16 Erhvervsstyrelsens statusbreve for de erhvervsdrivende fonde

Erhvervsstyrelsen har tidligere fremført disse statusbreve, omkring gode råd og tips til erhvervsdrivende fonde. Disse fremgår ikke længere af Erhvervsstyrelsens hjemmeside, med medtages fortsat i Fondshåndbogen.

Statusbrev for de erhvervsdrivende fonde, december 2013

Statusbrev for de erhvervsdrivende fonde december 2013

ERHVERVSSTYRELSEN
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00
Fax 35 46 60 01
CVR-nr 10 15 08 17
E-post erst@erst.dk
www.erst.dk

ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTERIET

Nærværende statusbrev er koncentreret om gode råd og tips som redskab for bestyrelsen til at gennemgå årsrapporten i forbindelse med afslutning og godkendelse af årsrapporten.

Der er stor spredning i de erhvervsdrivende fondes størrelse, omsætning og antal medarbejdere. Behovet for information fra Erhvervsstyrelsen kan derfor være meget forskelligt. Erhvervsstyrelsen forsøger med statusbrevet at ramme et passende indhold, der har relevans for størstedelen af de erhvervsdrivende fonde.

Nærværende statusbrev indeholder følgende emner:

1. Erhvervsstyrelsens gennemgang af en række årsrapporter for 2012
2. Vederlag til bestyrelsen
3. Status på lov om erhvervsdrivende fonde
4. Råd til hurtigere sagsbehandling

Hvis bestyrelsen vil vide mere, kan bestyrelsen finde flere informationer på Erhvervsstyrelsens hjemmeside:

- http://erhvervsstyrelsen.dk/fonde

På hjemmesiden findes blandt andet informationer om frister og årsgebyr for de erhvervsdrivende fonde, afgørelser, vejledninger samt Deloittes undersøgelse fra september 2012 af en række erhvervsdrivende fonde.

Erhvervsstyrelsen skal indledningsvist gøre opmærksom på, at Erhvervsstyrelsen i dette statusbrev kun henviser til anmeldelsesbekendtgørelsen og ikke bestemte bestemmelser heri. Begrundelsen herfor er, at en ny anmeldelsesbekendtgørelse træder i kraft den 1. januar 2014, hvorfor henvisning til nugældende bestemmelse kan virke misvisende fremadrettet.

1. Erhvervsstyrelsens gennemgang af årsrapporterne for 2012

Erhvervsstyrelsen skal årligt stikprøvevis udtage og undersøge modtagne årsrapporter fra de erhvervsdrivende fonde for at konstatere åbenbare overtrædelser af bestemmelser i eller i henhold til årsregnskabsloven, lov om erhvervsdrivende fonde samt revisorloven, jf. ÅRL § 159.

ERHVERVSSTYRELSEN

Gennemgangen af årsrapporterne for 2012 viser blandt andet, at i

1. 20 pct. af de gennemgåede årsrapporter har bestyrelsen ikke anmeldt ud- og indtræden af nye ledelsesmedlemmer,
2. 4 pct. af årsrapporterne stemmer grundkapitalen ikke med den i Erhvervsstyrelsens it-system registrerede grundkapital,
3. ca. 8 pct. af årsrapporterne er der ikke givet tilstrækkelige oplysninger om datterselskaber,
4. 10 pct. af årsrapporterne blev uddelinger indregnet i resultatopgørelsen,
5. 10 pct. af årsrapporterne blev der ikke afskrevet på ejendomme eller der var ingen afskrivning på opskrivningsbeløb,
6. 5 pct. opfyldte årsrapporten ikke minimumskravene til afsnittet om anvendt regnskabspraksis,
7. 31 pct. af årsrapporterne var fondene i en kapitaltabssituation, og
8. 10 pct. var der mindre forhold, som kunne være imødekommet med oplysninger i for eksempel ledelsesberetningen.

Ad 1 og 2) Sker der ud- og indtræden af medlemmer i ledelsen skal ændringen anmeldes til Erhvervsstyrelsen senest 4 uger efter ændringen, jf. LEF § 53, stk. 3.

Erhvervsstyrelsen skal gøre opmærksom på, at bestyrelsen kan anmelde ændringen på selskabsblanketten på www.virk.dk. Der skal med anmeldelsen vedhæftes dokumentation for ændringens lovlige vedtagelse, jf. anmeldelsesbekendtgørelsen.

På www.cvr.dk kan bestyrelsen bestille et sammenskrevet resume, hvoraf fremgår, hvilke personer der er registreret i ledelsen samt den registrerede grundkapital.

*Ad 3)*Efter ÅRL § 72 skal årsrapporten indeholde oplysninger om navn, hjemsted og retsform for hver dattervirksomhed. Årsrapporten skal endvidere indeholde oplysninger om, hvor stor en andel fonden ejer, samt størrelsen af dattervirksomhedens egenkapital og resultat ifølge den seneste godkendte årsrapport.

Oplysningerne kan fx. opstilles på følgende måde:

	Hjemsted	Nominel DKK. 1.000	Ejerandel i %	Årets resultat DKK 1.000	Egenkapital DKK. 1.000
Kapitalandele i tilknyttet virksomhed Datterselskab A/S	Bynavn	500	100	500	5.000

*Ad 4)*Erhvervsstyrelsen skal henlede bestyrelsens opmærksomhed på, at uddelinger ikke skal opføres som udgift i resultatopgørelsen, men at uddelinger er udtryk for fordeling af et overskud i balancen, eventuelt opsamlet over flere år. Der kan kun foretages uddelinger, såfremt fonden har frie reserver, jf. § 41 i lov om erhvervsdrivende fonde.

ERHVERVSSTYRELSEN

Uddelinger foretaget i regnskabsårets periode skal derfor ikke indgå i resultatopgørelsen, men vises som en overskudsdisponering, jf. forudsætningsvis § 41 i lov om erhvervsdrivende fonde. Det betyder at uddelinger skal opføres som en post under fx. forslag til resultatdisponering.

Efter årets resultat i resultatopgørelsen kan følgende fx. opstilles:

	Note	2013	2012
		TDKK	TDKK
Forslag til resultatdisponering			
Konsolidering			
Uddelinger			
Henlæggelser til senere uddelinger			
Overført resultat			

*Ad 5)*I ÅRL § 43 er det angivet, at der skal foretages afskrivninger på materielle anlægsaktiver, som fx. ejendomme. Af bemærkningerne til bestemmelsen fremgår det videre, at bygninger anses for at have en begrænset brugstid, hvorfor de skal afskrives over brugstiden.

Foretages der ikke afskrivning på fondens bygninger, er dette således i strid med ÅRL § 43.

*Ad 6)*Erhvervsstyrelsen har bemærket, at afsnittet om anvendt regnskabspraksis i flere tilfælde ikke har indeholdt en fyldestgørende beskrivelse.

Efter ÅRL § 53, stk. 2 skal der redegøres for de indregningsmetoder og målegrundlag, der er anvendt på posterne i balance, resultatopgørelse og noter. I årsregnskabslovens kapitel 7 står det anført, hvordan de enkelte poster skal indregnes og måles.

*Ad 7)*Efter § 12 i bekendtgørelse nr. 1064 af 17. november 2011 om opløsning, rekonstruktion, konkurs og fusion af erhvervsdrivende fonde, skal bestyrelsen i en fond afholde et bestyrelsesmøde senest 3 måneder efter at fonden har tabt mere end halvdelen af grundkapitalen. På bestyrelsesmødet skal bestyrelsen redegøre for fondens økonomiske stilling, og *stille forslag, der fører til fuld dækning af grundkapitalen*, eller *stille forslag om opløsning af fonden*. Efter bestemmelsens stk. 4 kan Erhvervsstyrelsen foranledige en fond tvangsopløst, hvis bestyrelsen ikke indkalder et sådan bestyrelsesmøde, eller hvis bestyrelsen ikke beslutter at berigtige fondens kapitalforhold inden for en af Erhvervsstyrelsen fastsat frist.

Efter § 12, stk. 3 skal bestyrelsen senest 4 uger efter afholdelsen af bestyrelsesmødet, indsende kopi af referat fra bestyrelsesmødet med redegørelse for fondens økonomiske stilling til fondsmyndigheden.

ERHVERVSSTYRELSEN

Erhvervsstyrelsen har erfaret, at en række bestyrelser ikke har overholdt denne pligt. I forbindelse hermed skal Erhvervsstyrelsen gøre bestyrelsen opmærksom på § 46 i lov om erhvervsdrivende fonde, hvorefter bestyrelsesmedlemmer er erstatningsansvarlige for skade, de under udførelsen af deres hverv forsætligt eller uagtsomt har tilføjet kreditorer eller tredjemand. Dette kan konkret betyde, at bestyrelsesmedlemmer, der undlader at stoppe en fonds virksomhed i tide, kan risikere at ifalde et erstatningsansvar.

På baggrund af ovennævnte gennemgang af hovedpunkter fra årets gennemgang af årsrapporterne for 2012 vil Erhvervsstyrelsen gerne med dette statusbrev opfordre bestyrelsen tilsærligt at have ovennævnte forhold in mente og rette op på eventuelle forhold i forbindelse med godkendelsen af årsrapporten for 2013. Såfremt en fond er i tvivl om nogle af de beskrevne forhold er man velkommen til at rette henvendelse til Erhvervsstyrelsen på telefon 35 29 13 77.

2. Vederlag til bestyrelsen

Bestyrelsen skal varetage fondens interesser og sikre overholdelse af vedtægten. Udgangspunktet er således, at bestyrelsen ikke kan beslutte at tildele de enkelte medlemmer af bestyrelsen et vederlag i strid med vedtægten.

Vedtægtsbestemmelser om vederlag til medlemmer af bestyrelsen suppleres af LEF § 19, stk. 1, hvorefter:

> *"Vederlag til bestyrelsesmedlemmer ikke må overstige, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdet omfang."*

Efter LEF § 19, stk. 3 kan fondsmyndigheden nedsætte et vederlag, hvis fondsmyndigheden vurderer, at dette er for højt.

Afgørelser efter LEF § 19, stk. 3 træffes ud fra en samlet vurdering af alle sagens omstændigheder. Ved vurderingen lægges der blandt andet vægt på de nedenfor beskrevne forhold, der dog ikke udgør en udtømmende beskrivelse af de hensyn, der indgår ibedømmelsen af, om et vederlag er "sædvanligt" eller "for højt" efter hvervets art og arbejdet omfang:

- Bestyrelsens tidsforbrug og aktiviteter: Der ses på det faktiske tidsforbrug, men det vurderes også, hvad der er et sædvanligt tidsforbrug i for-hold til bestyrelsens aktiviteter.

- Fondens formål, aktiviteter og resultater: Bestyrelsens primære opgave er at opfylde fondens formål, og der kan være en afgørende forskel på både arten og omfanget af det arbejde, der kræves for at opfylde forskellige formål. Der vil også blive taget hensyn til fondens faktiske aktiviteter og resultater.

- Fondens størrelse: Størrelsen af fondens kapital har den betydning, at der alt andet lige vil være et større arbejde og ansvar forbundet med

bestyrelsesarbejdet, jo større fonden er. Fondens størrelse kan således være et parameter i forhold til at vurdere både hvervets art og arbejdets omfang.

- Bestyrelseshonorarer i sammenlignelige virksomheder og fonde: Bestyrelseshonorarer i sammenlignelige fonde og eventuel andre sammenlignelige virksomhedsformer, herunder aktieselskaber, indgår i vurdering af, hvad der må anses for "sædvanligt". Det vil typisk være mest relevant at sammenligne med honorarernes størrelse i andre erhvervsdrivende fonde, der ud fra diverse parametre minder om den pågældende fond, men det kan ikke udelukkes, at det også kan være relevant at se på honorarernes størrelse i andre virksomhedsformer, hvis virksomhederne i øvrigt er sammenlignelige.

Til brug for Erhvervsstyrelsens vurdering af bestyrelsesmedlemmernes vederlag kan Erhvervsstyrelsen indhente redegørelser og dokumentation fra fonden. Derudover anvender Erhvervsstyrelsen blandt andet Deloittes undersøgelse af en række erhvervsdrivende fonde fra september 2012, der blev udarbejdet i forbindelse med Erhvervsfondsudvalgets forslag til ændringer til lov om erhvervsdrivende fonde. Undersøgelsen er tilgængelig på:

- http://erhvervsstyrelsen.dk/undersogelse_af_erf

Det fremgår blandt andet af undersøgelsen, at det er meget naturligt, at der er en tendens til, at formanden i gennemsnit får højere vederlag end næstformanden og de menige medlemmer. Det fremgår endvidere, ati 46 pct. af fondene modtager ingen bestyrelsesmedlemmer vederlag.

Undersøgelsen viser blandt andet følgende i forhold til vederlag:

Tabel 97

Vederlag	Formand	Evt. næst-formand	Menige Bestyrelses-medlemmer	Gennemsnit vederlag	Evt. særlige tillæg
0	48 %	56 %	50 %	46 %	95 %
1-20.000	21 %	19 %	27 %	28 %	1 %
20.001-50.000	11 %	12 %	12 %	10 %	2 %
50.001-150.00	11 %	6 %	6 %	11 %	2 %
150.001-250.000	4 %	3 %	3 %	2 %	0 %
250.001-350.000	1 %	1 %	1 %	2 %	0 %
350.00-500.000	2 %	3 %	1 %	1 %	0 %
500.001 og over	2 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Total	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Gensnit. vederlag i kr.	48.179	30.929	22.941	28.036	2.256

ERHVERVSSTYRELSEN

3. Status på ny lov om erhvervsdrivende fonde

Den 10. juli 2013 sendte Erhvervsstyrelsen et forslag til en ny lov om erhvervsdrivende fonde, samt en række afledte ændringer i årsregnskabsloven, i høring. Lovforslaget er udarbejdet i forlængelse af Erhvervsfondsudvalgets rapport af 18. december 2012 om fremtidens regulering af erhvervsdrivende fonde.

Lovforslaget medfører en grundlæggende modernisering af lovgivningen for de erhvervsdrivende fonde svarende til den reform af selskabsloven, der blev gennemført i 2009. Lovforslaget sikrer størst mulig parallelitet mellem selskabsloven og lov om erhvervsdrivende fonde og vil medføre, at lov om erhvervsdrivende fonde bliver mere sammenhængende, moderne og fleksibel.

Lovforslaget indeholder regler om rammerne for ledelsen og dens sammensætning, hvilket har til formål at styrke ledelse af de erhvervsdrivende fonde. Der foreslås øget gennemsigtighed omkring ledelsen, herunder om bestyrelsens vederlæggelse samt flere krav til revisor. Endvidere foreslås åbenhed om fondenes uddelingspolitik og uddelinger. Endelig forslås en styrkelse af revisors og fondsmyndighedens tilsyn med de erhvervsdrivende fonde, herunder opfølgning i forhold til bestyrelsens redegørelse for god fondsledelse.

Lovforslaget forventes fremsat i starten af 2014.

4. Råd til hurtigere sagsbehandling

Erhvervsstyrelsen oplever ofte, at der mangler oplysninger eller dokumentation samt ny dateret vedtægt med den fuldstændige ordlyd i den nye affattelse i forbindelse med anmeldelse af vedtægtsændringer. I denne forbindelse skal Erhvervsstyrelsen gøre bestyrelsen opmærksom på, at en ændring af vedtægten ikke er gyldig før fondsmyndigheden har givet tilladelse og eventuel samtykke hertil er givet fra Civilstyrelsen, jf. LEF § 48.

Erhvervsstyrelsen skal derfor gøre bestyrelsen opmærksom på anmeldelsesbekendtgørelsen, hvoraf fremgår, at anmeldelse om ændringer i vedtægten skal være modtaget i Erhvervsstyrelsen senest 4 uger efter, at de er vedtaget, medmindre andet er bestemt i lovgivningen. Med anmeldelsen skal følge dokumentation for ændringens lovlige vedtagelse – f.eks. referat fra afholdt bestyrelsesmøde – og ved enhver vedtægtsændring skal der indsendes dateret vedtægt med den fuldstændige ordlyd i den nye affattelse.

Som fondsmyndighed yder Erhvervsstyrelsen gerne vejledning og sparring i forbindelse med bestyrelsens forberedende overvejelser med affattelse af nye vedtægtsbestemmelser. Erhvervsstyrelsen hjælper desuden gerne med at afklare tvivlsspørgsmål om forhold om for eksempel bestyrelsens habilitet eller uafhængighed. Endvidere kan Erhvervsstyrelsen hjælpe med at besvare spørgsmål om fortolkning af vedtægten eller fondsretlige regler og grundsætninger.

Bestyrelsen er altid velkommen til at kontakte Erhvervsstyrelsen på telefon 35 29 13 77.

Statusbrev for de erhvervsdrivende fonde, 1/2014

15. maj 2014
/team fonde

ERHVERVSSTYRELSEN
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00
Fax 35 46 60 01
CVR-nr 10 15 08 17
E-post erst@erst.dk
www.erst.dk

ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTERIET

Statusbrev for de erhvervsdrivende fonde, 1/2014

Nærværende statusbrev er koncentreret om L 154 forslag til lov om erhvervsdrivende, der blev fremsat den 12. marts 2014, og førstebehandlet den 25. marts 2014.

Der er stor spredning i de erhvervsdrivende fondes størrelse, omsætning og antal medarbejdere. Behovet for information fra Erhvervsstyrelsen kan derfor være meget forskelligt. Erhvervsstyrelsen forsøger med statusbrevet at ramme et passende indhold, der har relevans for størstedelen af de erhvervsdrivende fonde.

Nærværende statusbrev indeholder følgende emner:

1. Status på L 154 forslag til lov om erhvervsdrivende fonde, herunder nogle væsentlige fokuspunkter, som bestyrelserne skal være opmærksomme på når loven bliver vedtaget.
2. Råd i forbindelse med godkendelse af årsrapporten
3. Gebyrændring

Hvis bestyrelsen vil vide mere, kan bestyrelsen finde flere informationer på Erhvervsstyrelsens hjemmeside:

- http://erhvervsstyrelsen.dk/fonde

På hjemmesiden findes blandt andet informationer om frister og årsgebyr for de erhvervsdrivende fonde, afgørelser og vejledninger.

Erhvervsstyrelsen skal bemærke, at bestyrelsen altid er velkommen til at kontakte Erhvervsstyrelsen på telefon 35 29 10 00.

1. Status på L 154 forslag til lov om erhvervsdrivende fonde
L 154 forslag til lov om erhvervsdrivende fonde blev fremsat i Folketinget den 12. marts 2014, og forventes vedtaget i indeværende folketingssamling.

Lovforslaget medfører en grundlæggende modernisering af lovgivningen for de erhvervsdrivende fonde, svarende til den reform af selskabsloven, der blev gennemført i 2009.

Lovforslaget er udarbejdet på baggrund af Erhvervsfondsudvalgets rapport fra december 2012, og forslaget skal være med til at sikre, at det fortsat vil være attraktivt at drive erhvervsdrift i fondsform.

Lovforslaget indebærer en række nye og ændrede bestemmelser af betydning for fondenes virke, som bestyrelserne vil skulle forholde sig til når loven er vedtaget.

Lovforslaget er fortsat under behandling i Folketinget, og der kan derfor stadig ske ændringer i lovforslaget. De nedenfor nævnte fokuspunkter har dog ikke hidtil givet anledning til drøftelse eller spørgsmål i Folketinger. Erhvervsstyrelsen finder, trods det at lovforslaget endnu ikke er vedtaget, at det allerede nu er relevant at fremhæve nogle af de væsentligste punkter i lovforslaget for bestyrelserne, således at bestyrelserne har mulighed for at forberede sig herpå, uanset at der kan forekomme ændringer.

Det er muligt at følge behandlingen af lovforslaget på folketingets hjemmeside ved at trykke her.

1.1 Nogle væsentlige fokuspunkter for bestyrelsen

1.1.1 Forretningsorden
Det fremgår af selskabslovens § 130, at hvis bestyrelsen eller tilsynsrådet i et kapitalselskab består af flere medlemmer skal der ved en forretningsorden træffes nærmere bestemmelser om udførelsen af bestyrelsens eller tilsynsrådets hverv.

I den gældende lov om erhvervsdrivende fonde er der ikke regler om udarbejdelse af en forretningsorden for bestyrelsen, selvom bestyrelsen altid skal bestå af mindst tre medlemmer.

Det fremgår af Deloittes undersøgelse om erhvervsdrivende fonde fra september 2012, at 51 pct. af de erhvervsdrivende fonde har fastsat en forretningsorden for bestyrelsens arbejde, mens 49 % ikke har en forretningsorden, jf. tabel 70.

På baggrund af ovennævnte indeholder lovforslaget i § 50 en bestemmelse om, at samtlige erhvervsdrivende fonde fremover skal udarbejde en forretningsorden, som skal indeholde nærmere bestemmelser om udførelsen af bestyrelsens opgaver.

Ved bestyrelsens udformning af forretningsordenen skal der tages udgangspunkt i fondens virksomhed og behov. I den forbindelse bør bestyrelsen særligt overveje, om forretningsordenen skal indeholde bestemmelser om konstitution, arbejdsdeling, tilsyn med direktionen, føring af bøger, protokoller m.v., skriftlige og elektroniske møder, tavshedspligt, suppleanter, regnskabskontrol, underskrivelse af revisionsprotokol og sikring af tilstedeværelsen af det nødvendige grundlag for revision.

Foruden ovennævnte kan også andre emner af fondsretlig karakter være relevant at medtage i forretningsordenen, for eksempel udarbejdelse af oplæg om fondens nærmere procedure i forhold til fastlæggelse af de årlige uddelinger og politikker herfor.

Det er den enkelte bestyrelses ønsker og behov, der er afgørende. Forretningsordenen bør derfor løbende gennemgås af bestyrelsen med henblik på at sikre dette.

Det skal bemærkes, at en forretningsorden for bestyrelsen er særlig relevant, hvor fonden ikke har en direktør, og hvor bestyrelsen derfor også varetager den daglige ledelse. Derfor bør der i forretningsordenen tages stilling til, hvorledes bestyrelsen fordeler disse opgaver mellem sig, samt at bestyrelsen med passende mellemrum tager stilling til, hvorvidt fonden skal have en direktør til at forestå den daglige ledelse.

Hvis bestyrelsen i stedet for en direktør har en aftale med en administrator, bør forretningsordenen fastsætte rammer for samarbejde og kontakt med administrator samt vurdering og kontrol af administrators arbejde.

Bestyrelsen skal senest et år efter lovens ikrafttræden udarbejde en forretningsorden.

1.1.2 Administrator

Den gældende lov om erhvervsdrivende fonde indeholder ikke regler om administrator. En væsentlig del af de erhvervsdrivende fonde anvender imidlertid en administrator. Deloittes undersøgelse viste, jf. tabel 45, at 47 pct. af de erhvervsdrivende fonde anvendte en administrator til hjælp til bestyrelsen. I de fleste tilfælde anvendes en ekstern tredjepart som administrator. I en del tilfælde anvendes fondens advokat, et af fondens koncernselskaber eller et bestyrelsesmedlem, jf. tabel 46.

Erhvervsfondsudvalget fandt det vigtigt, at administrators rolle blev præciseret. Derfor indeholder lovforslaget en bestemmelse, der præciserer, at en administrator ikke er direktør, og vedkommende kan ikke bestride de opgaver, som en direktør varetager. Den foreslåede bestemmelse har til formål at præcisere, at administrator alene fungerer som fuldmægtig for bestyrelsen i forhold til fondens administration. En administrator kan derfor ikke repræsentere og tegne fonden i forhold til tredjemand.

Bestyrelsen og direktionen har således det fulde ansvar for den daglige drift af fonden, uanset om der er indgået aftale med en administrator.

Bestyrelsens eventuelle aftale med en administrator skal bringes i overensstemmelse med loven senest et år efter lovens ikrafttræden.

1.1.3 Legatarfortegnelse
Efter de gældende regler i lov om erhvervsdrivende fonde kan fondsmyndigheden anmode om en fortegnelse over modtagere af uddelinger fra fonden (legatarfortegnelse), hvis fondsmyndigheden har brug for denne i forbindelse med udøvelsen af sit hverv som tilsynsmyndighed for fonden.

Erhvervsfondsudvalget foreslog, at der i den nye erhvervsfondslov bliver krav om, at bestyrelsen årligt skal indsende fortegnelsen over modtagere af uddelinger fra fonden i regnskabsåret til fondsmyndigheden. I overensstemmelse med Erhvervsfondsudvalgets anbefaling indeholder lovforslaget en bestemmelse om, at legatarfortegnelsen skal indsendes til fondsmyndigheden senest samtidig med indsendelsen af årsrapporten til Erhvervsstyrelsen.

Legatarfortegnelsen skal som udgangspunkt oprettes som et selvstændigt dokument, og fortegnelsen skal altid godkendes af bestyrelsen sammen med godkendelsen af årsrapporten, og skal være påtegnet af samtlige bestyrelsesmedlemmer.

Legatarfortegnelsen skal som minimum indeholde navn på modtagerne og det beløb, de enkelte personer m.v. har modtaget. Det samlede uddelingsbeløb, der fremgår af legatarfortegnelsen skal stemme overens med det beløb, som fonden i henhold til årsregnskabet har uddelt det pågældende år.

Det foreslås, at legatarfortegnelsen er undtaget fra aktindsigt, jf. lovforslagets § 80, stk. 2, hvis den indsendes som et selvstændigt dokument.

1.1.4. Uddelinger
En erhvervsdrivende fonde kan i henhold til lovforslagets § 78, stk. 1 anvende de midler i henhold til fondens seneste årsregnskab, der ikke er bundne, til uddelinger. Dette svarer til de gældende regler.

En erhvervsdrivende fonds bestyrelse skal således i forbindelse med godkendelsen af fondens årsrapport – ligesom i et aktie- eller anpartsselskab – skal beslutte, hvad fondens frie midler i henhold til fondens årsrapport skal anvendes til. I et aktie- eller anpartsselskab skal det besluttes, hvor stor en andel der skal udbetales som ordinært udbytte til kapitalejerne, og i en erhvervsdrivende fond skal det besluttes, hvor stor en andel der skal uddeles til fondens uddelingsformål.

Uddelingsbeløbet **skal** derfor også fremgå af årsregnskabet som uddeling i overskudsdisponeringen under resultatopgørelsen. Nogle erhvervsdrivende fonde anfører fejlagtigt uddelingerne som en omkostning i resultatopgørelsen. Da der er tale om overskudanvendelse, kan uddelingerne ikke blive opført som værende omkostninger for fonden.

Når uddelingsrammen er godkendt, kan bestyrelsen begynde at udmønte uddelingerne. Hvem bestyrelsen ønsker at uddele til, kan således besluttes i løbet af året. Der er naturligvis intet til hinder for, at en del af udmøntningen sker samtidig med godkendelsen af årsrapporten.

En række fondsbestyrelser har formentlig ikke været fuldt opmærksomme på anvendelse af de nævnte regler, og Erhvervsstyrelsen vil derfor i nærmeste fremtid offentliggøre en vejledning om reglerne.

Lovforslaget vil medføre, at det som noget nyt bliver muligt løbende at anvende årets driftsoverskud i det indeværende regnskabsår til uddelinger, således som det for eksempel kendes fra kapitalselskaber, jf. lovforslagets § 78, stk. 2. Beslutter bestyrelsen at foretage løbende uddelinger, skal der udarbejdes en balance, og det er bestyrelsen, der skal vurdere, om det er forsvarligt at vedlægge en balance fra seneste årsrapport, eller om der skal udarbejdes en mellembalance, der viser, at der er tilstrækkelige midler til rådighed for uddelingen, jf. lovforslagets § 78, stk. 3.

1.1.5. Uddelingspolitik
Som noget nyt skal alle bestyrelser i de erhvervsdrivende fonde udarbejde og offentliggøre en redegørelse for fondenes uddelingspolitik.

Uddelingspolitikken skal indeholde en eventuel udarbejdet strategi samt retningslinjer og mål, som bestyrelsen følger ved uddelinger fra fonden. Uddelingspolitikken kan ikke blot være en afskrift af vedtægten, men skal være en uddybning af, hvorledes bestyrelsen konkret forholder sig til spørgsmålet om uddelinger mv.

Som led i uddelingspolitikken skal der redegøres for, hvilke hovedkategorier bestyrelsen har foretaget uddelinger til i regnskabsåret, og hvor store uddelingerne er i forhold til de enkelte hovedkategorier. Det er bestyrelsen, der fastlægger, hvilke hovedkategorier, der vil være relevant at opdele uddelingerne i.

Hvis der i vedtægten er angivet flere uddelingsformål, skal der som minimum være en hovedkategori for hvert af uddelingsformålene. Hvis uddelingsformålet er meget bredt formuleret, eksempelvis støtte af almenvelgørende formål, skal der ske en specifikation af uddelingsformålet i hovedkategorier.

Ovennævnte redegørelse kan placeres i ledelsesberetningen i årsrapporten. Erhvervsstyrelsen kan dog bestemme, at redegørelsen ikke skal medtages i ledelsesberetningen eller noterne, hvis ledelsesberetningen eller noterne indeholder en henvisning til fondens hjemmeside, hvor redegørelsen er offentliggjort.

1.1.6. Registrerings- og anmeldelsesfrist
Anmeldelsesfristen ændres til en generel registrerings- og anmeldelsesfrist på to uger. Det vil sige, at ændringer i for eksempel ledelsen eller vedtægten fremover skal anmeldes senest to uger efter, at ændringerne er vedtaget.

2. Råd i forbindelse med godkendelse af årsrapporten

2.1 Tjek oplysningerne i årsrapporten med de registrerede oplysninger i Erhvervsstyrelsens it-system

I forbindelse med bestyrelsens gennemgang af årsrapporten bør bestyrelsen tjekke, at oplysningerne i årsrapporten er i overensstemmelse med de registrerede oplysninger i Erhvervsstyrelsens it-system, herunder om det er de rigtige bestyrelsesmedlemmer, der er anmeldt, samt om antallet af registrerede bestyrelsesmedlemmer er i overensstemmelse med vedtægtens krav.

På www.cvr.dk kan bestyrelsen rekvirere de oplysninger, der er registreret om fonden i Erhvervsstyrelsens it-system.

I denne forbindelse gøres opmærksom på § 52, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1476 af 11. december 2013 om anmeldelse, registrering, gebyr samt offentliggørelse mv. i Erhvervsstyrelsen, hvorefter der skal ske anmeldelse af ændringer i registrerede forhold senest 4 uger efter, at de er vedtaget. Efter bestemmelsens stk. 2 skal der med anmeldelsen følge dokumentation for ændringens lovlige vedtagelse.

2.2 Kapitaltab og ledelsens ansvar
Efter § 12 i bekendtgørelse nr. 1064 af 17. november 2011 om opløsning, rekonstruktion, konkurs og fusion af erhvervsdrivende fonde skal bestyrelsen foranledige bestyrelsesmøde afholdt senest 3 måneder efter, at fonden har tabt mere end halvdelen af grundkapitalen. På bestyrelsesmødet skal bestyrelsen redegøre for fondens økonomiske stilling, og stille forslag, der fører til fuld dækning af grundkapitalen, eller stille forslag om opløsning af fonden.

Efter bestemmelsens stk. 3 skal bestyrelsen senest 4 uger efter afholdelsen af bestyrelsesmødet, indsende kopi af referat fra bestyrelsesmøde med redegørelse for fondens økonomiske stilling, til fondsmyndigheden.

Hvis en fond, der er i en kapitaltabssituation, ønsker frist til berigtigelse af kapitalforholdene, skal der – sammen med en bekræftet udskrift af bestyrelsesprotokollen – indsendes revisorpåtegnede budgetter med balance, hvoraf fremgår, hvornår grundkapitalen forventes at være retableret.

3. Gebyrændringer
Den 5. januar 2014 trådte bekendtgørelse nr. 3 af 2. januar 2014 om ændring af bekendtgørelse om anmeldelse, registrering, gebyr samt offentliggørelse m.v. i Erhvervsstyrelsen i kraft. I forbindelse hermed blev gebyrerne for de erhvervsdrivende fonde ændret.

De erhvervsdrivende fonde skal efter den 5. januar 2014 betale et årsgebyr på 0,0175 pct. af egenkapitalen, dog mindst 200 kr. og højst 26.000 kr.

Årsgebyret for de erhvervsdrivende fonde skal blandt andet dække modtagelse og bekendtgørelse af årsrapporter, administration af den omhandlede lovgivning og visse ikke særligt prissatte ydelser.

Årsgebyret betales for et helt kalenderår ad gangen. Gebyret beregnes på grundlag af de erhvervsdrivende fonds egenkapital ifølge årsrapporten for det

seneste regnskabsår. Der nedrundes til nærmeste hele kronebeløb. Årsgebyret forfalder 5 måneder efter et regnskabsårs udløb.

Erhvervsstyrelsen skal bemærke, at Erhvervsstyrelsen efter regnskabsårets udløb sender en opkrævning til fonden.

I tilfælde af manglende betaling af årsgebyr vil der blive pålagt et rykkergebyr på 100 kr.

Statusbrev for de erhvervsdrivende fonde, 2/2014

3. december 2014
/team fonde

ERHVERVSSTYRELSEN
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00
Fax 35 46 60 01
CVR-nr 10 15 08 17
E-post erst@erst.dk
www.erst.dk

ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTERIET

Statusbrev for de erhvervsdrivende fonde, 2/2014

I dette statusbrev har Erhvervsstyrelsen valgt at fokusere på ledelsens pligter og ansvar i forhold til den kommende lov om erhvervsdrivende fonde.

Statusbrevet indeholder følgende emner:

1. Status på lov nr. 712 af 25. juni 2014 om erhvervsdrivende fonde.
2. Komitéen for god Fondsledelse.
3. Straksmeddelelsespligten i den nye lov om erhvervsdrivende fonde.
4. Bestyrelsens opgaver, pligter og ansvar i den nye lov om erhvervsdrivende fonde.
5. Foreløbig status på stikprøvevis kontrol af årsrapporter for 2013.
6. Gode råd fra Erhvervsstyrelsen.
7. Afsluttende bemærkninger

1. Status på lov nr. 712 af 25. juni 2014 om erhvervsdrivende fonde
Den nye lov om erhvervsdrivende fonde (herefter erhvervsfondslovens forkortet LEF) blev vedtaget i Folketinget den 3. juni 2014. Du finder loven her.

Det følger af LEF § 133, stk. 1, at erhvervs- og vækstministeren fastsætter tidspunktet for lovens ikrafttræden. Det forventes, at loven samt tilhørende bekendtgørelser træder i kraft den 1. januar 2015. Det bemærkes i den anledning, at Anbefalingerne for god Fondsledelse skal være endeligt vedtaget inden den nye lov om erhvervsdrivende fonde kan træde i kraft, jf. nærmere herom i afsnit 2.

Uanset den endelige dato for ikrafttræden af lov om erhvervsdrivende fonde træder LEF § 24, stk. 1, om fondsmyndighed, i kraft den 1. december 2014. Det medfører, at alle erhvervsdrivende fonde fra den 1. december 2014 har Erhvervsstyrelsen som fondsmyndighed. De erhvervsdrivende fonde, der før den 1. december 2014 havde Civilstyrelsen som fondsmyndighed, skal således efter den 1. december 2014 kontakte Erhvervsstyrelsen som fondsmyndighed.

Erhvervsstyrelsen kan oplyse, at Erhvervsstyrelsen op til lovens ikrafttræden offentliggør en række vejledninger om f.eks. stiftelse, kapitalnedsættelse, ledelsesforhold mv., som følge af den nye lov om erhvervsdrivende fonde.

2. Komitéen for god Fondsledelse
LEF § 60 stiller krav om, at "*bestyrelsen skal redegøre for, hvorledes de forholder sig til de af Komitéen for god Fondsledelse udarbejdede anbefalinger for god fondsledelse.*" Loven har således den indbyggede forudsætning, at der nedsættes en Komité for god Fondsledelse, og at Komitéen udarbejder et sæt Anbefalinger for god Fondsledelse.

Erhvervs- og vækstministeren udpegede den 25. september 2014 medlemmerne af Komitéen, der har afholdt de første møder, og som den 5. november 2014 sendte et udkast til Anbefalinger for god Fondsledelse i høring.

Komitéen består af

- Formand, Marianne Philip, partner og advokat hos Kromann Reumert
- Lars-Erik Brenøe, Direktør i A.P. Møller-Mærsk A/S
- Rasmus Kristian Feldthusen, Professor ved Juridisk Fakultet, Københavns Universitet
- Finn L. Meyer, Partner, statsautoriseret revisor hos Ernst & Young
- Birgitte Nauntofte, Direktør i Novo Nordisk Fonden
- Søren Thorup Sørensen, Direktør i KIRKBI A/S
- Dorrit Vanglo, Direktør i Lønmodtagernes Dyrtidsfond

Erhvervsstyrelsen er sekretariat for Komitéen.

Foruden udarbejdelse af anbefalingerne skal Komitéen være med til at støtte udviklingen af en best practice for god fondsledelse i Danmark.

Når bestyrelserne aflægger det første årsregnskab – efter den nye lovs ikrafttræden – skal alle erhvervsdrivende fonde forholde sig til Anbefalingerne for god Fondsledelse. Bestyrelsens redegørelse medtages i fondens årsrapport og/eller på fondens hjemmeside med præcis henvisning hertil i ledelsesberetningen eller noterne i årsrapporten.

På Komitéens hjemmeside www.godfondsledelse.dk kan I blandt andet finde Komitéens udkast til Anbefalinger for god Fondsledelse.

3. Straksmeddelelsespligten i den nye lov om erhvervsdrivende fonde
Det fremgår af LEF § 74, stk. 1, at revisor i forbindelse med sin kritiske gennemgang af den erhvervsdrivende fonds regnskabsmateriale og fondens forhold i øvrigt skal efterkomme de krav vedrørende revisionen, som fondsmyndigheden stiller.

Af LEF § 74, stk. 2 fremgår, at revisor straks skal give meddelelse til fondsmyndigheden, hvis erhvervsfondsloven, bestemmelser fastsat i henhold hertil eller vedtægten ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig eller straks berigtiges.

I dialogen med bestyrelsen om forholdet vil revisor hurtigt få afklaret, om der straks vil ske berigtigelse. Sker dette ikke, skal revisor uden videre, og senest inden for et par dage, give meddelelse til fondsmyndigheden om forholdet.

Overholder revisor ikke denne "*straks-meddelelsespligt*", kan revisor ifalde erstatningsansvar efter LEF § 126, stk. 2.

Det er vigtigt at præcisere, at revisors pligt indtræder, hvis der under den løbende gennemgang af regnskabsmateriale opdages overtrædelser – og dermed ikke nødvendigvis først i forbindelse med revision af årsregnskabet. Det betyder, at overtrædelser, der opdages af revisor i forbindelse dennes løbende dialog med bestyrelsen og som ikke straks berigtiges, straks skal meddeles til fondsmyndigheden.

4. Bestyrelsens opgaver, pligter og ansvar i den nye lov om erhvervsdrivende fonde

I dette afsnit beskrives i oversigtsform nogle af de opgaver, pligter og ansvar, som bestyrelsen er pålagt i den nye lov om erhvervsdrivende fonde, jf. LEF kap. 7.

Bestyrelsen har fortsat ansvaret for, at fondens aktiviteter udføres i overensstemmelse med vedtægten, herunder formålet, og at erhvervsvirksomheden drives bedst muligt, og at overskuddet anvendes i overensstemmelse med vedtægtens bestemmelse om anvendelse af overskud og reserver.

Bestyrelsen skal alene varetage fondens formål og interesser. Bestyrelsen skal varetage den overordnede og strategiske ledelse, samt sikre en forsvarlig organisation af fondens virksomhed.

Foruden ovennævnte har bestyrelsen til opgave at påse, at

- bogføring og regnskabsaflæggelsen foregår på en måde, der efter fondens forhold er tilfredsstillende,
- der er etableret de fornødne procedurer for risikostyring og interne kontrol,
- bestyrelsen løbende modtager den fornødne rapportering om fondens finansielle forhold,
- direktionen udøver sit hverv på en behørig måde og efter bestyrelsens retningslinjer og
- kapitalberedskabet til enhver tid er forsvarlig, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde fondens nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder, og bestyrelsen er således til enhver tid forpligtet til at vurdere den økonomiske stilling og sikre, at det tilstedeværende kapitalberedskab er forsvarligt.

Bestyrelsen kan fortsat vælge at ansætte en direktør til at varetage den daglige ledelse af fonden. Har bestyrelsen ikke ansat en direktør, skal bestyrelsen også varetage den daglige ledelse.

Er der ikke registreret en direktør i Erhvervsstyrelsens it-system, anses vedkommende ikke for at være direktør i lovens forstand. Dette betyder, at besty-

relsen – trods brugen af begrebet "direktør" for en ansat i fonden med særlige opgaver – stadig skal varetage den daglige ledelse.

Husk: En direktør skal anmeldes til Erhvervsstyrelsen, jf. LEF § 13.

Det er alene bestyrelsen – også selvom der er ansat en direktør – der kan træffe aftale med en administrator om udførelse af visse konkrete driftsopgaver. Hvis der ikke er en direktør i fonden, og bestyrelsen indgår aftale med en administrator, er det stadig bestyrelsen, der har ansvaret for den daglige ledelse af fonden.

Husk: Administrator kan kun varetage visse konkrete driftsopgaver, og administrator kan ikke have ansvaret for den daglige ledelse af fonden.

Nedenfor er oplistet en række nye bestemmelse i den nye lov om erhvervsdrivende fonde vedrørende bestyrelsens pligter og ansvar.

- Fristen for anmeldelse af ændringer ændres fra fire til to uger.

- Bestyrelsen skal senest ét år efter lovens ikrafttræden udarbejde en forretningsorden, jf. LEF § 133, stk. 10, jf. lovens § 50.

- Bestyrelsesformanden må ikke udføre hverv for fonden, der ikke er en del af hvervet som formand. Formanden kan dog, hvor der er særligt behov herfor, udføre opgaver, som den pågældende bliver anmodet om at udføre af og for bestyrelsen, jf. LEF § 52, stk. 3.

- Bestyrelsen skal afholde et årligt årsregnskabsmøde, jf. LEF § 59, stk. 1.

- Bestyrelsen skal i årsregnskabet redegøre for, hvorledes den forholder sig til de af Komitéen for god Fondsledelse udarbejdede anbefalinger for god fondsledelse, jf. LEF § 134, nr. 3.

  Bestyrelsen skal i sin redegørelse oplyse, om fonden følger de enkelte anbefalinger, eller om den fraviger en eller flere anbefalinger og i givet fald hvilke. Hvis bestyrelsen fraviger en anbefaling, skal bestyrelsen redegøre for grundene hertil og for, hvordan man i stedet har indrettet sig, jf. LEF § 60.

- Bestyrelsen (sammen med en evt. direktion) er ansvarlig for, at erhvervelse af aktiver fra stifter mv. ikke er til skade for fonden eller dens kreditorer, jf. LEF § 62. Endvidere må der ikke træffes dispositioner, der er åbenbart egnet til at skaffe ledelsen eller andre en fordel på fondens bekostning, jf. LEF § 63. Aftaler mellem fonden og et eller flere medlemmer af ledelsen skal være skriftlige for at være gyldige.

- Bestyrelsen har pligt til at foretage uddelinger i overensstemmelse med LEF § 78 til de formål, der er fastsat i vedtægten, jf. LEF § 27, stk.1, nr.10.

- Bestyrelsen skal udarbejde og indsende en fortegnelse over modtagere af uddelinger fra fonden i regnskabsåret til fondsmyndigheden. Dette skal ske senest samtidig med indsendelsen af fondens årsrapport til Erhvervsstyrelsen, jf. LEF § 80.

- Bestyrelsen skal udarbejde en redegørelse for fondens uddelingspolitik. Som en del af denne redegørelse skal bestyrelsen oplyse, hvilke hovedkategorier bestyrelsen i regnskabsåret har foretaget uddelinger til, og størrelsen af uddelingerne til de enkelte hovedkategorier, medmindre bestyrelsen har indarbejdet legatarfortegnelsen i årsrapporten, jf. LEF § 134, nr. 3.

Det skal bemærkes, at ovennævnte bestemmelser også gælder for bestyrelsessuppleanter, jf. LEF § 48.

Erhvervsstyrelsen skal endvidere oplyse, at

- bestyrelsen ved førstkommende møde efter lovens ikrafttræden skal bringe vedtægten mv. i overensstemmelse med loven,

- bestyrelsen ved førstkommende møde efter lovens ikrafttræden skal bringe bestyrelsens sammensætning i overensstemmelse med lovens § 37, stk. 3 og 5, senest fire år efter lovens ikrafttræden,

- sammensætningen af bestyrelsen skal bringes i overensstemmelse med lovens § 40, stk. 2, 2. pkt., hvis flertallet af bestyrelsens medlemmer udgøres af ledelsesmedlemmer i fondens stiftervirksomhed. Igangværende udpegningsperioder skal respekteres, dog skal bestyrelsens sammensætning bringes i overensstemmelse med § 40, stk. 2, 2. pkt., senest to år efter lovens ikrafttræden,

- hvis bestyrelsen har truffet aftale med en administrator, skal aftalen bringes i overensstemmelse med lovens § 43 senest ét år efter lovens ikrafttræden,

- bestyrelsen senest ét år efter lovens ikrafttræden i vedtægten skal træffe beslutning om, hvorvidt formandens stemme eller ved formandens forfald næstformandens er afgørende ved stemmelighed, jf. lovens § 133, stk. 11,

- bestemmelsen i lovens § 69 om udpegning af revisor eller nødvendige vedtægtsændringer i forbindelse hermed skal opfyldes senest ved førstkommende årsregnskabsmøde efter lovens ikrafttræden.

5. Foreløbig status på stikprøvevis kontrol af årsrapporter for 2013
Erhvervsstyrelsen er i gang med at foretage den årlige stikprøvevise gennemgang af de modtagne årsrapporter for regnskabsåret 2013.

Erhvervsstyrelsen har på nuværende tidspunktet gennemgået 110 årsrapporter, og fundet følgende typefejl:

5.1 Forkert registrerede oplysninger i Erhvervsstyrelsens it-system
En række årsrapporter er underskrevet af en administrator eller en direktør, som ikke er registreret i Erhvervsstyrelsens register over erhvervsdrivende fonde.

Er en direktør ikke anmeldt til Erhvervsstyrelsen som direktør, er vedkommende ikke medlem af et ledelsesorgan, og skal ikke underskrive årsrapporten, jf. årsregnskabslovens (forkortet ÅRL) § 9, stk. 1. Det er således kun ledelsesmedlemmerne, der er registreret i Erhvervsstyrelsens it-system som sådan, der skal underskrive årsrapporten.

I en række erhvervsdrivende fonde er der uoverensstemmelse mellem den registrerede grundkapital, grundkapitalen i vedtægt samt den oplyste grundkapital i årsrapporten. Bestyrelsen skal være opmærksom på at bringe vedtægten og de registrerede oplysninger i overensstemmelse med de faktiske forhold.

I de tilfælde, hvor der ikke er anmeldt et revisorskifte eller ændringer i grundkapitalen til Erhvervsstyrelsen, medfører det, at der er uoverensstemmelse mellem de registrerede oplysninger og fondens faktiske forhold. Der skal være overensstemmelse mellem disse oplysninger, og ændringer skal anmeldes til Erhvervsstyrelsen senest fire uger efter, at ændringerne er vedtaget, jf. anmeldelsesbekendtgørelsens § 52, stk. 1.

Bestyrelsen kan anmelde ændringerne på selskabsblanketten på www.virk.dk. Der skal med anmeldelsen vedhæftes dokumentation for ændringens lovlige vedtagelse.

Det bemærkes, at når den nye erhvervsfondslov træder i kraft ændres anmeldelsesfristen fra fire uger til to uger.

5.2 Forkert indregning af ejendomme
Der er en række erhvervsdrivende fonde, der enten indregner investeringsejendomme til dagsværdi efter ÅRL § 38, eller opskriver ejendomme til dagsværdi efter ÅRL § 41, som ikke bruger den valgte metode korrekt. Det viser sig for eksempel ved, at ejendommens dagsværdi ikke bliver reguleret løbende, eller at den offentlige ejendomsvurdering overføres direkte til årsrapporten, som et udtryk for dagsværdien.

Endvidere er beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis af, hvordan ejendommen indregnes og måles, ofte sparsom, ufyldestgørende eller i strid med den valgte indregningsmetode.

5.3 Kapitaltab
Efter § 12 i bekendtgørelse nr. 1064 af 17. november 2011 om opløsning, rekonstruktion, konkurs og fusion af erhvervsdrivende fonde, skal bestyrelsen i en fond afholde et bestyrelsesmøde senest 3 måneder efter at fonden har tabt mere end halvdelen af grundkapitalen. På bestyrelsesmødet skal bestyrelsen redegøre for fondens økonomiske stilling, og *stille forslag, der fører til fuld dækning af grundkapitalen*, eller *stille forslag om opløsning af fonden*.

Efter bestemmelsens stk. 3, skal bestyrelsen senest fire uger efter afholdelsen af bestyrelsesmødet, indsende kopi af referat fra bestyrelsesmødet med redegørelse for fondens økonomiske stilling til fondsmyndigheden.

Regnskabsgennemgangen har vist, at en række bestyrelser ikke har overholdt denne pligt.

6. Gode råd fra Erhvervsstyrelsen

6.1 Kontroller om de registrerede oplysninger er i overensstemmelse med de faktiske omstændigheder.
Der er fortsat en række erhvervsdrivende fonde, som ikke har registreret den korrekte ledelse i Erhvervsstyrelsens it-system.

Erhvervsstyrelsen skal således opfordre til, at bestyrelsen tjekker de registrerede oplysninger i Erhvervsstyrelsens it-system, herunder om bestyrelsesmedlemmer og revisor er i overensstemmelse med fondens faktiske forhold.

På www.cvr.dk kan bestyrelsen rekvirere de oplysninger, der er registreret om fonden i Erhvervsstyrelsens it-system.

Erhvervsstyrelsen skal gøre bestyrelsen opmærksom på § 52, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1476 af 11. december 2013 om anmeldelse, registrering, gebyr samt offentliggørelse mv. i Erhvervsstyrelsen, hvorefter der skal ske anmeldelse af ændringer i registrerede forhold senest fire uger efter, at de er vedtaget.

Erhvervsstyrelsen skal bemærke, at når den nye erhvervsfondslov træder i kraft ændres anmeldelsesfristen fra fire uger til to uger.

6.2. Bilag i forbindelse med anmeldelse af ændringer i registrerede forhold
I forbindelse med anmeldelser af ændringer i registrerede forhold, herunder vedtægtsændringer, mangler Erhvervsstyrelsen ofte oplysninger eller dokumentation samt ny dateret vedtægt med den nye fuldstændige ordlyd.

Erhvervsstyrelsen skal derfor gøre bestyrelsen opmærksom på anmeldelsesbekendtgørelsens § 52, stk. 2, hvoraf fremgår, at der med anmeldelse om ændringer i vedtægten, eller registrerede forhold, skal følge dokumentation for ændringens lovlige vedtagelse – f.eks. referat fra afholdt bestyrelsesmøde – og ved enhver vedtægtsændring skal der indsendes dateret vedtægt med den fuldstændige ordlyd i den nye affattelse.

Erhvervsstyrelsen anbefaler, at bestyrelsen medsender følgende i forbindelse med en vedtægtsændring:

- Anmeldelsesblanket
- En begrundet redegørelse for, hvorfor vedtægten ønskes ændret.
- En oversigt med 3 lodrette kolonner, hvor den første kolonne indeholder den nugældende vedtægts tekst paragraf for paragraf, den anden kolonne indeholder tekstforslag til ændring af paragraffen, og den tredje kolonne indeholder konkrete bemærkninger til, hvorfor paragraffen ønskes ændret.
- Udkast til ny vedtægt.

Ved ændring af vedtægtsbestemmelser om formål eller uddelinger og ved fondens likvidation skal fondsmyndigheden indhente Civilstyrelsens samtykke, før tilladelse hertil kan meddeles. I sådanne tilfælde kontakter Erhvervsstyrelsen således selv Civilstyrelsen herom. Fonden skal derfor kun indsende anmodningen til Erhvervsstyrelsen, jf. LEF § 89.

6.3. Ikke rettidig anmeldelse af ændringer
Anmeldelse om ændringerne i registrerede forhold bliver ofte ikke anmeldt rettidigt. Det følger af anmeldelsesbekendtgørelsens § 52, stk. 1, at anmeldelsen skal være modtaget i Erhvervsstyrelsen senest fire uger efter, at de er vedtaget. Erhvervsstyrelsen skal således opfordre bestyrelserne til at overholde ovennævnte tidsfrist.

7. Afsluttende bemærkninger
Erhvervsstyrelsen yder gerne vejledning og sparring i forbindelse med bestyrelsens forberedende overvejelser om eventuel ændring af fondens vedtægt. Erhvervsstyrelsen hjælper desuden gerne med at afklare tvivlsspørgsmål om eksempelvis bestyrelsens habilitet eller uafhængighed. Endvidere kan Erhvervsstyrelsen hjælpe med at besvare spørgsmål om fortolkning af vedtægten eller fondsretlige regler og grundsætninger.

Bestyrelsen er altid velkommen til at kontakte Erhvervsstyrelsen på telefon 35 29 10 00 og spørge efter en fondsmedarbejder.