

Til adressaterne på høringslisten

23. september 2024

Høring over udkast til justerede Anbefalinger for god Fondsledelse

Komitéen for god Fondsledelse sender hermed udkast til justerede Anbefalinger for god Fondsledelse i høring.

Det er nu fire år siden, at Anbefalingerne for god Fondsledelse sidst blev justeret. Komitéen for god Fondsledelse følger løbende udviklingen inden for god fondsledelse og måden, de erhvervsdrivende fonde indretter sig på. Ud fra de erfaringer, komitéen samlet set har gjort sig, har komitéen fundet det passende igen at foretage en justering af anbefalingerne.

I arbejdet med at gennemgå anbefalingerne har komitéen fundet det nødvendigt og relevant at tilføje to nye anbefalinger, således at de erhvervsdrivende fonde fremover årligt skal forholde sig til og redegøre for i alt 19 anbefalinger. Den primære baggrund for komitéens forslag om at tilføje to nye anbefalinger udspringer af et ønske i komitéen om øget transparens i de erhvervsdrivende fonde.

Komitéen foreslår i den ene nye anbefaling, at der i fondens årsregnskab oplyses om transaktioner med interesseforbundne parter. Det fremgår af selve anbefalingen, hvem der er omfattet af begrebet interesseforbundne parter. Anbefalingen skal ses som en udvidelse af pligten i årsregnskabsloven til i årsregnskabet at oplyse om transaktioner med nærtstående parter.

I den anden nye anbefaling foreslår komitéen, at bestyrelsen vælger fondens formand og eventuelle næstformand for ét år ad gangen, og at valget sker på fondens årsregnskabsmøde. Anbefalingen skal bidrage til, at bestyrelserne aktivt og hyppigere forholder sig til, hvilket medlem der bedst er i stand til at varetage formandshvervet. Selvom alle bestyrelsesmedlemmer som udgangspunkt er ligestillede, indtager bestyrelsesformanden en særlig central position i fondsbestyrelsen. Den nye anbefaling skal bidrage til at sikre, at det mest egnede bestyrelsesmedlem indtager pladsen som formand.

Komitéen har endvidere fundet det relevant at udvide anbefalingen om arbejdende bestyrelsesformand, således at den fremover omfatter alle medlemmer af fondens bestyrelse, samt at skærpe anbefalingen om uafhængighed, således at mindst en tredjedel af bestyrelsens medlemmer fremover bør være uafhængige.

**SEKRETARIATET:
ERHVERVSSTYRELSEN**

Langelinie Allé 17
2100 København Ø

godfondsledelse@erst.dk

www.godfondsledelse.dk

Komitéen har endvidere fundet behov for at præcisere nogle af de eksisterende anbefalinger og kommentarerne til anbefalingerne. Det er forventningen, at den øgede og tilpassede vejledning kan være med til at mindske usikkerheden omkring anbefalingernes rækkevidde.

Komitéen har vedlagt to versioner af udkastet til de justerede anbefalinger – én version, hvor alle ændringer er fremhævet, og én ren version.

Efter udløbet af høringsperioden forventer komitéen at offentliggøre nye justerede anbefalinger inden udgangen af december 2024. Bestyrelsen i en erhvervsdrivende fond forventes første gang at skulle forholde sig til de nye justerede anbefalinger i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2025, hvilket vil sige for de regnskabsår der begynder den 1. januar 2025 eller senere.

Eventuelle bemærkninger bedes sendt til Komitéens for god Fondsledelses sekretariat på mailadressen godfondsledelse@erst.dk senest den 23. oktober 2024.

Med venlig hilsen

Marianne Philip
Formand for Komitéen for god Fondsledelse