

Forretningsorden for FSR - danske revisorerers Responsumudvalg

Forretningsorden for FSR -
danske revisorerers
Responsumudvalg

Dato 03.12.2013

Enhed FC

Initialer MCR

Side 1/7

01 Formål

- 1.1 Responsumudvalget afgiver på foreningens vegne responsa i sager vedrørende godkendte revisorer med beskikkelse og godkendte revisionsvirksomheder angående god revisorskik, herunder god revisionskik, god rådgivningskik og god revisoretik.
- 1.2 Responsumudvalget afgiver endvidere på foreningens vegne responsa i sager angående god regnskabsskik. Dette gælder også sager hvor godkendte revisorer ikke er involveret.
- 1.3 Endelig afgiver Responsumudvalget på foreningens vegne vejledende udtalelser i spørgsmål om rimeligheden af et honorar, der beregnes af godkendte revisorer for udført arbejde inden for deres område.
- 1.4 Responsa og udtalelser om honorarer afgives i sager, der bliver forelagt udvalget af domstolene, de offentlige myndigheder eller af foreningens medlemmer. Forelægges sager af andre, træffer udvalget selv bestemmelse om, hvorvidt det vil afgive responsum eller honorarudtalelse.

02 Medlemskab og uafhængighed

- 2.1 Responsumudvalget består af 10-12 udvalgsmedlemmer. Genvalg kan finde sted for maksimalt 5 perioder (i alt 12 år). Tillige vælges op til 6 suppleanter efter samme regler som udvalgsmedlemmerne.
- 2.2 Udvalgets medlemmer er i relation til den enkelte sag (responsum eller honorarudtalelse) underlagt de i Lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) § 24 anførte bestemmelser om uafhængighed.
- 2.3 Utilstrækkelig uafhængighed foreligger altid for et udvalgsmedlem, der har afgivet udtalelse, erklæring eller beretning i den pågældende sag, eller hvis sagen omhandler godkendte revisorer, revisionsvirksomheder, kunder eller andre, som medlemmet har nær tilknytning til.

2.4 Et udvalgsmedlem, der som følge af utilstrækkelig uafhængighed eller af andre grunde i en sag ikke finder at kunne deltage i dens behandling, skal omgående give meddelelse herom.

2.5 Udvalget afgør selv alle spørgsmål om udvalgsmedlemmernes uafhængighed. Når utilstrækkelig uafhængighed er meddelt eller fastslået, kan det pågældende udvalgsmedlem ikke være til stede under eller på anden måde deltage i sagens behandling i udvalget.

03 Møde og afstemningsregler

3.1 Umiddelbart efter foreningens ordinære generalforsamling konstituerer udvalget sig og vælger selv sin formand og to viceformænd.

3.2 Formanden leder udvalgets arbejde og drager omsorg for sagernes hurtige behandling. I tilfælde af formandens forfald eller utilstrækkelig uafhængighed påhviler hans pligter en af viceformændene.

3.3 Udvalget afholder normalt 8-10 møder om året efter behov. Møderne planlægges normalt ved foreningsåret begyndelse. Ekstraordinære møder indkaldes på formandens foranledning med mindst 8 dages varsel. Dagsordenen til udvalgets møder tilsendes udvalgets medlemmer en uge før mødet.

3.4 Enhver sag skal behandles på et eller flere møder, medmindre udvalget i særlige tilfælde finder skriftlig behandling tilstrækkelig.

3.5 Til gyldig vedtagelse af et responsum og til enhver beslutning i øvrigt kræves tiltrædelse fra flertallet af de i den pågældende sag voterende udvalgsmedlemmer, dog mindst 4 udvalgsmedlemmer. I tilfælde af stemmelighed er formandens stemme afgørende.

3.6 Suppleanter kan indkaldes til deltagelse i udvalgets arbejde i det omfang, som udvalget beslutter det.

04 Modtagelse og anerkendelse af responsumsager

4.1 Umiddelbart efter en responsumsags modtagelse skal foreningens sekretariat skriftligt anerkende modtagelsen, medmindre at det er åbenbart, at sagen ikke kan behandles af Responsumudvalget. I så fald afvises sagen af sekretariatet.

4.2 Vedrører sagen navngivne personer eller virksomheder, skal det ved anerkendelsen af sagens modtagelse oplyses, at den vil blive forelagt disse til udtalelse medmindre Responsumudvalget på grund af sagens beskaffenhed finder, at dette kan undlades. Tilsender forespørgeren uopfordret udvalget supplerende oplysninger, og beslutter udvalget at gøre brug af disse oplysninger, skal udvalget sikre, at de er bekendt af de personer eller virksomheder, som sagen vedrører.

4.3 Vedrører en responsumsag en verserende retssag, hvor spørgetemaet er godkendt af retten og de involverede parter, vil udvalget sædvanligvis ikke forelægge sagen til de involverede personers eller virksomheders udtalelse.

4.4 Fremgår det af sagen, at den vedrører unavngivne personer eller virksomheder, skal der i anerkendelsesskrivelsen anmodes om oplysning om disses identitet.

05 Informationer til udvalgets medlemmer og udformning af responsum

5.1 Foreningens sekretariat drager omsorg for, at sagen og dens akter mangfoldiggøres og gøres tilgængelig for samtlige uafhængige udvalgsmedlemmer elektronisk.

5.2 I alle sager bortset fra honorarsager udpeges der tre udvalgsmedlemmer til at foretage en nærmere behandling af sagen samt fremkomme med forslag til besvarelse af de stillede spørgsmål. Sekretariatet udarbejder til brug herfor en sagsfremstilling. Den af tremandsudvalget udarbejdede redegørelse samt forslag til besvarelse gøres herefter tilgængelig for de øvrige uafhængige udvalgsmedlemmer.

5.3 I honorarsager udarbejder sekretariatet en nærmere redegørelse for sagen herunder overvejelser om honorarets rimelighed. Dette sendes til ét udvalgsmedlem, der udarbejder det endelige forslag til afgørelse. Redegørelsen samt indstillingen gøres herefter tilgængelig for de øvrige uafhængige udvalgsmedlemmer.

5.4 Hvis arten og omfanget af det materiale, der hører til en sag, vanskeliggør en mangfoldiggørelse, kan det sendes i cirkulation blandt udvalgsmedlemmerne i det udpegede tremandsudvalg. Materialet skal kunne rekvireres af de øvrige uafhængige udvalgsmedlemmer og i øvrigt være til rådighed på de møder, hvor sagen behandles.

06 Tavshedspligt

6.1 Responsumudvalgets medlemmer har tavshedspligt med hensyn til de forhold, som de under en sags behandling bliver bekendt med.

07 Grundlaget for responsum

7.1 Responsum afgives i almindelighed på grundlag af den stillede forespørgsel samt udtalelser og oplysninger indhentet i henhold til pkt. 4.2. Udvalget påtager sig ikke bevisbedømmelse, såfremt parterne er uenige om en

sags faktiske omstændigheder. I den forstand anvendes det kontradiktoriske princip ikke af udvalget.

7.2 Responsumudvalget afgør selv, om der er behov for at indhente yderligere oplysninger. Hvis sådanne ønskede oplysninger ikke meddeles eller ikke meddeles fuldt ud, afgives der kun responsum i det omfang, Responsumudvalget finder, at sagen er belyst i et sådant omfang, at det vil være forsvarligt at afgive responsum.

08 Informationer til sagens parter

8.1 Udvalget skal sikre, at forespørgeren gøres bekendt med oplysninger og udtalelser, der indhentes hos de personer og virksomheder, som sagen vedrører. Sådanne oplysninger og udtalelser vil sædvanligvis blive tilstillet forespørgeren sammen med udvalgets svar.

8.2 I en række tilfælde vil udvalget til brug for sagens behandling rekvirere revisors interne arbejdsrapporter. Disse arbejdsrapporter vil ikke tilgå forespørgeren.

09 Personligt fremmøde for udvalget

9.1 Hvis Responsumudvalget finder det ønskeligt, at supplerende oplysninger tilvejebringes ved personligt fremmøde for Responsumudvalget eller et udvalg af dette, kan dette ske.

9.2 Hvis personligt fremmøde skal finde sted, indkaldes alle, der kan betragtes som parter i sagen, til at komme til stede for at varetage deres interesser. De indkaldte kan give møde personligt, sammen med en godkendt revisor eller en advokat, eller lade sig repræsentere ved en godkendt revisor eller advokat.

10 Honorarsager

10.1 I honorarsager fremsendes kopi af honorarforespørgsel med bilag til medlemmet med anmodning om indsendelse til udvalget af oplysninger om grundlaget for honorarberegningen.

10.2 Såfremt udvalget måtte finde det fornødent, kan det lade foretage en yderligere undersøgelse af honorarberegningen på medlemmets kontor eller ved skriftlig eller telefonisk henvendelse til medlemmet.

10.3 I honorarsager finder pkt. 8.1, kun anvendelse, for så vidt angår oplysninger om sagens realitet, som medlemmet fremsætter i tilslutning til

oplysningerne om honorarberegningen. Sådanne oplysninger vil blive tilstillet forespørgeren sammen med udvalgets svar.

10.4 Den i punkt 9 anførte bestemmelse vedrørende personligt fremmøde for udvalget finder ikke anvendelse i honorarsager.

10.5 Det er en betingelse for udvalgets behandling af honorarsager, at parterne er indforstået med, at den i pkt. 10.2, 10.3 og 10.4 beskrevne procedure følges. Udtalelser afgives på det foreliggende grundlag, hvis medlemmet modsætter sig at medvirke ved sagens behandling, og udvalget finder, at sagen er belyst i et sådant omfang, at det vil være forsvarligt at afgive en udtalelse. Det skal i så fald af svaret fremgå, at medlemmet ikke har ønsket at medvirke ved sagens behandling.

10.6 Responsumudvalgets bedømmelse og udtalelser er baseret på en vurdering af, om honoraret på rimelig vis afspejler værdien af de erklæringsopgaver, beslægtede opgaver og rådgivningsopgaver, som er leveret til kunden, idet der tages hensyn til:

- A. Den kompetence og viden, der kræves for netop denne type erklæringsopgaver, beslægtede opgaver og rådgivningsopgaver.
- B. Det uddannelsesniveau og den erfaring, der kræves af de personer, der nødvendigvis skal involveres i opgavens udførelse.
- C. Den tid, der nødvendigvis må anvendes af de enkelte personer, der deltager i leveringen af erklæringsopgaverne, de beslægtede opgaver og rådgivningsopgaverne.
- D. Hvor stort et ansvar, der er forbundet med disse ydelser.

10.7 Honorar skal normalt beregnes på baggrund af passende time- eller dagsatser for de personer, som er involveret i leveringen af erklæringsopgaverne, de beslægtede opgaver og rådgivningsopgaverne. Disse satser skal baseres på den grundlæggende forudsætning, at såvel den praktiserende revisors organisation og forretningsførelse som de ydelser, der leveres til kunden, er hensigtsmæssigt planlagt, kontrolleret og styret. Ved beregning af satserne skal de i stk. 6 nævnte faktorer tages i betragtning.

10.8 Udvalget foretager ikke en dyberegående kvalitetsbedømmelse af det udførte arbejde. En anmodning om en dyberegående kvalitetsbedømmelse henvises til syn- og skøn.

11 Afvisning

11.1 Som nævnt indledningsvist (i pkt. 1.4) afgives responsa og udtalelser om honorarer i sager, der måtte blive forelagt udvalget af domstolene, de offentlige myndigheder eller foreningens medlemmer. Forelægges sager af andre, træffer udvalget selv bestemmelse om, hvorvidt det vil afgive responsum eller honorarudtalelse.

11.2 Såfremt en responsumsag vedrører en godkendt revisor, som ikke er medlem af FSR - danske revisorer, vil udvalget sædvanligvis kun behandle denne, såfremt der foreligger accept heraf fra domstolene eller den pågældende revisor. Såfremt en honorarsag vedrører en godkendt revisor, som ikke er medlem af FSR - danske revisorer, vil udvalget afvise sagen.

11.3 Det er en forudsætning for udvalgets behandling, at forespørgeren har en retlig interesse i sagen, og at spørgsmålene ikke har hypotetisk karakter. I modsat fald afvises sagen.

11.4 Hvis forespørgeren modsætter sig at give oplysning om navnene på de personer eller virksomheder, som sagen vedrører, eller modsætter sig, at der indhentes udtalelser fra disse, afvises sagen, medmindre udvalget finder, at det på grund af sagens beskaffenhed må anses for rigtigt at afgive responsum. Det skal i så fald af svaret fremgå, at udtalelse ikke er indhentet fra den eller de parter, som sagen vedrører.

11.5 Er der uenighed om sagens faktiske omstændigheder, kan sagen afvises, eller der afgives et generelt svar.

11.6 Sager om udtalelse om honorar behandles som udgangspunkt ikke, hvis honoraret er betalt, eller der er indgået forlig om betaling. Er honoraret betalt med forbehold for efterfølgende prøvelse, eller er der i øvrigt særlige omstændigheder, kan udvalget vælge at behandle sagen alligevel.

11.7 Hvis de foreliggende spørgsmål samtidig er indbragt for Revisornævnet, afvises de.

12 Vedtagelse af responsa og udtalelser

12.1 Når den i henhold til pkt. 5.2 og 5.3 udarbejdede redegørelse samt forslag til besvarelse er forelagt de øvrige uafhængige udvalgsmedlemmer, færdigbehandles sagen under iagttagelse af de i pkt. 3.5 givne afstemningsregler. I tilfælde af uenighed om sagens besvarelse vil mindretallet kunne afgive dissens, der indarbejdes i svaret og offentliggøres sammen med dette.

13 Forhandlingsprotokol

13.1 Udvalget fører en forhandlingsprotokol, hvori samtlige indgåede sagers behandling refereres, og hvor eventuelt afgivne dissentierende vota anføres.

13.2 Protokollatet underskrives af samtlige de mødende, og udskrift af protokollatet gøres elektronisk tilgængeligt for udvalgets medlemmer.

14 Offentliggørelse

14.1 Udvalget afgør selv, om et responsum på grund af sin principielle karakter skal offentliggøres. Offentliggørelse sker uden navns nævnelser.

14.2 Udtalelser om honorarer offentliggøres ikke.

15 Omkostninger ved responsumsager og honorarsager

15.1 For responsumsager opkræves et minimumshonorar på kr. 5000 ekskl. moms. På grundlag af sagens omfang eller kompleksitet kan Responsumudvalget beslutte at fastsætte et højere honorar. Såfremt udvalget finder, at særlige forhold gør sig gældende, kan udvalget undlade at opkræve minimumshonoraret. Honoraret indbetales af forespørger før sagsbehandlingen.

15.2 For honorarforespørgsler, der indbringes for Responsumudvalget, opkræves et gebyr på kr. 2000 ekskl. moms. Hvis forespørgslen vedrører flere juridiske enheder, opkræves yderligere et gebyr på kr. 1000 ekskl. moms pr. enhed.

Gebyret indbetales af forespørger før sagsbehandlingen.

Gebyret tilbagebetales ikke, medmindre Responsumudvalget finder, at der foreligger ekstraordinære omstændigheder.

København, den 6. september 2016.