

Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Postboks 8112 Dep
0032 OSLO

Vår referanse: 17/00761-1
Ansvarlig advokatfullmektig: Elen Schmedling
Gimnæs
Dato: 21.06.2017

Godkjenning av praksis fra kommunal revisjon

Etter revisorloven kreves det minst tre års variert praksis i revisjon av årsregnskap eller tilsvarende økonomiske oppgjør for å oppnå autorisasjon som statsautorisert revisor¹. I dag er ordningen at kun to års praksis fra kommunal- eller fylkeskommunal revisjon kan godkjennes som slik praksis.

KS Bedrift og Norsk Kommunerevisorforbund (NKRF) mener at praksis fra kommunal regnskapsrevisjon må likestilles med praksis fra private revisjonsenheter. Ulik behandling av revisjonspraksis som i stor og økende grad er lik, både mht. innhold, kompleksitet og variasjon, kan etter vårt syn vanskelig la seg begrunne. Dette innebærer at revisorloven må endres.

Bakgrunn: Kommunal regnskapsrevisjon har blitt mer lik privat revisjon

Den kommunale regnskapsrevisjonen er i økende grad preget av kompleksitet, variasjon og mangfold. Dette gjenspeiler at kommunen er en organisasjon som driver en stor og mangartet virksomhet. Utviklingen de senere årene i kommunesektoren, med økt grad av selskapsorganisering, avgifts- og skatteproblematikk og anledning til å konkurransenutsette revisjonen, har medført at regnskapsrevisjon for hhv. kommunal og privat virksomhet er blitt enda mer lik.

I denne sammenheng vil vi blant annet peke på at revisjonsstandardene som benyttes i den kommunale og private regnskapsrevisjonen er de samme, og at ekstern kvalitetskontroll utføres etter samme standard og innhold. Kommunale revisjonsmiljøer reviderer også flere andre organisasjonsformer enn kommunen, som IKS, kommunale foretak og stiftelser. Dette innebærer erfaring med revisjon etter andre regnskapsprinsipper enn de kommunale, blant annet regnskapslovens prinsipper. Skatt og ligningsoppgaver, og vurderinger i sammenheng med dette, kommer også inn på stadig flere kommunale områder. Det er også andre elementer som tilsier at erfaringen fra kommunal finansiell revisjon i flere henseender er sammenfallende med revisjon av privat virksomhet.

Den praksis man får ved kommunal regnskapsrevisjon kan videre være minst like variert som praksis fra revisjon av private foretak, selv om revisjonen er knyttet opp til kun én klient. Dette henger sammen med kommuneorganisasjonens størrelse, og ikke minst mangfold hva gjelder oppgaver, økonomi og organiseringsformer.

¹ Etter hva vi kjenner til, vil kategorien «registret revisor» utgå.

I NOU 2016:4 Ny kommunelov skriver utvalget følgende om forslaget til endringer i finansiell revisjon i kommuner: «Lovforslaget er for en stor del likelydende med tilsvarende regler i revisorloven. Dette markerer at finansiell revisjon i kommuner tilsvarer finansiell revisjon i privat sektor, med de lovbestemte tillegg og tilpasninger som er nødvendige ut fra kommunespesifikke forhold.»² Dersom ny kommunelov vedtas som foreslått, vil det være liten tvil om at kommunal og privat regnskapsrevisjon har klare og økende likheter.

Hensyn som må ivaretas

Likestilling av revisorpraksis mellom kommunal og privat regnskapsrevisjon er viktig av flere årsaker. Særlig viktig er det at dagens regler bidrar til at det kan være krevende for kommunale revisjonsenheter å rekruttere og beholde ettertraktet kompetanse. Mange nyutdannede kandidater ønsker å oppnå autorisasjon som statsautorisert revisor. Slik regelverket er i dag, vil disse kandidatene heller søke seg mot privat revisjon, og ikke anse kommunale revisjonsenheter som en aktuell arbeidsplass. Videre vil de revisorene som oppfyller utdanningskravet, men som utelukkende har praksis fra kommunal revisjon, ikke kunne oppnå autorisasjon uten å måtte forlate den kommunale revisjonen.

KS Bedrift og NKRF mener det er svært viktig i årene fremover å sikre faglig sterke kommunale revisjonsenheter som er konkurransedyktige med private revisjonsenheter, både på kvalitet og innhold, og når det gjelder å rekruttere og beholde nøkkelkompetanse. Forskjellsbehandlingen mellom kommunale og private revisjonsenheter når det gjelder godkjenning av praksis, medfører uheldige konkurranseeffekter for de kommunale enhetene.

Tidligere innspill – og veien videre

KS Bedrift og NKRF spilte i 2013 inn tilsvarende forslag om godkjenning av inntil tre års praksis fra kommunal revisjon til Finansdepartementet (FIN), med støtte fra KS.³ FIN vurderte da at det var ulikheter mellom kommunal og privat revisjonspraksis som gjorde at de ikke kunne likestilles. Imidlertid har kommunal og privat revisjonspraksis som nevnt i økende grad blitt mer lik, både mht. innhold, kompleksitet og variasjon, og videre forskjellsbehandling kan dermed vanskelig la seg begrunne. Dette vil, slik vi forstår det, også fremkomme tydelig i utredningen om revisorloven som leveres nå i juni, uten at utvalget har endret konklusjon når det gjelder praksis fra kommunal regnskapsrevisjon.

Vi mener at hensynet til å bevare sterke og kompetente kommunale revisjonsenheter, og ikke minst kommunelovutvalgets forslag, styrker begrunnelsen og behovet for å gjøre endringer. Det er etter vårt syn både naturlig og rimelig at revisjonspraksis fra kommunal regnskapsrevisjon nå må likebehandles og gis samme uttelling som privat praksis.⁴

Revisorloven er under revisjon, og det er ventet at utvalget legger frem sitt forslag nå i juni 2017. Praksiskravet i revisorloven ligger rettslig under FIN, jf. også sektoransvarsprinsippet.

² NOU 2016:4 Ny kommunelov, se punkt 26.2.3.2 Finansiell revisjon

³ Se vedlegg: Brevkorrespondanse mellom KS Bedrift/NKRF og FIN fra 2013, vedtak fra KS sitt hovedstyre

⁴ Hvis det er andre elementer/krav som kan tas inn i praksis fra kommunal regnskapsrevisjon, og som ytterligere bidrar til likhet med privat revisjon, så kan også dette være aktuelt å se på.

Vi mener imidlertid at KMD med overordnet ansvar for kommunesektoren, og som forvalter av det sektorregelverket kommunerevisjonen er bundet av, har en betydelig interesse i å arbeide videre med denne saken opp mot høringen av ny revisorlov.

KS Bedrift og NKRF kan bidra med mer informasjon og har gjerne dialog med departementet vedrørende videre arbeid med forslaget.

Med vennlig hilsen



Tone Molvær Berset
Kst. Adm. dir. / advokat
KS Bedrift



Rune Tokle
Daglig leder
Norges Kommunerevisorforbund

Kopi: Finansdepartementet

