

Spillereglerne for bestyrelse/tilsynsråd efter den nye selskabslovs ikrafttræden 1. marts 2010

Et aktieselskab skal have en bestyrelse – eller et tilsynsråd; på mindst 3 personer, se selskabsloven § 111. En direktør må ikke være formand for bestyrelsen. Flertallet skal være personer, der ikke er direktører i selskabet. Ingen af dem behøver at have bopæl i Danmark. Et ApS behøver ikke at have andet end en direktion og kan altså fravælge bestyrelse eller tilsynsråd.

Tilsynsråd

Tilsynsråd er noget nyt i Danmark, som kan vælges efter den nye selskabslov i stedet for en bestyrelse. Tilsynsrådets opgave er først og fremmest at føre tilsyn med direktionen, og selvom tilsynsrådet udgør en del af kapitalselskabets ledelse, har det kun kontrolfunktioner og ikke ledelsesbeføjelser, som bestyrelsen har. Der skal udarbejdes en forretningsorden for tilsynsrådet, se selskabsloven § 130.

Bestyrelsen

Har selskabet en bestyrelse, skal den i et A/S bestå af mindst tre medlemmer. I et ApS er det frivilligt, hvor mange medlemmer der skal være i bestyrelsen. Bestyrelsen skal ud over at varetage den overordnede og strategiske ledelse og sikre en forsvarlig organisation af kapitalselskabets virksomhed sørge for, at

- 1) bogføringen og regnskabsaflæggelsen foregår på en måde, der efter kapitalselskabets forhold er tilfredsstillende,
- 2) der er etableret de fornødne procedurer for risikostyring og interne kontroller,
- 3) bestyrelsen løbende modtager den fornødne rapportering om kapitalselskabets finansielle forhold,
- 4) direktionen udøver sit hverv på en behørig måde og efter bestyrelsens retningslinjer og
- 5) kapitalselskabets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde kapitalselskabets nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder, se selskabsloven § 115 – 118. Pengestrømsopgørelse er lovpligtig for regnskabsklasserne C og D,
- 6) årsrapport indsendes uden ugrundet ophold efter godkendelsen, og ordinær generalforsamling skal afholdes i så god tid, at den godkendte årsrapport kan være modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen inden 5 måneder efter regnskabsårets udløb, se Årsregnskabsloven § 138 stk. 1, dog 4 måneder for virksomheder omfattet af regnskabsklasse D. Der kan pålægges bøder for manglende indsendelse, se Årsregnskabsloven § 164 stk. 1,
- 7) aftaler imellem en enekapitalejer og dennes selskab foreligger skriftligt, medmindre der er tale om sædvanlig samhandel. Manglende overholdelse kan medføre ugyldighed, se selskabsloven § 127 stk. 2,
- 8) der er udarbejdet og opbevares skriftlig dokumentation til brug for skattemyndighedernes vurdering, om priser og vilkår for koncerninterne transaktioner er fastsat på normale forretningsmæssige vilkår.
- 9) revisionsprotokollen, som det påhviler revisor at føre i henhold til revisorlovgivningen, er forelagt i ethvert bestyrelsesmøde og enhver protokoltilførsel underskrevet af samtlige bestyrelsesmedlemmer – se selskabsloven § 129.
- 10) behørig forretningsorden for bestyrelsen er udarbejdet, se §130.

Strategi

Til brug for den langsigtede planlægning er det praktisk at lave en årsplan med temamøder, hvor virksomhedens emner gennemgås, f.eks.: strategimøde (bestyrelsens vigtigste opgave), selve organisationen, personalepolitik, prispolitikken, markedsføring, virksomhedens relationer udadtil samt budgetmøde og NB! Stil så høje krav til lønsomhed og soliditet, at grunden lægges til en sund ekspansion.

Der bør mindst holdes møder 4 gange om året, og helst 6. Bestyrelshonoraret i Danmark er stadig lavt i forhold til de krav, der nu stilles til bestyrelsesarbejde. Der er en tendens til, at bestyrelsesformanden får et årligt honorar, der svarer til to månedslønninger til den administrerende direktør, næstformanden (hvis der er sådan en) får 1½ månedsløn og de menige medlemmer 1 månedsløn. Vederlaget må ikke overstige, hvad der er sædvanligt og forsvarligt, se selskabslovens § 138.

Fradrag for bestyrelseshonorarer

OBS! Der er kun skattemæssigt fradrag for udgifter til bestyrelseshonorarer, hvis bestyrelsens arbejde kan relateres til den daglige drift, jf. en nyere afgørelse fra Landsskatteretten. Og det kan arbejdet undertiden ikke, f.eks. kan bestyrelsens arbejde i forbindelse med opkøb af en ny virksomhed ikke anses for relateret til den daglige drift. Udgiften blev derfor anset som en ikke-fradragsberettiget købsomkostning.

Bestyrelsesmedlemmer skal:

- 1) Inden valget til bestyrelsen oplyse om øvrige ledelseshverv, se § 120
- 2) Underskrive anmeldelse til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen
- 3) Underskrive forretningsordenen for bestyrelsen
- 4) I børsnoterede selskaber må formanden for bestyrelsen ikke udføre andet arbejde end bestyrelsesarbejde for selskabet, f. eks. må en advokat ikke udføre almindeligt advokatarbejde for selskabet, men formanden kan godt påtage sig at udføre særlige ad hoc opgaver for selskabet, se selskabslovens § 114.

Medarbejdere i bestyrelsen

Har selskabet i de sidste 3 år gennemsnitligt beskæftiget mindst 35 medarbejdere, har medarbejderne ret til at vælge et antal bestyrelsesmedlemmer svarende til halvdelen af det antal, der vælges på sædvanlig vis, dog mindst 2, se selskabslovens § 140. Reglerne kan fraviges ved enighed, se selskabslovens §§ 140 – 142. Er der ikke forskelle i bestyrelsesarbejdets art og omfang, skal de medarbejdervalgte bestyrelsesmedlemmer have samme honorar som de øvrige bestyrelsesmedlemmer, se Højesteretsdom fra 2. sept. 1997.

Flere oplysninger:

Advokat Wivi H. Larsen el. advokat Michael Nauman

whl@ret-raad.dk, mna@ret-raad.dk eller

telefon 70 26 70 30