

1.

En nærmere definition af en (erhvervsdrivende) fond, jf. udkastets § 1 a.

- ✓ Kræver ingen tiltag hos den enkelte fond, men skal have i erindring ved stiftelse af en ny fond.

2.

En lang række regler om stiftelse mv. udformet med selskabsloven som forbillede, herunder en regel om fondens efterfølgende erhvervelser fra stiftere, jf. forslaget § 8 a.

- ✓ Kræver ingen tiltag hos den enkelte fond, men skal have i erindring ved stiftelse af en ny fond.

3.

Skærpede regler om vurdering af apportindskud, atter med selskabsloven som forbillede, jf. forslaget §§ 9 a-c.

- ✓ Kræver ingen tiltag hos den enkelte fond, men skal have i erindring ved stiftelse af en ny fond, eller hvis der ønskes gennemført kapitalforhøjelse i en fond gennem indskud af andet end kontanter.

4.

Forbud mod, at en direktør er formand eller næstformand, jf. § 12, stk. 3, 2. pkt.

- ✓ En fond, der har en direktør, bør i givet fald bringe sig i overensstemmelse med dette krav om adskillelse af "kasketterne".

5.

Forbud mod, at bestyrelsesmedlemmer i fonden udpeges af dattervirksomheder eller andre tilknyttede virksomheder, jf. § 12, stk. 4.

- ✓ Hvis fonden i sine vedtægter har en sådan udpegningsregel, bør vedtægterne justeres.

6.

Påbud til ledelsen om alene at varetage fondens interesser samt forskrifter om ledelse, tilsyn, kapitalberedskab mv. inspireret af selskabsloven, jf. § 12 a.

- ✓ Vil gælde under alle omstændigheder, når det lovfæstes, men kan med fordel gentages i fondens vedtægter, såfremt disse alligevel skal justeres af andre årsager.

7.

Kompetencefordeling hos bestyrelse og direktion, hvis der er en direktion, atter inspireret af selskabsloven, jf. § 12 b.

- ✓ Vil gælde under alle omstændigheder, når det lovfæstes, men kan med fordel gentages i fondens vedtægter, såfremt disse alligevel skal justeres af andre årsager.

8.

Mulighed for at antage en administrator, men fortsat på ledelsens ansvar, jf. § 12 c.

- ✓ Mange fonde har i forvejen en administrator, uden at loven hidtil har omtalt dette begreb. Efter lovændringen kan de nye regler med fordel gentages i fondens vedtægter, såfremt disse alligevel skal justeres af andre årsager.

9.

En af selskabsloven inspireret generalklausul med forbud mod at begunstige nogen på fondens bekostning, jf. § 12 d.

- ✓ Vil gælde under alle omstændigheder, når det lovfæstes, men kan med fordel gentages i fondens vedtægter, såfremt disse alligevel skal justeres af andre årsager.

10.

Pligt for ledelsen til at redegøre for, hvordan fonden forholder sig til de af Komiteen for god fondsledelse vedtagne retningslinjer for god fondsledelse, jf. § 20 a.

- ✓ To handlingsbehov: (1) Vil gælde under alle omstændigheder, når det lovfæstes, men kan med fordel gentages i fondens vedtægter, såfremt disse alligevel skal justeres af andre årsager. (2) Corporate governance-anbefalingerne bør gennemgås, og fondens bestyrelse må tage stilling til hver enkelt af dem efter princippet om følg-eller-forklar (comply-or-explain).

11.

Forbud mod "arbejdende bestyrelsesformand" ligesom i børsnoterede selskaber, jf. ny § 21, stk. 4.

- ✓ To handlingsbehov: (1) Vil gælde under alle omstændigheder, når det lovfæstes, men kan med fordel gentages i fondens vedtægter, såfremt disse alligevel skal justeres af andre årsager. (2) Hvis fonden faktisk har en "arbejdende bestyrelsesformand", må dette bringes til ophør, således at løbende ledelsesopgaver udføres af en direktør hhv. administrator. Formanden må gerne påtage sig enkeltstående (større) opgaver, men da efter konkret opdrag fra bestyrelsen hver gang, og protokolleret i forhandlingsprotokollen.

12.

Pligt til at udarbejde forretningsorden, atter ligesom selskabsloven, jf. § 21 b.

- ✓ To handlingsbehov: (1) Vil gælde under alle omstændigheder, når det lovfæstes, men kan med fordel gentages i fondens vedtægter, såfremt disse alligevel skal justeres af andre årsager. (2) Hvis fonden ikke allerede har en forretningsorden, skal en sådan oprettes.

13.

Pligt til reaktion ved tab af halvdelen af grundkapitalen, atter inspireret af selskabsloven, jf. § 26 a.

- ✓ Kun aktuelt, hvis situationen faktisk opstår.

14.

Vedtægtsfæstet udpegning af revisor kan højst ske for 7 år, jf. § 29, stk. 1.

- ✓ Vil gælde under alle omstændigheder, når det lovfæstes, men kan med fordel gentages i fondens vedtægter, såfremt disse alligevel skal justeres af andre årsager.

15.

Mulighed for, at fondsmyndigheden udpeger en medrevisor indtil næste regnskabsmøde, jf. § 30, stk. 1.

- ✓ Kun meget sjældent aktuelt for en fond, og kun hvis der er mistillid til forvaltningen af fonden, tvistigheder mellem fondens bestyrelsesmedlemmer mv. Skal ikke nævnes i vedtægterne.

16.

Nærmere definition af de frie reserver, der kan danne grundlag for udlodning, jf. § 41.

- ✓ Vil gælde under alle omstændigheder, når det lovfæstes, men kan med fordel gentages i fondens vedtægter, såfremt disse alligevel skal justeres af andre årsager.

17.

Tilbagebetalingspligt af ulovlige udlodninger mv. til ondtroenede modtagere, jf. § 43 g.

- ✓ Heldigvis kun meget sjældent aktuelt og kræver ikke regulering i vedtægter mv. Modsætningsvis vil en godtroende legatmodtager mv. ikke blive ramt af en fejl fra fonden, fx hvis der er uddelt mere, end hvad der var plads til inden for de frie reserver.

18.

Indskrænkning af de tilfælde, hvor ikke blot fondsmyndigheden, men også Civilstyrelsen, skal tiltræde en vedtægtsændring (fremtidigt kun til ændring af vedtægtsregler om formål, uddeling og likvidation), jf. § 48.

- ✓ Kræver ingen vedtægtsændring el. lign., men bør have i erindring, idet det på en række områder bliver enklere og mere fleksibelt at justere i fondens vedtægter.

19.

Detaljerede forskrifter om fusion af fonde, jf. kapitel 9 a, og om opløsning, jf. kapitel 9 b, atter inspireret af selskabsloven.

- ✓ Kræver ingen tiltag fra fondens side, men udgør blot en detaljeret køreplan i tilfælde af, at en fusion mellem fonde bliver aktuelt.

20.

I årsregnskabsloven foreslås indføjet en række krav om uddybende oplysninger i årsrapporten, jf. forslaget til RL § 69, herunder om fondens transaktioner med nærstående og om vederlag fra datterselskaber mv. til fondens bestyrelsesmedlemmer.

- ✓ Kan med fordel gentages i fondens vedtægter, såfremt disse alligevel skal justeres. Skal under alle omstændigheder iagttages af fondens bestyrelse og revisor ved regnskabsafleggelse i fonden. Fonden bør være opmærksom på denne øgede synliggørelse af honorarer mv. i datterselskaber.