

Kendelse af 11. februar 2015 (J.nr. 2014-0038310)

Fratagelse af godkendelsen som revisor, da kravet om efteruddannelse ikke opfyldt.

Revisorlovens § 3, § 4, stk. 1 samt § 8, stk. 2, nr. 2 og stk. 3.

(Lise Høgh, Kirsten Aaskov Mikkelsen og Steen Mejer)

Ved skrivelse af 18. september 2014 har registreret revisor K klaget over, at Erhvervsstyrelsen ved skrivelse af 2. september 2014 har frataget ham godkendelsen som revisor, jf. revisorlovens § 8, stk. 2, nr. 2, idet han ikke opfylder kravet til efteruddannelse, jf. lovens § 4, stk. 1.

Sagens omstændigheder:

I Erhvervsstyrelsens afgørelse af 2. september 2014 hedder det:

"Manglende registrering af efteruddannelsestimer i Revireg

Erhvervsstyrelsen er ansvarlig for tilsynet med godkendte revisorers efteruddannelse, jf. revisorlovens § 32, stk. 2, nr. 1.

Erhvervsstyrelsen har konstateret, at du ikke har registreret efteruddannelse i Revireg, hvilket er et krav i henhold til § 13 i bekendtgørelse nr. 1289 af 12. december 2008. [Bekendtgørelsen er erstattet af bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013, og § 13 i den dagældende bekendtgørelse er videreført i § 17 i den nye bekendtgørelse]

Erhvervsstyrelsen fremsendte den 19. juni 2014 brev til din registrerede adresse, hvori det blev oplyst, at Erhvervsstyrelsen agtede at fratage din godkendelse som registreret revisor, idet du ikke har opfyldt kravet til efteruddannelse. Erhvervsstyrelsen gav i mail af 27. juni en frist til at modtage din besvarelse til senest den 4. august 2014.

Erhvervsstyrelsen har ikke modtaget et hørings svar, og styrelsen træffer derfor afgørelse på det foreliggende grundlag.

Afgørelse

Erhvervsstyrelsen har dags dato truffet afgørelse om at fratage dig godkendelsen som godkendt revisor, jf. revisorlovens § 8, stk. 2, nr. 2, idet styrelsen har vurderet, at du ikke opfylder kravet til efteruddannelse, jf. revisorlovens § 4, stk. 1, jf. bekendtgørelse om obligatorisk efteruddannelse af godkendte revisorer § 2, stk. 1. [Bekendtgørelsen er erstattet af bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013, og § 2, stk. 1 i den

dagældende bekendtgørelse er videreført i § 2, stk. 1 i den nye bekendtgørelse]

Dette betyder, at du ikke længere kan underskrive erklæringer m.v. som godkendt revisor. Ligesom du heller ikke kan afgive erklæringer på blandt andet årsrapporter for virksomheder omfattet af årsregnskabslovens klasse b, c og d, jf. årsregnskabslovens § 135 a.

Du har mulighed for at få din godkendelse tilbage ved at bestå en særlig prøve jf. revisorlovens § 9, stk. 3. Du kan dog tidligst tage denne prøve 3 år efter, at styrelsen har frataget dig godkendelsen.

...

Faktiske forhold

Du har ikke registreret efteruddannelsestimer i Revireg for perioden 1. januar 2009 til 31. december 2011.

Styrelsen anmodede dig derfor i brev af 12. februar 2014 om at redegøre for, om du opfyldte kravet til efteruddannelse.

Erhvervsstyrelsen har modtaget dit brev af 3. marts 2014, hvori du har vedlagt dit brev af 2. juli 2012 til Erhvervsankenævnet samt dine breve af 23. marts 2012 samt 12. marts 2012 til Erhvervsstyrelsen.

Erhvervsstyrelsen traf afgørelse den 20. juni 2012 om at nægte at give frist til at gennemføre den manglende efteruddannelse for perioden 2009-2011 til næste periode, idet du manglede at afholde 105 timers efteruddannelse for perioden 2009-2011.

Du har i mail af 26. marts 2012 anmodet om dispensation for afholdelse af den resterende del af din efteruddannelse for 2009-2011 til næste periode. Du har i et vedhæftet dokument til mailen anmodet Erhvervsstyrelsen om dispensation for afholdelse af de lovkrævede 120 timers efteruddannelse for perioden 2009-2011. Du har kun afholdt 15 timers efteruddannelse inden for perioden. Du begrundede anmodningen med et længerevarende sygdomsforløb.

Sammen med anmodningen har du vedhæftet en udtalelse fra din læge over dit sygdomsforløb. Lægen bekræfter, at du har haft flere lange sygdomsforløb.

Erhvervsstyrelsen bad dig i brev af 26. marts 2012 om at oplyse, om du var berettiget til reduktion i efteruddannelsens omfang.

Erhvervsstyrelsen har derpå modtaget oplysning om, at den vedhæftede udtalelse fra lægen lægeerklæring var dækkende.

Erhvervsstyrelsen traf derpå sin afgørelse af 20. juni 2012, hvori styrelsen nægtede at give dig dispensation. Af afgørelsen fremgår, at du har oplyst telefonisk, at du ikke har været sygemeldt i mere end 4 måneder.

Styrelsen fandt ikke, at du har dokumenteret din sygemelding, og styrelsen kunne derfor ikke på det foreliggende grundlag foretage en reduktion i antallet af efteruddannelses timer.

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. 1289 af 12. december 2008, 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 erstattet af bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013, og § 2, stk. 1 i den dagældende bekendtgørelse er videreført i § 2, stk. 1 i den nye bekendtgørelse]

Det fremgår af § 13, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1289 af 12. december 2008, at det påhviler revisor at indberette oplysning om antal timers efteruddannelse i det offentlige register over godkendte revisorer. [Bekendtgørelsen er erstattet af bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013, og § 13, stk. 1 i den dagældende bekendtgørelse er videreført i § 17, stk. 1 i den nye bekendtgørelse]

Det fremgår af § 15, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1289 af 12. december 2008, at er revisor fraværende fra sin stilling – og dette ikke skyldes deponering, bortfald, fratagelse eller frakendelse – i en periode på 2 måneder eller derover, reduceres efteruddannelsens omfang på 120 timer i overensstemmelse med stk. 2. Revisor skal som betingelse for reduktionen kunne dokumentere lovligt forfald.

Det fremgår af § 15, stk. 2, i bekendtgørelse nr. 1289 af 12. december 2008, at kravet om 120 timers efteruddannelse reduceres i de i stk. 1 nævnte tilfælde med 7 timer pr. 2 måneders fravær fra stillingen.

Erhvervsstyrelsens vurdering

Det er 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 perioden 1. januar 2009 til 31. december 2011.

Du har oplyst, at du alene har afholdt 15 timers efteruddannelse i perioden 2009-2011, og du har desuden ikke kunnet dokumentere, at du har været fraværende i din stilling i en periode på 2 måneder eller derover, der kan berettige til en reduktion i antallet af efteruddannelses timer.

Det fremgår af din læges udtalelse af 23. marts 2012, at du har haft et længerevarende sygdomsforløb. Det fremgår imidlertid ikke, om du har været uarbejdsdygtig i perioden, og om dette har kunnet berettige til reduktion i din efteruddannelse for perioden 2009-2011.

På denne baggrund har styrelsen frataget din godkendelse som godkendt revisor, jf. revisorlovens § 8, stk. 2, nr. 2.

...”

I klageskrivelse af 18. september 2014 har K anført:

”Ved skrivelse af 2. september 2014 har jeg modtaget meddelelse om fratagelse af godkendelse som godkendt revisor.

Jeg har tilbage i 2012 fremsendt dispensationsanmodning til ankenævnet. Skrivelsen vedlægges i kopi ligesom kopi af lægeattest vedlægges.

Jeg tillader mig at understrege at selvom jeg under sygdomsforløbet har haft mulighed for at arbejde fra bopælen og til dels fra firmaets adresse, har jeg ikke haft fysisk mulighed for at deltage i kurser, dels på grund af mit helbred, men lige så meget på grund af besøg af hjemmesygeplejerske 2-3 gange om ugen.

Jeg er af den opfattelse at erhvervsstyrelsen ikke har forholdt sig til disse forhold.

...”

Af den omtalte dispensationsanmodning af 2. juli 2012 fra K til Erhvervsankenævnet fremgår:

”Anmodning om dispensation for obligatorisk efteruddannelse for revisorer

Erhvervsstyrelsen har i skrivelse af den 20. juni 2012, meddelt at styrelsen ikke kan give dispensation for efteruddannelse, da jeg mangler mere end 40 kursustimer. På den baggrund indbringer jeg sagen for erhvervsankenævnet.

Jeg har ved skrivelse af 12. marts 2012 kort beskrevet mit sygdomsforløb, men skal ved nærværende beskrive omfanget af et langt sygdomsforløb.

I efteråret 2008 får jeg udskiftet venstre knæ med et sygdomsforløb ind i 2009. I foråret 2009 brækker jeg venstre hofte, og da det er 3. gang jeg får hofte udskiftet, varer operationen 5 timer med bl.a. et kontrolleret lårbensbrud. Jeg modtager sygedagpenge i 4 måneder men ophører, da jeg sidder hjemme og underskriver regnskaber. Havde jeg forsat med ordningen, havde jeg begået socialt bedrageri.

Problemet var at jeg ikke kunne gå.

Det var ikke muligt at deltage i nogen form for aktiviteter, og det var først ved årsskiftet 2010-11 at jeg så småt kunne begynde at gå på trapper.

Hertil kom at jeg i foråret 2010 får konstateret en alvorlig sårlidelse, som skyldes at mit immunforsvar angriber min krop. Forholdet bevirker at jeg godt kan bevæge mig rundt, men alligevel bliver jeg hæmmet i dagligdagen, da jeg 2.3 gange om ugen får besøg af hjemmesygeplejerske. Det er ikke nemt at finde kurser som ikke tidsmæssigt kolliderer med hjemmebesøg. I dag får jeg skiftet 1. gang om ugen. Forholdet har samtidigt medført talrige behandlinger på ... [hospital], som et af de få steder i landet som kan behandle sygdommen. Jeg går ligeledes til behandling for prostatakræft.

Som det fremgår af min redegørelse, har jeg ikke haft nogen mulighed for at deltage i 120 timers efteruddannelse. På den baggrund anmoder jeg nævnet om at give dispensation for 120 timers reglen. Jeg er naturligvis indstillet på at deltage i manglende timers efteruddannelse alt efter nævnets afgørelse.”

I anledning af klagen har Erhvervsstyrelsen i en redegørelse af 27. oktober 2014 udtalt:

” ...

Sagens faktiske omstændigheder

Afslag på anmodning om dispensation den 20. juni 2012

Erhvervsstyrelsen modtog den 26. marts 2012 en mail (Bilag ...) med anmodning om, at K kunne få dispensation for afholdelse af manglende efteruddannelsestimer for perioden 2009-2011 i løbet af 2012. Erhvervsstyrelsen anmodede i mail af 26. marts 2014 (Bilag ...) om, at revisor fremsendte yderligere dokumentation for sygdomsforløbet, hvortil styrelsen blev oplyst, at revisor fandt den fremsendte dokumentation for at være tilstrækkelig.

Erhvervsstyrelsen traf den 20. juni 2012 afgørelse i sagen (Bilag ...). Styrelsen gav afslag på at give dispensation, idet revisor efter de foreliggende oplysninger manglede at afholde 105 timers efteruddannelse for perioden 2009-2011. Erhvervsstyrelsen oplyste samtidig, at hvis revisor kunne fremlægge dokumentation for de 4 måneders sygefravær fra arbejdsmarkedet, kunne revisor reducere antallet af lovpligtige efteruddannelsestimer med 14 timer. Dette var der dog ikke fremlagt dokumentation for.

Styrelsens kontrol af revisors efteruddannelse

Erhvervsstyrelsen sendte den 12. februar 2014 et høringsbrev (bilag ...) til K på baggrund af manglende registrering af efteruddannelsestimer i

Revireg, jf. § 13, i bekendtgørelse om obligatorisk efteruddannelse af godkendte revisorer [Bekendtgørelse af nr. 1289 af 12. december 2008].

Styrelsen anmodede i høringsbrevet om en redegørelse for, om klager opfyldte kravet til efteruddannelse, og således at indsende dokumentation herfor i henhold til § 17 i bekendtgørelse om obligatorisk efteruddannelse af godkendte revisorer. Endvidere oplyste styrelsen klager om muligheden for, at dokumentere reduktion efter § 15 eller dispensation for deltagelse i de resterende efteruddannelsestimer til afholdelse i den efterfølgende periode, jf. § 18, stk. 1.

K har i brev af 3. marts 2014 (Bilag ...) vedlagt dokumenter, der dokumenterer hans sygdomsforløb.

Dokumenterne er de samme dokumenter, der blev fremlagt i dispensationssagen i 2012. Det fremgår af klagers redegørelse af 12. marts 2012, at han kun har deltaget i 2 kurser på i alt 15 timer. Desuden har klager haft et sygdomsforløb, der strakte sig fra november 2008 og indtil marts 2012. I november 2008 får klager udskiftet et knæ, og i foråret 2009 brækker klager hoften. Derefter var klager i et genoptræningsforløb, der medførte, at klager først var nogenlunde klar ved årsskiftet 2010/11.

I foråret 2010 får klager konstateret en alvorlig sårlidelse, og har siden dengang gået til behandling. Desuden gik klager til efterbehandling for prostatakræft.

Klager har vedlagt en lægeerklæring, der bekræfter sygdomsforløbet.

Klager har samtidig vedlagt et brev sendt til Erhvervsankenævnet den 2. juli 2012, hvori klager vil klage over styrelsens afslag på dispensation i brev af 20. juni 2012. Klager oplyser blandt andet i brevet, at han modtog sygedagpenge i 4 måneder men ophørte med dette, da han sidder hjemme og underskriver regnskaber. Havde han fortsat med ordningen, havde han begået socialt bedrageri.

Erhvervsstyrelsen sendte den 19. juni 2014 et brev til klager (Bilag ...), hvori styrelsen agter at fratage klager sin godkendelse som registreret revisor, idet klager manglede at afholde 105 timers efteruddannelse. Erhvervsstyrelsen begrundede det med, at selvom klager har fremlagt en udtalelse fra sin læge om sygdomsforløbet, er der ikke fremlagt dokumentation for, om klager har været uarbejdsdygtig i perioden, og om dette har kunnet berettige til reduktion i antallet af efteruddannelsestimer for perioden 2009-2011.

Erhvervsstyrelsen modtog ikke et høringsbrev på agterskrivelsen af 19. juni 2014 inden for fristens udløb (Bilag ...), og styrelsen traf derpå afgørelse om at fratage revisors godkendelse i brev af 2. september 2014.

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. 1289 af 12. december 2008 [Bekendtgørelsen er erstattet af bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013, og § 2, stk. 1 i den dagældende bekendtgørelse er videreført i § 2, stk. 1 i den nye bekendtgørelse], 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.

I tilfælde, hvor revisorer ikke opfylder kravet til efteruddannelse inden for den tre-årige periode, kan Erhvervsstyrelsen fratage revisor godkendelsen, jf. lovens § 8, stk. 2, nr. 2.

En revisor, som i mere end tre år har haft sin godkendelse deponeret eller frataget, kan ved manglende efteruddannelse i den omhandlede periode erstatte dette med en særlig prøve, jf. § 18 i bekendtgørelse nr. 1289 af 12. december 2008.

Endvidere kan en revisor, der har været fraværende 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.

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 manglede 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.

Erhvervsstyrelsens udtalelse

Det er Erhvervsstyrelsens vurdering, at formålet med kravene til godkendte revisorer efteruddannelse er, at revisorer ved deltagelse i et passende vedvarende uddannelsesprogram kan bevare deres teoretiske viden, faglige kvalifikationer og værdier på et tilstrækkeligt 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.

Erhvervsstyrelsen fastholder sin fratagelse af K's godkendelse som registreret revisor, jf. revisorlovens § 8, stk. 2, nr. 2, idet han mangler at afholde 105 timers efteruddannelse for perioden 2009-2011. Det er desuden styrelsens vurdering, at det forhold, at revisor mangler at afholde 105 timer ud af de 120 timer, bevirker at styrelsen ikke kan give dispensation i henhold til revisorlovens § 8, stk. 3.

Klager har beskrevet sit sygdomsforløb i perioden 2009-2011 og vedlagt en udtalelse fra sin læge som dokumentation for sygdomsforløbet. Erhvervsstyrelsen har imidlertid anmodet klager om at fremlægge dokumentation for uarbejdsdygtighed i perioden, der kunne begrunde, at revisor kunne opnå reduktion i antallet lovpligtige efteruddannelsestimer.

Hvis revisor modtager kompensation for tabt arbejdsfortjeneste i form af sygedagpenge eller lign., eller hvis revisor har fået en uarbejdsdygtighedserklæring fra sin læge, vil det kunne dokumentere lovligt fravær fra stillingen som godkendt revisor.

Revisor må under sit fravær fra stillingen ikke afgive erklæringer med sikkerhed eller udføre anden revisions- eller rådgivningsmæssige arbejdsopgaver for sine kunder, idet dette indikerer, at revisor ikke har været fraværende fra sin stilling som revisor.

Erhvervsstyrelsen har ikke modtaget dokumentation for, at klager har været fraværende i sin stilling som godkendt revisor i et sådant omfang, at klager ville kunne reducere antallet af efteruddannelsestimer til et sådant omfang, at revisor ville opfylde efteruddannelseskravet, eller kunne søge om dispensation for afholdelse af op til 40 timers efteruddannelse i den efterfølgende periode.

Styrelsen skal afslutningsvis bemærke, at K fortsat har mulighed for at arbejde som revisor, dog uden mulighed for at kunne afgive erklæringer med sikkerhed eller på anden vis afgive erklæringer på årsregnskaber omfattet af årsregnskabsloven.”

K har ved skrivelse af 17. november 2014 yderligere bemærket:

”...

Jeg har modtaget Erhvervsstyrelsens skrivelse af 27. oktober 2014, vedrørende min fratagelse af godkendelse som registreret revisor.

Ved gennemgang af redegørelsen er jeg af den opfattelse, at Erhvervsstyrelsen kun fokuserer på, om jeg kunne arbejde.

Erhvervsstyrelsen har ikke forholdt sig til det faktum, om det overhovedet var muligt for mig, at deltage i kurser.

Som det fremgår af det fremsendte materiale, havde jeg store problemer med at bevæge mig, idet min hofte var udskiftet for 3. gang. Jeg kunne simpelthen ikke komme hjemmefra, og det fraholdt mig fra at deltage i kurser.

Hertil kommer at jeg på grund af min hudsygdom havde besøg af hjemmesygeplejersker 2-3 gange om ugen. Det er ikke mig, der bestemmer behandlingstidspunktet, og derfor var det mere end vanskeligt at deltage i kurser, da jeg ikke nøjagtigt kendte behandlingstidspunktet.

Jeg er helt på rene med, at revisorer skal deltage i efteruddannelse for at bevare deres faglige og høje niveau.

Derfor er det ikke med min gode vilje, at det ikke har været muligt for mig, at opfylde kravene til efteruddannelse.

På baggrund af ovenstående, skal jeg anmode om, at Erhvervsstyrelsens afgørelse ændres.

Jeg skal for god ordens skyld oplyse, at jeg har afhændet mit revisionsfirma med virkning fra 1. juli 2015.”

Ankenævnet udtaler:

En revisor, der er godkendt efter revisorlovens § 3, har i henhold til revisorlovens § 4, stk. 1, pligt til at deltage i et passende efteruddannelsesprogram, der sikrer, at den pågældende til stadighed vedligeholder sin teoretiske viden, sine faglige

kvalifikationer og sin viden om kravene til offentlighedens tillidsrepræsentant på et tilstrækkelig højt niveau.

Af lovbemærkningerne (L 120 af 27. marts 2008) til § 4 fremgår:

”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 revisorer deltager i et passende vedvarende uddannelsesprogram, så de kan bevare deres teoretiske viden, faglige kvalifikationer og værdier på et tilstrækkeligt 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.
...”

Det fremgår af lovens § 8, stk. 2, nr. 2, at Erhvervsstyrelsen kan fratage en revisor godkendelsen, hvis revisor ikke opfylder kravene i § 4 til efteruddannelse.

I henhold til lovens § 8, stk. 3, kan Erhvervsstyrelsen, hvor revisor alene mangler at gennemføre en mindre del af efteruddannelsen, fastsætte en frist, inden for hvilken revisor skal opfylde de krav til efteruddannelsen, der er fastsat i medfør af § 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 forslagets § 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 Selskabsstyrens afgørelse om fratagelse vil kunne indbringes for Erhvervsankenævnet, jf. § 51.

Stk. 3 modificerer udgangspunktet i stk. 2, nr. 2, hvorefter godkendelsen kan fratages, hvis efteruddannelseskrauet 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 efteruddannelseskrauene, der vil kunne opnå en sådan frist. Som udgangspunkt vil der ved en mindre del skulle forstås 1/3 eller mindre af efteruddannelsen.”

I medfør af revisorlovens § 4, stk. 2, har Erhvervsstyrelsen i bekendtgørelse nr. 1406 af 11. december 2013 (tidligere bekendtgørelse nr. 1289 af 12. december 2008) fastsat regler om obligatorisk efteruddannelse af godkendte revisorer.

I henhold til nævnte bekendtgørelses § 2, stk. 1, skal revisor for at opfylde kravene til efteruddannelse inden for en periode på tre år deltage i mindst 120 timers efteruddannelse. Den første periode løber fra 1. januar 2009.

Det fremgår af bekendtgørelsens § 19, stk. 1 og 2, at såfremt revisor er fraværende fra sin stilling – og skyldes dette ikke deponering, bortfald, fratagelse eller frakendelse – i en periode på 2 måneder eller derover, reduceres kravet til efteruddannelsens omfang på 120 timer med 7 timer pr. 2 måneders fravær fra stillingen. Revisor skal som betingelse for reduktionen kunne dokumentere lovligt forfald.

I henhold til bekendtgørelsens § 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 til efteruddannelse inden for den fastsatte frist, kan Erhvervsstyrelsen efter bekendtgørelsens § 22, stk. 4, fratage revisor godkendelsen.

K manglede ved udgangen af den i § 2, stk. 1, nævnte tre-årsperiode at gennemføre 105 timers efteruddannelse og dermed mere end de i § 22, stk. 1, fastsatte maksimale 40 timers efteruddannelse.

Det fremgår af lægeudtalelse af 23. marts 2012, at K har haft et længevarende sygdomsforløb. Det fremgår imidlertid ikke, hvorvidt og i givet fald i hvilken udstrækning K har været fraværende fra sin stilling som følge af uarbejdsdygtighed. Ankenævnet finder herefter ikke, at der er grundlag for reduktion i kravet til efteruddannelsen i medfør af efteruddannelsesbekendtgørelsens § 19.

Herefter, og da K ikke i øvrigt har oplyst omstændigheder, der kan føre til et andet resultat, tiltrædes det, at Erhvervsstyrelsen i medfør af revisorlovens § 8, stk. 2, nr. 2, har frataget ham godkendelsen som revisor.

Ankenævnet stadfæster derfor Erhvervsstyrelsens afgørelse af 2. september 2014.