

Referat af ordinær generalforsamling

**Tid:** 23. maj 2018 kl. 11.00-12.00  
**Sted:** Kronprinsessegade 8, 1306 København K  
**Referat:** Josefine Ellen-Marie Jørgensen

### Dagsorden

1. Valg af dirigent
2. Beretning fra bestyrelsen ved formand Peter Gath
3. Beretning fra Responsumudvalget ved formand Brian Stubtoft
4. Regnskab for det forløbne regnskabsår ved formand Peter Gath
5. Forslag fremsat af bestyrelsen ved formand Peter Gath
6. Forelæggelse af budgetoverslag samt forslag til kontingent for det kommende regnskabsår ved formand Peter Gath
7. Forslag fremsat af medlemmerne ved formand Peter Gath
8. Valg af bestyrelsesmedlemmer og suppleanter ved dirigent
9. Valg af medlemmer og suppleanter til Responsumudvalget ved dirigent
10. Valg af revisor og revisorsuppleanter for det indeværende regnskabsår ved dirigent
11. Eventuelt

#### **Dagsordenens punkt 1: Valg af dirigent**

Formanden bød de fremmødte medlemmer velkommen og oplyste, at bestyrelsen foreslog advokat Henrik Møgelmoose som dirigent.

Advokat Henrik Møgelmoose blev valgt som dirigent af generalforsamlingen.

Henrik Møgelmoose indledte med at konstatere, at alle formalia var overholdt, og at den ordinære generalforsamling derfor var lovligt indkaldt og - med forbehold for afholdelse af en ekstraordinær generalforsamling til endelig vedtagelse af de foreslåede ændringer af foreningens vedtægter - beslutningsdygtig.

#### **Dagsordenens punkt 2: Beretning fra bestyrelsen ved formand Peter Gath**

Bestyrelsens beretning blev taget til efterretning af generalforsamlingen uden kommentarer.

Beretning 2017 kan findes på foreningens hjemmeside.

#### **Dagsordenens punkt 3: Beretning fra Responsumudvalget ved formand Brian Stubtoft**

Responsumudvalgets beretning blev taget til efterretning af generalforsamlingen uden kommentarer.

#### **Dagsordenens punkt 4: Regnskab for det forløbne regnskabsår ved formand Peter Gath**

Formand Peter Gath gennemgik kort hovedpunkterne i årsrapporten for 2017.

Der var ingen spørgsmål til regnskabet.

Regnskabet blev enstemmigt vedtaget af generalforsamlingen.

#### **Dagsordenens punkt 5: Forslag fremsat af bestyrelsen ved formand Peter Gath**

Dirigenten konstaterede, at generalforsamlingen ikke var beslutningsdygtig i forhold til de under dette punkt foreslåede vedtægtsændringer, da 2/3 af medlemmerne ikke var til stede, og at der, såfremt 2/3 af de tilstedeværende på den ordinære generalforsamling stemte for forslagene, vil blive indkaldt til en ekstraordinær generalforsamling. På den ekstraordinære generalforsamling kan vedtægtsændringerne blive vedtaget med et flertal af 2/3 af de fremmødte.

Bestyrelsen fremsatte følgende forslag:

##### **Forslag 1)**

Vedtægternes pkt. 16.1, som bestemmer følgende:

*"Foreningens regnskabsår er kalenderåret."*

Foreslås ændret til:

*"Foreningens regnskabsår er 1. juni til 31. maj. Indtil 31. december 2018 er foreningens regnskabsår dog kalenderåret. Næstfølgende regnskabsperiode løber fra den 1. januar 2019 til den 31. maj 2019 (omlægningsperiode)."*

Foreningens nuværende regnskabsperiode, der følger kalenderåret, med generalforsamling i maj, er ikke hensigtsmæssig af flere årsager.

Det er svært at samle foreningens medlemmer til generalforsamlingen, da det er midt i højsæsonen. En omlægning vil gøre det muligt, at sammentænke generalforsamling, og foreningens årsmøde, Revisorudvalget, hvilket formentligt vil samle flere medlemmer end tilfældet er i dag. Værdien heraf vil være:

- større opmærksom og synlighed omkring foreningen
- flere deltagere og større medlemsengagement
- optimering af sekretariatets ressourcer

Med en ændring af regnskabsåret, vil aktiviteter bedre kunne tilpasses inden for regnskabsåret til eventuelle ændringer i kursusomsætningen. Eksempelvis bestilles 35% af kurserne først efter den 1/9 og 20% af kursustilmeldingerne sker først efter 1/10. Med den nuværende regnskabsperiode, er ledelsens og bestyrelsens muligheder for, inden for regnskabsåret, at reagere på væsentlige ændringer i kursussalget, begrænset.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

##### **Forslag 2)**

Som følge af forslag til ændring af regnskabsperioden jfr. vedtægternes pkt. 16.1 følger en række konsekvensændringer af vedtægterne.

- a) Vedtægternes pkt. 8.2, som bestemmer følgende:

*"Den ordinære generalforsamling afholdes hvert år i maj måned. Datoen for generalforsamlingen offentliggøres på foreningens hjemmeside senest i marts måned. Indkaldelsen til generalforsamlingen"*

*med angivelse af dagsorden sker ved elektronisk meddelelse til medlemmerne tidligst 8 uger og senest 2 uger før generalforsamlingen."*

Foreslås ændret til:

*"Den ordinære generalforsamling afholdes hvert år i september måned. Datoen for generalforsamlingen offentliggøres på foreningens hjemmeside senest i juli måned.*

*Den ordinære generalforsamling for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2018 afholdes dog i maj måned 2019. Datoen for sidstnævnte generalforsamling offentliggøres på foreningens hjemmeside senest i marts måned 2019.*

*Indkaldelsen til generalforsamlingen med angivelse af dagsorden sker ved elektronisk meddelelse til medlemmerne tidligst 8 uger og senest 2 uger før generalforsamlingen."*

b) Vedtægternes pkt. 9.4, som bestemmer følgende:

*"Generalforsamlingen vælger foreningens bestyrelsesformand jf. dog pkt. 9.3. Formanden vælges af generalforsamlingen for 3 år. Genvalg kan ikke finde sted. De øvrige bestyrelsesmedlemmer vælges for 2 år af gangen. Genvalg kan maksimalt finde sted 3 gange (i alt op til 8 år)."*

Foreslås tilføjet:

*"Som følge af omlægning af regnskabsår, jf. pkt. 16.1, gælder valget af den siddende bestyrelsesformand dog frem til den ordinære generalforsamling i september måned 2020. Ligeledes skal siddende bestyrelsesmedlemmer, som ellers valgt frem til den ordinære generalforsamling maj måned 2019, anses for valgt frem til den ordinære generalforsamling i september måned 2019."*

Ved at udskyde valgperioden både for så vidt angår bestyrelsesformand og øvrige bestyrelsesmedlemmer til ordinære generalforsamlinger efter udløbet af omlægningsperioden – i september henholdsvis 2020 og 2019 - opnås, at generalforsamlingen i maj 2019 udelukkende omhandler 2018-regnskabet, mens der ikke finder valg handlinger sted. Som følge heraf vil bestyrelsesformanden og de øvrige bestyrelsesmedlemmer få forlænget deres valgperiode med 4 måneder.

c) Vedtægternes pkt. 11.1, 1. punktum som bestemmer følgende:

*"Responsumudvalget består af 10-12 medlemmer samt efter udvalgets indstilling indtil 6 suppleanter valgt på generalforsamlingen for 2 år ad gangen, suppleanter og kun 1 år."*

Foreslås tilføjet:

*"Som følge af omlægning af regnskabsår, jf. pkt. 16.1, gælder valget af siddende medlemmer [og suppleanter] dog frem til den ordinære generalforsamling i september måned 2019."*

Responsumudvalgsmedlemmerne får ligesom bestyrelsen forlænget deres valgperiode med 4 måneder.

d) Vedtægternes pkt. 16.2, 2. punktum bestemmer følgende:

*"Foreningens revisor vælges af generalforsamlingen for 1 år ad gangen."*

Foreslås tilføjet:

*"Som følge af omlægning af regnskabsår, jf. pkt. 16.1, gælder valg af foreningens siddende revisor dog frem til den ordinære generalforsamling i september måned 2019."*

Foreningens revisor får forlænget sin valgperiode med 4 måneder.

Forslagene blev enstemmigt vedtaget.

### **Forslag 3)**

Vedtægternes pkt. 6.5 bestemmer følgende:

*"Beslutning om eksklusion offentliggøres med angivelse af medlemmets navn."*

Foreslås ændret til:

*"Beslutning om eksklusion som følge af bestemmelserne i pkt. 6.1 offentliggøres på foreningens hjemmeside i tre år regnet fra datoen for meddelelsen herom til medlemmet. Eksklusion som følge af manglende betaling af kontingent offentliggøres dog ikke. Ved offentliggørelsen vil det ekskluderede medlems navn og årsagen til eksklusionen fremgå."*

Vedtægternes pkt. 6.1 indeholder bestemmelser om eksklusion af medlemmer. Der kan ske eksklusion af medlemmer af flere forskellige årsager, hvis medlemmet:

- opfylder kriterierne for bortfald, fratagelse eller frakendelse af godkendelse i henhold til revisorloven
- groft eller gentagne gange overtræder foreningens regler, herunder ved ikke at have betalt kontingent, eller i øvrigt udviser en uværdig adfærd, herunder ved ikke at besvare henvendelser fra foreningen
- har påført eller medført nærliggende risiko for at påføre andre medlemmer væsentlig skade af økonomisk eller anden karakter, ved utilbørlig adfærd, herunder ved urigtige eller misvisende udtalelser
- har modtaget én eller flere alvorlige bøder i Revisornævnet for grove overtrædelser af revisorlovgivningen

Offentliggørelsen sker i dag på hjemmesiden under Om os/Organisation/Ekskluderede medlemmer.

De fleste eksklusioner sker som følge af manglende betaling af kontingent og kun ganske få eksklusioner er inden for de seneste år sket som følge af øvrige eksklusionsbestemmelser i pkt. 6.1.

Eksklusioner som følge af andre årsager end manglende betaling af kontingent markeres en henvisning til vedtægternes pk. 6.1, uden dog at den nærmere årsag til eksklusion anføres.

Det er i FSR – danske revisorerers interesse, at eksklusioner, der har baggrund i andet end manglende betaling af kontingent, offentliggøres med angivelse af årsagen til eksklusionen. På den måde tydeliggøres det, at foreningen udøver selvjustits og "tager sin egen medicin" og benytter sig af de eksklusionsbestemmelser, som omhandler revisors adfærd og omdømme.

De samme hensyn gør sig ikke gældende ved eksklusion på grund af manglende kontingentbetaling, idet manglende betaling af kontingent alene siger noget om revisors relation til FSR – danske revisorer. Hertil kommer, at en offentliggørelse af eksklusion på grund af manglende kontingentbetaling, er disproportionalt med forseelsen, og derfor ikke bør ske fremover.

På forsiden af FSR – danske revisorerers hjemmeside findes en fane, hvor man kan finde alle godkendte revisorer, der er medlemmer af foreningen.

Det vurderes, at de nye regler om personfølsomme oplysninger ligeledes må føre til, at der ikke fremover kan ske en offentliggørelse på ubestemt tid – derfor foreslås det at benytte den almindelige forældelsesregel på tre år.

Generalforsamlingen godkendte vedtægtsændringerne. Bestyrelsen vil indkalde til ekstraordinær generalforsamling i henhold til vedtægterne.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Vedtægtsændringerne kan først blive endeligt vedtaget på en ekstraordinær generalforsamling. Sekretariatet vil indkalde her til, senest 23. juni 2018, i henhold til vedtægterne.

#### **Dagsordenens punkt 6: Forelæggelse af budgetoverslag samt forslag til kontingent for det kommende regnskabsår ved formand Peter Gath**

Formanden gennemgik kort budgetoverslag for 2018 og kontingent for 2019.

De foreslåede kontingenter for 2019 blev vedtaget.

#### **Dagsordenens punkt 7: Forslag fremsat af medlemmerne ved formand Peter Gath**

Der var ikke indkommet forslag fra medlemmer.

#### **Dagsordenens punkt 8: Valg af bestyrelsesmedlemmer v/ dirigent**

Formanden kunne berette, at bestyrelsen indstillede følgende medlemmer til genvalg til bestyrelsen:

- Registreret revisor Jens Sørensen, TimeGruppen (genvalg)
- Statsautoriseret revisor Lars Kronow, Deloitte (genvalg)
- Statsautoriseret revisor Lau Bent Baun, KPMG (genvalg)
- Statsautoriseret revisor Jørgen Kjer, BDO (genvalg)
- Stud.merc.aud. Janick Klose, Deloitte (genvalg)

Alle medlemmer vælges for to år.

Dirigenten spurgte, om der var andre kandidater. Det var ikke tilfældet, hvorefter bestyrelsens opstillede kandidater blev valgt.

Bestyrelsen består herefter af:

- Statsautoriseret revisor **Peter Gath**, EY, formand, valgt for tre år i 2017
- Registreret revisor **Jens Sørensen**, TimeGruppen, valgt i 2014
- Registreret revisor **Erik Lund**, Dansk Revision, valgt i 2015
- Statsautoriseret revisor **Jens Kristian Yde**, Brandt, valgt i 2015
- Statsautoriseret revisor **Lars Kronow**, Deloitte, valgt i 2014
- Statsautoriseret revisor **Lau Bent Baun**, KPMG, valgt i 2016
- Statsautoriseret revisor **Jørgen Kjer**, BDO, valgt i 2014
- Stud.merc.aud. **Janick Klose**, Deloitte, valgt i 2016
- Cand.merc.aud. **Tem V.C. Christiansen**, RI, valgt i 2015
- Statsautoriseret revisor **Erik Stener Jørgensen**, PwC, valgt i 2017
- Statsautoriseret revisor **Per Lund Nielsen**, Beierholm, valgt i 2017
- Registreret revisor **Frank Feilskov**, Bille og Buch-Andersen, valgt i 2017

Alle bestyrelsesmedlemmer er valgt for to år af gangen og kan maksimalt genvælges tre gange (i alt op til otte år).

#### **Dagsordenens punkt 9: Valg af medlemmer og suppleanter til responsumudvalget v/ dirigent**

Dirigenten fremlagde, at følgende medlemmer fra responsumudvalget var villig til valg eller genvalg for to år:

Vibeke Düring Jensen Inforevision, Peter Rasborg, BDO, Torben Ahle Pedersen, EY og Henrik Z. Hansen, Deloitte.

Responsumudvalget ønsker ikke at indstille suppleantkandidater.

Dirigenten spurgte om der var andre kandidater end de af bestyrelsen foreslåede. Dette var ikke tilfældet, hvorfor de indstillede RESU-medlemmer blev valgt.

#### **Dagsordenens punkt 10: Valg af revisor og revisorsuppleanter for det indeværende regnskabsår**

Bestyrelsen foreslår valg af revisor samt valg af revisorsuppleant, henholdsvis:

- **Michael Winther Rasmussen**, Grant Thornton
- **Stefan Sølvhøj Johansen**, Piaster Revisorerne

Dirigenten konstaterede, at der ikke var andre kandidater. De blev begge valgt.

#### **Dagsordenens punkt 11: Eventuelt**

Intet at berette.

Der var mødt otte stemmeberettigede medlemmer op, ud over bestyrelsen, og afgivet 807 fuldmagter.

Underskrift for referatets gyldighed:



Peter Gath  
Formand



Henrik Møgelmoose  
Dirigent