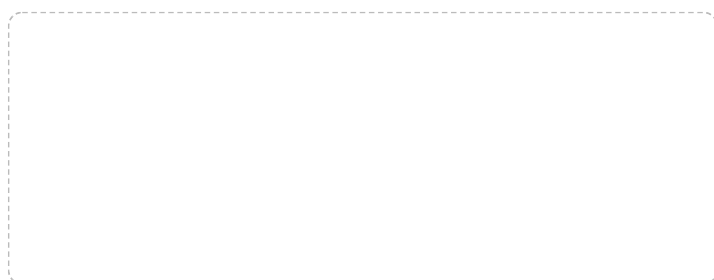
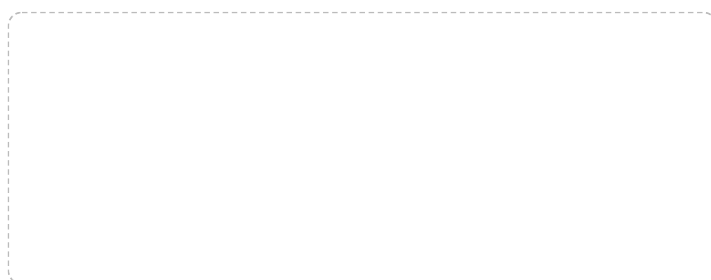


## 20220614 Generalforsamlingsprotokoll 2022 endelig

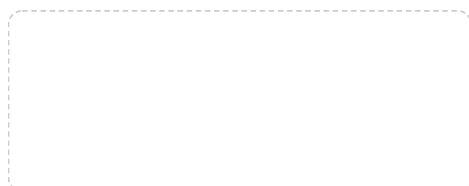
Signert av følgende



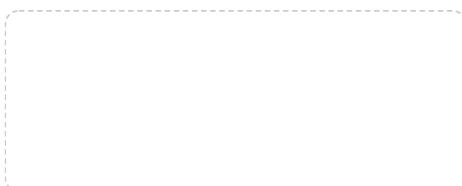
*Signatur 1*



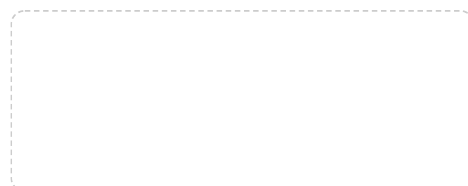
*Signatur 2*



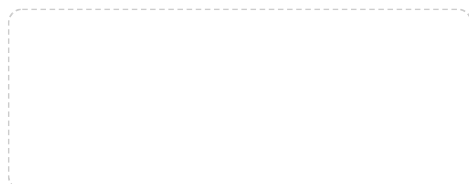
*Signatur 3*



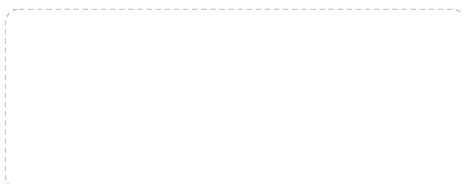
*Signatur 4*



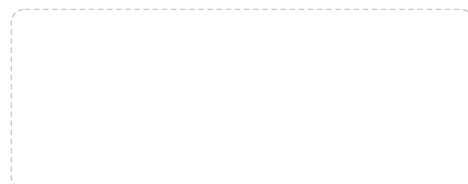
*Signatur 5*



*Signatur 6*



*Signatur 7*



*Signatur 8*

Et blått stempel indikerer at dokument er signert med BankId

# Protokoll fra generalforsamlingen 2022 i Regnskap Norge

**Tid:** 14. juni 2022

**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, økonomileder 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 16 stemmeberettigede medlemmer fysisk med 7 fullmakter

Det var 161 stemmeberettigede medlemmer som hadde registrert sin deltagelse i forkant av møtet, mens det var innlogget 103 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 Beate Kind Larsen og Marius Midtbø-Hjelvik ble valgt til å skrive under protokollen.

### Sak 2

#### Årsberetning og revidert årsregnskap for 2021

Styreleder i Regnskap Norge Ingebjørg Harto henviste til årsregnskapet som ble publisert på Regnskap Norge sine nettsider 27. april 2022.

**Vedtak:** Årsberetning og årsregnskapet for 2021 som viser et overskudd på kr 12.731.365 for Regnskap Norge og et overskudd på kr 19.064.326 for konsernet, godkjennes.

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

### Sak 3

#### **Årlig orientering om kvalitetskontrollarbeidet, herunder årsrapport for 2021**

Leder av Kvalitetskontrollutvalget Astrid Dugstad Tveter gikk gjennom resultatene av kvalitetskontrollen i 2021. Resultatene av de ordinære kontrollene i 2021 ble som følger:

- 85 % av kontrollene ble godkjent
- 15 % får oppfølgingskontroll

Resultatet av oppfølgingskontrollene viser at 85 % 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 49% ikke ble godkjent etter første kontroll.

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

**Vedtak:** Informasjonen om kvalitetskontrollvirksomheten 2021 og plan for 2022 ble tatt til etterretning.

### Sak 4

#### **Disiplinærutvalgets virksomhet i 2021**

Leder av Disiplinærutvalget Jan Sørbo redegjorde for virksomheten. Disiplinærutvalget avholdt tre møter i 2021. Det ble til sammen behandlet elleve saker.

Fem av sakene var oversendt fra Kvalitetskontrollutvalget og gjaldt medlemmer som ikke ble ansett å drive sin yrkesutøvelse i tråd med foreningens krav. I fire av sakene ble medlemmene ekskludert fra foreningen for en periode på to år. Den siste saken ble sendt tilbake til Kvalitetskontrollutvalget for ny behandling. En av eksklusjonssakene ble anket.

Disiplinærutvalget behandlet i tillegg seks kundeklager. Klager fikk ikke medhold i fem av sakene, mens i den siste ble vedtaket eksklusjon.

Vedtaket fra Disiplinærutvalget ble påanket i to av kundeklagene.

**Vedtak:** Orienteringen om Disiplinærutvalgets virksomhet i 2021 ble tatt til etterretning.

### Sak 5

#### **Overordnede planer**

Styreleder Ingebjørg Harto redegjorde for de overordnede planene for virksomheten. Gjeldende strategisk plan (Gameplan) løper ut 2022. Som følge av dette startet styret

i desember 2021 en prosess med å revidere strategiske plan for kommende periode. Store deler av eksisterende plan er gjennomført eller tiltakene er pågående, til tross for to år med ekstraordinær situasjon som følge av pandemien. En viktig erfaring fra disse to årene knytter seg til økt digitalisering av både kurstilbud, kvalitetskontroll og annen løpende aktivitet, herunder myndighetskontakt. Styret er opptatt av at ny strategisk plan skal være godt forankret i organisasjonen, og har derfor gjennomført flere møter for å gi medlemmer og ansatte anledning til å bidra i prosessen. Styret vil vedta ny strategi før utgangen av 2022.

**Vedtak:**

Generalforsamlingen tok informasjonen om de overordnede planene til etterretning.

**Sak 6**

**Medlemskontingent og kontrollavgift for 2023.**

Styret forslår ingen økning av medlemsavgift eller kontrollavgift i 2023. Dette begrunnes i mål om å legge frem forslag om ny medlemskapsmodell ved neste generalforsamling, godt årsresultat 2021 og at årets kvalitetskontroll er gjennomført digitalt.

**Vedtak:**

Medlemskontingenter for 2023 vil dermed fortsatt være:

- |                       |          |
|-----------------------|----------|
| • Medlem nr 1         | kr 2 015 |
| • Medlem nr 2, 3, osv | kr 790   |
| • Studentmedlemmer    | 0        |

**Sak 7**

**Forslag til vedtektsendringer**

**A - Forslag til endring av § 3 om medlemskap (tilpasset ny regnskapsførerlov)**

I ny regnskapsførerlov blir det antagelig anledning også for regnskapsfører til å «deponere autorisasjonen», som i praksis betyr at autorisasjonen settes på pause. En konsekvens er at regnskapsfører slipper å søke om autorisasjon på nytt, når man eventuelt ønsker å ta autorisasjonen i bruk igjen. En annen konsekvens er at regnskapsfører slipper å ta etterutdannings timer i deponeringsperioden (men må oppfylle etterutdanningskravet når deponeringen avsluttes).

Regnskapsførerloven og dermed vedtektene til Regnskap Norge har tidligere ikke hatt ordning med deponering.

Basert på overnevnte foreslår styret følgende vedtektsendringer.

§ 3. Medlemskap:

I (1) nytt punkt (i fet skrift) **f) Regnskapsførere som har deponert autorisasjonen** (dette punktet trer i kraft parallelt med ikrafttredelse av ny regnskapsførerlov).

§ 3. Medlemskap:

i (3) tillegg (i fet skrift): «Medlemmene ansatt i foretak som ikke er underlagt regnskapsførerloven, **regnskapsførere som har deponert autorisasjonen**, tidligere medlem som er pensjonert og studenter, er alle unntatt fra annet ledd bokstav c og d.»

**Vedtak:**

Generalforsamlingen vedtok endringer av vedtektenes §§ 3 (1) og 3 (3) i tråd med saksfremstillingen.

**B - Forslag til endring av § 4-1 (6) om gjennomføring av Generalforsamlingen**

I 2018 ble det lagt frem forslag til endring av vedtektene gjennom å legge til rette for elektronisk deltakelse og avstemming, utfra ønske om økt deltakelse og engasjement på foreningens generalforsamling.

Som følge av den ekstraordinære situasjonen under pandemien, ble generalforsamlingen gjennomført digitalt både i 2020 og 2021. Det ble i disse sammenhengene henvist til lovendring om «midlertidig unntak fra krav til fysiske møter for AS mv.».

Medlemsundersøkelsen gjennomført høsten 2021 gikk til 9000 medlemmer der 860 svarte. Der svarte kun 3 % at de «bruker medlemsfordelen Generalforsamling» (til sammenlikning med 87 % som bruker oppdateringskalkulatoren).

Generalforsamlingen er den medlemsfordelen og møteplassen som er minst brukt. Dobbelt så mange bruker en ERFA-gruppe og nesten fire ganger så mange deltar på Overskudd.

Forslag til vedtektsendringer

Styret anbefaler at vedtektenes § 4-1 (6) endres slik at fremtidige form for gjennomføring av generalforsamling kan skje på den måten som til enhver tid vurderes hensiktsmessig. Basert på overnevnte foreslås følgende endring:

**§ 4-1 (6) Gammel tekst**

Generalforsamlingen avholdes som et fysisk møte. Det vil også være mulig å delta på generalforsamlingen ved bruk av elektroniske hjelpemidler. Stemmegivningen skal fortrinnsvis foregå elektronisk både for de som deltar fysisk og de som deltar elektronisk.

**§ 4-1 (6) Forslag til ny tekst**

Generalforsamlingen avholdes på egnet måte. Stemmegivningen skal fortrinnsvis foregå elektronisk.

Simon Dahl ba om ordet. Simon Dahl ønsker en hybrid løsning slik at ikke generalforsamlingen marginaliseres.

Eivind Haugen ba om ordet. Hvem bestemmer hva som er egnet måte?

Styreleder redegjorde for at det er styret som eventuelt vil ta beslutning om hva som er egnet måte; om det skal være fysisk, hybrid eller digital generalforsamling. Dette kan variere fra hvilke saker som er på dagsorden.

**Vedtak:**

Forslaget falt med 51 stemmer for styrets forslag og 49 stemmer mot.

## **C 1 - Forslag om avvikling av §4-3 om Disiplinærutvalget, samt innføring av ny § 3 (6) og (7) om opphør av medlemskap**

Styret fremlegger med dette forslag om å avvikle disiplinærutvalget. Det foreslås at saker som Kvalitetskontrollutvalget tidligere har sendt til Disiplinærutvalget isteden går direkte til Finanstilsynet. Kundeklager vil ikke lenger tas opp til formell behandling for foreningsintern reaksjon, men inngå som en del av informasjon knyttet til kvalitetskontrollen.

Forslaget begrunnes med at de administrative kostnadene ved ordningen er relativt betydelige, og at hensynene bak behandlingen i Disiplinærutvalget kan ivaretas på andre måter.

### **Forslag til vedtektsendringer**

På bakgrunn av ovenstående foreslås følgende endringer i vedtektene:

§ 4-3 *Disiplinærutvalget* utgår.

Gjeldende § 4-4 *Valgkomiteen* blir § 4-3.

Henvisningen til disiplinærutvalget utgår i § 4, § 4-1 (7) og § 4-1 (8), slik:

§ 4: Foreningens organer er:

1. Generalforsamlingen
2. Styret
- ~~3. Disiplinærutvalget~~
3. Valgkomitéen

§ 4-1 (7): Forslag på kandidater til styre, ~~disiplinærutvalg~~ og valgkomite som ønskes presentert før den ordinære generalforsamling kan sendes senest 6 uker før denne skal holdes. Forslaget sendes til valgkomiteens leder. Kandidatene vil bli presentert på regnskapnorge.no

§ 4-1 (8) d: Valg av

- Styre
- ~~- Disiplinærutvalg~~
- Valgkomité

Simon Dahl ba om ordet, og gikk mot forslaget.

### **Vedtak:**

Forslaget falt med 45 stemmer for styrets forslag og 52 stemmer mot.

## **C 2 - Forslag om innføring av ny § 3 (6) om opphør av medlemskap**

### **Ny § 3 (6): Opphør av medlemskap ved tilbakekalling av autorisasjon**

Hvis et medlem får autorisasjonen sin som regnskapsfører tilbakekalt, opphører samtidig medlemskapet i foreningen. Det samme gjelder et medlem som har sagt fra seg autorisasjonen etter å ha fått varsel om tilbakekalling.

Hvis det tidligere medlemmet får sin autorisasjon tilbake, kan vedkommende søke styret om å bli gjenopptatt som medlem i foreningen.

**Vedtak:**

Generalforsamlingen vedtok å innarbeide ny § 3 (6) i tråd med saksfremstillingen.

**C 3 - Forslag om innføring av ny § 3 (7) om opphør av medlemskap**

**Ny § 3 (7) Andre opphørsgrunner m.m.**

Hvis et medlem ikke oppfylder kravene til medlemskap i disse vedtektene, kan styret bestemme at medlemskapet skal opphøre. Det samme gjelder hvis et medlem vesentlig misligholder sine økonomiske forpliktelser overfor foreningen, eller hvis et medlem ikke gir viktig informasjon på forespørsel fra foreningen.

Det tidligere medlemmet kan søke styret om å bli gjenopptatt som medlem i foreningen.

**Vedtak:**

Generalforsamlingen vedtok å innarbeide ny § 3 (7) i tråd med saksfremstillingen.

**Sak 8**

**Fastsettelse av honorar og godtgjørelse til tillitsvalgte for valgperioden 2022-2023**

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 7. juni 2021, med virkning fra 1. mai 2021. Økningen var 5%. T reguleres på denne bakgrunn fra kr 865 til kr 910.

**Vedtak:**

Det foreslås ingen endringer i honoreringen for valgperioden 2022 – 2023 utover den foreslåtte justeringen som følge av endringen i grunnbeløpet.

**Sak 9**

**Valg av styre, disiplinærutvalg, valgkomité og revisor**

Valgkomiteens leder Jostein Kvendset 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 Jostein Kvendset 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 (ny) for 2 år  
Mona Kristin Haagensen, Løten (ny) for 2 år  
Anne Kari Iversen, Lakselv (gjenvalg) for 1 år  
Stig Vestnes, Fosnavåg (ikke på valg)  
Andreas Granrud Helset, Oslo (ikke på valg)

**Varamedlemmer:**

Linda Brennbakk, Hattfjelldal (gjenvalg) for 1 år

Runar Vinjevoll, Hønefoss (ny) for 1 år

Nils Fossum, Oslo (ny) for 1 år

***Vedtak: Generalforsamlingen vedtok enstemmig valgkomiteens innstilling;***

**Disiplinærutvalget:**

Leder: Jan Sørbo (ny) for 1 år

Medlemmer: Simon Dahl, Oslo (ikke på valg)

Liv Valentinsen, Bærum (gjenvalg) for 2 år

**Pers. vara-**

**medlem for leder:** Ole Kristian Nag, Oslo (gjenvalg) for 1 år

**Varamedlem:** Torbjørn Johansen, Alta (gjenvalg) for 1 år

***Vedtak: Generalforsamlingen vedtok enstemmig valgkomiteens innstilling;***

**Valgkomité:**

Leder: Geir Høydalsvik, Ørsta (ny) for 1 år

Medlemmer: Berit Rongsjord; Rjukan (gjenvalg) for 1 år

Laila Hetland, Haugesund (gjenvalg) for 1 år

Karl Jakob Enger, Mysen (ny) for 1 år

Eivind Haugen tok ordet og oppfordret valgkomiteen i sitt fremtidige arbeid også å vurdere kandidater blant medlemmer som jobber i ikke-autoriserte foretak.



### **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 de to avtroppende styremedlemmene, Berit Benum og Bjørn Økland.

Møtet ble deretter avsluttet.

Protokollen er ført av Christian Engeskaug

Ingebjørg Harto  
Møteleder

Beate Kind Larsen

Marius Midtbø-Hjelvik