

Referat af ordinær generalforsamling

Tid: 28. oktober 2019 kl. 12.30-13.00
Sted: Kronprinsessegade 8, 1306 København K
Referent: Peter Lyng Høiberg

Dagsorden

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

Dagsordenens punkt 1: Valg af dirigent

Formand Peter Gath bød de fremmødte velkomne og oplyste, at bestyrelsen foreslog advokat Anders Lavesen som dirigent.

Anders Lavesen blev valgt som dirigent.

Anders Lavesen indledte med at konstatere, at alle formalia var overholdt, og den ekstraordinære generalforsamling derfor var lovligt indkaldt og beslutningsdygtig.

Dagsordenens punkt 2: Forslag fremsat af bestyrelsen

Peter Gath præsenterede kort de fremsatte forslag, som var identiske med forslagene fremsat på den ordinære generalforsamling.

Bestyrelsen foreslog følgende vedtægtsændringer:

Forslag 1 – vedrørende pkt. 4.3

Ad foreningens vedtægter pkt. 4.3 fremgår følgende:

“Revisionsvirksomhederne er endvidere forpligtet til at etablere og vedligeholde kvalitetsstyringssystemer, som sikrer, at deres virksomhed udføres i overensstemmelse med god revisorskik. Revisionsvirksomhederne skal indsende kopi af den af kvalitetskontrollanten udarbejdede erklæring/konklusion i rapport samt Erhvervsstyrelsen meddelelse om det endelige resultat af kvalitetskontrollen. Foreningen kan desuden anmode revisionsvirksomhederne om på tro og love at bekræfte, at virksomheden har udført intern kontrol (overvågning) samt stille krav om, at revisionsvirksomheden indsender resultatet af denne kontrol til foreningen.”

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

“Revisionsvirksomhederne er forpligtet til at etablere og vedligeholde kvalitetsstyringssystemer, som sikrer, at deres virksomhed udføres i overensstemmelse med god revisorskik. Revisionsvirksomhederne skal indsende kopi af den af Erhvervsstyrelsen udarbejdede rapport om den offentlige kvalitetskontrols

resultat til foreningen. Hvis revisionsvirksomheden er blevet pålagt at udarbejde en handlingsplan som opfølgning på kvalitetskontrollen, skal denne også indsendes. Foreningen kan desuden anmode revisionsvirksomhederne om på tro og love at bekræfte, at virksomheden har udført intern kontrol (overvågning) samt stille krav om, at revisionsvirksomheden indsender resultatet af denne kontrol til foreningen"

Begrundelse:

Revisorlovændringen i 2016 medførte, at en ekstern kvalitetskontrollant ikke længere afgiver en erklæring vedr. kvalitetskontrollen. Ifølge revisorlovens §§ 35 og 35a rapporterer kvalitetskontrollanten til Erhvervsstyrelsen, og at det nu er Erhvervsstyrelsen, der udfærdiger en rapport. Derfor skal ordlyden af vedtægternes punkt 4.3 ændres i overensstemmelse hermed.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 2 – vedrørende pkt. 4.10

Ad foreningens vedtægter pkt. 4.10 fremgår følgende:

"Godkendte revisionsvirksomheder skal, senest 2 uger efter at det endelige resultat af den seneste kvalitetskontrol er meddelt virksomheden, offentliggøre, hvis kontrollen har givet anledning til indbringelse af revisionsvirksomheden for Revisornævnet. Indbringelsen af revisionsvirksomheden kan være sket alene eller sammen med én eller flere revisorer. Offentliggørelsen skal ske i virksomhedens efterfølgende årsrapport eller gennemsigtighedsrapport, hvis sådanne aflægges og på hjemmesiden, hvis en sådan findes. Offentliggørelsen skal ske i en periode på 12 måneder. Frifindes revisionsvirksomheden af Revisornævnet, afvises klagen af nævnet eller tilbagekaldes klagen af Erhvervsstyrelsen inden for perioden på 12 måneder, kan revisionsvirksomheden slette offentliggørelsen af indbringelsen og/eller offentliggøre frifindelsen, afvisningen eller tilbagekaldelsen. Såfremt der sker ændring af de sanktioner, som revisionsvirksomheden kan tildeles i forbindelse med kvalitetskontrollen, kan bestyrelsen bestemme, at sådanne sanktioner skal offentliggøres. Bestyrelsen kan fastsætte nærmere regler for offentliggørelsen, herunder i situationer, hvor revisionsvirksomheden hverken aflægger årsrapport eller har en hjemmeside. Bestyrelsen kan iværksætte passende tiltag til kontrol af, at bestemmelsen overholdes."

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

"Hvis en kvalitetskontrol har givet anledning til indbringelse af revisorvirksomheden for Revisornævnet, skal den godkendte revisionsvirksomhed senest to uger efter indbringelsen offentliggøre dette. Offentliggørelsen skal også ske i virksomhedens efterfølgende årsrapport eller gennemsigtighedsrapport, hvis sådanne aflægges og på hjemmesiden, hvis en sådan findes. Offentliggørelsen skal ske i en periode på 12 måneder. Frifindes revisionsvirksomheden af Revisornævnet, afvises klagen af nævnet eller tilbagekaldes klagen af Erhvervsstyrelsen inden for perioden på 12 måneder, kan revisionsvirksomheden slette offentliggørelsen af indbringelsen og/eller offentliggøre frifindelsen, afvisningen eller tilbagekaldelsen. Bestyrelsen kan fastsætte nærmere regler for offentliggørelsen, herunder i situationer, hvor revisionsvirksomheden hverken aflægger årsrapport eller har en hjemmeside. Bestyrelsen kan iværksætte passende tiltag til kontrol af, at bestemmelsen overholdes."

Begrundelse:

Der er i forbindelse med revisorlovsændringerne indført en anden proces i Erhvervsstyrelsen i forhold til indbringelser, hvor afgørelse om indbringelser tidsmæssigt er adskilt fra afslutning af den egentlige kvalitetskontrol. Det foreslås derfor at simplificere bestemmelsen som angivet.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 3 – vedrørende pkt. 4.11

Ad foreningens vedtægter pkt. 4.11 fremgår følgende:

"Revisionsvirksomhederne er forpligtet til årligt at indsende offentliggjorte revisornævnskendelser med angivelse af navn på den eller de revisorer, tilknyttet revisionsvirksomheden, som har modtaget én eller flere alvorlige bøder for grove overtrædelser af den til enhver tid gældende revisorlovgivning."

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

"Godkendte revisionsvirksomheder skal senest 14 dage efter offentliggørelsen indsende offentliggjorte revisornævnkendelser med angivelse af navn på den eller de revisorer, tilknyttet revisionsvirksomheden, som har modtaget en bøde på 100.000 kr. eller derover for overtrædelser af den til enhver tid gældende revisorlovgivning."

Begrundelse:

Der er ikke i bestemmelsen defineret, hvad grovere overtrædelser er. I foreningens handlingsplan for optimeret kvalitet i revisionsbranchen "Når kvalitet tæller" foreslår foreningen, at der skal ske offentliggørelse af navnet på fysiske personer og enkeltmandvirksomheder, der idømmes bøder på 100.000 kr. og derover. Det foreslås derfor, at denne beløbsgrænse sættes ind.

I tillæg hertil orienterede formand Peter Gath, at foreningen løbende holder sig orienteret om den lovmæssige udvikling på GDPR-området, for således at sikre, at foreningens vedtægter bliver udøvet og praktiseret i henhold til den altid gældende lovgivning.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 4 – vedrørende pkt. 5.3

Ad foreningens vedtægter pkt. 5.3 fremgår følgende:

"Betales forfaldent beløb, herunder kontingent til foreningen, ikke efter påkrav, anses medlemmet for udmeldt pr. datoen for påkravsskrivelsen. Forfaldne beløb kan, uagtet udmeldelsen, inddrives af foreningen. Såfremt det udmeldte medlem er en revisionsvirksomhed, ophører de tilknyttede Godkendte Revisorer og Revisorstuderendes medlemskab samtidigt. Er det udmeldte medlem ikke en revisionsvirksomhed, kan Bestyrelsen i det konkrete tilfælde afgøre om det pågældende forhold tillige skal have nogen indflydelse for den relevante revisionsvirksomheds medlemskab."

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

"Betales forfaldent beløb, herunder kontingent til foreningen, ikke efter påkrav, anses medlemmet for udmeldt pr. datoen for den frist for betaling, der er fastsat i påkravet. Forfaldne beløb kan, uagtet udmeldelsen, inddrives af foreningen. Såfremt det udmeldte medlem er en revisionsvirksomhed, ophører de tilknyttede Godkendte Revisorer og Revisorstuderendes medlemskab samtidigt. Er det udmeldte medlem ikke en revisionsvirksomhed, kan Bestyrelsen i det konkrete tilfælde afgøre om det pågældende forhold tillige skal have nogen indflydelse for den relevante revisionsvirksomheds medlemskab."

Begrundelse:

Den nuværende ordlyd giver praktiske og tidsmæssige udfordringer.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 5 – vedrørende pkt. 8.2

Ad foreningens vedtægter pkt. 8.2 fremgår følgende:

"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."

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

Bestemmelse slettes.

Begrundelse:

Bestemmelsen er forældet, da denne relaterer sig til omlægningsperioden til det nye regnskabsår.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 6 – vedrørende pkt. 11.1

Ad foreningens vedtægter pkt. 11.1 fremgår følgende:

“Responsumudvalget består af 10 - 12 medlemmer samt efter udvalgets indstilling indtil 6 suppleanter valgt på generalforsamlingen for 2 år ad gangen, suppleanter dog kun 1 år. Til responsumudvalget kan alene vælges godkendte revisorer, medmindre andet godkendes af bestyrelsen. Suppleanter kan deltage i udvalgets arbejde, i det omfang at udvalget beslutter det.

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.”

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

“Responsumudvalget består af 10 - 12 medlemmer samt efter udvalgets indstilling indtil 6 suppleanter valgt på generalforsamlingen for 2 år ad gangen, suppleanter dog kun 1 år. Til responsumudvalget kan alene vælges godkendte revisorer, medmindre andet godkendes af bestyrelsen. Suppleanter kan deltage i udvalgets arbejde, i det omfang at udvalget beslutter det.”

Begrundelse:

Del af bestemmelsen er forældet, da denne relaterer sig til omlægningsperioden til det nye regnskabsår.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 7 – vedrørende pkt. 16.1

Ad foreningens vedtægter pkt. 16.1 fremgår følgende:

“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).”

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

“Foreningens regnskabsår er 1. juni til 31. maj.”

Begrundelse:

Del af bestemmelsen er forældet, da denne relaterer sig til omlægningsperioden til det nye regnskabsår.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 8 – vedrørende pkt. 16.2

Ad foreningens vedtægter pkt. 16.2 fremgår følgende:

“Foreningens årsrapport revideres af en Godkendt Revisor, som er medlem af foreningen. Foreningens revisor vælges af generalforsamlingen for 1 år ad gangen.”

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.”

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

“Foreningens årsrapport revideres af en Godkendt Revisor, som er medlem af foreningen. Foreningens revisor vælges af generalforsamlingen for 1 år ad gangen.”

Begrundelse:

Del af bestemmelsen er forældet, da denne relaterer sig til omlægningsperioden til det nye regnskabsår.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 9 – vedrørende pkt. 9.4

Ad foreningens vedtægter pkt. 9.4 fremgår 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).”

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.”

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

“Generalforsamlingen vælger foreningens bestyrelsesformand. 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).”

Begrundelse:

Del af bestemmelsen er forældet, da denne relaterer sig til omlægningsperioden til det nye regnskabsår.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 10 – vedrørende pkt. 9.3

Ad foreningens vedtægter pkt. 9.3 fremgår følgende:

“I en overgangsperiode til og med valget på den ordinære generalforsamling, der afholdes i foråret 2014 (“Overgangsperioden”), skal bestyrelsen bestå af op til 12 bestyrelsesmedlemmer, hvoraf (i) FSR’s hidtidige medlemmer har ret til at vælge op til 6 bestyrelsesmedlemmer, herunder formanden, (ii) Dansk Revisorforenings hidtidige medlemmer har ret til at vælge op til 4 bestyrelsesmedlemmer, og (iii) Reviforas hidtidige medlemmer har ret til at vælge op til 2 medlemmer.”

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

Bestemmelse slettes.

Begrundelse:

Bestemmelsen er forældet, da denne relaterer sig til fusionen mellem FSR og FRR.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 11 – vedrørende pkt. 9.5

Ad foreningens vedtægter pkt. 9.5 fremgår følgende:

“Bestyrelsen vælger selv blandt de valgte bestyrelsesmedlemmer to viceformænd for bestyrelsen, hvoraf én viceformand skal vælges blandt de registrerede revisorer eller blandt de bestyrelsesmedlemmer, der kommer fra revisionsvirksomheder med mindre end 100 ansatte og én viceformand blandt de statsautoriserede revisorer. I Overgangsperioden skal én viceformand vælges blandt de af FSR valgte bestyrelsesmedlemmer og én blandt de af Dansk Revisorforening valgte bestyrelsesmedlemmer, jf. pkt. 9.3 ovenfor. Formanden for bestyrelsen udgør sammen med de to viceformænd bestyrelsens forretningsudvalg.”

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

“Bestyrelsen vælger selv blandt de valgte bestyrelsesmedlemmer to viceformænd for bestyrelsen, hvoraf én viceformand skal vælges blandt de registrerede revisorer eller blandt de bestyrelsesmedlemmer, der kommer fra revisionsvirksomheder med mindre end 100 ansatte og én viceformand blandt de

statsautoriserede revisorer. Formanden for bestyrelsen udgør sammen med de to viceformænd bestyrelsens forretningsudvalg.”

Begrundelse:

Del af bestemmelsen er forældet, da denne relaterer sig til fusionen mellem FSR og FRR.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 12 – vedrørende pkt. 11.2

Ad foreningens vedtægter pkt. 11.2 fremgår følgende:

”I Overgangsperioden kan responsumudvalget bestå af op til 12 medlemmer, hvoraf (i) FSR’s hidtidige medlemmer har ret til at vælge op til 9 medlemmer (herunder formanden) samt suppleanter derfor og (ii) Dansk Revisorforenings hidtidige medlemmer har ret til at vælge op til 3 medlemmer samt suppleanter derfor.”

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

Bestemmelse slettes.

Begrundelse:

Bestemmelsen er forældet, da denne relaterer sig til fusionen mellem FSR og FRR.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 13 – vedrørende pkt. 19.3

Ad foreningens vedtægter pkt. 19.3 fremgår følgende:

”I Overgangsperioden, kan de bestyrelsesmedlemmer, der er valgt af de 2 hidtidige nu opløste foreninger (Dansk Revisorforening hhv. Revifora), stille forslag om, at deres respektive medlemmer samlet forlader foreningen. Beslutning herom skal vedtages med mindst 3/4 af de hidtidige medlemmer af den forening, der ønsker at forlade foreningen. De udtrædende medlemmer er berettiget, i det omfang denne fortsat er intakt, til at medtage den del af foreningsformuen de indtrådte med samt en forholdsmæssig del af den formue, der er skabt i perioden til udtræden, hvor den forholdsmæssige del beregnes efter antal medlemmer, der forlader foreningen ud af det totale antal medlemmer.”

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

Bestemmelse slettes.

Begrundelse:

Bestemmelsen er forældet, da denne relaterer sig til fusionen mellem FSR og FRR.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Forslag 14 – vedrørende pkt. 17

Ad foreningens vedtægter pkt. 17 fremgår følgende:

”Foreningen tegnes af (i) bestyrelsens formand sammen med den administrerende direktør eller (ii) bestyrelsens forretningsudvalg eller (iii) 3 bestyrelsesmedlemmer, hvor minimum ét medlem skal være medlem af bestyrelsens forretningsudvalg eller (iv) den samlede bestyrelse.”

Forslag til ny formulering/bestemmelse:

”Foreningen tegnes af (i) bestyrelsens formand sammen med et direktionsmedlem eller (ii) bestyrelsens forretningsudvalg eller (iii) 3 bestyrelsesmedlemmer, hvor minimum ét medlem skal være medlem af bestyrelsens forretningsudvalg eller (iv) den samlede bestyrelse.”

Begrundelse:

Tegningsretten (i) udvides til at omfatte bestyrelsens formand sammen med et direktionsmedlem – og således ikke kun den adm. direktør.

Forslaget blev enstemmigt vedtaget.

Dirigenten konstaterede, at forslagene til vedtægtsændringer havde opnået enstemmig tilslutning på den ordinære generalforsamling, men at det fornødne antal medlemmer ikke havde været repræsenteret på den ordinære generalforsamling til endelige vedtagelse, og at den ekstraordinære yderligere generalforsamling derfor havde været fornøden efter vedtægternes § 19.1. Dirigenten konstaterede herefter, at der var enstemmig tilslutning til forslagene om vedtægtsændringer, og at forslaget således var vedtaget.

Dagsordenens punkt 3: Eventuelt

Intet at berette.

Der var mødt ni stemmeberettigede medlemmer op og afgivet 612 fuldmagter.

Underskrift for referatets gyldighed:



Peter Gath
Formand

Anders Lavesen
Dirigent