

Kendelse af den 3. januar 2018 (j.nr. 17/01264)
Stadfæstet, at kravet om efteruddannelse ikke var opfyldt iht. revisorloven
Revisorloven §§ 3, 4, 8 samt bekg. om obligatorisk efteruddannelse §§ 2, 19, 22
(Gert Fisker Tomczyk, Piya Mukherjee, Jan Uffe Rasmussen)

Ved skrivelse af 25. juli 2017 har statsautoriseret revisor, K klaget over, at Erhvervsstyrelsen ved afgørelse af 27. juni 2017 har påbudt yderligere 26 timers obligatorisk efteruddannelse på baggrund af en af styrelsens udarbejdet gennemgang af efteruddannelsesperioden for 2012-2014.

Sagens omstændigheder:

I en i anledning af klagen af Erhvervsankenævnet over sagen fra Erhvervsstyrelsen indhentet redegørelse for sagens faktiske omstændigheder er det i skrivelse af 24. august 2017 anført blandt andet:

”Sagens faktiske omstændigheder

Erhvervsstyrelsen fremsendte den 10. august 2016 en anmodning til statsautoriseret revisor K om at indsende dokumentation over de afholdte efteruddannelsestimer i 2012-2014 ... Statsautoriseret revisor Ks revisionsvirksomhed blev udtaget til kvalitetskontrol i 2015, og kvalitetskontrollanten afgav en supplerende oplysning i sin erklæring om kvalitetskontrol 2015 af K, Statsautoriseret revisor. Kvalitetskontrollanten vedlagde ligeledes sine arbejdsoplysninger vedrørende gennemgangen af statsautoriseret revisor Ks efteruddannelse for perioden 2012- 2014, hvoraf det fremgik, at revisor kun havde afholdt 94 efteruddannelsestimer i perioden

Statsautoriseret revisor K fremsendte den 7. september 2016 sin redegørelse og dokumentation for den afholdte efteruddannelse for perioden 2012-2014
....

Revisor oplyser i redegørelsen, at hans hustru døde af kræft i lungerne og hjernen den 25. november 2012. Revisor havde i det meste af 2012 anvendt meget tid på undersøgelser, sygebesøg, indlæggelser, behandlinger og pleje.

Det var revisors skønsmæssige vurdering, at han alene kunne arbejde på 1/3 tid i 2012.

Styrelsen fremsendte den 3. januar 2017 et høringsbrev til statsautoriseret revisor K, hvori styrelsen agtede at påbyde statsautoriseret revisor K at deltage i 26 timers efteruddannelse. Styrelsen kunne godkende, at han havde afholdt 94 timers efteruddannelse i perioden 2012-2014

Erhvervsstyrelsen modtog den 27. januar 2017 statsautoriseret revisor Ks hørings svar, hvori han påpegede, at styrelsen ikke havde taget stilling til sygdomsforløbet

Erhvervsstyrelsen gennemgik derpå sagen på ny og anmodede revisor i mail af 22. februar 2017 om at indsende dokumentation for sit fravær fra stillingen som statsautoriseret revisor i 2012, i form af eksempelvis lægeerklæringer eller dokumentation for kompensation for tabt arbejdsfortjeneste

Statsautoriseret revisor K fremsendte i mail af 19. marts 2017 lægeerklæring ..., hvoraf det oplyses, at:

"Ovenstående patient og dennes familie er kendt af mig gennem flere år. I 2012 blev hans afdøde hustru kræftsyg og havde et langvarigt forløb med hospitalsbesøg og indlæggelser, ambulante forløb, undersøgelser, behandlinger mv, der krævede hans assistance en stor del af tiden. Hun afsluttede den sidste del af sit liv med et ophold på hospice gennem 3 måneder, hvor han var til stede det meste af tiden. Da hun havde kræft i hjernen, var hun afhængig af hans hjælp til at holde styr på det hele, herunder huske og forstå alt, hvad der blev planlagt. Efter hendes død var det svært for ham at finde tilbage til en normal hverdag igen.

Jeg kan derfor til fulde bakke op om, at han i 2012 var ualmindelig presset i hverdag, og dermed heller ikke kunne passe sit arbejde fuldt ud."

Statsautoriseret revisor K oplyste i en yderligere mail af 19. marts 2017, at han driver sit lille firma som enkeltmandsvirksomhed og er derfor ikke ansat i en stilling og har ej heller modtaget nogen kompensation for tabt arbejdsfortjeneste.

Erhvervsstyrelsen sendte derpå et fornyet høringsbrev den 30. marts 2017, hvori styrelsen fastholdt påbuddet om de 26 timers efteruddannelse

Statsautoriseret revisor K sendte et hørings svar i mail af 27. april 2017 ..., hvori revisor oplyste at:

"Det fremgår af udkastet at I bruger formuleringen "fraværende fra sin stilling som statsaut. revisor i en sammenhængende periode på mere end 2 måneder".

Finder at jeg har dokumenteret dette gennem lægeerklæringen og tidligere fremsendte oplysninger.

Bemærk venligst at jeg ikke er ansat i en stilling men driver en mindre selvstændig virksomhed.

Reelt har jeg været meget fraværende fra min virksomhed i 2012 hvilket også fremgår af sagen.

Min konens kræftsygdom brød for alvor ud i foråret 2012 og hun afgik ved døden 25. november 2012.

Hvad ønsker I af yderligere dokumentation ? Jeg har jo ikke en arbejdsgiver der kan erklære sig.”

Erhvervsstyrelsen fremsendte derpå endnu et høringsbrev til statsautoriseret revisor K den 24. maj 2017 Heri fastholdes påbuddet på 26 timer på ny. Erhvervsstyrelsen begrundede afslaget med følgende bemærkninger:

”Muligheden for reduktion i antallet af efteruddannelsestimer er alene møntet på de tilfælde, hvor revisor er ude af stand til at gennemføre den obligatoriske efteruddannelse, dvs. at revisor ikke kan udføre sit arbejde i den pågældende periode.

Erhvervsstyrelsen har gennemgået den fremsendte lægeerklæring i mail af 19. marts 2017. Det er styrelsens vurdering, at lægeerklæringen ikke dokumenterer, at du har været ude af stand til at til at udføre dit hverv som statsautoriseret revisor i løbet af 2012.”

Statsautoriseret revisor K sendte et høringssvar i mail af 20. juni 2017 ..., hvori revisor oplyste at:

”Er fortsat uenig i udkast til afgørelse.

Er af den opfattelse at jeg opfylder kravet til efteruddannelse for 2012-2014.

Har fremskaffet lægeerklæring. Reelt har jeg i 2012 været fraværende fra mit arbejde i mindst 2 sammenhængende måneder i 2012 grundet min kones alvorlige kræftsygdom og død.”

Erhvervsstyrelsen traf derpå den endelige afgørelse i brev af 27. juni 2017 om at påbyde statsautoriseret revisor K at afholde de 26 timers efteruddannelse senest den 31. december 2017.”

I Erhvervsstyrelsens afgørelse dateret den 27. juni 2017 hedder det:

”...

Afgørelse

Erhvervsstyrelsen har dags dato truffet afgørelse om at påbyde dig at gennemføre 26 timers efteruddannelse senest den 31. december 2017, jf. revisorlovens § 8, stk. 3, idet styrelsen har vurderet, at du ikke har afholdt de lovpligtige antal efteruddannelsestimer i perioderne 2012-2014, jf. revisor-

lovens § 4, stk. 1, jf. dagældende § 2, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013.

Idet styrelsen alene kan godkende, at du har afholdt 94 timers efteruddannelse i perioden 2012-2014 betyder det, at du ikke opfylder kravet til 120 timers efteruddannelse. Du mangler derfor samlet at gennemføre 26 timers efteruddannelse for perioderne 2012-2014.

De afholdte efteruddannelsestimer for perioden 2012-2014 fordeler sig således i forhold til den indsendte dokumentation:

- 25 timer inden for direkte og indirekte skatter
- 28 timer inden for revisions- og erklæringsområdet
- 41 timer inden for retlige krav og standarder, (inklusive 5 overførte timer for perioden 2009-2011).

Erhvervsstyrelsen kan kun godkende, at kurset Informationsmøde for revisorer og rådgivere, afholdt den 6. marts 2014, kan medregnes med 3 efteruddannelsestimer, idet det fremgår af dagældende § 8, stk. 3, 2. pkt., i bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013, at der ikke kan medregnes flere timer som efteruddannelse end den samlede varighed af et kursus.

...

Påbuddet medfører, at du skal afholde 146 timers efteruddannelse i perioden 2015-2017.

I det omfang, du har afholdt de yderligere påbudte efteruddannelsestimer inden for på tidspunktet for styrelsens afgørelse i denne sag, vil styrelsen ikke foretage sig yderligere.

Retligt grundlag

Det fremgår af revisorlovens § 4, stk. 1, at en godkendt revisor har pligt til at deltage i et passende efteruddannelsesprogram.

Det fremgår af revisorlovens § 4, stk. 3, at revisor til enhver tid skal kunne dokumentere, at kravene om efteruddannelse er opfyldt.

Det fremgår af revisorlovens § 8, stk. 2, nr. 2, at styrelsen kan fratage en revisor godkendelsen, hvis revisor ikke opfylder kravene til efteruddannelse.

Det fremgår af § 2, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013, at en revisor inden for en periode på tre år som minimum skal deltage i 120 timers efteruddannelse, samt at den første treårsperiode løber fra 1. januar 2009.[Bekendtgørelsen er ophævet og erstattet med bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2016. Bestemmelsen er videreført i den nye bekendtgørelses § 2, stk. 1]

Det fremgår af § 2, stk. 2, i bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013, at efteruddannelsen skal være på et passende fagligt niveau (masterniveau). 2.[Bekendtgørelsen er ophævet og erstattet med bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2016. Bestemmelsen er videreført i den nye bekendtgørelses § 2, stk. 2]

Det fremgår af § 19, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013, at er revisor fraværende fra sin stilling i en periode på to sammenhængende måneder eller derover, og skyldes fraværet ikke deponering, bortfald, fratagelse eller frakendelse, reduceres kravet til efteruddannelsens omfang på 120 timer. Revisor skal som betingelse for reduktionen kunne dokumentere lovligt forfald. [Bekendtgørelsen er ophævet og erstattet med bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2016. Bestemmelsen er videreført i den nye bekendtgørelses § 19, stk. 1]

...

Erhvervsstyrelsens vurdering

Det er fortsat styrelsens vurdering, at du ikke har opfyldt kravet til efteruddannelse i henhold til revisorlovens § 4, stk. 1, idet du ikke har dokumenteret at have modtaget 120 timers efteruddannelse i perioderne 1. januar 2009 – 31. december 2011 og 1. januar 2012 – 31. december 2014, som krævet i § 2, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013.

Du har fremlagt dokumentation for afholdelse af 89 timers efteruddannelse i perioden 2012-2014, og du har fremlagt dokumentation for, at du har kunnet overføre 5 timers efteruddannelse fra perioden 2009-2011.

Du har således dokumentation for, at du har afholdt 94 timers efteruddannelse i perioden 2012-2014.

Det er styrelsens vurdering, at du ikke kan reducere antallet af efteruddannelses timer for perioden 2012-2014. Det fremgår således ikke af dokumentationen af du har været fraværende fra din stilling som statsautoriseret revisor i løbet af 2012, jf. dagældende efteruddannelsesbekendtgørelses § 19, stk. 1.

Muligheden for reduktion i antallet af efteruddannelses timer er alene møntet på de tilfælde, hvor revisor er ude af stand til at gennemføre den obligatoriske efteruddannelse, dvs. at revisor ikke kan udføre sit arbejde i den pågældende periode.

Erhvervsstyrelsen har gennemgået den fremsendte lægeerklæring i mail af 19. marts 2017. Det er styrelsens vurdering, at lægeerklæringen ikke dokumenterer, at du har været ude af stand til at til at udføre dit hverv som statsautoriseret revisor i løbet af 2012.

Erhvervsstyrelsen har endvidere gennemgået dit høringssvar i mail af 20. juni 2017, men styrelsen finder fortsat, at du ikke har afholdt den lovpligtige efteruddannelse.

Erhvervsstyrelsen finder derfor, at du mangler at afholde 26 timers efteruddannelse i løbet af perioden 2012-2014.

...”

I klageskrivelse af 25. juli 2017 til Erhvervsankenævnet har klager anført blandt andet:

”Det er min opfattelse at jeg har opfyldt efteruddannelseskravet for denne periode, idet min kone efter et længere kræftforløb afgik ved døden den 25. november 2012. I 2012 har jeg reelt ikke kunnet passe min lille revisionsvirksomhed idet jeg er alene om at passe denne.

Jeg vurderer at jeg reelt kun har kunnet arbejde ca. 1/3 af tiden i 2012. Finder at Erhvervsstyrelsen ikke har taget hensyn hertil ved afgørelsen. Lægerklæringen er der ej heller taget tilstrækkeligt hensyn til.”

I anledning af klagen har Erhvervsstyrelsen i førnævnte udtalelse af 24. august 2017 yderligere anført:

”Sagens retlige omstændigheder

I henhold til revisorlovens § 4, stk. 1, har en godkendt revisor pligt til at deltage i et passende efteruddannelsesprogram. Det fremgår af § 2, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013[Bekendtgørelsen er ophævet og erstattet med bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2016. Bestemmelsen er videreført i den nye bekendtgørelses § 2, stk. 1.], at en revisor inden for en periode på tre år som minimum skal deltage i 120 timers efteruddannelse. I henhold til § 3 i bekendtgørelsen gik den første periode fra den 1. januar 2009 til 31. december 2011, og timerne skulle have været registreret senest 1. april 2012.[Erhvervsstyrelsen gav udsættelse til 1. maj 2012.]

Det påhviler revisor at dokumentere afholdte efteruddannelsestimer inden for følgende aktiviteter; kursusdeltagelse, fagteknisk udvalgsarbejde, undervisnings- og foredragsvirksomhed eller forfattervirksomhed i henhold til §§ 13-16 i bekendtgørelse nr. 1289 af 12. december 2008.

I henhold til revisorlovens § 8, stk. 3, kan styrelsen, hvor revisor alene mangler at gennemføre en mindre del af efteruddannelsen, fastsætte en frist, inden for hvilken revisor skal opfylde de krav til efteruddannelse, der er fastsat i medfør af revisorlovens § 4, stk. 2.

Det fremgår af § 19, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013[Bekendtgørelsen er ophævet og erstattet med bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2016. Bestemmelsen er videreført i den nye bekendtgørelses § 2, stk. 1.], at er revisor fraværende fra sin stilling i en periode på to sammenhængende måneder eller derover, og skyldes fraværet ikke deponering, bortfald, fratagelse eller frakendelse, reduceres kravet til efteruddannelsens omfang på 120 timer, jf. § 2, i overensstemmelse med stk. 2. revisor skal som betingelse for reduktionen kunne dokumentere lovligt forfald.

Det fremgår af § 19, stk. 2, i bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013[Bekendtgørelsen er ophævet og erstattet med bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2016. Bestemmelsen er videreført i den nye bekendtgørelses § 2, stk. 1.], at kravet om 120 timers efteruddannelse i § 2, stk. 1, reduceres i de i stk. 1 nævnte tilfælde med syv timer pr. to måneders fravær fra stillingen.

Kravet til obligatorisk efteruddannelse i revisorloven udspringer af artikel 13 i 8. direktiv [Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF]. Direktivet stiller endvidere krav om, at der skal pålægges en passende sanktion for manglende afholdelse af den obligatoriske efteruddannelse. Da efteruddannelsen er af væsentlig betydning for revisors kompetence, kan passende sanktioner i henhold til direktivets artikel 30 i sidste instans blive frakendelse af godkendelsen.

Styrelsens vurdering

Formålet med kravene til godkendte revisorerers efteruddannelse er at sikre, at revisorer kan bevare deres teoretiske viden, faglige kvalifikationer og værdier på et tilstrækkeligt højt niveau. Efteruddannelsen er således et væsentligt element til sikringen af, at godkendte revisorer igennem hele deres virke vedligeholder og eventuelt udbygger de kompetencer, som de har opnået gennem deres teoretiske og praktiske uddannelsesforløb.

Det er styrelsens vurdering, at statsautoriseret revisor K alene har dokumenteret, at han har afholdt 96 timer ud af de lovpligtige 120 timers efteruddannelse for perioden 1. januar 2012 – 31. december 2014.

Styrelsen finder ikke, at statsautoriseret revisor K har dokumenteret grundlaget for, at han kan foretage en reduktion i antallet af efteruddannelsestimer for perioden 1. januar 2012 – 31. december 2014.

I henhold til efteruddannelsesbekendtgørelsens § 19, stk. 1, skal revisor kunne dokumentere sit fravær fra stillingen som godkendt revisor for den periode, som revisor ønsker at kunne reducere antallet af efteruddannelsestimer med.

Fravær fra sin stilling forudsætter, at den godkendte revisor ikke kan varetage sit arbejde som revisor.

Det er styrelsens vurdering, at statsautoriseret revisor K ikke har dokumenteret sit fravær fra stillingen som godkendt revisor i løbet af kalenderåret 2012. Der foreligger ingen dokumentation for, at statsautoriseret revisor K har taget orlov fra sit arbejde eller fået bevilget kompensation for tabt arbejdsfortjeneste fra det offentlige for den periode, hvor han har passet og plejet sin syge hustru.

Erhvervsstyrelsen har i en sag, sag nr. 2011-0026265 ..., afgivet en udtalelse om, at godkendte revisorer kan få reduceret deres lovpligtige efteruddannelsestimer, når de passer syge familiemedlemmer. I den pågældende sag, søgte og fik den statsautoriserede revisor bevilget terminalorlov af kommunen til at passe sit syge barn. Erhvervsstyrelsen lagde til grund, at den bevilgede terminalorlov medførte, at revisor ikke kunne stå til rådighed for arbejdsmarkedet, og at revisor derfor var fraværende fra sin stilling i den pågældende periode.

Erhvervsstyrelsen finder ikke, at lægeerklæringen dokumenterer statsautoriseret revisor Ks fravær fra sin stilling, idet lægeerklæringen ikke præciserer den periode, hvor K ikke har kunnet varetage sit arbejde som revisor.

Styrelsen skal afslutningsvis bemærke, at påbuddet om de 26 timer ikke har indflydelse på Ks godkendelse som statsautoriseret revisor. Ligeledes har styrelsen givet en frist frem til den 31. december 2017 til at deltage i de 26 timers efteruddannelse.

...”

Klager har i et afsluttende partsindlæg af 15. september 2017 fastholdt sin klage af 25. juli 2017, som klager fortsat er uenig i. Klager har i det hele henholdt sig til sine tidligere bemærkninger, og har samtidig vedlagt en præciserende lægeerklæring dateret den 1. september 2017.

Ankenævnet udtaler:

En revisor, som er godkendt efter revisorlovens § 3, har i henhold til revisorlovens § 4, stk. 1, pligt til at deltage i et passende efteruddannelsesprogram, der skal sikre, at den pågældende revisor til stadighed vedligeholder sin teoretiske viden, sine faglige kvalifikationer og sin viden om kravene til offentlighedens tillidsrepræsentant på et tilstrækkelig højt niveau.

Det fremgår af lovbemærkningerne af § 4, i revisorloven (L 120 af 27. marts 2008), at:

”Efter lovforslagets § 4, stk. 1, er det en betingelse for at opretholde sin godkendelse som revisor, at revisor til enhver tid opfylder de fastsatte krav til efteruddannelse. Den gældende lov indeholder ikke regler med krav til revisor om efteruddannelse. De foreslåede ændringer er en følge af artikel 13 i det nye 8. direktiv. Artiklen stiller krav om, at medlemsstaterne sikrer, at revisor deltager i et passende vedvarende uddannelsesprogram, så de kan bevare deres teoretiske viden, faglige kvalifikationer og værdier på et tilstrækkelig højt niveau. Efteruddannelsen vil således blive et væsentligt element til sikringen af, at godkendte revisorer igennem hele deres virke vedligeholder og eventuelt udbygger de kompetencer, som de har opnået gennem deres teoretiske og praktiske uddannelsesforløb. Formålet er at sikre, at den høje kvalitet i revisors opgaveudførelse bevares.

Direktivet stiller endvidere krav om, at der kan pålægges passende sanktioner for manglende overholdelse af kravet til efteruddannelse. Da efteruddannelsen, som nævnt, er af væsentlig betydning for revisors kompetence, kan passende sanktioner i henhold til direktivets artikel 30 i sidste instans blive frakendelse af godkendelsen.

...”

Af revisorlovens § 8, stk. 2, nr. 2 fremgår det, at Erhvervsstyrelsen kan fratage en revisor godkendelsen, hvis revisor ikke opfylder kravene om efteruddannelse, jf. § 4, stk. 1.

Det fremgår endvidere af revisorlovens § 8, stk. 3, at Erhvervsstyrelsen, hvor revisor alene mangler at gennemføre en mindre del af efteruddannelsen, kan fasttætte en frist, inden for hvilken revisor skal opfylde de krav til efteruddannelsen, der er fastsat i medfør af lovens § 4, stk. 2.

Af lovbemærkningerne (L 120 af 27. marts 2008) til § 8 fremgår:

”...

Det foreslåede stk. 2, nr. 2, indeholder konsekvenserne af manglende efteruddannelse, idet Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fratage en revisor godkendelsen, hvis denne ikke opfylder efteruddannelseskravene i forslaget § 4. Herved bliver sanktionen direktivkonform. Direktivet fastsætter således, at fratagelse af godkendelse skal være en mulig sanktion for manglende opfyldelse af efteruddannelseskravet. Sanktionen understreger tillige den betydning, som efteruddannelsen tillægges. Bestemmelsen skal dog ses i sammenhæng med bestemmelsen i stk. 3, hvis revisor kun mangler en mindre del af sin efteruddannelse. Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelse om fratagelse vil kunne indbringes for Erhvervsankenævnet, jf. § 51.

Stk. 3 modificerer udgangspunktet i stk. 2, nr. 2, hvorefter godkendelsen kan fratages, hvis efteruddannelseskravet ikke er opfyldt. Med inspiration i de norske regler om revisorers efteruddannelse, foreslås det, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen skal kunne give en revisor, der ikke fuldt ud opfylder kravene til efteruddannelse, en frist, inden for hvilken revisor skal opfylde kravene. Fristen bør have en sådan længde, at revisor inden for fristen vil kunne gennemføre den manglende efteruddannelse, uden at denne skal tages på fuld tid. Ideen med fristen er netop, at revisor skal kunne varetage sit hverv, mens revisor følger op på den manglende efteruddannelse. Hvis revisor ikke opfylder kravene inden for den af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen givne frist, fratages godkendelsen, jf. stk. 2, nr. 2. Det er alene revisorer, der mangler at opfylde en mindre del af efteruddannelseskravene, der vil kunne opnå en sådan frist. Som udgangspunkt vil der ved en mindre del skulle forstås 1/3 eller mindre af efteruddannelsen.”

Erhvervsstyrelsen har i medfør af § 4, stk. 2, i revisorloven fastsat regler om obligatorisk efteruddannelse af godkendte revisorer.

I henhold til § 2, stk. 1, i dagældende bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013 (efteruddannelsesbekendtgørelsen), jf. nu bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2016, § 2, stk. 1, skal revisor, for at opfylde kravene til efteruddannelse, inden for en treårig periode deltage i mindst 120 timers efteruddannelse, der beregnes fra den 1. januar 2009, og om løber som faste treårs-intervaller, jf. dagældende bekendtgørelse § 3, stk. 1, jf. nu bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2016 § 3, stk. 1.

Såfremt revisor er fraværende fra sin stilling – og dette i givet fald ikke skyldes deponering, bortfald, fratagelse eller frakendelse – i en periode på to sammenhængende måneder eller derover, reduceres kravet til efteruddannelsens omfang med 7 timer pr. to måneders fravær fra stillingen, jf. § 19, stk. 1 og stk. 2, i dagældende efteruddannelsesbekendtgørelse, jf. nu bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2016, § 19, stk. 1 og 2. Revisor skal som betingelse for en eventuel reduktion kunne dokumentere lovligt forfald, f.eks. uarbejdsdygtighed fra den pågældende stilling på grund af sygdom.

Det fremgår af sagen, at Erhvervsstyrelsen den 10. august 2016 har anmodet om dokumentation samt oversigt over revisors afholdte efteruddannelsestimer i perioden 2012-2014. Efter dagældende bekendtgørelses § 22, stk. 1, jf. nu bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2016, § 22, stk. 1, kan Erhvervsstyrelsen i forhold til en revisor, der ved udgangen af den i § 2, stk. 1, nævnte treårs-periode mangler at gennemføre en mindre del af efteruddannelsen, dog maksimalt 40 timer, fastsætte en frist inden for hvilken revisor skal gennemføre den manglende efteruddannelse. Opfylder revisor ikke kravet inden for den fastsatte frist, kan Erhvervsstyrelsen ifølge dagældende bekendtgørelse § 22, stk. 4, jf. nu bekendtgørelse nr. 967 af 28. juni 2016, § 22, stk. 4, fratage revisor godkendelsen, jf. lovens § 8, stk. 2, nr. 2.

Ankenævnet lægger til grund, at K i perioden fra den 1. januar 2012 til 31. december 2014 har gennemført og dokumenteret 94 timers efteruddannelse og mangler at deltage i 26 timers uddannelse i perioden.

Den af K indsendte lægeerklæring af 9. marts 2017, herunder præciserende lægeerklæring af 1. september 2017, dokumenterer ikke, at K har haft lovligt forfald på grund af egen sygdom, idet bemærkes, at uarbejdsdygtighed og fravær fra revisorerhvervet i 2012 angående det oplyste om lillesøsterens og hustruens kræftsygdom og

bortgang ikke i sig selv kan begrunde lovligt forfald, jf. bekendtgørelsens § 19, stk. 1.

Ankenævnet tiltræder derfor, at Erhvervsstyrelsen har påbudt K at deltage i og gennemføre 26 timers efteruddannelse senest den 31. december 2017, jf. revisorlovens § 8, stk. 3.

Ankenævnet stadfæster derfor Erhvervsstyrelsens afgørelse af 27. juni 2017.

I ankenævnets afgørelse har Gert Fisker Tomczyk, Piya Mukherjee og Jan Uffe Rasmussen deltaget.

Jan Uffe Rasmussen
Formand for ankenævnet