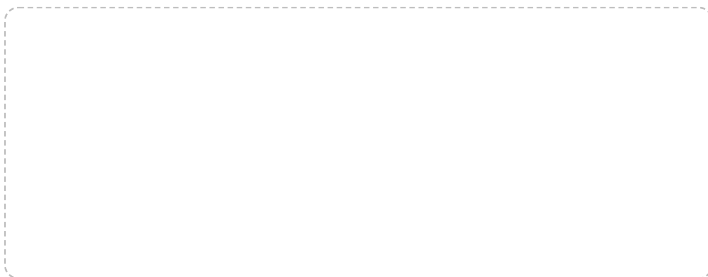
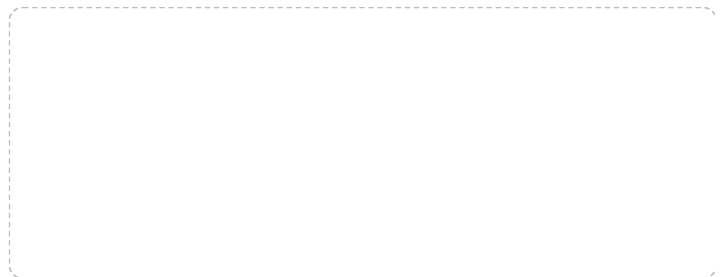


20250611 Generalforsamlingsprotokoll 2025 endret

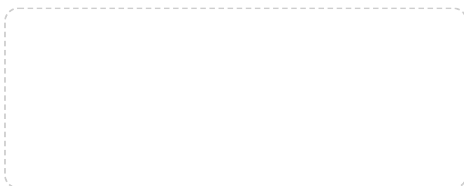
Signert av følgende



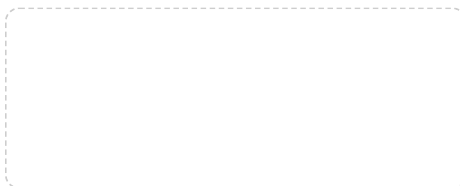
Signatur 1



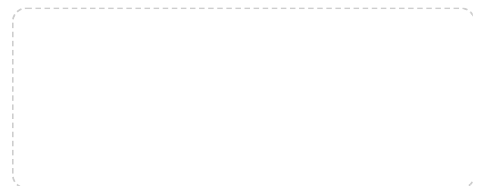
Signatur 2



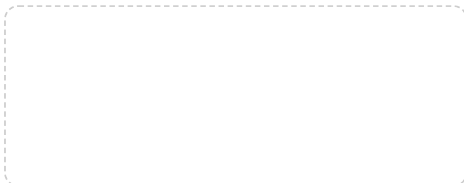
Signatur 3



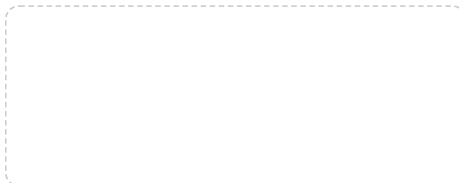
Signatur 4



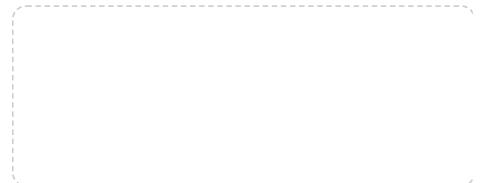
Signatur 5



Signatur 6



Signatur 7



Signatur 8

Et blått stempel indikerer at dokument er signert med BankID

Protokoll fra generalforsamlingen 2025 i Regnskap Norge

Tid: 11. juni 2025

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.

Det møtte 5 stemmeberettigede medlemmer fysisk uten fullmakter.

Det var 75 stemmeberettigede medlemmer som hadde registrert sin deltagelse i forkant av møtet, mens det var innlogget 54 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 Martine Aas Dale og Nils Fossum ble valgt til å skrive under protokollen.

Sak 2

Årsberetning og revidert årsregnskap for 2024

Styreleder i Regnskap Norge, Ingebjørg Harto henviste til årsregnskapet som ble publisert på Regnskap Norge sine nettsider 27. mai 2025.

Eivind S. Haugen ba om ordet og kommenterte foreningens solide økonomi med høy egenkapital samt den lave deltagelsen på årsmøtet. Han etterlyste noe mer tilbake til medlemmene.

Styreleder utdypet at foreningens ambisjon om videreutvikling av gode medlemstilbud, blant annet ble finansiert med avkastning fra egenkapitalen. Styret

har et kontinuerlig fokus på å øke deltagelsen på foreningens møteplasser, inkludert generalforsamlingen.

Vedtak: Årsberetning og årsregnskapet for 2024 som viser et overskudd på kr 11.725.890 for Regnskap Norge og et overskudd på kr 7.372.363 for konsernet, godkjennes.

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

Sak 3

Årlig orientering om kvalitetskontrollarbeidet, herunder årsrapport for 2024

Leder av Kvalitetskontrollutvalget Astrid Dugstad Tveter gikk gjennom resultatene av kvalitetskontrollen i 2024.

Resultatene av de ordinære kontrollene i 2024 ble som følger:

- 66 % av kontrollene ble godkjent, en nedgang fra 71 %. Resultatet av oppfølgingskontrollene viser at 85 % ble godkjent mot 75 % i 2023. 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. Andelen som har fått godkjent etter ordinær kontroll er 57 % mot 61 % året før. For dem som har hatt etterkontroll er godkjent-andelen 79 % som for 2023.

I 2024 har fokusområdene bestått av etterlevelse av anti-hvitvaskingspliktene, kvalitetsstyring (første gang etter overgangsåret) og nedskrivning og fortsatt drift-vurdering (regnskapsføring i usikre tider).

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 2024 ble tatt til orientering.

Sak 4

Disiplinærutvalgets virksomhet i 2024

Leder av Disiplinærutvalget, Jan Sørbø redegjorde for virksomheten. Disiplinærutvalget avholdt fem møter i 2024.

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

Disiplinærutvalget behandlet i tillegg tre kundeflager. I alle tre sakene fikk klager ikke medhold. Kort oppsummert gjaldt sakene forhold hvor kunden mente regnskapsfører hadde opptrådt klanderverdig.

Vedtaket fra Disiplinærutvalget ble påanket i en av tre kundeklager.

Eivind S. Haugen ba om ordet med spørsmål om foreningen har tall fra Finanstilsynet om hvor mange regnskapsforetak som blir kontrollert og ekskludert.

Jan Sørbø tok innspillet og vil ta det med tilbake til administrasjonen. Finanstilsynet publiserer oversikt på egne sider, men uten automatisk orientering til foreningen se [Rekneskapsverksemd - Finanstilsynet.no](https://www.regnskapnorge.no/Rekneskapsverksemd-Finanstilsynet.no).

Vedtak: Orienteringen om Disiplinærutvalgets virksomhet i 2024 ble tatt til orientering.

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.

Den strategiske planen styret vedtok 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. Planen ble revidert i styremøte 3. september 2024. Der ble enkelte prioriteringer tatt ut, og noen flere nye lagt til. Det bemerkes spesielt tydeliggjort satsing på kvalitetsarbeid (både gjennom forsterket satsing på KS Komplett og eget sertifiseringsprogram for Kvalitetsansvarlig), og utarbeidelse av egen FoU-plan for Regnskap Norge. Det siste som ledd i å bidra til forskning og utvikling av og for regnskapsbransjen.

Etterlevelsen av strategien er god og følges opp i årlige budsjett, blant annet den særskilte satsingen på KS Komplett/kvalitetsstyring med ti millioner kroner og FoU plan med to millioner kroner.

For å styrke rekruttering til bransjen jobber Regnskap Norge aktivt med bliregnskapsfører-kampanjen hvor vi deltok på en rekke utdanningsmesser og karrieredager i 2024.

Vedtak:

Generalforsamlingen tok informasjonen om de overordnede planene til etterretning.

Sak 6

Medlemskontingent og kontrollavgift for 2026

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.

Styret foreslår å videreføre denne modellen i 2025. Kontingenten og kontrollavgiften for 2026 foreslås endret med 3,1 % i samsvar med endringen i konsumprisindeksen i 2024.

Vedtak:

Kontingenten for 2026 ble vedtatt som følger;

- | | |
|-----------------------|----------|
| • Medlem nr 1 | kr 2 320 |
| • Medlem nr 2, 3, osv | kr 940 |
| • Studentmedlemmer | 0 |

Kontrollavgiften økes med 3,1 %.

Sak 7

Fastsettelse av honorar og godtgjørelse til tillitsvalgte for valgperioden 2025-2026

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 2024, med virkning fra 1. mai 2024. Økningen var 4,4 %. T reguleres på denne bakgrunn fra kr 1.015 til kr 1.060.

Vedtak:

Det vedtas ingen endringer i honoreringen for valgperioden 2025 – 2026 utover den foreslåtte justeringen som følge av endringen i grunnbeløpet.

Sak 8

Valg av styre, disiplinærutvalg og valgkomité

Valgkomiteens medlem, Karl Jakob Enger redegjorde for arbeidet i komiteen i året som har gått. Valgkomiteen har gjennomført syv møter og intervjuet alle styremedlemmer, varamedlemmer og administrerende direktør for å få nødvendig innsikt i sitt arbeid.

Valgkomiteen har foreslått et styre som innehar kompetanse, kontinuitet og er godt sammensatt i forhold til alder, bedriftsstørrelse og geografi.

Etter innledning fra valgkomiteen, overtok møteleder gjennomføring av valgene som begynte med valg av styreleder, nestleder, styremedlemmer og varamedlemmer, deretter valg av disiplinærutvalg og valgkomite.

Det var ingen andre forslag enn valgkomiteens innstilling.

Vedtak: Generalforsamlingen vedtok enstemmig/digital akklamasjon valgkomiteens innstilling;

Styre:

Leder: Ingebjørg Harto, Oslo (gjenvalg) for 1 år
Nestleder: Mona Kristin Haagensen, Løten (gjenvalg) for 1 år

Medlemmer: Trond Brenden, Hamar (ikke på valg)
Andreas Granrud Helset, Oslo (gjenvalg) for 2 år
Linda Brennbakk, Hattfjelldal (gjenvalg) for 2 år
Erik Østebø, Stavanger (ikke på valg)
Veslemøy Ellinggard, Strønstad (ny) for 2 år

Varamedlemmer:

Runar Vinjevoll, Hønefoss (gjenvalg) for 1 år
Charlotte Heggland Søvik, Bergen (gjenvalg) for 1 år
Trude Tvedt, Oslo (ny) for 1 år

***Vedtak: Generalforsamlingen vedtok enstemmig/digital akklamasjon
valgkomiteens innstilling;***

Disiplinærutvalget:

Leder: Jan Sørbo (gjenvalg) for 1 år
Medlemmer: May-Liz Christensen, Drammen (ikke på valg)
Torbjørn Johansen, Alta (gjenvalg) for 2 år
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/digital akklamasjon
valgkomiteens innstilling;***

Valgkomité:

Leder: Johan-Thomas Hegdahl, Svolvær (gjenvalg) for 1 år
Medlemmer: Stig Vestnes, Fosnavåg (ny) for 1 år
Anne Kari Iversen, Lakselv (gjenvalg) for 1 år
Karl Jakob Enger, Mysen (gjenvalg) for 1 år

Sak 9

Valg av revisor

Styret foreslo valg av PwC - PricewaterhouseCoopers AS som foreningens revisor.

Eivind S. Haugen ba om ordet og ønsket orientering omanbudsprosessen.
Administrerende direktør redegjorde kort: De seks store revisjonsselskapene var
invitert inn. Det var liten prisforskjell i tilbudene, derfor var kompetanse sammen
med hvordan de hadde gjort seg kjent med kunden utslagsgivende for anbefaling og
innstilling.

Vedtak:

PwC - PricewaterhouseCoopers AS ble valgt som ny revisor.

Styrets leder Ingebjørg Harto takket for fornyet tillitt og benyttet samtidig anledningen til å takke av
avtroppende styremedlem Stig Vestnes og valgkomiteens medlem Berit Rongsjord.

Møtet ble deretter avsluttet.

Protokollen er ført av Christian Engeskaug

Ingebjørg Harto
Møteleder

Martine Aas Dale

Nils Fossum