

## **Obligatorisk efteruddannelse – indberetning i Revireg m.m.**

**Indberetning for den første 3-års periode skal ske senest den 31. marts 2012**

### ***Indledning***

Reglerne i revisorloven om efteruddannelse er udmøntet i bekendtgørelse nr. 1289 af 12. december 2008 om obligatorisk efteruddannelse af godkendte revisorer samt vejledning af 10. september 2009 om bekendtgørelsen. Der henvises derfor hertil, ligesom der henvises til foreningens hjemmeside, hvor de væsentligste regler om efteruddannelse er kort beskrevet. Reglerne om efteruddannelse trådte i kraft den 1. januar 2009 og løber i en 3-års periode frem til 31. december 2011. Seneste frist for indberetning af den første 3-års periode er 31. marts 2012.

Dette notat søger at beskrive de praktiske spørgsmål, som opstår, når den obligatoriske efteruddannelse skal registreres, samt de særlige krav til opbevaring af dokumentation for efteruddannelse, som gælder for 1) godkendte revisorer, der ikke er tilknyttet en revisionsvirksomhed, 2) revisorer der har deponeret godkendelsen/beskikkelsen/registreringen, og 3) revisorer hvis godkendelse har været bortfaldet, frataget eller frataget i en periode.

### ***Fordeling af efteruddannelses timer***

I henhold til bekendtgørelse om efteruddannelse, skal samtlige 120 timers obligatorisk efteruddannelse inden for en fast 3-års periode ligge inden for de fagområder, der i henhold til eksamensbekendtgørelsen kræves for at bestå eksamen som godkendt revisor. Af efteruddannelsesbekendtgørelsen fremgår det, hvilke 3 kategorier, man skal registrere sin efteruddannelse i, og hvor mange timer, man som minimum skal have inden for hver af de 3 kategorier svarende til halvdelen af de obligatoriske 120 timers efteruddannelse. De resterende 60 timer kan revisor derfor selv bestemme, inden for hvilke af de tre kategorier, efteruddannelsen skal ligge. Dog gælder den regel, at hvis revisor er specialiseret inden for et eller flere af de i kategorierne nævnte fagområder, skal 30 af de 60 timers efteruddannelse relateres hertil.

### ***Indberetning af obligatorisk efteruddannelse***

Indberetningen af den obligatoriske efteruddannelse sker i register over revisionsvirksomheder og revisorer – Revireg – [www.virk.dk/revireg](http://www.virk.dk/revireg). Indberetningen kan ske løbende eller samlet for 3-års perioden. Revisor skal logge sig på Revireg med sin personlige digitale signatur eller med NemID. I venstre side af billedet vælges menupunktet ”Rediger uddannelse”. Herefter indtastes timetallet inden for de 3 kategorier: 1) direkte og indirekte skatter, 2) retslige krav og standarder, 3) revisions- og erklæringsområdet.

Der kan *ikke* logges på med revisionsvirksomhedens medarbejder certifikat, idet man ved brug af dette certifikat kun kan se oplysninger om virksomheden og ikke om de enkelte revisorers efteruddannelse.

Det er den enkelte revisors eget ansvar, at indberetningen sker korrekt og i rette tid, men der er intet til hinder for, at indberetningen forestås af revisionsvirksomheden, men det forudsætter, at revisor har givet revisionsvirksomheden adgang hertil.

Hvis der tages en fejl i forbindelse med indberetningen er systemet indrettet således, at revisor ikke selv kan rette fejlen. Revisor skal derfor skrive en mail til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen med oplysning om, hvad der skal rettet. Det foreslås at rette henvendelse til Pia Jensen på [pij@eogs.dk](mailto:pj@eogs.dk) som ansvarlig for Revireg.

### ***Dokumentation for obligatorisk efteruddannelse - generelt***

Det er i forbindelse med den obligatoriske kvalitetskontrol, at dokumentationen for den indberettede efteruddannelse vil blive kontrolleret. Ved en kvalitetskontrol midt i en 3-års periode vil det være efteruddannelsen for den seneste afsluttede 3-års periode, der kontrolleres. Ansvar for at dokumentere efteruddannelsen ligger hos den enkelte revisor selv. Det fremgår meget klart af bekendtgørelsen og vejledningen til denne, hvilke former for oplysninger, der udgør tilstrækkelig dokumentation, afhængig af, under hvilken form efteruddannelsen har fundet sted. Revisor skal opbevare dokumentationen for hele 3-års perioden i 3 år efter udløbet af hver 3-års periode. Da den første periode løber fra den 1. januar 2009 - 31. december 2011, skal dokumentationen derfor opbevares frem til den 1. januar 2015.

### ***Godkendte revisorer, der ikke er tilknyttet en revisionsvirksomhed.***

Indberetning af obligatorisk efteruddannelse sker som nævnt i Revireg og kontrolleres i forbindelse med den obligatoriske kvalitetskontrol. Der gælder derfor nogle lidt andre regler for godkendte revisorer, der ikke er tilknyttet en revisionsvirksomhed og derfor ikke kvalitetskontrolleres.

En godkendt revisor, som *ikke længere er tilknyttet en revisionsvirksomhed*, kan ikke udfærdige erklæringer i henhold til revisorlovens § 1, stk. 2, idet sådanne erklæringer skal afgives gennem en revisionsvirksomhed. Revisor vil i sådanne situationer ikke være omfattet af kravet om obligatorisk kvalitetskontrol og vil derfor ikke kunne få sin efteruddannelse kontrolleret ved de periodiske kontrolbesøg. For at bevare sin godkendelse skal revisor imidlertid opfylde kravene til obligatorisk efteruddannelse, ligesom revisor på lige fod med andre revisorer, skal indberette sin efteruddannelse til Revireg.

Da dokumentation for efteruddannelsen således ikke kan kvalitetskontrolleres af Revisortilsynet, skal revisor derfor efter anmodning fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kunne fremvise dokumentation for den indberettede efteruddannelse. Dokumentationen skal være modtaget i styrelsen senest 4 uger efter, at anmodningen er meddelt revisor.

### ***Deponering – bortfald – fratagelse - frakendelse***

Det er vigtigt at være opmærksom på, at reglerne om efteruddannelse også har betydning for revisorer, der har deponeret deres godkendelse/beskikkelse/registrering, eller hvis godkendelsen har været bortfaldet, frakendt eller frataget, og revisor senere ønsker at blive genoptaget. I disse tilfælde

er revisorer uden godkendelse omfattet af reglerne om obligatorisk efteruddannelse fra 1. januar 2009 på lige fod med godkendte revisorer. I praksis betyder det, at i forbindelse med en anmodning om genudlevering af godkendelsen, skal revisor kunne dokumentere at have gennemført efteruddannelsen i den pågældende periode. Da revisor ikke har været registreret i Revireg under deponeringen – bortfaldet – fratagelsen eller frakendelsen, har revisor ikke kunnet indberette sin efteruddannelse til registret. Revisor skal derfor selv sørge for at opbevare den dokumentation, der skal forevises på genoptagelsestidspunktet, hvis Erhvervs- og Selskabsstyrelsen anmoder herom. Revisor er nødsaget til at opbevare fuldstændig dokumentation for hver 3-års periode, der er afsluttet, mens revisor ikke har været godkendt.

Hvis revisor har været uden godkendelse i en periode, der ikke overstiger 3 år men ikke har efteruddannet sig i denne periode, forudsætter styrelsen, at det vil være muligt for revisor at gennemføre den obligatoriske efteruddannelse inden for den gældende frist.

Har revisor derimod været uden godkendelse i mere end 3 år, og har revisor ikke efteruddannet sig i denne periode, vil revisor have mulighed for at gå til en særlig prøve, som afholdes af Revisorkommissionen. Prøven skal dokumentere, at revisor har opretholdt sine faglige kompetencer.

### ***Manglende obligatorisk efteruddannelse***

Hvis revisor ved udløbet af 3-års perioden, altså efter den 31. december 2011 mangler at gennemføre en mindre del af efteruddannelsen, kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fastsætte en frist inden for hvilken, revisor skal gennemføre de manglende timer. Det er vigtigt at understrege, at der skal være tale om ”en mindre del”. Ifølge bemærkningerne til loven fortolkes dette som under 1/3 del af det samlede timeantal på 120 timer d.v.s. under 40 timer.

Den frist, som styrelsen fastsætter til at gennemføre de manglende timer, skal være så lang, at revisor kan nå at gennemføre efteruddannelsen, uden at dette skal ske på fuld tid. Det antages, at fristen kan sættes til mellem 6-12 måneder, afhængigt af, hvor mange timer, der mangler. Det kræver altid en godkendelse fra styrelsen, hvis revisor har brug for en frist til at gennemføre den manglende efteruddannelse. Sikrer revisor sig ikke en sådan godkendelse, kan styrelsen fratage godkendelsen, ligesom godkendelsen naturligvis kan fratages, hvis revisor ikke overholder den af styrelsen fastsatte frist til gennemførelse af manglende efteruddannelse.

En frist til gennemførelse af manglende efteruddannelse bliver lagt oven i den næste 3-års periode, således at revisor i den nye periode vil komme til at efteruddanne sig i 120 timer plus de manglende timer fra den tidligere 3-års-periode.

### ***Nyuddannede revisorer – barsel og sygdom – deltid -overskydende timer***

Nyuddannede revisorer omfattes af reglerne om obligatorisk efteruddannelse fra den førstkommende 1. januar efter godkendelsen, og kravet reduceres forholdsæssigt i forhold til den resterende del af den faste 3-årige efteruddannelsesperiode. Den afsluttende mundtlige revisoreksamen ligger i december måned og det betyder i praksis, at godkendelsen af de revisorer,

som har bestået eksamen sker i løbet af de første par måneder i året efter eksamensåret. Efter godkendelsen vil revisorerne således først påbegynde den første efteruddannelsesperiode pr. 1. januar det følgende år. Er der herefter 2 år tilbage af den faste periode, reduceres den obligatoriske efteruddannelse med 40 timer svarende til 1/3 af perioden. Revisor vil herefter skulle gennemføre 80 timers efteruddannelse i de sidste 2 år af den faste periode.

Hvis en revisor er fraværende fra sit job p.g.a. barsel eller sygdom i mere end 2 måneder, kan kravet om 120 timers obligatorisk efteruddannelse fraviges med 7 timer pr. 2 måneders fravær. Der regnes i hele måneder og det er en forudsætning, at der er tale om en sammenhængende periode. Et års fravær vil således medføre en reduktion på godt 40 timer. Reduktionen skal fordeles forholdsmæssigt mellem de 3 kategorier af fagområder.

Deltidsbeskæftigelse og udstationering berettiger ikke til reduktion i den obligatoriske efteruddannelse.

Overskydende timer i en efteruddannelsesperiode kan kun overføres til næste periode med maks. 20 timer, og der overføres fra fagområde til fagområde. Der kan således ikke overføres overskydende timer fra ét fagområde til et andet. Hvis revisor har overskydende timer inden for alle 3 kategorier af fagområder, kan revisor selv vælge, hvilke fagområder, de overskydende timer overføres til.

### ***FSR-danske revisorer – Erhvervs- og Selskabsstyrelsen***

FSR-danske revisorer har noteret, hvilke kurser og hvor mange timer de enkelte medlemmer har haft af obligatorisk efteruddannelse vel og mærket, hvis efteruddannelsen har været i regi af FSR-danske revisorer. Foreningen har ingen mulighed for at indberette efteruddannelsen i Revireg for medlemmerne. De enkelte medlemmer er ligeledes selv ansvarlige for opbevaring af dokumentation for efteruddannelsen.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen er p. t. ved at udarbejde en vejledning om indberetningen af den obligatoriske efteruddannelse i Revireg. Vejledningen vil blive offentliggjort på styrelsens hjemmeside inden udløbet af indberetningsfristen for den første 3-års periode den 31. marts 2012.