

Skema til
”Lovpligtig redegørelse om god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77 a”

Stiftelsen Sorø Akademi

1. januar – 31. december 2023

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 redegørelse 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 eller til den side, hvor samtlige offentliggjorte redegørelser er tilgængelige.

For nærmere information om offentliggørelse af redegørelsen for god fondsledelse på fondens hjemmeside skal komitéen henvide til bekendtgørelse om offentliggørelse af en række redegørelser efter årsregnskabsloven.

Bemærk: Nedenstående skema indeholder Komitéen for god Fondsledelses anbefalinger fra juni 2020. Anbefalingerne er tilgængelige på komitéens hjemmeside 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 erhvervsfondsloven, skal medtage bestyrelsens redegørelse for god fondsledelse, jf. erhvervsfondslovens § 60, i ledelsesberetningen eller i noterne.

Efter erhvervsfondslovens § 60 skal bestyrelsen redegøre for, hvorledes de forholder sig til anbefalingerne. Bestyrelsen skal i sin redegørelse oplyse, om fonden følger de enkelte anbefalinger, eller om den fraviger en eller flere anbefalinger og i givet fald hvilke. Hvis bestyrelsen fraviger en anbefaling, skal bestyrelsen redegøre for grundene hertil og for, hvordan man i stedet har indrettet sig.

Følger fonden ikke en anbefaling, er det 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 den, der fremgår af anbefalingen.

Efterlevelse omfatter både fonde, der angiver, at de følger en given anbefaling, og fonde, der har valgt at indrette sig på en anden måde og giver en fyldestgørende forklaring herfor.

Redegørelsen skal afspejle den gældende ledelsesform på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen. 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 hver enkelt anbefaling.

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

Bemærk!

Redegørelsen udgør en bestanddel af ledelsesberetningen i fondens årsrapport med følgende regnskabsperiode:

1. januar – 31. december 2023

Anbefalinger for god Fondsledelse

Fonden er omfattet af Anbefalingerne for god Fondsledelse, som er tilgængelige på Komitéen for god Fondsledelses hjemmeside www.godfondsledelse.dk.

Anbefaling	Fonden <u>følger</u>	Fonden <u>forklarer</u> ¹		Ikke relevant
		<i>hvorfor</i>	<i>hvordan</i>	
1. Åbenhed og kommunikation				
1.1 Det anbefales , at bestyrelsen vedtager principper for ekstern kommunikation, som imødekommer behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.	Jf. Stiftelsens forretningsorden §7 stk. 2: <i>”Et bestyrelsesmedlem må normalt ikke uden formandens tilladelse udtale sig til pressen eller i øvrigt om Stiftelsens forhold, idet bestyrelsens beslutninger videregives enten af formanden eller af direktøren efter aftale med formanden”.</i> Oplysninger om kontaktpersoner og Stiftelsens aktiviteter ligger på Stiftelsens hjemmeside.			

¹ Hvis en anbefaling ikke følges, skal fonden forklare, *hvorfor* anbefalingen ikke følges og *hvordan* fonden har indrettet sig anderledes. En tilstrækkelig forklaring besvarer begge spørgsmål og kategoriserer besvarelsen som efterlevelse af anbefalingen. Det er derfor vigtigt, at fonden besvarer begge spørgsmål i sin forklaring.

2. Bestyrelsens opgaver og ansvar				
2.1 Overordnede opgaver og ansvar				
<p>2.1.1 Det anbefales, 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>Stiftelsens fundats er snæver, og de to hovedformål Sorø Akademi og Sorø Klosterkirke er genstand for løbende drøftelser på bestyrelsesmøderne. Fondens langsigtede strategi drøftes emnevist på det årlige udvidede bestyrelsesmøde, som er fastlagt i forretningsordenens §3.</p>			
<p>2.1.2 Det anbefales, at bestyrelsen løbende forholder sig til, om fondens kapitalforvaltning modsvarer fondens formål og behov på kort og lang sigt.</p>	<p>I henhold til forretningsordenens §3 skal Stiftelsens investeringsstrategi drøftes og vurderes mindst en gang årligt. Emnet drøftes jævnligt i bestyrelsen, og der er udpeget et bestyrelsesmedlem med særlig fokus på området.</p>			
2.2 Formanden og næstformanden for bestyrelsen				
<p>2.2.1 Det anbefales, 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>Stiftelsens forretningsorden §3 pålægger formanden at indkalde til fornødne møder – i almindelighed 3-4 møder om året – og sørge for førelse af fornødne protokoller. I øvrigt er der fastlagt et ”årshjul” samt rutiner og praksis med hensyn til møder, regnskaber, fuldmagter, forsikringer, investeringsstrategi, bestyrelses-sammensætning mv.</p>			

<p>2.2.2 Det anbefales, at hvis bestyrelsen undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige opgaver for den erhvervsdrivende fond ud over formandserhvervet, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning herom, 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>Formanden eller bestyrelsesmedlemmer tildeles ikke selvstændige opgaver for fonden. Formanden kan alene påtage sig sådanne opgaver efter anmodning fra bestyrelsen iht. forretningsordenens §2.</p>			
<p>2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering</p>				
<p>2.3.1 Det anbefales, at bestyrelsen løbende og mindst hvert andet år vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.</p>		<p>Stiftelsens fundats fastlægger, hvilke kompetencer, der skal være repræsenteret hos de 5 bestyrelsesmedlemmer. Bestyrelsen finder, at disse kompetencer opfylder Stiftelsens behov.</p>	<p>Fra fundatsens § 4: <i>”Stiftelsen ledes af en bestyrelse på fem personer, hvoraf de fire udpeges af bestyrelsen for fire år ad gangen og skal bl.a. repræsentere erhvervsmæssig erfaring mht. skov- og godsdrift samt ejendoms- og formueforvaltning. Endvidere bør et medlem være en fremtrædende jurist, f.eks. en højesteretsdommer. Rektor for Sorø Akademis Skole er født medlem af bestyrelsen.”</i></p>	

<p>2.3.2 Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten godkender en struktureret, grundig og gennemskuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.</p>	<p>Stiftelsen vedligeholder en liste over potentielle, fremtidige bestyrelseskandidater. I forretningsordenens §1 står: <i>"Listen skal kunne tjene som beredskab både ved forudsete og uforudsete udskiftninger i bestyrelsen, og skal ligeledes muliggøre en længerevarende evaluering af kandidaterne på listen. Udover de formelle krav fastsat i fundatsen skal tilstræbes, at bestyrelsen har en bred sammensætning. Såvel kendskab til samarbejde med offentlige myndigheder, erfaring med privat forretningsmæssig drift samt tidligere tilknytning til Sorø Akademis Skole kan med fordel være repræsenteret"</i>.</p>			
<p>2.3.3 Det anbefales, 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 behov for fornyelse – sammenholdt med behovet for kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til blandt andet erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.</p>	<p>Jf. Stiftelsens fundats §4 og ovenstående under 2.3.1 og 2.3.2.</p> <p>Bestyrelsen drøfter en gang årligt, hvorvidt bestyrelsen har den rigtige sammensætning, jf. forretningsordenen §3.</p>			

<p>2.3.4 Det anbefales, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds evt. 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"> • den pågældendes navn og stilling, • den pågældendes alder og køn, • dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg af medlemmet har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode, • medlemmets eventuelle særlige kompetencer, • den pågældendes øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inkl. ledelsesudvalg, i danske og udenlandske fonde, virksomheder, institutioner samt krævende organisationsopgaver, • hvorvidt den pågældende ejer aktier, optioner, warrants og lignende i fondens dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder, • hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v., og • om medlemmet anses for uafhængigt. 	<p>En sådan redegørelse findes på Stiftelsens hjemmeside. (www.stiftsor.dk/ledelse)</p>			
--	--	--	--	--

<p>2.3.5 Det anbefales, 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>Stiftelsen har ikke denne problemstilling, da Stiftelsens ikke har datterselskaber.</p>
<p>2.4 Uafhængighed</p>				
<p>2.4.1 Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige. Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af</p> <ul style="list-style-type: none"> • op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt, • mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige, eller • ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige og så fremdeles. <p>Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis det pågældende f.eks.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • er, eller inden for de seneste tre år har været, medlem af direktionen eller ledende medarbejder i fonden eller en væsentlig dattervirksomhed 	<p>Ifølge fundatsens §2 er Stiftelsens hovedformål bl.a. at drive Sorø Akademis Skole. Rektor, der skal være medlem af bestyrelsen, vil derfor i denne sammenhæng skulle anses for ikke uafhængig.</p> <p>Da rektor imidlertid efter fundatsens §4 er født medlem af bestyrelsen, finder Stiftelsen, at der bør bortses fra rektor ved afgørelsen af, om Stiftelsen opfylder anbefalingen vedrørende uafhængighed. Da mindst et af bestyrelsens øvre medlemmer er uafhængig, opfylder Stiftelsen herefter anbefalingen.</p>			

<p>eller associeret virksomhed til fonden,</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, • inden for det seneste år har haft en væsentlig forretningsrelation (f.eks. personlig eller indirekte som partner eller ansat, aktionær, kunde, leverandør eller ledelsesmedlem i virksomheder med tilsvarende forbindelse) med fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden, • er, eller inden for de seneste tre år har været, ansat eller partner hos ekstern revisor, • har været medlem af fondens bestyrelse eller direktion i mere end 12 år, • er i nær familie med eller på en anden måde står personer, som ikke betragtes som uafhængige, særligt nær, • er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis fonden har til formål at yde 				
---	--	--	--	--

<p>støtte til disses familie eller andre, som står disse særligt nær, eller</p> <ul style="list-style-type: none"> er ledelsesmedlem i en organisation, en anden fond eller lignende, der modtaget eller gentagne gange inden for de seneste fem år har modtaget væsentlige donationer fra fonden. 				
<h2>2.5 Udpegningsperiode</h2>				
<p>2.5.1 Det anbefales, at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år, og maksimalt for en periode på fire år.</p>	<p>Bestyrelsens medlemmer udpeges for en periode på 4 år, jf. fundatsens §4.</p>			
<p>2.5.2 Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.</p>	<p>Jf. Stiftelsens forretningsorden §1: <i>"Bestyrelsesmedlemmer, der fylder 75 år i en valgperiode, forlader Stiftelsens bestyrelse ved udgangen af det kalenderår, hvor medlemmet fylder 75 år".</i></p>			

2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen				
<p>2.6.1 Det anbefales, at bestyrelsen fastlægger en evalueringsprocedure, hvor bestyrelsen, formanden og de individuelle medlemmers bidrag og resultater årligt evalueres, og at resultatet drøftes i bestyrelsen.</p>	<p>Én gang årligt evaluerer bestyrelsen sit arbejde, jf. forretningsordenens §3.</p>			
<p>2.6.2 Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.</p>	<p>Direktørens arbejde evalueres mindst én gang årligt af bestyrelsen, jf. forretningsordenens §3.</p>			
3. Ledelsens vederlag				
<p>3.1.1 Det anbefales, 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 en bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.</p>	<p>Såvel direktion som bestyrelse aflønnes med fast vederlag. Direktionen har mulighed for bonus på baggrund af konkret bestyrelsesbeslutning.</p>			

<p>3.1.2 Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, som hvert enkelt medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra fondens dattervirksomheder og associerede virksomheder. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag, som bestyrelsesmedlemmer og en eventuel direktion modtager for udførelse af andet arbejde eller opgaver for fonden, fondens dattervirksomheder eller associerede virksomheder, bortset fra medarbejderrepræsentanternes vederlag som ansatte.</p>		<p>Da Stiftelsens direktion kun består af én person, oplyses direktionens vederlag ikke særskilt i lighed med reglerne for selskaber.</p>	<p>Af Stiftelsens årsrapport fremgår det samlede vederlag til bestyrelse og direktion.</p>	
---	--	---	--	--