



2018

STYREHONORARER

Børsnoterte og statseide selskap

Norsk Institutt for Styremedlemmer 2018

styreinstitutt

INNHold

Innledning	3
Om undersøkelsen	4
Rammer og kriterier for undersøkelsen	5
Kriterier for beregning og generelle kommentarer av årets kartlegging	6
Hovedtrekk	7
Nøkkeltall – årlige honorar styret	8
Nøkkeltall – årlige honorar valgkomité	10
Nøkkeltall – årlige honorarer revisjonsutvalg	11
Nøkkeltall – årlige honorarer kompensasjonsutvalg	12
Nøkkeltall – laveste og høyeste børsnoterte selskap	13
Honorarmodell – børsnoterte selskap	14
Styreleder 30 største selskap etter markedsverdi Oslo Børs	16
Styreleder 30 største børsnoterte selskap etter honorar styreleder	17
30 høyeste styrelederhonorar - alle børsnoterte selskap	18
10 laveste honorar styreleder - alle børsnoterte selskap	19
Honorar styremedlem – 30 høyeste blant alle børsnoterte selskap	20
Honorar styremedlem – 10 laveste blant alle børsnoterte selskap	21
Gjennomsnitt per bransje - styreleder - børsnoterte selskap	22
Gjennomsnitt per bransje – styremedlem børsnoterte selskap	23
Gjennomsnitt styrehonorar tre siste år	24
Ansattvalgte styremedlemmer	26
Valgkomité børsnoterte selskap	28
Revisjonsutvalg børsnoterte selskap	29
Kompensasjonsutvalg børsnoterte selskap	30
Hel- og deleide statlige selskap	31
Styrehonorar og skatteplikt	32



INNLEDNING

Norsk Institutt for Styremedlemmer arbeider for å fremme verdiskaping gjennom god eierstyring og selskapsledelse. Vi er en faglig arena for utveksling av erfaring og ny kunnskap, og skaper gode nettverk gjennom temamøter med innspill og diskusjoner.

Styrehonorarundersøkelsen omfatter norske børsnoterte selskap og statlige selskap, og har gitt nyttig og anvendbar informasjon til medlemsbedriftene våre siden vi startet denne årlige kartleggingen i 2010.

I denne perioden har honorarene i børsnoterte selskap økt betraktelig. Dette gjenspeiler i større grad betydningen av styrenes, underkomiteenes og valgkomiteenes rolle og oppgaver, og ikke minst en betydelig økning i arbeidsmengde, krav og reguleringer.

Etter vår vurdering er det fortsatt for store honorarforskjeller mellom styrene i statlige og børsnoterte selskap, og valgkomiteenes viktige og stadig mer tidkrevende arbeid er gjennomgående nokså lavt honorert i de fleste selskap.

Undersøkelsen for 2018 viser en bra utvikling både for styremedlemmer og styreledere i børsnoterte selskap, mens det i statlige selskap særlig er de lavest honorerte styremedlemmer som har en god økning.

Det er videre positivt at antall revisjonsutvalg i norske virksomheter har økt, og det samme har honorarene i denne komitéen.

I mange selskap forventes det at styremedlemmer kjøper aksjer i selskapet, og i noen selskap utbetales også deler av honoraret som aksjer. I årets undersøkelse svarer 10 selskap at de utbetaler deler av honoraret som aksjer, varierende fra 20% til 63% av honoraret.

203 selskap inngår i årets kartlegging, hvorav 155 er notert på Oslo Børs og 48 er statlige. Denne rapporten distribueres til medlemmer, samarbeidspartnere og de bedrifter som har bidratt med egne data.

Oktober 2018

Gro Brækken
Generalsekretær



Norsk Institutt for Styremedlemmer

OM UNDERSØKELSEN

BRANSJEINDELING

I henhold til Oslo Børs

KILDER	ANTALL
Data innsendt av selskapene selv	93
Data innhentet av Norsk Institutt for Styremedlemmer fra generalforsamlingsprotokoller 2018 og årsrapporter for 2017	110

DATAGRUNNLAG

- Honorar fastsatt på sist avholdte generalforsamling, som regel våren 2018
- Beløp er oppgitt i norske kroner (NOK). Valutaomregninger er gjort etter kurs per 30.06.2018
- Markedsverdi er innhentet per 30.06.2018
- Data til styrehonorarstatistikken er innhentet i perioden juni – september 2018

RAMMER OG KRITERIER FOR UNDERSØKELSEN

BESVARELSER	ANTALL BØRSNOTERTE SELSKAP	ANTALL HEL-/DELEIDE STATLIGE SELSKAP
Totalt antall selskap	155	48
Totalt antall besvarelser (innsendt/innhentet)	68/87	25/23
Styreleder/nestleder/styremedlem	144/74/142	48/38/46
Ansattvalgte representanter	51	25
Valgkomité (leder/medlem)	93/92	1/1
Revisjonsutvalg (leder/medlem)	90/89	13/13
Kompensasjonsutvalg (leder/medlem)	58/57	14/14
Fastsetter honorar (forskudd/etterskudd)	59/53	29/14
Oppgir totalt honorar til styre, valgkomité og styreutvalg	84	47

Norsk Institutt for Styremedlemmer tar ikke ansvar for eventuelle feil i datagrunnlaget
Opphavsrett Norsk Institutt for Styremedlemmer, oktober 2018.

KRITERIER FOR BEREGNING OG GENERELLE KOMMENTARER AV ÅRETS KARTLEGGING

Siden det ikke er nøyaktig de samme selskapene som er registrert fra år til år, er aggregerte tall ikke direkte sammenlignbare fra ett år til neste. Noen bedrifter strykes fra Oslo Børs, noen kommer til, mens andre ikke har besvart årets undersøkelse.

Kun selskap som selv har svart på undersøkelsen, eller som Styreinstitutttet har klart å finne informasjon om i årsrapporter fra 2017 eller generalforsamlingsprotokoller fra 2018, er tatt med. Noen selskap oppgir bare tall for samlet honorar til styret og ikke per kategori (styreleder, medlem etc.). Det er oppgitt antall selskap (n=) som utgjør datagrunnlaget i den enkelte kategori/spørsmål.

Ekstrahonorar som ikke angår alle medlemmene av et styre eller utvalg, og som ikke gjelder alminnelige styremøter, er ikke tatt med i beregnet totalhonorar. Eksempler kan være ekstrahonorar for styremøter som holdes i utlandet eller for styremedlemmer som reiser til møter fra andre land.

Vi tar forbehold om at ulike honoreringsmodeller gjør at det kan være avvik mellom tallene oppgitt i undersøkelsen og faktiske

utbetalinger. Eksempelvis vil selskap som fastsetter honorar forskuddsvis og som helt eller delvis betaler honorar per møte, være utregnet i henhold til honorar for innværende år, mens antall møter er fra foregående år.

Det er cirka 50 – 50 fordeling mellom selskap som fastsetter honorar forskuddsvis og etterskuddsvis.

Noen børsnoterte selskap oppgir honorar i andre valutaer enn norske kroner. For disse selskapene omregnes alle beløp til norske kroner etter Norges Banks valutakurser per 30. juni 2018. Av de 38 selskapene som honorerer i annen valuta, oppgir 28 selskap USD, 4 EUR, 3 DKK, 2 SEK og 1 GBP. I forhold til samme tidspunkt i fjor er det relativt små endringer i valutakursene for DKK og EUR, litt sterkere krone mot GBP og USD, mens kronen er mest styrket mot SEK.

Honorering i annen valuta er særlig vanlig i energibransjen, der 53 % oppgir honorar i annen valuta, og der 20 av 42 selskap i denne bransjen oppgir honorar i USD.

HOVEDTREKK

Vekst i styrehonorar der øvre kvartil styreleder børsnoterte og nedre kvartil styremedlem statlige selskap har størst prosentvis økning

Mens gjennomsnittlig styrehonorar for børsnoterte selskap i fjor stod på stedet hvil, var det i år en vekst på 4,0 %. For styreledere i statlige selskap gikk gjennomsnittlig honorar ned med 1 %, etter en sterk økning på 11 % i fjor. Medianverdien hadde i år en vekst på 1,4 % mens verdien for øvre kvartil økte med 9,1 %.

For styremedlemmer i børsnoterte selskap gikk gjennomsnittlig styrehonorar opp med 5,6 %, mens tilsvarende tall i statlige selskap hadde en økning på 3,4 %. Verdt å nevne er at grenseverdien på nedre kvartil for statlige selskap økte med 12,8 % etter en negativ utvikling i fjor.

Styrehonorar i statlige selskap ligger i gjennomsnitt på cirka 53 % av børsnoterte selskap, og dette nivået har vært nokså uendret de siste par årene.

Energi er fortsatt den ledende bransjen med hensyn til størrelse på styrehonorarene.

Fortsatt er energi klart ledende i honorar både for styreleder og aksjonærvalgte medlemmer. Spesielt gjelder dette styreleder der gjennomsnittet ligger nesten 40 % over neste bransje, som er industri. Energi er fortsatt eneste bransje med styrelederhonorar over gjennomsnitt for Oslo Børs.

For styremedlemmer er bildet et annet, da både industri og telecom også ligger over snittet på Oslo Børs. Energi ligger fortsatt på topp, men bare rundt 5 % høyere enn industri, som ligger på andre plass.

Energibransjen har i år en liten nedgang i honorar, mens de fleste andre bransjer har en økning. Eiendom har størst prosentvis økning for styreledere med 25,8 % økning, mens det for styremedlemmer er stor økning i flere bransjer; telecom 40 %, IT 35,9 %, eiendom 26 % og industri 21,8 %.

NØKKELTALL - ÅRLIGE HONORAR STYRET

HONORAR STYRET	2018		2017		ENDRING I %	
	Leder	Medlem	Leder	Medlem	Leder	Medlem
Børsnotert	n=144	n=142	n=150	n=154		
Gjennomsnitt	547 187	283 587	526 229	268 467	4,0 %	5,6 %
Øvre kvartil	600 000	326 352	550 000	312 000	9,1 %	4,6 %
Median	440 288	250 000	434 000	250 000	1,4 %	Uendret
Nedre kvartil	325 000	200 000	314 622	190 000	3,3 %	5,3 %

	2018		2017		ENDRING I %	
	Leder	Medlem	Leder	Medlem	Leder	Medlem
Statlig	n=48	n=47	n=47	n=48		
Gjennomsnitt	285 619	150 263	288 623	145 288	-1,0 %	3,4 %
Øvre kvartil	397 000	200 500	390 000	198 000	1,8 %	1,3 %
Median	276 500	145 000	269 000	141 000	2,8 %	2,8 %
Nedre kvartil	199 500	115 100	200 000	102 000	-0,2 %	12,8 %

BØRSNOTERTE VERSUS STATLIGE SELSKAP: Gjennomsnittlig honorar i statlige selskap utgjør ca. halvparten av tilsvarende honorar i børsnoterte, noe som er på nivå med de siste årene.

KOMMENTARER:

BØRSNOTERTE SELSKAP

Gjennomsnittlig honorar for styreledere økte med 4,0 %, mens medianverdien økte med 1,4 %. Grenseverdien for øvre kvartil økte med 9,1 %, mens den for nedre kvartil økte med 3,3 %.

Gjennomsnittlig honorar for styremedlemmer økte med 5,6 %, mens medianverdien var uendret. Grenseverdien for øvre kvartil økte med 4,6 %, mens den for nedre kvartil økte med 5,3 %.

STATLIGE SELSKAP

Gjennomsnittlig styrelederhonorar gikk ned med 1,0 %, mens medianverdien økte med 2,8 %. Grenseverdien for øvre kvartil økte med 1,8 % mens den for nedre kvartil var tilnærmet uendret.

Gjennomsnittlig honorar for styremedlemmer økte med 3,4 %, mens medianverdien økte med 2,8 %. Grenseverdien for øvre kvartil økte med 1,3 % mens den for nedre kvartil økte med 12,8 %.



NØKKELTALL - ÅRLIGE HONORAR VALGKOMITÉ

VALGKOMITE	2018		2017		ENDRING I %	
	Leder	Medlem	Leder	Medlem	Leder	Medlem
Børsnoterte	N=93	N=92	n=107	n=117		
Gjennomsnitt	44 940	32 184	51 308	33 684	-12,4%	-4,5%
Øvre kvartil	50 250	35 000	60 000	40 000	-16,2%	-12,5%
Median	35 000	25 000	40 000	25 000	-12,5%	Uendret
Nedre kvartil	25 000	17 375	25 000	18 000	uendret	-3,5%

118 oppgir å ha valgkomité, men ikke alle har gitt nok opplysninger om honorar.

VALGKOMITÉ VERSUS STYRE: For leder av valgkomitéen utgjør honoraret 8,4%, mens det for medlem utgjør 11,5% i forhold til styrehonorar - beregnet fra gjennomsnittsverdier.

KOMMENTARER:

For leder av valgkomitéen er det en nedgang i honorar i alle kategorier med unntak av nedre kvartil, som er uendret i forhold til i fjor. Med unntak av medianverdien som er uendret, er det også nedgang i honorar for medlemmer av valgkomiteen.

Disse endringene kan skyldes at antall møter varierer fra år til år, men også at det i 2018 er et lavere antall bedrifter som har besvart undersøkelsen utfyllende nok til at det er mulig å regne ut honorar.

Høyeste antall møter oppgitt i år er 17 mot 31 i 2017, mens gjennomsnittlig antall møter er fem, som i 2017 og 2016.

NØKKELTALL - ÅRLIGE HONORARER REVISJONSUTVALG

REVISJONSUTVALG	2018		2017		ENDRING I %	
	Leder	Medlem	Leder	Medlem	Leder	Medlem
Børsnoterte	n=90	n=89	n=95	n=103		
Gjennomsnitt	93 167	63 942	85 427	56 967	9,1%	12,2%
Øvre kvartil	122 382	87 875	125 805	75 000	-2,7%	17,2%
Median	79 000	50 000	65 000	50 000	21,5%	Uendret
Nedre kvartil	50 000	35 000	45 000	35 000	11,1%	Uendret

*122 oppgir å ha revisjonsutvalg, men ikke alle har gitt nok opplysninger om honorar.

KOMMENTARER

Honorarer både for ledere og medlemmer i revisjonsutvalg synes å være årets vinnere mht økning i honorar. For ledere er gjennomsnittlig honorar økt med 9,1 % mens medianverdien er økt med hele 21,5%. Grenseverdien for øvre kvartil har gått ned med 2,7 % mens den for nedre kvartil har økt med 11,1%.

For medlemmer er gjennomsnittlig honorar økt med 12,2 %, mens medianverdien er uendret. Grenseverdien for øvre kvartil er økt med 17,2 %, mens den for nedre kvartil er uendret. Maks antall møter er ni mens gjennomsnittet er seks møter mot fem i snitt i 2017.

NØKKELTALL - ÅRLIGE HONORARER KOMPENSASJONSUTVALG

KOMPENSASJONS- UTVALG	2018		2017		ENDRING I %	
	Leder	Medlem	Leder	Medlem	Leder	Medlem
Børsnoterte	n=58	n=57	n=61	n=65		
Gjennomsnitt	54 998	36 871	50 271	37 129	9,4%	-0,7%
Øvre kvartil	70 000	48 050	65 000	50 000	7,7%	-3,9%
Median	49 500	30 000	46 000	30 000	7,6%	Uendret
Nedre kvartil	28 500	15 468	27 500	20 000	3,6%	-22,7%

* 104 har oppgitt å ha kompensasjonsutvalg, men ikke alle har gitt opplysninger om honorar.

KOMMENTARER:

For ledere er gjennomsnittlig honorar økt med 9,4 %, mens medianverdien har økt med 7,6 %. Grenseverdien for øvre kvartil har økt med 7,7 % mens den for nedre kvartil har økt med 3,6 %.

For medlemmer er gjennomsnittlig honorar tilnærmet uendret, medianverdien er uendret, mens grenseverdien for øvre kvartil har

gått ned med 3,9 % mens den for nedre kvartil har gått ned med 22,7 %. Det må her påpekes at tallstørrelsene er lave.

Antall møter varierer mellom et og ti med et snitt på tre møter.

NØKKELTALL - LAVESTE OG HØYESTE BØRSNOTERTE SELSKAP

	2018		2017		ENDRING I %	
	Laveste	Høyeste	Laveste	Høyeste	Laveste	Høyeste
Styreleder*	100 000	6 435 000	86 000	6 435 000	16,3 %	Uendret
Styremedlem	60 000	1 386 996	40 000	923 630	50,0 %	50,2 %
Leder valgkomité	6 000	206 550	3 900	206 550	53,8 %	Uendret
Leder revisjonsutvalg	6 000	294 998	10 000	214 500	-40,0 %	37,5 %
Leder						
Kompensasjonsutvalg	3 500	150 000	3 500	143 750	Uendret	4,3 %

* Styrelser i Elkem er ansatt hos hovedaksjonær uten styrelederhonorar i Elkem.

KOMMENTARER:

Som i tidligere år ligger høyeste styrelederhonorar svært høyt over de neste på listen og er uendret fra tidligere år (se også side 17).

Det er syv selskap som honorerer styrelederen med over én million kroner mot 11 i 2017 og åtte i 2016. 50 selskap oppgir et styrelederhonorar mellom 500.000 og én million kroner, mot bare 12 i 2017.

Laveste styrelederhonorar har økt med 16,3 % fra i fjor. Det er også store endringer på laveste og høyeste styrehonorar for styremedlemmer fra i fjor, som begge øker med 50 %, dog fra relativt lave nivåer.

For utvalg og komiteer kan arbeidsmengde og møtefrekvens variere mye fra år til år, slik at tallene kan variere tilsvarende. Relativt lave summer gir store prosentvise utslag.

HONORARMODELL - BØRSNOTERTE SELSKAP

	KUN FAST HONORAR		FAST + PER MØTE		KUN PER MØTE				totalt antall*
	Leder	Medlem	Leder	Medlem	Leder	Medlem	L	M	
Styret	140	138	3	3	0	0	L=143	M=141	144
Valgkomite	77	76	13	8	3	8	L=93	M=92	118
Revisjonsutvalg	79	78	10	10	1	1	L=90	M=89	122
Kompensasjonsutvalg	46	46	6	6	5	5	L=58	M=57	104

* Ikke alle som har oppgitt å ha de aktuelle utvalgene, har gitt nok informasjon til honorarmodell.

KOMMENTARER:

Verv som styreleder eller styremedlem honoreres i de fleste tilfeller med fast honorar. Noen få selskap har i tillegg honorar per møte. Også for styreutvalg og valgkomité er fast honorar det vanligste, men her er det noen flere som har kombinasjonsmodeller.

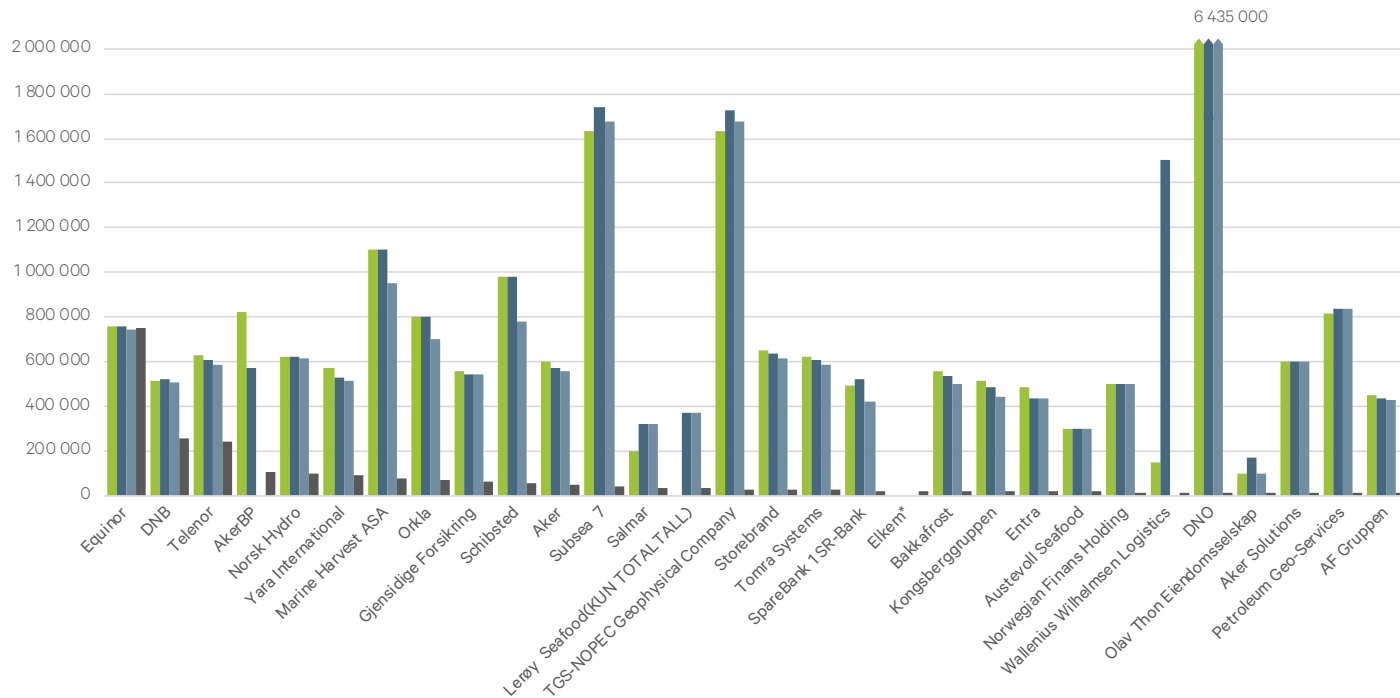
Noen selskap med kombinasjon fast + per møte setter begrensninger, enten i maksimalt honorar, eller at møtehonorar kun utløses etter et visst antall møter.

Stadig flere selskap har revisjonsutvalg. Antall har økt fra 96 i 2017 til 122 i 2018.



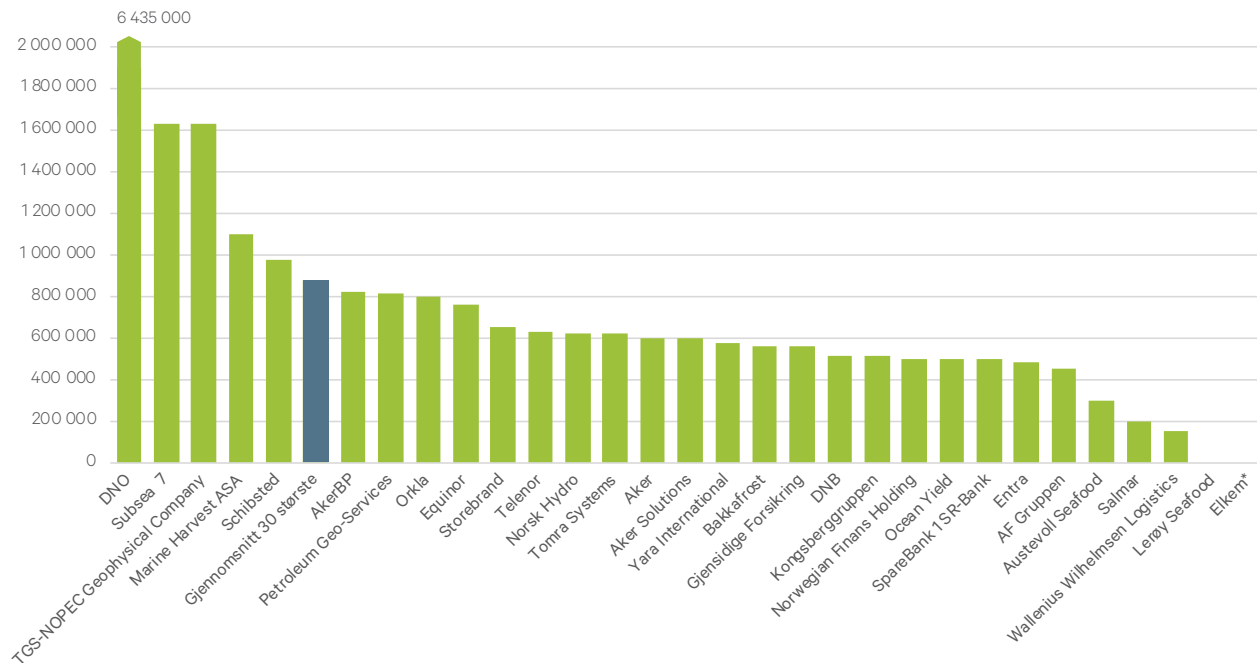
Styreleder 30 største selskap etter markedsverdi Oslo Børs

■ 2018 ■ 2017 ■ 2016 ■ Børsverdi 30.6.18



* Styreleder Elkem er ansatt hos hovedaksjonær uten eget styrevervonorar Elkem.

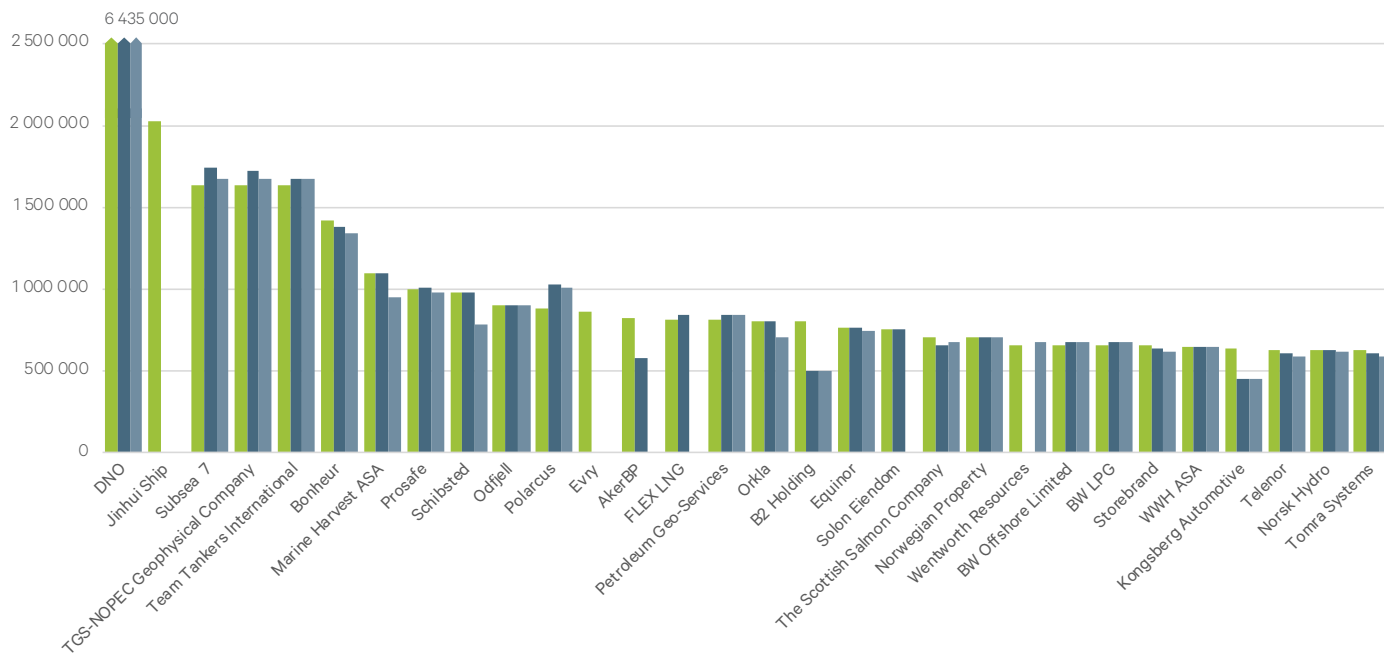
Styreleder 30 største børsnoterte selskap etter honorar styreleder



* Ikke regnet styreleder Lerøy Seafood og Elkem i gjennomsnitt. Lerøy mangler tall, Elkems styreleder er ansatt hos hovedaksjonær uten styreldehonorar.

30 høyeste styrelederhonorar - alle børsnoterte selskap

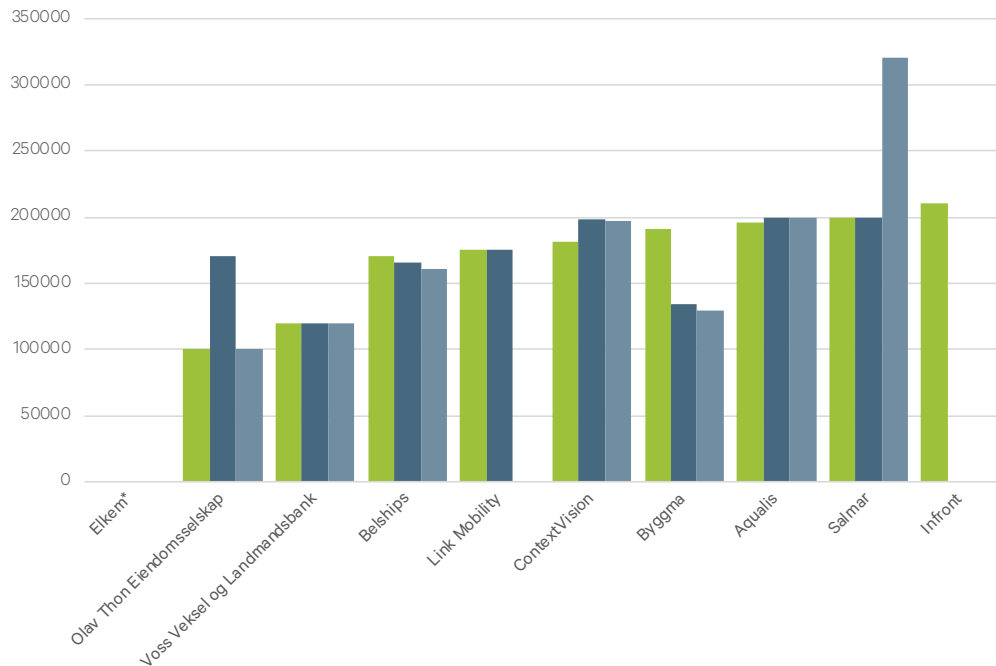
2018 2017 2016



Selskap som står i null for 2016 og/ eller 2017, var enten ikke på børs eller hadde ikke besvart undersøkelsene dette året.

10 laveste honorar styreleder - alle børsnoterte selskap

2018 2017 2016

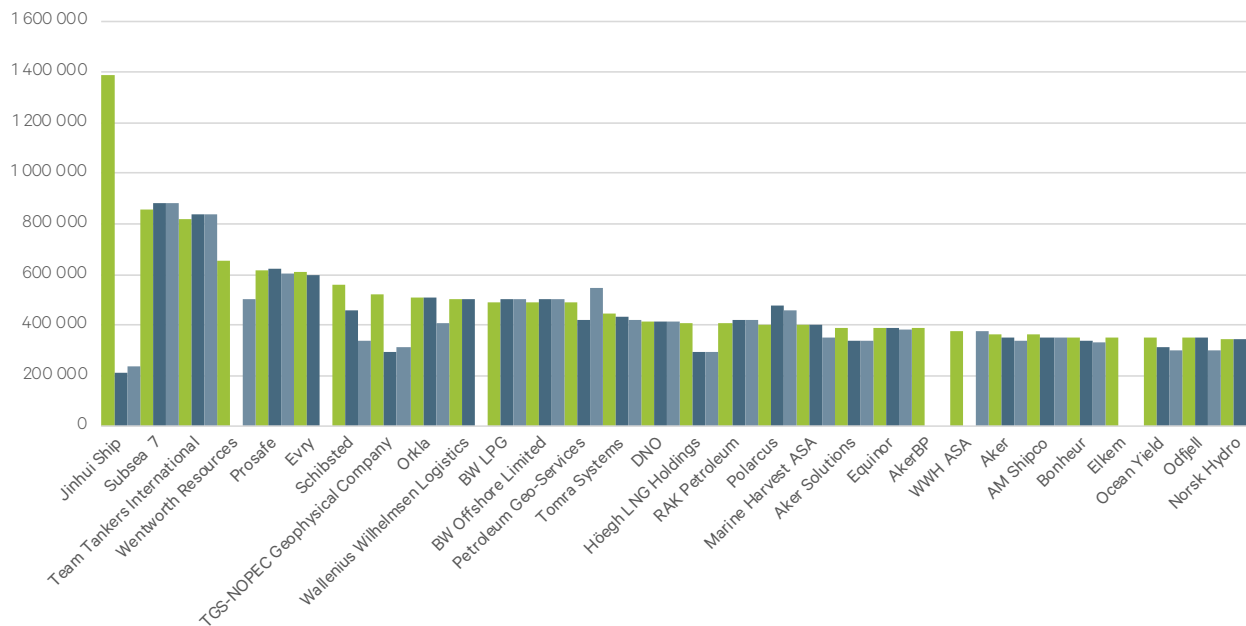


* Selskap som står i null for 2016 og/ eller 2017, var enten ikke på børs eller hadde ikke besvart undersøkelsene dette året.

* Styreleder i Elkem er i 2018 ansatt hos hovedaksjonær uten styrelederhonorar i Elkem.

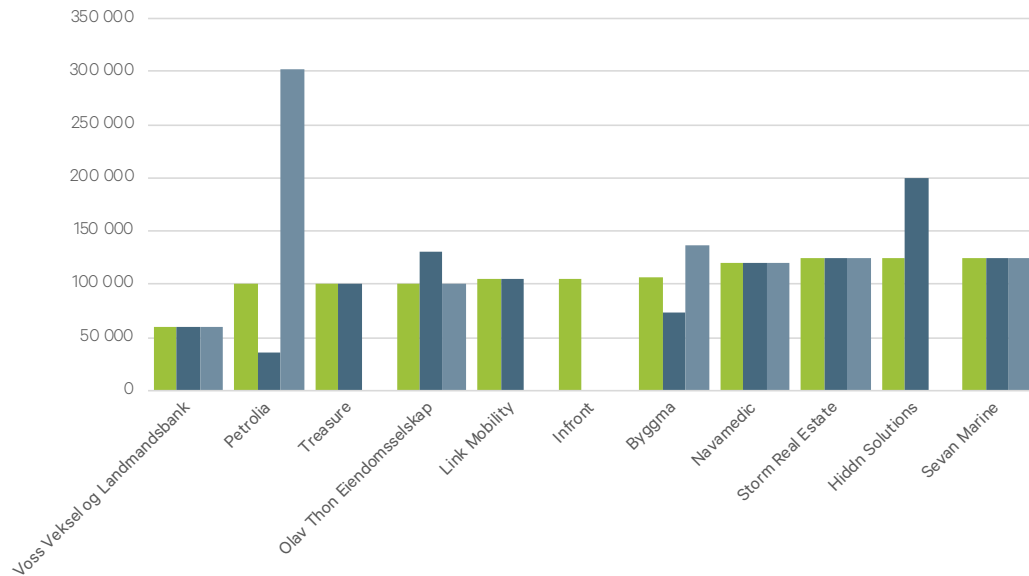
Honorar styremedlem - 30 høyeste blant alle børsnoterte selskap

2018 2017 2016



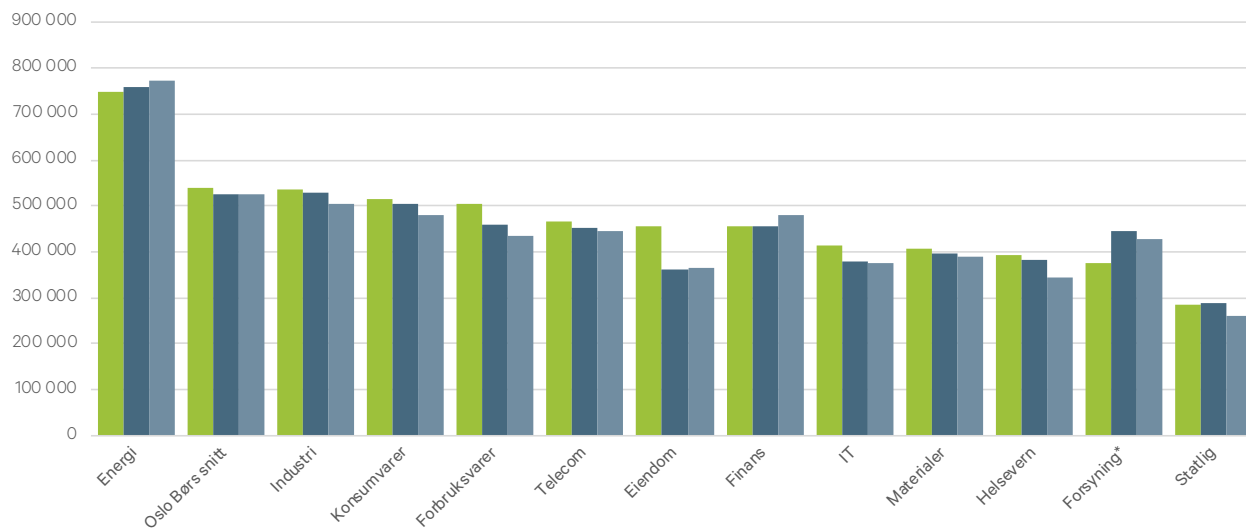
Honorar styremedlem - 10 laveste blant alle børsnoterte selskap

2018 2017 2016



Gjennomsnitt per bransje - styreleder - børsnoterte selskap

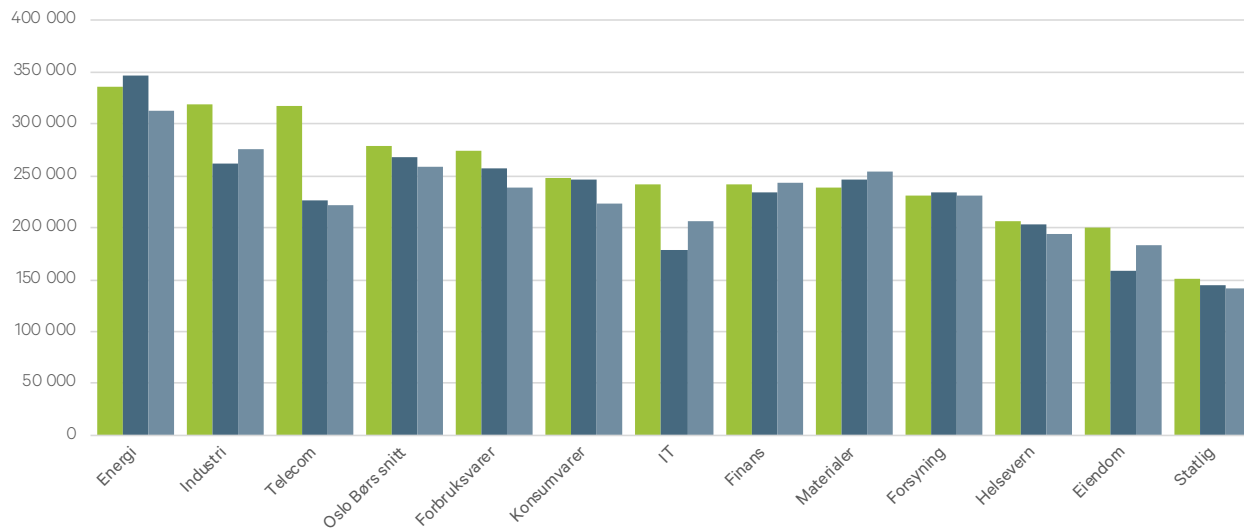
2018 2017 2016



* Forsyning redusert fra tre til to selskap i 2018.

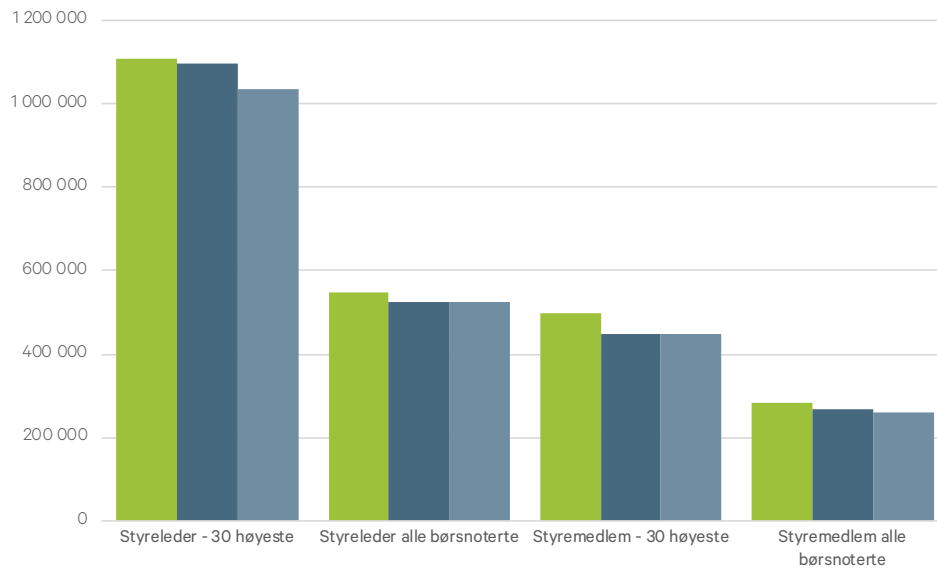
Gjennomsnitt per bransje - styremedlem børsnoterte selskap

2018 2017 2016



Gjennomsnitt styrehonorar tre siste år

2018 2017 2016







ANSATTVALGTE STYREMEDLEMMER

GJENNOMSNITT	BØRSNOTERTE	STATLIGE	
2018	178 287	155 596	n=B51, S25
2017	178 219	144 579	n=B55, S29

KOMMENTARER:

BØRSNOTERTE:

Av selskap som oppgir honorar til ansattvalgte styremedlemmer, oppgir 16 samme honorar som de aksjonærvalgte. Der selskapene honorerer ulikt, utgjør honorar for ansattvalgte mellom 10 % og 91 % av de aksjonærvalgtes honorar.

Gjennomsnittlig honorar for ansattvalgte ligger på 63 % av gjennomsnitt for aksjonærvalgte og er uendret fra 2017.

STATLIGE:

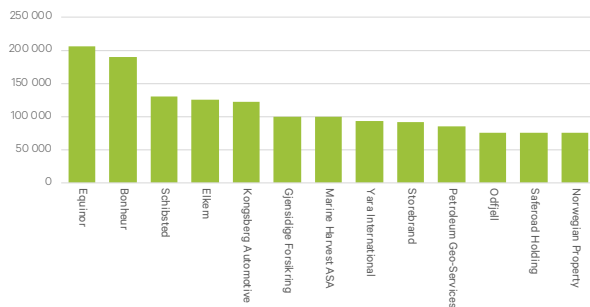
Av de 25 statlige selskapene som har svart på dette spørsmålet, oppgir 24 at ansattvalgte og ordinære styremedlemmer har samme honorar. Høyest honorar er kr 281 000 og laveste kr 40 000. Gjennomsnittlige honorar for ansattvalgte i statlige selskap økte med 7,6 % fra 2017

ANSATTVALGT HØYESTE HONORAR	BØRSNOTERTE SELSKAP
Schibsted	510 000
Orkla	420 000
Norsk Hydro	343 000
Akastor	340 000
Storebrand	334 900
DNB	329 000
Yara International	312 000
Evry	302 000
Gjensidige Forsikring	279 000
Selvaag Bolig	275 000
Byggma	73 000
Biotech Pharmacon	75 000

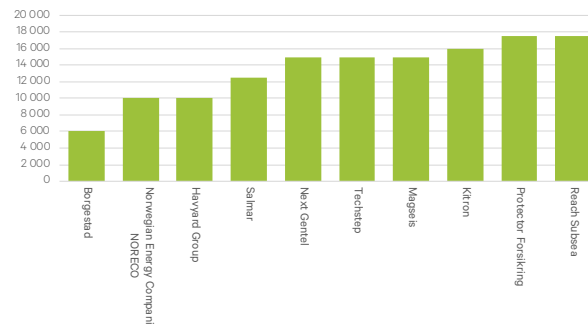
ANSATTVALGT LAVESTE HONORAR	BØRSNOTERTE SELSKAP
Norwegian Air Shuttle	10 000
Itera	20 000
AKVA Group	33 000
Sevan Marine	50 000
Data Respons	50 000
Hiddn Solutions	50 000
Norwegian Finans Holding	50 000
Voss Veksel og Landmandsbank	60 000
Byggma	73 000
Biotech Pharmacon	75 000
Byggma	73 000
Biotech Pharmacon	75 000

VALGKOMITÉ BØRSNOTERTE SELSKAP

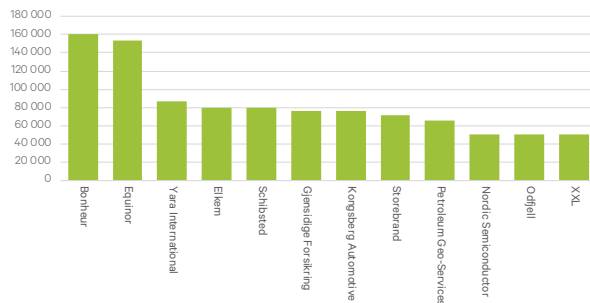
Leder valgkomité - høyeste



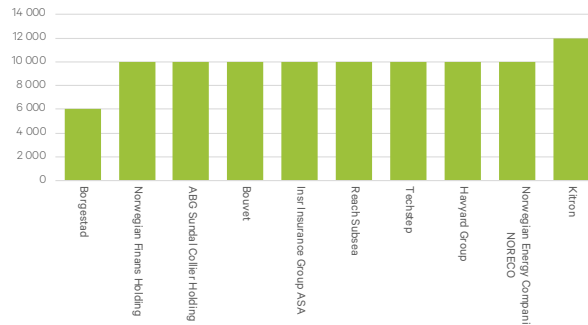
Leder valgkomité - laveste



Medlem valgkomité - høyeste

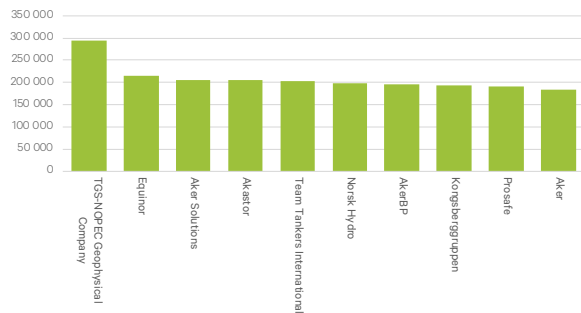


Medlem valgkomité - laveste

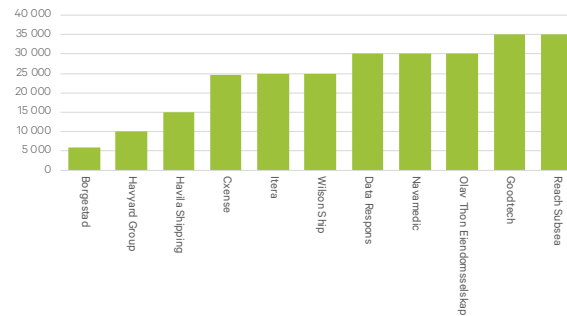


REVISJONSUTVALG BØRSNOTERTE SELSKAP

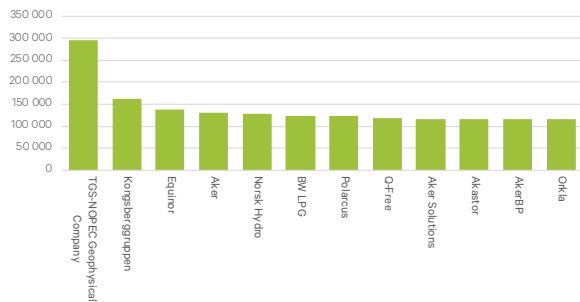
Revisjonsutvalg leder - høyeste



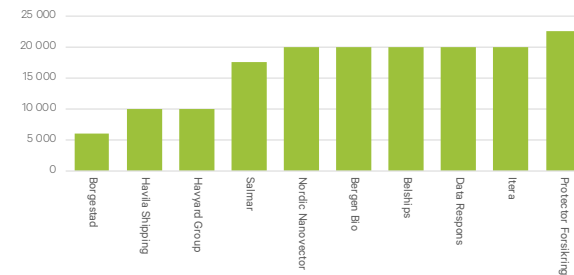
Revisjonsutvalg leder - laveste



Revisjonsutvalg medlem - høyeste

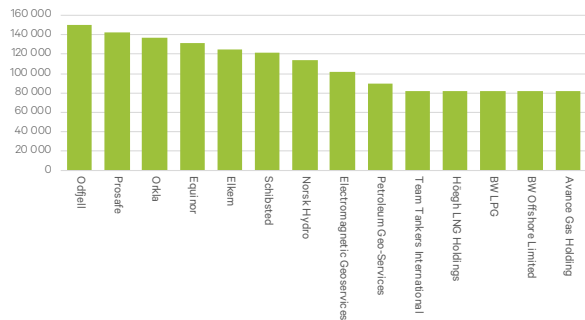


Revisjonsutvalg medlem - laveste

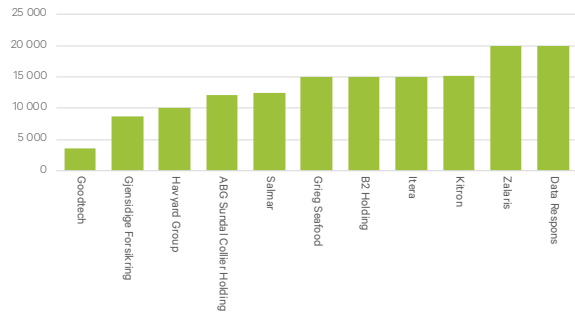


KOMPENSASJONSUTVALG BØRSNOTERTE SELSKAP

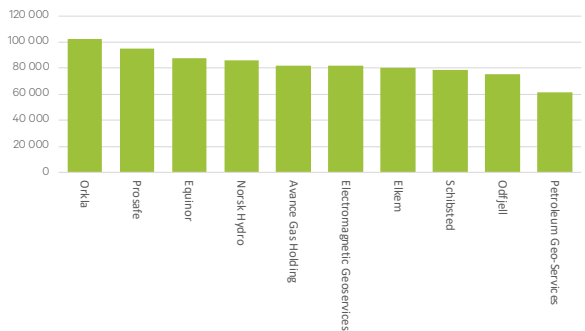
Leder kompensasjonsutvalg - høyeste



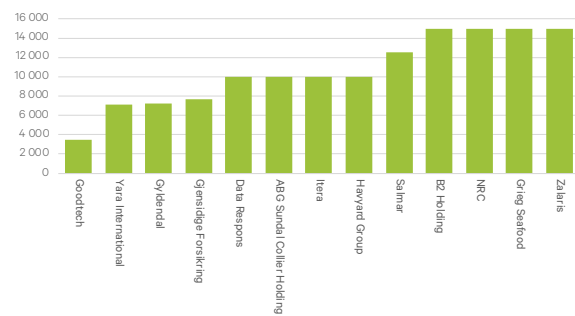
Leder kompensasjonsutvalg - laveste



Medlem kompensasjonsutvalg - høyeste

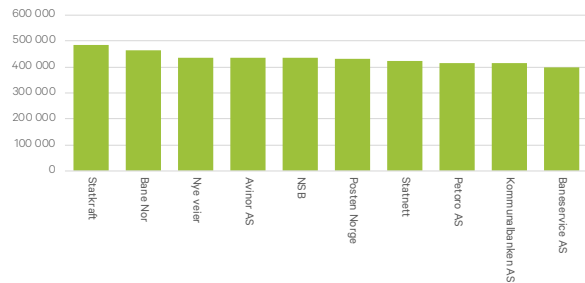


Medlem kompensasjonsutvalg - laveste

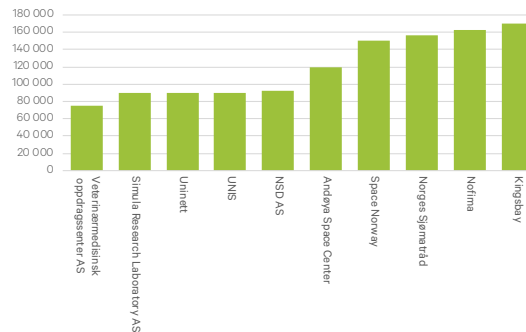


HEL- OG DELEIDE STATLIGE SELSKAP

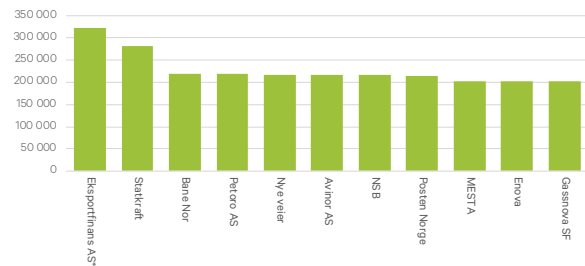
Styreleder statlig - høyeste



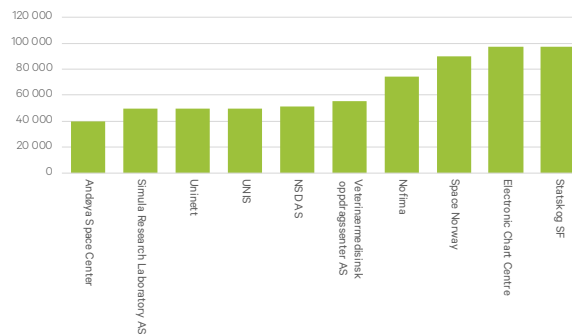
Styreleder statlig - laveste



Styremedlem statlige - høyeste



Styremedlem statlige - laveste



STYREHONORAR OG SKATTEPLIKT

Styrehonorarer er skattepliktig som lønnsinntekt for styremedlemmet. Det innebærer at det marginalt betales 46,6 % skatt i 2018 på styrehonorarer.

Fordi styrehonorar skattlegges som lønn, regnes inntekten som pensjonsgivende hos folketrygden.

Selskapet plikter å innberette godtgjørelsen, slik at den fremkommer på styremedlemmets skattemelding. Selskapet plikter også å foreta forskuddstrekk i og betale arbeidsgiveravgift av beløpet.

Mange selskap har utenlandske styremedlemmer. Styrehonoraret er etter norsk rett skattepliktig til Norge. Dette gjelder uavhengig av om styrearbeidet faktisk er utført i Norge.

Så lenge styremedlemmet ikke er skattepliktig som bosatt i Norge, vil vedkommende kun være begrenset skattepliktig til Norge for styrehonoraret. I dette ligger det også at styremedlemmene får skattemeldingsplikt til Norge. Det bør også undersøkes om det eventuelt er skatteplikt i hjemlandet, og hvordan en eventuell dobbeltbeskatningssituasjon løses. Norge har inngått skatteavtaler med over 80 land med formål å hindre dobbeltbeskatning.

For selskapet er det viktig å merke seg at styremedlemmer bosatt i et annet EØS-land trolig fortsetter å være medlem av hjemlandets trygdeordning. Det samme gjelder normalt for styremedlemmer bosatt i ett av de andre landene Norge har inngått trygdeavtaler med. Det vil innebære en plikt for selskapet til å forholde seg til reglene om arbeidsgiveravgift i dette landet.

For å kunne unnlate å betale norsk arbeidsgiveravgift må selskapet innhente et A1-skjema fra styremedlemmet som bekrefter trygdetilhørighet i et annet EØS-land, eller tilsvarende dekningsbekreftelse fra hjemlandet dersom Norge har inngått trygdeavtale med vedkommende land.

Noen styremedlemmer ønsker å være styremedlemmer gjennom sitt personlige aksjeselskap. Skattemessig er dette utfordrende i Norge fordi styrevervet anses som et personlig verv, og inntekten må da skattemessig tilordnes styremedlemmet som en personlig godtgjørelse. Det skal uansett betales arbeidsgiveravgift i Norge av alle styrehonorarer med unntak for utlandstilfellene som nevnt over.

Et snevert unntak har kommet til uttrykk i en gammel uttalelse. Uttalelsen gjaldt en ansatt i et norsk selskap som representerte

selskapets interesser i et eksternt styre. Den ansatte hadde ikke noe krav på å beholde godtgjørelsen selv, men mottok ordinær lønn for utførelse av sine arbeidsoppgaver som ansatt, herunder å være selskapets representant i et styre.

Det ble her godtatt unntak fra arbeidsgiveravgift ved utbetaling av styrehonoraret til arbeidsgiverselskapet forutsatt at arbeidsgiveren betalte arbeidsgiveravgift av all lønn til den ansatte. Det er presisert i uttalelsen at dette ikke kan gjelde utbetaling til utenlandske selskap. Den praktiske betydningen av uttalelsen i dag er usikker. Hovedregelen er helt klar: Man kan ikke behandle styrehonoraret som næringsinntekt i en virksomhet, og man kan heller ikke fakturere styrehonorar. Merverdiavgift er således ikke et tema.

Når det gjelder dekning av reise- og eventuelt oppholdskostnader for styremedlemmer som må reise for å delta på styremøter, kan det gjøres trekk-, avgifts- og skattefritt dersom det er behov for overnatting for deltakelse i henhold til pendlerreglene. Det kan også være grunnlag for trekk-, avgifts- og skattefri dekning av kilometergodtgjørelse eller dekning av reisekostnader etter bilag for dagsreiser til styremøter dersom styremedlemmet «arbeider» på dette stedet færre enn ti dager per år.

Styremedlemmer vil ha fradragsrett for kostnader til utøvelse av vervet på samme måte som en lønnsinntaker vil ha fradragsrett for utgifter i forbindelse med arbeidet. Dette betyr at reisekostnader som ikke dekkes, utgifter til faglitteratur, kurs for å holde seg ajour og annet utstyr man trenger for å kunne skjøtte sitt verv, kan fradragsføres i selvangivelsen. Endel slike fradrag må eventuelt kreves istedenfor minstefradraget.

Kapittelet om styrehonorarer og skatteplikt er utarbeidet av Torbjørn Stokke og Therese Karoline Larsen, partnere i Advokatfirmaet PWC.



