

Politik og procedure for transaktioner med interesseforbundne virksomheder

BIKUBEN
FONDEN

INDLEDNING OG BAGGRUND

I denne politik fastlægger klare retningslinjer for, hvordan vi identificerer, dokumenterer og rapporterer transaktioner med interesseforbundne virksomheder. Det flugter med både Anbefalinger for god Fondsledelse 2025 og årsregnskabslovens krav om gennemsigtighed.

Vores bestyrelse har det overordnede ansvar for at sikre, at alle transaktioner sker på markedsvilkår og i hele fondens interesse. Dertil har det enkelte medlem af bestyrelsen et ansvar for at sikre, at erklære sig inhabil i beslutninger, som man har en egeninteresse i. Nogle beslutninger om interesseforbundne virksomheder involverer bestyrelsen, mens andre transaktioner udelukkende involverer vores øvrige organisation i Bikubenfonden.



1. POLITIK

Formål

Vi vil sikre gennemsigtighed og overholde anbefalingen vedrørende transaktioner med interesseforbundne virksomheder, som den fremgår af Anbefalinger for god Fondsledelse 2025. Derudover viser vi med politikken, at vi altid går op i, at vi anvender vores midler korrekt.

Omfang

Politikken gælder for alle transaktioner mellem os og virksomheder, hvor bestyrelsesmedlemmer, direktion eller deres nærtstående har en vis indflydelse eller har ejerandele i transaktionen. Det gælder både direkte og indirekte relationer.

Definition

Interesseforbundne virksomheder er virksomheder, hvor:

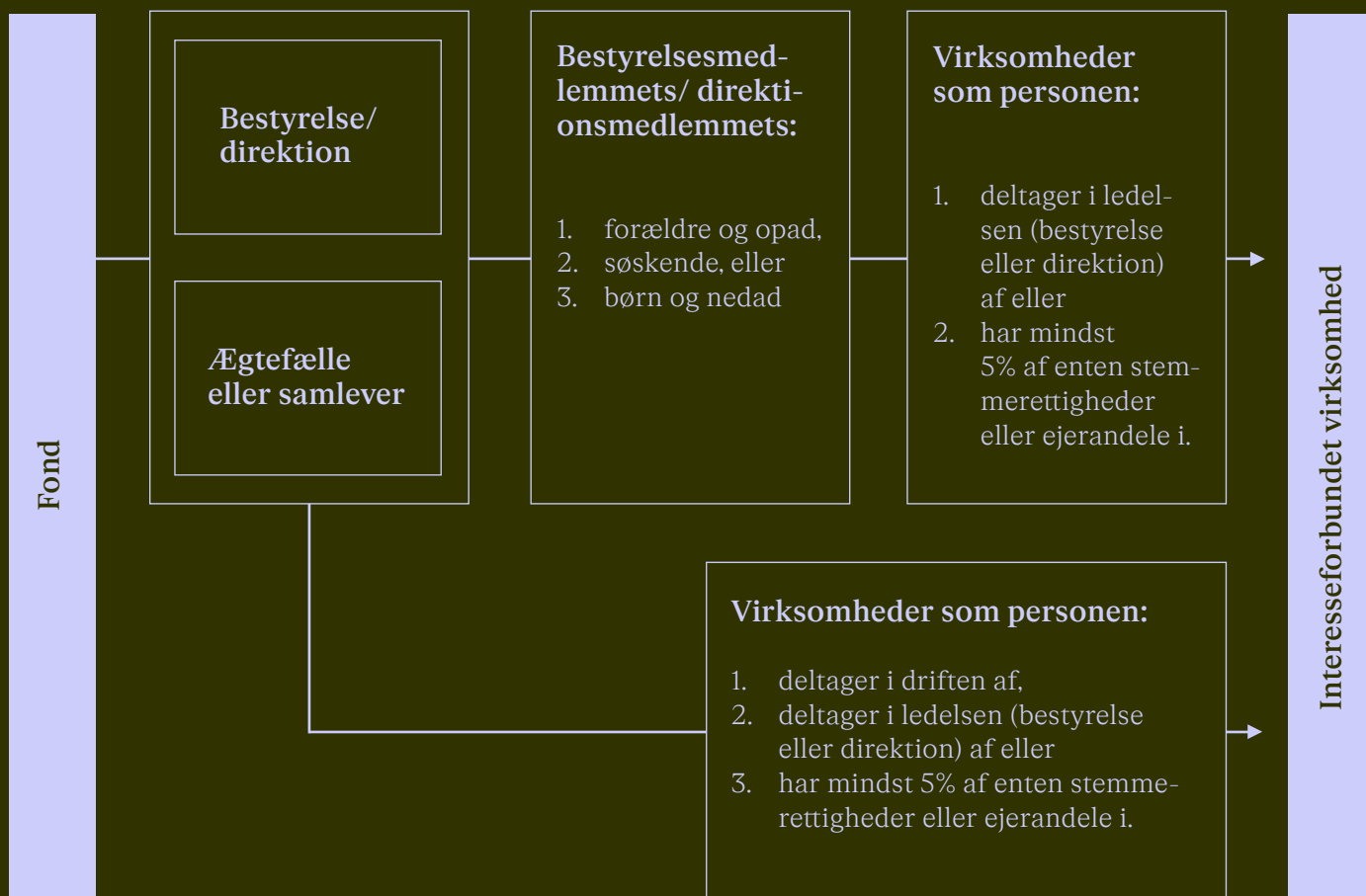
Et medlem af vores bestyrelse/direktion eller deres ægtefæller/faste samlevende:

1. deltager i driften,
2. deltager i ledelsen (bestyrelse eller direktion) eller
3. har mindst 5% af enten kapital eller stemmerettigheder i.

Børn, forældre eller søskende til et medlem af vores bestyrelse eller direktion:

1. deltager i ledelsen eller
2. har mindst 5% af enten kapital eller stemmerettigheder i.

Anbefalingen vedrørende interesseforbundne virksomheder



Principper

Transaktioner skal ske på markedsvilkår, og dertil skal de være dokumenteret. Aftaler, der er indgået mellem fonden og et medlem af fondens ledelse, er kun gyldige, hvis vi har det på skrift, jf. lov om erhvervsdrivende fonde § 63, stk. 2. Dette gælder dog ikke for aftaler på sædvanlige vilkår som led i et løbende mellemværende.

Vi dokumenterer væsentlige transaktioner i vores årsrapporter.

Vores bestyrelse skal godkende væsentlige transaktioner.

Vi revurderer politikken hvert år for på den måde at sikre, at den fortsat er relevant.

2. VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Når vi arbejder med og rapporterer om transaktioner med interesseforbundne virksomheder, tager vi højde for væsentlighed. Det gør vi for at sikre, at vores bestyrelse fokuserer på de transaktioner, der har størst betydning for vores økonomi, formål og omdømme.

Vi vurderer væsentlighed ved at tage hensyn til både **kvantitative** og **kvalitative** faktorer:

- **Kvantitative faktorer** omfatter transaktionens beløbsmæssige størrelse. Der fastlægges et væsentlighedsniveau på 100 t.kr. for engangsbetøb eller flere transaktioner med samme art, som tilsammen udgør over 100 t.kr. Derudover ser vi på, om der er tale om standardpriser på markedsvilkår, eller om det er kundespecifikke ydelser og priser.

Eksempel: Hvis der er tale om flybilletter eller togbilletter, som tilsammen udgør over 100 t.kr. på et år, vurderer vi det som uvæsentligt, da der er tale om almindelige driftstransaktioner til standardpriser på markedsvilkår.

- Transaktioner i forbindelse med bevillinger vurderer vi uanset beløbs størrelse.
- **Kvalitative faktorer** omfatter transaktionens strategiske betydning, kompleksitet og potentielle omdømmerisiko.

Eksempel: En transaktion, som vi vurderer, er meget unaturlig. En transaktion som i første led er interesseforbundet med et vores bestyrelsesmedlemmer eller vores direktion og deres ægtefælle/samlever, og som vi vurderer kan have en omdømmerisiko, eks. hvis transaktionen går imod vores principper om bæredygtighed eller vores ESG-politik for investeringer.

En transaktion kan derfor være væsentlig, selvom beløbet er under 100 t.kr., hvis den har stor strategisk betydning eller indebærer høj risiko for dårligt omdømme.

Vi vurderer væsentlighed i forbindelse med alle interesseforbundne transaktioner og udarbejder praktiske værktøjer, der skal hjælpe vores bestyrelse med at træffe ensartede og saglige beslutninger, der herefter bliver dokumenteret.

3. PROCEDURE

Herunder beskriver vi en procedure for, hvordan vi identificerer, dokumenterer, godkender og rapporterer transaktioner med interesseforbundne virksomheder. Alle relevante medarbejdere og bestyrelsen følger denne procedure.

Identifikation

- Når vi indgår aftaler, skal administrationen kontrollere, om modparten er interesseforbundet.
- Bestyrelsesmedlemmer og direktion afgiver årlig erklæring om tilknytning til virksomheder.
- Bestyrelsesmedlemmer og direktion skal straks meddele nye relationer til administrationen.

Dokumentation

Registrer:

- Virksomhedens navn og CVR
- Relation til fonden
- Art af transaktion (køb, salg, lån, leje, bevillinger)
- Beløb

Gem i økonomisystem og i en særskilt log.

Dokumentationen skal være tilgængelig for revision.

Godkendelse

- Vi forelægger væsentlige transaktioner for bestyrelsen.
- Bestyrelsesreferat skal indeholde beslutning og begrundelse.
- Mindre transaktioner kan godkendes administrativt, men vi rapporterer det altid til bestyrelsen.

Rapportering

- Vi oplyser i årsrapporten:
 - Beskrivelse af relationen.
 - Art af transaktionen.
 - Størrelse på beløb.
- Rapporteringen skal være i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav.

