



Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

07.09.2012

**SAKSBEHANDLER:**

Tore Johan Berg

**DIR.TLF:**

22 93 98 48

**VÅR REFERANSE:**

12/7448

**ARKIVKODE:**

621.10

**DERES REFERANSE:**

## GODKJENNING AV PRAKSIS FRA KOMMUNAL REVISJON

Det vises til Finansdepartementets brev 2. juli 2012 vedlagt notat utarbeidet av høyskolelektor Anders Berg Olsen om kommunal revisjon sett i sammenheng med praksiskravet i revisorloven § 3-3. Departementet ber om Finanstilsynets eventuelle merknader.

I hvilken grad praksis fra offentlig revisjon kan godkjennes som revisjonspraksis i samsvar med revisorloven § 3-3, har vært utredet tidligere. Det vises til NOU 1997: 9 pkt. 10.2.3. Lovutvalget uttaler, at i særlige tilfeller hvor kandidaten kan dokumentere at den offentlige revisjonspraksisen omfatter revisjon av årsoppgjør i henhold til revisjonsstandardene, bør det kunne aksepteres slik praksis ut over ett år. Lovutvalget uttaler imidlertid at slik praksis ikke under noen omstendighet fullt ut kan erstatte ansettelse i et privat revisjonsforetak. Dette da slik praksis vil mangle opparbeiding av erfaring på enkelte nødvendige områder slik som klientkontakt, uavhengighetsrelasjoner, ansvarsproblematikk o.l., samt at kravet til bransjevariasjon i de fleste tilfeller ikke vil dekkes. Det vises videre til kapittel 7. i Ot. prp. nr. 78 (2008-2009). Departementet viser i sin vurdering i pkt. 7.7.1 til at Stortinget har lagt til grunn at det ikke bør utelukkes å godkjenne to års praksis innen offentlig revisjon, dersom slik praksis kan dokumenteres særlig å være rettet mot det private næringslivet, og således forutsetningsvis har særlig høy relevans for ekstern finansiell revisjon av årsregnskaper.

Finanstilsynet anser notatet fra høyskolelektor Anders Berg Olsen som en god og grundig fremstilling av innholdet i kommunal revisjonsvirksomhet. Etter dagens regelverk kan ett års praksis fra offentlig revisjon godkjennes med mulighet til å få godkjent ytterligere inntil ett år slik praksis dersom praksisen anses klart å være relevant i forhold til revidering av årsregnskap for revisjonspliktige, jf. revisorloven § 3-3 fjerde ledd og revisorforskriften § 1-2 første ledd. Notatet viser at det er godt samsvar mellom innholdet i kommunal revisjonsvirksomhet og Finanstilsynets praktisering av bestemmelsene.

Notatet redegjør ikke for hvordan revisors plikter etter selskapslovgivningen kan oppfylles ved kommunal praksis. Det vises bl.a. til plikter ved kapitalerklæringer, særattestasjoner og regler for revisors underskrifter på næringsoppgaver.

Revisor er pålagt en rekke plikter i revisorloven. Det vises til bestemmelser om revisorskifte i kapittel 7, uavhengighet og objektivitet i kapittel 4, bestemmelser om innholdet i revisjonsberetninger og nummererte brev i kapittel 5 og bestemmelser om taushetsplikt og opplysningsplikt i kapittel 6. Revisorer som driver virksomhet er også pålagt plikter etter hvitvaskingsregelverket. Dette er alle plikter som det vanskelig kan oppnås erfaring med utenom privat revisjonsvirksomhet.

Dersom det skal åpnes opp for å kunne godkjenne ytterligere praksis fra kommunal revisjon, må det gjøres endring av revisorloven § 3-3 fjerde ledd og revisorforskriften § 1-2 første ledd.

For Finanstilsynet

Anne Merethe Bellamy  
direktør

Tore Johan Berg  
tilsynsrådgiver