



ERHVERVS- OG SELSKABSSTYRELSEN

Bestyrelsesarbejdets omfang - Tidsforbruget er relevant - Nedsættelse af bestyrelshonorar efter § 19 i lov om erhvervsdrivende fonde

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har den 15. april 2010 truffet afgørelse i en konkret sag om nedsættelse af bestyrelsens honorar fra samlet 737.500 kr. til samlet 362.500 kr. fordelt på 5 bestyrelsesmedlemmer for regnskabsåret 2008. Sagens omstændigheder var følgende (ekstrakt):

Faktum

Fonden ejede indtil 2008 hele kapitalen i et driftsselskab. Fonden fik i 2008 fondsmyndighedens og Civilstyrelsens tilladelse til at sælge driftsselskabet og ændre vedtægt. Fondens formål er herefter at foretage investeringer i fast ejendom og/eller børsnoterede værdipapirer. Fonden har tillige et uddelingsformål til støtte af sygdomsbekæmpelse, herunder fortrinsvis bekæmpelsen af kræft og hjertesygdomme på den måde, som efter bestyrelsens skøn er mest hensigtsmæssig. Bidrag fra fonden skal fortrinsvis ydes direkte til de pågældende og ikke til foreninger og indsamlinger. Endvidere skal fonden uddele til stifterens børnebørn.

Siden salget af virksomheden i starten af 2008 har hovedparten af fondens midler henstået på en aftalekonto i en bank eller været investeret i obligationer. Fondens samlede formue udgør ca. 500 mio. kr.

Bestyrelsen besluttede i 2008 at forhøje sit eget honorar med i alt 777.500 kr. fra hidtil 85.000 kr. årligt til den samlede bestyrelse til 862.500 kr. årligt (incl. honorar til et afgang bestyrelsesmedlem).

Honoraret var fordelt med kr. 225.000 til formanden og 187.500 kr. til den næstformand, bestyrelsen har udnævnt, uanset at fundatsen ikke indeholder bestemmelser om udpegning af en næstformand. De tre menige bestyrelsesmedlemmer fik hver 150.000 kr. i årligt honorar.

Fondsmyndighedens spørgsmål

Fondsmyndigheden bad den 3. september 2009 bestyrelsen om en begrundelse for at 10-doble honorarerne til bestyrelsesmedlemmerne og bad endvidere bestyrelsen oplyse følgende:

- 1) *Hvor mange bestyrelsesmøder har der i løbet af 2008 og 2009 været afholdt?*
- 2) *Hvor lang tid har de enkelte bestyrelsesmøder været?*
- 3) *Hvor lang tid anvender det enkelte bestyrelsesmedlem, herunder formanden og næstformanden, på forberedelse inden et bestyrelsesmøde?*
- 4) *Oplys og dokumenter omfanget af evt. yderligere tidsforbrug forbundet med bestyrelseshvervet i 2008 og 2009, evt. efter høring af det enkelte bestyrelsesmedlem*

Bestyrelsens svar

Bestyrelsen oplyste, at der i 2008 blev holdt tre fysiske bestyrelsesmøder. I 2009 er der afholdt 2 fysiske bestyrelsesmøder og 3 telefonmøder. Bestyrelsen oplyste, at hvert fysisk møde varede mellem to og tre timer, mens telefonmøderne varede ca. 1 time. Hertil kom forberedelse til møderne, hvor der ofte var ret omfattende materiale om investeringer, uddelelser m.v. Udover bestyrelsesmøderne arbejdede bestyrelsen med løbende overvågning af de finansielle markeder m.m.

Bestyrelsen svarede endvidere, at bestyrelsen var af den opfattelse, at det ikke var relevant at opstille krav til timeforbrug til bestyrelsesarbejdet. Bestyrelsens medlemmer besad de relevante kompetencer og udviste ansvarfølelse for hvervets varetagelse og anvendte derfor den fornødne tid på bestyrelsesarbejdet. I stedet for tidsopgørelser opfordrede bestyrelsen Styrelsen til at forholde sig til den konstaterbare varetagelse af Fondens interesser.

Fondsmyndighedens bemærkninger om forhøjet honorar til næstformanden

Fondsmyndigheden fandt ikke i fundatsen belæg for at yde næstformanden et honorar, der oversteg andre bestyrelsesmedlemmers honorar med 25%. Det bemærkedes, at bestyrelsen er et kollektivt organ, og bestyrelsens beslutningskompetence ikke kan uddelegeres til enkelte medlemmer af bestyrelsen så som formanden og næstformanden. Der henvistes til § 25 i lov om erhvervsdrivende fonde.

Fondsmyndighedens bemærkninger om honorarernes størrelse

Det fremgår af § 19, stk. 1, i lov om erhvervsdrivende fonde, at vederlag til bestyrelsesmedlemmer ikke må overstige, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang. Det fremgår dermed klart af bestemmelsen, at arbejdets omfang er relevant.

Fondsmyndigheden fandt derfor i modsætning til fondens bestyrelse, at det var meningsfyldt at opstille krav om dokumentation af tidsforbrug i en situation som den foreliggende.

Fondsmyndigheden måtte konstatere, at bestyrelsen – trods gentagne opfordringer – ikke havde ønsket at dokumentere tidsforbruget og omfanget af det arbejde (herunder mødeforberedelse), hvert enkelt medlem havde udført. Fondsmyndigheden kunne konstatere

1. at selve bestyrelsesmøderne i såvel 2008 som 2009 havde været i maksimalt 9 timer årligt excl. mødeforberedelse. Hertil kom forberedelse til møderne m.m. som omtalt ovenfor.
2. Endvidere var det konstateret, at fondens midler havde henstået på en bankkonto eller været placeret i obligationer.
3. Fonden havde tegnet en forsikring, som dækkede bestyrelsesansvar
4. Udeling i 2008 udgjorde ca. 10 mio. kr., der var uddelt med i alt 5 mio. kr. til 11 forskere, og med 5 mio. til børnebørn.

Afgørelser efter § 19, stk. 1 og 3, i lov om erhvervsdrivende fonde træffes ud fra en samlet vurdering af alle sagens omstændigheder, hvor der bl.a. lægges vægt på de nedenfor omtalte forhold, der dog ikke udgør en udtømmende beskrivelse af de hensyn, der kan tillægges vægt ved vurderingen af, om et vederlags størrelse er "sædvanligt" eller "for højt" efter hvervets art og omfang:

- *Tidsforbrug*: Ved vurderingen af tidsforbruget lægges der blandt andet vægt på det oplyste om arten af bestyrelsesarbejdet, antallet af og arten af ansøgninger, som fonden modtager, størrelsen og antallet af fondens uddelinger.

- *Fondens størrelse*: Størrelsen af fondens kapital har den betydning, at der alt andet end lige kan være et større arbejde og ansvar forbundet med bestyrelsesarbejdet, jo større fonden er.

- *Fondens formål*: Bestyrelsens primære opgave er at opfylde formålet, og der er en afgørende forskel på det arbejde, der kræves for at opfylde forskellige formål. Vedr. uddeling er der f.eks. stor forskel på det arbejde, der er forbundet med at uddele til en snæver kreds af familiedlemmer og at uddele til direkte sygdomsramte personer.

- *Anbringelse af fondens formue*: Omfanget af arbejdet med fondens formue afhænger af, hvilke aktiver fondens formue er anbragt i, herunder om fonden ejer fast ejendom eller har en stor ejerandel i en virksomhed.

Det understreges i den forbindelse, at fondsmyndigheden er opmærksom på, at særlig tidsforbruget kan variere i forskellige regnskabsår, hvilket der naturligvis tages hensyn til ved en konkret afgørelse efter lovens § 19.

Ud fra en samlet konkret vurdering af alle sagens omstændigheder fandt fondsmyndigheden, at honoraret til bestyrelsesmedlemmerne for 2008 oversteg, hvad der anses for sædvanlig efter hvervets art og arbejdets omfang. Fondsmyndigheden nedsatte under henvisning til § 19, stk. 3, vederlaget for 2008 til bestyrelsesmedlemmerne i fonden således:

1. Honoraret på kr. 225.000 til bestyrelsesformanden nedsættes til kr. 125.000.
2. Honoraret på kr. 187.500 til bestyrelsesmedlem (næstformand) nedsættes til kr. 75.000.
3. Honorar til bestyrelsesmedlemmerne X og Y på kr. 150.000 til hver nedsættes til kr. 75.000 til hver.
4. Honorar til bestyrelsesmedlem Z på kr. 25.000 nedsættes til kr. 12.500. Der er herved henset til, at Z først blev valgt ind i fondens bestyrelse den 15. december 2008, hvor bestyrelsen besluttede at honorere ham med 1/6 af årshonoraret, idet han havde deltaget med møder med formanden og næstformanden i november og december måned vedrørende kapitalforvaltning. De 12.500 kr. udgør 1/6 af 75.000 kr.

Klagevejledning

Fondsmyndighedens afgørelser er omfattet af § 57, stk. 1, 1. pkt. i lov om erhvervsdrivende fonde. Fondsmyndighedens afgørelser kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed, jf. § 62, stk. 2, i lov om erhvervsdrivende fonde, men afgørelsen kan indbringes for domstolene.