Redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77 a

Tømrerfagets Lærebogsudvalg og Honorarfond

2025

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. Med URL-adressen menes 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 henvise 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.

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 følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
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.			Formanden udtaler sig på Fondens vegne.	
2. Bestyrelsens opgaver og ansvar				
2.1 Overordnede opgaver og ansvar				
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			Der afholdes mindst 2 fondsbestyrelsesmøder om året. På årets første møde, konstituerer bestyrelsen sig selv med formand og kasserer.	

[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.

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.			På det første møde tages ligeledes stilling til strategi og uddelingspolitik iht. vedtægterne.	
2.1.2 Det **anbefales**, at bestyrelsen løbende forholder sig til, om fondens kapitalforvaltning modsvarer fondens formål og behov på kort og lang sigt.			Fondens bestyrelse gennemgår på de 2 årlige bestyrelsesmøder økonomien med hensyn til: - Salgstal for forlaget Salgstallene bliver gennemgået på forårets bestyrelsesmøde - Udgifter i Fonden og diverse udvalg. Er der steder i Fondens organisation der kan optimeres. - Kommende aktiviteter. Er der bøger der skal revideres eller skal der tilføjes kapitler. Hvilke kurser kunne være aktuelle at afholde - Investering. Hvor meget af Fondens formue må investeres. - Uddelinger. På efterårets bestyrelsesmøde bliver	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
			ansøgninger gennemgået og tildelt. Det er Fondens målsætning at, afholdte kurser og udvikling/revidering af bøger ikke giver større underskud, end det budgetterede overskud i fonden.	
2.2 Formanden og næstformanden for bestyrelsen				
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.			Formanden for bestyrelsen, indkalder og leder bestyrelsesmøder.	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
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.			Formanden for bestyrelsen, indkalder og leder bestyrelsesmøder.	
2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering				
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.			Tømrerfagets Lærebogsudvalg og Honorarfond følger anbefaling 2.3.1 under iagttagelse af § 2.3.3. om udpegning af bestyrelsesmedlemmer. Ved valg til bestyrelsen tages der hensyn til bestyrelsens kompetencesammensætning, under hensyn til fundatsens bestemmelser,	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
			aktuelle anbefalinger, fondens behov og gældende lovgivning. Bestyrelsesmedlemmer til Fonden bliver i første omgang indstillet af erhvervsskolernes undervisere under Træfagenes Byggeuddannelse. I denne proces har bestyrelsen mulighed for at indhente information om de opstillede. Herefter er der valg, hvor alle undervisere under Træfagenes Byggeuddannelse har mulighed for at stemme. Dem der har flest stemmer er herefter valgt til bestyrelsen. Såfremt en repræsentant udtræder af fondsbestyrelsen i valgperioden, vælger bestyrelsen, straks en ny repræsentant for den resterende del af valgperioden.	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
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.				
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.			Fondsbestyrelsen er sammensat således: 1 Skoleleder valg fra "Danske Erhvervsskole", der uddanner elever i Træfagenes Byggeuddannelse, 6 faglærer vælges af og blandt undervisere ved Træfagenes Byggeuddannelse, der er opført i "Personalekartotek for undervisere ved Træfagenes Byggeuddannelse".	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
2.3.4 Det **anbefales**, 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: • 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, inklusive 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,			På vores hjemmeside: www.toemrerfaget.dk er vedtægter og fondsbestyrelsens medlemmer og sammensætning tilgængelig. Offentligt tilgængelig er medlemmernes: Navne, køn, stilling, dato for indtræden, dato for medlemmers valg næste gang samt evt. ledelseserhverv samt hvilken institution/erhvervsskole medlemmer kommer fra.	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
• hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v., og • om medlemmet anses for uafhængigt.				
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.				
2.4 Uafhængighed				

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
2.4.1 Det **anbefales**, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige. Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af • 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. Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis det pågældende f.eks.: • 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, • inden for de seneste fem år har modtaget større vederlag, herunder uddelinger eller andre ydelser,				

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
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,				

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
• er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis fonden har til formål at yde støtte til disses familie eller andre, som står disse særligt nær, eller • 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.				
2.5 Udpegningsperiode				
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.				
2.5.2 Det **anbefales**, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.			Bestyrelsen udpeges jf. vedtægterne for 2 år. Kun erhvervsaktive under Træfagenes Byggeuddannelse, eller for skolelederens vedkommende, en skoleleder fra en	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
			erhvervsskole der udbyder træfagenes byggeuddannelse er opstillingsberettigede.	
2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen				
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.				
2.6.2 Det **anbefales**, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktions og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.				
3. Ledelsens vederlag				
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				

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer[1]		Ikke relevant
		hvorfor	*hvordan*	
resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.				
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 medarbejderrepræsentanters vederlag som ansatte.			Oplyses ikke direkte i årsrapporten. Fondsbestyrelsens medlemmer modtager alene timeafregning for deltagelse i møder og eventuel deltagelse i projektarbejde. Faktura herpå fremsendes fra de respektive erhvervsskoler.	