
DEN NYE FERIELOV OG FERIEFONDENE – HVILKE OVERVEJELSER SKAL MAN GØRE SIG?





HVEM OG HVORFOR



KORT OM DEN NYE FERIELOV

- Med den nye ferielov overgår vi til samtidighedsferie fra den 1. september 2020
- Overgangen til samtidighedsferie indebærer en overgangsordning, som indebærer indefrysning af feriepenge i en ny feriefond i perioden 1. september 2019 til 1. september 2020
- Overgangsordningen er til af hensyn til arbejdsgiverne og forhindrer, at medarbejderne kan afholde dobbelt ferie ved overgangen til samtidighedsferie fra den 1. september 2020.
- Grundlæggende ændres den nugældende ferielovs systematik ikke, dvs. at uhævede feriepenge som udgangspunkt kan tilfalde feriefonde som i dag, MEN....

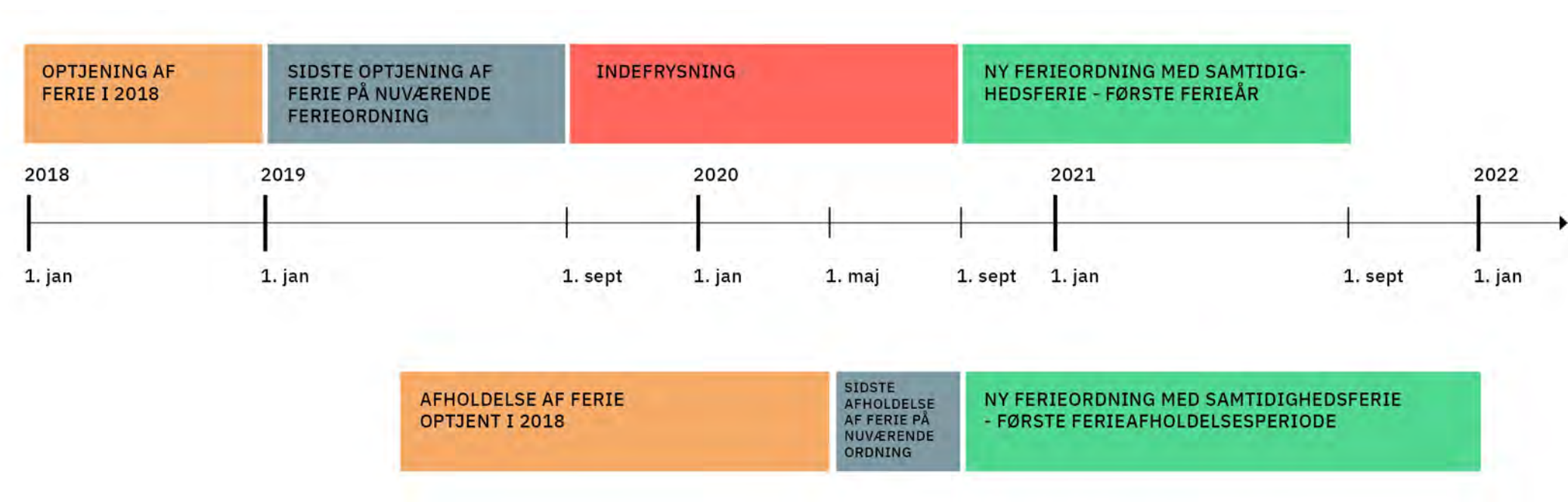




KORT OM DEN NYE FERIELOV

- Overgangsperioden og overgangen til samtidighedsferie medfører en forventeligt kraftig reduktion i de uhævede feriepenge, der i dag tilgår feriefondene
- Reduktionens omfang skønnes at ligge på:
 - **2021:** Feriefondene vil ikke modtage uhævede feriepenge
 - **2022:** De uhævede feriepenge vil blive reduceret med ca. 85 %, dvs. indtægterne fra uhævede feriepenge vil forventeligt alene være ca. 15 % af de hidtidige indtægter
 - **2023 og frem:** De uhævede feriepenge vil blive reduceret med ca. 75 %, dvs. indtægterne fra uhævede feriepenge vil forventeligt alene være ca. 25 % af de hidtidige indtægter

TIDSMÆSSIGT OVERBLIK OVER OVERGANGEN TIL DEN NYE FERIELOV



HVAD BETYDER REDUKTIONEN I INDTÆGTER FOR FERIAFONDENE?

- Rent lavpraktisk skal man selvfølgelig forholde sig til, at indtægterne falder
- Mere overordnet skal man som fondsbestyrelse tage stilling til, om *fondens formål kan varetages fremadrettet*, herunder i givet fald *hvordan*
- Hvis ikke driften kan fortsætte som hidtil trods reduktionen i indtægter, bør man gøre sig følgende overvejelser:
 - Kan fondens aktiviteter omlægges?
 - Kan fonden evt. sammenlægges med en eller flere andre fonde?
 - Kan/skal fonden opløses?

HVAD ER EN FERIEFOND?

- Ferieloven giver på områder, hvor der er indgået en kollektiv overenskomst mulighed for, at uhævede eller ikke udbetalte beløb i form af feriegodtgørelse, løn under ferie eller ferietillæg kan tilfalde en såkaldt privat feriefond i stedet for Arbejdsmarkedets Feriefond
- Feriefonde er atypiske fonde, som er:
 - Undtaget den almindelige fondslovgivning
 - Underlagt særlovgivning i bekendtgørelse om feriefonde
 - Underlagt en anden fondsmyndighed (STAR fremfor Civilstyrelsen)
- Alligevel spiller den almindelige fondsret og Civilstyrelsen en rolle

OMLÆGNING AF AKTIVITETER

- Når indtægterne reduceres, vil det altid være relevant at overveje, om en omlægning af fondens aktiviteter vil være hensigtsmæssig
- Omlægning af aktiviteter er særligt relevant at overveje, hvis de nuværende aktiviteter er meget kapital- eller omkostningstunge
- EKS: En fond ejer ferieboliger og har anbragt hovedparten af sine midler heri > kan omlægges ved i stedet at købe brugsrettigheder og eller give tilskud til leje af feriefaciliteter samt til rejser og rejseomkostninger til medarbejdere



SAMMENLÆGNING AF FONDE 1/5

- Sammenlægning af feriefonde skal ske ved **ansøgning til STAR**
- Vedlagt ansøgningen skal være:
 - Vedtægt for den nye eller fortsættende fond – af vedtægterne skal bl.a. fremgå kapitalforhold på sammenlægningstidspunktet og hvilke fonde, der ønskes lagt sammen
 - Forhandlingsprotokol for beslutning om ønske om sammenlægning for hver fond
 - Redegørelse med begrundelse for ønsket om sammenlægning, herunder om der skal dannes en ny fond eller om en af fondene fortsætter. Sammenlægningens konsekvenser for den fremtidige fordeling mellem feriefaciliteter, kapital og antallet af begunstigede skal behandles i redegørelsen
 - Udkast til åbningsbalance for den nye eller den fortsættende fond
 - Resultatopgørelse og balance for hver af de fonde, der indgår i sammenlægningen, for den forløbne del af det løbende regnskabsår forud for udarbejdelse af åbningsbalancen
 - Oplysning om bestyrelsens sammensætning





SAMMENLÆGNING AF FONDE 2/5

- **Processen** efter indlevering af ansøgning:
 - På baggrund af det indsendte materiale indgiver STAR en anbefaling om sammenlægning til Civilstyrelsen.
 - Sammenlægning kan ikke ske, hvis Civilstyrelsen ikke godkender anbefalingen.
 - Civilstyrelsens afgørelse kan efter reglerne i fondsloven ikke ankes.
 - Selvom feriefonde ikke er omfattet af fondsloven, synes *almindelige fondsretlige principper* alligevel at spille en rolle

SAMMENLÆGNING AF FONDE 3/5

Hvilken rolle spiller den **almindelige fondsret**?

- Ved sammenlægning af fonde gælder ikke kapitalgrænser, som der gør ved opløsning
- I den almindelige fondsret kræver sammenlægning, at fondene er 10-15 år gamle – aldersgrænsen ligger dog næppe fast
- I den almindelige fondsret kan sammenlægning nægtes, hvis fondene, der sammenlægges, ikke har samme eller lignende formål – umiddelbart ikke aktuelt for feriefonde, der har vedtægter udformet efter standardvedtægten
- I den almindelige fondsret er det en betingelse for sammenlægning, at der ikke sker ændringer i aktuelle rettigheder eller berettigede forventninger om ydelser fra fondene – må antages i et vist omfang også at gælde for sammenlægning af feriefonde



SAMMENLÆGNING AF FONDE 4/5

- Hvordan **adskiller** feriefondene sig?
 - Kommunalreformen medførte nogle principielle spørgsmål efter fondslovens § 32 om vedtægtsændringer, sammenlægning og opløsning.
 - Hvordan håndteres den situation, at f.eks. lovgivningen ændres med konsekvenser for rammerne for feriefondens aktiviteter?
 - Civilstyrelsen afgav den 6. juli 2006 en *principiel udtalelse* om en feriefond knyttet til et amt:
 - Sammenlægning af (amts)kommunale feriefonde kan forventes imødekommet, og som udgangspunkt uden at der indsættes en fordelingsnøgle
 - Som følge af kommunalreformen vil Civilstyrelsen være indstillet på at tillade fission af større feriefonde, hvor store dele af den begunstigede kreds overgår til andre institutioner.
 - Der skal ved fordelingen ikke alene tages hensyn til feriefaciliteter. Også Specialister i Danmark aktiver som kontantbeholdning og obligationer m.v. skal indgå.



SAMMENLÆGNING AF FONDE 5/5

- Når Civilstyrelsen har truffet afgørelse om godkendelse af sammenlægning, er sammenlægningen gennemført
- STAR orienterer de relevante myndigheder, når Civilstyrelsen har godkendt sammenlægningen
- Sammenlægning kan have skattemæssige konsekvenser, og man bør derfor rådføre sig med advokater og/eller revisorer inden sammenlægningen
- Sammenlægning kan have juridiske og økonomiske konsekvenser, der kræver særskilt håndtering udover det fondsretlige
 - EKS: debitorskifter, tingslysning osv. eller mere praktiske problemer som f.eks. fondens fordeling af feriefaciliteter (bookingsystemer mv.)

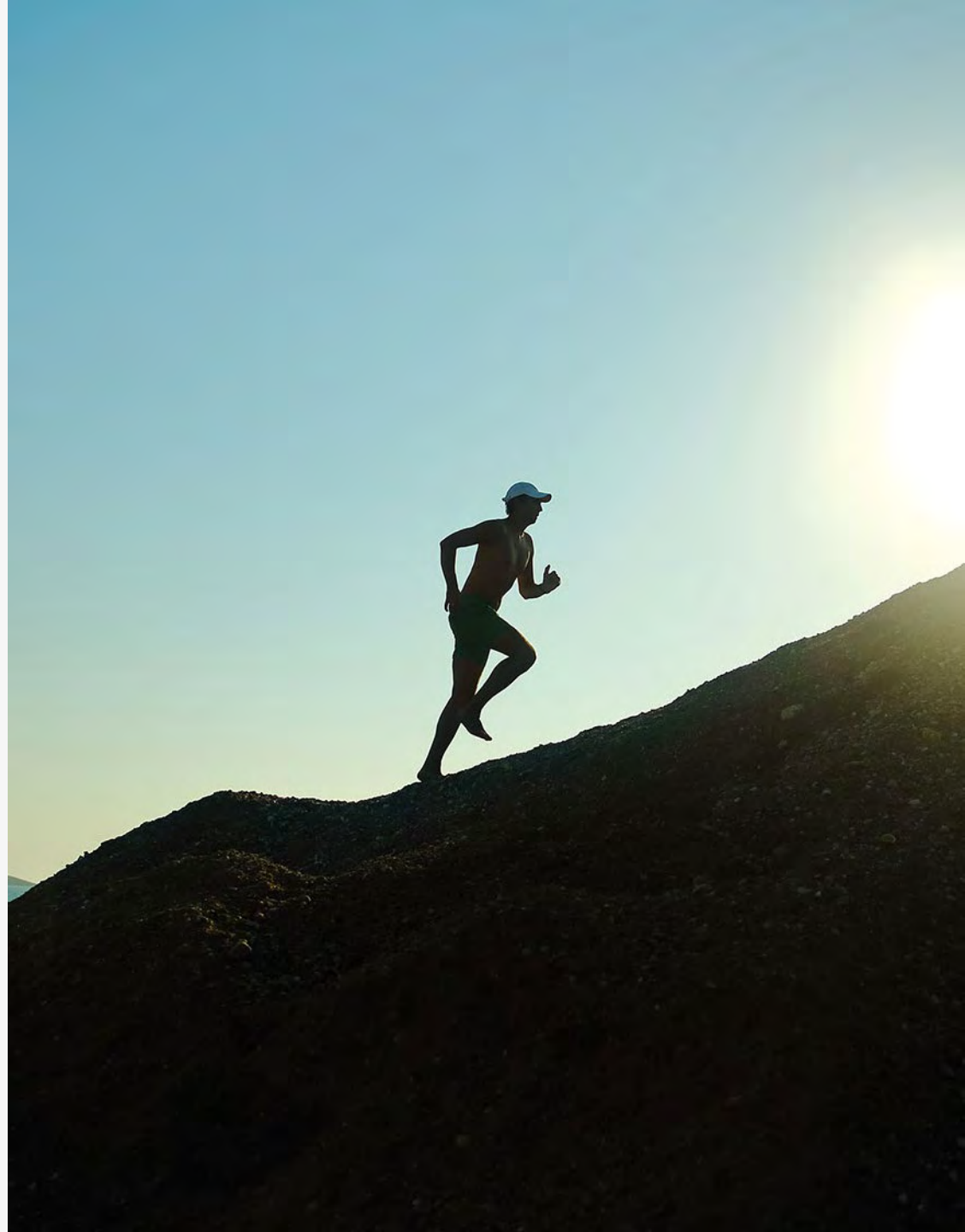
OPLØSNING AF FONDE 1/3

- Opløsning af en feriefond sker ved **ansøgning til STAR**
- Vedlagt ansøgningen skal være:
 - Forhandlingsprotokol vedrørende beslutningen om opløsning
 - Redegørelse med begrundelse for ønsket om opløsning
 - Oversigt over aktiver og passiver samt eventuelle andre økonomiske oplysninger af relevans for ansøgningen om opløsning
 - Seneste årsrapport
- Hvis fondens nettoaktiver ikke overstiger 250.000 kr., skal der ske opløsning af fonden



OPLØSNING AF FONDE 2/3

- Opløsning af en feriefond er relevant at overveje, hvis fondens formål *ikke eller kun vanskeligt kan opfyldes*, eller hvis fondens formål er *blevet uhensigtsmæssigt*
 - EKS: Hvis det er en virksomhed, de uhævede feriepenge stammer fra, og virksomheden ophører, vil grundlaget for fondens virke normalt være bortfaldet, medmindre fondens aktiviteter kan indpasses i en overtagende virksomhed
- Processen for opløsning minder om processen for sammenlægning – *Civilstyrelsen træffer afgørelse i sidste ende*
- Ved opløsning af fonden skal feriefaciliteter mv. sælges, og den del af salgsprovenuet, der må antages at stamme fra uhævede feriepenge, skal sammen med uhævede feriepenge, der endnu ikke er anvendt, indbetales til Arbejdsmarkedets Feriefond – resten bruges på ferieformål





OPLØSNING AF FONDE 3/3

- Der gælder ikke nogen eksplicit kapitalgrænse for feriefonde
- I den almindelige fondsret opererer Civilstyrelsen med en kapitalgrænse for opløsning på 2 mio. kr.
- I den almindelige fondsret kan opløsning i almindelighed tidligst ske efter 10 år
- Når aktiver mv. er afhændet, skal bestyrelsen udarbejde en opløsningsrapport, som skal underskrives og sendes til godkendelse hos STAR
- Som ved sammenlægning skal man være opmærksom på, at der kan være juridiske eller økonomiske aspekter udover selve opløsningen
- Som bestyrelsesmedlem skal man være opmærksom på, at ens forpligtelser består, indtil fonden er endeligt opløst og midlerne er indbetalt til Arbejdsmarkedets Feriefond hhv. brugt til ferieformål

KONTAKTOPLYSNINGER



- Søs Balieu Sørensen
- Advokat, Senior Manager
- +45 31 23 81 76
- SBAL@kammeradvokaten.dk



- Niels Anker Toft Rostock-Jensen
- Advokatfuldmægtig
- +45 31 12 16 45
- NITO@kammeradvokaten.dk

Kammeradvokaten/Advokatfirmaet Poul Schmith har indgået aftale med VISDA, som omfatter billederne i denne præsentation. Præsentationen og de heri indeholdte billeder er udelukkende til intern brug for modtageren og må ikke viderespredes.