

Innkalling til generalforsamling i Regnskap Norge

Til medlemmer i Regnskap Norge

Oslo, 27. mai 2024

Det vises til kunngjøring om ordinær generalforsamling på Regnskap Norges nettside og i nyhetsbrev første gang 15. april 2024.

Årets generalforsamling gjennomføres tirsdag 11. juni 2024 kl. 13.00 som en hybrid løsning. Det innebærer at du enten kan delta elektronisk ved bruk av Teams eller møte fysisk i våre lokaler i Støperigata 2, 0250 Oslo.

[Påmelding](#) gjøres på Regnskap Norges nettside, både for fysisk og digital deltakelse. Påmelding er nødvendig for at vi skal kunne registrere deg slik at du kan stemme, uavhengig om du deltar fysisk eller digitalt. Stemmegivningen gjennomføres elektronisk for alle deltakere, og skjer ved bruk av mobiltelefon. Ved digital deltakelse har du samme mulighet til å ta ordet og fremme forslag som om du møter fysisk.

Saksliste:

1. Konstituering – åpning ved styrets leder
 - a. Registrering av møtedeltagere (ingen avstemming)
 - b. Godkjenning av innkalling og dagsorden
 - c. Valg av møteleder
 - d. Valg av to personer til å undertegne protokollen
2. Årsberetning og revidert årsregnskap for 2023
3. Årlig orientering om kvalitetskontrollarbeidet, herunder årsrapport for 2023
4. Disiplinærutvalgets virksomhet i 2023
5. Overordnede planer
6. Medlemskontingent og kontrollavgift for 2025
7. Innkommet forslag fra Eivind S. Haugen
8. Fastsettelse av honorar og godtgjørelse til tillitsvalgte for valgperioden 2024 – 2025
9. Valg av styre, disiplinærutvalg og valgkomité
10. Valg av revisor

Oslo, 27. mai 2024

Regnskap Norge

Ingebjørg Harto (s.)
Styreleder

Sak 2 Årsberetning og revidert årsregnskap for 2023

Det henvises til årsmelding for 2023 publisert på [Regnskap Norges nettsider](#) 27. mai.

Den samlede omsetning og den totale balansen overstiger grensen for små foretak, og vi avlegger derfor konsernregnskap etter reglene for øvrige foretak. Årsmeldingen inneholder blant annet årsberetning, resultatregnskap, balanse, kontantstrømpoppstilling, noter og revisors beretning for konsernet Regnskap Norge.

Innstilling:

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 Kvalitetskontrollutvalgets rapport for 2023

Kontrollvirksomhetens organisering og gjennomføring er underlagt styret i Regnskap Norge. Styret har ansvaret for å oppnevne medlemmer til kvalitetskontrollutvalg, ajourholde utvalgets reglement og godkjenne virksomhetens økonomiske rammer. Styret skal videre gi generalforsamlingen en årlig orientering om organisering, resultater og planer for kvalitetskontrollen.

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

Det ble for kontrollåret 2023 gjennomført i alt 233 kvalitetskontroller, hvorav 40 gjaldt etterkontroller. Kontrollene er utført digitalt.

Enkelte kontroller er utsatt og det skyldes i det vesentlige omorganisering eller sykdom hos kontrollobjektet.

Det er i tillegg utført 63 kontorbaserte kontroller av små virksomheter.

For nærmere informasjon om kontrollvirksomheten og resultater, se [Virksomhetsrapport 2023](#).

Innstilling:

Informasjonen om kvalitetskontrollvirksomheten 2023 og plan for 2024 tas til etterretning.

Sak 4 Disiplinærutvalgets virksomhet i 2023

Disiplinærutvalget har avholdt fem møter i 2023 (det siste møtet ble gjennomført i 1. kvartal 2024, men det var kun saker fra 2023 som ble behandlet).

Det ble til sammen behandlet 18 saker. 14 av sakene var oversendt fra Kvalitetskontrollutvalget og gjaldt medlemmer som ikke ble ansett å drive sin yrkesutøvelse i tråd med foreningens krav. I 13 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 den andre saken ble det vedtatt irrettesettelse og i to saker ble det gitt medhold. Kort oppsummert gjaldt saken følgende forhold hvor utvalget mente regnskapsfører hadde opptrådt klanderverdig: brudd på gjeldende lovkrav og God Regnskapsføringssskikk.

Vedtaket fra Disiplinærutvalget ble påanket i en av fire kundeklager.

Innstilling:

Orienteringen om Disiplinærutvalgets virksomhet i 2023 ble tatt til etterretning.

Sak 5 Overordnede planer

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.

Det vil bli redegjort for status i fremdrift av det strategiske arbeidet på generalforsamlingen.

Innstilling:

Generalforsamlingen tar informasjonen om de overordnede planer 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.

Innstilling:

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

Medlem nr. 1	kr 2 250
Medlem nr. 2, 3, osv.	kr 910
Studentmedlemmer	kr 0

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.

Innstilling:

Generalforsamlingen tar redegjørelsen til etterretning.

Sak 8 Fastsettelse av honorar og godtgjørelse til tillitsvalgte for valgperioden 2024-2025

I henhold til Regnskap Norge sine vedtekter §4-4 (4) skal valgkomiteen fremme forslag om honorar og godtgjørelse til tillitsvalgte.

Honorar til tillitsvalgte består av en fast del, og en variabel del som er avhengig av faktisk møtevirksomhet. Både den faste, og den variable delen er basert på en faktor (T) som pr. i dag ligger på kr 910. Både fysiske og digitale heldagsmøter honoreres med 12 T i henhold til tidligere vedtak. I 2021 ble det vedtatt at det ved gjennomføring av digitale møter honoreres en time som 1,5 T. Da vil et åtte timers heldagsmøte bli honorert med 12 T, et fire timers halvdagsmøte med 6 T osv.

Årlig regulering

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.

Møtegodtgjørelse per møtedag foreslås uendret på 12 T gjeldende for styret og alle utvalg.

Møtegodtgjørelse utbetales i samme valgperiode etter følgende satser:

	Antall T	2023-2024	Antall T	2024-2025
Ordinær godtgjørelse per møtedag	12T	11.460	12T	12.180

Kortere møter, herunder organiserte og forberedte digitale møter, godtgjøres etter medgått tid. Eksterne møter godtgjøres tilsvarende interne møter.

Digitale møter honorerer en time som 1,5 T. Da vil et åtte timers heldagsmøte bli honorert med 12 T, et fire timers halvdagsmøte med 6 T osv.

Ekstra forberedelser kan honoreres etter medgått tid basert på grunnlag fra utvalgsleder.

Faste honorarer

Det foreslås ingen endringer i honoreringen for valgperioden 2023–2024 utover den foreslåtte justeringen som følge av endringen i grunnbeløpet.

Styret	Antall T	2023-2024	Antall T	2024-2025
Styrets leder	250T	238.750	250T	253.750
Styrets nestleder	90T	85.950	90T	91.350
Styrets øvrige medlemmer	50T	47.750	50T	50.750
Styrets 1. varamedlem	10T	9.550	10T	10.150

Disiplinærutvalget	Antall T	2023-2024	Antall T	2024-2025
Disiplinærutvalgets leder	20T	19.100	20T	20.300
Disiplinærutvalgets medlemmer	10T	9.550	10T	10.150
Ekstern vararepr. for leder d.u.	10T	9.550	10T	10.150

Valgkomiteen	Antall T	2023-2024	Antall T	2024-2025
Valgkomiteens leder	20T	19.100	20T	20.300
Valgkomiteens medlemmer	10T	9.550	10T	10.150

For godtgjørelse til representanter i styre-/administrasjonsoppnevnte utvalg skal ovenstående være retningsgivende for de honorar og godtgjørelser som fastsettes.

Satsene er bruttosatser som fordeles mellom Regnskap Norge og Regnskap Norge AS ifølge den til enhver tid gjeldende nøkkel.

Styrehonorar og dagshonorar er personlig og innberettes som lønn.

Utvalgsledere rapporterer til administrasjonen om gjennomførte møter med deltakerlister. Fast honorar utbetales to ganger i året – henholdsvis juni og desember. Løpende honorar utbetales etter avholdt møte en gang per måned.

Innstilling:

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, valgkomité og revisor

Valgkomiteens kandidater følger vedlagt og er presentert på regnskapnorge.no;

Styre			Innstilling	Funksjons- tid	Maks. tid	Innv.
Leder						
Ingebjørg Harto	NHO	Oslo	Gjenvalg	1 år	-	2021
Nestleder						
Mona Kristin Haagensen	ECIT Services AS	Løten	Ny	1 år	-	2024
Styremedlemmer						
Trond Brenden	Vekstra AS	Hamar	Gjenvalg	2 år	6 år	2022
Stig Vestnes	Fokus Regnskap AS	Fosnavåg	Ikke på valg	2 år	6 år	2021
Andreas Granrud Helset	Econpartner AS	Oslo	Ikke på valg	2 år	6 år	2021
Linda Brennbakk	Hattfjelldal Regnskapskontor AS	Hattfjelldal	Ikke på valg	2 år	6 år	2023
Erik Østebø	Azets Insight AS	Stavanger	Ny	2 år	6 år	2024
Varamedlemmer						
Veslemøy Ellinggard	NorLense AS	Strønstad	Gjenvalg	1 år	-	2023
Runar Vinjevoll	Saga KL AS	Hønefoss	Gjenvalg	1 år	-	2022
Charlotte Heggland Søvik	Økonomihuset AS	Bergen	Ny	1 år	-	2024

Generalforsamlingsvalgte utvalg

Disiplinærutvalget	Innstilling	Funksjons- tid	Maks. tid	Innv.
--------------------	-------------	-------------------	--------------	-------

Leder						
Jan Sørbø	RIID Advokatfirma AS	Ålesund	Gjenvalg	1 år	-	2021
May-Liz Christensen	DMC Regnskap AS	Drammen	Ny	2 år	6 år	2024
Torbjørn Johansen	Regnskap og Rådgivning Alta AS	Alta	Ikke på valg	2 år	6 år	2023
Varamedlem						
Kristin Lysaker	Abacus Økonomitjenester AS	Mysen	Gjenvalg	1 år	-	2023
Personlig varamedlem for leder						
Ole Kristian Nag	HLT Advokatfirma AS	Bergen	Gjenvalg	1 år	-	2017
Valgkomite			Innstilling	Funksjons- tid	Maks. tid	Innv.
Leder						
Johan-Thomas Heggdahl	Sparebank 1 Regnskapshuset Nord-Norge	Svolvær	Ny	1 år	6 år	2024
Medlemmer						
Berit Rongsjord	Aider Sør AS	Rjukan	Gjenvalg	1 år	6 år	2021
Anne Kari Iversen	Økonomiservice AS	Lakselv	Gjenvalg	1 år	6 år	2023
Karl Jakob Enger	Abacus Økonomitjenester AS	Mysen	Gjenvalg	1 år	6 år	2022

Sak 10 Valg av revisor

Etter avklaring med valgkomiteens leder er det styret som har ansvar for å fremlegge forslag til valg av revisor etter anbefaling fra administrasjonen.

Innstilling:

Deloitte foreslås gjenvalgt som revisor

FULLMAKT

Til ordinær generalforsamling i Regnskap Norge 11. juni 2024

Undertegnede gir herved

Fremmøttes navn (Blokkbokstaver)	Medlemsnummer i Regnskap Norge (påkrevet)
-------------------------------------	--

fullmakt til å stemme på mine vegne på ordinær generalforsamling i Regnskap Norge, 11. juni 2024.

Medlemmets navn (Blokkbokstaver)	Medlemsnummer i Regnskap Norge (påkrevet)
-------------------------------------	--

Dato	Underskrift
------	-------------

Vi viser for øvrig til Regnskap Norges vedtekter § 7 Generalforsamling, hvor det er bestemt at: «Et medlem kan møte med skriftlig fullmakt, og avgi inntil 3 stemmer, sin egen stemme medregnet.»

Krav til fullmakt

Fullmakten må være skriftlig og foreligge senest ved generalforsamlingens åpning. Fullmaktsskjemaet skal benyttes.

Levering av fullmakter

Fullmakter leveres ved registrering til generalforsamling. Fullmakter kan også leveres per e-post i forkant av generalforsamlingen. Fullmaktsskjema må da være utfyllt og scannet inn. Fullmakter som sendes per e-post sendes til post@regnskapnorge.no innen 10. juni 2024. Merk eposten med «Fullmakt generalforsamling».