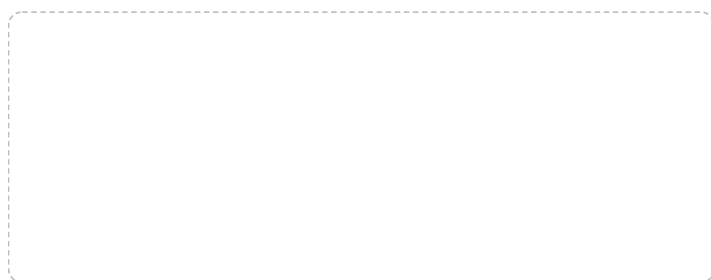
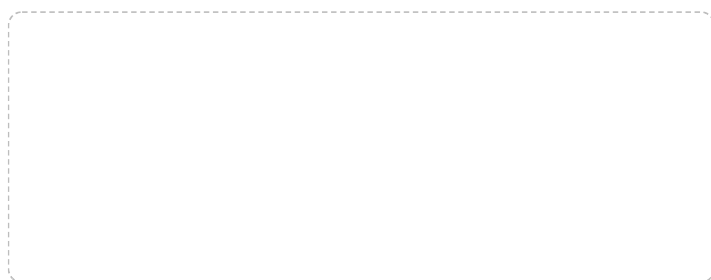


20240611 Generalforsamlingsprotokoll 2024

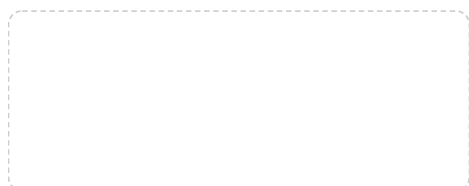
Signert av følgende



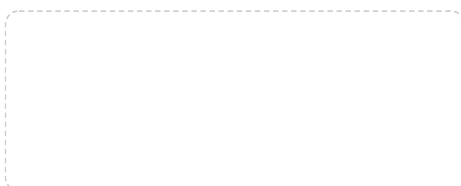
Signatur 1



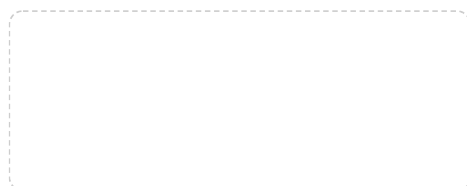
Signatur 2



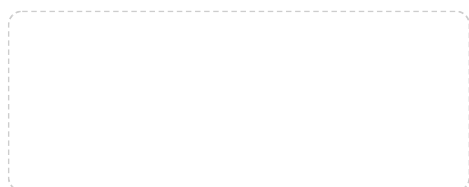
Signatur 3



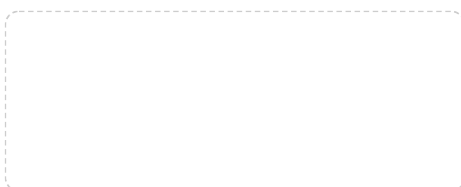
Signatur 4



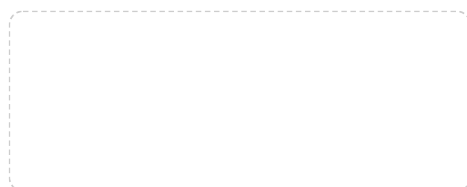
Signatur 5



Signatur 6



Signatur 7



Signatur 8

Et blått stempel indikerer at dokument er signert med BankID

Protokoll fra generalforsamlingen 2024 i Regnskap Norge

Tid: 11. juni 2024

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

Styreleder Ingebjørg Harto ønsket velkommen og åpnet generalforsamlingen for de som er til stede og de som deltar 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 SmartVote.

Det møtte 7 stemmeberettigede medlemmer fysisk uten fullmakter

Det var 104 stemmeberettigede medlemmer som hadde registrert sin deltagelse i forkant av møtet, mens det var innlogget 56 digitalt møtende.

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

1.3 Ingebjørg Harto ble valgt til møteleder.

1.4 Elisabeth Solheim og Morten Wold ble valgt til å skrive under protokollen.

Sak 2

Årsberetning og revidert årsregnskap for 2023

Styreleder i Regnskap Norge Ingebjørg Harto henviste til årsregnskapet som ble publisert på Regnskap Norge sine nettsider 27. mai 2024.

Vedtak: Årsberetning og årsregnskapet for 2023 som viser et overskudd på kr 17.325.721 for Regnskap Norge og et overskudd på kr 18.210.171 for konsernet, godkjennes.

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

Sak 3

Årlig orientering om kvalitetskontrollarbeidet, herunder årsrapport for 2023

Leder av Kvalitetskontrollutvalget Astrid Dugstad Tveter gikk gjennom resultatene av kvalitetskontrollen i 2023. Resultatene av de ordinære kontrollene i 2022 ble som følger:

- 71 % av kontrollene ble godkjent, en nedgang fra 76 %

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

Resultatet av oppfølgingskontrollene viser at 75 % ble godkjent mot 73 % i 2022. De virksomhetene som ikke fikk godkjent etterkontroll er oversendt til Disiplinærutvalget for vurdering av medlemskap i foreningen.

For kontrollen av de aller minste foretakene (inntil ett årsverk og/eller 1 MNOK) er resultatene svakere. Samtidig er det en markant forbedring fra tidligere år. Andelen som har fått godkjent etter ordinær kontroll er 61 % mot 39 % året før. For dem som har hatt etterkontroll er godkjent-andelen 79 % mens den var 33 % i 2022.

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 2023 ble tatt til etterretning.

Sak 4

Disiplinærutvalgets virksomhet i 2023

Leder av Disiplinærutvalget Jan Sørbo redegjorde for virksomheten. Disiplinærutvalget avholdt fem møter i 2023.

Det ble til sammen behandlet atten saker. Fjorten av sakene var oversendt fra Kvalitetskontrollutvalget og gjaldt medlemmer som ikke ble ansett å drive sin yrkesutøvelse i tråd med foreningens krav. I tretten av sakene ble medlemmene ekskludert fra foreningen for en periode på to år. Det ble anket i tre av eksklusjonssakene.

Disiplinærutvalget behandlet i tillegg fire kundeklager. I den ene saken fikk klager ikke medhold, i to saker ble det gitt medhold og i den siste saken ble det vedtatt irettesettelse. Kort oppsummert gjaldt saken brudd på gjeldende lovkrav og God Regnskapsføringsskikk, hvor utvalget mente regnskapsfører hadde optrådt klanderverdig.

Vedtaket fra Disiplinærutvalget ble påanket i en av fire kundeklager.

Vedtak: Orienteringen om Disiplinærutvalgets virksomhet i 2023 ble tatt til etterretning.

Sak 5 Overordnede planer

Styreleder Ingebjørg Harto redegjorde for de overordnede planene for virksomheten.

Regnskap Norges overordnede mål er å styrke omdømme, stolthet og rekruttering til regnskapsbransjen. I perioden 2023-2027 er dette hovedmålet i Regnskap Norges strategiske plan, og alle våre aktiviteter skal på en eller annen måte støtte opp under denne målsettingen – samt vår visjon; Skape overskudd gjennom kompetanse.

Den strategiske planen styret vedtok i 6. desember 2022 innebærer ingen vesentlig 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. Etterlevelsen av strategien er god, og styret vil etter sommeren se på revidering av tiltak og prioriteringer under gjeldende delmål.

Vedtak:

Generalforsamlingen tok informasjonen om de overordnede planene til etterretning.

Sak 6 Medlemskontingent og kontrollavgift for 2025.

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 2025. Kontingenten og kontrollavgiften for 2025 foreslås endret med 5,5 % i samsvar med endringen i konsumprisindeksen i 2023.

Vedtak:

Kontingenten for 2025 endres ble vedtatt som følger;

- | | |
|-----------------------|----------|
| • Medlem nr 1 | kr 2 250 |
| • Medlem nr 2, 3, osv | kr 910 |
| • Studentmedlemmer | 0 |

Kontrollavgiften økes med 5,5 %.

Sak 7 Innkommet forslag fra Eivind S. Haugen

Administrasjonen mottok 15. april 2024 forslag til sak på Generalforsamlingen 2024 fra Eivind S. Haugen med tittel Budsjett også på balansen.

Jeg ber om at det på Generalforsamlingen blir fremmet et forslag om at Styret og administrasjonen skal på lik linje som de presenterer er budsjett på Resultat også skal presentere et budsjett på balansen. Dette fordi foreningen har en meget stor «Annen

egenkapital» som hovedsakelig kommer fra foreningens tidligere overskudd og som forvaltes hovedsakelig via bankinnskudd og investerings aktiva i form av fond og andre finansprodukter. Medlemmene bør få en enkel forklaring av hvordan styret og administrasjonen planlegger å forvalte disse aktiva i løpet av året og be om Generalforsamlingens godkjenning på dette via et budsjett. Styre og administrasjonen bør spørre Generalforsamlingen om denne «Annen egenkapital» er tilstrekkelig eller nødvendig? Bør den økes eller kan den reduseres?

Styret behandlet saken i styremøte 7. mai 2024 med følgende svar:

Beslutninger om godkjenning av budsjett og regnskaper tilligger styret. Som redegjort på generalforsamlingen i fjor, har styret endret finansieringsstrategien av egenkapitalen vår. Egenkapitalen er solid. Det gir trygghet i usikre tider og det gir trygghet for at vi har krefter til større investeringer når noe ekstraordinært skulle dukke opp. Det som imidlertid er viktig er at vi nå har besluttet, og aktivt innarbeider i de årlige budsjettene, at avkastning fra plasseringene skal gå til drift. Dette betyr eksempelvis finansiering av oppgradering av teknologiske løsninger som kommer medlemmene til gode - eksempelvis kurskalkulator, «min side» osv. Dette er en måte å sørge for at medlemmene jevnlig får glede av avkastningen, samtidig som det bidrar til finansiering som gjør at vi blant annet kan holde priser på et gunstig nivå. I regnskapet for 2023 ble ca. 2,4 millioner kroner tatt fra avkastningen på midlene, til finansiering av medlemstiltak. For 2024 er dette i budsjettet økt til 10 millioner kroner. Ved å bruke avkastningen på denne måten, medfører det at foreningen kan finansiere videreutvikling av viktige medlemstilbud, budsjettere med driftsunderskudd og samtidig holde kontingent og priser på et fortsatt lavt nivå. Samtidig har styret til vurdering en større satsing knyttet til kvalitetsstyring. Endelig beslutning er ikke fattet, men er avhengig av solid egenkapital for å potensielt kunne realisere en slik satsing. Dette handlingsrommet vil foreningen ikke ha uten solid egenkapitalbase

Vedtak:

Generalforsamlingen tok redegjørelsen fra styret til etterretning

Sak 8

Fastsettelse av honorar og godtgjørelse til tillitsvalgte for valgperioden 2024-2025

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 23. mai 2023, med virkning fra 1. mai 2023. Økningen var 6,3 %. T reguleres på denne bakgrunn fra kr 955 til kr 1.015.

Vedtak:

Det foreslås ingen endringer i honoreringen for valgperioden 2024 – 2025 utover den foreslåtte justeringen som følge av endringen i grunnbeløpet.

Sak 9

Valg av styre, disiplinærutvalg og valgkomité

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 demografi.

Valgkomiteen er avhengig av forslag fra medlemmene til gode kandidater og henstiller spesielt til de store aktørene i bransjen til 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: Mona Kristin Haagensen, Løten (ny) for 1 år

Medlemmer: Trond Brenden, Hamar (gjenvalg) for 2 år
Stig Vestnes, Fosnavåg (ikke på valg)
Andreas Granrud Helset, Oslo (ikke på valg)
Linda Brennbackk, Hattfjelldal (ikke på valg)
Erik Østebø, Stavanger (ny) for 2 år

Varamedlemmer:

Veslemøy Ellingaard, Strønstad (gjenvalg) for 1 år
Runar Vinjevoll, Hønefoss (gjenvalg) for 1 år
Charlotte Heggland Søvik, Bergen (ny) for 1 år

Vedtak: Generalforsamlingen vedtok enstemmig valgkomiteens innstilling;

Disiplinærutvalget:

Leder: Jan Sørbo (gjenvalg) for 1 år
Medlemmer: May-Liz Christensen, Drammen (ny) for 2 år
Torbjørn Johansen, Alta (ikke på valg)

Pers. vara-

medlem for leder: Ole Kristian Nag, Oslo (gjenvalg) for 1 år
Varamedlem: Kristin Lysaker, Mysen (gjenvalg) for 1 år

Vedtak: Generalforsamlingen vedtok enstemmig valgkomiteens innstilling;

Valgkomité:

Leder: Johan-Thomas Heggdahl, Svolvær (ny) for 1 år
Medlemmer: Berit Rongsjord, Rjukan (gjenvalg) for 1 år
Anne Kari Iversen, Lakselv (gjenvalg) for 1 år
Karl Jakob Enger, Mysen (gjenvalg) for 1 år

Sak 10 **Valg av revisor**

Styret foreslo gjenvalg av Deloitte som foreningens revisor

Vedtak:

Deloitte er gjenvalgt som revisor.

Styrets leder Ingebjørg Harto takket for fornyet tillitt og benyttet samtidig anledningen til å takke av avtroppende nestleder Roar Voll, valgkomiteens leder Geir Høydalsvik og Liv Valentinsen medlem av Disiplinærutvalget.

Møtet ble deretter avsluttet.

Protokollen er ført av Christian Engeskaug

Ingebjørg Harto
Møteleder

Elisabeth Solheim

Morten Wold