

Ny lov om erhvervsdrivende fonde

Større krav til fondes ledelse, åbenhed og skærpet tilsyn

Folketinget vedtog den 25. juni 2014 en ny lov om erhvervsdrivende fonde, som trådte i kraft den 1. januar 2015.

Den nye lov er i høj grad en videreføring af de eksisterende regler for de erhvervsdrivende fonde, men den indeholder også følgende nye elementer, som fondenes bestyrelser og andre interessenter bør forholde sig til:

- Øgede krav til fondens ledelse, herunder uafhængighed af dattervirksomheder og stillingtagen til principper for god fondsledelse (Governance)
- Øget åbenhed i forhold til bl.a. ledelse, vederlag og uddelinger
- Fondsmyndigheden samles hos Erhvervsstyrelsen
- Øgede krav/beføjelser til fondsmyndigheden i forhold til i dag
- Tilpasning til selskabsloven

I dette nyhedsbrev giver vi under overskrifterne:

- Fondens ledelse
- Åbenhed
- Revisor
- Fondsretlige forhold - uddelinger mv.
- Fondsmyndigheden
- Ikrafttræden
- Særlige overgangsregler og vejledninger

en kort orientering om de væsentligste ændringer i forhold til den tidligere lov og vores anbefalinger til fondene i denne forbindelse. Gennemgangen skal ikke anses for en udtømmende gennemgang af lovens bestemmelser, og vi anbefaler, at fondens bestyrelse gør sig bekendt med hele det nye regelsæt.

Vi anbefaler endvidere, at fondens bestyrelse drøfter dette nyhedsbrev med sin revisor og juridiske rådgiver.

Fondens ledelse (Governance)

Det er i den nye lov præciseret, at fondens bestyrelse alene skal varetage fondens formål og interesser. Dette er primært sikret ved at stille krav til bestyrelsens uafhængighed af stifter og gavedivere samt begrænse, hvilke tillidshverv medlemmer af bestyrelsen og direktionen kan varetage.

En direktør for en datter- eller associeret virksomhed må ikke være formand eller næstformand for fondens bestyrelse. Endvidere må fondens direktør ikke være formand for fondens bestyrelse.

I nedenstående oversigt fremgår, hvilke hverv i fonden og evt. dattervirksomheder de enkelte medlemmer af fondens ledelse kan varetage:

	Fonden Direktør	Datter- og associeret virksomhed Direktør
Fonden		
Bestyrelsesformand	÷	÷
Næstformand	÷	÷
Bestyrelsesmedlem	+	+
Flertal i bestyrelsen	÷	+

Herudover er det et krav, at stifteren og dennes nærtstående ikke må udgøre et flertal i bestyrelsen, ligesom fondens datter- og associerede virksomheder ikke må udpege medlemmer til fondens bestyrelse.

Endvidere er der indføjet en bestemmelse om, at bestyrelsesformanden alene må varetage hverv, der knytter sig til hvervet som formand, medmindre det drejer sig om opgaver, som den øvrige bestyrelse anmoder formanden om at udføre for bestyrelsen.

Som noget nyt er bestyrelsens og direktionens konkrete opgaver beskrevet i loven. Der er ikke krav om, at fonden ansætter en direktør. Hvis fonden ikke har en direktør, skal bestyrelsen varetage direktionens opgaver.

En ny Komite for god fondsledelse udsendte den 22. december 2014 [Anbefalinger for god Fondsledelse](#). Fondens bestyrelse skal aktivt tage stilling til, om og hvordan fondens bestyrelse kan efterleve disse anbefalinger ("Comply or explain") og redegøre herfor i årsrapporten. Til brug for udarbejdelse af redegørelsen har Komitéen den 4. januar 2015 udsendt [Skema for "Lovpligtig redegørelse om god Fondsledelse, jf. årsregnskabslovens §77a"](#). Se mere på Komitéens [hjemmeside](#).

Loven stiller også krav om, at bestyrelsen udarbejder en forretningsorden.

Fonden kan ansætte en administrator til at varetage dele af fondens administration. Aftalen bør udarbejdes skriftligt. Det er præciseret i loven, at ledelsen har ansvaret for fondens daglige drift, og det kan således ikke aftales, at administrator påtager sig opgaver, som en direktør varetager. Af erhvervsstyrelsens [vejledning](#) om nye regler om ledelsen i erhvervsdrivende fonde fremgår det, at administrator ikke kan tegne eller repræsentere fonden i forhold til tredjemand.

Store fonde¹ skal på samme måde som selskaber udarbejde politikker og måltal for at styrke det underrepræsenterede køn i fondens ledelse.

Da fonde til forskel for selskaber ikke afholder en generalforsamling, hvor årsrapporten godkendes, er der i loven indføjnet et krav om et årsregnskabsmøde, hvor fondens revisor (medmindre andet aftales) har mødepligt.

For at sikre, at aftaler mellem fonden og fondens ledelse efterfølgende kan dokumenteres, er det en betingelse for aftalens gyldighed, at denne udarbejdes på en sådan måde, at den *"senere kan dokumenteres"*.

Herudover må fondens ledelse ikke deltage i spekulationsforretninger vedrørende fondens ejerandele i dattervirksomheder.

Deloitte anbefaler

Den nye lov indeholder en række præciseringer og konkrete krav til fondens ledelse. Lovens krav er fornuftige i forhold til at sikre, at ledelsen arbejder professionelt og i fondens interesser. Samtidig kan det for særligt bestyrelserne i de mindre fonde være noget uoverskueligt at forholde sig til de mange detaljerede regler på området.

Det er fondens bestyrelse, der har ansvaret for, at fonden lever op til disse krav. Vi anbefaler derfor, at fondens bestyrelse gør sig bekendt med de nye regler og planlægger, hvorledes bestyrelsen på bedst mulig vis kan sikre, at fonden kan efterleve de stillede krav.

Åbenhed

Den nye lov indeholder en lang række bestemmelser, som skal sikre større åbenhed i fondene og ensartet rapportering på tværs af fondene.

¹ Store fonde er fonde (målt på koncernniveau), der to år i træk overskrider to af følgende kriterier: Nettoomsætning på 286 mio. kr., balancesum på 143 mio. kr. eller gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 250 personer.

Fondene skal offentliggøre den vedtagne uddelingspolitik og oplyse, på hvilke hovedkategorier årets uddelinger fordeles, herunder også beløbsmæssigt.

Fonden skal tillige offentliggøre i hvilket omfang, fonden lever op til anbefalingerne om god fondsledelse, jf. ovenfor.

Det forventes, at såvel oplysninger om uddelingspolitik, som efterlevelse af anbefalingerne om god fondsledelse, medtages i ledelsesberetningen i fondens årsrapport eller på fondens hjemmeside (hvis fonden har en sådan).

Alle transaktioner med nærtstående parter² skal oplyses i fondens årsrapport. Oplysningerne skal også omfatte vederlag til bestyrelsesmedlemmer for hver udført for fondens datervirksomheder.

Der er således tiltænkt en udvidelse af oplysningspligten i forhold til den, der gælder for aktie- og anpartsselskaber. Oplysningerne skal som minimum omfatte:

- Transaktionens art og beløbenes størrelse
- Den beløbsmæssige størrelse af mellemværender og betingelser for disse
- Årets nedskrivning af tilgodehavender fra nærtstående parter og den akkumulerede nedskrivning på eksisterende tilgodehavender

Endvidere skal alle erhvervsdrivende fonde oplyse om vederlaget til ledelsen fordelt på ledelsesorgan. Det er Deloitte's forståelse, at hvis kravet fører til, at der vises beløb for et enkelt ledelsesmedlem, kan beløbene gives samlet for to ledelseskategorier eller udelades, hvis kun én kategori modtager vederlag.

Til brug for fondsmyndigheden skal tillige årligt indsendes en fuldstændig legatarfortegnelse til Erhvervsstyrelsen, som dog vil være undtaget fra aktindsigt, hvis den indsendes separat fra årsrapporten. Legatarfortegnelsen kan indarbejdes i årsrapporten.

² Nærtstående parter defineres i overensstemmelse med IAS 24, *Oplysning om nærtstående parter*.

Deloitte anbefaler

De øgede krav om åbenhed giver bestyrelsen en anledning til at drøfte, hvorledes man skal forholde sig til og kommunikere om de nye krav. Særligt mindre fonde kan have den udfordring, at der ikke er en formaliseret uddelingspolitik, og at der derfor skal igangsættes udarbejdelse heraf. Uddelingspolitikken har sit naturlige afsæt i vedtægternes formålsbestemmelser, men kan i høj grad påvirkes af bestyrelsens holdning til fortolkningen af bestemmelserne, prioritering mellem formål og naturligvis, hvor aktivt opsøgende fonden skal være i forhold til at komme i kontakt med mulige legatmodtagere.

I forhold til såvel uddelinger som transaktioner med nærtstående bør fonden sikre sig, at registreringssystemerne er opsat på en sådan måde, at de krævede oplysninger opsamles i de løbende registreringer for at sikre, at oplysningerne er fuldstændige og korrekte.

Vi anbefaler, at fondene foretager de indledende øvelser med henblik på at identificere evt. mangler i registreringssystemer mv., således at disse ikke kommer som en overraskelse i forbindelse med udarbejdelsen af det første årsregnskab, hvor de nye oplysninger skal indarbejdes.

Revisor

Ved revisionen af fonde har revisor som offentlighedens tillidsrepræsentant altid haft en særlig rolle, da fonde er selvejende og dermed ikke har en ejerkreds, som fører tilsyn med bestyrelsen.

Den nye lov skærper kravene til revisors rapporteringspligt. Dette er særligt tydeliggjort ved, at revisor nu straks skal give meddelelse til fondsmyndigheden, hvis revisor konstaterer ikke uvæsentlige overtrædelser af fondslovgivningen eller vedtægterne, som ikke straks berigtiges, når den bliver gjort opmærksom på fejlen/overtrædelserne.

Revisor skal også straks orientere fondsmyndigheden, hvis ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar. Dette er en skærpelse i forhold til tidligere, hvor sådanne oplysninger alene har været medtaget i revisors erklæring på fondens årsrapport.

Fonden kan endvidere ikke afsætte revisor i den valgte periode, medmindre der foreligger en særlig begrundelse herfor svarende til reglerne for selskaber.

Herudover er der krav om, at revisor deltager på det bestyrelsesmøde, hvor fondens årsrapport godkendes, medmindre fondens bestyrelse og revisor i fællesskab aftaler, at der ikke er behov for dette.

Deloitte anbefaler

Kravet om revisors deltagelse i det årlige regnskabsmøde giver de enkelte bestyrelsesmedlemmer en mulighed for at have en konstruktiv dialog med fondens revisor om årsrapporten og fondens forhold i øvrigt (f.eks. risici og indsatsområder), og vi anbefaler, at det kun i helt særlige tilfælde aftales, at revisor ikke deltager i årsmødet.

Fondsretlige forhold - uddelinger mv.

Et af hovedformålene med den nye lov har været at harmonisere bestemmelserne for erhvervsdrivende fonde med de bestemmelser, der gælder for kapitalselskaber. I den nye lov præciseres, at uddelinger skal betragtes som kapitalafgang og dermed skal medtages i fondens disponering af årets resultat på samme måde, som udbytter behandles i et kapital-selskab. I forbindelse med godkendelse af årsrapporten skal bestyrelsen således beslutte, hvad der skal disponeres til uddeling ("uddelingsramme") i det efterfølgende år.

Samtidig åbnes der mulighed for, at fonde kan vedtage og foretage uddelinger af det indtjente resultat i løbet af året i stedet for, at fonden skal vente med at disponere til tidspunktet for godkendelse af årsrapporten, dvs. svarende til selskabers mulighed for at udlodde ekstraordinært udbytte. De nye bestemmelser kræve dog, at fondens bestyrelse kan dokumentere, at uddelingen er forsvarlig. Dette skal i praksis ske enten med henvisning til den seneste godkendte årsrapport (hvis beslutningen om uddeling træffes mindre end 6 måneder efter balancedagen i fondens seneste godkendte årsrapport) eller med henvisning til en mellembalance, som skal reviews af fondens revisor.

I forhold til den regnskabsmæssige behandling af uddelinger i øvrigt præciseres, at alle uddelinger (også indirekte uddelinger) skal vises under resultatdisponeringen. De må ikke indregnes i resultatopgørelsen.

Hvis fonden uddeler midler i andet end kontanter, stiller den nye lov krav om, at der udarbejdes en vurderingsberetning³ af en eller flere uvildige sagkyndige vurderingsmænd (oftest revisor). Der er dog visse undtagelser til bestemmelsen. Bestemmelsen er indsat for at sidestille retstilstanden for uddelinger med den, der gælder for udbytter, der udloddes i ikke-kontante aktiver af selskaber.

Det er præciseret i loven, at væsentlige gavegivere sidestilles med stifteren, og at disse skal indføres i fondens vedtægter.

Reglerne om kapitaltab, fusion og likvidation af erhvervsdrivende fonde, der tidligere fremgik af særskilte bekendtgørelser, er nu indarbejdet i loven, men der er ikke tiltænkt ændringer i forhold til det eksisterende regelsæt.

Som noget nyt stilles der i loven krav om, at udbetaling af uddelinger eller anden kapitalafgang i strid med lovens bestemmelser skal tilbagebetales af modtagerne, hvis disse var i ond tro. Er modtageren ikke i stand til at returnere det modtagne beløb, kan fondens ledelse gøres erstatningsansvarlig.

³ Deloitte forventer, at Erhvervsstyrelsen vil udsende en præcisering af kravet, og at det kun gælder uddeling af fysiske aktiver, og således ikke fx uddelinger i form af en fordelagtig husleje.

Registreringspligtige forhold skal normalt være registreret inden for 2 uger fra beslutningen er truffet (f.eks. ved registrering af ændringer i ledelsen).

Deloitte anbefaler

Vedtagelsen af den nye lov medfører naturligt et generelt behov for, at bestyrelsen aktivt sikrer sig, at det enkelte bestyrelsesmedlem er orienteret om indholdet af loven, herunder særligt bestyrelsens pligter og ansvar i henhold til loven. Særligt skal bestyrelsen være opmærksom på de begivenheder, som kræver særskilt registrering, accept af eller orientering til fondsmyndigheden (f.eks. kapitaltabssituationen).

Fonde, der hidtil har haft en praksis for at disponere uddelinger i løbet af året, skal særligt være opmærksomme på, om der i denne forbindelse skal udarbejdes en mellembalance. Vi anbefaler, at fondsbestyrelsen tager en drøftelse af, hvorledes uddelinger vedtages, udbetales og præsenteres i årsregnskabet, således at det sikres, at den nye lovs bestemmelser efterleves.

Fondsmyndigheden

Fondsmyndigheden for alle erhvervsdrivende fonde har siden 1. december 2014 været Erhvervsstyrelsen. I definitionen af Erhvervsstyrelsens rolle skelnes der mellem Erhvervsstyrelsens rolle som registreringsmyndighed og fondsmyndighed.

Klagemulighederne over Erhvervsstyrelsens afgørelser har hidtil taget sit primære afsæt i, om afgørelsen er truffet i Erhvervsstyrelsens egenskab af registreringsmyndighed eller fondsmyndighed. Med den nye lov er dette ændret, således at de fleste afgørelser kan indbringes for Erhvervsankenævnet eller direkte for domstolene.

Som noget nyt skal Erhvervsstyrelsen godkende fondens eventuelle efterfølgende erhvervelser fra stifter eller nærtstående, hvis værdien heraf udgør mere en 10% af fondens grundkapital. En fond med en grundkapital på 300.000 kr. (minimumskapitalen) skal således ansøge om godkendelse for erhvervelser fra stifter, hvis værdien heraf overstiger 30.000 kr. Der vil endvidere ofte være krav om udarbejdelse af vurderingsberetning i forbindelse med fondens erhvervelse af aktiver i forbindelse med eksempelvis stiftelsen eller ved kapitalforhøjelse. Bestemmelsen vil dog ikke være gældende, hvis erhvervelsen er led i fondens sædvanlige forretningsmæssige dispositioner.

Fondsmyndigheden kan udover at afsætte fondens revisor også udpege en ekstra revisor, som skal virke på lige vilkår med den af fonden valgte revisor.

Erhvervsstyrelsens mulighed for at udstede tvangsbøder ved manglende efterlevelse af styrelsens påbud er blevet udvidet, og antallet af forseelser, som kan straffes med bøde, er også udvidet i forhold til tidligere.

Deloitte anbefaler

Fonde, som hidtil har haft Civilstyrelsen som fondsmyndighed, skal være opmærksomme på, at Erhvervsstyrelsen nu varetager tilsynsopgaven. Samtidig skal fondens bestyrelse være opmærksom på de øgede beføjelser, som fondsmyndigheden er tildelt samt det ansvar, bestyrelsen har for at efterleve de forespørgsler og påbud, som Erhvervsstyrelsen måtte fremsætte.

Erhvervsstyrelsen har i foråret 2014 udtalt, at de eksisterende registreringer hos en række fonde allerede i dag er mangelfulde eller forkerte. Vi anbefaler derfor, at fondens bestyrelse foretager en gennemgang af de selskabsretlige registreringer (kapital, bestyrelse mv.) og sikrer, at disse bringes i overensstemmelse med de faktiske forhold, samtidig med indarbejdelse af ændringer, som følge af den nye lov.

Ikrafttræden

Loven trådte i kraft den 1. januar 2015 jf. [bekendtgørelse](#) nr. 1386 af 10. december 2014 om ikrafttræden af lov om erhvervsdrivende fonde. Følgende gælder dog først for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2015 eller senere:

- a) Krav om, at bestyrelsen i årsrapporten eller på fondens hjemmeside skal forholde sig til Komitéen for god Fondsledelses anbefalinger for god fondsledelse
- b) Krav om indsendelse af legatarfortegnelse til fondsmyndigheden, senest samtidig med at årsrapporten indsendes til Erhvervsstyrelsen.
- c) Kravet om at medtage en redegørelse for fondens uddelingspolitik i årsrapporten.
- d) Præcisering af, at uddelinger ifølge virksomhedens vedtægt skal indregnes direkte på egenkapitalen (og således ikke i resultatopgørelsen) i årsrapporten.
- e) Krav om oplysning om ledelsens vederlag fordelt på ledelsesorgan i årsrapporten.
- f) Krav om oplysninger om nærtstående parter og transaktioner med nærtstående parter i årsrapporten.

For fonde med kalenderårsregnskab betyder dette, at disse oplysninger først skal fremgå af årsrapporten for 2015 eller indsendes til Erhvervsstyrelsen i løbet af foråret 2016.

Oplysningskravene jf. d, e og f ovenfor gælder ifølge ikrafttrædelsesbekendtgørelsens ordlyd allerede i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporter for erhvervsdrivende fonde efter 1. januar 2015 – dvs. fx 2014-kalenderårsrapporter. Erhvervsstyrelsen har dog oplyst, at dette ikke har været hensigten, og at styrelsen forventer at udsende en præcisering heraf.

Deloitte anbefaler

Årsrapporter 2014: Uddelingsramme/uddelingsbeløbet

Deloitte anbefaler, at bestyrelsen i forbindelse med godkendelse af årsrapporten for 2014 beslutter, hvad uddelingsrammen for det kommende år skal være. Uddelingsrammen er det beløb, som bestyrelsen kan uddele inden godkendelsen af næste årsrapport. Uddelingsrammen kan efterfølgende alene forhøjes efter reglerne om ekstraordinære uddelinger. Uddelingsbeløbet skal fremgå af årsrapporten for 2014 som uddeling i overskudsdisponeringen under resultatopgørelsen, og skal indregnes på en særskilt post under egenkapitalen (dvs. svarende til linjen "Forslag til udbytte for regnskabsåret" for selskaber). Lovens ikrafttrædelsesbestemmelser betyder, at uddelinger, der foretages efter 1. januar 2015, og indtil næste årsrapport godkendes, skal ske efter bestemmelserne om ekstraordinære uddelinger, medmindre uddelingen sker i overensstemmelse med en uddelingsramme, som blev disponeret i forbindelse med godkendelse af årsrapporten for 2013.

Særlige overgangsregler og vejledninger

I loven er fastsat en række frister for, hvornår fondsbestyrelsen senest skal have bragt fondens forhold i overensstemmelse med de nye regler.

I bilag 1 er en oversigt over hvilke tidsfrister, der er knyttet til de enkelte overgangsbestemmelser. Det skal i denne forbindelse særskilt bemærkes, at fonde stiftet før den 1. januar 1985 er undtaget for visse bestemmelser i loven, herunder særligt kravet om, at flertallet i bestyrelsen skal være uafhængig af stifteren og dennes nærtstående. I forbindelse med lovens ikrafttræden har Erhvervsstyrelsen udsendt 12 vejledninger mv. om nedenstående forhold for erhvervsdrivende fonde:

- Stiftelse af erhvervsdrivende fonde
- Grundkapitalen og kapitalforhøjelser i erhvervsdrivende fonde
- Kapitalnedsættelse i en erhvervsdrivende fond
- Ledelsen i erhvervsdrivende fonde
- Bestyrelsens forretningsorden
- Kapitaltab i en erhvervsdrivende fond
- Uddelinger

- Revisors funktion og særlige rolle i erhvervsdrivende fonde
- Overgang mellem erhvervsdrivende og ikke-erhvervsdrivende fonde
- Likvidation
- De nye regler om ledelsen i de erhvervsdrivende fonde (overgang til 2014-loven)
- Erhvervsstyrelsens udkast til vedtægt for en erhvervsdrivende fond – med kommentarer.

Læs vejledningerne mv. [her](#).

Endvidere har Erhvervsstyrelsen udsendt en [bekendtgørelse](#), der fastlægger kriterierne for, hvornår en fonds erhvervsdrift kan anses for at være af begrænset omfang, og fonden derfor ikke er omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde. En fond med erhvervsmæssige bruttointægter, som udgør mindre end 250.000 kr. eller mindre end 10 % af fondens samlede årlige indtægter, eller hvis erhvervsmæssige aktiver udgør mindre end 10 % af fondens samlede aktiver, anses efter bekendtgørelsen for at have begrænset erhvervsdrift.

BILAG 1 – De væsentligste overgangsbestemmelser

For en fuldstændig oversigt henvises til den nye lovs §133.

Emne	Krav	Senest
Opdatering af vedtægter (§27-28)		Førstkommende møde, se dog nedenstående undtagelser.
Flertallet af bestyrelsens medlemmer må ikke være ansat som direktører i fonden. En direktør kan ikke være formand eller næstformand for bestyrelsen. (§37, stk. 3)	Førstkommende møde efter ikrafttræden.	Igangværende udpegningsperioder skal respekteres, dog skal bestyrelsens sammensætning bringes i overensstemmelse med loven senest 4 år efter ikrafttræden
Medlemmer til fondens bestyrelse må ikke udpeges af ledelsen eller et tilsvarende organ eller medlemmer af ledelsen eller et tilsvarende organ i fondens dattervirksomheder og i en virksomhed, som ikke er en dattervirksomhed, men i hvilken fonden og dennes dattervirksomhed udøver en betydelig indflydelse på virksomhedens driftsmæssige og finansielle ledelse. (§37, stk. 4)	For fonde stiftet før lovens ikrafttræden vil dette krav ikke gælde, hvis der alene udpeges et mindretal. Udpeges et flertal skal dette nedbringes til et mindretal	Igangværende udpegningsperioder skal respekteres, dog skal bestyrelsens sammensætning bringes i overensstemmelse med loven senest 2 år efter ikrafttræden.
Begrænsning i stifterens repræsentation i bestyrelsen (§40, stk. 2)	Udgøres bestyrelsens flertal af stifteren (virksomhed) eller ejerkredsen i virksomheden og dens nærtstående skal dette nedbringes til at udgøre et mindretal.	Igangværende udpegningsperioder skal respekteres, dog skal bestyrelsens sammensætning bringes i overensstemmelse med loven senest 2 år efter ikrafttræden.
Aftale med administrator (§43)	Aftale med administrator skal udarbejdes	1 år efter ikrafttræden
Forretningsorden for bestyrelsen (§50)	Forretningsorden skal udarbejdes.	1 år efter ikrafttræden
Præcisering af formandens stemmevægt ved stemmelighed i bestyrelsen (§53)	Hvis der ikke er en sådan bestemmelse i vedtægten i dag skal bestyrelsen indarbejde en bestemmelse herom i vedtægterne.	1 år efter ikrafttræden
Valg af godkendt revisor (§69)	Fondens skal have udpeget en godkendt revisor.	Førstkommende regnskabsmøde efter ikrafttræden.

Kontakt



Martin Faarborg

Partner
Tlf. +45 21 27 65 58
mfaarborg@deloitte.dk



Kristoffer Hemmingsen

Director
Tlf.: +45 21 25 77 40
khemmingsen@deloitte.dk



Christian Dalmose Pedersen

Director
Tlf.: +45 21 46 26 25
Cdalmosepedersen@deloitte.dk



Tobias Bonde Frost

Manager
Tlf.: +45 30 93 41 32
tbfrost@deloitte.dk

www.deloitte.dk

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og ydeservice af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's ca. 200.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.