

2024

styrehonorarer

Børsnoterte selskaper og unoterte selskaper med statlig eller annen offentlig eierandel



INNHOOLD

Innledning	3
Om undersøkelsen	4
Rammer og kriterier for undersøkelsen	5
Nøkkeltall – årlige honorar styret	6
Nøkkeltall – årlige honorar valgkomité	7
Nøkkeltall – årlige honorarer revisjonsutvalg	8
Nøkkeltall – årlige honorarer kompensasjonsutvalg	9
Nøkkeltall – laveste og høyeste børsnoterte selskap	10
Honorarmodell – børsnoterte selskap	11
Styreleder 30 største selskap etter markedsverdi Oslo Børs	13
30 største børsnoterte selskap etter styrelederhonorar	14
30 høyeste styrelederhonorar - alle børsnoterte selskap	15
10 laveste styrelederhonorar – alle børsnoterte selskap	16
30 høyeste styremedlemhonorar - alle børsnoterte selskap	17
10 laveste styremedlemhonorar - alle børsnoterte selskap	18
Gjennomsnitt per bransje - styrelederhonorar - børsnoterte selskap	19
Gjennomsnitt per bransje - styremedlemhonorar - børsnoterte selskap	20
Styreleder versus CEO - 10 største børsnoterte	21
Styreleder versus CEO - offentlig eide selskap	22
Honorar ansattvalgte vs aksjonærvalgte	23
Valgkomité børsnoterte selskap	25
Revisjonsutvalg børsnoterte selskap	26
Kompensasjonsutvalg børsnoterte selskap	27
Hel- og deleide selskap med offentlig eierskap	28
Styrehonorar og skatteplikt	29



INNLEDNING

Norsk Institutt for Styremedlemmer (Styreinstituttet) har som del av sitt formål å «styrke forståelsen for verdien av godt styrearbeid og prinsipper for god corporate governance».

Gjennom en slik forståelse, ønsker Styreinstituttet å oppfylle vårt formål om å «bidra til verdiskaping, utvikling og fornyelse av norsk næringsliv innenfor bærekraftige rammer».

Det er flere forhold som er med på å påvirke kvaliteten på et styre og dets arbeid, og blant dem er en godtgjørelse som gjør norske bedrifter konkurransedyktige når det gjelder å rekruttere til sine styrer.

Temaet styregodtgjørelse er strategisk viktig, samtidig som det er omdømmemessig sensitivt. Styrehonorarer debatteres jevnlig, men uten at det alltid ligger et faktamateriale til grunn for standpunkter og vurderinger.

Med vår årlige styrehonorarundersøkelse, ønsker Styreinstituttet å bidra til et bedre grunnlag for å vurdere status og utviklingstrekk. I år har vi gjort noe om på metodikken, hvilket er med på å øke kvaliteten på materialet. Mer om dette i kapitlet om metodiske endringer.

Undersøkelsen er gjennomført av vår samarbeidspartner PwC, og jeg retter en stor takk til dem for et utmerket samarbeid.

Reidar Gjærum
Generalsekretær



OM STYREINSITUTTET

Norsk Institutt for Styremedlemmer (Styreinstituttet) er Norges eneste nettverk etablert av og for medlemmer av styre, valgkomité og øverste ledelse i større selskaper.

Styreinstituttet skal være den ledende møteplassen for å utvikle og forbedre styrearbeidet i norske bedrifter. Vi retter vår aktivitet inn mot større børsnoterte og privateide selskaper, statlige og offentlig eide selskaper med forretningsmessige mål og større selskaper med annen eier- eller organisasjonsform.

Vi skal bidra til verdiskaping, utvikling og fornyelse av norsk næringsliv innenfor bærekraftige rammer, og styrke forståelsen for verdien av godt styrearbeid og prinsipper for god corporate governance (eierstyring og selskapsledelse).

Styreinstituttet er først og fremst en møteplass og faglig arena for kunnskaps- og erfaringsutveksling. Årlig arrangerer vi 9 -10 temamøter der vi belyser og debatterer de mest aktuelle temaene på styrets agenda. I tillegg tilbyr vi en egen møteplass for medlemmenes styreledere, Styrelederforum, og en egen møteplass for styresekretærer, Styresekretærforum.

Styreinstituttet arrangerer også fagkurs på områder av relevans for våre medlemmer. Disse er gratis for alle medlemmer.

Vi organiserer nærmere 45 bedrifter og vårt unike nettverk omfatter ca. 600 medlemmer fra styrer, valgkomiteer og ledelse.

METODISKE ENDRINGER VED GJENNOMFØRING AV UNDERSØKELSEN

I årets undersøkelse har vi gjort en viktig endring i metodikken for innhenting av honorardata.

I tidligere års undersøkelser er det benyttet en kombinasjon av honorardata fra årsrapporter og generalforsamlingsprotokoller. I tillegg er det benyttet spørreskjemaer der nøkkelpersoner i de ulike selskapene har svart.

I år har PwC innhentet all data og det er tatt utgangspunkt i generalforsamlingsprotokollen. På denne måten er samme kilde benyttet for alle selskap, noe som er med på å øke kvalitet og sammenlignbarhet av informasjonen.

Generalforsamlingsprotokollen er valgt da den viser nyere data med sin fremoverskuende informasjon (vedtatte honorarer for inneværende år) framfor årsrapporten som er bakoverskuende (regnskapstall for foregående regnskapsår).

Det er videre gjort en annen endring, og det er at man ser på honorar per rolle. Det vil si at kompensasjon man får som styre-medlem er kun for rollen som styremedlem, og om man sitter i en komité så kommer det et tilleggshonorar for det. Denne metoden utelukker også andre variabler og tilleggshonorarer, som tidligere har vært utfordrende å isolere, eksempelvis reisegodtgjørelse eller ekstra honorarer knyttet til uvanlig stor arbeidsmengde.

Det er viktig å merke seg at generalforsamlingsprotokoller angir vedtatt honorar for de ulike rollene, og ikke hva hver enkelt person i styret faktisk får utbetalt.

Godtgjørelsen til styret består i hovedsak av et kontanthonorar. Enkelte selskaper velger imidlertid å også utbetale et aksjebasert honorar. Slike honorarer oppgis enten i et monetært beløp eller i antall aksjer/opsjoner som erverves. Der avlønning består av både kontant- og aksjebasert honorar, og aksjebasert honorar er oppgitt i monetært beløp, vil oppgitte beløp i undersøken utgjøre et totalhonorar, dvs sum av både kontant- og aksjehonorar. Oppgis derimot aksjebasert honorar i antall aksjer/opsjoner som erverves, vil oppgitte beløp i undersøkelsen være kontanthonoraret, og antall aksjer/opsjoner som erverves oppgis i fotnote.

Sammenlignet med tallene publisert i fjorårets undersøkelse fremstår det som om årets styrehonorar har gått ned. Dette skyldes imidlertid endring i metodikken benyttet for å innhente data. For å synliggjøre reell og sammenlignbar utvikling i kompensasjon, har vi derfor også innhentet tallene for for 2023 i årets undersøkelse, i tråd med metodikken beskrevet ovenfor.

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 2024 (30. juni 2023 for data hentet fra generalforsamlingsprotokollen i 2023).

RAMMER OG KRITERIER FOR UNDERSØKELSEN

Besvarelser	Børsnoterte selskaper (inkl. selskaper med statlig eierandel)	Unoterte selskaper med statlig eller annen offentlig eierandel
Totalt antall selskaper	183	21
Styreleder	177	21
Nestleder	50	16
Styremedlem	183	21
Ansattvalgt representant	39	
Valgkomité leder	149	
Valgkomité medlem	162	
Reivsjonsutvalg leder	136	11
Reivsjonsutvalg medlem	140	11
Kompensasjonsutvalg leder	91	10
Kompensasjonsutvalg medlem	96	11
Etterskudd honorar	37	4
Forskudd honorar	146	17

Norsk Institutt for Styremedlemmer tar ikke ansvar for eventuelle feil i datagrunnlaget.

Årsaken til at det er ulikt antall selskap med registrert honorar på leder og medlem, skyldes i hovedsak at leders honorar ikke er eksplisitt oppgitt/leder mottar ikke honorar for vervet.

NØKKELTALL - ÅRLIGE HONORAR STYRET

ÅRLIG HONORAR	2024			2023			Endring %		
	Leder	Nestleder	Medlem	Leder	Nestleder	Medlem	Leder	Nestleder	Medlem
Børsnoterte selskaper (inkl. selskaper med statlig eierandel)									
Antall	177	50	183	171	46	177			
Gjennomsnitt	769 935	409 433	367 495	755 710	397 307	336 738	1,9 %	3,1 %	9,1 %
Øvre kvartil	798 450	501 750	430 500	750 000	471 250	403 000	6,5 %	6,5 %	6,8 %
Median	600 000	342 500	338 000	580 000	319 425	320 000	3,4 %	7,2 %	5,6 %
Nedre kvartil	470 000	225 000	267 250	447 700	202 500	250 000	5,0 %	11,1 %	6,9 %
Unoterte offentlig eide selskaper (stat, fylke og kommune)									
Antall	21	16	21	21	16	21			
Gjennomsnitt	445 638	269 623	227 917	417 576	255 322	215 935	6,7 %	5,6 %	5,5 %
Øvre kvartil	515 800	328 675	290 000	480 000	310 750	250 500	7,5 %	5,8 %	15,8 %
Median	471 400	274 400	249 000	448 100	261 000	237 000	5,2 %	5,1 %	5,1 %
Nedre kvartil	423 000	207 950	192 000	365 000	197 675	182 500	15,9 %	5,2 %	5,2 %

Gjennomsnittlig endring i styreleders honorar i 2024 er på 1,9 %. Dersom BlueNord ASA hadde blitt holdt utenfor populasjonen, ville endring i gjennomsnitt vært 5,0 %.

KOMMENTAR:

I år har vi endret kategoriseringen av selskapene til to kategorier, børsnoterte selskaper og offentlig eide selskaper. Vi samler da alle børsnoterte selskaper i en kategori, hvor selskaper med

direkte statlig eierandel inkluderes. Den andre kategorien omfatter unoterte selskaper med statlig eller annen offentlig eierandel. Noen av disse kan ha innslag av privat eierskap.

NØKKELTALL - ÅRLIGE HONORAR VALGKOMITÉ

ÅRLIG HONORAR	2024		2023		Endring %	
	Leder	Medlem	Leder	Medlem	Leder	Medlem
Børsnoterte selskaper (inkl. selskaper med statlig eierandel)						
Antall	115	126	108	120		
Gjennomsnitt	55 619	37 603	50 878	35 120	9,3 %	7,1 %
Øvre kvartil	66 500	45 000	63 000	42 125	5,6 %	6,8 %
Median	50 000	36 000	46 625	30 500	7,2 %	18,0 %
Nedre kvartil	40 000	25 000	35 000	21 407	14,3 %	16,8 %
ÅRLIG HONORAR + HONORAR PER MØTE						
Børsnoterte selskaper (inkl. selskaper med statlig eierandel)						
Antall	24	11	22	9		
Gjennomsnitt årlig honorar	50 416	29 968	44 215	29 219	14,0 %	2,6 %
Gjennomsnitt honorar per møte	6 746	6 227	6 216	5 906	8,5 %	5,4 %
HONORAR PER MØTE						
Børsnoterte selskaper (inkl. selskaper med statlig eierandel)						
Antall	10	25	12	27		
Gjennomsnitt honorar per møte	9 882	6 808	9 810	6 542	0,74 %	4,07 %

I 2024 oppgir 162 selskaper honorar for medlem i valgkomité, fordelt på de tre ovennevnte honorarmodellene. Et selskap kan kun inngå et sted.

NØKKELTALL - ÅRLIGE HONORARER REVISJONSUTVALG

ÅRLIG HONORAR	2024		2023		Endring %	
	Leder	Medlem	Leder	Medlem	Leder	Medlem
BØRSNOTERTE SELSKAPER (inkl. selskaper med statlig eierandel)						
Antall	136	140	133	137		
Gjennomsnitt	111 480	71 227	102 437	65 731	8,8 %	8,4 %
Øvre kvartil	146 250	91 963	125 000	80 000	17,0 %	15,0 %
Median	100 000	59 783	94 000	53 856	6,4 %	11,0 %
Nedre kvartil	66 125	43 500	60 000	40 000	10,2 %	8,8 %
Unoterte offentlig eide selskaper (stat, fylke og kommune)						
Antall	11	11	9	10		
Gjennomsnitt	71 811	44 955	69 333	42 916	3,6 %	4,8 %
Øvre kvartil	83 500	55 400	80 500	47 325	3,7 %	17,1 %
Median	60 100	40 400	57 100	41 450	5,3 %	-2,5 %
Nedre kvartil	52 000	33 245	48 500	31 500	7,2 %	5,5 %

I 2024 oppgir 151 selskaper årlig honorar for styremedlem i revisjonsutvalg, men ikke alle oppgir honorar for leder eksplisitt.

NØKKELTALL - ÅRLIGE HONORARER KOMPENSASJONSUTVALG

ÅRLIG HONORAR	2024		2023		Endring %	
	Leder	Medlem	Leder	Medlem	Leder	Medlem
Børsnoterte selskaper (inkl. selskaper med statlig eierandel)						
Antall	91	96	89	94		
Gjennomsnitt	66 497	43 309	63 112	41 028	5,4 %	5,6 %
Øvre kvartil	90 200	53 230	79 312	53 856	13,7 %	-1,2 %
Median	60 000	39 886	60 000	34 000	0,0 %	17,3 %
Nedre kvartil	38 900	25 000	30 000	22 938	29,7 %	9,0 %
Unoterte offentlig eide selskaper (stat, fylke og kommune)						
Antall	10	11	9	10		
Gjennomsnitt	38 842	24 222	37 831	23 434	2,7 %	3,4 %
Øvre kvartil	43 250	25 700	41 700	24 825	3,7 %	3,5 %
Median	35 100	22 300	38 000	21 250	-7,6 %	4,9 %
Nedre kvartil	29 775	18 950	28 200	17 975	5,6 %	5,4 %

I 2024 oppgir 107 selskaper årlig honorar for styremedlem i kompensasjonsutvalg, men ikke alle oppgir honorar for leder eksplisitt.

NØKKELTALL - LAVESTE OG HØYESTE BØRSNOTERTE SELSKAP

	2024		2023		Endring	2024/2023
	Laveste	Høyeste	Laveste	Høyeste	Laveste	Høyeste
Styreleder	138 000	17 885 280	138 000	18 311 040	0,0 %	-2,3 %
Styremedlem	77 000	1 400 000	66 000	926 000	16,7 %	51,2 %
Leder valgkomité	10 000	200 000	10 000	153 000	0,0 %	30,7 %
Leder revisjonsutvalg	16 500	278 000	15 000	252 700	10,0 %	10,0 %
Leder kompensasjonsutvalg	5 500	183 700	5 000	167 000	10,0 %	10,0 %

Kun selskaper som benytter en honorarmodell med årlig fast honorar er inkludert i tabellen. Dette betyr at selskap med honorar per møte ikke er tatt med.

HONORARMODELL - BØRSNOTERTE SELSKAP

	Årlig honorar	Fast + per møte*	Kun per møte**
Styret	178	5	0
Valgkomité	126	11	25
Revisjonsutvalg	140	5	8
Kompensasjonsutvalg	94	2	11

Det er tatt utgangspunkt i rollen styremedlem.

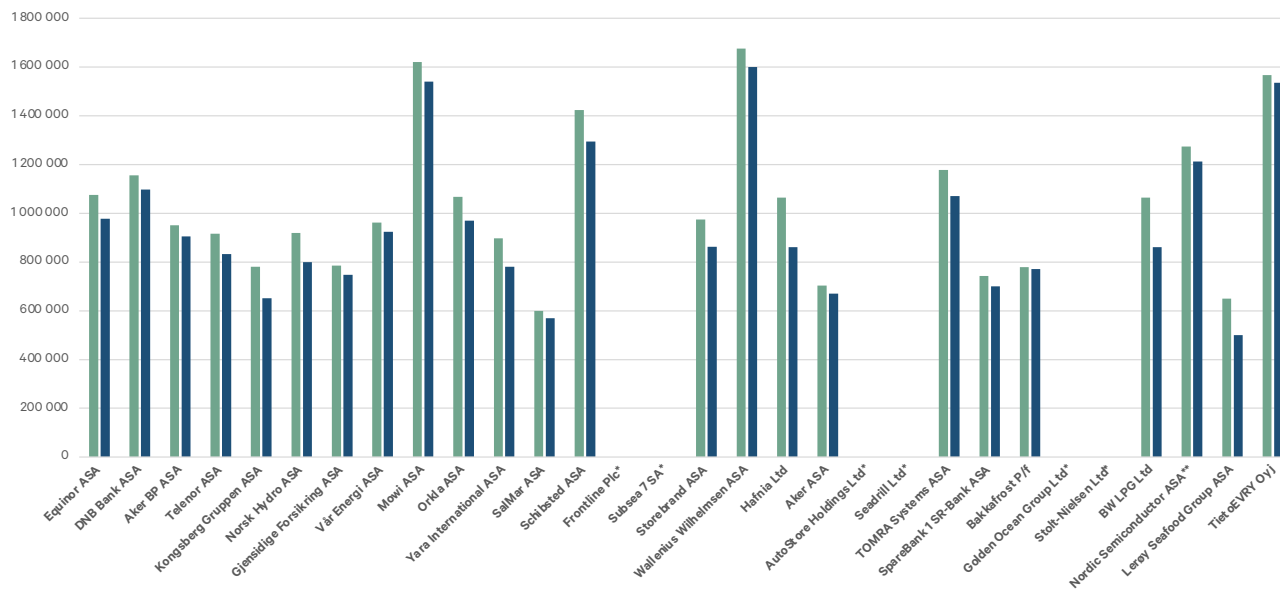
* Årlig honorar + honorar per møtedeltagelse eller ekstra hvis antall møter er over et visst antall per år.

** Noen har honorar per møte, men med en minimumssum per år, andre med maksimum per år.



Styrelederhonorar i 30 største selskap etter markedsverdi Oslo børs

2024 2023

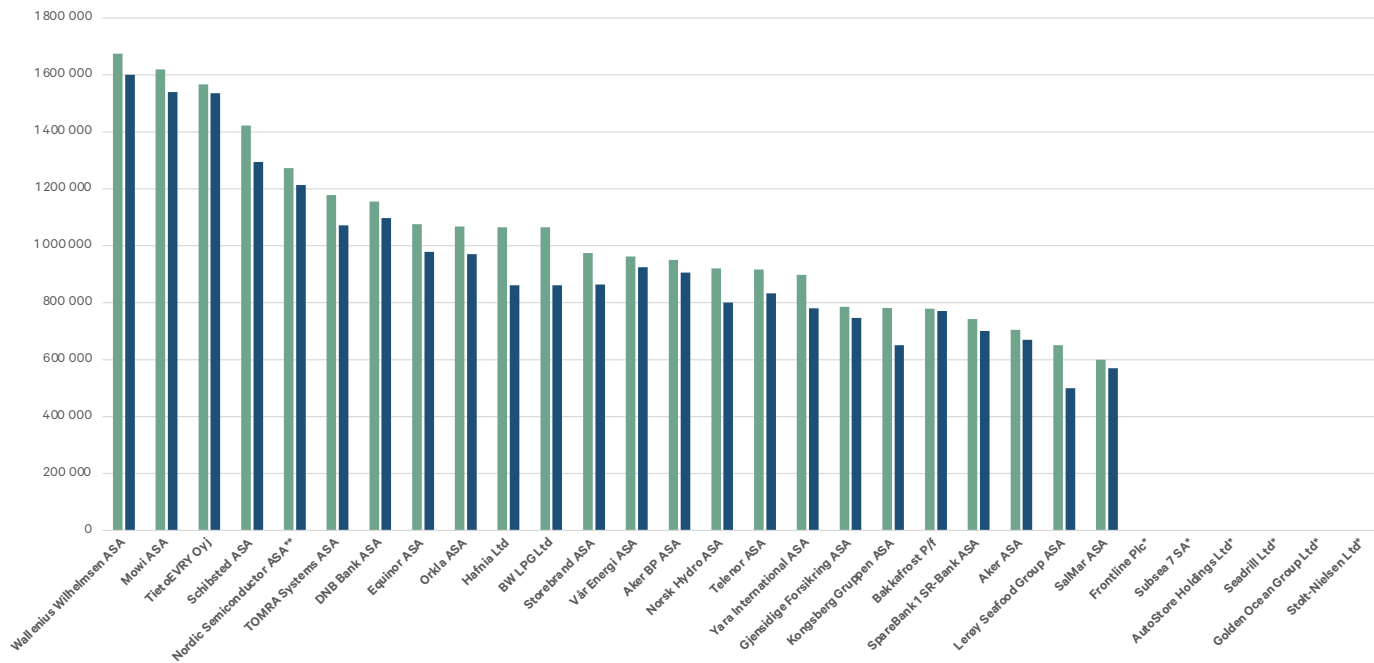


*Frontline Plc, Subsea 7 SA, AutoStore Holdings Ltd, Seadrill Ltd, Golden Ocean Group Ltd og Stolt-Nielsen Ltd oppgir ikke honorar til styreleder.

**Nordic Semiconductor ASA sin avlønningsmodell for styret består av både kontanthonorar og aksjebasert honorar. Oppgitte beløp er totalhonorar, dvs. sum av kontant- og aksjehonorar.

30 største børsnoterte selskap etter styrelederhonorar

2024 2023

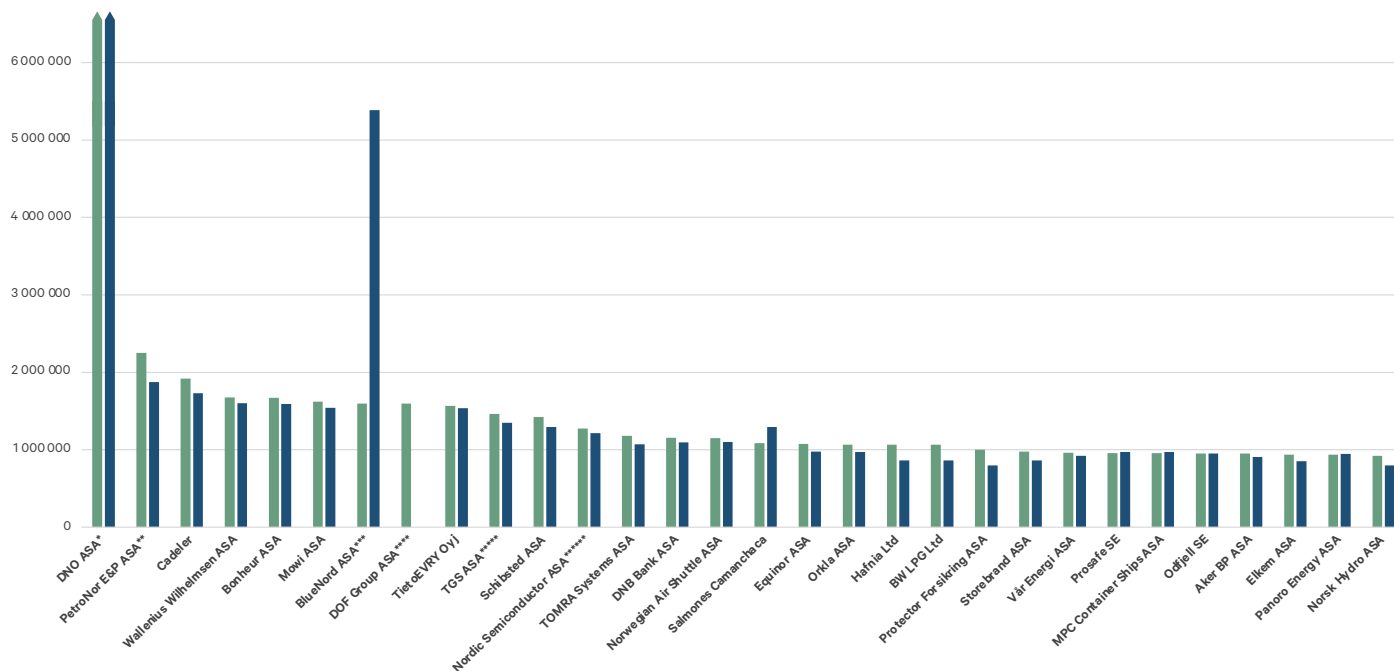


* Frontline Plc, Subsea 7 SA, AutoStore Holdings Ltd, Seadrill Ltd, Golden Ocean Group Ltd og Stolt-Nielsen Ltd oppgir ikke honorar til styreleder.

** Nordic Semiconductor ASA sin avlønningsmodell for styret består av både kontanthonorar og aksjebasert honorar. Oppgitte beløp er totalhonorar, dvs. sum av kontant- og aksjehonorar.

30 høyeste styrelederhonorar - alle børsnoterte selskap

2024 2023



* DNO sin avlønningsmodell for styret består av både kontanthonorar og aksjebasert honorar (syntetiske aksjer). Oppgitte beløp er totalhonorar, dvs. sum av kontant- og aksjehonorar. I 2023 fikk i tillegg styreleder utbetalt et ekstraordinært kontanthonorar på USD 200 000. Dette ekstraordinære kontanthonoraret inngår i oppgitte beløp for 2023.

** I PetroNor E&P ASA skal styremedlemmene fra ordinær generalforsamling i 2023 til ordinær generalforsamling i 2024 motta en engangsbonus tilsvarende to års fast godtgjørelse. Engangsbonusen for aksjervalgte styremedlemmer skal være NOK 900.000, og for styrets leder skal engangsbonusen være NOK 1.500.000.

*** BlueNord ASA endret selskapsnavn i 2023 fra Norwegian Energy Company ASA. Styreleders honorar er redusert fra USD 500 000 i 2023 til USD 150 000 i 2024.

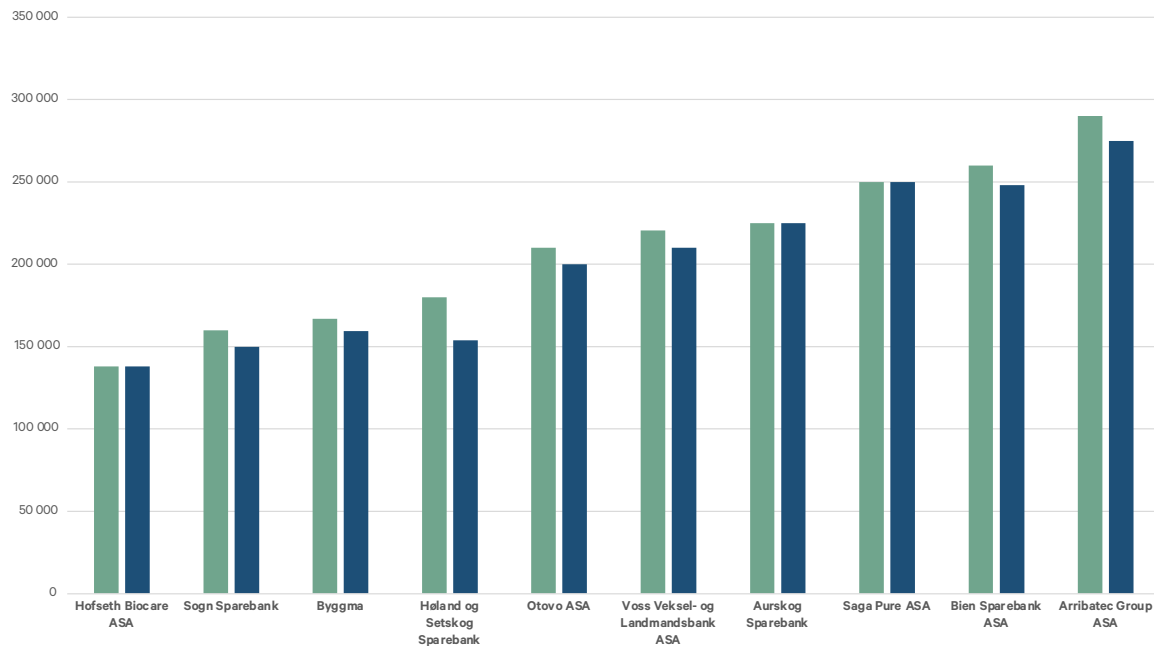
**** DOF Group ASA gjorde comeback på børs i juni 2023 og har derfor ikke GF for 2023.

***** I tillegg til oppgitte kontanthonorar (over) mottar styreleder i TGS ASA 3,700 ordinære aksjer og aksjervalgte styremedlemmer mottar 2,000 ordinære aksjer.

***** Nordic Semiconductor ASA sin avlønningsmodell for styret består av både kontanthonorar og aksjebasert honorar. Oppgitte beløp er totalhonorar, dvs. sum av kontant- og aksjehonorar.

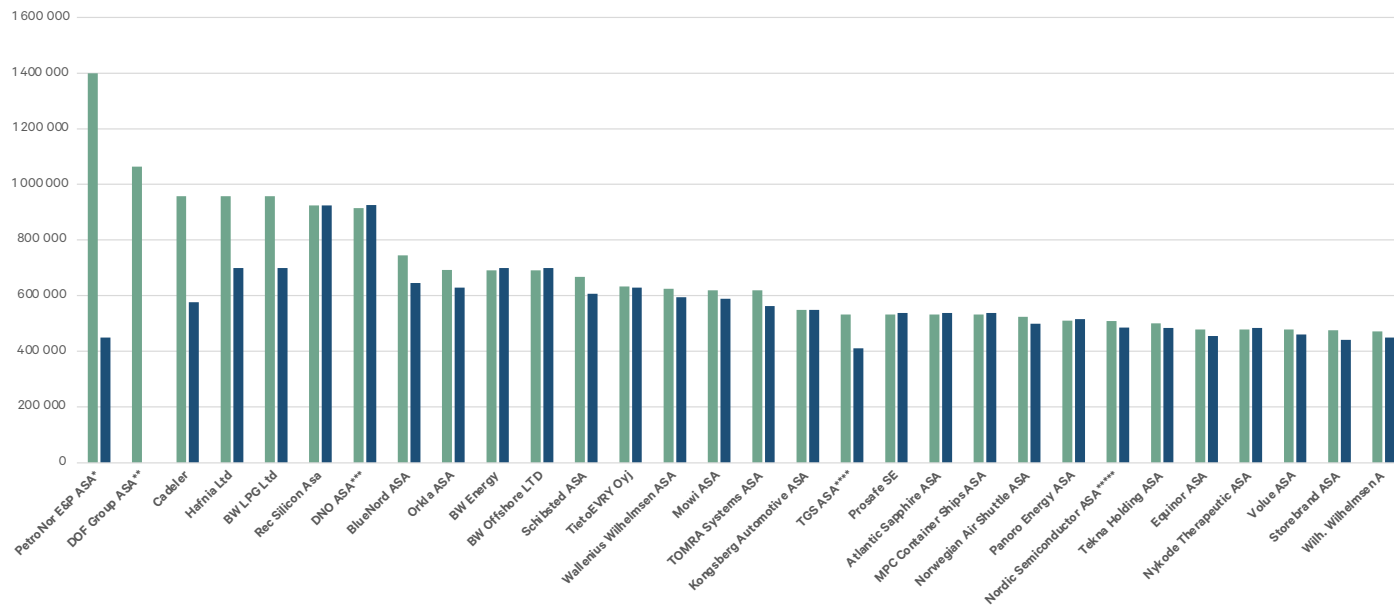
10 laveste styrelederhonorar - alle børsnoterte selskap

2024 2023



30 høyeste styremedlemshonorar - alle børsnoterte selskap

2024 2023



* I PetroNor E&P ASA skal styremedlemmene fra ordinær generalforsamling i 2023 til ordinær generalforsamling i 2024 motta en engangsbonus tilsvarende to års fast godtgjørelse. Engangsbonusen for aksjærvalgte styremedlemmer skal være NOK 900.000, og for styrets leder skal engangsbonusen være NOK 1.500.000.

** DOF Group ASA gjorde comeback på børs i juni 2023 og har derfor ikke GF for 2023.

*** DNO ASA sin avlønningsmodell for styret består av både kontanthonorar og aksjebasert honorar (syntetiske aksjer). Oppgitte beløp er totalhonorar, dvs. sum av kontant- og aksjehonorar. I 2023 fikk

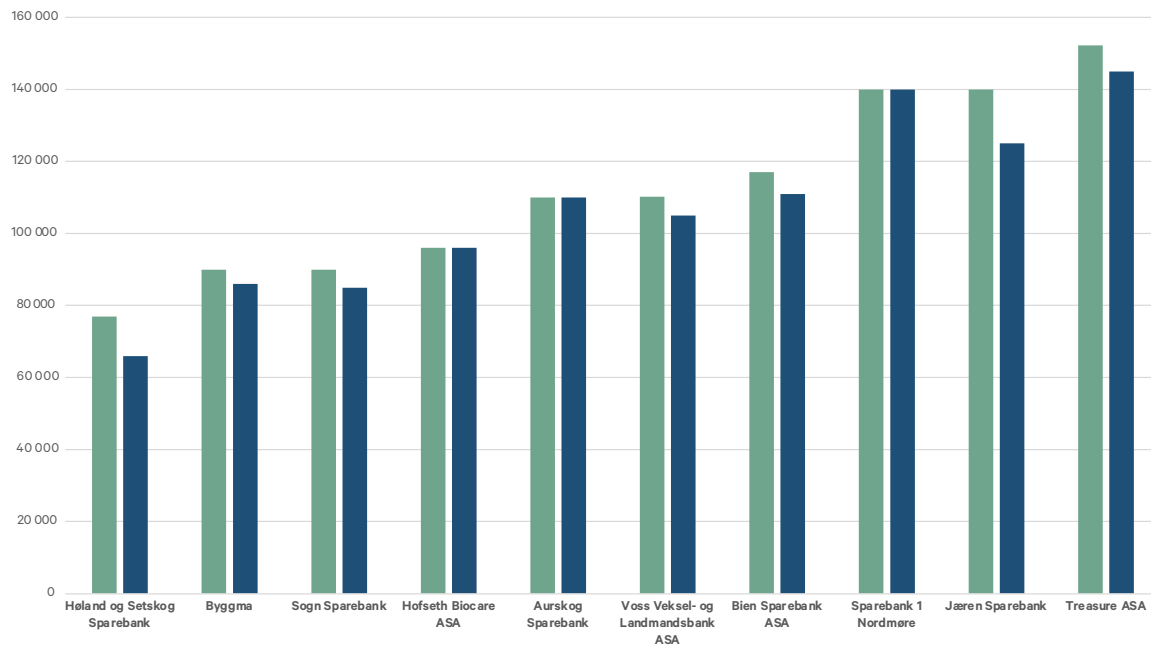
i tillegg styreleder utbetalt et ekstraordinært kontanthonorar på USD 200 000. Dette ekstraordinære kontanthonoraret inngår i oppgitte beløp for 2023.

**** I tillegg til oppgitte kontanthonorar (over) mottar styreleder i TGS ASA 3,700 ordinære aksjer og aksjærvalgte styremedlemmer mottar 2,000 ordinære aksjer.

***** Nordic Semiconductor ASA sin avlønningsmodell for styret består av både kontanthonorar og aksjebasert honorar. Oppgitte beløp er totalhonorar, dvs. sum av kontant- og aksjehonorar.

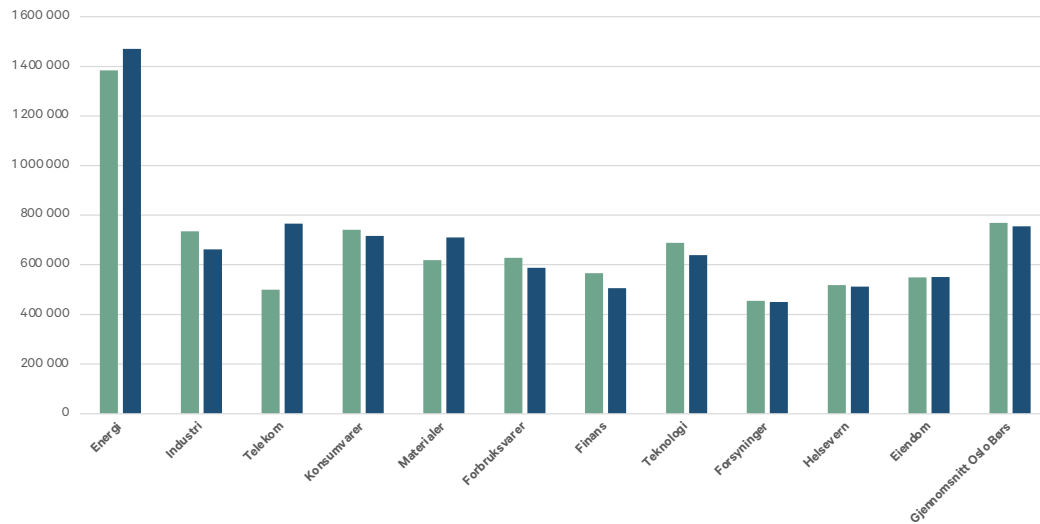
10 laveste styremedlemhonorar - alle børsnoterte selskap

2024 2023



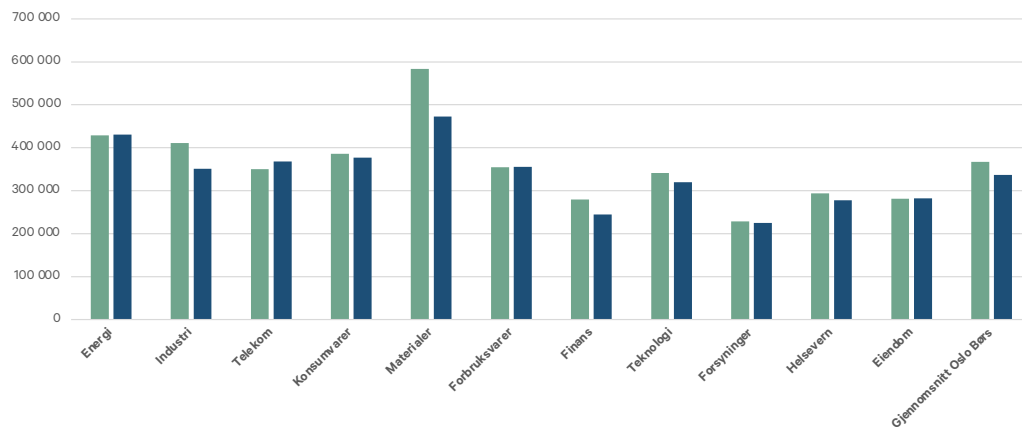
Gjennomsnitt per bransje - styrelederhonorar - børsnoterte selskap

2024 2023



Gjennomsnitt per bransje - styremedlemhonorar - børsnoterte selskap

2024 2023



STYRELEDER VERSUS CEO - 10 STØRSTE BØRSNOTERTE

	Styreleder NOK	CEO NOK	Andel SL/CEO
Gjennomsnitt	1 007 726	15 432 229	6,5 %
Selskap			
Equinor ASA	1 109 434	21 143 866	5,2 %
DNB Bank ASA	1 193 000	15 831 000	7,5 %
Aker BP ASA	990 950	15 122 765	6,6 %
Telenor ASA	702 000	16 594 000	4,2 %
Kongsberg Gruppen ASA	651 000	12 560 000	5,2 %
Norsk Hydro ASA	934 000	15 306 000	6,1 %
Gjensidige Forsikring ASA	901 000	9 307 266	9,7 %
Vår Energi ASA	978 800	12 212 973	8,0 %
Mowi ASA	1 524 072	10 772 418	14,1 %
Orkla ASA	1 093 000	25 472 000	4,3 %

Av hensyn til sammenlignbarhet er styrelederhonorar og CEO-lønn hentet fra årsrapport 2023.

Oppgitte tall utgjør total utbetaling i 2023 og vil inkludere variable elementer. For CEO kan dette eksempelvis være bonus, pensjon og andre tillegg.

STYRELEDER VERSUS CEO - OFFENTLIG EIDE SELSKAP

	Styreleder NOK	CEO NOK	Andel SL/CEO
Gjennomsnitt	496 234	5 921 780	8,4 %
Selskap			
Statkraft SF	602 517	10 920 844	5,5 %
Posten Bring AS	575 000	6 728 000	8,5 %
Hafslund AS	526 500	6 651 954	7,9 %
Argentum Fondsinvesteringer AS	450 000	6 300 000	7,1 %
Petoro AS	492 325	5 761 000	8,5 %
Gassco AS	465 000	4 894 000	9,5 %
Vygruppen AS	531 000	4 778 000	11,1 %
Folketrygdfondet	447 000	4 432 000	10,1 %
Eksportfinans ASA	382 000	4 379 000	8,7 %
Mesta AS	491 000	4 373 000	11,2 %

Av hensyn til sammenlignbarhet er styrelederhonorar og CEO-lønn hentet fra årsrapport 2023.

Oppgitte tall utgjør total utbetaling i 2023 og vil inkludere variable elementer. For CEO kan dette eksempelvis være bonus, pensjon og andre tillegg.

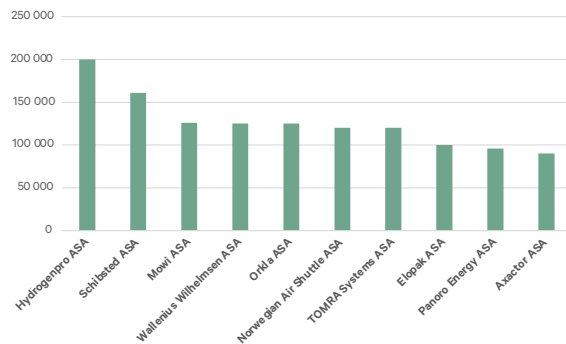
HONORAR ANSATTVALGTE VS AKSJONÆRVALGTE

Børsnoterte selskap		2024
Antall selskap med avvikende honorar		39

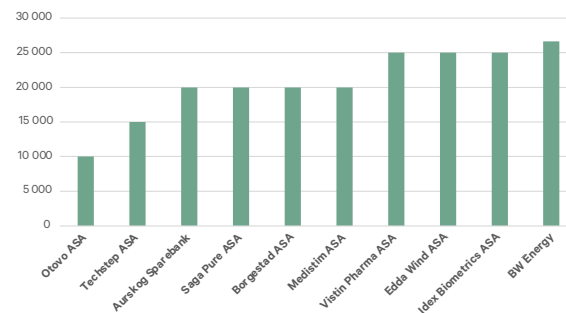
Børsnoterte selskaper (NOK)	Aksjonærvalgte	Ansattvalgte
Gjennomsnitt	407 592	193 108
% av aksjonærvalgte		47,38 %

VALGKOMITÉ BØRSNOTERTE SELSKAP

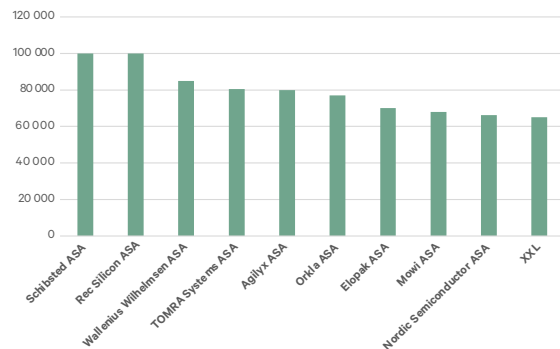
Leder valgkomité - høyeste



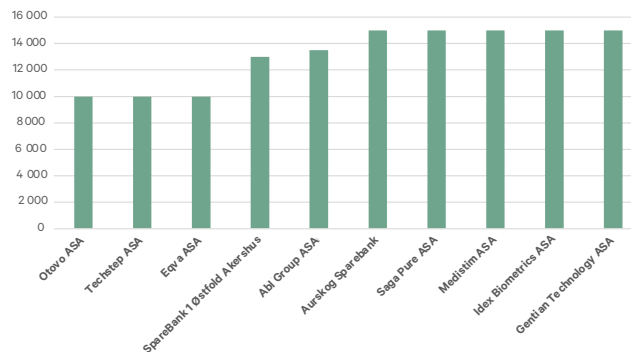
Leder valgkomité - laveste



Medlem valgkomité - høyeste



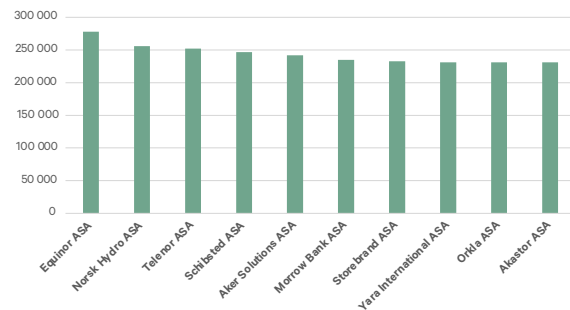
Medlem valgkomité - laveste



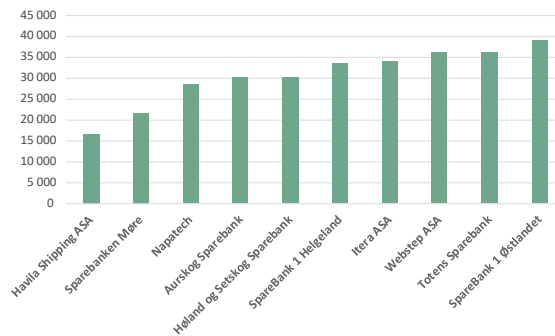
Kun selskaper som benytter en honorarmodell med årlig honorar er inkludert i tabellene. Dette betyr at selskap med honorar per møte ikke er tatt med.

REVISJONSUTVALG BØRSNOTERTE SELSKAP

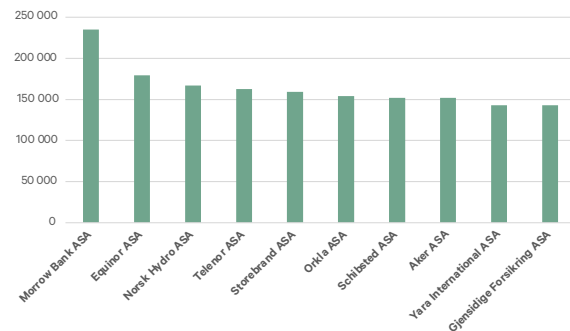
Revisjonsutvalg leder - høyeste



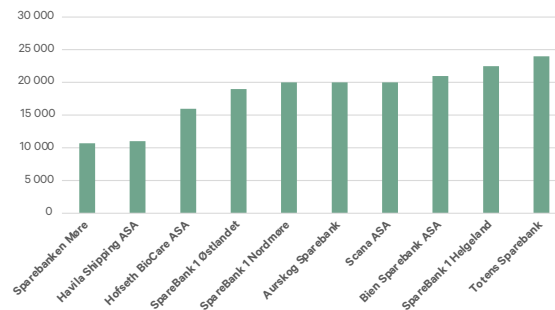
Revisjonsutvalg leder - laveste



Revisjonsutvalg medlem - høyeste



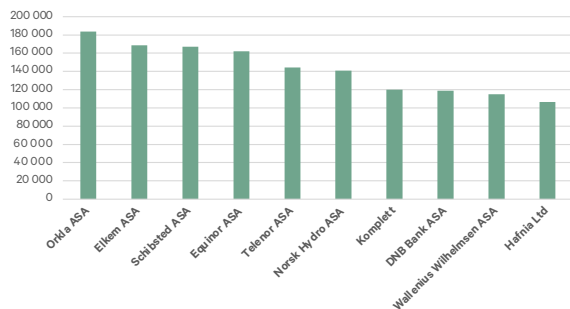
Revisjonsutvalg medlem - laveste



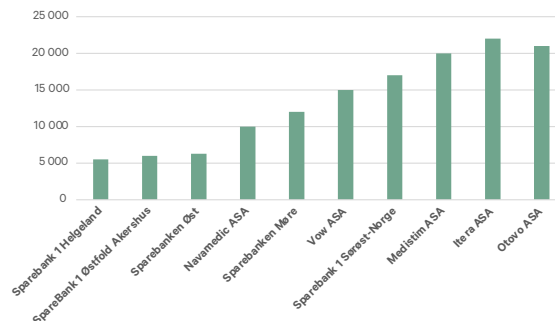
Kun selskaper som benytter en honorarmodell med årlig honorar er inkludert i tabellene. Dette betyr at selskap med honorar per møte ikke er tatt med.

KOMPENSASJONSUTVALG BØRSNOTERTE SELSKAP

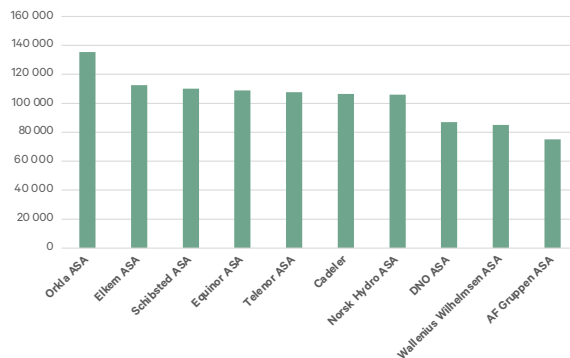
Leder kompensasjonsutvalg - høyeste



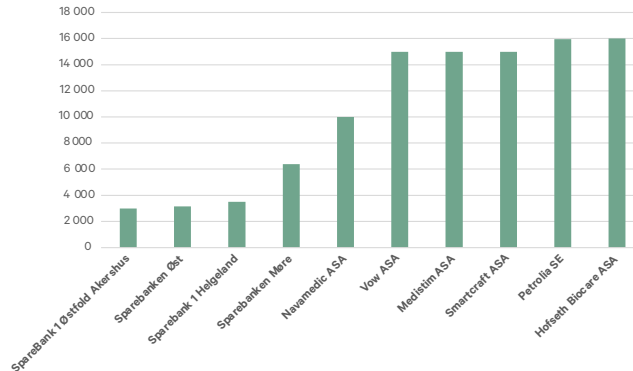
Leder kompensasjonsutvalg - laveste



Medlem kompensasjonsutvalg - høyeste



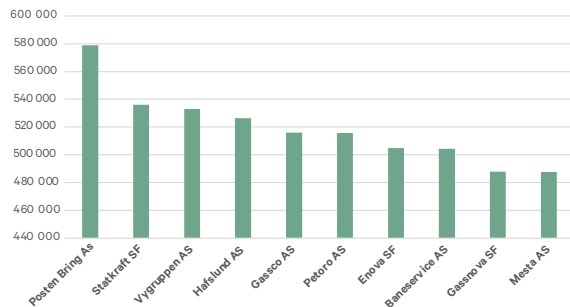
Medlem kompensasjonsutvalg - laveste



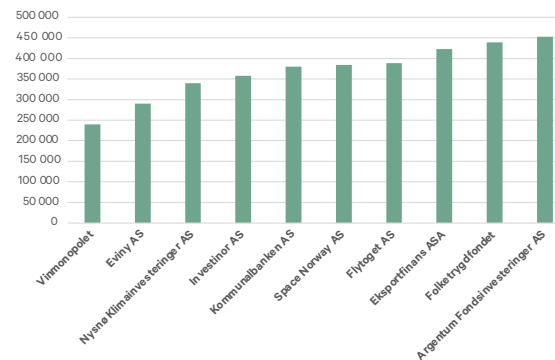
Kun selskaper som benytter en honorarmodell med årlig honorar er inkludert i tabellene. Dette betyr at selskap med honorar per møte ikke er tatt med.

UNOTERTE OFFENTLIG EIDE SELSKAPER

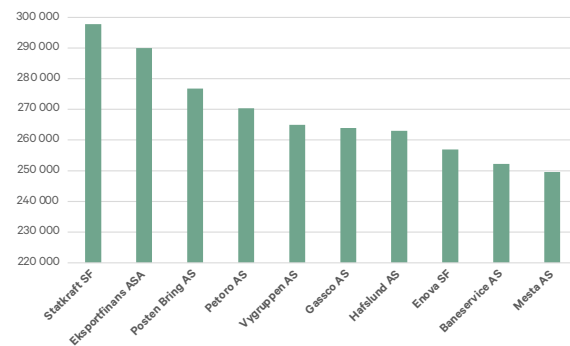
Styreleder statlig - høyeste



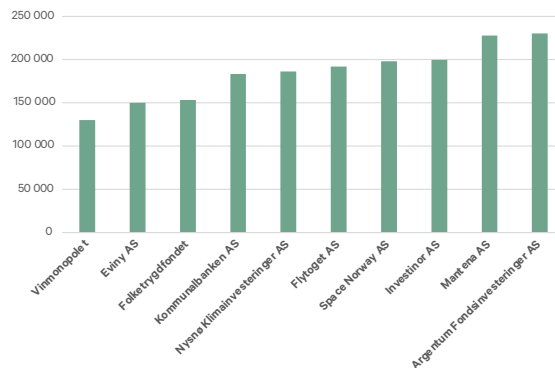
Styreleder statlig - laveste



Styremedlem statlig - høyeste



Styremedlem statlig - laveste



Kun selskaper som benytter en honorarmodell med årlig honorar er inkludert i tabellene. Dette betyr at selskap med honorar per møte ikke er tatt med.



STYREHONORAR OG SKATTEPLIKT

Styrehonorarer er skattepliktig som lønnsinntekt for styremedlemmet. Det innebærer at det marginalt betales 47,4 % skatt i 2024 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 selskaper har utenlandske styremedlemmer. Styrehonoraret er etter norsk rett skattepliktig til Norge, og dette er også hovedregelen i de fleste skatteavtaler Norge har inngått. 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.

Utenlandske styremedlemmer kan, på lik linje med øvrige arbeidstakere som har opptjent lønnsinntekt i Norge, velge å benytte seg av den alternative skatteordningen (kildeskatt) for lønnsinntekt opptjent i Norge. Dette gjelder så lenge de ikke oppfyller vilkårene for å være bosatt i Norge og i mange tilfeller også i det første året de anses bosatt i Norge. Muligheten til å benytte seg av ordningen forutsetter også at total inntekt ikke overstiger 670 000 (2024). Det er også enkelte andre begrensninger knyttet til ordningen særlig dersom den benyttes første året som bosatt, blant annet relatert til hvilke skattepliktige inntekter som (ikke) kan kombineres med kildeskattordningen.

Til forskjell fra den tradisjonelle og progressive inntektsbeskatningen innebærer ordningen med kildeskatt at styremedlemmet blir skattlagt allerede på trekkstadiet med en flat sats på 25 %. Skattesatsen inkluderer trygdeavgift på 7,8 %, slik at dersom styremedlemmet har dokumentert medlemskap i trygdeordningen i sitt hjemland reduseres satsen tilsvarende, det vil si til

17,2 %. Videre innebærer kildeskattordningen at arbeidsgiver trekker skatten direkte av lønnen/styrehonoraret. Styremedlemmene trenger derfor ikke å levere skattemelding for inntektsåret, og det vil følgelig heller ikke bli utstedt et ordinært skatteoppgjør, men kun en bekreftelse på inntekten som er rapportert og skatt som er betalt.

Ved søknad om skattekort vil styremedlemmet automatisk bli en del av kildeskattordningen. Det bør imidlertid vurderes for det enkelte styremedlemmet hvilken skatteordning som styremedlemmet vil være best tjent med. Dersom situasjonen vurderes slik at styremedlemmet skal beskattes etter de ordinære reglene, må det krysses av for det ved søknad om skattekort. Styremedlemmet kan også initielt tiltre kildeskattordningen og på et senere tidspunkt tre ut av ordningen og heller betale skatt etter ordinære skatteregler.

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 også 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. Tilsvarende vil utenlandske selskaper med norske styremedlemmer ofte ha en plikt til å betale norsk arbeidsgiveravgift av utbetalt styregodtgjørelse.

For å kunne unnlate å betale norsk arbeidsgiveravgift må skjema A1 som bekrefter trygdetilhørighet i et annet EØS-land, ha blitt utstedt i hjemlandet og registrert av NAV. Dersom styremedlemmet er bosatt i et annet trygdeavtaleland, må tilsvarende skje for dekningsbekreftelsen herfra.

Noen styremedlemmer ønsker å være styremedlemmer gjennom sitt personlige aksjeselskap. Skattemessig er dette utfordrende i Norge fordi styrevervet iht. lov anses som et personlig verv, og inntekten må da skattemessig tilordnes styremedlemmet som en personlig godtgjørelse. Det skal normalt 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 inntatt i Utv 1978 side 237. Uttalelsen gjaldt ansatte i norske selskaper som representerte selskapets interesser i et eksternt styre. De 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 plikten til å foreta forskuddstrekk og betale arbeidsgiveravgift ved utbetaling av styrehonoraret til arbeidsgiverselskapet, forutsatt at arbeidsgiveren betalte arbeidsgiveravgift av all lønn til den ansatte. I uttalelsen reserverer man seg for tilfeller der arbeidsgiveren er hjemmehørende i utlandet og andre tilfeller hvor det kan være tvil om avgift blir betalt. Den praktiske betydningen av uttalelsen i dag er usikker og det kan stilles spørsmål ved om det er grunn til å behandle utbetalinger til utenlandske selskaper annerledes i tilfeller hvor det er på det rene at de er registrert og faktisk rapporterer lønn for sine ansatte.

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.

For styremedlemmer som benytter ordinære trekkregler, kan dekning av reise- og eventuelt oppholdskostnader for

styremedlemmer som må reise for å delta på styremøter, 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 kilometer-godtgjørelse eller dekning av reisekostnader etter bilag for dagsreiser til styremøter dersom styremedlemmet «arbeider» på dette stedet færre enn ti dager per år. Også for styremedlemmer som benytter kildeskatt, vil arbeidsgiver kunne dekke faktiske kostnader relatert til oppholdet i Norge som styremedlem skattefritt.

Styremedlemmer som bruker de ordinære trekkreglene, vil ha fradragrett for kostnader til utøvelse av vervet på samme måte som en lønsmottaker vil ha fradragrett 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 fradragføres i skattemeldingen. En del slike fradrag må eventuelt kreves istedenfor minstefradraget. For styremedlemmer som benytter seg av kildeskattordningen er det ikke anledning til å kreve fradrag for slike kostnader.

Kapittelet om styrehonorarer og skatteplikt er utarbeidet av Kjetil Raknerud i Advokatfirmaet PwC.

