

Referat af ordinær generalforsamling

Tid:	18. juni 2018 kl. 08.00-08.15
Sted:	Kronprinsessegade 8, 1306 København K
Referat:	Josefine Ellen-Marie Jørgensen

Dagsorden

1. Valg af dirigent
2. Forslag fremsat af bestyrelsen ved formand Peter Gath
3. Eventuelt

Dagsordenens punkt 1: Valg af dirigent

Formanden bød de fremmødte velkommen og oplyste, at bestyrelsen foreslog Liselotte Bang som dirigent.

Liselotte Bang blev valgt som dirigent af den ekstraordinære generalforsamling.

Liselotte Bang indledte med at konstatere, at alle formalia var overholdt, og at den ekstraordinære generalforsamling var lovligt indkaldt. Generalforsamlingen var beslutningsdygtig i henhold til vedtægternes § 19.1, hvor det fremgår, at forslag vedtaget med 2/3 flertal af de afgivne stemmer på den ordinære generalforsamling, kan fremsættes på en ekstraordinær generalforsamling og vedtages med et flertal af 2/3 af de fremmødte, herunder afgivne fuldmagter.

Ingen af de 807 fuldmagter var trukket tilbage og ansås derfor som gyldige.

Dagsordenens punkt 2: Forslag fremsat af bestyrelsen ved formand Peter Gath

På generalforsamlingen den 23. maj 2018 blev de tre nedenstående forslag enstemmigt vedtaget. Bestyrelsen fremsatte igen 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, Revisordøgnet, 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 kursusalt, 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 valghandlinger 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 fire 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.

Dagsordenens punkt 3: Eventuelt

Intet at berette.

Der var mødt to stemmeberettigede medlemmer op og afgivet 807 fuldmagter.

Underskrift for referatets gyldighed:



Peter Gath
Formand



Liselotte Bang
Dirigent