

**Skema for "Lovpligtig redegørelse om god fondsledelse,  
jf. årsregnskabslovens § 77 a".**

## Hvad kan skemaet bruges til?

Skemaet er tænkt som et hjælperedskab for de erhvervsdrivende fonde, som ønsker at afgive den lovpligtige redegørelse for god fondsledelse i skemaform, jf. årsregnskabslovens § 77 a.

Redegørelsen for god fondsledelse skal offentliggøres enten i ledelsesberetningen eller i noterne i årsrapporten, eller på fondens eventuelle hjemmeside med en henvisning dertil i ledelsesberetningen eller noterne.

Offentliggørelse af redegørelsen for god fondsledelse på fondens eventuelle hjemmeside – med præcis henvisning dertil i ledelsesberetningen – skaber størst transparens, da den derved vil være lettere tilgængelig for offentligheden.

En offentliggørelse på fondens eventuelle hjemmeside kræver, at URL-adressen, hvor redegørelsen er offentliggjort, oplyses i ledelsesberetningen eller i noterne. URL-adressen er den internetadresse, der skal benyttes for at komme **direkte** til redegørelsen.

For nærmere information om offentliggørelse af redegørelsen for god fondsledelse på fondens eventuelle hjemmeside skal Komitéen henvise til bekendtgørelse om redegørelse for god fondsledelse og om redegørelse for fondens uddelingspolitik på fondens hjemmeside m.v.

**Bemærk:** Nedenstående skema indeholder Komitéen for god Fondsledelses anbefalinger fra december 2014. Anbefalingerne er tilgængelige på Komitéens hjemmeside [www.godfondsledelse.dk](http://www.godfondsledelse.dk). **Skemaet kan anvendes ved udarbejdelse af redegørelse for god fondsledelse i fondens årsrapport.**

### **“Følg eller forklar”**

Det følger af årsregnskabslovens § 77 a, at fonde, som er omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde, skal medtage bestyrelsens redegørelse for god fondsledelse, jf. § 60 i lov om erhvervsdrivende fonde, i ledelsesberetningen eller i noterne.

Efter § 60, i lov om erhvervsdrivende fonde, skal bestyrelsen i sin redegørelse oplyse, hvordan fonden forholder sig til Anbefalingerne. Bestyrelsen kan vælge at følge Anbefalingerne eller at forklare, hvordan de i stedet har valgt at indrette sig.

*Manglende efterlevelse af en anbefaling er **ikke** et regelbrud, men udtryk for, at bestyrelsen konkret, og af grunde den har redegjort for, har valgt at indrette sig på en anden måde end det, der fremgår af anbefalingen.*

Rapporteringen skal afspejle den gældende ledelsesform på tidspunktet for regnskabsafklæggelse. Hvis der er væsentlige ændringer i løbet af året eller efter tidspunktet for regnskabsafslutningen, bør det beskrives i redegørelsen for god fondsledelse. Det er vigtigt, at bestyrelsen forholder sig til de enkelte anbefalinger.

## Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77 a

### Bemærk!

Redegørelsen udgør en bestanddel af ledelsesberetningen i fondens årsrapport med følgende regnskabsperiode:  
**1.1. 2015 – 31.12.2015**

### Anbefalinger for god Fondsledelse

Fonden er omfattet af Anbefalingerne for god Fondsledelse, som er tilgængelige på Komitéen for god Fondsledelses hjemmeside [www.godfondsledelse.dk](http://www.godfondsledelse.dk).

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
<b>1. Åbenhed og kommunikation</b>		
1.1. Det <b>anbefales</b> , at bestyrelsen vedtager retningslinjer for ekstern kommunikation, herunder hvem, der kan, og skal udtale sig til offentligheden på den erhvervsdrivende fonds vegne, og om hvilke forhold. Retningslinjerne skal imødekomme behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.	Ja. Forretningsorden § 5.5.  <i>"Henvendelser til og fra offentligheden behandles af formanden eller den, bestyrelsen måtte be-</i>	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
	<i>myndige hertil. Henvendelser fra og til støtteansøgere varetages af direktionen.”</i>	
<b>2. Bestyrelsens opgaver og ansvar</b>		
2.1 Overordnede opgaver og ansvar		
<p>2.1.1 Det <b>anbefales</b>, at bestyrelsen med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fonds virke i overensstemmelse med fondens formål og interesser mindst en gang årligt tager stilling til fondens overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.</p>	<p>Ja. Forretningsorden § 5.8.</p> <p><i>”Bestyrelsen påser overholdelsen af Fondens fundats og indstiller revision af bestemmelserne, såfremt udviklingen gør dette påkrævet, eller dersom tungtvejende grunde tilsiger en ændring af fundatsen. Inden udgangen af juni måned hvert år gennemgår og revurderer bestyrelsen fundatsen. Ændring kan alene ske ved enstemmig beslutning af bestyrelsen og med samtykke fra fondsmyndigheden.”</i></p>	
2.2 Formanden og næstformanden for bestyrelsen		

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
<p>2.2.1 Det <b>anbefales</b>, at bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde enkeltvis og samlet.</p>	<p>Ja. Forretningsorden § 1.1.-1.5.  <i>"Bestyrelsesmøder indkaldes af formanden med mindst otte dages varsel. Formanden skal påse, at samtlige bestyrelsesmedlemmer indkaldes til mødet.  Forud for bestyrelsesmøderne skal der i videst muligt omfang til bestyrelsesmedlemmerne fremsendes det fornødne skriftlige materiale vedrørende sager, der skal behandles, herunder løbende periodiske opgørelser og oplysninger af væsentlig betydning.  Inden udgangen af november måned vedtager bestyrelsen, efter forslag fra direktionen, hvorledes det kommende års møder skal tilrettelægges i forhold til bestyrelsens ordinære møder."</i></p>	
<p>2.2.2 Det <b>anbefales</b>, at hvis bestyrelsen – ud over formandshvervet – undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige driftsopgaver for den erhvervsdrivende fond, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning, der sikrer, at bestyrelsen bevarer den uafhængige overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der bør sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion.</p>	<p>Ja.</p>	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering		
<p>2.3.1 Det <b>anbefales</b>, at bestyrelsen løbende vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.</p>	<p>Nej.</p>	<p>Fondsbestyrelsens sammensætning er defineret i fundatsens § 8:</p> <p><i>” Fondens bestyrelse består af 3 uberygtede og vederhæftige personer, der har dansk indfødsret. Det ene medlem skal så vidt muligt være descendent efter forlagsboghandler G.E.C. Gad og hustru Dorothea Gad, født Tønsberg. Et medlem skal være en til fondens formål særligt kvalificeret jurist, fortrinsvis en nuværende eller tidligere juridisk professor ved Københavns Universitet. Det tredje bestyrelsesmedlem skal være egnet til at repræsentere de i § 3, sidste punktum nævnte kirkelige interesser. Desuden skal der til enhver tid for hvert af de 3 bestyrelsesmedlemmer være en suppleant, der opfylder de samme betingelser. Et bestyrelsesmedlem vedbliver at fungere, så længe det ønsker det og opfylder de nævnte</i></p>

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
		<i>betingelser. Et bestyrelsesmedlem er dog pligtig at udtræde, såfremt de øvrige medlemmer af bestyrelsen og disses suppleanter stiller krav herom.</i>
<p>2.3.2 Det <b>anbefales</b>, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten sikrer en struktureret, grundig og gennemskuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.</p>	Nej.	<p>Supplering finder sted som angivet i Fundatsens § 9:</p> <p><i>Bestyrelsen supplerer sig selv. Ved et bestyrelsesmedlems afgang indtræder suppleanten i hans sted, og den således supplerede bestyrelse vælger derefter en ny suppleant og så fremdeles. På tilsvarende måde vælges en ny suppleant, såfremt en tidligere suppleant afgår ved døden. Bestyrelsen giver meddelelse til fondsmyndigheden om valg af bestyrelsesmedlemmer og suppleanter.</i></p>
<p>2.3.3 Det <b>anbefales</b>, at bestyrelsesmedlemmer udpeges på baggrund af deres personlige egenskaber og kompetencer under hensyn til bestyrelsens samlede kompetencer, samt at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til behovet for fornyelse – sammenholdt med behovet for</p>	Nej.	Se 2.3.2



Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
<p>kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.</p>		
<p>2.3.4 Det <b>anbefales</b>, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives følgende oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• den pågældendes navn og stilling,</li> <li>• den pågældendes alder og køn,</li> <li>• dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg af medlemmet har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode,</li> <li>• medlemmets eventuelle særlige kompetencer,</li> <li>• den pågældendes øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inklusive ledelsesudvalg, i danske og udenlandske fonde, virksomheder, institutioner samt krævende organisationsopgaver,</li> <li>• hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v., og</li> <li>• om medlemmet anses for uafhængigt.</li> </ul>	<p>Delvis.</p>	<p>Se 2.3.2 Dog oplyses, navn, uddannelse, stilling, alder, køn, dato for indtræden i bestyrelsen og relevans i forhold til fundatsens krav. Ligeledes oplyses betydende poster i bestyrelser, tilsynsråd, virksomheder eller institutioner.</p>
<p>2.3.5 Det <b>anbefales</b>, at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed(-er), medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.</p>	<p>Nej.</p>	<p>Sammenhængen mellem fondens stifters virke og Gads Forlag A/S gør det naturligt, at fondens bestyrelse er repræsenteret, men også suppleret. I andre dattervirksomheder er Fondens bestyrelse ikke repræ-</p>

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
		senteret.
2.4 Uafhængighed		
<p>2.4.1 Det <b>anbefales</b>, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige.</p> <p>Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt. Består bestyrelsen af mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige. Består bestyrelsen af ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige og så fremdeles.</p> <p>Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis den pågældende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• er, eller inden for de seneste tre år har været, medlem af direktionen eller ledende medarbejder i fonden eller en væsentlig dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden,</li> <li>• inden for de seneste fem år har modtaget større vederlag, herunder uddelinger eller andre ydelser, fra fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden i anden egenskab end som medlem af fondens bestyrelse eller direktion,</li> <li>• inden for det seneste år har haft en væsentlig forretningsrelation (f.eks. personlig eller indirekte som partner eller ansat, aktionær, kunde, leverandør eller ledelses-</li> </ul>	<p>Delvis</p> <p>÷</p> <p>÷</p>	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
<p>medlem i selskaber med tilsvarende forbindelse) med fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• er, eller inden for de seneste tre år har været, ansat eller partner hos ekstern revisor,</li> <li>• har været medlem af fondens bestyrelse eller direktion i mere end 12 år,</li> <li>• er i nær familie med eller på anden måde står personer, som ikke betragtes som uafhængige, særligt nær,</li> <li>• er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis fonden har til formål at yde støtte til disses familie eller andre, som står disse særligt nær, eller</li> <li>• er ledelsesmedlem i en organisation, en anden fond eller lignende, der modtager eller gentagne gange inden for de seneste fem år har modtaget væsentlige donationer fra fonden.</li> </ul>	<p>÷</p> <p>+</p> <p>+</p> <p>÷</p> <p>÷</p>	<p>Se fundatsen § 8, pkt. 2.3.1.</p> <p>Se fundatsen § 8, pkt. 2.3.1</p>
2.5 Udpegningsperiode		
2.5.1 Det <b>anbefales</b> , at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år, og maksimalt for en periode på fire år.	Nej.	Se fundatsen § 8, pkt. 2.3.1.
2.5.2 Det <b>anbefales</b> , at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.	Nej	Se fundatsens § 9, stk. 2.3.2
2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen		
2.6.1 Det <b>anbefales</b> , at bestyrelsen fastlægger en evalueringsprocedure, hvor bestyrelsen, formanden og de individuelle medlem-	Ja	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
mers bidrag og resultater årligt evalueres, og at resultatet drøftes i bestyrelsen.		
2.6.2 Det <b>anbefales</b> , at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.	Ja	
<b>3. Ledelsens vederlag</b>		
3.1.1 Det <b>anbefales</b> , at medlemmer af bestyrelsen i erhvervsdrivende fonde aflønnes med et fast vederlag, samt at medlemmer af en eventuel direktion aflønnes med et fast vederlag, eventuelt kombineret med bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.	Ja	
3.1.2 Det <b>anbefales</b> , at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, hvert medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra andre virksomheder i koncernen. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag som bestyrelsesmedlemmer, bortset fra medarbejderrepræsentanter i bestyrelsen, modtager for varetagelsen af opgaver for fonden, dattervirksomheder af fonden eller tilknyttede virksomheder til fonden.	Nej	Enkeltmedlemmers remuneration bør ikke være offentligt tilgængeligt. Det samlede beløb oplyses for bestyrelsen inkl. datterselskaber, herunder honorarer for særlige opgaver udført for andre af koncernens selskaber end fonden selv.