

20230613 Generalforsamlingsprotokoll 2023

Signert av følgende

Signatur 1

Signatur 2

Signatur 3

Signatur 4

Signatur 5

Signatur 6

Signatur 7

Signatur 8

Et blått stempel indikerer at dokument er signert med BankID

Protokoll fra generalforsamlingen 2023 i Regnskap Norge

Tid: 13. juni 2023

Sted: Elektronisk gjennomføring på Teams og fysisk i Støperigata 2, Oslo

Styreleder Ingebjørg Harto ønsket velkommen og åpnet generalforsamlingen for de som var til stede og de som deltok digitalt. Det ble en kort redegjørelse om foreningens aktivitet før konstituering.

Følgende saker ble behandlet:

Sak 1

Konstituering

Styrets leder gjennomførte konstituering av generalforsamlingen. Christian Engeskaug, Økonomidirektør i Regnskap Norge, ble valgt til å føre protokollen.

Vedtak:

1.1 Registrering av møtedeltakere:

Årets generalforsamling ble avholdt elektronisk ved bruk av Teams alternativt ved oppmøte i våre lokaler i Støperigata 2, 0250 Oslo

Stemmegivningen ble gjennomført elektronisk ved bruk av mobiltelefon og en løsning levert av Trippus.

Det møtte 10 stemmeberettigede medlemmer fysisk uten fullmakter.

Det var 98 stemmeberettigede medlemmer som hadde registrert sin deltagelse i forkant av møtet, mens det var innlogget 65 digitalt møtende (inkludert de som møtte fysisk).

1.2 Innkalling og dagsorden ble godkjent, og generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

1.3 Ingebjørg Harto ble valgt til møteleder.

1.4 Trude Tvedt og Karl-Asbjørn Kjennerud ble valgt til å skrive under protokollen.

Sak 2

Årsberetning og revidert årsregnskap for 2022

Styreleder i Regnskap Norge Ingebjørg Harto henviste til årsregnskapet som ble publisert på Regnskap Norge sine nettsider 30. mai 2023.

Vedtak: Årsberetning og årsregnskapet for 2022 som viser et overskudd på kr 34.071.422 for Regnskap Norge og et overskudd på kr 9.337.995 for konsernet, godkjennes.

Overskuddet i Regnskap Norge overføres i sin helhet til annen egenkapital.

Sak 3

Årlig orientering om kvalitetskontrollarbeidet, herunder årsrapport for 2022

Leder av Kvalitetskontrollutvalget Astrid Dugstad Tveter gikk gjennom resultatene av kvalitetskontrollen i 2022. Resultatene av de ordinære kontrollene i 2022 ble som følger:

- 76 % av kontrollene ble godkjent, en nedgang fra 85 %.

Det svakere resultatet skyldes skjerpet vurdering på hvitvaskingsområdet, i samsvar med Finanstilsynets hvitvaskingstilsyn.

Resultatet av oppfølgingskontrollene viser at 70 % ble godkjent. De virksomhetene som ikke fikk godkjent etterkontroll er oversendt til Disiplinærutvalget for vurdering av medlemskap i foreningen.

Negativ utvikling for kontorkontrollene (de minste) hvor 39% ble godkjent etter første kontroll. Det er en økende utfordring å være liten.

Kvalitetskontrollutvalgets virksomhet har vært gjennomført innenfor de rammer som følger av Retningslinjer for kvalitetskontroll av statsautoriserte regnskapsførere og regnskapsførerselskap mellom Finanstilsynet og Regnskap Norge.

Vedtak: Informasjonen om kvalitetskontrollvirksomheten 2022 ble tatt til etterretning.

Sak 4

Disiplinærutvalgets virksomhet i 2022

Medlem av Disiplinærutvalget Simon Dahl, redegjorde for virksomheten. Disiplinærutvalget avholdt fire møter i 2022.

Det ble til sammen behandlet tyve saker. Sytten av sakene var oversendt fra Kvalitetskontrollutvalget og gjaldt medlemmer som ikke ble ansett å drive sin yrkesutøvelse i tråd med foreningens krav. I tolv av sakene ble medlemmene ekskludert fra foreningen for en periode på to år. To saker ble sendt tilbake til Kvalitetskontrollutvalget for ny behandling. Det ble anket i syv av eksklusjonssakene.

Disiplinærutvalget behandlet i tillegg tre kundeflager. I den ene saken fikk klager ikke medhold, i den andre saken ble det gitt delvis medhold, og i den tredje saken ble det vedtatt irettesettelse. Kort oppsummert gjaldt saken brudd på gjeldende lovkrav og God Regnskapsføringskikk, hvor utvalget mente regnskapsfører hadde opptrådt klanderverdig:

Vedtaket fra Disiplinærutvalget ble påanket i en av tre kundeflager.

Vedtak: Orienteringen om Disiplinærutvalgets virksomhet i 2022 ble tatt til etterretning.

Sak 5

Overordnede planer

Styreleder Ingebjørg Harto redegjorde for de overordnede planene for virksomheten. I desember 2021 besluttet styret å utarbeide ny strategisk plan for Regnskap Norge, fordi eksisterende planperiode gikk mot slutten og fordi pandemi-årene hadde påvirket organisasjonens arbeid på en måte ingen kunne forutse da den gjeldende planen ble utarbeidet.

Styret ønsket å involvere hele organisasjonen i arbeidet, for å sikre bred forankring og eierskap til de strategiske målene. Gjennom 2022 ble det derfor blant annet gjennomført to digitale medlemsmøter, møter med Storforum, og egne workshops i administrasjonen.

Ny strategisk plan ble vedtatt desember 2022, med følgende hovedmål:
Styrke omdømme, stolthet og rekruttering til regnskapsbransjen.

Den nye strategiske planen innebærer ingen dramatisk kursendring for Regnskap Norge, men har noen justerte målsettinger og tydelige satsinger som bygger på utviklingen de siste årene. Dette knytter seg særlig til teknologi, digitalisering, bærekraft, og ikke minst til bransjens behov for arbeidskraft.

Vedtak:

Generalforsamlingen tok informasjonen om de overordnede planene til etterretning.

Sak 6

Medlemskontingent og kontrollavgift for 2024.

Det ble på generalforsamlingen i 2017 vedtatt å øke medlemskontingenten i samsvar med endring i konsumprisindeksen. Denne modellen ble videreført i 2018 i tillegg til at også kontrollavgiften ble økt tilsvarende. Dette under forutsetning av at kontrollomfanget er på dagens nivå.

Styret foreslår å videreføre denne modellen for 2024 etter at det i 2023 ikke ble gjennomført økning. Kontingenten og kontrollavgiften for 2024 foreslås endret med 5,8 % i samsvar med endringen i konsumprisindeksen i 2022.

Vedtak:

Generalforsamlingen vedtar å prisjustere kontingenten for 2024 som følger;

- Medlem nr 1 kr 2 130
- Medlem nr 2, 3, osv kr 865
- Studentmedlemmer 0

Kontrollavgiften økes med 5,8 %.

Sak 7

Forslag til vedtektsendringer

A- Endring av § 3 (1) c om medlemskap slik at flere som jobber med regnskapsfaget kan bli medlem

Styreleder Ingebjørg Harto redegjorde for prosessen som har pågått etter at det ble nedsatt et vedtektsutvalg. Styret støtter Vedtektsutvalget anbefaling om å åpne opp for medlemskap for alle som er ansatt i en medlemsbedrift som jobber med fag. Det ble utført en spørreundersøkelse blant alle Regnskap Norges personmedlemmer i perioden 25. juni - 3. juli 2020. Resultatet viser at det er betydelig flertall for å åpne for nye medlemsgrupper.

Ved gjennomgang av vedtektene erkjennes det at dagens 3 (1) c ikke er komplett med «tilfredsstillende kompetansekrav vedtatt av generalforsamlingen». Styret anbefaler derfor å se vedtektesendring i sammenheng med dette.

Styret mener at ved utvidelse til nye medlemsgrupper må man være statsautorisert regnskapsfører for å ha stemmerett.

Styret mener videre at innenfor dagens prismodell at kontingent for nye ikke-autoriserte medlemmer blir som «medlem 2» hvor de som alle andre enn første medlem i bedriften betaler ca. 50 % av full pris.

Styret er opptatt av at alle som jobber med fag i medlemsbedrifter skal kunne bli medlem, samt at alle som er statsautoriserte regnskapsførere skal kunne bli medlem. Styret understreket at kvaliteten i virksomhetene må være høy og at eksisterende fordeler med medlemskapet i foreningen ikke undergraves.

På bakgrunn av dette arbeidet anser styret det en hensiktsmessig løsning, som vil ivareta synspunkter som er fremkommet spesielt dette med «at kvaliteten i virksomhetene må være høy», er å endre dagens § 3 (1) c;

§ 3-(1) c. Gammel tekst

Person som tilfredsstillende kompetansekrav fastsatt av generalforsamlingen med minst 2/3 flertall av avgitte stemmer, tilsvarende stemmekrav til endring av vedtektene.

§ 3-(1) c. Forslag til ny tekst

Person som utfører faglig arbeid i tilknytning til regnskapsoppdrag og som er ansatt i regnskapsforetak som betaler serviceavgift iht. annet ledd bokstav b.

Vedtak:

Generalforsamlingen vedtok enstemmig endring av vedtektenes § 3 (1) c i tråd med saksfremstillingen.

B - Forslag til endring av samt § 7 (6) om stemmerett.

Styreleder Ingebjørg Harto viste deretter til at for å ivareta spørsmål rundt Regnskap Norge som bransjeorganisasjon når det åpnes opp for medlemmer som ikke er statsautoriserte, foreslår styret en presisering om stemmerett i § 7 (6) fra dagens: Studenter har ikke stemmerett, til:

§ 7 (6) Person som er medlem iht. § 3 (1) c-f har ikke stemmerett.

Dette forslaget innebærer presisering at hverken pensjonister, regnskapsførere som har deponert autorisasjonen sin, eller de som ikke er statsautorisert, har stemmerett. Med dette forslaget vil kun statsautoriserte medlemmer og daglige ledere i autoriserte foretak ha stemmerett.

§ 7 (6) Gammel tekst

Studenter har ikke stemmerett.

§ 7 (6) Forslag til ny tekst

Person som er medlem iht. § 3 (1) c-f har ikke stemmerett.

Vedtak:

Generalforsamlingen vedtok enstemmig endring av vedtektenes § 7 (6) i tråd med saksfremstillingen.

Sak 8

Forslag til endring av retningslinjer for valgkomiteen

Styreleder Ingebjørg Harto orienterte om at det i forbindelse med valgkomiteens arbeid dette året, er avdekket at retningslinjene på et punkt ikke er i samsvar med vedtektene, og på et annet punkt ikke er i samsvar med utvikling av organisasjonen/praksis. Det antas at dette er oppdatering som ved inkurie ikke er blitt gjort. Det ble presisert at styrets forslag til endring av retningslinjene for valgkomiteen er skjedd i samråd med valgkomiteen.

Det gjelder følgende:

I retningslinjenes punkt 1 er det oppgitt funksjonstid 4 år. Det korrekte er 6 år, jfr. vedtektene § 4-4 (1). Dette antas å være en uteglemt oppdatering som formelt må gjøres av generalforsamlingen slik at retningslinjene harmonerer med vedtektene. I punkt 5 står det "Normalt vil det være ca. 4 møter pr år, herunder årsmøtet og ERFA-lederkonferansen".

Dette er utdatert informasjon og harmonerer ikke med utvikling av praksis og organisasjonen.

Overnevnte foreslås endret til følgende:

Punkt 1: Oppnevning og sammensetning

Valgkomiteen velges av generalforsamlingen i Regnskap Norge. Valgkomiteen skal bestå av 4 medlemmer, hvorav en innstilles som leder. Funksjonstiden er 1 år.

Sammenhengende funksjonstid er maksimalt 6 år. Valgkomiteens leder har ansvaret for at det blir skrevet protokoll fra møtene.

Punkt 5: Godtgjørelse og honorar

Valgkomiteen honoreres etter de generelle satser i Regnskap Norge.

Deltakelse på årsmøtet og Overskudd godtgjøres med 1 døgn hver i tillegg til reise og oppholdsutgifter.

Valgkomiteen må selv vurdere behovet for møter og reisevirksomhet de enkelte foreningsår. Blant annet gjennomføres digitale intervjuer med alle styremedlemmene. Videre er det tradisjon for at valgkomiteens leder deltar på Storforum. Møteplasser vil kunne variere over tid og gjennomføres delvis digitalt og delvis fysisk.

Oppsummert forslag til endring av retningslinjer til valgkomiteen

- punkt 1 endres ved å korrigere funksjonstid fra «4» til «6» år.
- punkt 3 endres ved å tilføye «alder» i setningen om sammensetning av styret.

- punkt 5 endres for å samsvare med praksis når det gjelder fysisk og digitale møteplasser.

Vedtak:

Generalforsamlingen vedtok enstemmig endring av retningslinjene i tråd med saksfremstillingen.

Sak 9

Fastsettelse av honorar og godtgjørelse til tillitsvalgte for valgperioden 2023-2024

Valgkomiteens leder Geir Høydalsviks innledet. Honorar skal motivere og stimulere til å ta på seg verv for foreningen.

Satser for honorarer og godtgjørelse til tillitsvalgte behandles årlig av generalforsamlingen. Reguleringen består av to deler; innstilling fra valgkomiteen og en automatisk regulering av T.

T reguleres årlig i tråd med utviklingen i grunnbeløpet i Folketrygden. Grunnbeløpet ble vedtatt av Stortinget 18. mai 2022, med virkning fra 1. mai 2022. Økningen var 4,8%. T reguleres på denne bakgrunn fra kr 910 til kr 955.

Overstående honoreringen har vært praktisert gjennom flere år med basis i noen ikke-nedskrevne prinsipper. Det foreslås å videreføre denne etablerte sedvanen, med å formalisere prinsippene som en del av generalforsamlingens vedtak om honorarsatser til styret – med følgende:

Prinsipper for honorering av styremedlemmer, herunder styreleder:

- Styrehonoraret er ment å dekke ordinær styreaktivitet, ca. 6-8 møter i året.
- Når det gjelder tid som går med til oppfølging av styreledervervet mer generelt, som samtaler med administrerende direktør og forberedelser av styremøter, inngår dette i det faste honoraret til styreleder.
- For øvrige møter der styreleder (eller andre styremedlemmer) representerer Regnskap Norge utad, for eksempel møte med departement, ulike etater, Storforum, årsmøte, Overskudd med videre, honoreres dette særskilt og etter samme prinsipp som styremøtene.

Listen er ikke uttømmende og ekstra oppgaver som for eksempel ansettelse av administrerende direktør vil også komme i tillegg.

Vedtak:

Det foreslås ingen endringer i honoreringen for valgperioden 2023 – 2024 utover den foreslåtte justeringen som følge av endringen i grunnbeløpet. Generalforsamlingen slutter seg til de foreslåtte prinsippene for honorering av styremedlemmer, herunder styreleder.

Sak 10

Valg av styre, disiplinærutvalg, valgkomité og revisor

Valgkomiteens leder Geir Høydalsvik redegjorde for arbeidet i komiteen i året som har gått med søkelys på å sette sammen et styre som innehar tilstrekkelig kompetanse og er godt sammensatt i forhold til alder, bedriftsstørrelse og geografi.

Valgkomiteen er avhengig av forslag fra medlemmene til gode kandidater og henstiller spesielt til de store aktørene i bransjen om å engasjere seg i styrearbeid.

Valgkomiteens leder Geir Høydalsvik presenterte deretter alle kandidater til styre, disiplinærutvalg og valgkomite.

Deretter overtok møteleder som begynte med valg av styreleder, nestleder og styremedlemmer under ett for så å følge opp med valg av varamedlemmer. Det var ingen andre forslag enn valgkomiteens innstilling.

Vedtak: Generalforsamlingen vedtok enstemmig valgkomiteens innstilling;

Styre:

Leder: Ingebjørg Harto, Oslo (gjenvalg) for 1 år
Nestleder: Roar Voll, Stavanger (gjenvalg) for 1 år

Medlemmer: Trond Brenden, Hamar (ikke på valg)
Mona Kristin Haagenen, Løten (ikke på valg)
Stig Vestnes, Fosnavåg (gjenvalg) for 2 år
Andreas Granrud Helset, Oslo (gjenvalg) for 2 år
Linda Brennbakk, Hattfjelldal (ny) for 2 år

Varamedlemmer:

Veslemøy Ellingaard, Strønstad (ny) for 1 år
Runar Vinjevoll, Hønefoss (gjenvalg) for 1 år
Nils Fossum, Oslo (gjenvalg) for 1 år

Vedtak: Generalforsamlingen vedtok enstemmig valgkomiteens innstilling;

Disiplinærutvalget:

Leder: Jan Sørbo (gjenvalg) for 1 år
Medlemmer: Torbjørn Johansen, Alta (ny) for 2 år
Liv Valentinsen, Bærum (ikke på valg)
Pers. vara-
medlem for leder: Ole Kristian Nag, Oslo (gjenvalg) for 1 år
Varamedlem: Kristin Lysaker, Mysen (ny) for 1 år

Vedtak: Generalforsamlingen vedtok enstemmig valgkomiteens innstilling;

Valgkomité:

Leder: Geir Høydalsvik, Ørsta (gjenvalg) for 1 år
Medlemmer: Berit Rongsjord; Rjukan (gjenvalg) for 1 år
Anne Kari Iversen, Lakselv (ny) for 1 år

Karl Jakob Enger, Mysen (gjenvalg) for 1 år

Valg av revisor

Styret foreslo gjenvalg av Deloitte som foreningens revisor

Vedtak:

Deloitte er gjenvolgt som revisor.

Styrets leder Ingebjørg Harto takket for fornyet tillitt og benyttet samtidig anledningen til å takke av avtroppende styremedlem, Anne Kari Iversen og avtroppende medlem av disiplinærutvalget, Simon Dahl..

Møtet ble deretter avsluttet.

Protokollen er ført av Christian Engeskaug

Ingebjørg Harto
Møteleder

Trude Tvedt

Karl-Asbjørn Kjennerud