

## Ny lov om erhvervsdrivende fonde - hvad kræves der af den enkelte fond?

Hvis lovforslag L 154 af 12. marts 2014 bliver vedtaget, som det foreligger, er der følgende nyheder at bemærke, ligesom der er de nedenfor angivne handlekrav til den enkelte fond.

- § 1,2: Loven definerer nu "en fond". Handlekrav: ingen.
- § 1,3: Væsentlige bidragydere til fonden sidestilles nu med stiftere, dvs. må ikke modtage ydelser eller lån fra fonden. Handlekrav: være opmærksom herpå.
- § 5,2: Fonde har eneret til betegnelsen "fond" og kan bruge betegnelserne "erhvervsdrivende fond", "erhvervsfond" eller blot "ERF" som en del af navnet. Handlekrav: ingen, men hvis navnet en dag skal ændres, kan man eventuelt bruge én af de nye betegnelser.
- § 6: Fonde og datterselskaber defineres nu som "en koncern". Handlekrav: ingen.
- § 24: Alle erhvervsdrivende fonde får fremtidigt Erhvervsstyrelsen som fondsmyndighed, undtagen hvis hovedformålet hører under Justitsministeriet. Har en erhvervsfond i dag Civilstyrelsen som fondsmyndighed, men er fondens "primære fokus" erhvervsdrift, kan den inden en vis frist skifte fondsmyndighed til Erhvervsstyrelsen, jf. § 133, stk. 5. Handlekrav: ingen.
- § 37,4: Fondens dattervirksomheder mv. må ikke udpege medlemmer til fondens bestyrelse. Handlekrav: i givet fald ændring af vedtægt.
- § 37,5: Fondens formand og næstformand må ikke være direktør i dattervirksomheder mv. Handlekrav: i givet fald ændre forholdet.
- § 38,1: Bestyrelsen skal "alene varetage fondens formål og interesser". Handlekrav: være opmærksom herpå.
- § 41: "Store" fonde (nærmere defineret i loven) skal opstille måltal mv. for "det underrepræsenterede køn". Handlekrav: gøre dette.

- § 43: Der kan antages administrator til "visse konkrete driftsopgaver", men ikke til den daglige ledelse. Handlekrav: i givet fald ændre administrationsaftalen.
- § 44: Man kan ikke sidde i fondsbestyrelsen, hvis man har foretaget en handling, der gør én uværdig til det. Handlekrav: normalt ingen.
- § 49: Vederlag til ledelsen skal være sædvanligt og forsvarligt. Handlekrav: normalt ingen.
- § 50: Der skal udarbejdes forretningsorden. Handlekrav: gøre dette. Behøver ikke omtales i vedtægten.
- § 52,3: Formanden må ikke udføre andre hverv for fonden end formandshvervet (ligesom i børsnoterede selskaber). Må godt udføre enkelte særlige opgaver. Handlekrav: være opmærksom herpå.
- § 60: Fonden skal forholde sig til anbefalingerne for god fondsledning fra Komitéen for god fondsledning (når denne er blevet nedsat og har udarbejdet dem). Det er ligesom for børsnoterede selskaber et "følg-eller-forklar"-princip. Handlepligt: gennemgå anbefalingerne, når de foreligger, og forholde sig til hver enkelt af dem – følge eller forklare.
- § 61: Ekstraordinære dispositioner kræver (fortsat) samtykke fra Fondsmyndigheden, dvs. ligesom i dag efter § 21,3. Handlekrav: være opmærksom herpå.
- § 62: Hvis fonden køber aktiver fra en stifter mv. for mere end 10 pct. af grundkapitalen, gælder der særlige regler. Handlekrav: normalt ikke relevant.
- § 63,1: Ledelsen må ikke utilbørligt begunstige nogen på fondens bekostning (ligesom i selskaber). Handlekrav: være opmærksom herpå.
- § 63,2: Aftaler mellem fonden og et ledelsesmedlem skal være skriftlige, undtagende løbende aftaler på sædvanlige vilkår. Handlekrav: være opmærksom herpå.
- § 69,1: Revisor kan nu kun vælges for ét år ad gangen. Handlekrav: i givet fald justere vedtægten (hvis der fx står: "valget gælder indtil videre").
- § 74,1: Revisor skal (fortsat) foretage "kritisk gennemgang" af fondens forhold, dvs. dybere gennemgang end i A/S og ApS (legalitetskontrol). Handlekrav: fortsat være opmærksom herpå.

- § 78,2: Uddeling kan nu ikke blot ske på grundlag af et vedtaget regnskab, men også ud fra frie reserver opstået i det løbende år. Handlekrav: være opmærksom herpå.
- § 88,1: Ulovlige uddelinger medfører tilbagebetalingspligt fra modtageren, hvis denne vidste eller burde vide besked. Handlekrav: normalt uden betydning.
- § 89,2: De fleste former for vedtægtsændring kan nu tillades af Erhvervsstyrelsen uden accept fra Civilstyrelsen. Kun ændring af bestemmelser om formål eller uddelinger (eller om likvidation) skal stadig godkendes af Civilstyrelsen. Handlekrav: være opmærksom herpå.
- § 130: Nu kan der klages til Erhvervsankenævnet over Erhvervsstyrelsens afgørelser også som fondsmyndighed (nyt), ikke blot som registreringsmyndighed (som hidtil). Handlekrav: normalt ingen.

Der er følgende nyheder vedrørende regnskabsaflæggelsen (ÅRL = årsregnskabsloven):

- ÅRL § 69: Fonden skal give samme oplysninger som selskaber om vederlag til ledelsen (på organniveau, ikke på individniveau). Handlekrav: give disse oplysninger.
- ÅRL § 69,3: Nærmere oplysningskrav til evt. transaktioner mellem fonden og nærtstående. Handlekrav: give disse oplysninger.
- ÅRL § 77 a: Bestyrelsens redegørelse for god fondsledelse skal medtages; er der en ledelsesberetning, da i denne, jf. foran om følg-og-forklar-princippet. Handlekrav: give disse oplysninger.
- § 77 b: Bestyrelsen skal give en redegørelse for fondens uddelingspolitik (hovedkategorier og fordelingen på disse). Erhvervsstyrelsen kan bestemme, at ledelsesberetning eller noter blot kan henvise til fondens hjemmeside, hvor redegørelsen da skal findes. Handlekrav: give disse oplysninger.

Aalborg Universitet, den 16. marts 2014

