

Kendelse af 16. juli 1996. 96-11.361.

Ikke optaget i Revisorregistret, idet ansøgeren ikke havde bestået faget revisionsteknik. Lov om registrerede revisorer § 1, stk. 4 og § 1, stk. 1, nr. 4. Bekendtgørelse om godkendelse af registrerede revisors uddannelse § 1, nr. 5 og § 2.

(Morten Iversen, Connie Leth og Vagn Joensen)

Advokat A har som advokat for K i skrivelse af 10. januar 1996 klaget over, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen den 14. december 1995 har afslået at dispensere fra uddannelseskravene for optagelse i Revisorregistret efter overgangsbestemmelser, som udløb med udgangen af 1995.

Sagens omstændigheder:

Klageren ansøgte ved skrivelse af 23. oktober 1995 Erhvervs- og Selskabsstyrelsen om optagelse i Revisorregistret efter overgangsreglen i § 6 i styrelsens bekendtgørelse nr. 209 af 5. april 1991 om godkendelse af registrerede revisors uddannelse, hvorefter optagelse i registret indtil udgangen af 1995 kunne ske efter reglerne om teoretisk uddannelse i bekendtgørelse nr. 493 af 21. september 1978. Klageren opfyldte uddannelseskravene i 1978 bekendtgørelsens § 1, nr. 5, bortset fra at han ikke havde bestået prøven i revisionsteknik, og han kunne ikke nå at tage prøven om inden udgangen af 1995. Han ansøgte derfor om dispensation efter bekendtgørelsens § 2.

Ved skrivelse af 14. december 1995 afslog Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ansøgningen under henvisning til, at merkonomfaget revisionsteknik er en central del af revisoruddannelsen for registrerede revisorer.

I klagen til ankenævnet har klageren bla.a. anført, at faget revisionsteknik slet ikke indgår i en anden af de uddannelser, som efter 1978 bekendtgørelsen godkendes som grundlag for optagelse i Revisorregistret, og at klageren har stor revisionsmæssig erfaring gennem 10 års ansættelse på revisionskontorer med kvalificeret arbejde.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har ved skrivelse af 11. marts 1996 afgivet følgende redegørelse for sagen:

"Da Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i forbindelse med udløbet af overgangsordningen for optagelse i Revisorregistret havde modtaget en del ansøgninger om dispensation fra merkonomfaget Revisionsteknik, anmodede styrelsen i skrivelse af 20. november 1995 Revisorkommissionen om en generel udtalelse om, hvorvidt faget Revisionsteknik efter kommissionens opfattelse er en væsentlig eller mindre væsentlig del af revisoruddannelsen.

Ved skrivelse af 13. december 1995 svarede Revisorkommissionen, at Revisorkommissionen var af den opfattelse, at merkonomfaget Revisionsteknik er en central del af revisoruddannelsen for registrerede revisorer. Endvidere oplystes det, at i henhold til fagplanen er formålet med faget at give deltagerne et grundlæggende kendskab til grundprincipperne i revisionsteorien samt til gennemførelse af den praktiske revisionsopgave. Revisorkommissionen var af den opfattelse, at deltagerne på baggrund af mindst 3 års praktisk uddannelse på et revisionskontor skal bestå

faget Revisionsteknik, som i den grad berører områder, som en registreret revisor gør brug af i sit daglige virke.

På baggrund af Revisorkommissionens udtalelse vurderede styrelsen, at merkonomfaget Revisionsteknik er en central del af revisoruddannelsen for registrerede revisorer, der skal give deltagerne et grundlæggende kendskab til grundprincipperne i revisionsteorien samt til gennemførelse af den praktiske revisionsopgave.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har i forbindelse med dispensationsansøgninger tidligere haft hørt Undervisningsministeriet, Erhvervsskoleafdelingen, om muligheden for at give fritagelse for faget Revisionsteknik på grundlag af praktisk erfaring. Undervisningsministeriet, Erhvervsskoleafdelingen, udtalte dengang, at der i de revisorrelevante merkonomfag: Internt regnskabsvæsen, Eksternt regnskabsvæsen, Skatteret I, Skatteret II og erhvervsjura samt Revisionsteknik ikke kan gives fritagelse på grundlag af praktisk erfaring (men alene på grundlag af anden teoretisk uddannelse). Fuldmægtig Michael Ørnø, Erhvervsskoleafdelingen, har den 26. februar 1996 telefonisk bekræftet, at Undervisningsministeriet fortsat er af den opfattelse, at der ikke på grundlag af praktisk erfaring kan gives fritagelse for faget Revisionsteknik.

Sagens retlige omstændigheder:

Det følger af Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekendtgørelse nr. 209 af 5. april 1991 om godkendelse af registrerede revisorers teoretiske uddannelse, som er udstedt i medfør af § 1, stk. 2, nr. 4, i lov om registrerede revisorer, at optagelse i Revisorregistret kan ske på grundlag af en kvalifikationseksamen eller - indtil udgangen af 1995 - efter reglerne i Handelsministeriets bekendtgørelse nr. 493 af 21. september 1978 om godkendelse af registrerede revisorers uddannelse.

Ved en vurdering af de prøver og eksaminer, der indtil udgangen af 1995 kunne danne grundlag for optagelse i Revisorregistret, er disse ikke umiddelbart sammenlignelige. Der er således tale om forskellige uddannelsesforløb med deraf varierende fagindhold til følge.

Fagkombinationerne er derfor ikke identiske, men hver for sig er eksaminerne og prøverne skønnet kompetencegivende for opnåelse af registrering i Revisorregistret.

...

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan ifølge bekendtgørelsens § 2 godkende andre prøver og eksaminer end de i § 1 nævnte efter ansøgning i det enkelte tilfælde. Sådan godkendelse kan betinges af aflæggelse af supplerende prøver efter Erhvervs- og Selskabsstyrelsens skøn. Efter denne bestemmelse vil en ansøger have mulighed for at få godkendt andre prøver, som vedkommende har bestået, såfremt disse må antages at ækvivalere de i § 1 nævnte prøver.

Da klageren ikke fuldt ud opfylder de ovennævnte krav i bekendtgørelsens § 1, og da klageren ikke har godtgjort at have bestået eksaminer eller prøver, der svarer til de stillede krav til teoretisk uddannelse i Revisionsteknik, er der efter styrelsens opfattelse ikke grundlag for at antage, at ansøgeren har erhvervet de nødvendige teoretiske kundskaber til optagelse i Revisorregistret."

Klageren har med skrivelse af 25. marts 1996 fremsendt supplerende materiale.

Ankenævnet udtaler:

Klageren opfylder ikke uddannelseskravene i 1978 bekendtgørelsens § 1, nr. 5, idet han ikke har bestået faget revisionsteknik. Efter bekendtgørelsens § 2 kan nu Erhvervs- og Selskabsstyrelsen godkende andre prøver og eksaminer efter ansøgning i det enkelte tilfælde.

Ankenævnet tiltræder, at faget revisionsteknik er et så væsentligt led i den i § 1, nr. 5, omhandlede uddannelse, at der ikke er grundlag for at godkende de prøver, som klageren har bestået som led i merkonomuddannelsen, som tilstrækkelige til at opfylde uddannelseskravene for optagelse i revisorregistret, heller ikke under hensyntagen til klagerens erhvervserfaring.

Da klageren ikke har bestået andre prøver med et indhold, der svarer til faget revisionsteknik, stadfæster ankenævnet Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelse.