24 Civilstyrelsens tjekliste – god regnskabsskik

Indholdet i dette bilag stammer fra Civilstyrelsens hjemmeside – og kan tilgås på *civilstyrelsen.dk/Media/637788878583705609/Tjekliste god regnskabsskik v.2.pdf*.

Denne tjekliste skal ses som en hjælp til de ikke-erhvervsdrivende fonde i forbindelse med deres årlige regnskabsaflæggelse. Det følger af fondslovens § 22, stk. 1, at fonde skal aflægge deres årsregnskab i overensstemmelse med god regnskabsskik.

Følgende opmærksomhedspunkter kan fremhæves, hvis fonden har aktiver for i alt 1 mio. DKK eller derover:

Anbefaling	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant
Formalia			
Ledelsespåtegningen er underskrevet af den samlede bestyrelse og fondens eventuelle direktør(er).			
Revisor har udført revision, og revisionspåtegningen indeholdt i regnskabet er underskrevet af fondens revisor(er).			
Ledelsesberetningen			
Civilstyrelsens godkendelse er indhentet for eventuelle ekstraordinære dispositioner.			
Eventuelle ekstraordinære dispositioner er tilstrækkeligt beskrevet i regnskabet.			
Bestyrelsen har inden for seks måneder efter det forudgående regnskabsår truffet beslutning om at uddele aktiver svarende til det forudgående regnskabsårs nettokursgevinster.			
Anvendt regnskabspraksis			
Anvendt regnskabspraksis danner baggrund for, at regnskabsbrugeren kan aflæse og opnå forståelse for fondens aktiver, passiver, dens finansielle stilling samt årets resultat.			
Der er i "Anvendt regnskabspraksis" redegjort for indregnings- og målemetoder for hver enkelt regnskabslinje i henholdsvis resultatopgørelsen og balancen.			
Samme indregnings- og målemetoder er anvendt kontinuerligt fra år til år, medmindre ændring af regnskabspraksis har en saglig begrundelse, herunder giver et mere retvisende billede.			
Indregning og måling er generelt sket efter en konservativ tilgang, herunder i forhold til eventuelle regnskabsmæssige skøn, men dog fortsat med et retvisende billede for øje.			

Anbefaling	Opfyldt	Ikke opfyldt	Ikke relevant
Resultatopgørelsen			
Indtægter og omkostninger er periodiseret til rette regnskabsår i forhold til rettigheder og forpligtelser.			
Indtægter og omkostninger er angivet brutto. Der er ikke sket modregning af indtægter og omkostninger.			
Resultatdisponeringen			
Fundatsens uddelingsbestemmelser er overholdt.			
Fundatsens konsolideringsbestemmelse er overholdt.			
Eventuelle uddelinger fremgår af resultatdisponeringen.			
Eventuelle hensættelser til fremtidige uddelinger fremgår af resultatdisponeringen.			
Eventuel konsolidering fremgår af resultatdisponeringen. Efter fondsmyndighedens praksis kan der normalt henlægges indtil 25 % af overskuddet til konsolidering. Fradraget for hensættelser til konsolideringen kan ikke overstige 4 %, jf. fondsbeskatningslovens § 5, stk. 1.			
Aktiver			
Aktiverne er opdelt i en bunden og en disponibel del.			
Den bundne del er ikke fast og ændres svarende til realiserede/urealiserede værdireguleringer.			
Fondens kapitalanbringelser er i overensstemmelse med fundatsen eller anbringelsesbekendtgørelsen nr. 1525 af 28. oktober 2020.			
Aktivernes fordeling vurderes passende, herunder udgør disponible aktiver maksimalt ét års overskud i henhold til tilsynsmyndighedens praksis.			
Passiver			
Egenkapitalens opdeling skal svare til aktiverne.			
Den bundne del er ikke fast og ændres svarende til de bundne aktiver. Den bundne kapital stemmer til de bundne aktiver.			
Den disponible del tillagt eventuelle henlæggelser samt gældsforpligtelser stemmer til de disponible aktiver.			

De bestemmelser, der henvises til ovenfor, findes i lovbekendtgørelse nr. 2020 af 11. december 2020 om fonde og visse foreninger og i lovbekendtgørelse nr. 700 af 20. april 2021 om beskatning af fonde og visse foreninger. Civilstyrelsens tjekliste kan findes her: *civilstyrelsen.dk/sagsomraader/fonde/regnskabsaflaeggelse*.