


Civilstyrelsen

Gyldenløvesgade 11
1600 København V
Tlf.: (+45) 33 92 33 34
Fax: (+45) 39 20 45 05
Epost: civilstyrelsen@civilstyrelsen.dk
www.civilstyrelsen.dk

Kirk Advokater ApS
Hammerensgade 1, 2. sal
1267 København K

Att. advokat Christian Kirk Zøllner

Sagsbehandler:
Jens Poulsen
Sagsnr.: 03-410-10147
Den 1. juni 2010

Den kurdiske Kulturfond – Deres j.nr. 60022

I fortsættelse af Civilstyrelsens brev af 22. marts 2010 vedrørende den igangværende gennemgang af fondens regnskaber for 2007 og 2008 skal styrelsen herved meddele, at man agter at afsætte _____ og _____ som medlemmer af fondens bestyrelse, idet styrelsen finder, at de pågældende medlemmer har vist sig klart uegnede til at være medlemmer af fondens bestyrelse.

Civilstyrelsens afgørelse om, at styrelsen agter at afsætte den samlede bestyrelse for fonden, er truffet i medfør af fondslovens § 14, jf. § 13, stk. 4, hvoraf det fremgår, at fondsmyndigheden kan afsætte et bestyrelsesmedlem, som skal udtræde af bestyrelsen efter § 13, stk. 4.

I § 13, stk. 4, er det bl.a. bestemt, at et bestyrelsesmedlem, som har vist sig klart uegnet, skal udtræde af bestyrelsen.

Af betænkningen om fonde, Betænkning nr. 970, 1982, side 62, fremgår der følgende om begrebet klart "uegnet" i § 13, stk. 4:

"...Hvad særlig angår adgangen til at afsætte et bestyrelsesmedlem, som har vist sig åbenbart uegnet, bemærkes, at bestemmelsen navnlig tager sigte på tilfælde, hvor vedkommende har misrøgtet sit hverv som medlem af bestyrelsen, f.eks. ved grove eller oftere gentagne tilsidesættelser af væsentlige bestemmelser i lovgivningen eller fundatsen, herunder ved at undlade at meddele fondsmyndigheden de oplysninger, som fondsmyndigheden har forlangt ..., eller ved at undlade at efterkomme de pålæg, som meddeles af tilsynsmyndigheden, eller ved en uforsvarlig forvaltning af fondens midler. Bestemmelsen vil også kunne anvendes over for bestyrelsesmedlemmer, som forsømmer at udøve deres hverv, navnlig hvis det sker gennem en længere periode."

Som det fremgår af det anførte, har begge bestemmelser karakter af undtagelsesregler, der forudsættes kun at blive bragt i anvendelse, hvor der klart har manifesteret sig et behov for at afsætte det eller de pågældende bestyrelsesmedlemmer, og en ændring af bestyrelsessammensætningen ikke kan opnås ad anden vej."

Det fremgår af sagen, at Civilstyrelsen ved brev af 10. december 2004 meddelte bestyrelsen, at styrelsen ikke anså det for godtgjort, at de bidrag, som fonden havde modtaget i regnskabsåret 2002, var givet med henblik på uddeling. Styrelsen krævede efter omstændighederne ikke midlerne tilbageført til fondens bundne kapital, men tilkendegav, at styrelsen fremover ville kræve eventuelle uddelte gavebeløb tilbagebetalt til fondens bundne kapital, med mindre det dokumenteres, at gaver har bestemt, at midlerne skal anvendes til uddeling. Civilstyrelsen indkaldte samtidig fondens regnskab for 2005.

Ved breve af 16. november 2006 og 17. august 2007 fremsendte bestyrelsens daværende advokat fondens regnskaber for 2005 og 2006. Civilstyrelsen korresponderede i hele 2007 med fondens advokat om indsendelse af dokumentation for, at gaverne havde bestemt, at de donerede midler var givet med henblik på uddeling.

Ved brev af 23. september 2008 traf Civilstyrelsen afgørelse vedrørende regnskaberne for 2005 og 2006, idet styrelsen meddelte, at alene en brøkdel af de uddelte gavebeløb i 2005 og 2006 var indeholdt i den fremsendte dokumentation, ligesom den indsendte dokumentation i vidt omfang ikke opfyldte betingelserne for dokumentation i medfør af fondslovens § 9, stk. 1, nr. 2. Efter omstændighederne krævede styrelsen ikke de uddelte midler tilbageført til fondens bundne kapital, ligesom styrelsen ikke på daværende tidspunkt fandt grundlag for at afsætte bestyrelsen. Civilstyrelsen indkaldte samtidig fondens regnskab for 2007 og meddelte, at såfremt styrelsen ikke i tilstrækkelig omfang modtager dokumentation for, at de beløb, som fonden har modtaget i 2007, har været bestemt til uddeling, ville styrelsen overveje at afsætte bestyrelsen.

Efter ovennævnte afgørelse skiftede fonden advokat (til Deres kontor), revisor og bestyrelsesformand, og på fondens anmodning blev der afholdt møde i Civilstyrelsen den 3. marts 2009. Fondslovens regler blev på ny indskærpet over for bestyrelsen, og det blev aftalt, at fonden ville fremskaffe den manglende dokumentation for regnskabsårene 2007 og 2008 og sende denne dokumentation til Civilstyrelsen senest den 1. april 2009. Fondens advokat gjorde rede for, hvilke initiativer bestyrelsen havde iværksat for at sikre den nødvendige dokumentation, ligesom det blev oplyst, at fondens bestyrelse ønskede at gøre sit til, at fonden i fremtiden kunne undgå at komme i en tilsvarende situation, hvor donationerne ikke kan uddeles.

I forlængelse af ovennævnte møde skrev Civilstyrelsen til bestyrelsen den 9. marts 2009. Heri noterede styrelsen sig, at bestyrelsen ville fremsende behørig dokumentation for så vidt angår regnskabsårene 2007 og 2008 inden den 1. april 2009.

Bestyrelsen fremsendte ved brev af 1. april 2009 erklæringer fra gavegivere i 2007, ligesom der blev fremsendt enkelte erklæringer fra gavegivere i 2008.

Ved brev af 10. august 2009 meddelte Civilstyrelsen, at den fremsendte dokumentation for så vidt angik såvel 2007 som 2008 ikke i tilstrækkeligt omfang dokumenterede, at de gaver, fonden havde modtaget i de pågældende år, var bestemt til uddeling. Styrelsen anmodede derfor fortsat om at modtage den ubedte dokumentation.

Bestyrelsen fremsendte herefter ved breve af 21. oktober 2009, 9. november 2009, 1. december 2009, 29. december 2009 og 7. januar 2010 yderligere dokumentation.

Ved brev af 22. marts 2010 meddelte Civilstyrelsen bestyrelsen påbud om i intet tilfælde at foretage uddelinger uden Civilstyrelsens forudgående godkendelse. Begrundelsen for afgørelsen var, at bestyrelsen endnu ikke havde fremlagt behørig dokumentation for regnskabsåret 2007, og at den fremlagte dokumentation for 2008 oversteg det beløb, som fonden ifølge regnskabet havde modtaget i gaver.

Civilstyrelsen havde på dette tidspunkt for så vidt angår 2007 modtaget erklæringer fra 85 givere i Danmark på tilsammen 1.486.760 kr. og fra 169 givere i udlandet på tilsammen 2.812.949,26 kr., i alt 4.299.709,26 kr. Der er ifølge fondens regnskab for 2007 modtaget gaver for 5.578.865 kr., og der manglede således dokumentation for bestemmelse om uddeling for 1.279.155,74 kr.

For så vidt angår 2008 havde Civilstyrelsen på dette tidspunkt modtaget erklæringer fra 46 givere i Danmark på tilsammen 587.600 kr. og fra en giver i udlandet på 463,02 kr., i alt 588.063,02 kr. Der er ifølge fondens regnskab for 2008 modtaget gaver for 455.263 kr., og der var således dokumentation for bestemmelse om uddeling for 132.800 kr. mere end de modtagne bidrag.

Civilstyrelsen anmodede på den baggrund om en nærmere redegørelse vedrørende baggrunden for, at der var indsendt dokumentation for givers bestemmelse om uddeling for et beløb på 588.063 kr. i 2008, når det af fondens regnskab for 2008 fremgår, at der alene er modtaget bidrag for 455.263 kr. Styrelsen anmodede endvidere om den resterende dokumentation for 2007 og meddelte samtidig, at såfremt vi ikke modtog den ubedte dokumentation inden udløbet af den fastsatte frist, ville vi træffe afgørelse vedrørende fondens regnskaber for 2007 og 2008 på det foreliggende grundlag.

Efter anmodning fra Dem blev der herefter den 9. april 2010 afholdt møde i Civilstyrelsen. På mødet afleverede De et ringbind til Civilstyrelsen indeholdende erklæringer og bankudskrifter som dokumentation for, at de gaver, som fonden har modtaget i regnskabsårene 2007 og 2008, af giverne er bestemt til uddeling. De oplyste, at erklæringerne og bankudskrifterne i ringbindet skal erstatte al tidligere fremsendt dokumentation vedrørende regnskabsårene 2007 og 2008.

Ved e-mail af 11. april 2010 fremsendte De yderligere 15 gaveerklæringer vedrørende 2007 som supplement til ovennævnte materiale i ringbindet.

Den nu modtagne dokumentation omfatter for så vidt angår 2007 erklæringer fra 84 givere i Danmark på tilsammen 1.484.360 kr. og fra 205 givere i udlandet på tilsammen 3.884.828,53 kr., i alt 5.369.188,53 kr. Der er ifølge fondens regnskab for 2007 modtaget gaver for 5.578.865 kr., og der mangler således dokumentation for bestemmelse om uddeling for 209.676,47 kr.

For så vidt angår 2008 omfatter den nu modtagne dokumentation erklæringer fra 43 givere i Danmark på tilsammen 353.450 kr. og fra én giver i udlandet på 463,07 kr., i alt 353.913,07 kr. Der er ifølge fondens regnskab for 2008 modtaget gaver for 455.263 kr., og der mangler således nu dokumentation for bestemmelse om uddeling for 101.349,98 kr.

For såvel 2007 som 2008 gælder, at det nu fremsendte materiale er suppleret med yderligere erklæringer fra givere om, at gaven er bestemt til uddeling. Der er imidlertid også tidligere fremsendt erklæringer til Civilstyrelsen, som ikke genfindes i det nu fremsendte materiale.

For så vidt angår 2008 mangler der således 6 erklæringer i det nu fremsendte materiale, som tidligere har været fremsendt til Civilstyrelsen. Disse erklæringer vedrører gaver på i alt 323.150 kr. Der mangler således blandt andet en erklæring vedrørende en gave på 200.000 kr. samt to erklæringer vedrørende to gaver á 50.000 kr. De to erklæringer vedrørende gaver á 50.000 kr. er underskrevet af bestyrelsesmedlem og bestyrelsesmedlem og erklæringerne blev fremsendt til Civilstyrelsen ved brev af 21. oktober 2009.

Civilstyrelsen har lagt vægt på ovennævnte oplysninger, og det er styrelsens opfattelse, at det langvarige forløb er udtryk for en så høj grad af uorden i administrationen af fonden, at Civilstyrelsen ikke længere kan have tillid til, at bestyrelsen har evne eller vilje til at rette op på forholdene.

Det bemærkes i den forbindelse, at styrelsen anser det for en skærpende omstændighed, at styrelsen – på et sent tidspunkt i forløbet, hvor betydningen af kravet om dokumentation for gavegivers bestemmelse om uddeling meget klart var tilkendegivet over for bestyrelsen – bliver bedt om at se bort fra al tidligere fremsendt materiale og i stedet lægge vægt på nyt materiale. Dette er navnlig en skærpende omstændighed set i lyset af, at styrelsen ved en nærmere gennemgang af det tidligere fremsendte materiale sammenholdt med det nu fremsendte kan konstatere, at tidligere fremsendte erklæringer ikke længere er medtaget. Forholdet skærpes yderligere af det faktum, at to af de tidligere fremsendte erklæringer, som ikke er medtaget i det nye materiale, er afgivet af bestyrelsesmedlemmer.

Det er på den baggrund samlet set Civilstyrelsens opfattelse, at bestyrelsen groft har tilsidesat sine pligter til at meddele Civilstyrelsen de oplysninger, der er nødvendige for, at styrelsen kan udføre sit tilsyn på et tilstrækkeligt grundlag.

Civilstyrelsen finder på den baggrund, at samtlige bestyrelsesmedlemmer har vist sig klart uegnede til at være medlemmer af fondens bestyrelse, hvorfor styrelsen agter at afsætte hele bestyrelsen for at sikre, at styrelsen i fremtiden vil modtage de oplysninger, der er nødvendige for udøvelsen af tilsynet.

Såfremt afgørelsen giver bestyrelsen anledning til bemærkninger, skal Civilstyrelsen anmode om disse inden 2 uger fra dags dato, hvorefter der bliver truffet endelig afgørelse i sagen.

Det kan oplyses, at Civilstyrelsen samtidig hermed har bedt Rigsadvokaten om at vurdere, om der er grundlag for at indlede en strafferetlig efterforskning i sagen.

Genpart af dette brev er sendt til statsautoriseret revisor Mogens Holm Christensen. Civilstyrelsen har samtidig anmodet ham om at sørge for, at i alt 311.026,45 kr., hvor dokumentation for givernes bestemmelse om uddeling ikke foreligger, overføres til fondens bundne kapital.

Genpart af dette brev er ligeledes sendt til bestyrelsesmedlemmerne
t og .

Opmærksomheden henledes på, at styrelsens påbud i brev af 22. marts 2010 om i intet tilfælde at foretage uddelinger uden Civilstyrelsens forudgående godkendelse, fortsat er gældende.

Med venlig hilsen
Civilstyrelsen

Nina Koch