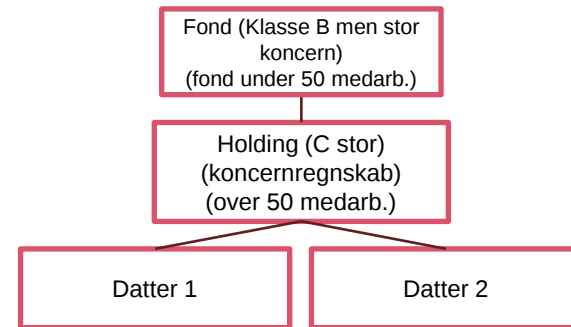
Holding: Ingen måltal/politikker eller rapportering.



Fond: Måltal for bestyrelsen - men ingen politikker og måltal på øvrige ledelsesniveauer (fonden har under 50 ansatte).

Formentlig ingen rapporteringskrav.

Holding: Måltal for bestyrelsen samt måltal og politikker for øvrige ledelsesniveauer. Fuld rapportering i ledelsesberetningen.



Bemærk mulig fejl i loven - måske krav om at fastsætte måltal, politikker m.v. men ingen rapporteringskrav, da fonden er i klasse B...

Måltal og politikker for det underrepræsenterede køn (ÅRL § 99 b) (3/3)

Der er fremover krav om følgende oplysninger i årsrapporten (rapporteringskravet træder i kraft for regnskabsår, der påbegyndes den 1. januar 2023 eller senere - og rapporteringen SKAL ske i ledelsesberetningen):

Der skal oplyses følgende, uanset om fonden er forpligtet til at opstille måltal/politikker for øvrige ledelsesniveauer	Der skal oplyses følgende, hvis fonden er forpligtet til at opstille måltal/politikker for øvrige ledelsesniveauer
1 Det samlede antal af medlemmer af bestyrelsen og procentdel, som det underrepræsenterede køn udgør heraf.	1 Måltal i procent for andelen af det underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan, herunder årstallet for hvornår måltallet forventes opfyldt.
2 Det samlede antal af personer på fondens øvrige ledelsesniveauer og procentdel, som det underrepræsenterede køn udgør heraf.	2 Måltal i procent for andelen af det underrepræsenterede køn på fondens øvrige ledelsesniveauer, herunder årstallet for hvornår måltallet forventes opfyldt.
3 De i nr. 1-2 nævnte tal for de fire foregående regnskabsår(*)	3 De i nr. 1 og 2 nævnte tal for de fire foregående regnskabsår.
<i>(*) Der er indført en overgangsregel, så fondene det første år kan nøjes med at medtage oplysningerne for det pågældende regnskabsår. I de efterfølgende fire regnskabsår skal fonden løbende supplere oversigten med oplysninger for tidligere regnskabsår. Fonden vil således først skulle give den fuldstændige femårs oversigt i årsrapporten i det femte regnskabsår, kravet finder anvendelse.</i>	For bestyrelsen: • Status for opfyldelsen af måltallet efter stk. 2, nr. 1 • De væsentligste handlinger foretaget i regnskabsåret for at opfylde måltallet • Hvor relevant - årsagen til at måltallet ikke er opfyldt. For øvrige ledelsesorganer: • Redegørelse for fondens politik for at øge andelen af det underrepræsenterede køn på fondens øvrige ledelsesniveauer, herunder: a) Det væsentligste indhold af politikken b) De væsentligste handlinger, som fonden har foretaget i regnskabsåret for at nå måltallet og for at omsætte sin politik til handling c) Status for opfyldelsen af måltallet, og hvor relevant - årsagen til at måltallet ikke er opfyldt.

14. juli 2021 - Vejledende udtalelse om incitamentsaflønning

- Anmodning fra fond om Erhvervsstyrelsens stillingtagen til aflønning af bestyrelse og direktion i moderfond og datterselskab i forbindelse med salg af datterselskab. Man ønskede her en samlet aflønning på ca. 3 % af salgssummen. Fonden argumenterer for, at 3% anses som værende markedskonform.

Konklusion

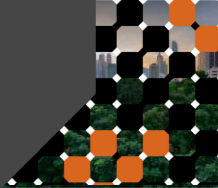
- Erhvervsstyrelsen understreger, at de ikke har kompetence til at godkende de ledelsesvederlag, som bestyrelsen beslutter at betale til sig selv eller godkender, som kapitalejer i fondens datterselskab (Erhvervsstyrelsen kan kun nedsætte et vederlag, der findes for højt, jf. § 49, stk. 2).
- Bestyrelsen havde ikke lavet en konkret vurdering og undersøgelse af, om aflønningen ligger indenfor LEF § 49, herunder antageligvis om ordningen anses som markedskonform.
- Ikke umiddelbart særlig arbejdsindsats i forbindelse med salget.
- **Incitamentsaflønning i en erhvervsdrivende fond er meget usædvanligt og anses som udgangspunkt for en uhensigtsmæssig aflønningsform for ledelsesmedlemmer, hvor der ikke som i selskaber er ejere, der kan acceptere denne aflønningsform, jf. lovbemærkningerne til § 49, stk. 1. Det forventes derfor, at bestyrelserne i de erhvervsdrivende fonde og Erhvervsstyrelsen anlægger en restriktiv praksis på området for incitamentsaflønning af ledelsesmedlemmer i erhvervsdrivende fonde.**

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.

Det fremgår af lovbemærkningerne til erhvervsfondslovens § 49, at **incitamentsaflønning i erhvervsdrivende fonde kan medføre, at ledelses- medlemmernes personlige interesser i at få incitamentsaflønning kan være stridende mod fondens formål og langsigtede interesser.**



De gode råd om ledelsesvederlag (baseret på praksis fra Erhvervsstyrelsen):

1. **Husk at oplyse om vederlaget i årsregnskabet** - hvis der ikke udarbejdes koncernregnskab i fonden, skal vederlag til ledelsen i fonden fra øvrige koncernselskaber oplyses særskilt.
2. **Sørg for at dokumentere fastsættelsen af vederlaget**, herunder hvorvidt vederlaget er, 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 (eksempler: mødehyppighed, antal timer, arbejdsgrupper, ansøgninger mv.). Dokumentationen anbefales vedlagt forhandlingsreferatet, som indeholder bestyrelsens overvejelser ved fastsættelsen af vederlaget.
3. Husk også at **ledelsesvederlaget ikke er vederlag for administrative opgaver**.
4. **Hvis direktøren sidder i bestyrelsen**, skal vedkommendes bestyrelsesvederlag være kontraktsmæssigt adskilt fra direktionsvederlaget.

Husk i øvrigt at:

1. Aftaler mellem fonden og et eller flere ledelsesmedlemmer (også administratoraftaler) skal være **skriftlige** for at være gyldige, jf. LEF § 63.
2. Husk regler om **inhabilitet**, jf. LEF § 51 - bestyrelsesmedlemmer må ikke deltage i behandlingen af aftaler mellem fonden og bestyrelsesmedlemmet.



Udvalgte afgørelser - erhvervsdrivende fonde

Balancering af uddelinger

6. maj 2020 - Påbud om balance i uddelingerne

Vores erfaring: Stort fokus hos fondsmyndighederne.

Afgørelse

Erhvervsstyrelsen udtrykker kritik af bestyrelsen.

Bestyrelsen er forpligtet 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 medigestillede 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.

LEF

§ 77. Det påhviler bestyrelsen at foretage uddeling i overensstemmelse med § 78 til de formål, der er fastsat i vedtægten, jf. § 27, stk. 1, nr. 10. Bestyrelsen kan foretage rimelige henlæggelser til konsolidering af den erhvervsdrivende fond.

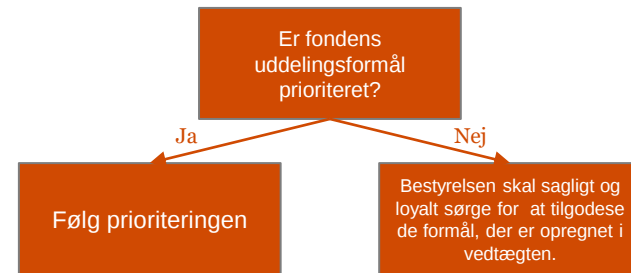
Lov om fonde og visse foreninger

§ 29. Med fradrag af henlæggelser efter stk. 2 påhviler det bestyrelsen at anvende årets overskud til de formål, der er fastsat i vedtægten. Anvendelsen kan udskydes til et senere regnskabsår, hvis det er af betydning for opfyldelsen af fondens formål.



Balancering af uddelinger - de gode råd

- Hvad står der i vedtægten? →
- Hvis vedtægten giver bestyrelsen mulighed for selv at bestemme fordelingen, er der efter højesteretspraksis ikke tale om en prioritering af formålene.
- Hvordan forstår bestyrelsen “en rimelig balance” i uddelinger?
- Hvilken periode betragter bestyrelsen som “en årrække”?
- Hvorledes forholder bestyrelsen sig til hovedformål og delformål? →
- At ansøgninger ikke er forekommet, anses i henhold til praksis ikke som en rimelig eller saglig begrundelse for ikke at opfylde et formål, jf. afgørelse fra Erhvervsstyrelsen af 6. maj 2020.
- **Dokumentér afvejningen mellem de forskellige uddelingsformål**
- Ved tvivl kan overvejelser forelægges for fondsmyndigheden.



Model 2 vil formentlig kunne være et “starting point”, dog således at individuelle forhold omkring formålene m.v. kan berettige forskelle:

Formål:	Model 1	Model 2	Model 3
X	1/3	1/3	1/5
Y	1/3	1/3	1/5
Z:		1/3	
Z1	1/9		1/5
Z2	1/9		1/5
Z3	1/9		1/5

Whistleblowerordningen - en reminder

- Kravet blev indført ved lov nr. 1436 af 29. juni 2021.
- **Reglerne er trådt i kraft** - bortset fra for virksomheder og fonde med 50-249 ansatte: Her træder reglerne i kraft 17. december 2023.
- Gælder for hver juridisk enhed (dvs. selvstændigt CVR.-nr.) med 50 eller flere ansatte, som skal etablere sin egen whistleblowerordning.



- 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.
- Ordningen skal kunne håndtere indberetninger om straffbare forhold, herunder: overtrædelse af eventuel tavshedspligt, misbrug af økonomiske midler, tyveri, underslæb, svig, bedrageri, bestikkelse og korrupition. Dvs. overtrædelser af dansk lovgivning og andre alvorlige forhold.

Whistleblowerlovens materielle anvendelsesområde omfatter både indberetninger om overtrædelser af visse områder af EU-retten, som omfattet af whistleblowerdirektivet, og i tillæg hertil indberetninger, som vedrører alvorlige overtrædelser af dansk lovgivning samt øvrige alvorlige forhold.