



Finanstilsynsklagenemnda

Finanstilsynsklagenemndas avgjørelse 9. desember 2025

Sak: 2025/1394

Klager: [REDACTED]

Finanstilsynsklagenemndas medlemmer:

Kåre Idar Moljord, Elin Ramleth Østli og Kjersti Holum Karlstrøm

1 Sakens bakgrunn

- (1) Saken gjelder klage over Finanstilsynets vedtak 2. juli 2025 om avslag på søknad fra [REDACTED] (heretter «klager») om godkjenning som statsautorisert regnskapsfører.
- (2) Klager søkte om godkjenning som statsautorisert regnskapsfører 31. desember 2024. Av søknaden fremgår det at klager fra 4. november 2019 til 30. november 2022 arbeidet hos Asker og Bærum Boligbyggelag BA, og at dette utgjorde 3 700 timer. Arbeidsgiver har bekreftet at klager i løpet av denne perioden utførte bokføring, pliktig regnskapsrapportering og utarbeidelse av årsregnskap.
- (3) Finanstilsynet avslo søknaden 2. juli 2025. Begrunnelsen for avslaget var at kravet til praksis etter lov 16. desember 2022 nr. 90 om regnskapsførere (regnskapsførerloven) og forskrift 16. desember 2022 nr. 2270 (regnskapsførerforskriften) ikke var oppfylt. Finanstilsynet viste til at klager ikke oppfylte kravet om at praksisen må omfatte utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende etter skatteforvaltningsloven.
- (4) Etter ny klagefrist ble vedtaket påklaget 18. august 2025. Klager anførte blant annet at praksisen hennes oppfylte kravene etter den tidligere regnskapsførerforskriften, og at det ville være urimelig å stille henne dårligere kun fordi hun søkte etter at forskriften ble endret.
- (5) Finanstilsynet vurderte klagen, men konkluderte med at den ikke ga grunnlag for å endre eller oppheve vedtaket, jf. forvaltningsloven § 33. Klagen og sakens dokumenter ble oversendt Finanstilsynsklagenemnda med Finanstilsynets innstilling 29. september 2025.
- (6) Klagenemndsekretariatet mottok klagers kommentarer til Finanstilsynets innstilling 13. oktober 2025.
- (7) Klagenemndssekretariatet mottok Finanstilsynets merknader til klagers kommentarer til innstillingen 25. november 2025.

Postadresse:

Postboks 511 Sentrum
5805 Bergen

Besøksadresse:

Zander Kaaes gate 7
5015 Bergen

Telefon: +47 55 19 30 00 post@knse.no

- (8) Etter forvaltningsloven § 34 andre ledd kan Finanstilsynsklagenemnda prøve alle sider av saken. I dette ligger at klageinstansen fullt ut kan prøve både rettsanvendelsen, saksbehandlingen, faktum og det frie skjønn. Etter forvaltningsloven § 34 siste ledd første punktum kan Finanstilsynsklagenemnda treffe nytt vedtak i saken eller oppheve Finanstilsynets vedtak og sende det tilbake til helt eller delvis ny behandling.

2 Klagers anførsler

- (9) Klager har i hovedsak gjort gjeldende at praksiskravet etter den nå opphevede forskrift om autorisasjon av regnskapsførere m.v. av 8. februar 1999 nr. 196 § 1-2 er oppfylt, og at den tidligere forskriften må legges til grunn. Klager må derfor gis autorisasjon som statsautorisert regnskapsfører.
- (10) Klager viser til at det følger av den nå opphevede forskriften at praksisen skulle «være allsidig, og omfatte både regnskapsføring, årsoppgjør og ligningspapirer». Klager påpeker at dette kravet er oppfylt gjennom praksis hos Asker og Bærum Boligbyggelag i perioden 2019–2022. Klager viser til at det først var i forbindelse med den nye regnskapsførerforskriften at kravet om utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende ble innført. Klager viser til at det vil være urimelig å stille henne dårligere kun fordi hun søkte etter at forskriften ble endret. Klager påpeker at praksisperioden hennes på dette tidspunktet var avsluttet, og at klager derfor ikke hadde en reell mulighet til å tilpasse seg dette nye og mer presise kravet.
- (11) Klager stiller videre spørsmål ved hvorfor det ikke ble etablert en overgangsordning for dette kravet, slik som for eksempel varighetskravet, jf. regnskapsførerforskriften § 4, og at dette innebærer en urimelig forskjellsbehandling av søkere som allerede hadde opparbeidet praksis etter tidligere regelverk.
- (12) Til slutt påpeker klager at dersom Finanstilsynsklagenemnda ikke omgjør vedtaket, ønsker klager en vurdering om hun kan få anledning til å komplettere praksisen med nødvendig erfaring innen utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende, uten at det kreves en ny full praksisperiode etter de nye reglene. Klager påpeker at hun ønsker å oppfylle alle krav som stilles, men ber samtidig om at det skal tas hensyn til at hun ikke hadde noen reell mulighet til å innrette seg etter dette nye kravet før søknadstidspunktet.

3 Finanstilsynets vedtak og merknader

- (13) Finanstilsynet har i hovedsak gjort gjeldende at klagers praksis ikke oppfyller kravet til relevant og variert praksis i regnskapsførerloven § 3-2, jf. regnskapsførerforskriften § 2 og § 4.
- (14) Finanstilsynet viser til at kravet til variert praksis er et ufravikelig vilkår for å bli godkjent som statsautorisert regnskapsfører, og det er klart definert i regelverket hva som er minstekravene til at praksisen skal anses å være tilstrekkelig variert. Når søker ikke kan dokumentere at praksisen har omfattet utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende etter skatteforvaltningsloven, jf. regnskapsførerforskriften § 2 tredje ledd, har ikke Finanstilsynet anledning til å godkjenne søknaden om godkjenning som statsautorisert regnskapsfører.
- (15) Det er ikke hjemmel for å vurdere praksisen opp mot kravene som gjaldt på det tidspunktet da praksisen ble opparbeidet. Det er reglene som til enhver tid gjelder på søknadstidspunktet som må legges til grunn ved behandlingen av søknaden.

Finanstilsynet kan heller ikke se at definisjonen av variert praksis ble vesentlig endret da den nye loven ble vedtatt. Det ble foretatt en presisering av praksiskravet ved at ordlyden i dagens forskrift eksplisitt omtaler utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende. Dette var imidlertid også et vilkår etter det tidligere regelverket. Utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende er således ikke et nytt krav som ble inntatt ved endring av regnskapsførerloven og -forskriften 1. januar 2023.

4 Rettslig grunnlag

- (16) Vilkårene for å få godkjenning som statsautorisert regnskapsfører følger av regnskapsførerloven og regnskapsførerforskriften, som begge trådte i kraft 1. januar 2023. Det fremgår av regnskapsførerloven § 3-2 første ledd at:

«Søker med bachelorgrad som nevnt i § 3-1 skal ha minst tre års variert praksis som er relevant for yrkesutøvelsen. Minst to år av praksisen skal gjennomføres i et regnskapsforetak. Søker med mastergrad som nevnt i § 3-1 skal ha minst to års variert praksis som er relevant for yrkesutøvelsen. Minst ett år av praksisen skal gjennomføres i et regnskapsforetak. Minst ett år av praksisen skal gjennomføres etter at kravene i § 3-1 første til tredje ledd er oppfylt».

- (17) De nærmere kravene til praksisen følger av regnskapsførerforskriften § 2:

«Minstekravet til tre års praksis omfatter både krav til varighet og omfang. Ett år regnes som 12 måneder og 1600 timer.

Relevant praksis er regnskapsføring etter bokføringsloven og regnskapsloven.

Kravet til variert praksis innebærer at praksisen må omfatte utarbeidelse av årsregnskap etter regnskapsloven og utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende etter skatteforvaltningsloven.

[...]»

- (18) Videre har regnskapsførerforskriften § 4 følgende overgangsregler:

«Kravet til tre års praksis som nevnt i regnskapsførerloven § 3-2 første ledd, første og andre punktum, gjelder ikke personer som søker om godkjenning som statsautorisert regnskapsfører senest 1. januar 2025, forutsatt at kravet til to års praksis som nevnt i regnskapsførerloven § 3-2 første ledd, tredje til femte punktum og utfyllende forskrifter er oppfylt.

Kravet i regnskapsførerloven § 3-2 første ledd, femte punktum gjelder ikke personer som søker om godkjenning som statsautorisert regnskapsfører senest 1. januar 2025, herunder de som søker etter overgangsregelen i første ledd i denne bestemmelse, forutsatt at praksisen er opparbeidet de fem siste årene».

5 Finanstilsynsklagenemndas vurdering

- (19) For at Finanstilsynet skal gi godkjenning som statsautorisert regnskapsfører, jf. regnskapsførerloven § 2-3, må søkeren oppfylle kravene til utdanning, relevant praksis og skikkethet.

- (20) Kravet til relevant praksis følger av regnskapsførerloven § 3-2 og regnskapsførerforskriften § 2, og etter forskriften § 2 tredje ledd følger det at praksisen blant annet må omfatte utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende etter skatteforvaltningsloven.
- (21) Formålet med praksiskravet er å sikre at regnskapsfører har tilstrekkelig omfattende og variert praksis som er relevant for utføring av oppdragsgivers regnskapsplikter etter bokføringsloven, regnskapsloven og skatte- og avgiftslovgivningen, jf. Prop.130 L (2021-2022) punkt 5.2.4.
- (22) Det er uomtvistet at klagers praksis i Asker og Bærum Boligbyggelag ikke omfattet utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende etter skatteforvaltningsloven. Kravet til praksisens innhold i regnskapsførerforskriften § 2 tredje ledd er dermed ikke oppfylt.
- (23) Klager har imidlertid anført at praksisen hennes oppfyller kravene etter den nå opphevede forskrift om autorisasjon av regnskapsførere m.v. § 1-2, og at det vil være urimelig å stille henne dårligere kun fordi hun søkte etter at forskriften ble endret.
- (24) Finanstilsynsklagenemnda er enig med Finanstilsynet i at det er de lover og regler som gjelder ved søknadstidspunktet som må legges til grunn ved behandlingen av søknaden. Det er ikke hjemmel i regnskapsførerloven eller tilhørende forskrift til å vurdere praksisen opp mot kravene som gjaldt på tidspunktet da praksisen ble opparbeidet.
- (25) Klager anfører at det er en urimelig forskjellsbehandling av søkere som allerede hadde opparbeidet praksis etter tidligere regelverk, og klager stiller spørsmål ved hvorfor det ikke ble etablert en overgangsordning for endringer i kravene til praksisens innhold, som for eksempel kravet om utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende, slik som det ble etablert overgangsordning for endringer i kravet til praksistid. Finanstilsynet har derimot vist til at definisjonen av variert praksis ikke ble vesentlig endret da den nye loven ble vedtatt, men at praksiskravet kun ble presisert.
- (26) Etter § 2 annet ledd i den tidligere regnskapsførerforskriften var det et krav at praksisen skulle omfatte utarbeidelse av «ligningspapirer etter ligningsloven». Ordlyden i den gjeldende forskriften krever at praksisen omfatter «utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende etter skatteforvaltningsloven». Kravet om at praksisen må omfatte utarbeidelse av skattemelding for næringsdrivende var følgelig også et vilkår etter ordlyden i det tidligere regelverket. Kravet til utarbeidelse av skattemelding er dermed ikke et nytt krav som ble innført ved endring av regnskapsførerloven og -forskriften 1. januar 2023. Finanstilsynsklagenemnda er på dette grunnlag enig med Finanstilsynet i at kravet til variert praksis ikke ble vesentlig endret da den nye loven ble vedtatt. For øvrig bemerker Finanstilsynsklagenemnda at det er adgang til å stille nye krav i lov- eller forskrift. Dette er imidlertid ikke tilfellet i denne saken.
- (27) Finanstilsynsklagenemnda viser videre til at alle søkere må oppfylle de samme kravene til praksis, og at det ikke foreligger usaklig forskjellsbehandling i så henseende.
- (28) Finanstilsynsklagenemnda er etter dette kommet til at klager ikke oppfyller kravene for å bli godkjent som regnskapsfører, og at de nye praksiskravene ikke innebærer en usaklig forskjellsbehandling. Spørsmålet om klager kan komplettere praksisen uten å gjennomføre ny full praksisperiode, hører under Finanstilsynet og ligger utenfor Finanstilsynsklagenemndas rolle som klageorgan.

6 Avgjørelse

(29) Finanstilsynsklagenemnda fatter etter dette følgende vedtak:

Klagen tas ikke til følge. Finanstilsynets vedtak stadfestes.

Avgjørelsen er enstemmig.

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur