

Referat af ordinær generalforsamling den 21. maj 2015

Sted: Kronprinsessegade 8, 1306 København K

Protokol: Adam Winkler Neumann

Dagsorden

1. Valg af dirigent
2. Beretning fra bestyrelsen ved formand Jens Otto Damgaard
3. Beretning fra responsumudvalget ved formand John van der Weerd
4. Regnskab for det forløbne regnskabsår ved kasserer Peter Nordahl
5. Forslag fremsat af bestyrelsen ved formand Jens Otto Damgaard
6. Forelæggelse af budgetoverslag samt forslag til kontingent for det kommende regnskabsår ved formand Jens Otto Damgaard
7. Forslag fremsat af medlemmerne ved formand Jens Otto Damgaard
8. Valg af bestyrelsesmedlemmer og suppleanter v/ dirigent
9. Valg af medlemmer og suppleanter til responsumudvalget v/ dirigent
10. Valg af revisor og revisorsuppleanter for det indeværende regnskabsår v/dirigent
11. Eventuelt

Dagsordenens punkt 1: Valg af dirigent

Formanden bød velkommen og oplyste, at bestyrelsen foreslog advokat Anders Lavesen som dirigent.

Advokat Anders Lavesen blev valgt som dirigent.

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

Dagsordenens punkt 2: Beretning fra bestyrelsen ved formand Jens Otto Damgaard

Formand Jens Otto Damgaard indledte med at sige, at beretningen blev lagt på foreningen hjemmeside.

Formanden sagde, at FSR – danske revisorer arbejder hver dag for, at medlemmerne kan levere effektivt arbejde af høj faglig kvalitet, til gavn for dansk erhvervsliv og for samfundet. En helt central opgave for medlemmerne er naturligt nok at sikre, at de finansielle informationer i årsregnskaberne er retvisende.

Det har derfor også være en af foreningens helt store indsatsområder i 2014 at sætte fokus på værdien af informative årsregnskaber. Arbejdet har ikke været nemt. Indstillingen fra politikere og embedsmænd var at slippe af med så mange oplysninger i årsregnskabet som muligt for på den måde at kunne give erhvervslivet såkaldte administrative lempelser. De fleste revisorer og de som i hverdagen har med regnskaber at gøre ved godt, at der næppe er mange lempelser i at fjerne paragraffer i årsregnskabsloven og notekrav til årsregnskabet. Færre oplysninger i regnskabet fører til større usikkerhed om virksomhedernes regnskaber og kan i yderste konsekvens betyde en forringet kreditværdighed eller dårligere samhandelsbetingelser.

Som en del af det lovforberedende arbejde, søsatte Erhvervsstyrelsen i foråret 2014 en analyse af brugen af årsrapporter for mindre virksomheder i samarbejde med konsulentvirksomheden DAMVAD. Rapportens budskab er ikke til at tage fejl af. På tværs af så mangfoldige interessenter som analytikere, kreditinstitutter, samhandelspartnere og investorer er der bred enighed om, at årsrapporten både er den mest brugbare og mest værdifulde kilde til information, når virksomhedens økonomiske tilstand og vækstpotentiale skal vurderes.

Også meget desto mere opløftende var to centrale begivenheder i slutningen af 2014: 1) Regeringen fremlagde et ret afbalanceret lovudkast til ny årsregnskabslov, der tog højde for regnskabsbrugernes behov, og dermed i sidste ende også for virksomhedernes egne rammevilkår og forretningsmuligheder. 2) Regeringen frikøbte sammen med flere partier årsregnskaberne, således at man ikke længere skal betale et gebyr for at downloade årsregnskaberne.

Det er udtryk for, at der er en spirende politisk forståelse for, at regnskaberne faktisk kan bruges til at skabe vækst og er en afgørende informationskilde. Vi er overbeviste om, at det er en både årelang og målrettet indsats fra foreningen og branchens side, der giver konkrete forbedringer og resultater for revisorerne.

Ikke kun FSR – danske revisorer har været glade for denne udvikling, det har også væsentlige samarbejdspartnere som Finansrådet og Dansk Erhverv.

Foreningens indsats i forhold til årsregnskabsloven skal også ses som en del af den større mission om at sikre, at de danske virksomheder leverer både informative og retvisende regnskaber, som regnskabsbrugerne rent faktisk kan bruge til noget. Troværdige årsregnskaber er en vigtig komponent i samfundets vækstmotor, og netop revisors erklæring på årsregnskaberne er med til at tilføre kvalitet og blåstemple informationerne. I samarbejde med CBS gennemførte FSR – danske revisorer en omfattende analyse af brugen af revisors ydelser. Revisorerne reviderer hvert år ca. 150.000 virksomheder med begrænset hæftelse. Dertil kommer et stort antal erklæringer på årsregnskaber for fonde, foreninger, selskaber i personligt regi, og ikke mindst offentlige institutioner. Skønsmæssigt afgiver revisorerne erklæringer på 350.000 årsregnskaber hvert eneste år.

Netop det forhold, at regnskaberne er baseret på fælles standarder og formelle regler er med til at sikre en ensartet høj kvalitet, og gør det muligt at sammenligne årsrapporter på tværs af virksomheder og brancher. Og lige præcis revisors erklæring er med til at skabe den tillid, som er så vigtig for et velfungerende erhvervsklima.

På trods af flere lempelser af revisionspligten i de forgangne år, er værdien af et revideret regnskab stadig intakt. I en markedsanalyse udarbejdet af Exometric i samarbejde med FSR – danske revisorer, fortæller ca. 90 procent af 500 adspurgte virksomhedsledere på tværs af brancher, at der blandt deres interessenter lægges stor vægt på, at virksomheden kan levere et revideret regnskab.

Selvom færre virksomheder i dag bliver revideret som følge af den forhøjede grænse for revisionspligt, så er det fortsat 7 ud af 10 virksomheder i Danmark, der bliver revideret.

Virksomhedslederne peger især på, at bankforbindelser efterspørger reviderede regnskaber, hvilket netop understreger regnskabernes helt essentielle betydning for virksomhedernes muligheder for at optage lån. Et revideret regnskab sender et positivt signal til markedet og letter adgangen til finansiering og en god kreditvurdering.

En analyse mellem FSR – danske revisorer og kreditvurderingsinstituttet Experian viser, at seks ud af ti reviderede virksomheder opnår den bedste kreditvurdering, hvis de har foretaget en revision uden anmærkninger. Samme analyser viser, at hvis en revision har ført til en anmærkning, er det kun én ud af ti af reviderede selskaber, der opnår den bedste kreditvurdering. Revision har således stadig stor værdi.

Det er derfor også en relevant overvejelse, hvilke risici for tab samfundet vil og skal acceptere. Og i sidste ende er det en politisk beslutning, hvilke og hvor mange risici man vil leve med. Politikerne har flere gange lempet virksomhedernes pligt til at få revideret regnskabet ud fra ønsket om at forenkle afrapporteringen til det offentlige og skabe fleksibilitet. Men forenklinger og fleksibilitet er ikke gratis. Banker, leverandører og staten går glip af vigtige informationer om virksomhedernes økonomi, når regnskabet ikke er revideret. Så da tidligere Økonomi – og Indenrigsminister Margrethe Vestager sagde til Børsen, at en krone sparet på revisionsbistand var en krone sparet på bundlinjen, så var det måske nok en kæk bemærkning – men uden analytisk dokumenteret fundament.

Ministerens udmelding stod da også lidt i kontrast til tænketanken Axcelfuture og tidligere direktør i Danske Bank, Eivind Kolding, da han tiltænkt virksomhederne sagde til Berlingske: *"Tænk jer godt om, når I sparer revisoren væk. Ureviderede regnskaber tiltrækker ikke eksterne investorer."* Det kan altså være dyrt at spare revisoren bort. Et troværdigt, transparent og revideret regnskab gør det alt andet lige lettere at få finansiering, hvad enten det er et banklån eller via en ekstern investor, og her spiller revisor en helt afgørende og værdifuld rolle. Det har været et af de centrale budskaber – også i 2014.

Men det er ikke kun, når virksomhedernes regnskaber skal opstilles og kigges igennem, at revisor kan tilføre virksomheden værdi. Af Exometrics markedsanalyse fremgår det, at tre ud af fire af de adspurgte tillægger revisors arbejde stor værdi. Desuden mener to ud af tre, at revisor leverer troværdig finansiell rapportering til samarbejdspartnere og 64 procent, at revisor leverer en effektiv rapportering til de offentlige myndigheder. Og knap 7 ud af ti adspurgte, mener at revisorerne grundlæggende kvalitet og omdømme er rigtig godt. Så på trods af lempelser og faldende krav til virksomhedernes regnskaber, sætte danske virksomheder pris på den værdi, som revisorerens arbejde har for deres virke.

Det er godt nyt for revisorbranchens omdømme. Omgivelsernes oplevelse af, at revisorerne leverer ydelser af høj kvalitet, er afgørende for netop omdømmet. Og omdømmet er stærkt afhængig af den kvalitet og den troværdighed, som revisorerne leverer.

I foreningen har vi derfor i 2014 arbejdet videre med de 17 forslag til styrket kvalitet i revisorbranchen, som blev lanceret i slutningen af 2013. Og den ambitiøse målsætning har båret frugt. På bare et år er det lykkedes at halvere andelen af revisionsfirmaer, der indbringes for Revisornævnet af tilsynet. Forening har dermed nået en vigtig milepæl i kvalitetsarbejdet. Det næste mål er at knække kurven for enkeltsagskontrollen, og her er vi grundlæggende optimistiske. En lang række af indsatserne og initiativerne har kun virket i kort tid, og vi har derfor stadig til gode at se resultaterne af disse.

For at nå i mål med enkeltsagskontrollen skal mange ting gå op i en højere enhed. Vi skal sikre, at alle har kvalitetsstyring, som giver sikkerhed for, at de opstillede regnskaber er korrekte, og at revisionsprocessen lever op til standarderne. Og gennem løbende faglig uddannelse skal vi sikre, at foreningens medlemmer hele tiden er opdaterede og ajour med ny viden. Derudover har vi oprettet et kvalitetskorps, som skal hjælpe revisorer med kvalitetsproblemer. Vi har investeret betydeligt og erhvervet rettighederne til at forhandle brancheløsningen CaseWare, som er den mest innovative og optimale digitale platform til at sikre høj faglighed, kvalitet og effektivitet i revisionsarbejdet. Og vi har styrket informationen til og vejledningen af foreningens medlemmer.

Derudover vil foreningen gerne sende et stærkt signal til omverdenen om, at vi tager og selv og medlemmernes kvalitet og integritet seriøst. Derfor vedtog foreningens medlemmer på en ekstraordinær generalforsamling i november en række ændringer til foreningens vedtægter. Nøgleordene for vedtægtsændringerne er selvjustits, effektivitet og fairness. Med ændringerne kan det nu mere end nogensinde før faktisk betale sig at have styr på sin kvalitetsstyring. For at være medlem af FSR – danske revisorer er det nu en forudsætning, at der er styr på kvaliteten – og i de tilfælde, hvor man på grov vis tilsætter god revisorskik kvaliteten, får bestyrelsen nu mulighed for at ekskludere medlemmer.

Regeringens studiefremdriftsreform har også spillet en væsentlig rolle i foreningens politiske arbejde i 2014. Reformen rammer ikke blot de studerende på landets revisoruddannelser, men også de revisionsvirksomheder, der har en cand. merc. aud. -studerende ansat. Formålet med reformen er, at få de studerende hurtigere igennem uddannelsessystemet og ud på arbejdsmarkedet, hvilket er en vision foreningen bakker op om. Men reformen har også vist sig som værende en ekstraordinær stor hæmsko for netop uddannelsen af fremtidens revisorer. Reformen gør det vanskeligt for de revisorstuderende at gennemføre deres uddannelse sideløbende med et arbejde i et revisionsfirma, sådan som mere end halvdelen af de kommende cand.merc.aud.er gør det i dag. Revisionsfirmaerne må nu betale ekstra for at have ansat studerende, når de går på kandidatdelen, fordi de tvinges over i en deltidsuddannelse – og det udløser en betalingsafgift til uddannelsesstederne.

I forvejen betaler mange revisionsvirksomheder for en HD-uddannelse. Den koster omkring 100.000 kroner. Når man så lægger udgiften til en cand. merc. aud.- uddannelse oveni – er det en stor udgift, og vi er ved at være derhenne, hvor revisionsvirksomhederne rent faktisk betaler for hele uddannelsen af revisorerne. Men faktisk tilfører de studerende stor værdi til samfundet allerede under uddannelsen. Når man arbejder i revisionsbranchen under studiet, modtager man nemlig ikke SU, og betaler rent faktisk skat af den løn man får.

Revisionsfirmaerne har med cand.merc.aud.-uddannelsen i årevis haft ansat bachelorer og kandidater samtidigt med studierne og de uddannede cand. merc. aud.'er har derfor en masse erhvervs erfaring, når de står med eksamensbeviset i hånden. Det afspejler sig også i dimittendledigheden, der er på bare 2 procent. At afskaffe en model, der både sparer staten for SU og sikrer jobs til de færdiguddannede, er naturligvis imod intentionerne i fremdriftsreformen, og foreningen har brugt meget tid i det forgangne år på at påpege dette overfor både de lydhøre og de knap så lydhøre politikere.

Detailregulering fra EU om revision er et andet tema, der har optaget foreningen og især revisorer for de større danske virksomheder i året, der er gået. Begrænsning af rådgivning, forbudsliste og rotation er allerede en kendsgerning fra den politiske beslutning i EU. Men der er faktisk mange muligheder for nationalt at præge implementeringen. Det har været væsentligt for FSR – danske revisorer, at sikre, at den regulering, der var blevet lagt op til fra EU ikke går hen og blev til overregulering i Danmark. Ikke mindst af hensyn til konkurrencekraften i dansk erhvervsliv og revisionsfirmaernes mulighed for at drive en effektiv forretning med høj kvalitet i ydelserne. I foreningen har vi sammen med en række erhvervsorganisationer den klare opfattelse, at Danmark bør være mindst lige så fleksible som vore nabolande, og at den regulering reelt kun bør omfatte de børsnoterede og de finansielle virksomheder, sådan som EU-lovgivningen jo også er tiltænkt. I Danmark har vi en tradition for at være klassens duks, når det gælder implementering af EU´ direktiver og forordninger. Det kommer til fx udtryk ved, at Danmark har en langt bredere definition af virksomheder af offentlig interesse end EU's minimumsbestemmelser. Det har en pris, som skal tages med, når det samfundsmæssige regnestykke skal gøres op. Pejlemærket for FSR – danske revisorer er kort og godt, at dansk erhvervsliv skal have de bedste betingelser for at kunne konkurrere internationalt og revisorerne skal have rammer, så de kan levere af ydelse af høj kvalitet, der modsvarer det samfundet forventer af offentlighedens tillidsrepræsentant

Kvalitet og effektivitet i arbejdet er helt afgørende for revisorbranchen både nu og i fremtiden, så revisor fortsat kan opfylde rollen som offentlighedens tillidsrepræsentant. Den teknologiske udvikling vil få en betydelig effekt på det arbejde, som revisor skal udføre i fremtiden. Digitaliseringen får betydning for kravene til revision, evnen til effektivt at udføre revisionen, herunder såkaldt realtime-revision af regnskabsoplysninger. Og så er der ikke mindst et meget stort potentiale i at bringe data i spil over for virksomhederne, som revisorerne skal gribe i de kommende år.

Den udvikling er også en af baggrundene for, at foreningen i 2014 erhvervede rettighederne til CaseWare i Danmark. Med CaseWare tilbyder foreningen et redskab til at styrke de faglige og tekniske kompetencer på tværs af branchen. Der er tale om en brancheløsning, som bliver på den måde et vigtigt element i foreningens strategiske mål om at øge kvaliteten i revisorerne kerneopgaver fremadrettet. Vi vil i de kommende år have skarpt fokus på at videreudvikle og opdatere den nye brancheløsning, så den effektivt lever op til dagens og morgendagens lovgivning inden for regnskab, revision og andre relevante rådgivningsområder.

I foreningen lever vi for vores medlemmer, og vi arbejder ambitiøst for at målrette vores ydelser, så de lever op til de udfordringer, som revisorerne kommer til at stå overfor i de kommende år. Vi har lanceret Kursuskaravanen, der kommer til at turnere rundt i det danske land lige fra Næstved til Nørre Nisum, og

hvor foreningen møder medlemmerne, der hvor de er, og med de bedste og mest kvalificerede undervisere.

Herefter blev der vist en videofilm om medlemsregnskabet.

Formanden fortsatte: Beretningen startede med årsregnskabet. Og den vil også slutte med et regnskab, nemlig et medlemsregnskab. Medlemmerne af FSR – danske revisorer kan trække på mange ydelser og få support i dagligdagen. Foreningen tilbyder faktisk mange muligheder, og derfor har vi udarbejdet en selvstændig pjece, der giver overblikket for medlemmerne over vores service og ydelser. Det gælder ikke kun løsningerne i forhold til de faglige problemstillinger i hverdagen, men også på alle de områder, hvor foreningen kæmper for bedre rammevilkår for dens medlemmer på fx Christiansborg og over for myndighederne. Der skal lyde en opfordring til at læse medlemsregnskabet – eller hvis tiden er mere knap – at se det korte videoklip, vi har udarbejdet om de fordele, der er, ved at være medlem af FSR – danske revisorer.

I bestyrelsen skal vi i gang med at udarbejde strategien frem mod 2018. Nøgleordet for det arbejde bliver fortsat kvaliteten af revisors arbejde, men fokus bliver også på de særlige udfordringer og muligheder, som branchen står overfor med både lempelse af revisionspligten og den stigende digitalisering. Målet bliver at finde og definere den helt særlige rolle, som revisor skal spille i fremtiden – både som offentlighedens tillidsrepræsentant og som rådgiver. Og her vil FSR – danske revisorer være en aktiv forkæmper for medlemmerne i de kommende år.

Formanden spurgte herefter, om der var spørgsmål til gennemgangen af beretningen.

Der var ingen spørgsmål fra salen. Dirigenten informerede om, at beretningen ikke skulle vedtages, hvorfor ordet blev givet videre til formanden for responsudvalget.

Dagsordenens punkt 3: Beretning fra responsudvalget ved formand John van der Weerd

Responsudvalgets formand John van der Weerd startede med at takke udvalgsmedlemmer, suppleanter og sekretariatsmedarbejdere for et godt og konstruktivt 2014.

Herefter gennemgik van der Weerd årets sagsbehandling som var 24 R-sager og 37 U-sager. Derudover var der 4 afviste sager, 5 der afventede forespørgsel og 5 som var tilbagekaldt efter forlig. I alt havde der været 75 sager i perioden.

Generelt havde der været en stigning både i honorarsager og responsumsager over de sidste fem år. Der var i alt behandlet 57 honorarsager, heraf var de 34 stadig igangværende. Af de 23 afsluttede sager, var de 21 alm. honorarsager og de 2 var omkostningsgodtgørelsessager.

Af de 21 afsluttede sager, var de 12 af dem blevet godkendt, 8 var blevet sat ned i pris og en var trukket tilbage. Af de to omkostningsgodtgørelsessager, var de to blevet nedsat af RESU.

Den oplevede gennemsnitlige sagsbehandlingstid lå på 9,7 måneder, mens den reelle sagsbehandlingstid lå på gns. 5 måneder. "Reelle sagsbehandlingstid" dækkede over, hvornår RESU havde alle oplysninger til at træffe beslutning.

Desuden bemærkede van der Weerd, at det var godt med en revidering af suppleantsystemet, samt at der nu var en dialog med højesteret vedr. det gensidige samarbejde.

Udvalget havde arbejdet igennem nogle år på en henvendelsesformular, og den var endelig blevet en realitet.

Herefter takkede Van der Weerd for 12 gode år i RESU, herunder de seks som formand.

Der var ingen spørgsmål til van der Weerd.

Dirigenten konstaterede, at beretningen var taget til efterretning, hvorpå han gav ordet til kasserer Peter Nordahl.

Dagsordenens punkt 4: Regnskab for det forløbne regnskabsår ved kasserer Peter Nordahl

Kasserer Peter Nordahl gennemgik årsrapporten for 2014. Årets resultat viste et overskud på 1,0 mio. kr., hvilket var 0,9 mio. kr. bedre end budget. Der var to modgående bevægelser:

- *Det var tredje år i den obligatoriske efteruddannelses-periode, hvilket medførte et højere dækningsbidrag SR-akademiet som bidrog med 0,5 mio. kr. end budget*
- Stram styring af aktiviteter og forbrug: i 2011 70 medarbejdere, i 2015: 55 medarbejdere
- Udskydelse af projekter grundet ubesatte stillinger.

I negativ retnings trak:

- Den store stigning i brugerbetalte ydelser relateret til CaseWare – herunder indkøb til nye servere, licenser og medarbejdere.

Der havde været en strammere styring af foreningens debitorer.

Der var ingen spørgsmål til regnskabet. Dirigenten sagde, at han havde konstateret, at regnskabet var underskrevet af bestyrelsen, og at der ikke var revisionsforbehold.

Regnskabet blev enstemmigt vedtaget.

Dagsordenens punkt 5 Forslag fremsat af bestyrelsen ved formand Jens Otto Damgaard

Dirigenten startede med at konstatere, at der ikke var indkommet de nødvendige fuldmagter jf. vedtægterne pkt. 19.1 hvoraf det fremgår, at generalforsamlingen ikke er beslutningsdygtig, med mindre 2/3 af medlemmer er mødt op personligt eller ved fuldmagt. Der vil derfor blive indkaldt til en ekstraordinær generalforsamling ultimo juni 2015.

Formanden gennemgik de tre vedtægtsændringer:

Forslag 1) til ændring af pkt. 9.4 om genvalg til bestyrelsen

Vedtægternes pkt. 9.4, 4. og 5. punktum bestemmer følgende:

"De øvrige bestyrelsesmedlemmer vælges for 2 år af gangen. Genvalg kan maksimalt finde sted 2 gange (i alt op til 6 år)."

Bestemmelsen forslås ændret til følgende:

"9.4 De øvrige bestyrelsesmedlemmer vælges for 2 år af gangen. Genvalg kan maksimalt finde sted 3 gange (i alt op til 8 år)."

Begrundelsen for ændringen af bestyrelsesmedlemmernes genvalgsperiode fra 2 gange til 3 perioder, er et ønske om at sikre større kontinuitet i bestyrelsen.

Forslag 2) til præcisering af pkt. 5.2 om udmeldelse

Vedtægternes pkt. 5.2 bestemmer følgende:

"Udmeldelse kan ske ved skriftlig henvendelse til foreningens sekretariat med mindst 1 måneds varsel til kontingentperiodens udløb".

Bestemmelsen foreslås ændret til følgende:

"5.2 Udmeldelse sker ved skriftlig henvendelse til foreningens sekretariat med mindst 1 måneds varsel til kontingentperiodens udløb."

Begrundelsen for ændringen fra "kan ske" til "sker" er, at det ønskes præciseret, at en udmeldelse alene kan ske ved skriftlig henvendelse til foreningens sekretariat. Hertil kommer, at det i vedtægternes pkt. 5.1 om indmeldelse hedder, at "Indmeldelse sker ved skriftlig henvendelse til foreningens sekretariat".

Ved at ændre "kan ske" i pkt. 5.2 til "sker" bringes proceduren for indmeldelse og udmeldelse således i overensstemmelse med hinanden.

Forslag 3) til præcisering af pkt. 6.1 om stemmeflerhed ved eksklusion

Vedtægternes pkt. 6.1 bestemmer følgende:

"Bestyrelsen kan med 3/4 flertal ekskludere et medlem, såfremt medlemmet (...)"

Bestemmelsen foreslås ændret til følgende:

"6.1 Bestyrelsen kan med 3/4 flertal af de tilstedeværende medlemmer ekskludere et medlem, såfremt medlemmet (...)"

Formanden sagde at begrundelsen for ændringen sker med henvisning til vedtægternes pkt. 9.6 således at det præciseres, at beslutning om eksklusion af et medlem i henhold til pkt. 6.1 ikke kræver 3/4 flertal af den samlede bestyrelse, men kun af de fremmødte bestyrelsesmedlemmer. Dette er ikke tilstrækkeligt klart på nuværende tidspunkt.

Det fremgår af vedtægternes pkt. 9.6, at bestyrelsen er beslutningsdygtig, når mindst halvdelen af medlemmerne er til stede. Det hedder videre i bestemmelsen, at beslutninger normalt træffes ved simpelt stemmeflerhed, medmindre andet fremgår af denne vedtægt eller bestyrelsen i sin forretningsorden bestemmer andet.

Det præciseres således, at stemmeflerhed i pkt. 6.1 skal forstås i sammenhæng med pkt. 9.6, således at en beslutning om eksklusion kræver 3/4 stemmeflerhed af de fremmødte bestyrelsesmedlemmer, som mindst skal udgøre halvdelen af bestyrelsen.

Et medlem ønskede at få forslag tre uddybet, hvilket formanden gjorde.

Dirigenten foreslog, at der blev stemt om alle tre vedtægtsændringer samtidig. Der var ingen der ønskede at stemme imod, hvorefter forslagene blev vedtaget og sendt til godkendelse på en ekstraordinær generalforsamling.

Dagsordenens punkt 6: Forelæggelse af budgetoverslag samt forslag til kontingent for det kommende regnskabsår ved formand Jens Otto Damgaard

Formanden gennemgik baggrunden for forslaget om kontingentnedsættelse, herunder at foreningen var velpolstret, og havde kunne købe Caseware uden låneoptag, og ikke så ind i store investeringer på mellemlang sigt.

Bestyrelsen foreslog derfor en nedsættelse af de nuværende kontingentsatser med fem procent fsva. personkontingentet. Firmakontingentet foreslås uændret.

Satserne for personkontingentet gældende fra 1. januar 2016 blev derfor foreslået til at være:

Medlemskategori	Tidligere kontingent kr.	Nyt kontingent kr.
Godkendte revisorer	6.500	6.175
Godkendte revisorer (In-house forsikrede):	2.995	2.845
Studerende	495	470
Seniorer	925	879
Revisionsansatte	2.995	2.845
Økonomiprofessionelle	2.995	2.845
Basismedlemmer	1.995	1.895
Faglig fordelspakke	1.500	1.425

Alle beløb er ekskl. moms.

Revisionsvirksomheder betaler et mandtalskontingent, som er gradueret i forhold til antallet af personer, der arbejder i virksomheden. Mandtalskontingentet er højest for 'de først' ansatte i hver virksomhed og falder gradvis, jf. tabel:

Ansatte	Pris for ansatte i hver gruppe (kr.)
1-5	1.195
6-10	945
11-20	745
21-50	645
51-100	445
100+	345

For Godkendte Revisorer, som er beskæftiget i en revisorvirksomhed (ansat eller indehaver), er det en betingelse for personligt medlemskab, at revisorvirksomheden tillige er medlem.

Dirigenten spurgte, om der var spørgsmål til bestyrelsens forslag, hvilket ikke var tilfældet. Der var ingen der ønskede skriftlig afstemning eller at stemme imod. Forslaget blev vedtaget.

Dagsordenens punkt 7: Forslag fremsat af medlemmerne ved formand Jens Otto Damgaard

Dirigenten spurgte, om der var indkommet forslaget fra medlemmer. Formanden svarede, at det var der ikke.

Dagsordenens punkt 8 Valg af bestyrelsesmedlemmer v/ dirigent

Formanden sagde, at bestyrelsen indstillede genvalg af følgende medlemmer af bestyrelsen:

- Registreret revisor **Per Krogh**, Hostruphus
- Statsautoriseret revisor **Peter Gath**, EY
- Cand. merc. aud. **Tem Vester Schnell Christiansen**, Revisionsinstituttet
- Statsautoriseret revisor **Peter Nordahl**, Beierholm

Hertil indstillede bestyrelsen valg af følgende nye medlemmer til bestyrelsen:

- Registreret revisor **Erik Lund**, Dansk Revision
- Statsautoriseret revisor **Jens Christian Yde**, Revisorgruppen Danmark

Alle medlemmer vælges for to år.

Nuværende bestyrelsesmedlemmer Henrik Brusgaard og Frank Feilskov genopstillede ikke.

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

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

Dirigenten sagde, følgende medlemmer fra responsumudvalget var villig til genvalg for to år:

- Henrik Lundsgaard, Ullits og Winther, Viborg
- Brian Stubtoft, EY, København

Derudover var følgende medlemmer villig til valg til responsumudvalget for to år:

- Kim Kjellberg, Grant Thornton, Hillerød
- Jørgen Lund Antonsen, PwC, Hellerup
- Jon Beck, KPMG, København
- Torben Andersen, Revisionsfirmaet Torben Andersen, Værløse

Følgende suppleanter ønskede at fortsætte i RESU for et år:

- John Dahl Larsen, RSM plus, Aalborg
- Benny Voss, PwC, Hellerup
- Per Rolf Larssen, Deloitte, København
- Peter Rasborg BDO, København
- Jørgen Berthelsen, Beierholm, Århus

Udvalget indstillede desuden følgende suppleant til nyvalg for et år:

- Eskild Jacobsen, EY, København

Dirigenten spurgte om der var andre kandidater end de af bestyrelsen foreslåede? Dette var ikke tilfældet, hvorfor dirigenten betragtede de indstillede RESU medlemmer og suppleanter som valgt.

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

Formanden sagde, at bestyrelsen foreslog genvalg af revisor samt valg af revisorsuppleant, henholdsvis:

- Mads Myrthue Thomsen, AP statsautoriserede Revisorer (revisor)
- Stefan Sølvhøj Johansson, Piaster Revisorerne (revisorsuppleant)

Begge var villige til genvalg.

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

Dagsordenens punkt 11 Eventuelt

Formanden takkede de to afgående bestyrelsesmedlemmer Henrik Brusgaard og Frank Feilskov for godt samarbejde i bestyrelsen. De to ville få en yderligere takketale senere efter uddeling af Lloydsprisen.

Formanden takkede endvidere RESU's formand John van der Weerd for sine 12 år i RESU. Det var et arbejde, der havde været meget værdsat.

Der var samlet mødt 29 stemmeberettigede medlemmer op og afgivet 745 fuldmager.

Underskrift for referatets gyldighed:



Jens Otto Damgaard
Formand



Anders Lavesen
Dirigent