

# *Årsberetning 2005*

## *Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer*

afgivet i henhold til § 13 i bekendtgørelse nr. 30 af 28. februar 2005 om  
Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer.

## I. INDLEDNING

I 2005 modtog Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer i alt 81 nye sager, svarende til en stigning på ca. 37 % i forhold til 2004.

Nævnet afsluttede i 2005 i alt 45 sager. Heraf er 10 sager blevet afvist, mens 10 sager er endt med frifindelse. I 4 sager er klagen blevet frafaldet. I langt størstedelen af de resterende afgjorte sager er der ikendt bøder (i alt for ca. 750.000 kr.).

Nævnets arbejde har i 2005 været præget af en række tunge og tidskrævende sager. Samtidig har Revisortilsynet for første gang benyttet sig af sin kompetence til at indbringe en række revisionsvirksomheder for nævnet i medfør af revisorlovens § 19, stk. 4. Afgørelse af de fleste af disse sager forventes i vidt omfang at kunne ske i 2006. Det forøgede antal indbragte sager og den dertil knyttede øgede sagsbyrde har imidlertid medført, at nævnet har vedtaget en ny intern instruks, hvorefter sagerne fremover dels behandles i plenum, dels i afdelinger, svarende til praksis ved f.eks. Advokatnævnet. Dette tiltag forventes at medføre en betydelig effektivisering af nævnets arbejde.

Goldin  
formand

## II. DISCIPLINÆRNÆVNETS SAMMENSÆTNING PR. 31.12.2005:

### Formandskab:

Formand: Adm. dommer Torben Goldin  
Næstformand: Dommer Lone Molsted  
Næstformand: Dommer V.O. Rasmussen

### Statsautoriserede revisorer:

Medlem: Poul Erik Gram Olsen, KPMG C Jespersen  
Suppleant: Kjeld Christian Bøg, Deloitte & Touche  
Medlem: Hans-Ole Reichhardt, Ernst & Young  
Suppleant: Karl Erik Nielsen, Revisionfirmaet Leo Hansen  
Medlem: Flemming Petersen, PricewaterhouseCoopers  
Suppleant: Finn Elkjær Nielsen, Mortensen & Beierholm

### Registrerede revisorer:

Medlem: Karin Hansen, ND Revision, Frederikssund  
Suppleant: Mogens Østergaard  
Medlem: Knud Erik Hedegaard, Partner Revision  
Suppleant: Hans Skriver, HS Revision  
Medlem: Carsten Rosenvinge, ND Revision Danmark  
Suppleant: Per Plejdrup, RealVision

### Repræsentanter for regnskabsbrugere:

Medlem: Lars Alexander Borke, Dansk Handel og Service  
Suppleant: Lene G. Court- Payen, Dansk Handel og Service  
Medlem: Catharina Dreyer, Dansk Industri  
Suppleant: Christopher Arzrouni, Dansk Industri  
Medlem: Niels Erik Drøhse, Nassau Door A/S  
Suppleant: Jens Valdemar Krenchel, Dansk Industri  
Medlem: Hans Jæger, Nordea Bank Finance Unit Denmark  
Suppleant: Susanne Schøtt Kristensen, Finansrådet  
Medlem: Birthe Werner, ATP-huset  
Suppleant: Mette Flensted Loring, ATP-huset  
Medlem: Jens Bloch Behrendt, Lønmodtagernes Dyrtidsfond  
Suppleant: Conny Sørensen, Lønmodtagernes Dyrtidsfond

Nævnets adresse er: Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer  
c/o Retten i Lyngby  
Hummeltoftevej 10  
2830 Virum

Telefon: 45 85 85 95  
Sekretariatets åbningstid: Hverdage fra kl. 10.00 – 12.00

### **III. Ændringer i Disciplinærnævnets kompetence m.v.**

Der er i anledning af nævnets flytning i 2005 fra lokaler i retten i Gentofte til retten i Lyngby udstedt en intern instruks vedrørende Disciplinærnævnets arbejde og fordelingen af de enkelte sager mellem formandskabet og nævnets øvrige medlemmer. Instruksen er optaget som bilag 1 til nærværende årsberetning.

I anledning af nævnets omtalte adresseændring er der udstedt en ny forretningsorden, som er optaget som bilag 2 til nærværende årsberetning. Der er i øvrigt ikke sket ændringer i love eller bekendtgørelser af betydning for nævnets virke.

### **IV. Gennemgang af Disciplinærnævnets afgørelser i 2005**

I modsætning til tidligere indeholder årsberetningen ikke en gennemgang af nævnets afgørelser i det forløbne år, idet der af praktiske grunde henvises til de på nævnets hjemmeside allerede offentliggjorte afgørelser.

I øvrigt henvises til *Revisors Domssamling*, hvor nævnets afgørelser er kommenteret, systematiseret og resumeret.

## BILAG 1

### Intern instruks for Disciplinærnævnet

I medfør af § 2, stk. 4, og § 4 i bekendtgørelse nr. 130 af 28. februar 2005 om forretningsordenen for Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer har Formanden for Disciplinærnævnet efter drøftelse med nævnets medlemmer fastlagt følgende generelle retningslinier vedrørende Disciplinærnævnets arbejde og fordelingen af de enkelte sager mellem formandskabet og nævnets øvrige medlemmer:

#### Almindelige bestemmelser

- § 1 Disciplinærnævnets Formand fordeler sagerne mellem formandskabet, det samlede Disciplinærnævn og afdelingerne, jf. dog § 12.
- § 2 En sag afgøres af Disciplinærnævnets Formand (eller af en af næstformændene) alene, såfremt klagen klart
- a) ikke er omfattet af nævnets kompetence eller
  - b) er indbragt af en klager, der ikke har retlig interesse i det forhold, klagen angår, jf. dog § 19, stk. 5, i lov nr. 302 af 30. april 2003 om statsautoriserede og registrerede revisorer, eller
  - c) på forhånd må skønnes åbenbart grundløs.
- § 3 I sager, der ikke kan afgøres i medfør af § 2, virker Disciplinærnævnet enten samlet (i plenum) eller i afdelinger.
- § 4 Disciplinærnævnets sekretariatsopgaver, jf. § 4, stk. 2 og 3, § 8 samt § 12, stk. 1-3, i bekendtgørelse nr. 130 af 28. februar 2005, varetages af nævnets sekretariat.
- Stk. 2. Sekretariatet sørger for, at de nødvendige oplysninger til sagens behandling foreligger, og at de nødvendige undersøgelser så vidt muligt er foretaget, inden sagen behandles på et nævnsmøde.
- Stk. 3 Sekretariatet fastsætter frister, inden for hvilke parterne og andre skal afgive deres udtalelser. Fristerne kan på anmodning forlænges.
- Stk. 4. Sekretariatet sørger for, at parterne får kendskab til oplysninger fra modparten, når disse må anses af betydning for sagens afgørelse, medmindre dette findes at burde vige for afgørende hensyn til offentlige eller private interesser, herunder hensyn til klagers forretningsforhold eller økonomiske forhold.
- § 5 Disciplinærnævnets Formand udpeger for hver sags vedkommende et af nævnets revisormedlemmer som førstvoterende.
- Stk. 2. Det tilstræbes, at alle revisormedlemmer får tildelt lige mange sager som førstvoterende, dog at sager vedrørende registrerede revisorer fortrinsvis tildeles et revisormedlem, der er registreret revisor, og at sager vedrørende statsautoriserede revisorer fortrinsvis tildeles et revisormedlem, der er statsautoriseret revisor.
- Stk. 3. Den førstvoterende, der løbende modtager kopi af alle indlæg i sagen, assisterer sekretariatet under sagsforberedelsen, herunder med hensyn til valg af afgørelsesforum, jf. §§ 2 og 3, og indhentelse af nødvendige, supplerende oplysninger o.l., jf. § 4, stk. 2 Førstvoterende forelægger derudover sagen på nævnsmødet, forestår eventuelle afhøringer og bistår om fornødent formandskabet med udfærdigelse af afgørelsen i sagen.
- § 6. Intet medlem af Disciplinærnævnet må deltage i behandlingen af en sag, i hvis udfald vedkommende har en individuel interesse, eller hvor der i øvrigt foreligger omstændigheder, som er egnede til at vække tvivl om vedkommendes upartiskhed.
- Stk. 2. Ethvert medlem skal straks underrette Disciplinærnævnets Formand (eller afdelingsformanden) om forhold, der vil kunne være omfattet af stk. 1.

## **Det samlede nævn (plenum)**

- § 7 Sager af principiel karakter og sager, hvor der opstår spørgsmål om sanktion i henhold til lov nr. 302 af 30. april 2003 om statsautoriserede og registrerede revisorer § 20, stk. 2, samt sager efter samme lovs § 23, skal behandles af det samlede Disciplinærnævn.  
Stk.2. Derudover behandler det samlede nævn sager, der er henvist til plenum af en af afdelingerne.
- § 8 Det samlede Disciplinærnævn er beslutningsdygtigt, når mindst 7 medlemmer, heraf 1 medlem af formandskabet og mindst 1 statsautoriseret og mindst 1 registreret revisor, er til stede.  
Stk. 2. Antallet af medvirkende revisorer skal altid svare til antallet af repræsentanter for regnskabsbrugere.

## **Afdelingerne**

- § 9 Sager, der ikke afgøres af det samlede nævn (eller af formandskabet alene, jf. § 2), afgøres af en Disciplinærnævnets 3 afdelinger.
- § 10 Hver afdeling består af mindst 5 medlemmer, heraf 1 medlem af formandskabet (der er afdelingsformand) og et lige antal revisorer og repræsentanter for regnskabsbrugere, dog mindst 1 registreret og mindst 1 statsautoriseret revisor.  
Stk. 2. Afdelingerne sammensættes ved lodtrækning hvert andet år i juni, jf. dog § 16, stk. 2. Afdelingerne skifter medlemmer pr. efterfølgende 1. september.  
Stk. 3. I tilfælde af afdelingsskifte færdigbehandles en afdelings sager, der er optaget til afgørelse, så vidt muligt af den gamle afdelings medlemmer.
- § 11 En afdeling er beslutningsdygtig, når mindst 3 medlemmer, heraf afdelingsformanden, er til stede, jf. dog § 2, stk. 5, i bekendtgørelse nr. 130 af 28. februar 2005.  
Stk. 2. Antallet af medvirkende revisorer skal altid svare til antallet af repræsentanter for regnskabsbrugere.  
Stk. 3. Såfremt en sag afgøres af kun 3 medlemmer, forudsættes det, at sagen er af mindre omfang og er relativt ukompliceret.
- § 12 En afdeling kan henvise en sag til afgørelse af det samlede nævn, såfremt sagen findes at henhøre under en i § 7, stk. 1, omhandlet kategori.  
Stk. 2. En afdeling kan endvidere henvise en sag til en anden afdeling, såfremt det findes mest hensigtsmæssigt på grund af inhabilitet blandt en eller flere af afdelingens medlemmer.
- § 13 Afdelingsformanden træffer afgørelse om, hvorvidt der ved et medlems forfald skal indkaldes en suppleant.  
Stk. 2. Et medlem af en afdeling kan af Formanden for Disciplinærnævnet – f.eks. i forfaldstilfælde – blive anmodet om midlertidigt også at gøre tjeneste i en anden afdeling.

## **Møder**

- § 14 Der afholdes møder på de af Disciplinærnævnet vedtagne mødedage, eller når vedkommende formand bestemmer det.  
Stk. 2. Der tilstræbes afholdt mindst 4 plenumsmøder og 6 afdelingsmøder (pr. afdeling) pr. år.
- § 15 Der udsendes senest 2 uger før en mødedag dagsorden for afdelings- og plenumsmøder via e-mail.

## **Ikrafttræden og overgangsregler**

- § 16 Nærværende instruks træder i kraft den 15. december 2005.

Stk.2. Første afdelingsvalg finder sted i december 2005 og har virkning indtil 31. august 2007.

Stk.3. De på ikrafttrædelsestidspunktet allerede indkomne sager fordeles af Disciplinærnævnets Formand mellem plenum og afdelingerne efter følgende regler:

- a) Ved valg af afdeling tages udgangspunkt i den af sekretariatet allerede udpegede førstvoterende, idet der dog tilstræbes en ligelig fordeling af antal sager mellem afdelingerne.
- b) I afdelingen fordeles de tildelte sager mellem afdelingens 2 revisorer som fremtidige førstvoterende i medfør af bestemmelsen i § 5, stk.2.

Goldin

## BILAG 2

# Bekendtgørelse nr. 130 af 28. februar 2005 om Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer

I medfør af § 19, stk. 1 og 6, i lov nr. 302 af 30. april 2003 om statsautoriserede og registrerede revisorer, fastsættes:

### Kapitel 1

#### *Disciplinærnævnets kompetence og organisation*

**§ 1.** Disciplinærnævnet behandler klager over, at en statsautoriseret eller registreret revisor ved udøvelsen af opgaver i henhold til § 1, stk. 2, i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer, tilsidesætter de pligter, som stillingen medfører. I sager, hvor Disciplinærnævnet for Statsautoriserede Revisorer eller Disciplinærnævnet for Registrerede Revisorer hidtil har været kompetent til at behandle overtrædelser af lov om statsautoriserede revisorer og lov om registrerede revisorer, afgøres spørgsmål om overtrædelser, der er begået før ikrafttrædelsen af lov nr. 302 af 30. april 2003, dog efter de hidtil gældende regler.

*Stk. 2.* Klager over en revisors vederlag samt kollegiale sager kan ikke indbringes for Disciplinærnævnet.

**§ 2.** Disciplinærnævnet består af en formand og 2 næstformænd, der alle skal være dommere, samt af 12 andre medlemmer, hvoraf 3 skal være statsautoriserede revisorer, 3 skal være registrerede revisorer og 6 er repræsentanter for regnskabsbrugerne.

*Stk. 2.* For hvert medlem - bortset fra formanden og de 2 næstformænd - udpeges en suppleant.

*Stk. 3.* Nævnets medlemmer og suppleanter udpeges af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen for en periode af 4 år.

*Stk. 4.* Formanden afgør ud fra en bedømmelse af den enkelte sag hvor mange og hvilke medlemmer, der skal deltage i sagens behandling. Antallet af revisorer skal altid svare til antallet af repræsentanter for regnskabsbrugerne.

*Stk. 5.* Bortset fra sager, der afgøres af formanden alene i henhold til § 7, skal der ved Disciplinærnævnets behandling af en sag, der vedrører statsautoriserede revisorer, mindst deltage 1 statsautoriseret revisor. Tilsvarende skal der ved nævnets behandling af en sag vedrørende registrerede revisorer mindst deltage 1 registreret revisor. I sager, hvor retlighedsfrakendelse kan komme på tale, jf. § 20, stk. 2, i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer, skal dog mindst medvirke 2 statsautoriserede henholdsvis registrerede revisorer.

**§ 3.** Intet af nævnets medlemmer må deltage i behandlingen af en sag, når vedkommende efter retsplejelovens regler ville være inhabil som dommer.

*Stk. 2.* Et medlem skal give nævnet meddelelse om omstændigheder, som vil kunne medføre den pågældendes inhabilitet, jf. stk. 1.

*Stk. 3.* Spørgsmål om et medlems habilitet, bør så vidt muligt rejses, inden nævnets behandling af sagen begynder.

*Stk. 4.* Disciplinærnævnet afgør selv, om et medlem kan deltage i en sags behandling.

**§ 4.** Formanden tilrettelægger Disciplinærnævnets arbejde, herunder arbejdet i sekretariatet.

*Stk. 2.* Tid, sted og dagsorden for nævnets møder fastsættes af formanden, der drager omsorg for mødernes indkaldelse. Er et møde offentligt, jf. § 9, stk. 3, skal dette med mindst 3 dages varsel bekendtgøres - med angivelse af tid og sted for mødet - på Erhvervs- og Selskabsstyrelsens hjemmeside [www.eogs.dk](http://www.eogs.dk) eller i Statstidende.

*Stk. 3.* Over nævnets møder føres en protokol, der skal angive tid og sted for mødet, om mødet har været offentligt, hvilke medlemmer, der har deltaget, samt navnene på de personer, der har været til stede som parter eller på disses vegne eller til deres bistand. Protokollen føres iøvrigt efter formandens nærmere bestemmelse i hver enkelt sag.

*Stk. 4.* Formanden leder forhandlingerne på nævnets møder.

*Stk. 5.* Formanden påser, at sagerne fremmes med tilbørlig hurtighed.

*Stk. 6.* Fordelingen af de enkelte sager mellem formand og næstformænd bestemmes af formanden.

Næstformændene varetager i de sager, der af formanden er overladt til dem, de beføjelser, der ved nærværende bekendtgørelse er tillagt formanden.

## Kapitel 2

### *Sagens forberedelse*

**§ 5.** Klage skal indgives skriftligt til Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer, Retten i Lyngby, Hummeltoftevej 10, 2830 Virum.

*Stk. 2.* Klagen skal indeholde en fremstilling af de forhold, der ønskes bedømt af nævnet. En klage skal være indgivet til Disciplinærnævnet senest 5 år efter, at den pligtstridige handling eller undladelse, som klagen vedrører, er ophørt.

*Stk. 3.* Med klagen skal følge et gebyr på 500 kr. Medfølger gebyret ikke, fastsætter formanden en frist til betalingen, og sagen afvises, hvis betalingen ikke er sket senest ved fristens udløb.

**§ 6.** Lov om offentlighed i forvaltningen og forvaltningsloven gælder for nævnets virksomhed.

**§ 7.** Formanden afviser klager, der ikke er omfattet af nævnets kompetence, herunder klager fra personer, der ikke har retlig interesse i det forhold, klagen angår, samt klager, der på forhånd må skønnes åbenbart grundløse.

**§ 8.** Disciplinærnævnet skal sende kopi af klageskrivelsen med eventuelle bilag til den indklagede med opfordring om at udtale sig inden en nærmere fastsat frist. Samtidig skal indklagede have oplysning om, at der kan mødes for nævnet med en bisidder, eventuelt en advokat, og at klagen vil kunne behandles på det foreliggende grundlag, hvis indklagede ikke svarer i sagen.

*Stk. 2.* Indklagedes udtalelse med eventuelle bilag forelægges for klageren. Finder formanden det påkrævet, skal parterne have lejlighed til at fremkomme med yderligere indlæg til en fastsat frist.

*Stk. 3.* Formanden sørger for, at de nødvendige oplysninger til sagens behandling foreligger, og at de nødvendige undersøgelser er foretaget. På ethvert tidspunkt under sagens behandling kan der indhentes yderligere oplysninger.

*Stk. 4.* Formanden sørger for, at parterne får kendskab til oplysninger fra modparten, når disse må anses af betydning for sagens afgørelse, medmindre afgørende hensyn til offentlige eller private interesser taler herimod, herunder hensyn til klientens forretningsforhold eller økonomiske forhold.

## Kapitel 3

### *Sagens afgørelse*

**§ 9.** Sagens parter har ret til at give møde for Disciplinærnævnet og afgive forklaring.

*Stk. 2.* Formanden kan tillade, at andre personer indkaldes for at afgive forklaring for nævnet.

*Stk. 3.* Disciplinærnævnets møder er ikke offentlige. Formanden kan efter parternes ønske tillade, at offentligheden får adgang til nævnets møder, medmindre dette vil kunne tilføje nogen unødigt krænkelse, herunder ved at forretnings- eller driftshemmeligheder røbes.

**§ 10.** En klage kan behandles ved skriftlig procedure, hvis ingen af parterne ønsker at møde for nævnet, og der er enighed blandt de medlemmer, der behandler sagen.

**§ 11.** Disciplinærnævnets afgørelser træffes ved almindelig stemmeflerhed.

- Stk. 2.* En afgørelse skal begrundes og gengive mindretallets indstilling.  
*Stk. 3.* Afgørelsen kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed.

#### Kapitel 4

##### *Offentliggørelse og beretning m.m.*

**§ 12.** Disciplinærnævnets afgørelser indføres i en dertil indrettet protokol og skal være underskrevet af formanden.

*Stk. 2.* Disciplinærnævnets afgørelser sendes til sagens parter, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer FRR samt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

*Stk. 3.* Disciplinærnævnet kan bestemme, at en afgørelse skal offentliggøres. Offentliggørelsen sker i Retsinformationsdatabasen, på nævnets hjemmeside eller begge steder. Den indklagedes ønske om afgørelsens offentliggørelse bør imødekommes.

*Stk. 4.* Får klager helt eller delvis medhold, kan Disciplinærnævnet eller formanden på dets vegne træffe bestemmelse om hel eller delvis tilbagebetaling af det indbetalte gebyr. Det samme gælder, hvis klagen afvises.

**§ 13.** Disciplinærnævnet udgiver en årlig beretning om sin virksomhed.

**§ 14.** Bekendtgørelsen træder i kraft den 15. marts 2005.

*Stk. 2.* Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 741 af 21. august 2003 om Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer.