



Finanstilsynsklagenemnda

Finanstilsynsklagenemndas avgjørelse 8. desember 2025

Sak: 2025/1430

Klager: [REDACTED]

Finanstilsynsklagenemndas medlemmer:

Kåre Idar Moljord, Elin Ramleth Østli og Kjersti Holum Karlstrøm

1 Sakens bakgrunn

- (1) Saken gjelder klage fra [REDACTED] (heretter «klager») over Finanstilsynets vedtak 12. juni 2025 om avslag på søknad om godkjenning som statsautorisert revisor.
- (2) Klager sendte søknad til Finanstilsynet om godkjenning som statsautorisert revisor 29. april 2025.
- (3) Finanstilsynet avslo søknaden 12. juni 2025 og begrunnet avslaget med at kravet til praksis etter lov 20. november 2020 nr. 128 om revisjon og revisorer (revisorloven) og forskrift 18. desember 2020 om revisjon og revisorer nr. 2988 ikke var oppfylt. Finanstilsynet viste til at kravet om at minst to år av klagers praksis fra revisjon av årsregnskap må være gjennomført under veiledning av statsautorisert revisor etter revisorloven ikke var oppfylt.
- (4) Klager har en master i regnskap og revisjon fra Handelshøyskolen BI. Utdanningen ble fullført i 2011. Av søknaden fremgår det at klager i perioden fra 1. september 2019 til 29. august 2024 (signeringsdato) gjennomførte praktisk opplæring hos Oslo kommune, Kommunerevisjonen, under veiledning av Unn Helen Aarvold. Aarvold ble godkjent som statsautorisert revisor i 1992, men ble ikke tildelt revisorregisternummer før 7. februar 2024. Før 7. februar 2024 var ikke Aarvold registrert med rett til oppdragsansvar.
- (5) Klager påklaget vedtaket 26. juni 2025. Klager anførte at veilederen hennes hadde rett til å utøve lovbestemt revisjon under hele klagers praksisperiode. Klager viste til at Aarvold var statsautorisert revisor i hele perioden, og at hun har oppfylt kravet til etterutdanning.
- (6) Finanstilsynet fant ikke grunn til å omgjøre vedtaket og oversendte klagen 6. oktober 2025 til Finanstilsynsklagenemnda for avgjørelse.
- (7) 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

Postadresse:

Postboks 511 Sentrum
5805 Bergen

Besøksadresse:

Zander Kaaes gate 7
5015 Bergen

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

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

- (8) Klager har i hovedsak gjort gjeldende at veilederen hennes har hatt rett til å utøve lovbestemt revisjon under hele praksisperioden. Dette med bakgrunn i at hun i hele perioden har vært statsautorisert revisor, herunder at hun har oppfylt krav til etterutdanning. På bakgrunn av dette burde praksis opparbeidet i perioden før tildelt revisorregisternummer godkjennes.
- (9) Klager viser til at hennes veileder i hele perioden har vært oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjonen av Oslo kommune, og siden 2013 har vært kommunerevisor for Oslo kommune. Kommunerevisor er leder for kommunerevisjonen i Oslo som skal gjennomføre all lovpålagt revisjon for Oslo kommune, og med oppdraget følger også attestasjonsoppgaver til avgiftsmyndigheter og revisjon av regnskap etter regnskapsloven.
- (10) Klager viser også til at veilederen i en årrekke har vært leder av Revisjons- og regnskapskomiteen i Norges kommunerevisorforbund (NKRF). Hun var i tillegg medlem av lovutvalget for revisjons- og regnskapsførerregelverket fra 2015 til 2017. Det synes som at Finanstilsynet mener at en veileder som har vært registrert revisor, og som fra 1. januar 2021 ble statsautorisert revisor ved tildelt revisornummer, ville vært bedre egnet som veileder enn en oppdragsansvarlig revisor som er statsautorisert revisor og har hatt flere faglige verv. Dette er klager ikke enig i.

3 Finanstilsynets vedtak og merknader

- (11) Finanstilsynet har i hovedsak gjort gjeldende at klager ikke oppfyller kravet til praksis. For å bli godkjent som statsautorisert revisor må søker dokumentere minst tre års variert praksis, hvorav minst to års praktisk opplæring i revisjon av årsregnskap. Finanstilsynet kan godkjenne praksis fra kommunal- eller fylkeskommunal årsregnskapsrevisjon, forutsatt at denne er opparbeidet «under veiledning av en statsautorisert revisor».
- (12) Etter revisorloven av 2020 er en «statsautorisert revisor» en person som er godkjent av Finanstilsynet og som har blitt tildelt revisorregisternummer med tilhørende rett til å utføre lovbestemt revisjon (rett til «oppdragsansvar»).
- (13) Finanstilsynet viser til at klagers veileder, Aarvold, først ble tildelt rett til å utøve lovfestet revisjon og ha oppdragsansvar ved tildeling av revisorregisternummer 7. februar 2024. Finanstilsynet har tidligere lagt til grunn at personer som hadde godkjenning som statsautorisert revisor, men uten rett til å utføre lovbestemt revisjon, ikke kunne være veiledere for medarbeidere under opplæring i årsregnskapsrevisjon fordi det ikke sikret kvaliteten på praksisen. Denne forståelsen har vært gjenstand for behandling hos den tidligere Klagenemnden for revisor-, regnskapsfører- og inkassosaker i to tilsvarende saker, KRRI-2022-14548 og KRRI-2021-12956.¹ Klagenemnda stadfestet Finanstilsynets vurdering i begge sakene og opprettholdt vedtakene om avslag.

¹ Klagenemnden for revisor-, regnskapsfører- og inkassosaker ble opphevet 1. april 2025. Fra 1. april 2025 er det Finanstilsynsklagenemnda som behandler klager på vedtak truffet av Finanstilsynet.

- (14) Etter Finanstilsynets vurdering bør det stilles strenge krav til hvem som kan være veileder i forbindelse med den praktiske opplæringen. Hvis Finanstilsynet skal kunne legge til grunn revisjonspraksis som er bekreftet av en veileder bør det som minimum kunne kreves at vedkommende er formelt kvalifisert til å utføre de lovregulerte oppgavene, det vil si at vedkommende har rett til oppdragsansvar. Loven åpner ikke for at Finanstilsynet kan gjøre en konkret vurdering av om en veileder uten denne retten likevel kan være kvalifisert til å bekrefte praksis, basert på eksempelvis øvrige verv eller deltakelse på etterutdanningskurs. For å fullt ut ivareta formålet bak praksisordningen og den kompetansen praktisk erfaring skal gi fremtidige statsautoriserte revisorer, mener derfor Finanstilsynet det ikke er tilstrekkelig at veiledere har tittelen «statsautorisert revisor» uten å i tillegg være både faglig oppdatert og kvalifisert til å utføre lovbestemt revisjon.

4 Rettslig grunnlag

- (15) Revisorloven § 3-3 fastsetter kravene til praktisk opplæring for å få godkjenning som statsautorisert revisor:

«Statsautorisert revisor skal ha minst tre års variert praktisk opplæring i revisjon av årsregnskap eller tilsvarende finansiell rapportering, også for konsern. Minst ett år av opplæringen skal gjennomføres etter at kravene i § 3-2 første til tredje ledd er oppfylt.

Minst to år av opplæringen skal gjennomføres i et revisjonsforetak. Inntil ett av disse årene kan i stedet bestå av praksis fra Riksrevisjonen, kommunal- eller fylkeskommunal revisjon eller skatterevisjon under veiledning av en statsautorisert revisor. Finanstilsynet kan i særlige tilfeller godkjenne at begge årene består av praksis fra kommunal- eller fylkeskommunal revisjon under veiledning av en statsautorisert revisor.»

- (16) Forskrift om revisjon og revisorer § 1-2 angir vilkårene for å kunne gi unntak fra kravet om praksis i revisjonsforetak:

«Praksis fra kommunal- og fylkeskommunal revisjon og fra Riksrevisjonen kan godkjennes som praksis etter revisorloven § 3-3 første ledd. Kravet til variert praksis gjelder på tilsvarende måte, og praksisen må være opparbeidet under veiledning av en statsautorisert revisor. Det må fremgå av dokumentasjonen hvem som har vært veileder.

Finanstilsynet kan godkjenne inntil ett års praksis fra internrevisjon, skatterevisjon, utarbeidelse av årsregnskap etter regnskapsloven eller annen relevant virksomhet som praksis etter revisorloven § 3-3 første ledd.»

5 Finanstilsynsklagenemndas vurdering

- (17) For å få godkjenning som statsautorisert revisor er et av kravene at søkeren må ha minst tre års variert praktisk opplæring i revisjon av årsregnskap eller tilsvarende finansiell rapportering, jf. revisorloven § 3-3 første ledd. Ifølge bestemmelsens andre ledd må minst to år av opplæringen gjennomføres i et revisjonsforetak, men etter forskrift om revisjon og revisorer § 1-2, jf. revisorloven § 3-3, kan Finanstilsynet i særlige tilfeller godkjenne praksis fra kommunal- og fylkeskommunal revisjon under veiledning av en statsautorisert revisor.
- (18) Det fremgår av Prop. 37 LS (2019-2020) s. 39 at formålet bak praksiskravet er å «sikre at revisor har omfattende og relevant praksis i å utføre de lovbestemte oppgavene revisor kan utføre». Videre står det at:

«Etter departementets syn må praksisen for å kunne godkjennes inneholde minst to års praksis med revisjon av regnskaps-, skatt-, og merverdi- avgiftspliktige foretak. Departementet presiserer at det her er snakk om regnskapsplikt etter regnskapsloven.

[...]

Departementet viser i likhet med utvalgets flertall til at det fortsatt er sentralt at en del av praksisen blir opparbeidet hos en statsautorisert revisor eller revisjonsselskap som reviderer årsregnskap for revisjonspliktige, og der virksomheten er regulert av revisorloven og underlagt tilsyn av Finanstilsynet.»

- (19) I foreliggende sak har klager hatt en veileder som ikke hadde revisorregisternummer før 7. februar 2024. Klagers veileder hadde derfor ikke rett til å utføre lovbestemt revisjon før dette tidspunktet. Praksisen klager opparbeidet seg frem til 7. februar 2024 oppfyller derfor ikke kravene til praksis, og det er kun praksis opparbeidet etter dette tidspunktet som kan godkjennes. På dato for bekreftelse av praksis hadde klager derfor kun 6 måneder og 22 dagers praksis fra revisjon av årsregnskap under veiledning av statsautorisert revisor etter revisorloven. Klager oppfyller følgelig ikke praksiskravet i revisorloven § 3-3 og forskriften om revisjon og revisorer § 1-2.
- (20) Klager mener veilederen har hatt rett til å utøve lovbestemt revisjon i hele perioden, og har vist til at veilederen har vært oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjonen av Oslo kommune, kommunerevisor for Oslo kommune, medlem av lovutvalget for revisjons- og regnskapsførerregelverket og leder for Revisjons- og regnskapskomiteen i Norges kommunerevisorforbund. Finanstilsynsklagenemnda finner imidlertid ikke grunnlag for å gjøre en konkret vurdering av hvorvidt en veileder uten revisorregisternummer likevel kan være veileder i forbindelse med den praktiske opplæringen basert på at den har hatt tittelen «statsautorisert revisor», flere verv og deltatt på etterutdanningskurs.
- (21) Finanstilsynsklagenemnda mener at praksiskravets formål ikke ivaretas dersom veilederen som skal sikre at revisoren har omfattende og relevant praksis i å utføre de lovbestemte oppgavene, ikke selv er formelt kvalifisert til å utføre de lovregulerte oppgavene. Etter Finanstilsynsklagenemndas syn innebærer praksiskravets formål derfor at veilederen må ha rett til å utøve lovbestemt revisjon med oppdragsansvar for at praksiskravet skal være oppfylt. Dette innebærer at veilederen må ha revisorregisternummer. Tilsvarende er lagt til grunn av den tidligere Klagenemnden for revisor-, regnskapsfører- og inkassosaker, se sakene KRRI-2022-14548 og KRRI-2021-12956. Finanstilsynsklagenemnda kan ikke se at det foreligger omstendigheter som tilsier at denne praksis kan fravikes i dette tilfellet.
- (22) Klager oppfyller etter dette ikke vilkårene for å kunne gis godkjenning som statsautorisert revisor etter revisorloven § 3-3 og forskriften om revisjon og revisorer § 1-2.

6 Avgjørelse

- (23) Finanstilsynsklagenemnda fatter etter dette følgende vedtak:

Klagen tas ikke til følge.

Avgjørelsen er enstemmig.

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur