

Kronprinsessegade 8 · 1306 København K · Telefon 33 93 91 91  
Telefax nr. 33 11 09 13 · e-mail: fsr@fsr.dk · Internet: www.fsr.dk

Folketinget  
Retsudvalget  
Christiansborg  
1240 København K

6. januar 2006  
pri/nea (L65\Henvendelse til Folketingets Retsudvalg)

### **L 65 – Forslag til lov om juridisk rådgivning**

---

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) tillader sig hermed at rette henvendelse til Folketingets Retsudvalg i forbindelse med ovennævnte lovforslag.

Forslag til lov om juridisk rådgivning indebærer blandt andet en ophævelse af Vinkelskriverloven. Det bemærkes i den forbindelse, at den historiske baggrund for Vinkelskriverlovens bestemmelser er at beskytte offentligheden mod at søge juridisk bistand hos ukvalificerede personer.

Overordnet fremtræder lovforslaget som båret af ønsket om primært at beskytte forbrugerinteresser, således at forbrugerne undgår at købe f.eks. skatterådgivning uden tilstrækkelig orientering om uddannelse og øvrige forhold, der lægges til grund for at søge juridisk rådgivning.

Efter FSR's vurdering vil lovforslaget primært gælde for de statsautoriserede revisorer i de situationer, hvor der ydes skatterådgivning til klienterne. Det forekommer, at statsautoriserede revisorer yder anden juridisk rådgivning end skatterådgivning, men i forhold til det fremsatte lovforslag er det primært de statsautoriserede revisorers skatterådgivning, der omfattes af forslaget. Der er ikke tvivl om, at det på området for skatterådgivning til erhvervsvirksomheder er de statsautoriserede revisorer, der udfører hovedparten af denne rådgivning. Det fremsatte lovforslag er derfor et væsentligt indgreb i "det frie" marked for skatterådgivning.

FSR har naturligvis forståelse for, at man i forbrugerforhold ønsker at beskytte forbrugerne, men med nærværende lovforslag forekommer det, at man anvender dette hensyn til at indføre et unødigt omfattende bureaukrati, og samtidig skaber ubalance i konkurrencen til fordel for advokater og pengeinstitutter og til ugunst for revisorer.

FSR skal derfor foreslå, at lovforslaget ændres således, at det undtager statsautoriserede revisorer. Subsidiært bør loven alene regulere forbrugerkøb.

Statsautoriserede revisorer er underlagt revisorlovens bestemmelser, herunder en lang række detailforskrifter i bekendtgørelser mv. udstedt i medfør af revisorloven. Dette gælder også i relation til juridisk rådgivning, jfr. § 1, stk. 2 i revisorloven, idet en sådan rådgivning normalt udmøntes gennem afgivelse af erklæringer og rapporter, der er krævet i henhold til lovgivningen, eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug.

Bliver statsautoriserede revisorer omfattet af lovforslaget om juridisk rådgivning vil der opstå ikke ubetydelige afgrænsningsproblemer, herunder konflikter mellem de to regelsæt. Det kan ikke være lovgivers intentioner at skabe usikkerhed på et allerede gennemreguleret område.

### **Revisorkommissionen burde være inddraget**

Det skal endvidere bemærkes, at det fremgår af revisorlovens § 9, at Revisorkommissionen bistår Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ved den offentlige administration af revisorloven. Der er lang praksis for, at Revisorkommissionen anses for at være det kompetente ekspertorgan, der rådgiver regeringen om lovændringer, der har vidtrækkende betydning for statsautoriserede og registrerede revisorer.

FSR har konstateret, at der ikke i arbejdsgruppen eller i den efterfølgende høring vedrørende juridisk rådgivning har været repræsentanter fra Revisorkommissionen, om end der har været flere repræsentanter fra Økonomi- og Erhvervsministeriet. Endvidere har arbejdsgruppen ikke rådspurgt Revisorkommissionen under udarbejdelsen af deres rapport.

Lovforslaget har vidtrækkende konsekvenser for FSR's medlemmer.

*FSR skal derfor anmode Folketingets Retsudvalg om, at der i overensstemmelse med sædvanlig praksis, indhentes en udtalelse fra Revisorkommissionen om lovforslaget.*

### **Konkurrencemæssige problemer**

Det forhold at advokater og finansielle virksomheder er undtaget fra loven giver endvidere efter FSR's opfattelse anledning til konkurrenceforvridning til ugunst for de statsautoriserede revisorer og til fordel navnlig for advokater, men også for finansielle virksomheder.

Forslag til Lov om juridisk rådgivning er overordnet set i overensstemmelse med regeringens politik om at fjerne de mest konkurrencebegrænsende reguleringer og dermed øge konkurrencen, uden at dette sker på bekostning af væsentlige samfundshensyn. Den historiske baggrund for Vinkelskriverlovens bestemmelser var som nævnt et ønske om at beskytte offentligheden mod at søge juridisk bistand hos ukvalificerede personer.

Det følger af Vinkelskriverloven, at advokater i bred forstand er undtaget fra loven. Endvidere er revisorer undtaget fra loven for så vidt angår bistand, som er et naturligt led i deres almindelige virksomhed. Det samme gælder banker, sparekasser og vekselerere inden for sædvanlig bank- og sparekassevirksomhed.

I udkastet til lovforslag om juridisk rådgivning var kun advokater undtaget fra lovforslagets område. I det fremsatte lovforslag undtages udover advokater også rådgivning ydet af virksomheder omfattet af lov om finansiell virksomhed.

Begrundelsen for også at undtage finansielle virksomheder er ifølge et høringssvar fra Økonomi- og Erhvervsministeriet, at de finansielle virksomheder allerede er omfattet af god skik-regler. Den rådgivning, som de finansielle virksomheder er forpligtet til at yde i medfør af reglerne om god skik, er som udgangspunkt økonomisk rådgivning i relation til finansielle ydelser. Finansielle virksomheder er imidlertid også i visse tilfælde forpligtet til at yde juridisk rådgivning i tilknytning hertil og yder i ikke ubetydeligt omfang skattemæssig rådgivning. Ifølge høringssvaret ville der, såfremt finansielle virksomheder var omfattet af lovforslaget, opstå en række vanskelige afgræsningsproblemer i relation til, hvorvidt der er tale om overvejende juridisk rådgivning, som skal afgøres fra sag til sag.

Det skal i denne sammenhæng oplyses, at også statsautoriserede revisorer er underlagt god skik-regler i medfør af revisorloven samt etiske regler for revisorer, som i lighed med den finansielle

sektor også får betydning i relation til en pligt til at yde juridisk rådgivning i tilknytning til hovedydelsen.

Det fremgår da også af rapporten fra arbejdsgruppen vedrørende juridisk rådgivning mv., at såvel advokater, som banker og revisorer er lovregulerede erhverv med detaljerede kompetencekrav, regler om god skik, lovpligtig ansvarsforsikring samt tilsyn.

Som nævnt vil der utvivlsomt opstå afgrænsningsproblemer, såfremt statsautoriserede revisorer ikke undtages fra lovforslaget. De statsautoriserede revisorer risikerer at blive omfattet af to forskellige sæt regler, dels revisorlovens bestemmelser og dels dette lovforslags regler. Problemet vil eksempelvis kunne opstå ved udfærdigelse af 3. partserklæringer, som kan være omfattet af begge regelsæt.

*På denne baggrund ønskes det oplyst, om det ikke må anses for konkurrenceforvridende, når man for samme rådgivningsydelse stiller forskellige krav til udbyderne af den pågældende ydelse. I denne sammenhæng bemærkes det, at kravene til advokater i flere tilfælde er lempeligere end kravene til revisorer til trods for, at begge erhverv må anses for gennemregulerede. Der foreligger ikke umiddelbart særlige krav hverken om kvalifikationer som f.eks. uddannelse eller i øvrigt for pengeinstitutter.*

*I forlængelse heraf bedes det oplyst om Folketingets Retsudvalg kan tilslutte sig, at statsautoriserede revisorer i lighed med den finansielle sektor og advokaterne bør undtages fra lovforslaget om juridisk rådgivning og hører gerne eventuelle kommentarer hertil.*

### **Klageadgangen**

Ifølge lovforslaget skal klager fra erhvervsdrivende omfattet af lovforslaget indbringes for domstolene, og klager fra forbrugere omfattet af lovforslaget behandles af Forbrugerombudsmanden.

Efter revisorloven er det Disciplinærnævnet for statsautoriserede og registrerede revisorer, som behandler klager i relation til statsautoriserede revisorers erklæringsafgivelse. Erklæringer vil ofte kunne indeholde juridisk rådgivning, især om skattemæssige forhold.

Som lovforslaget foreligger vil der derfor kunne opstå en række situationer, hvor flere myndigheder kan/skal behandle en klage over samme forhold.

Det allerede eksisterende Disciplinærnævn for statsautoriserede og registrerede revisorer er nedsat i henhold til revisorloven, og har i medfør af revisorloven en sammensætning, som gør det hensigtsmæssigt, at dette organ behandler klager over statsautoriserede og registrerede revisorer også i relation til juridisk rådgivning.

Siden september 2003 har forbrugere og erhvervsdrivende været afskåret fra at indbringe klager til Disciplinærnævnet over statsautoriserede revisorers rådgivning uden for erklæringsforhold.

Såfremt lovforslaget vedtages i sin nuværende form, anbefaler FSR, som konsekvens heraf, at Disciplinærnævnets kompetence udvides til – som det også var tilfældet i perioden 1994 til 2003 - også at omfatte klager fra erhvervsdrivende, som ville være omfattet af lovforslaget som det foreligger, og som udspringer af juridisk rådgivning ydet af statsautoriserede revisorer. Endvidere bør der tilsvarende gives mulighed for, at Forbrugerombudsmanden kan henvise klager fra forbrugere omfattet af det foreliggende lovforslag til behandling i Disciplinærnævnet, der som

nævnt ovenfor er sammensat af personer med indgående kendskab til revisorrelaterede emner, som udover revisions- og regnskabsområdet blandt andet omfatter skatteret og selskabsret.

### **Oplysning om prisforhold, skriftlighed mv.**

Justitsministeriet har ved besvarelsen af spørgsmål 1 af 24. november 2005 fra Folketingets Retsudvalg udtalt, at det er forudsat i lovforslaget, at en aftale om juridisk rådgivning vil kunne udformes som et standardiseret aftaledokument, der indeholder de i lovforslagets § 2, stk. 3-5, nævnte oplysninger.

I forhold til klienterne findes der hos statsautoriserede revisorer rammeaftaler, hvori der oplyses om prisforhold. Som følge af faktureringsbekendtgørelsen gives der f.eks. oplysning om, på hvilket grundlag den samlede pris beregnes.

*Såfremt lovforslaget vedtages i sin nuværende form vil oplysninger i overensstemmelse med faktureringsbekendtgørelsen da være tilstrækkeligt til at opfylde betingelserne om prisangivelse?*

Det bemærkes, at advokater kun *efter anmodning* skal give klienten (med undtagelse af forbrugerforhold) oplysning om de vigtigste elementer i den påregnede bistand, herunder størrelsen af vederlaget.

*Det ønskes oplyst, hvorfor denne forskel ikke i relation til skatterådgivning er udtryk for konkurrenceforvridning til fordel for advokater og på bekostning af statsautoriserede revisorer.*

FSR skal bemærke, at mange typer skatterådgivning, som formentlig må anses som juridisk rådgivning, er enkeltstående mindre opgaver, som hidtil typisk er blevet stillet og besvaret telefonisk. Hvis lovforslaget gennemføres i sin nuværende form vil dette efter FSR's vurdering betyde, at en telefonisk henvendelse fra en kunde som udgangspunkt forudsætter, at der inden en besvarelse afgives, fremsendes en skriftlig aftale, eventuelt pr. e-mail, som opfylder lovens krav. Når denne skriftlige aftale er tiltrådt af kunden, kan telefonrådgivningen herefter fortsætte.

Endvidere skal det bemærkes, at kravet om skriftlighed i nærværende lovforslag allerede kan honoreres af statsautoriserede revisorer. Såfremt en erhvervsvirksomhed eller en forbruger henvender sig til en statsautoriseret revisor med ønske om, at der skal specificeres oplysninger efter nærværende lovs retningslinier, kan de pågældende til enhver tid allerede efter gældende regler for statsautoriserede revisorer få en sådan udarbejdet, hvilket også sker i forbindelse med, at statsautoriserede revisorer påtager sig større rådgivningsopgaver. Det er således fastslået i FSR's revisionsvejledning nr. 15 om revisors rådgivning, at der i disse tilfælde skal udarbejdes en skriftlig aftale.

Med hensyn til lovforslagets regulering af habilitet, skal det bemærkes, at medlemmer af FSR udover revisorloven er omfattet af etiske regler for revisorer, hvorfor det findes ufornuddent at foretage en yderligere regulering af kundeforhold for så vidt angår habilitet for de statsautoriserede revisorer.

### **Oplysning om ansvarsforsikring**

Ifølge forslag til Lov om juridisk rådgivning skal rådgiveren i rådgivningsaftalen oplyse, om vedkommende er ansvarsforsikret. Er dette tilfældet, skal rådgiveren oplyse om *størrelsen* af den samlede forsikringssum, *størrelsen* af forsikringssum pr. skade, og om der er rejst krav imod

rådgiveren, som kan medføre, at den samlede forsikringssum helt eller delvis vil blive udnyttet i det pågældende forsikringsår.

Det forekommer tankevækkende, at det i bemærkningerne til lovforslaget direkte nævnes, at det ikke er et ufravigeligt krav, at der skal tegnes ansvarsforsikring, hvis der ydes juridisk rådgivning, idet dette vil være prohibitivt for at kunne gå ind på markedet for en del af de fremtidige aktører, som man håber at se i dette marked, idet en forsikring vil blive alt for dyr at tegne. Bemærkningerne til loven må forstås således, at man imødeser, at der fremover vil blive ydet juridisk rådgivning fra personer, som forsikringsselskaberne ikke vil være villige til at afdække forsikringsmæssigt på grund af for stor risiko for erstatningskrav som følge af fejlagtig rådgivning. Dette forekommer efter FSR's opfattelse ikke at være samfundsmæssigt ansvarligt.

*Folketingets Retsudvalg bedes kommentere, hvorledes dette forhold hænger sammen med et ellers generelt ønske om at beskytte forbrugerne.*

Arbejdsgruppen vedrørende juridisk rådgivning mv. har i sin rapport fra 2004 kort skitseret forholdene vedrørende erhvervsmæssig virksomhed med juridisk rådgivning i henholdsvis Sverige, Norge, England og Tyskland.

I Sverige samt i England findes der ifølge rapporten ikke særlige regler for erhvervsmæssig virksomhed med juridisk rådgivning, herunder findes der ingen særregler om ansvarsforsikring.

I Norge er det tilladt revisorer at yde juridisk rådgivning inden for skatteområdet, uden at vedkommende klient samtidig modtager sædvanlig revisorbistand. I Tyskland er det tilladt revisorer at udøve juridisk rådgivning, såfremt den juridiske bistand står i umiddelbar forbindelse med de pågældendes hovedvirkeområde, og den juridiske bistand er en forudsætning for hovedydelsens forsvarlige udførelse. Der er ifølge rapporten ikke en lovmæssig pligt til at være behørigt forsikret.

Som hovedregel stilles der i den danske lovgivning ikke krav om tegning af ansvarsforsikring. Det fremgår endvidere af arbejdsgruppens rapport, at der kun er krav om ansvarsforsikring for så vidt angår advokater og revisorer.

Ifølge Vedtægt for Det danske Advokatsamfund, § 44, er der pligt til at tegne en ansvarsforsikring. Forsikringssummen andrager med virkning fra den 1. januar 1996 et grundbeløb på 1,1 mio. kr. (beløbet reguleres årligt). Da advokater har pligt til at være medlem af Det danske Advokatsamfund, er der således for alle advokater pligt til at tegne en ansvarsforsikring med en minimumsdækning.

Medlemmer af FSR er dels underlagt et lovkrav om ansvarsforsikring med en minimumsdækning på 2 mio. kr. for regnskabs- og revisionsmæssige ydelser, dels et vedtægtsmæssigt krav om en ansvarsforsikring for andre rådgivningsydelser ligeledes med en minimumsdækning på 2 mio. kr. Der henvises til § 5 i FSR's vedtægter. Det kan i den forbindelse oplyses, at alle statsautoriserede revisorer er undergivet kvalitetskontrol, og at medlemmerne af FSR tillige er underkastet en tilsvarende kontrol af rådgivningsydelser, herunder hvorvidt de forsikringsmæssige forhold følger de vedtægtsmæssige bestemmelser.

*Såfremt lovforslaget vedtages i sin nuværende form, kan det da tiltrædes, at det, for så vidt angår statsautoriserede revisorer juridiske rådgivning er tilstrækkeligt at oplyse en minimumsforsikringsdækning på eksempelvis 2 mio. kr. pr. rådgiver samt oplyse, hvorvidt denne helt eller delvis er udnyttet?*

Efter FSR's opfattelse vil dette i tilstrækkeligt omfang opfylde hensynet til rådgiverens klienter med hensyn til at kunne honorere et eventuelt økonomisk krav i forbindelse med erstatningspådragende juridisk rådgivning.

For medlemmer af FSR kunne hensigtsmæssige oplysninger om forsikringsforhold f.eks. etableres ved, at medlemmerne henviser til foreningens vedtægter, idet FSR - ligesom Advokatsamfundet - har et vedtægtsmæssigt krav om en minimumsforsikring for rådgivningsydelser.

Oplysninger i overensstemmelse med ovennævnte er efter FSR's opfattelse fuldt ud en imødekommelse af de beskyttelsesværdige hensyn, der måtte gælde i forhold til ukyndige købere af skatterådgivning og eventuel anden juridisk rådgivning hos de statsautoriserede revisorer. Såfremt en statsautoriseret revisor ikke er medlem af FSR, kan han naturligvis ikke henvise til eller støtte sig til, hvad der gælder for medlemmer. FSR vil i givet fald sikre, at enhver ved henvendelse elektronisk eller på anden måde straks kan få oplyst, om en person eller et firma er medlem af FSR. Det bemærkes, at FSR har en meget høj medlemsprocent på cirka 95%.

Ifølge lovforslaget skal Forbrugerombudsmanden føre tilsyn med lovens overholdelse, herunder hvorvidt der afgives korrekte oplysninger om forsikringsforhold.

Såfremt det tiltrædes, at medlemmer af FSR kan henvise til foreningens vedtægter, finder FSR det hensigtsmæssigt, at det henføres til de eksisterende kvalitetskontrolordninger, som statsautoriserede og registrerede revisorer er underlagt, at påse rigtigheden af afgivne oplysninger om forsikringsforhold. For så vidt angår juridisk rådgivning, der ikke indebærer erklæringsafgivelse, kan kontrollen hensigtsmæssigt foregå i revisorforeningernes regi via foreningsbaseret kvalitetskontrol. Kontrollen udføres således af de kvalitetskontrollanter, der i forvejen - i Revisortilsynets regi - fører kontrol med, at opgaver omfattet af revisorlovens § 1, stk. 2 (erklæringsopgaver), opfylder revisorlovens krav.

-ooOoo-

Afslutningsvist skal det endnu engang understreges, at lovforslaget ikke bør vedtages i sin nuværende form. Lovforslaget bør justeres, således at statsautoriserede revisorer bliver undtaget. Under alle omstændigheder bør lovforslaget højst vedtages i relation til forbrugerkøb.

Såfremt Folketingets Retsudvalg skulle have brug for yderligere oplysninger eller uddybende bemærkninger til ovenstående, står FSR naturligvis til rådighed.

På foreningens vegne



Kurt Gimsing  
viceformand



Niels-Ebbe Andersen  
fagdirektør

## FSRs vedtægter

Foreningens første love blev vedtaget på den konstituerende generalforsamling den 12. januar 1912.

De nugældende love er vedtaget på den ekstraordinære generalforsamling den 12. december 1973 og ændret på de ekstraordinære generalforsamlinger den 14. juli 1979, den 21. juni 1983, den 17. juni 1985, den 20. juni 1988, den 11. juni 1990, den 9. juni 1992, den 7. juni 1993, den 17. juni 1994, den 19. juni 1996, den 29. maj 2000, den 18. juni 2002, den 3. november 2003 og den 23. juni 2005.

### I Foreningens navn, hjemsted og formål

#### § 1.

Foreningens navn er: "Foreningen af Statsautoriserede Revisorer" (FSR). Dens hjemsted er København.

#### § 2.

Foreningens formål er:

at varetage revisorstandens faglige og naturlige interesser såvel udadtil som indadtil,  
at påse og bidrage til opfyldelse af de almindelige og særlige revisorpligter og derved og på anden måde højne standens anseelse og dygtighed,  
at samle revisorstanden til samvirke om disse opgaver.

### II Medlemmer og revisionsvirksomheder

#### § 3.

Personer, der har modtaget beskikkelse som statsautoriseret revisor, kan optages som medlem af foreningen. Optagelse kan ske, og medlemskabet bibeholdes, selv om beskikkelsen deponeres i medfør af revisorloven.<sup>1</sup>

*Stk. 2.* Det er en betingelse for optagelse af en person, der praktiserer som statsautoriseret revisor, at den statsautoriserede revisionsvirksomhed, som medlemmet udøver sin revisionsvirksomhed gennem, er noteret som medlemsvirksomhed i FSR. Bestyrelsen kan i særlige tilfælde beslutte, at en statsautoriseret revisor kan være medlem af FSR, selv om den pågældende ikke er beskæftiget i en medlemsvirksomhed.

*Stk. 3.* Bestyrelsen kan nægte en statsautoriseret revisor optagelse som medlem af foreningen uanset det i stk. 1 anførte, såfremt den pågældende inden anmodningen om optagelse som statsautoriseret revisor har udvist en sådan adfærd, som ville have medført eksklusion. Bestyrelsen kan tillige nægte en revisionsvirksomhed notering som medlemsvirksomhed eller ekskludere en medlemsvirksomhed, såfremt denne har tilknyttet statsautoriserede revisorer, der ikke er medlemmer af eller er ekskluderet af FSR.

*Stk. 4.* Et medlem eller en medlemsvirksomhed, der ved utilbørlig adfærd, herunder ved urigtige eller misvisende udtalelser, har tilføjet sine kolleger væsentlig økonomisk eller ikke-økonomisk skade eller voldt nærliggende fare herfor, kan af bestyrelsen ekskluderes af foreningen. Beslutning om eksklusion kræver enstemmighed i bestyrelsen.

*Stk. 5.* Bestyrelsen kan, efter indstilling fra kvalitetsudvalget, ekskludere et medlem eller slette medlemsvirksomheden som noteret, der ikke opfylder pligterne i henhold til FSRs regler om kvalitetskontrol eller bestyrelsens retningslinjer for efteruddannelse. Beslutning om eksklusion kræver enstemmighed i bestyrelsen.

---

<sup>1</sup> Jf. lov om statsautoriserede og registrerede revisorer.

*Stk. 6.* Forinden der træffes beslutning som nævnt i stk. 4 eller stk. 5, skal medlemmet og medlemsvirksomheden have kopi af det skriftlige materiale, der måtte forefindes i sagen, tillige med et resume af eventuelle andre oplysninger, der ikke indgår i dette materiale, men som vil indgå i bestyrelsens beslutning om eksklusion. Medlemmet og medlemsvirksomheden skal have en frist på ikke under 14 dage til at kommentere det fremsendte materiale, og har efter anmodning krav på personligt foretræde for bestyrelsen eventuelt sammen med en bisidder, alt forinden afgørelse træffes i sagen. I tilfælde af, at der i det skriftlige materiale eller de i øvrigt foreliggende oplysninger indgår tavshedsbelagte informationer, skal der meddeles indsigt i resten af dokumentet eller materialet.

*Stk. 7.* Beslutninger truffet i henhold til stk. 3, stk. 4 eller stk. 5 offentliggøres med angivelse af medlemmets og medlemsvirksomhedens navn.

*Stk. 8.* Bestyrelsens afgørelse om eksklusion efter stk. 4 og stk. 5 kan af den ekskluderede forlanges indbragt til efterprøvelse af den førstkommande ordinære generalforsamling. Begrundet begæring om efterprøvelse skal indgives senest 4 uger efter dateringen af bestyrelsens meddelelse om eksklusion. Begæringen gengives i indkaldelsen til den ordinære generalforsamling. På generalforsamlingen har den ekskluderede herudover adgang til at redegøre mundtligt for sin vurdering af sagen, ligesom bestyrelsen har adgang til nærmere at begrunde sin afgørelse. Generalforsamlingens beslutning træffes ved simpelt flertal.

#### § 4.

Såfremt et medlems beskikkelse frakendes i medfør af revisorlovens kapitel 11 eller straffelovens § 79, slettes den pågældende som medlem af foreningen.

*Stk. 2.* Et medlem, hvis beskikkelse bortfalder i medfør af revisorlovens § 6 eller fratages i medfør af revisorlovens § 7 slettes som medlem.

*Stk. 3.* Bliver beskikkelsen for et medlem, der er slettet i medfør af stk. 1 eller stk. 2, på ny sat i kraft, har vedkommende ret til atter at blive medlem af foreningen.

*Stk. 4.* Er kontingentet til foreningen ikke betalt senest 1 år efter forfald, slettes vedkommende som medlem af foreningen og medlemsvirksomheden af noteringen. Genoptagelse/gennotering kan først finde sted, når den på tidspunktet for sletningen skyldige restance samt kontingent for det halvår, hvori genoptagelsen sker, er blevet betalt.

*Stk. 5.* Bestyrelsen kan dispensere fra de i stk. 2 og 4 givne bestemmelser.

#### § 5.

Virksomhedsområdet for en statsautoriseret revisionsvirksomhed omfatter revision af regnskaber mv., supplerende beretninger og afgivelse af erklæringer og rapporter.

*Stk. 2.* Endvidere omfatter virksomhedsområdet rådgivning og assistance inden for områder, som naturligt ligger inden for revisionsvirksomhedens arbejdsområder, og som er dækket af statsautoriserede revisorers uddannelse eller af revisionsvirksomhedens øvrige kompetencer.

*Stk. 3.* Medlemmer og medlemsvirksomheder skal udføre de i stk. 1 og 2 nævnte opgaver i overensstemmelse med god revisorskik.

*Stk. 4.* Det påhviler medlemsvirksomhederne at etablere kvalitetsstyring, som på passende måde sikrer, at opgaverne udføres i overensstemmelse med god revisorskik.

*Stk. 5.* Medlemsvirksomheder skal udover den lovpligtige forsikring tegne ansvarsforsikringer mod økonomiske krav, som måtte følge af udførelsen af de i stk. 2 omhandlede opgaver. Forsikringssummen skal som minimum svare til bestemmelsen i revisorlovens § 3, stk. 1, nr. 6.

*Stk. 6.* Det påhviler medlemmerne at gennemgå efteruddannelse i overensstemmelse med retningslinjer, der fastsættes af bestyrelsen. Retningslinjerne fastsættes inden for rammerne af standarder på uddannelsesområdet (IES) udsendt af International Federation of Accountants (IFAC) samt krav i lovgivningen og EU-retsregler.



*Stk. 7.* Bestyrelsen kan under iagttagelse af bestemmelsen i § 3, stk. 6, ekskludere medlemmer henholdsvis slette medlemsvirksomheder af noteringen, som efter bestyrelsens opfattelse udøver aktiviteter i revisionsvirksomheden, der ligger ud over virksomhedsområdet, ikke udfører opgaver i overensstemmelse med god revisorskik, undlader de i stk. 5 nævnte forsikringer, eller undlader at gennemføre efteruddannelse i henhold til stk. 6. Beslutning om eksklusion af medlemmer og sletning af medlemsvirksomheder kræver enstemmighed i bestyrelsen samt iagttagelse af § 3, stk. 8.

## **§ 6.**

For foreningens forpligtelser hæfter kun foreningens formue, ikke de enkelte medlemmer eller medlemsvirksomheder.

*Stk. 2.* Udmeldelse kan ske skriftligt til foreningen med mindst 3 måneders varsel til et kalenderårs udløb.

*Stk. 3.* Et medlem eller en medlemsvirksomhed, der udtræder af foreningen, har - uanset årsagen til udtrædelsen - intet krav på tilbagebetaling af erlagt kontingent eller på andel i foreningens formue.

## **III Foreningens organer**

### **§ 7.**

Foreningens organer er:  
generalforsamlingen,  
bestyrelsen,  
responsumudvalget.

## **IV Generalforsamlingen**

### **§ 8.**

Ordinær generalforsamling afholdes i hvert års maj måned med følgende dagsorden:

1. valg af dirigent,
2. aflæggelse af beretning fra bestyrelsen,
3. aflæggelse af beretning fra responsumudvalget,
4. aflæggelse af regnskab for det forløbne regnskabsår,
5. forslag til kontingentsats for perioden 1. juli-30. juni,
6. forslag fremsat af bestyrelsen,
7. forslag fremsat af medlemmer,
8. eventuelt valg af formand,
9. valg af bestyrelsesmedlemmer,
10. valg af medlemmer og eventuelt suppleanter til responsumudvalget,
11. valg af revisor og revisorsuppleanter for det løbende år,
12. eventuelt.

*Stk. 2.* Generalforsamlingen indkaldes af bestyrelsen med 14 dages varsel ved brev til hvert enkelt medlem. Formandens eller direktørens erklæring om, at indkaldelsen er udsendt til samtlige medlemmer holdes for uimodsigeligt bevis. Den ordinære generalforsamling afholdes hvert år inden for landets grænser efter bestyrelsen bestemmelse.

*Stk. 3.* Medlemsforslag, der ønskes behandlet på en ordinær generalforsamling, skal indsendes skriftligt inden den 15. april til bestyrelsen med nøjagtig angivelse af forhandlingsemne og forslag.

*Stk. 4.* I indkaldelsen til generalforsamlingen skal dagsordenen være angivet i overensstemmelse med ovenstående, og vedrørende forslag (punkt 5-7) skal anføres emne - for kontingentet dettes

størrelse - hvis forslaget ikke gengives i sin helhed. I så fald skal forslaget endvidere fremlægges til gennemsyn for medlemmerne på foreningens kontor.

### § 9.

Valg af formand og bestyrelsesmedlemmer foregår ved skriftlig afstemning, medmindre antallet af kandidater svarer til det antal mandater, der skal besættes. I så fald betragtes de foreslåede som valgt.

*Stk. 2.* Kandidater, der senest 48 timer før generalforsamlingens påbegyndelse er anmeldt til foreningens sekretariat, optages med navn i alfabetisk orden på den stemmeseddel, der udleveres til deltagerne i generalforsamlingen. Navne på kandidater, der ikke er anmeldt med den angivne frist forud for generalforsamlingen, kan dog bringes i forslag på selve generalforsamlingen og under afstemningen påføres stemmesedlen.

*Stk. 3.* Stemmeafgivningen foregår ved afkrydsning ud for navnene på de kandidater, der ønskes valgt. Afgives der stemme på flere eller færre kandidater, end der er ledige bestyrelsesmandater, er stemmesedlen ugyldig.

### § 10.

Ekstraordinær generalforsamling afholdes efter flertalsbeslutning af bestyrelsen eller efter skriftlig begæring af mindst 100 medlemmer.

*Stk. 2.* Begæring om ekstraordinær generalforsamling skal indeholde begrundelse for begæringen og en nøjagtig angivelse af forhandlingsemne og forslag.

*Stk. 3.* Bestyrelsen er pligtig til senest 1 måned efter at have modtaget lovlig begæring herom at indkalde til en ekstraordinær generalforsamling med angivelse af emner og forslag.

*Stk. 4.* Indkaldelsen finder sted på samme måde som til en ordinær generalforsamling.

### § 11.

På generalforsamlingen kan et fraværende medlem lade et tilstedeværende medlem, der har skriftlig fuldmagt dertil, stemme for sig. Et tilstedeværende medlem kan dog - foruden sin egen stemme - kun afgive stemme for højst ti fraværende medlemmer, medmindre de pågældende medlemmer alle udøver revisionsvirksomhed gennem samme noterede medlemsfirma som fuldmagtsholderen.

*Stk. 2.* Alle valg og beslutninger afgøres ved simpel stemmeflerhed - jf. dog § 35.

*Stk. 3.* Af enhver generalforsamling indføres et referat i bestyrelsens forhandlingsprotokol med angivelse af de behandlede sager og de truffene vedtagelser. Referatet underskrives af dirigenten og formanden og regnes for uimodsigeligt bevis for det på generalforsamlingen passerede.

## V Bestyrelsen

### § 12.

Bestyrelsen består af formanden og 8 medlemmer.

### § 13.

Formanden vælges af generalforsamlingen for 3 år. Genvalg kan ikke finde sted.

*Stk. 2.* I tilfælde af formandens død eller vedvarende forfald såvel som i tilfælde af, at formanden måtte ønske at nedlægge sit mandat, vælger bestyrelsen af sin midte en fungerende formand for tiden frem til næste ordinære generalforsamling. Beslutning herom træffes ved simpel stemmeflerhed. I tilfælde af stemmelighed indkaldes en ekstraordinær generalforsamling til valg af formand for tiden frem til næste ordinære generalforsamling.

#### § 14.

Bestyrelsesmedlemmerne vælges for 2 år. Genvalg kan finde sted for maksimalt 2 perioder. I tilfælde af et bestyrelsesmedlems død eller vedvarende forfald inden en valgperiodes udløb, såvel som i tilfælde af at et bestyrelsesmedlem måtte ønske at nedlægge sit mandat, vælges på den førstkomende generalforsamling et nyt medlem for resten af perioden. Såfremt mere end 3 af bestyrelsens medlemmer på en af de ovenfor beskrevne måder udtræder af bestyrelsen, indkaldes dog til ekstraordinær generalforsamling til valg af nye bestyrelsesmedlemmer til de ledigblevne mandater for resten af funktionsperioderne.

#### § 15.

Bestyrelsen vælger selv af sin midte 2 viceformænd for 1 år ad gangen.

*Stk. 2.* Bestyrelsen bestemmer selv sin forretningsorden. Bestyrelsen er beslutningsdygtig, når mindst halvdelen er til stede. Beslutninger træffes normalt ved simpel stemmeflerhed, men bestyrelsen kan i sin forretningsorden bestemme, at visse sager kun kan afgøres med kvalificeret majoritet. I tilfælde af stemmelighed ved afstemninger med simpel stemmeflerhed er formandens (den fungerende formands) stemme afgørende.

*Stk. 3.* Bestyrelsen, der afholder mindst 3 møder om året, varetager foreningens og dens medlemmers tarv i henhold til foreningens formål. Foreningen tegnes i enhver forbindelse af formanden eller viceformændene i forbindelse med to medlemmer af bestyrelsen.

*Stk. 4.* Foreningens virksomhed udøves gennem sekretariatet, der ledes af en af bestyrelsen ansat direktion.

#### § 16.

Bestyrelsen kan på foreningens vegne udarbejde etiske regler, der er inden for rammerne af revisorlovgivningen samt "Code of Ethics for Professional Accountants", udsendt af International Federation of Accountants (IFAC).

*Stk. 2.* Etiske regler udsendes til medlemmerne og medlemsvirksomhederne til høring med mindst 3 måneder til at fremsætte bemærkninger. Bestyrelsen kan forelægge de udarbejdede udkast til etiske regler eller ændringer hertil til udtalelse hos andre interessegrupper.

*Stk. 3.* Efter udløbet af høringsfristen i henhold til stk. 2 gennemgår bestyrelsen på ny udkastet med hensyntagen til de fra medlemmerne og interessegrupperne modtagne bemærkninger.

*Stk. 4.* Såfremt etiske regler herefter godkendes af mindst 6 af bestyrelsens medlemmer, udsendes reglerne til medlemmerne og medlemsvirksomhederne. Udsendelsen til medlemmerne skal ske før 1. april.

*Stk. 5.* Forslag til etiske regler eller ændringer hertil skal være nævnt som særligt forslagspunkt i den ved indvarsling til generalforsamlingen udsendte dagsorden og skal vedtages på den i § 35 med hensyn til vedtægtsændringer foreskrevne måde. Offentliggørelse over for tredjemand finder sted 1 måned efter den på udsendelsen følgende ordinære generalforsamling.

*Stk. 6.* Etiske regler, som har passeret FSRs generalforsamling i overensstemmelse med stk. 4-5, kan, såfremt mindst 6 af bestyrelsens medlemmer er enige, ændres uden iagttagelse af bestemmelserne i stk. 2-5, såfremt ændringen enten er en direkte følge af vedtagne lovændringer, er en redaktionelt betinget ændring eller alene er en følge af ændringer af "Code of Ethics for Professional Accountants", som ikke ændrer reglernes reelle indhold.

### VI Responsumudvalget

#### § 17.

Responsumudvalget består af 10 medlemmer samt efter udvalgets indstilling indtil 3 suppleanter valgt på generalforsamlingen for 2 år ad gangen.

*Stk. 2.* Genvalg kan finde sted for maksimalt 4 perioder. I tilfælde af et udvalgsmedlems død eller vedvarende forfald inden en valgperiodes udløb, såvel som i tilfælde af, at et udvalgsmedlem måtte ønske at nedlægge sit mandat, vælges på den førstkommende generalforsamling et nyt medlem for resten af perioden. Såfremt mere end 3 af udvalgets medlemmer på en af de ovenfor beskrevne måder udtræder af udvalget, indkaldes dog til ekstraordinær generalforsamling til valg af nye udvalgsmedlemmer for resten af funktionsperioden.

*Stk. 3.* Til responsumudvalget kan ikke vælges medlemmer eller suppleanter, der også er valgt eller vælges til FSRs bestyrelse. Ved valg finder i øvrigt de i § 9 givne bestemmelser anvendelse. Responsumudvalget vælger selv sin formand og to viceformænd.

## **§ 18.**

Responsumudvalget afgiver på foreningens vegne responsa i sager angående god revisionskik, god regnskabsskik og god revisorskik, der måtte blive forelagt foreningen af et eller flere af dennes medlemmer, af lovgivningsmagten, de administrative myndigheder eller domstolene.

*Stk. 2.* For sager, der måtte blive forelagt af andre, træffer udvalget selv bestemmelse om, hvorvidt det vil afgive responsum.

## **§ 19.**

Udvalget fører en forhandlingsprotokol, hvori samtlige indgåede sager indføres og refereres.

*Stk. 2.* Enhver sag skal tilstilles samtlige habile udvalgsmedlemmer til erklæring. Til gyldig vedtagelse kræves tiltrædelse fra flertallet af de i den pågældende sag voterende medlemmer, dog mindst 4 medlemmer.

*Stk. 3.* Udvalget fastsætter selv sin forretningsorden.

## **§ 20.**

Udvalget lader i almindelighed de afgivne responsa offentliggøre over for medlemmerne uden nævnelse af navn.

*Stk. 2.* Udvalget afgør selv, om et responsum på grund af sin principielle karakter skal offentliggøres over for en videre kreds uden navns nævnelse.

## **§ 21.**

Udvalget er berettiget til i responsumsager at afholde udgifter for foreningens regning såvel til juridisk assistance som til indhentelse af yderligere oplysninger eller til fremskaffelse af referat af lignende tilfælde i udlandet eller andet materiale, der kan bidrage til sagens rette bedømmelse.

## **VII Faste udvalg**

### **§ 22.**

Bestyrelsen nedsætter et revisionsteknisk udvalg, et regnskabsteknisk udvalg, et kvalitetsudvalg og et etikudvalg samt andre udvalg, som bestyrelsen måtte anse for påkrævede med henblik på at opfylde foreningens formål, jf. § 2.

### **§ 23.**

Bestyrelsen nedsætter et revisionsteknisk udvalg bestående af op til 9 medlemmer. Udvalget vælger selv sin formand og viceformand.

*Stk. 2.* Revisionsteknisk udvalg udsender på foreningens vegne revisionsstandarder (RS), der er i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder (ISA'er) udsendt af International Federation of Accountants (IFAC). Revisionsstandarderne tilpasses om nødvendigt dansk lovgivning.

Endvidere udarbejdes revisionsstandarder (RS) vedrørende såvel områder, som ikke er dækket af IFAC, som andre for revisor naturlige arbejdsområder, jf. dog § 16 og § 24.

*Stk. 3.* Udkast til revisionsstandarder (RS) udsendes til medlemmerne og medlemsvirksomhederne til høring med en frist på mindst 3 måneder til at fremsætte bemærkninger. Udvalget er berettiget til efter eget skøn at forelægge de udarbejdede udkast til revisionsstandarder (RS) til udtalelse hos andre interessegrupper.

*Stk. 4.* Efter udløbet af den i henhold til stk. 3 fastsatte frist gennemgår udvalget på ny udkastet med hensyntagen til de fra medlemmerne, medlemsvirksomhederne og interessegrupperne modtagne bemærkninger.

*Stk. 5.* Såfremt revisionsstandarden (RS) herefter godkendes af mindst 2/3 af udvalgets medlemmer, udsendes den til medlemmerne og medlemsvirksomhederne som revisionsteknisk udvalgs revisionsstandard (RS) vedrørende det pågældende område.

*Stk. 6.* Revisionsstandarder (RS), som er udstedt i overensstemmelse med stk. 5, kan såfremt mindst 2/3 af udvalgets medlemmer er enige, ændres uden iagttagelse af bestemmelserne i stk. 3-5, såfremt ændringen enten er en direkte følge af vedtagne lovændringer, er en redaktionelt betinget ændring eller alene en følge af ændringer i de eksisterende internationale revisionsstandarder (ISA'er), som ikke ændrer revisionsstandardens (RS) reelle indhold.

*Stk. 7.* Revisionsteknisk udvalg kan endvidere udsende udtalelser om revision (UR), fagligt materiale modtaget fra IFAC samt andet nationalt eller internationalt materiale om revision. Udsendelsen af udtalelser og materiale nævnt i 1. pkt., er alene af vejledende karakter og er derfor undtaget fra den i stk. 3 - stk. 5 nævnte procedure.

## § 24.

Bestyrelsen nedsætter et regnskabsteknisk udvalg bestående af op til 9 medlemmer. Udvalget vælger selv sin formand og viceformand.

*Stk. 2.* Regnskabsteknisk udvalg udarbejder på foreningens vegne regnskabsvejledninger og behandler regnskabsmæssige og selskabsretlige forhold.

*Stk. 3.* Udkast til regnskabsvejledning skal forinden offentliggørelse udsendes til medlemmerne og medlemsvirksomhederne til høring med en frist på mindst 3 måneder til at fremsætte bemærkninger. Eventuelle senere udkast til vejledningen kan udsendes med en kortere høringsfrist. Udvalget er berettiget til efter eget skøn at forelægge de udarbejdede udkast til vejledninger til udtalelse hos andre interessegrupper i ind- og udland.

*Stk. 4.* Efter udløbet af den i henhold til stk. 3 fastsatte frist gennemgår udvalget på ny udkastet med hensyntagen til de fra medlemmerne, medlemsvirksomhederne og interessegrupperne modtagne bemærkninger.

*Stk. 5.* Regnskabsvejledninger skal inden offentliggørelsen godkendes af mindst 2/3 af udvalgets medlemmer.

*Stk. 6.* Regnskabsteknisk udvalg kan endvidere udsende udtalelser om regnskabsaflæggelse, fagligt materiale modtaget fra IASB samt andet nationalt eller internationalt materiale om regnskabsaflæggelse.

## § 25.

Bestyrelsen nedsætter et kvalitetsudvalg bestående af op til 7 medlemmer. Det er kvalitetsudvalgets opgave at tilrettelægge og føre tilsyn med FSRs kvalitetskontrol. Udvalget vælger selv sin formand og viceformand.

*Stk. 2.* Medlemmerne og medlemsvirksomhederne har pligt til at underkaste sig kvalitetskontrol efter reglerne i § 26.

*Stk. 3.* Den foreningsbaserede kvalitetskontrol gennemføres ved kontrolbesøg hos medlemsvirksomhederne. Ved kvalitetskontrollen påses, at medlemsvirksomhederne opfylder pligterne i § 5, stk. 4.

## **§ 26.**

Kvalitetskontrollen udføres af medlemmer af FSR, og kontrolbesøg foretages af medlemmer, der ikke har deponeret deres beskikkelse. De pågældende skal være uafhængige af det medlem og den medlemsvirksomhed, der kontrolleres.

*Stk. 2.* Kvalitetsudvalget fastsætter generelle retningslinjer for kvalitetskontrollens gennemførelse, såvel over for de medlemmer, der udfører kvalitetskontrollen, som for de medlemsvirksomheder, kontrollen retter sig mod.

*Stk. 3.* Kvalitetsudvalget kan beslutte, at et udpeget medlem i en konkret situation ikke kan forestå kvalitetskontrollen.

*Stk. 4.* Det kontrollerende medlem meddeler resultatet af den udførte kvalitetskontrol i en erklæring til kvalitetsudvalget og det kontrollerede medlemsfirma.

*Stk. 5.* Kvalitetsudvalget vurderer, om en afgivet erklæring giver anledning til særlige foranstaltninger.

*Stk. 6.* Kvalitetsudvalget kan iværksætte foranstaltninger over for en medlemsvirksomhed, der har været underkastet kvalitetskontrol, enten i form af henstilling eller ved fornyet kontrol.

*Stk. 7.* Såfremt kvalitetsudvalget finder, at en medlemsvirksomhed ikke opfylder pligterne i henhold til § 25, kan udvalget indstille det eller de pågældende medlemmer til bestyrelsens sanktion, jf. § 3, stk. 5.

*Stk. 8.* Forinden kvalitetsudvalget træffer beslutning i forhold, der er omfattet af stk. 7, skal der gives de berørte medlemsvirksomheder lejlighed til at udtale sig over for udvalget.

*Stk. 9.* Kvalitetsudvalgets medlemmer har tavshedspligt vedrørende alle de oplysninger, som de bliver bekendt med under arbejdet i udvalget.

## **§ 27.**

Bestyrelsen nedsætter et etikudvalg bestående af op til 5 medlemmer, hvis opgave det er at rådgive bestyrelsen og via denne på generel eller konkret foranledning at initiere en debat blandt medlemmerne eller eventuelt i offentligheden om etiske spørgsmål.

## **VIII Lokalforeninger**

### **§ 28.**

Ved en lokalforening under FSR forstås en forening stiftet af og blandt foreningens medlemmer inden for et givet geografisk område, og hvor ethvert medlem af FSR har ret til at være medlem.

*Stk. 2.* Lokalforeningens vedtægter skal godkendes af FSRs bestyrelse. Eventuelle senere ændringer af vedtægterne skal ligeledes godkendes af FSRs bestyrelse.

## **IX Kollegialt samråd**

### **§ 29.**

Bestyrelsen, eller den eller de personer, bestyrelsen måtte bemyndige dertil, kan indkalde medlemmer af FSR og medlemsvirksomheder til kollegialt samråd. Et medlem af FSR har pligt til at deltage i et sådant samråd, hvis formål er at søge uoverensstemmelser mellem to eller flere medlemmer af FSR eller andre bilagt.

*Stk. 2.* Ethvert medlem af FSR og enhver medlemsvirksomhed kan over for bestyrelsen anmode om afholdelse af kollegialt samråd.

*Stk. 3.* Opnås der ikke enighed under samrådet, der ledes af en af bestyrelsen udpeget opmand, og hvorfra der ikke tages referat, meddeler opmanden dette til bestyrelsen.

## **X Kontingent m.m.**

### **§ 30.**

Kontingentets størrelse fastsættes med simpel stemmeflerhed på den årlige generalforsamling med virkning for den kommende periode 1. juli-30. juni. Kontingentet opkræves med halvdelen i juli måned og halvdelen i den derefter følgende januar måned. Opdelingen af kontingentet i en for- eningsdel og en servicedel sker for kalenderåret.

*Stk. 2.* Medlemmer, der på opkrævningstidspunktet har deponeret beskikkelsen, betaler 50% af det fastsatte kontingent.

*Stk. 3.* Medlemmer, der på opkrævningstidspunktet har deponeret beskikkelsen, og som ikke ønsker fuld medlemsservice, betaler 20% af det fastsatte kontingent. Medlemmer betaler ikke kontingent i det halvår, hvori indmeldelse sker første gang, samt i det umiddelbart følgende halvår.

### **§ 31.**

Medlemmer, som på grund af alder eller sygdom er ophørt med at drive virksomhed, er fritaget for at svare kontingent.

*Stk. 2.* Når omstændighederne i øvrigt taler derfor, kan bestyrelsen indrømme et medlem hel eller delvis kontingentfrihed.

### **§ 32.**

Der tillægges bestyrelsens formandskab og eventuelt – efter bestyrelsens bestemmelse – formanden for responsumudvalget et årligt vederlag. Dets størrelse fastsættes af bestyrelsen. Bestyrelsen kan i særlige tilfælde tillægge andre medlemmer af bestyrelsen eller udvalg honorar.

## **XI Foreningens regnskab**

### **§ 33.**

Foreningens regnskabsår er kalenderåret.

### **§ 34.**

Den af generalforsamlingen valgte revisor modtager årsrapporten til revision snarest muligt efter regnskabsårets udløb.

### **§ 34a.**

Vedtægternes krav til skriftlighed kan opfyldes ved anvendelse af elektronisk post (e-mail).

*Stk. 2.* FSR kan via elektronisk post udsende materiale, der vedrører kurser, konferencer, bøger, tidsskrifter o. lign. inden for revisorernes arbejdsområde.

*Stk. 3.* Et medlem af FSR, der ikke ønsker at modtage elektronisk post fra FSR, skal skriftligt meddele dette til FSR.

## **XII Lovændringer og opløsning af foreningen**

### **§ 35.**

Forslag til ændring i og tillæg til lovene eller til foreningens opløsning skal være nævnt som særlige forslagspunkter i den ved indvarsling til generalforsamlingen udsendte dagsorden.

*Stk. 2.* Forslaget kan kun vedtages af en generalforsamling, hvor mindst 2/3 af medlemmerne er repræsenteret, og kun ved vedtagelse med 2/3 af de afgivne stemmer.

*Stk. 3.* Er generalforsamlingen ikke beslutningsdygtig på grund af de repræsenterede stemmers tal, men forslaget vedtaget med 2/3 af de afgivne stemmer, indkaldes straks - dog med 8 dages varsel - en ny generalforsamling, der uden hensyn til de mødendes antal afgør spørgsmålet med 2/3 majoritet af de afgivne stemmer. Hvis der for forslaget ikke afgives mindst 2/3 af de afgivne stemmer, er forslaget bortfaldet.

*Stk. 4.* Den generalforsamling, der har besluttet foreningens opløsning, træffer også beslutning om, hvorledes foreningens midler skal anvendes.

### **§ 36.**

De på generalforsamlingen i 2005 vedtagne ændringer træder i kraft ved vedtagelsen.

26. oktober 2005

(X:\Faglig\GENERALF\Vedtægt 2005 revideret-clean)