

NORGES AUTORISERTE REGNSKAPSFØRERES FORENING

PROTOKOLL FRA GENERALFORSAMLINGEN 2011.

GENERALFORSAMLINGEN 2011 i Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening ble avholdt på Rica Nidelven Hotel i Trondheim, fredag 17. juni 2011 kl 14.00 – 16.50.

Styrets leder Asle Hindenes ønsket velkommen og åpnet generalforsamlingen. Han viste til kunngjøring 18. mars og elektronisk innkalling sendt. 20.mai 2011. Han informerte om innkommet sak vedrørende anmodning om at foreningen bør arbeide for å redusere Finanstilsynets krav til faglig oppdatering. Styreleder informerte om at saken var innkommet for sent til å bli forsvarlig saksforberedt, men at den av hensyn til klare signaler fra Finanstilsynet om at 77 timer er et minimum oppdateringskrav (ref foredrag fra Bellamy tidligere samme dag), ville saken ikke bli realitetsbehandlet av styret. Generalforsamlingen hadde ikke innvendinger til behandlingsmåten.

SAK 1 KONSTITUERING

1.1 Innkalling og dagsorden ble med de innledende bemerkninger godkjent, og generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

1.2 Simon Dahl ble valgt til møteleder.

1.3 Sandra Riise ble valgt til å skrive protokollen.

1.4 Til fullmaktskomité ble valgt: Asbjørn Steen og Kai Egil Magnussen.

1.5 Registrering av møtedeltakere:

120 stemmeberettigede medlemmer
17 fullmakter
137 stemmer totalt

1.6 Randulf Bakken og Geir Høydalsvik valgt til å skrive under protokollen.

1.7 Til tellekorps ble valgt: Ove Birkeland, Vigdis Bjellånes og Håkon Beltestad.

SAK 2 ÅRSBERETNING OG REVIDERT ÅRSREGNSKAP FOR 2010

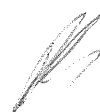
Styreleder Asle Hindenes gjennomgikk årsberetningen og ga en presentasjon av virksomheten i 2010.

Asbjørn Steen viste til den formidable positive utviklingen, og han berømmet styret og administrasjonen.

Vedtak: Årsberetning og årsregnskapet for 2010 som viser et overskudd på kr 6 826 620 for NARF og kr 11 244 675 for konsernet ble godkjent. Overskuddet overføres i sin helhet til annen egenkapital.

SAK 3 KVALITETSKONTROLLUTVALGETS RAPPORT FOR 2010

Administrerende direktør informerte om hvordan de totale direkte kostnader for kvalitetskontrollvirksomheten fremkommer i regnskap og budsjett.



Vedtak: Informasjonen om kvalitetskontrollvirksomheten 2010 ble tatt til etterretning.

SAK 4 DISIPLINÆRUTVALGETS VIRKSOMHET I 2010

Vedtak: Orienteringen om Disiplinærutvalgets virksomhet i 2010 ble tatt til etterretning.

SAK 5 APPELLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2010

Det forelå ingen saker til behandling i 2010 og dermed ble ingen virksomhetsberetning forelagt generalforsamlingen.

SAK 6 VEDTEKTSENDRING – PRAKSISMEDLEMSKAP

Styreleder informerte om saken.

Vedtak:

1. Generalforsamlingen vedtok å etablere dagens student- og praksismedlemskap i to selvstendige medlemsroller.
2. Studentmedlemskapet skal være gratis, og praksismedlemskapet skal utgjøre 50 % av kontingent for medlem nr to.
3. Generalforsamlingen tok de nye retningslinjene til etterretning.
4. Vedtektene endres som følger;

Vedtektenes § 16 tredje avsnitt endres fra

Æresmedlemmer betaler ikke kontingent. Medlemmer som på grunn av alder eller svekket helse vesentlig innskrenker sin aktive yrkesutøvelse, kan etter søknad fritas helt eller delvis for kontingent. Student- eller praksismedlemmer betaler redusert kontingent.

til ny § 16 tredje avsnitt

Æresmedlemmer og studenter betaler ikke kontingent. Medlemmer som på grunn av alder eller svekket helse vesentlig innskrenker sin aktive yrkesutøvelse, kan etter søknad fritas helt eller delvis for kontingent. Praksismedlemmer betaler redusert kontingent.

SAK 7 DISIPLINÆRSYSTEMET – evaluering og innføring av behandlingsgebyr

Styremedlem Morten Carlsen informerte om og begrunnet saken.

Vedtak:

1. Disiplinærsystemet videreføres med den endringen at det innføres et behandlingsgebyr for klagesaker tilknyttet rettsgebyret. Nivået fastsettes til 6 ganger rettsgebyret. Generalforsamlingen ber om ny vurdering dersom det blir behov for å endre nivået på gebyret.
2. Det tas inn et nytt punkt 2.3 i Reglementet for Disiplinærutvalget;
2.3 For klager som tas opp til realitetsbehandling innkreves et behandlingsgebyr.

SAK 8 ETISK REGELVERK

Styreleder Asle Hindenes innledet om bakgrunn og ga perspektiv på saken.

Styremedlem Morten Carlsen informerte om og begrunnet forslag til nytt etisk regelverk.

Han informerte om innkomne høringsuttalelser og hvordan de var behandlet. Ove Birkeland informerte om sin Erfa-gruppes behandling av regelverket, og han konkluderte med at han ikke kunne se at deres innspill var er hensyntatt. Han fremmet et utsettelsesforslag.



Avstemming: Forslag om utsettelse falt. Vedtatt mot 8 stemmer for forslaget.

Christian Kjeldstad, representerte Delta Regnskap AS og fremmet for egen regning forslag om endring:

1. Nytt pkt 4.1: ARF skal ved sin faglige kompetanse bidra til kundens verdiskapning og informere kunden om de lover og regler som gjelder for de tjenester som ARF har påtatt seg.
2. Nytt pkt 4.5: ARF skal søke å gi gode råd og opptre i tråd med det som ARF oppfatter som kundens behov.
3. Pkt 4.6: Utgår i sin helhet.

Inger Ludvigsen, representerte Erfa-gruppe Sør-Trøndelag 1 og henviste til innledningens omtale av ordet moral.

1. Innledningen: Hva er etikk. Siste avsnitt strykes.
2. Pkt 2.3: Andre setning i 2.3 strykes
3. Pkt 2.5: Punktet strykes

Sissel Grønsdal stilte spørsmål til punkt 4.4 eksempel nr 2, og Gunhild Berntsen foreslo utsettelse. Irene Solli viste til at utsettelsesforslaget var falt. Hun mente de innspillene som er kommet, tar brodden av de endringer som er påkrevet i bransjen relatert til de foredragene som har vært holdt de to siste dagene. Asbjørn Steen foreslo å vedta reglene slik de foreligger med den tilføyelsen at styret behandler alle innkomne forslag og kommer tilbake til generalforsamlingen neste år. Christian Kjeldstad ba om behandling. Tom Aasnes mente forslagene som var fremmet, ikke er dårlige. Han foreslo å stemme for hvert forslag enkeltvis. Trond Larsen mente det var viktige spørsmål som er tatt opp. Han etterlyste juridiske konsekvenser av forslagene før de blir tatt opp til avstemming. Per-Ole Hegdahl mente at det ikke er lett å foreta en juridisk vurdering av forslagene umiddelbart. Han understreket at dette er et regelverk som ikke er juridisk bindende - brudd kan få disiplinære følger. Randulf Bakken mente at det er viktig at det etiske regelverket blir diskutert, for det er slik at bransjemessige regelverk kan bli vektlagt ved fremtidige rettssaker. Han foreslo at saken legges fram for generalforsamlingen i 2012. Dette for å sikre at regelverket har fått det innhold som foreningen ønsker.

Randulf Bakkens forslag;

Det etiske regelverket skal takast opp til ny gjennomgang på generalforsamlinga i 2012. Dette for å sikre at regelverket har fått det innhold som foreninga ønskjer.

Bodhild Kolstø opplyste at hennes Erfa-gruppe ikke har hatt møte på saken. Hun mente saken burde vært utsatt.

Avstemming;

1. **Moral strykes i innledningen: vedtatt mot 35 stemmer.**
2. **2.3 andre setning strykes: vedtatt med 73 stemme (ingen blanke stemmer).**
3. **2.5 strykes: styrets forslag ble vedtatt mot 62 stemmer (1 blank stemme)**
4. **Styrets leder orienterte at styret støttet forslaget fra Kjeldstad i pkt 4.1 og 4.5. Forslag til nytt pkt 4.1 og 4.5 ble enstemmig vedtatt**
5. **Pkt 4.6 skal utgå i sin helhet: vedtatt mot 18 stemmer for styrets forslag.**
6. **Forslag fra Randulf Bakken ble vedtatt mot 15 stemmer.**



Vedtak:

1. Generalforsamlingen vedtok forslag til nytt Etisk Regelverk med de vedtatte endringer.
 - a. Innledning – Hva er etikk. Avsnittet som omhandler moral under forordet strykes.
 - b. Andre setning i pkt 2.3 strykes.
 - a. Pkt 4.1: ARF skal ved sin faglige kompetanse bidra til kundens verdiskapning og informere kunden om de lover og regler som gjelder for de tjenester som ARF har påtatt seg.
 - b. Pkt 4.5: ARF skal søke å gi gode råd og opptre i tråd med det som ARF oppfatter som kundens behov.
 - c. Pkt 4.6 skal utgå i sin helhet.
 - d. Det etiske regelverket skal tas opp til ny gjennomgang på generalforsamlingen i 2012. Dette for å sikre at regelverket har fått det innhold som foreningen ønsker.
2. De nye reglene legges til grunn som bindende etiske regler for alle NARF-medlemmer fra og med 01.01.2012.

SAK 9 ORIENTERING OM PLANER OG BUDSJETT FOR VIRKSOMHETEN I NARF Ekstra AS

Administrerende direktør orienterte om virksomheten i selskapet, herunder planer for utvikling av rådgivningskonsept og planer for økning av bemanningen.

Vedtak: Informasjonen ble enstemmig tatt til etterretning.

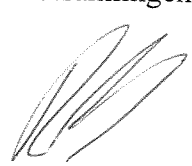
SAK 10 RETNINGSGIVENDE BUDSJETTRAMME OG MEDLEMSKONTINGENT FOR 2012.

Administrerende direktør redegjorde for den økonomiske utviklingen i NARF og informerte om det samme for NARF Ekstra.

Asbjørn Steen viste til at styret i sak 3 om kvalitetskontrollen opplyser at styret vedtar en årlig økning av kvalitetskontrollavgiften på 5 % årlig. Han minnet om at det er generalforsamlingen som fastsetter kontrollavgiftene. Han foreslo:

1. Pkt 1 går ut
2. Kontingenter for 2012:
 - a. Medlem nr 1 kr 1600
 - b. Medlem nr 2,3 osv kr 600
 - c. Praksismedlem kr 300
 - d. Studentmedlemmer 0
3. Styrets forslag til retningsgivende budsjettrammer for NARF i 2012 med eit underskott stort kr 5 298 206 korrigert for kontingentsatser i henhold til pkt 2 vert godkjent.
4. Kontrollavgiftene økes med 5 %.

Administrasjonen opplyste at generalforsamlingen i framtiden vil få tilstrekkelig økonomisk informasjon til å fatte vedtak om endringer i kontingentene. Forslaget om å legge faktiske budsjetter for året etter det regnskapsår generalforsamlingen behandler, begrunnes med at disse budsjettene er mer detaljerte og antas å gi bedre informasjon til generalforsamlingen.

Det ligger store administrative besparelser i å slippe en ekstra budsjettprosess hvert år. Dette betyr at når generalforsamlingen skal behandle kontingentene for 2013 vil generalforsamlingen ha kunnskap om regnskap for 2011, budsjett for 2012 og diverse informasjon om økonomiske utsikter som bakgrunnsinformasjon for den beslutningen som skal fattes.

Helge Mass Andersen forslø:

Generalforsamlingen gir styret frihet til å øke innsatsen (sammen) for reklame og omdømme med inntil 1 mill kroner.

Avstemming:

1. **Asbjørn Steens forslag: Pkt 1 går ut: forslaget falt med 4 stemmer.**
2. **Asbjørn Steens forslag: Dagens kontingentsatser beholdes; forslaget falt med 11 stemmer.**
3. **Asbjørn Steens forslag: Kvalitetskontrollavgiftene økes med 5 % ble enstemmig vedtatt.**
4. **Helge Mass forslag: Generalforsamlingen gir styret frihet til å øke innsatsen (rammen) for reklame og omdømme med 1 mill: vedtatt mot 2 stemmer.**

Vedtak:

- 1) Generalforsamlingen ga sin tilslutning til at retningsgivende budsjetttrammer for ettertiden kan tilsvare budsjettåret etter det regnskapsåret som behandles på generalforsamlingen.
- 2) Styrets forslag til retningsgivende budsjetttrammer for NARF i 2012 med et underskudd på kr 5 298 206 før utbytte, ble godkjent.
- 3) Kontingentene for 2012 foreslås som følger:

1. Medlem nr 1	kr 1800
2. Medlem nr 2, 3, osv	kr 700
3. Praksismedlemmer	kr 350
4. Studentmedlemmer	0
- 4) Kvalitetskontrollavgiftene økes med 5 %

SAK 11 FASTSETTELSE AV HONORAR OG GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE FOR VALGPERIODEN 2011 – 2012

Vedtak: Det ble vedtatt å ikke endre honoreringen for valgperioden 2011- 2012 utover den foreslåtte justeringen av endringen i grunnbeløpet.

SAK 12 VALG AV STYRE, DISIPLINÆRUTVALG, APPELLUTVALG, OG VALGKOMITÉ.

Valgkomiteens leder Morten Aasen presenterte valgkomiteen, gjorde rede for valgkomiteens sammensetning og de kriterier som er lagt til grunn for innstillingen.

Han viste til valgkomiteens henvendelse til alle medlemmene som dette foreningsåret ga liten respons. Han informerte om valgkomiteens arbeid. Valgkomiteens leder kommenterte også styresammensetningen i NARF, og han viste til at det ikke er noe vedtektsmessig til hinder for å velge eksternt styremedlem i foreningen. Han mente at dette gjelder både NARF og NARF Ekstra AS, men at det er særlig hensynet til NARF Ekstra som er viktig å ivareta i denne forbindelse. Han presenterte kandidatene til stilte til valg.

Vedtak:



Styre:

Leder: Asle Hindenes, Isdalstø, Hordaland (gjenvalg) for 1 år
Nestleder: Ann-Kristin Bull Aune, Trondheim (gjenvalg) for 1 år
Medlemmer: Ole Johan Bueklev, Søgne (ikke på valg)
Ingvild Heiene Gaarder, Oslo (ikke på valg)
Per Hasselgård, Fredrikstad (ikke på valg)
Morten Carlsen, Oslo (gjenvalg) for 2 år
Laila Hetland, Haugesund (gjenvalg) for 2 år
Varamedlem: Ellen Aamodt, Hønefoss, (gjenvalg) for 1 år
Torill Rødven Eide, Volda (gjenvalg) for 1 år
Anita Winter, Tromsø (gjenvalg) for 1 år

Disiplinærutvalget:

Leder: Ingebjørg Harto, Oslo (gjenvalg) for 1 år
Medlemmer: Anne-Kari Iversen, Lakselv (ikke på valg)
Håkon Beltestad, Stord (ny) for 2 år

Pers. varamedl. for leder: Rune Stavenes, Bergen (gjenvalg) for 1 år

Varamedlem: Terje Andersen, Fauske (ny) for 1 år

Appellutvalget:

Leder: Torill M. Brende, Oslo (gjenvalg) for 1 år
Medlemmer: Lene Kvia, Stokke (gjenvalg) for 2 år
Erik Bjørnstad, Skjetten (ikke på valg)
Einar Sørli, Oslo (ikke på valg)
Kari-Anne Borch, Spikkestad (ny) for 2 år

Vararepresentant for leder: Trond Erik Andersen, Oslo (gjenvalg) for 1 år

Varamedlem: Rolf Arne Jacobsen, Stavanger (ny) for 1 år

Valgkomité:

Leder: Ove Gloppen, Stavanger (ny) for 1 år
Medlemmer: Bente Høgstad, Tromsø (gjenvalg) for 1 år
Eigil Johansen, Trondheim (gjenvalg) for 1 år
Ellen Egenæs, Høvik (ny) for 1 år

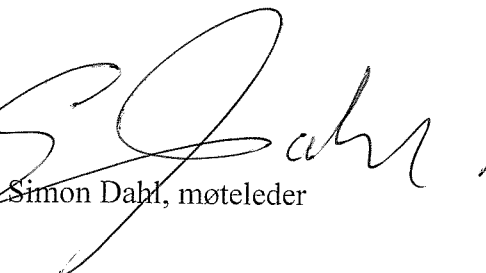
Sandra Riise, referent



Randulf Bakken



Geir Høydalsvik



Simon Dahl, møteleder