

**Regeringens proposition till riksdagen med förslag till revisionslag och lag om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin samt till vissa lagar som har samband med dem**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I denna proposition föreslås att det stiftas en ny revisionslag och en ny lag om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Flera lagar ska ändras så att de motsvarar de nya lagarna.

De ändringar som föreslås i propositionen började beredas till följd av riksdagens utlåtande som lämnades i samband med att den gällande revisionslagen godkändes. Riksdagen förutsatte då att regeringen bereder en totalreform av examenskraven för revisorer. Utgående från utlåtandet inleddes en totalreform av revisorssystemet. Denna proposition omfattar ett förslag till nytt revisorssystem, vilket innebär en reform av dels systemet för godkännande av revisorer och revisorsexamina, dels systemet för tillsyn över revisorer.

Enligt propositionen ska de separata systemen för revisorer inom den privata respektive offentliga sektorn avskaffas, och ett nytt system som regleras i revisionslagen ska införas. I det nya systemet är revisorsexamen grundexamen i branschen. Revisorn kan komplettera den genom att avlägga en spe-

cialiseringsexamen för revisor för företag av allmänt intresse och en specialiseringsexamen för revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin samt få den specialkompetens som påvisar specialiseringen när de fastställda förutsättningarna för godkännande uppfylls.

Tillsynen över alla revisorer ska enligt förslaget koncentreras till Revisionstillsynen inom Patent- och registerstyrelsen. Enligt förslaget ska en revisionsnämnd som utses av statsrådet verka inom Revisionstillsynen.

Enligt propositionen kommer de nuvarande tillsynsnämnderna, dvs. Centralhandelskammarens revisionsnämnd, handelskamrarnas revisionsutskott samt revisionsnämnden för den offentliga förvaltningen och ekonomin att upphöra. Också statens revisionsnämnd upphör, eftersom ändring ska sökas genom besvär på förvaltningsrättslig väg.

Det föreslås att bestämmelserna om revisorssystemet samlas i den nya revisionslagen.

De föreslagna lagarna avses träda i kraft den 1 januari 2016.

## INNEHÅLL

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL .....	1
INNEHÅLL .....	2
1 INLEDNING.....	9
2 NULÄGE .....	10
2.1 Lagstiftning och praxis.....	10
2.1.1 Lagstiftning som gäller revisionsverksamhet och dess utveckling.....	10
2.1.2 Skyldighet att välja en revisor .....	12
2.1.3 Två revisorssystem .....	12
2.1.4 Tre revisorskategorier och tre revisions-sammanslutningskategorier .....	12
2.1.5 Revisorernas verksamhetsområden .....	13
2.1.6 Kraven för godkännande .....	13
2.1.7 Tillsyn.....	14
2.2 Den internationella utvecklingen samt lagstiftningen i utlandet och inom EU.....	18
2.2.1 Allmänt.....	18
2.2.2 Sverige.....	18
2.2.3 Norge.....	21
2.2.4 Danmark .....	22
2.2.5 Tyskland .....	24
2.2.6 Storbritannien .....	25
2.2.7 Nederländerna .....	28
2.2.8 Europeiska unionen .....	29
2.3 Bedömning av nuläget .....	32
2.3.1 Allmänt.....	32
2.3.2 Revisorskategorierna och revisionsammanslutningskategorierna .....	32
2.3.3 Tillsyn.....	34
2.3.4 Ändringssökande .....	36
3 MÅLSÄTTNING OCH DE VIKTIGASTE FÖRSLAGEN .....	36
3.1 Målsättning.....	36
3.2 De viktigaste förslagen.....	37
3.2.1 Harmonisering av examenssystemen och revisionssammanslutningskategorierna.....	37
3.2.2 Harmonisering av tillsynen.....	39
3.2.3 Ändringssökande .....	42
4 PROPOSITIONENS KONSEKVENSER .....	43
4.1 Ekonomiska konsekvenser .....	43
4.1.1 Företag och yrkesutövare .....	43
4.1.2 Offentlig ekonomi .....	44
4.2 Konsekvenser för myndigheterna .....	45
4.3 Samhälleliga konsekvenser .....	47
5 BEREDNINGEN AV PROPOSITIONEN .....	48
5.1 Beredningsskeden och beredningsmaterial .....	48
6 SAMBAND MED ANDRA PROPOSITIONER.....	51
DETALJMOTIVERING .....	53
1 LAGFÖRSLAG .....	53
1.1 Revisionslagen .....	53
1.2 Lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin .....	85

1.3	Handelskammarlagen.....	91
1.4	Lagen om Patent- och registerstyrelsen .....	91
1.5	Lagen om Finansinspektionen.....	91
1.6	Lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter .....	92
1.7	Lagförslag 7—99 .....	92
2	FÖRHÅLLANDE TILL GRUNDLAGEN SAMT LAGSTIFTNINGSORDNING .....	93
2.1	Tillståndsplikt för yrke.....	93
2.2	Rättsskydd.....	94
2.3	Register över personuppgifter .....	94
2.4	Anlitande av sakkunniga vid tillsynen .....	95
3	IKRAFTTRÄDANDE .....	96
	LAGFÖRSLAG .....	97
	1. Revisionslag .....	97
	2. Lag om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin .....	119
	3. Lag om ändring av handelskammarlagen.....	124
	4. Lag om ändring av 2 § i lagen om Patent- och registerstyrelsen.....	124
	5. Lag om ändring av lagen om Finansinspektionen .....	125
	6. Lag om ändring av 18 § i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter .....	126
	7. Lag om ändring av aktiebolagslagen.....	126
	8. Lag om ändring av lagen om andelslag .....	128
	9. Lag om ändring av 13 och 13 a § i lagen om pantlåneinrättningar .....	130
	10. Lag om ändring av lagen om bostadsrättsföreningar.....	131
	11. Lag om ändring av lagen om förhindrande och utredning av penningtvätt och av finansiering av terrorism .....	132
	12. Lag om ändring av 10 § i lagen om Svenska Finlands folkting .....	132
	13. Lag om ändring av 13 § i lagen om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete.....	133
	14. Lag om ändring av 6 § i lagen om europeiska ekonomiska intressegrupperingar .....	133
	15. Lag om ändring av 12 § i lagen om riksdagsgrupper .....	134
	16. Lag om ändring av 13 och 37 § i lotterilagen.....	134
	17. Lag om ändring av lagen om pensionsstiftelser .....	135
	18. Lag om ändring av 5 och 11 § i personalfondslagen.....	136
	19. Lag om ändring av 137 och 165 § i lagen om kommunala pensioner.....	137
	20. Lag om ändring av 72 § i kommunallagen.....	138
	21. Lag om ändring av 2 kap. 29 § i lagen om värdeandelssystemet och om clearingverksamhet.....	138
	22. Lag om ändring av 27 och 39 § i lagen om verkställighet av jordbruksstöd...	139
	23. Lag om ändring av 5 och 18 § i lagen om Folkpensionsanstalten.....	139
	24. Lag om ändring av 12 § i lagen om kommersiell godstransport på väg.....	140
	25. Lag om ändring av 20 § i lagen om handelsrepresentanter och försäljare .....	140
	26. Lag om ändring av 12 och 13 § i lagen om Kommunernas garanticentral.....	141
	27. Lag om ändring av 12 § i lagen om Trafikskyddet.....	141
	28. Lag om ändring av 53 § i lagen om stödjande av landsbygdens utveckling ...	142
	29. Lag om ändring av 45 § i lagen om strukturstöd till jordbruket.....	142
	30. Lag om ändring av 8 § i lagen om interventionsfonden för jordbruket.....	143

31. Lag om ändring av 2 b § i lagen om gårdsbrukets utvecklingsfond.....	143
32. Lag om ändring av 18 § i lagen om Finlands skogscentral .....	144
33. Lag om ändring av 58 § i lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet .....	144
34. Lag om ändring av 9 § i lagen om tillståndsplikt för indrivningsverksamhet .	145
35. Lag om ändring av 18 och 22 § i lagen om penningautomatunderstöd.....	145
36. Lag om ändring av 15 § i lagen om tillsyn över finans- och försäkringskonglomerat.....	146
37. Lag om ändring av 18 c § i sametingslagen .....	146
38. Lag om ändring av 18 § i lagen om Finlands Bank.....	147
39. Lag om ändring av 4 § i lagen om ombildande av föreningar som utövar ekonomisk verksamhet till andelslag.....	147
40. Lag om ändring av 7 § i lagen om De vetenskapliga samfundens delegation.	148
41. Lag om ändring av 14 § i lagen om användning av avkastningen av totospel för främjande av hästuppfödning och hästsport .....	148
42. Lag om ändring av 16 § i lagen om besvärsnämnden för arbetspensionsärenden.....	149
43. Lag om ändring av 8 § i lagen om arbetshälsoinstitutets verksamhet och finansiering.....	149
44. Lag om ändring av 39 a § i lagen om utländska försäkringsbolag .....	150
45. Lag om ändring av 17 och 25 § i lagen om förvaltning av samarbetet vid de yttre gränserna .....	151
46. Lag om ändring av 19 § i lagen om paketreserörelser.....	151
47. Lag om ändring av 5 § i lagen om statens bostadsfond .....	152
48. Lag om ändring av 8 § i lagen om statens pensionsfond .....	152
49. Lag om ändring av 7 § i lagen om statens säkerhetsfond .....	153
50. Lag om ändring av 14 och 15 § i lagen om statliga affärsverk.....	153
51. Lag om ändring av 10 § i lagen om statsgarantifonden.....	154
52. Lag om ändring av 15 § i lagen om frivilligt försvar .....	154
53. Lag om ändring av 21 § i lagen om fritt bildningsarbete .....	155
54. Lag om ändring av 7 § i lagen om miljöskadeförsäkring .....	155
55. Lag om ändring av 44 § i lagen om finansiering av landsbygdsnärningar .....	156
56. Lag om ändring av 128 och 129 § i lagen om pension för lantbruksföretagare.....	156
57. Lag om ändring av lagen om sjömanspensioner .....	157
58. Lag om ändring av 7 kap. 8 § i värdepappersmarknadslagen.....	158
59. Lag om ändring av 9 c § i partilagen.....	159
60. Lag om ändring av kreditinstitutslagen .....	159
61. Lag om ändring av lagen om placeringsfonder .....	161
62. Lag om ändring av 64 och 84 § i sparbankslagen .....	163
63. Lag om ändring av 16 § i lagen om arbetslöshetskassor .....	163
64. Lag om ändring av lagen om försäkringskassor .....	164
65. Lag om ändring av lagen om försäkringsföreningar .....	165
66. Lag om ändring av försäkringsbolagslagen.....	167
67. Lag om ändring av 16 § i statsunderstödslagen.....	169
68. Lag om ändring av 30 och 30 a § i lagen om samfällda skogar .....	169

69. Lag om ändring av 64 och 67 § i universitetslagen .....	170
70. Lag om ändring av lagen om öppna bolag och kommanditbolag .....	171
71. Lag om ändring av 3 kap. 12 § i bokföringslagen .....	172
72. Lag om ändring av lagen om bostadsaktiebolag .....	172
73. Lag om ändring av föreningslagen .....	174
74. Lag om ändring av 30 kap. 10 a § i strafflagen .....	175
75. Lag om ändring av 16 kap. 1 § i lagen om investeringstjänster .....	175
76. Lag om ändring av 2 kap. 22 § i lagen om handel med finansiella instrument .....	176
77. Lag om ändring av lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder .....	176
78. Lag om ändring av lagen om Nationalgalleriet .....	178
79. Lag om ändring av 9 § i viltförvaltningslagen .....	179
80. Lag om ändring av 25 och 26 § i sjömansservicelagen .....	179
81. Lag om ändring av 15 § i lagen om europabolag .....	180
82. Lag om ändring av 30 § i postlagen .....	180
83. Lag om ändring av 11 § i järnvägslagen .....	181
84. Lag om ändring av 20 § i lagen om statsunderstöd för utvecklande av företagsverksamhet .....	181
85. Lag om ändring av 14 § i lagen om europaandelslag .....	182
86. Lag om ändring av 26 b och 51 f § i lagen om bostadsrättsbostäder .....	182
87. Lag om ändring av 17 a § i handelsregisterlagen .....	183
88. Lag om ändring av 6 a § i lagen om skyldighet att medge insyn i och lämna uppgifter om vissa företags ekonomiska verksamhet .....	184
89. Lag om ändring av 9 § i lagen om tryggnad av försörjningsberedskapen .....	184
90. Lag om ändring av 12 § i lagen om stiftelser .....	185
91. Lag om ändring av 41 § i lagen om utveckling av regionerna och förvaltning av strukturfondsverksamheten .....	185
92. Lag om ändring av 4 § i lagen om fastighetsfonder .....	186
93. Lag om ändring av 50 § i lagen om andelsbanker och andra kreditinstitut i andelslagsform .....	186
94. Lag om ändring av 31 § i lagen om hypoteksbanksverksamhet .....	187
95. Lag om ändring av 25 § i lagen om affärsbanker och andra kreditinstitut i aktiebolagsform .....	187
96. Lag om ändring av 32 och 42 § i lagen om finansiering av regionutveckling och strukturfondsprojekt .....	188
97. Lag om ändring av 59 § i lagen om en marknadsordning för jordbrukspro dukter .....	188
98. Lag om ändring av 6 § i lagen om ersättning av statsmedel för sjömäns resekostnader .....	189
99. Lag om ändring av 75 § i informationssamhällsbalk .....	190
BILAGOR .....	191
PARALLELLTEXTER .....	191
3. Lag om ändring av handelskammerlagen .....	191
4. Lag om ändring av 2 § i lagen om Patent- och registerstyrelsen .....	192
5. Lag om ändring av lagen om Finansinspektionen .....	193

6. Lag om ändring av 18 § i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter .....	194
7. Lag om ändring av aktiebolagslagen .....	195
8. Lag om ändring av lagen om andelslag .....	198
9. Lag om ändring av 13 och 13 a § i lagen om pantlåneinrättningar .....	202
10. Lag om ändring av lagen om bostadsrättsföreningar .....	203
11. Lag om ändring av lagen om förhindrande och utredning av penningtvätt och av finansiering av terrorism .....	205
12. Lag om ändring av 10 § i lagen om Svenska Finlands folkting .....	206
13. Lag om ändring av 13 § i lagen om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete .....	207
14. Lag om ändring av 6 § i lagen om europeiska ekonomiska intressegrupperingar .....	207
15. Lag om ändring av 12 § i lagen om riksdagsgrupper .....	208
16. Lag om ändring av 13 och 37 § i lotterilagen .....	208
17. Lag om ändring av lagen om pensionsstiftelser .....	209
18. Lag om ändring av 5 och 11 § i personalfondslagen .....	212
19. Lag om ändring av 137 och 165 § i lagen om kommunala pensioner .....	213
20. Lag om ändring av 72 § i kommunallagen .....	214
21. Lag om ändring av 2 kap. 29 § i lagen om värdeandelssystemet och om clearingverksamhet .....	215
22. Lag om ändring av 27 och 39 § i lagen om verkställighet av jordbruksstöd .....	216
23. Lag om ändring av 5 och 18 § i lagen om Folkpensionsanstalten .....	217
24. Lag om ändring av 12 § i lagen om kommersiell godstransport på väg .....	218
25. Lag om ändring av 20 § i lagen om handelsrepresentanter och försäljare .....	219
26. Lag om ändring av 12 och 13 § i lagen om Kommunernas garanticentral .....	220
27. Lag om ändring av 12 § i lagen om Trafikskyddet .....	221
28. Lag om ändring av 53 § i lagen om stödjande av landsbygdens utveckling .....	222
29. Lag om ändring av 45 § i lagen om strukturstöd till jordbruket .....	223
30. Lag om ändring av 8 § i lagen om interventionsfonden för jordbruket .....	224
31. Lag om ändring av 2 b § i lagen om gårdsbrukets utvecklingsfond .....	224
32. Lag om ändring av 18 § i lagen om Finlands skogscentral .....	225
33. Lag om ändring av 58 § i lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet .....	225
34. Lag om ändring av 9 § i lagen om tillståndsplikt för indrivningsverksamhet .....	226
35. Lag om ändring av 18 och 22 § i lagen om penningautomatunderstöd .....	227
36. Lag om ändring av 15 § i lagen om tillsyn över finans- och försäkringskonglomerat .....	228
37. Lag om ändring av 18 c § i sametingslagen .....	229
38. Lag om ändring av 18 § i lagen om Finlands Bank .....	230
39. Lag om ändring av 4 § i lagen om ombildande av föreningar som utövar ekonomisk verksamhet till andelslag .....	231
40. Lag om ändring av 7 § i lagen om De vetenskapliga samfundens delegation .....	231
41. Lag om ändring av 14 § i lagen om användning av avkastningen av totospel för främjande av hästuppfödning och hästsport .....	232

42. Lag om ändring av 16 § i lagen om besvärsnämnden för arbetspensionsärenden.....	233
43. Lag om ändring av 8 § i lagen om arbetshälsoinstitutets verksamhet och finansiering.....	234
44. Lag om ändring av 39 a § i lagen om utländska försäkringsbolag.....	234
45. Lag om ändring av 17 och 25 § i lagen om förvaltning av samarbetet vid de yttre gränserna.....	236
46. Lag om ändring av 19 § i lagen om paketreserörelser.....	237
47. Lag om ändring av 5 § i lagen om statens bostadsfond.....	238
48. Lag om ändring av 8 § i lagen om statens pensionsfond.....	239
49. Lag om ändring av 7 § i lagen om statens säkerhetsfond.....	239
50. Lag om ändring av 14 och 15 § i lagen om statliga affärsverk.....	240
51. Lag om ändring av 10 § i lagen om statsgarantifonden.....	241
52. Lag om ändring av 15 § i lagen om frivilligt försvar.....	242
53. Lag om ändring av 21 § i lagen om fritt bildningsarbete.....	243
54. Lag om ändring av 7 § i lagen om miljöskadeförsäkring.....	244
55. Lag om ändring av 44 § i lagen om finansiering av landsbygdsnärningar.....	244
56. Lag om ändring av 128 och 129 § i lagen om pension för lantbruksföretagare.....	246
57. Lag om ändring av lagen om sjömanspensioner.....	247
58. Lag om ändring av 7 kap. 8 § i värdepappersmarknadslagen.....	249
59. Lag om ändring av 9 c § i partilagen.....	250
60. Lag om ändring av kreditinstitutslagen.....	251
61. Lag om ändring av lagen om placeringsfonder.....	253
62. Lag om ändring av 64 och 84 § i sparbankslagen.....	256
63. Lag om ändring av 16 § i lagen om arbetslöshetskassor.....	257
64. Lag om ändring av lagen om försäkringskassor.....	258
65. Lag om ändring av lagen om försäkringsföreningar.....	260
66. Lag om ändring av försäkringsbolagslagen.....	265
67. Lag om ändring av 16 § i statsunderstödslagen.....	269
68. Lag om ändring av 30 och 30 a § i lagen om samfällda skogar.....	270
69. Lag om ändring av 64 och 67 § i universitetslagen.....	271
70. Lag om ändring av lagen om öppna bolag och kommanditbolag.....	272
71. Lag om ändring av 3 kap. 12 § i bokföringslagen.....	274
72. Lag om ändring av lagen om bostadsaktiebolag.....	275
73. Lag om ändring av föreningslagen.....	277
74. Lag om ändring av 30 kap. 10 a § i strafflagen.....	279
75. Lag om ändring av 16 kap. 1 § i lagen om investeringstjänster.....	280
76. Lag om ändring av 2 kap. 22 § i lagen om handel med finansiella instrument.....	281
77. Lag om ändring av lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder.....	282
78. Lag om ändring av lagen om Nationalgalleriet.....	284
79. Lag om ändring av 9 § i viltförvaltningslagen.....	285
80. Lag om ändring av 25 och 26 § i sjömansservicelagen.....	286
81. Lag om ändring av 15 § i lagen om europabolag.....	287
82. Lag om ändring av 30 § i postlagen.....	288

83. Lag om ändring av 11 § i järnvägslagen .....	289
84. Lag om ändring av 20 § i lagen om statsunderstöd för utvecklande av företagsverksamhet.....	290
85. Lag om ändring av 14 § i lagen om europaandelslag .....	291
86. Lag om ändring av 26 b och 51 f § i lagen om bostadsrättsbostäder.....	292
87. Lag om ändring av 17 a § i handelsregisterlagen .....	293
88. Lag om ändring av 6 a § i lagen om skyldighet att medge insyn i och lämna uppgifter om vissa företags ekonomiska verksamhet.....	294
89. Lag om ändring av 9 § i lagen om tryggande av försörjningsberedskapen .....	295
90. Lag om ändring av 12 § i lagen om stiftelser .....	295
91. Lag om ändring av 41 § i lagen om utveckling av regionerna och förvaltning av strukturfondsverksamheten .....	296
92. Lag om ändring av 4 § i lagen om fastighetsfonder .....	297
93. Lag om ändring av 50 § i lagen om andelsbanker och andra kreditinstitut i andelslagsform.....	298
94. Lag om ändring av 31 § i lagen om hypoteksbanksverksamhet.....	299
95. Lag om ändring av 25 § i lagen om affärsbanker och andra kreditinstitut i aktiebolagsform .....	300
96. Lag om ändring av 32 och 42 § i lagen om finansiering av regionutveckling och strukturfondsprojekt.....	301
97. Lag om ändring av 59 § i lagen om en marknadsordning för jordbruksprodukter .....	302
98. Lag om ändring av 6 § i lagen om ersättning av statsmedel för sjömäns reskostnader .....	303
99. Lag om ändring av 75 § i informations samhällsbalk .....	304
<b>FÖRORDNINGSGUTKAST .....</b>	<b>305</b>
Statsrådets förordning om revision.....	305
Statsrådets förordning om ändring av statsrådets förordning om Patent- och registerstyrelsen.....	309
Arbets- och näringsministeriets förordning om villkor för godkännande av revisorer.....	310



## ALLMÄN MOTIVERING

### 1 Inledning

Revisionslagen (459/2007, nedan *RL*) trädde i kraft den 1 juli 2007. Då justerades bestämmelserna i den tidigare revisionslagen (936/1994) ur nationella utgångspunkter och i regleringen inkluderades även de krav som Europeiska unionens, nedan *EU*, nya direktiv föranledde. Strukturerna för revisorssystemet ändrades i samband med reformen endast till den del att man avstod från så kallad lekmanrevision. Inga strukturella ändringar gjordes i kategorierna för revisorer och revisionssammanslutningar, inte heller i organisationen av tillsynen över revisorerna. Riksdagen fäste uppmärksamhet vid detta då *RL* godkändes och förutsatte att regeringen ska i samarbete med CGR-, GRM- och OFR-föreningarna som företräder revisorerna bereda en totalreform av revisorernas examenskrav på så sätt att alla revisorer har en gemensam grundexamen varefter de kan specialisera sig och avlägga specialiseringsexamen.

Utvecklingen av revisorernas examenssystem förutsätter att hela revisorssystemet utvecklas. I denna proposition föreslås att det stiftas en ny revisionslag, genom vilken revisorernas examens- och tillsynssystem samt ändringssökande avseende överklagbara beslut som fattats i tillsynssystemet förnyas. I bestämmelserna om revisionsskyldighet eller revisionens innehåll ska göras ändringar som hänför sig till systemreformen.

Finland har för närvarande två kategorier av revisorer enligt *RL*: de av handelskamrarnas revisionsutskott godkända GRM-revisorerna och de av Centralhandelskammarens revisionsnämnd godkända CGR-revisorerna. I lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999, nedan *OFR-lagen*) finns därtill bestämmelser om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin, nedan *OFR-revisor*, som bildar en tredje revisorskategori. I systemet ingår därtill revisionssammanslutningskategorier som motsvarar revisorskategorierna. Varje revisorskategori har

för närvarande ett eget tillsynsorgan. Inte heller systemet för ändringssökande i ärenden som hänför sig till godkännande som revisor eller tillsyn över revisorerna är enhetligt. Med beaktande av såväl branschens omfattning som den nationella och internationella operativa miljön och ändringarna i dessa är det aktuellt att förenkla och harmonisera systemet.

En av revisorssystemets viktiga uppgifter är att öka tilltron till revisionsverksamheten och därigenom förbättra tillförlitligheten i den ekonomiska rapporteringen samt att främja högklassig revisionsverksamhet. Revisionen är ett centralt verktyg för att säkerställa bokslutsrapporteringens felfrihet och transparens samt för att garantera tillförlitligheten i den ekonomiska informationen inom den offentliga förvaltningen samt för att stöda kapitalmarknaden. Tillförlitlig och oberoende revision bidrar också till att upprätthålla en stabil ekonomi, motarbeta grå ekonomi och främja sund konkurrens.

Krisen i världsekonomin ökade intresset för revision och revisorer samt tillsynen över dem inom EU. I anslutning till detta utfärdade Europaparlamentet och rådet den 16 april 2014 direktiv om ändring av direktiv 2006/43/EG om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning (2014/56/EU) samt förordning om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG (537/2014). Den nya EU-lagstiftningen börjar i regel tillämpas den 17 juni 2016.

Det nationella revisorssystemet är i synnerhet i behov av förenkling, harmonisering och koncentring. Därtill beaktas i propositionen också utvecklingen inom EU och i andra länder i Norden samt de krav som den internationella verksamheten ställer på systemet. De nya EU-bestämmelserna kommer att implementeras senare, och arbets- och näringsministeriet har den 15 oktober 2014 tillsatt en arbetsgrupp som ska bereda ändringarna.

De nya EU-bestämmelserna har beaktats i propositionen. Denna proposition, som grundar sig på nationella utgångspunkter och som har krävt långt beredningsarbete bidrar till att de åtgärder som hänför sig till systemreformen och inrättandet av det nya tillsynsorganet hinner vidtas på så sätt att det nya tillsynsorganet fungerar i början av 2016. På så sätt kan tillsynen fungera som den i de nya EU-bestämmelserna avsedda myndighet som utövar tillsyn över revisorer och i enlighet med de behörigheter som förutsätts i bestämmelserna när EU-bestämmelserna börjar tillämpas, i regel i juni 2016.

## 2 Nuläge

### 2.1 Lagstiftning och praxis

#### 2.1.1 Lagstiftning som gäller revisionsverksamhet och dess utveckling

##### *Revisionslagen*

Den gällande RL är en allmän lag som omfattar de bestämmelser om bokföringsskyldiga samfunds och stiftelsers revisionskyldighet och revision som avses i 1 kap. 1 § i bokföringslagen (1336/1997) och övrig reglering av revisorsverksamheten. Lagen innehåller också bestämmelser om godkännandet av och tillsynen över revisorer och revisionsammanslutningar. Genom RL verkställdes också Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG, nedan *revisionsdirektivet*.

I samband med den föregående reformen som trädde i kraft 2007 blev revisorssystemet till strukturen huvudsakligen oförändrat, endast lekmanrevisionen slopades. Då lekmanrevisionen slopades blev revision en tillståndspliktig näring inom det tillämpningsområde som fastställs i RL eftersom endast revisorer godkända enligt RL får utföra revision av sammanslutningar och stiftelser som är bokföringsskyldiga enligt 1 kap. 1 § i bokföringslagen.

Efter detta har några ändringar gjorts i RL. Ändringarna har hänfört sig till slopandet av länsstyrelserna och ändringen av lagens övergångsbestämmelser. Syftet med ändringarna var varken att ändra de bestämmelser som gäller innehållet i revisionen eller att utveckla revisorssystemet.

Den revisionslag som föregick den gällande RL var den första allmänna lagen om revision och den ersatte merparten av de bestämmelser om revision av varierande omfattning som ingick i flera samfundslag och stiftelselagen. Innan den första revisionslagen trädde i kraft grundade sig godkännandet av auktoriserade revisorer och i stor utsträckning även tillsynen på de normer av allmän natur som ingick i den dåvarande handelskammarförordningen (337/1988). Den detaljerade regleringen byggde å sin sida framför allt på handelskamarorganisationens egna bestämmelser. När revisionslagen trädde i kraft 1994 höjdes en stor del av bestämmelserna till lagnivå, och handels- och industriministeriet fick i uppdrag att utarbeta mer detaljerade anvisningar för kraven för godkännande av revisorerna.

Före början av 1980-talet hade den offentliga makten ingen roll vid tillsynen över revisorssystemet. Situationen ändrades 1982 då lagen om övervakning av revisorssystemet (969/1982) trädde i kraft. Då grundades i samband med dåvarande handels- och industriministeriet en tillsynsnämnd för revisorssystemet vars uppgift var att på ett allmänt plan övervaka revisorssystemet samt att i vissa fall verka som besvärorgan för beslut fattade av revisorsnämnden vid Centralhandelskammaren, nedan *revisionsnämnden*. När den första revisionslagen trädde i kraft ändrades nämndens namn till statens revisionsnämnd, och samtidigt utökades nämndens arbetsuppgifter något.

##### Förordning om revision

Statsrådet har med stöd av RL utfärdat en förordning om revision (735/2007). Inga ändringar har gjorts i förordningen under dess giltighetstid. Förordningen innehåller bestämmelser om innehållet i revisorsregistret och om upprätthållandet av registret. I förordningen ingår också bestämmelser om be-

handlingen av ärenden i tillsynsorganen som reglerar revisionsnämndens och handelskammarens revisionsutskotts, nedan *revisionsutskott*, arbetsplan, verksamhetsberättelse och arbetsordning. I förordningen ingår även bestämmelser om offentliggörande av uppgifter om administration och verksamhet i fråga om en revisor som granskar en sammanslutning som är föremål för offentlig handel.

#### Förordning om krav för godkännande av CGR- och GRM-revisorer

Arbets- och näringsministeriet har med stöd av RL utfärdat en förordning om krav för godkännande av CGR- och GRM-revisorer (262/2008). Förordningen har ändrats genom förordning 250/2013. Genom förordningen förlängdes övergångsbestämmelsen i förordningen och främjades OFR-revisorernas övergång till revisorer enligt RL före systemreformen.

Närmare bestämmelser om kraven för godkännande av revisorer utfärdas genom förordningen om krav för godkännande av CGR- och GRM-revisorer. Närmare bestämmelser har särskilt utfärdats om de studier som ska avläggas, krav på praktisk erfarenhet samt innehållet i yrkesexamen och själva förfarandet för godkännande.

Innan ovannämnda förordning trädde i kraft grundade sig kraven på godkända revisors examina, studier och praktisk erfarenhet på handels- och industriministeriets beslut.

#### Lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin

OFR-lagen är en allmän lag som omfattar bestämmelser om examen för revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin, nedan *OFR-examen*, samt om godkännande av och tillsyn över OFR-revisorer och -revisionsammanslutningar. I lagen ingår därtill bestämmelser om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. I OFR-lagen har EU-regleringen avseende revision inte införts på samma sätt som i RL eftersom revisionsdirektivet inte gäller revision för offentliga samfund.

Ursprungligen utfärdades bestämmelser om OFR-revisorer genom en förordning om examen för revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (926/1991) med bestämmelser om de yrkesmässiga krav som reglerade OFR-revisorernas examen. Förordningen utfärdades eftersom det fanns ett behov av att utveckla kvalitetskraven på revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Syftet med förordningen var också att få allt mer kompetenta arbetstagare till revisionsverksamheten inom den offentliga ekonomin. Senare kompletterades förordningen med bestämmelser om godkännande av OFR-sammanslutningar genom förordning 477/1996. Efter detta konstaterades det emellertid att förordningen trots ändringen inte i tillräcklig mån reglerade OFR-systemet och eftersom ytterligare reglering behövdes på lagnivå, stiftades lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin.

#### Förordning om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin

Statsrådet har med stöd av OFR-lagen utfärdat förordningen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (1083/2008). I förordningen finns bl.a. bestämmelser om förfarandet i revisionsnämnden för den offentliga förvaltningen och ekonomin, nedan *OFR-nämnden*, dess skyldighet att avfatta en verksamhetsberättelse, om arvoden samt OFR-revisorerens skyldighet att med vissa intervaller ge nämnden en utredning över sin verksamhet.

#### Förordning om krav för godkännande av OFR-revisorer

Finansministeriet har med stöd av OFR-lagen utfärdat förordningen om krav för godkännande av revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (1369/2009). De närmare bestämmelser om kraven för godkännande av OFR-revisorer som utfärdats genom förordningen gäller i synnerhet avlagda studier, krav på praktisk erfarenhet och innehållet i yrkesexamen samt det egentliga förfarandet vid godkännande av revisorer.

Tidigare ingick kraven på godkända revisors examina, studier och praktiska erfarenhet

i separata förordningar och före det i finansministeriets beslut.

### 2.1.2 Skyldighet att välja en revisor

Enligt 4 § i RL ska bokföringsskyldiga samfund och stiftelser enligt 1 kap. 1 § i bokföringslagen välja en revisor. Enligt 4 § i RL behöver en revisor emellertid inte väljas i en sammanslutning där högst en av följande förutsättningar har uppfyllts såväl under den avslutade räkenskapsperioden som under den omedelbart föregående räkenskapsperioden: balansomslutningen överstiger 100 000 euro, omsättningen eller motsvarande avkastning överstiger 200 000 euro och de anställda är i genomsnitt flera än tre. En revisor ska dock alltid väljas i en sammanslutning vars huvudsakliga bransch är ägande och hantering av värdepapper och vilken utövar ett sådant betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen av en annan bokföringsskyldig som avses i bokföringslagen. Skyldigheten att välja en revisor kan också grunda sig på någon annan lag.

Trots att en sammanslutning enligt 4 § inte behöver välja en revisor, kan det finnas bestämmelser om detta i sammanslutningens bolagsordning, stadgar eller bolagsavtal. En bokföringsskyldig sammanslutning kan alltid låta utföra revision på frivillig basis. Också i detta fall tillämpas RL på revisionen.

I enlighet med 1 § i OFR-lagen ska OFR-lagen tillämpas på revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin till den del som inget annat föreskrivs i någon annan lag. Valet av OFR-revisor baseras sig på bestämmelser i speciallagar. Val av OFR-revisor förutsätts bland annat i kommunallagen (365/1995). Enligt 72 och 86 § i kommunallagen ska en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning väljas som revisor för kommuner och samkommuner. Därtill finns det lagar i vilka det föreskrivs att en del av de revisorer som väljs ska vara OFR-revisorer. Exempel på sådana lagar är lagen om Finlands Bank (214/1998), lagen om statliga affärsverk (1062/2010), universitetslagen (558/2009), lagen om statens bostadsfond (1144/1989), lagen om interventionsfonden för jordbruket (1206/1994), lagen om gårdsbrukets utvecklingsfond (657/1966), lagen

om besvärdsnämnden för arbetspensionsärenden (677/2005) och lagen om statens säkerhetsfond (379/1992). En OFR-revisor kan väljas utöver en CGR- eller GRM-revisor till exempel enligt statsunderstödslagen (688/2001), lagen om utveckling av regionerna och förvaltning av strukturfondsverksamheten (7/2014) och kyrkoordningen (1055/1991).

### 2.1.3 Två revisorssystem

Både RL och OFR-lagen omfattar bestämmelser om godkännande av och tillsyn över revisorer och båda bildar ett eget separat revisorssystem. RL omfattar bestämmelser om revision och revisorer inom den privata sektorn, dvs. de bokföringsskyldiga sammanslutningar och stiftelser som avses i 1 kap. 1 § i bokföringslagen, medan OFR-lagen reglerar revisorssystemet inom den offentliga sektorn. Visserligen iakttar en del av de offentliga samfunden RL.

### 2.1.4 Tre revisorskategorier och tre revisions-sammanslutningskategorier

RL och OFR-lagen utgör författningsgrunden för de tre revisorskategorierna: GRM-revisorer, CGR-revisorer och OFR-revisorer. Revisorskategorierna är fristående och självständiga. På motsvarande sätt finns det GRM-, CGR- och OFR-revisions-sammanslutningar. Bestämmelser om godkännande och registrering av GRM- och CGR-revisorer och -sammanslutningar finns i RL och bestämmelser om godkännande och registrering av OFR-revisorer och -sammanslutningar i OFR-lagen.

I början av 2014 ingick totalt 1 627 revisorer i dessa tre kategorier. Antalet GRM-revisorer var 627, CGR-revisorer 771 och OFR-revisorer 229. Omkring 80 revisorer var auktoriserade både enligt RL och OFR-lagen. Antalet revisions-sammanslutningar var totalt 84 i början av 2014. Antalet GRM-sammanslutningar var 35, CGR-sammanslutningar 39 och OFR-sammanslutningar nio.

Varje revisorskategori har en egen organisation för godkännande och tillsyn. GRM-revisorerna och -revisions-sammanslutningarna godkänns och övervakas av revisionsut-

skottet inom den lokala handelskammaren på ifrågavarande revisors eller revisionsammanslutnings verksamhetsområde. CGR-revisorerna och –revisionsammanslutningarna godkänns och övervakas av revisionsnämnden. OFR-revisorerna och –revisionsammanslutningarna godkänns och övervakas av OFR-nämnden.

### 2.1.5 Revisorernas verksamhetsområden

På ett allmänt plan kan man säga att GRM- och CGR-revisorerna och –revisionsammanslutningarna främst fungerar inom den privata sektorn medan OFR-revisorerna huvudsakligen fungerar inom den offentliga sektorn. Verksamhetsområdena för GRM- och CGR-revisorerna regleras i RL avviker från varandra på basis av 5 § i RL enligt vilken minst en CGR-revisor eller –sammanslutning ska väljas i en sammanslutning som har emitterat ett värdepapper som är föremål för handel på en reglerad marknad enligt värdepappersmarknadslagen (746/2012) eller om sammanslutningen eller stiftelsen uppfyller minst två av följande tre villkor: balansomslutningen överstiger 25 miljoner euro, omsättningen eller motsvarande avkastning överstiger 50 miljoner euro, eller antalet anställda i sammanslutningen eller stiftelsen överstiger i medeltal 300. En GRM-revisor har dock behörighet att granska dessa sammanslutningar och stiftelser vid sidan av en CGR-revisor. I fråga om de sammanslutningar och stiftelser som underskrider ovannämnda gränser kan GRM-revisorerna fungera ensamma. Annanstans i lagstiftningen finns därtill specialbestämmelser om valet av revisor. Ovannämnda 5 § i RL delar in revisionen inom den privata sektorn på så sätt att CGR-revisorerna i allmänhet granskar stora och medelstora sammanslutningar medan GRM-revisorerna i allmänhet granskar medelstora och små sammanslutningar.

OFR-examen ger färdighet att arbeta med uppgifter inom revision och utvärdering inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Utöver revision inom den offentliga förvaltningen fungerar OFR-revisorerna inom den offentliga sektorn också bland annat som experter på internrevision, utvärdering, resul-

tatrik verksamhet och effektivitet. OFR-revisorerna och -sammanslutningarna fungerar inom den offentliga sektorn i synnerhet som revisorer i kommunerna men också bland annat som revisorer vid församlingar och universitet (se avsnitt 2.1.2).

OFR-revisorerna kan utföra revision i sammanslutningar och stiftelser enligt RL med stöd av 7 § i RL enligt vilken man utöver en CGR- eller GRM-revisor också kan välja en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning som revisor i en sådan sammanslutning eller stiftelse där en kommun eller samkommun har bestämmande inflytande. Enligt 54 § 4 mom. i RL kan till revisor i en sådan sammanslutning och stiftelse där en kommun eller samkommun har bestämmande inflytande i stället för en GRM-revisor väljas en OFR-revisor för en verksamhetsperiod som löper ut senast den 31 december 2016.

OFR-revisorerna fungerar också inom staten. Enligt lagen om statens revisionsverk (676/2000) sköts revisionen av statliga ämbetsverk av statens revisionsverk. Av revisorerna inom statsförvaltningen förutsätts i princip inte OFR-auktorisering. Till exempel statens revisionsverk har emellertid 26 OFR-revisorerna i sin anställning.

I fråga om vissa revisionskyldiga förutsätts det också att revisionen utförs tillsammans av en CGR- och en OFR-revisor. Dessa bestämmelser gäller till exempel statens affärsverk.

### 2.1.6 Kraven för godkännande

I 6 kap. i RL finns bestämmelser om kraven för godkännande av CGR- och GRM-revisorerna, och närmare bestämmelser har utfärdats genom arbets- och näringsministeriets förordning om krav för godkännande av CGR- och GRM-revisorerna. Kraven för godkännande av OFR-revisorerna har fastställts i OFR-lagen samt i finansministeriets förordning om krav för godkännande av revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Kraven för godkännande kan delas in i allmänna och särskilda krav för godkännande. De allmänna kraven för godkännande hänför sig till den person som ansöker om att bli godkänd revisor och den eventuella övriga verksamhet som personen bedriver, och

bestämmelser om dessa krav finns i 30 § 1 mom. 1—4 punkten och 31 § 1 mom. 1—3 punkten i RL samt i 3 § i OFR-lagen. De särskilda kraven för godkännande hänför sig till praktisk erfarenhet av yrket såsom krav på examen, avlagda studier och yrkesexamen som förutsätts av sökanden, och bestämmelser om dessa finns i 30 § 1 mom. 4—7 punkten och 31 § 1 mom. 4—7 punkten i RL samt i 7 och 9 § i OFR-lagen.

Kraven för godkännande för CGR- och GRM-revisorer avviker i fråga om de särskilda kraven för godkännande. Kraven på högskoleexamen och studier samt omfattningen och svårighetsgraden för revisorns yrkesexamen är olika. Godkännande som GRM-revisor förutsätter högskoleexamen vilket innebär att också lägre högskoleexamen och yrkeshögskoleexamen uppfyller kravet. Godkännande som CGR-revisor förutsätter högre högskoleexamen. Närmare bestämmelser om de studier som krävs och deras omfattning samt om innehållet i båda yrkesexamina utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

Kraven för godkännande av OFR-revisorer avviker i viss mån från kraven för godkännande av GRM- och CGR-revisorer i fråga om både de allmänna och de särskilda behörighetskraven. Enligt de allmänna behörighetskraven enligt RL uppfyller en person inte kraven om personens handlingsbehörighet har begränsats eller om en intressebevakare har utsetts för personen. I OFR-lagen förutsätts å sin sida att personen inte får vara omyndig. De största skillnaderna finns emellertid i de särskilda behörighetskraven. Kraven på OFR-revisorernas praktiska erfarenhet förutsätter erfarenhet från den offentliga förvaltningen. Också i fråga om kraven på studier och yrkesexamen ligger fokus på den offentliga förvaltningen. Närmare bestämmelser om de studier som krävs och deras omfattning samt om innehållet i yrkesexamen utfärdas genom förordning av finansministeriet. I likhet med CGR-revisorer förutsätts högre högskoleexamen också av OFR-revisorer.

Bestämmelser om kraven för godkännande av CGR- och GRM-sammanslutningar finns i 33 och 34 § i RL. Kraven för godkännande avviker i fråga om de förutsättningar som

gäller de revisorer som har bestämmande inflytande i sammanslutningen och sammanslutningens förvaltning. Vid bedömning av huruvida kraven på bestämmande inflytande och förvaltning i CGR-sammanslutningar uppfylls, beaktas CGR-revisorer, CGR- och GRM-sammanslutningar samt revisorer och revisionssammanslutningar som har godkänts i stater inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, nedan *EES-stater*, men inte GRM-revisorer. Däremot ska alla ovannämnda beaktas vid bedömning av huruvida motsvarande förutsättningar uppfylls i fråga om GRM-sammanslutningar. OFR-revisorer beaktas inte i någotdera fallet.

Bestämmelser om kraven för godkännande av OFR-sammanslutningar finns i 10 § i OFR-lagen och de avviker i viss mån från kraven för godkännande av CGR- och GRM-sammanslutningar. Av CGR- och GRM-sammanslutningar förutsätts enligt RL att de ska kunna verka som en oberoende revisions-sammanslutning. Enligt 4 § i OFR-lagen ska en OFR-sammanslutning ha förutsättningar för oberoende revision. I OFR-lagen förutsätts det att sammanslutningens i handelsregistret antecknade verksamhetsområde är revision och därtill hörande verksamhet. Liknande förutsättning om anteckning av verksamhetsområde finns inte i RL där det dock förutsätts att sammanslutningen ska bedriva revisionsverksamhet. Det finns också skillnader mellan de krav för godkännande som hänför sig till bestämmande inflytande och förvaltning. Vid bedömning av dem som har bestämmande inflytande i OFR-sammanslutningar kan man beakta OFR-revisorer och -sammanslutningar samt offentliga samfund eller föreningar där endast offentliga samfund ingår som medlemmar. Vid bedömning av kraven på styrelsemedlemmar beaktas vid sidan av OFR-revisorer de personer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som är väl förtrodda med revision. GRM- och CGR-revisorer beaktas inte vid bedömningen av huruvida förutsättningarna uppfyllts.

#### 2.1.7 Tillsyn

Bestämmelser om tillsyn över CGR- och GRM-revisorer och -sammanslutningar finns

i 7 kap. i gällande RL och bestämmelser om tillsyn över OFR-revisorer och –sammanslutningar finns i OFR-lagen. Alla tre revisionskategorier har ett eget tillsynsorgan. Tillsyn över GRM-revisorer och GRM-sammanslutningar utövas av revisionsutskotten som är totalt 14 stycken. Tillsyn över CGR-revisorerna och CGR-sammanslutningarna utövas av revisionsnämnden. Tillsyn över OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar utövas å sin sida av OFR-nämnden som fungerar i anslutning till finansministeriet. Också statens revisionsnämnd deltar i tillsynen över GRM- och CGR-revisorer men dess huvudsakliga uppgift är att verka som besvärorgan för beslut fattade av revisionsutskotten och revisionsnämnden. Alla organ som utövar tillsyn över revisorer är i form av nämnder. Processerna för ändringssökande i beslut som tillsynsorganen fattat är inte eller enhetliga.

#### Tillsynsorganisationernas uppgifter

Tillsynen över revisorerna omfattar tre helheter: tillsyn över revisorernas yrkeskompetens och övriga krav för godkännande, proaktiv kvalitetskontroll av revisorernas verksamhet samt disciplinär tillsyn som utövas i efterskott i enskilda fall.

Syftet med förfarandet med godkännande av revisorerna är att övervaka att revisorerna uppfyller kraven för godkännande. Ett av kraven för godkännande som revisor är att revisorsexamen ska avläggas. För närvarande ordnar revisionsnämnden examen för GRM- och CGR-revisorer medan OFR-nämnden ordnar OFR-examen. Beslut om godkännande av CGR-revisorer och –sammanslutningar fattas av revisionsnämnden, beslut om godkännande av GRM-revisorer och –sammanslutningar fattas av revisionsutskotten och beslut om godkännande av OFR-revisorer och –sammanslutningar fattas av OFR-nämnden. Revisionsnämnden för register över godkända GRM- och CGR-revisorer och –sammanslutningar medan OFR-nämnden för register över OFR-revisorer och –sammanslutningar.

Den andra helheten i tillsynen över revisorer är kvalitetskontroll av revisorernas revisionsverksamhet. Det är fråga om proaktiv

tillsyn som utförs genom kvalitetsgranskning. Kvalitetsgranskning görs för alla CGR-, GRM- och OFR-revisorer med jämna mellanrum. I fråga om revisionsammanslutningar är hela sammanslutningen föremål för kvalitetskontroll, inte enskilda revisorer.

Revisionsnämnden övervakar att kvalitetskontrollen av GRM- och CGR-revisorer och GRM- och CGR-sammanslutningar är enhetlig samt sköter allmänna uppgifter i anslutning till kvalitetskontroll. Revisionsnämnden förordnar CGR-revisorerna till kvalitetsgranskning och beslutar om granskningens innehåll och det sätt på vilket den genomförs, handlägger granskningsresultatet och fattar beslut om de åtgärder som kvalitetsgranskningen föranleder. Revisionsnämndens sekretariat bildar en kvalitetskontrollgrupp som har hand om kvalitetsgranskningen av revisorer som utför revision av företag av allmänt intresse, dvs. närmast börsnoterade bolag samt kredit- och försäkringsanstalter. Revisionsutskotten förordnar GRM-revisorerna och –sammanslutningarna och OFR-nämnden förordnar OFR-revisorerna och –sammanslutningarna till kvalitetsgranskning och de handlägger också granskningsresultatet. En särskild kvalitetsdivision som har hand om kvalitetssäkring fungerar sedan 2011 inom OFR-nämnden. Kvalitetsgranskningen av alla revisorer, med undantag för dem som granskar företag av allmänt intresse, utförs av externa kvalitetsgranskare. Främst anlitas erfarna yrkesverksamma revisorer.

Den tredje helheten i tillsynen är det disciplinära tillsyns- och påföljdssystemet. Om en bedömning av revisorns verksamhet anses vara nödvändig med tanke på om revisorns förfarande är klandervärt på det sätt som avses i den lag som vid var tid ska tillämpas kan en undersökning av revisorns verksamhet inledas och vid behov disciplinära påföljder föreläggas. Både med stöd av RL och OFL-lagen kan revisorn ges en varning eller en anmärkning, och revisorns godkännande kan återkallas.

Undersökningen av revisorns verksamhet kan inledas på basis av ett klagomål som gjorts hos nämnden. Undersökningen kan också inledas på eget initiativ till exempel utgående från uppgifter som kommit ut i offentligheten eller till följd av kvalitets-

granskning om man anser att det är befogat att inleda disciplinär undersökning av revisorns förfarande.

I regel sköter revisionsnämnden de disciplinfrågor som gäller CGR-revisorer, medan revisionsutskotten har hand om GRM-revisorerna och OFR-nämnden har hand om OFR-revisorerna. Om det är fråga om att återkalla godkännandet för en CGR- eller GRM-revisor är det dock statens revisionsnämnd som ålägger påföljden. I dessa fall framställer revisionsnämnden ärendet för statens revisionsnämnd. Om det är fråga om en GRM-revisor över vilken ett revisionsutskott utövar tillsyn ska revisionsutskottet först framställa ärendet för revisionsnämnden som sedan, om förutsättningarna uppfylls, vidarebefordrar ärendet till statens revisionsnämnd. Statens revisionsnämnd är alltid första beslutsinstans när det gäller att återkalla godkännandet för GRM- och CGR-revisorer på framställan av revisionsnämnden.

Utöver verkställandet av tillsynen över revisorerna har revisionsnämnden enligt RL också andra uppgifter. Enligt 39 § i RL sörjer revisionsnämnden för styrning och utveckling i anslutning till godkännande av GRM- och CGR-revisorer och övervakning av godkända revisorers verksamhet. Därtill har revisionsnämnden hand om uppgifter i anslutning till det internationella tillsynssamarbetet. Också statens revisionsnämnd har styrningsuppgifter och svarar enligt 39 § i RL för den allmänna styrningen och utvecklingen av och tillsynen över revisionen. OFR-nämnden har å sin sida till uppgift att i fråga om den offentliga sektorn göra förslag och framställningar om utveckling av revisionen inom den offentliga förvaltningen och ekonomin.

#### Nämndernas verksamhet

Revisionsnämnden sammanträdde 13 gånger 2013 och de lokala revisionsutskotten i genomsnitt fyra gånger per år. OFR-nämnden sammanträdde tio gånger 2013 och dess kvalitetsdivision som behandlar ärenden som anknyter till kvalitetskontroll fyra gånger. Statens revisionsnämnd sammanträdde fyra gånger 2013.

Sammanlagt 145 förtroendevalda fungerar i tillsynsnämnderna. Denna siffra inkluderar

inte suppleanterna, totalt 111 personer. Alla nämnder har en ordförande och en vice ordförande. Utöver dessa har revisionsnämnden 12 andra medlemmar, revisionsutskotten sex andra medlemmar, OFR-nämnden nio andra medlemmar och statens revisionsnämnd sex andra medlemmar. Dessutom har personliga suppleanter utsetts för varje medlem, med undantag för ordföranden och vice ordföranden.

Nämndernas beslut bereds av nämndens sekretariat. Revisionsnämnden har 12 personer som arbetar i sekretariatet på heltid, varav tio är revisionsnämndens föredragande och två är assistenter. Sex av föredragandena fungerar i kvalitetskontrollgruppen. Av gruppens arbetstid används uppskattningsvis 50 procent till kvalitetskontroll av revisorer som granskar företag av allmänt intresse och uppskattningsvis 25 procent till kvalitetskontroll av revisorer som granskar andra sammanslutningar, i vilka den egentliga kvalitetskontrollen genomförs av kvalitetsgranskare utanför sekretariatet. Dessa externa kvalitetsgranskare är i huvudsak yrkesverksamma revisorer. Resten av gruppens arbetstid, uppskattningsvis 25 procent, används till andra uppgifter såsom bland annat biträdande vid undersökning. De personer som är anställda vid handelskammare fungerar på deltid som sekreterare vid revisionsutskotten. OFR-nämnden har en sekreterare som är en deltidsanställd tjänsteman, 80 procent av arbetstiden, samt ett biträde på deltid, 20 procent av arbetstiden. Statens revisionsnämnd har två sekreterare och ett tekniskt biträde, alla har uppgiften som bisyssla.

#### Volymen av tillsynsärenden

##### *Revisorernas yrkesexamina*

År 2012 ansökte 166 personer om att få avlägga CGR-examen och 97 personer om att få avlägga GRM-examen. Av dessa godkändes 165 sökanden till CGR-examen och 143 personer deltog i den. Till GRM-examen godkändes 84 sökanden och 65 personer deltog i den. I CGR-examen godkändes 51 personer och i GRM-examen godkändes 19 personer. År 2013 ansökte 138 personer om att få avlägga CGR-examen och 78 personer om



att få avlägga GRM-examen. Av dessa godkändes alla till CGR-examen och 117 personer deltog i den. Till GRM-examen godkändes 71 sökanden och 55 personer deltog i den. I CGR-examen godkändes 51 personer och i GRM-examen godkändes 20 personer.

År 2012 ansökte 25 personer om att få avlägga OFR-examen och 20 sökanden fick delta i den. I examen deltog 24 personer, varav en del kompletterade en tidigare examen. OFR-examen avlades av 9 personer. År 2013 ansökte 23 personer om att få avlägga OFR-examen och 16 sökanden fick delta i den. I examen deltog 31 personer, varav en del kompletterade en tidigare examen. Efter OFR-examen 2013 avlades examen av 17 personer.

#### *Kvalitetsgranskningar*

Revisionsnämnden och revisionsutskotten förordnade sammanlagt 153 revisorer till kvalitetsgranskning 2012. Kvalitetsgranskning utfördes på sammanlagt 126 revisorer. En kvalitetsgranskning blev uppskjuten till följande år, en kvalitetsgranskning blev ogjord och 25 kvalitetsgranskningar annullerades. Annulleringarna berodde på avbrytande av godkännande på revisorns egen ansökan. Av dem som granskades var 38 CGR-revisorer och 88 GRM-revisorer. Därtill utfördes kvalitetsgranskning av sju revisionsammanslutningar.

Revisionsnämnden och revisionsutskotten förordnade sammanlagt 232 revisorer till kvalitetsgranskning 2013. Kvalitetsgranskning utfördes av totalt 203 revisorer eftersom fem kvalitetsgranskningar blev uppskjutna till följande år och 22 kvalitetsgranskningar annullerades. Annulleringarna berodde i regel på avbrytande av godkännande på revisorns egen ansökan. Två kvalitetsgranskningar var ogjorda före utsatt tid. Av dem som granskades var 72 CGR-revisorer och 131 GRM-revisorer. Därtill utfördes kvalitetsgranskning av fyra revisionsammanslutningar.

År 2012 behandlade och godkände OFR-nämnden kvalitetsgranskningen av 27 OFR-revisorer. Till kvalitetsgranskning förordnades 2013 34 OFR-revisorer, varav tre begär-

de annullering eller uppskov med kvalitetsgranskningen.

#### *Disciplinärenden*

Det totala antalet disciplinärenden vid tillsynen över revisorer är inte stort. Både 2012 och 2013 fattade revisionsnämnden beslut i nio disciplinärenden. Revisionsutskotten behandlade fyra disciplinärenden 2012 medan antalet var sex 2013. OFR-nämnden behandlade två disciplinärenden både 2012 och 2013. Sammanlagt behandlades 15 disciplinärenden i fråga om revisorer 2012 och 17 ärenden 2013.

#### *Ändringssökande*

Processen för ändringssökande i beslut som tillsynsorganet fattat beror på vilket organ som fattat beslutet. Ändringssökande i revisionsutskottens och revisionsnämndens beslut går via statens revisionsnämnd till högsta förvaltningsdomstolen. Statens revisionsnämnds beslut om examina kan inte överklagas. Sådana beslut om examina är avslag på ansökan att få delta i examen samt avslag på examen, behörighetsprov eller tilläggsuppgifter.

Begäran om omprövning av OFR-nämndens beslut kan göras hos OFR-nämnden. Själva beslutet kan inte överklagas men i ett beslut som fattats med anledning av begäran om omprövning får ändring sökas genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol och vidare hos högsta förvaltningsdomstolen.

#### *Volymen av ärenden som hänför sig till ändringssökande*

År 2012 behandlade statens revisionsnämnd 18 besvär som hänförde sig till yrkesexamen. Statens revisionsnämnd avgjorde också ett besvärssärende som gällde en påföljd som ålagts en revisor och ett annat rättsskipningsärende. Därtill var ett ärende om återkallande av en revisors godkännande anhängigt. Högsta förvaltningsdomstolen förkastade 2013 två klagomål som gällde statens revisionsnämnds avgöranden. År 2013 behandlade statens revisionsnämnd sex besvär

som hänförde sig till yrkesexamen. Statens revisionsnämnd avgjorde också tre besvär-ärenden som gällde en påföljd som ålagts en revisor, fyra klagomål om resultatet av kvalitetsgranskning och ett övrigt klagomål. Därtill avgjorde statens revisionsnämnd två ärenden som rörde återkallande av godkännande som revisor samt avhöll sig från att undersöka fyra klagomål.

Hos OFR-nämnden gjordes 2012 fem begäranden om omprövning om beviljande av rätt att avlägga examen. År 2013 gjordes sju begäranden om omprövning om beviljande av rätt att avlägga examen. Hos Helsingfors förvaltningsdomstol överklagades 2013 ett beslut om beviljande av rätt att avlägga examen.

## **2.2 Den internationella utvecklingen samt lagstiftningen i utlandet och inom EU**

### **2.2.1 Allmänt**

I det följande granskas strukturen i revisorssystemen i vissa länder i korthet. Fokus vid granskningen ligger på revisorskategorierna och organiseringen av tillsynen över revisorerna. Granskningen omfattar Sverige, Danmark och Norge i Norden samt Nederländerna, Tyskland och Storbritannien. Därtill granskas EU:s nya revisionsbestämmelser som trädde i kraft den 17 juni 2014, men som ännu inte har införlivats i den nationella lagstiftningen.

I merparten av jämförelseländerna baserar sig revisorssystemet på två revisorskategorier. I några länder förutsätter lagstiftningen att högre examen har avlagts när det är fråga om de mest krävande revisionsobjekten. I en granskning som omfattar hela EU har flera medlemsstater dock en enda revisorskategori. Antalet revisorer i de olika jämförelseländerna påverkas för sin del av bland annat företagsstrukturen på marknaden och skillnaderna i omfattningen av revisions skyldigheten de olika länderna emellan.

Tillsynen över revisorer i jämförelseländerna har i regel ordnats som statlig myndighetsverksamhet. Vilken myndighet som har hand om tillsynen varierar och lösningarna är olika.

I den internationella jämförelsen behandlas också organiseringen av tillsynen inom den offentliga förvaltningen. Det lagstadgade revisorssystemet inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som i Finland är åtskilt från övrig revision är exceptionellt jämfört med övriga länder i Europa.

### **2.2.2 Sverige**

I Sverige ska man utse en revisor om två eller flera av följande villkor uppfyllts under de två föregående räkenskapsåren: bolagets balansomslutning är över 1,5 miljoner kronor, bolagets omsättning är över tre miljoner kronor och det genomsnittliga antalet anställda är över tre. I Sverige fanns i registret i början av april 2012 cirka 4 000 revisorer varav 1 047 hade avlagt lägre revisorsexamen och 2 111 högre revisorsexamen. I registret finns 855 godkända revisorer som inte har någon examen. Därtill ingår 129 registrerade revisionsammanslutningar i registret.

I det svenska revisorssystemet ingår i princip tre revisorskategorier: de som avlagt högre revisorsexamen får använda yrkesbeteckningen auktoriserad revisor och de som avlagt revisorsexamen får använda yrkesbeteckningen godkänd revisor. Därtill finns det godkända revisorer som inte har avlagt någon examen. De revisorer som har godkänts men som saknar examen har begränsade behörigheter. De saknar till exempel behörighet att granska större företag. Revisorsexamen motsvarar minimikraven enligt revisionsdirektivet. För revisorsexamen räcker det med lägre högskoleexamen och tre års praktisk erfarenhet. För högre revisorsexamen krävs högre högskoleexamen och sammanlagt fem års praktisk erfarenhet samt godkänd revisorsexamen. Tre år av den praktiska erfarenheten är på samma nivå som för dem som avlägger revisorsexamen. Auktorisering eller godkännande av revisorn eller registrering av revisionsammanslutning gäller i högst fem år, varefter revisorn eller revisionsammanslutningen ska ansöka om auktorisering, godkännande eller registrering för en ny femårsperiod.

Syftet med examen är att garantera revisorns kompetens och förmåga att använda kunskaperna i praktiken. Examen ska säker-

ställa revisorns kompetens för revision. Båda revisorskategorier som avlagt examen har likadan behörighet att utföra revision och på grund av detta har intresset för att avlägga högre revisorsexamen sjunkit bland de revisorer som verkar utanför de största städerna. En sammanslagning av kategorierna har övervägts i Sverige. Det är oklart vad som då kommer att hända med de godkända revisorer som saknar examen.

Från början av seklet fram till 1970-talet hade handelskamrarna hand om auktorisering av och tillsyn över revisorer i Sverige. Uppgifterna överfördes dock till Kommerskollegiet när det konstaterades att staten ska ha hand om dem. Detta utgjorde grunden då den nuvarande tillsynsorganisationen skapades. Det nuvarande tillsynsorganet Revisornämnden, nedan *RN*, grundades 1995 och det är fråga om en självständig myndighet underställd justitieministeriet. Sveriges regering och riksdag ansåg att överföringen av revisionsärenden till en självständig aktör uttryckte verksamhetens samhällsliga betydelse samt revisionens roll vid förebyggandet av ekonomisk brottslighet.

*RN* med sina cirka 20 anställda ansvarar för ärenden som gäller revisorernas examina, godkännande, auktorisering och registrering, kvalitetssäkring, tillsyn över revisorerna samt internationella relationer. Myndigheten leds av en myndighetschef eller direktör som ansvarar för verksamheten och som anställs av regeringen på ett sexårsförordnande som kan förlängas med tre år. Direktören fattar besluten utom i vissa särskilt angivna sakfrågor. Direktören har delegerat de flesta löpande myndighetsbeslut till myndighetens anställda. Ärenden som delegeras är bland annat beslut om godkännande, auktorisering och registrering, anhängiggörande av disciplinära ärenden samt beslut om att anhängiggöra eller avsluta ärenden som gäller kvalitetskontroll. Uppgifterna omfattar därtill tillsyn över externa kvalitetsgranskare, sammankallande av tillsynsgrupper för kvalitetsgranskningar i fråga om de revisorer och revisionssammanslutningar som utför revision i företag av allmänt intresse samt fastställande av innehåll, värderingsgrunder och resultat av revisorsexamina inklusive rättelseförfarande.

*RN* godkänner de revisorer som avlagt examen. *RN* har inrättat ett separat examensråd som ger råd i frågor om utbildning och revisorsexamen. Examensrådet har fem medlemmar som direktören utnämner för tre år i sänder. Medlemmarna är representanter för revisorskåren och för högskolor från olika sektorer inom företagsekonomi. Examensrådet övervakar också att kvaliteten på examina är jämn och hög samt examens svårighetsgrad. Examina ska ordnas minst en gång per år men i praktiken ordnas de två gånger per år.

Tillsynen inom *RN* är indelad i systematisk och uppsökande tillsyn, nedan *SUT*, disciplinär tillsyn, tillsyn på basis av förhandsbesked och kvalitetsgranskning. *SUT*-verksamheten är indelad i projekt som baserar sig på olika riskfaktorer, såsom revisorer som har många uppdrag, revisorer som inte är medlemmar i branschföreningen samt revisorer som tidigare fått allvarlig kritik av tillsynsorganet.

Kvalitetsgranskningsarbetet är indelat i tre delar. Kvalitetskontrollen av revisorer av allmänt intresse utövas av *RN*:s tjänstemän som bistås av experter. Föremål för kvalitetskontrollen är de sju största revisionssammanslutningarna samt några mindre byråer som har revisionsuppdrag av företag av allmänt intresse. *RN* samlar information om de revisionssammanslutningar som ska granskas och utvärderar kvaliteten av revisionen.

De brister som observeras vid kvalitetsgranskningen överförs till disciplinär behandling om bristerna är betydande.

En del av *RN*:s kvalitetsgranskning gäller revisorer som är medlemmar i *FAR*, dvs. branschorganisationen för redovisningskonsulter, revisorer och rådgivare. I fråga om dessa revisorer litar *RN* på *FAR*:s kvalitetskontroll av sina medlemmar. *RN* övervakar dessa kvalitetsgranskningar genom stickprov. *RN* deltar därtill i utarbetandet av de manualer som används vid granskningarna. *FAR* meddelar *RN* om det vid tillsynen har framkommit ärenden som kräver fortsatta åtgärder. *RN* utövar kvalitetskontroll också av de revisorer som inte är medlemmar i *FAR*. Denna granskning utförs av externa granskare som *RN* anlitar.

I samband med *RN* fungerar ett separat beslutsorgan, tillsynsnämnden. Tillsynsnämnden

dens ledamöter utses av regeringen för en treårsperiod i taget. Nämndens uppgift är att fatta beslut om vissa sakfrågor på RN:s vägnar. Dessa är utfärdande av anvisningar samt handläggning av disciplinära ärenden och övriga ärenden som gäller myndighetsutövning mot enskild. Tillsynsnämnden fattar bland annat beslut om att upphäva revisorers godkännande, auktorisering och registrering av revisionssammanslutningar. Tillsynsnämnden har åtta ledamöter utöver ordföranden. Ordföranden och vice ordföranden ska vara jurister och ha domarerfarenhet, två ledamöter ska vara revisorer och de övriga måste ha erfarenhet av verksamhet som hänför sig till revision.

RN initierar ärenden på basis av egna observationer eller på basis av anmälningar från till exempel revisorns klient. Därtill har skatteverket enligt lag skyldighet att meddela RN om det i sin myndighetsverksamhet har upptäckt något sådant i fråga om en revisor eller en revisionssammanslutning som kan ha inverkan på RN:s verksamhet. RN baserar sin utredning på revisorns dokumentation och på de svar som lämnas på frågor om ärendet. Revisorn ska höras innan ett beslut fattas i ärendet. Den grupp som deltar i utredningen av disciplinära frågor är sammansatt av jurister och revisionsexperter, varav minst en jurist och en revisionsexpert ska företräda RN. Ett disciplinärt beslut som tillsynsnämnden fattat kan överklagas till förvaltningsdomstolen men beslut om examen och lämplighetsprov får inte överklagas.

RN är en nettobudgeterad myndighet och dess verksamhet finansieras helt med avgifter som tas ut av revisorer och revisionssammanslutningar. De avgifter som tas ut av revisorerna och revisionssammanslutningarna är årsavgift samt avgift för ansökan, registrering och examen. Därtill tas en avgift ut av revisorer i de bolag som är föremål för RN:s kvalitetsgranskning. Om avgiften inte betalas får godkännandet, auktoriseringen eller registreringen upphävas. Storleken på avgiften för ansökan om godkännande, auktorisering eller registrering beslutas av regeringen. Storleken på övriga avgifter beslutar RN själv i enlighet med den avgiftssättning som statsrådet fastställt. De grundläggande be-

stämmelserna om avgifterna ingår i revisionslagen och revisorsförordningen.

I Sverige utövas tillsyn över statliga organ och statlig verksamhet inom den offentliga förvaltningen av Riksrevisionen som är en myndighet underställd riksdagen. Riksrevisionen har ett parlamentariskt råd som har som uppgift att övervaka att granskning utförs. Riksrevisorerna rapporterar till rådet om de viktigaste granskningarna och om det hur granskningsplanen har följts. Medlemmarna i rådet väljs av riksdagen och representerar alla riksdagspartier. Riksrevisorerna som utför årlig revision ska ha avlagt högskole- eller universitetsexamen och de ska ha samma kompetens som revisorer inom den privata sektorn. Därtill ska de ha grundläggande kännedom om förvaltningen inom den offentliga sektorn. Riksrevisionen har därtill granskare som bedriver effektivitetsrevision. De som granskar den statliga verksamheten har i allmänhet avlagt en examen i statsvetenskap, ekonomi eller juridik. Riksrevisionen ordnar själv utbildning både för revisorer och för granskare inom effektivitetsrevision.

I Sverige utförs revision inom lokalförvaltningarna av revisorer som valts av kommunalfullmäktige. Den nya kommunalfullmäktige som valts vid kommunalval utser bland kandidater som politiska organisationer tillsett fem revisorer, som inte behöver vara yrkesmässiga revisorer, för följande fyraårsperiod. Dessa politiskt valda revisorer anlitar yrkesrevisorer vid revision men de revisorer som kommunalfullmäktige valt ansvarar dock för revisionen. Centralorganisationen Sveriges Kommuner och Landsting har upprättat egna revisionsstandarder för kommunal revision. De kommunala revisorerna tillämpar dessa nationella revisionsstandarder och det etiska regelverket för kommunala yrkesrevisorer.

Revision i lokalförvaltningarna utförs ofta av revisorer som auktoriserats av Sveriges Kommunala Yrkesrevisor, nedan *SKYREV*. Auktorisering är dock inte ett obligatoriskt krav för att verka som revisor i lokalförvaltningen. Utbildningskraven för *SKYREV*-auktorisering är en grundexamen som ska omfatta en viss mängd studier i offentlig förvaltning eller ekonomi. Auktoriseringsorganet har fastställt vilka kurser som utöver

grundexamen förutsätts för auktorisering. Utöver utbildning förutsätter auktorisering tillräcklig praktisk erfarenhet som i regel motsvarar fem års arbete som biträde till en auktoriserad revisor eller alternativt två års anställning som biträde och tre års anställning i ledande ställning i kommunal revision. Auktoriseringen är i kraft i fem år, varefter auktorisering ska ansökas på nytt och revisorn ska ha bedrivit yrkesverksamhet som revisor under den gångna femårsperioden, och denna verksamhet ska ha omfattat separat fastställda delområden. SKYREV utövar själv tillsyn över de revisorer den auktoriserat och vidtar också disciplinära åtgärder.

### 2.2.3 Norge

I Norge är alla bokföringsskyldiga revisionskyldiga. Ett företag kan dock bestämma att revision inte utförs om företagets omsättning är under fem miljoner norska kronor. Företaget kan emellertid inte undvika revision om balansomslutningen är över 20 miljoner norska kronor eller det genomsnittliga antalet anställda är över tio.

Det norska revisorssystemet omfattar två revisorskategorier: en högre statsauktoriserad revisor (statsautoriseret revisor) och en lägre registrerad revisor (registrert revisor). I revisorsregistret i Norge ingick i april 2011 771 registrerade revisionsammanslutningar och 6 352 revisorer varav cirka hälften var statsauktoriserade och resten registrerade revisorer. Av dessa har de statsauktoriserade revisorerna mer omfattande krav på utbildning. De statsauktoriserade revisorerna ska ha en högre högskoleexamen i redovisning och revision. Kravet för registrerade revisorer är lägre högskoleexamen. Av båda revisorskategorierna förutsätts minst tre års praktisk erfarenhet. Revisorn ska skaffa minst två års praktisk erfarenhet efter utbildningen och minst två års praktisk erfarenhet av arbete med en statsauktoriserad eller registrerad revisor. I fråga om börsbolag ska därtill minst en revisor vara statsauktoriserad. För övrigt har båda revisorskategorier likadan behörighet att utföra revision och båda uppfyller kraven enligt revisionsdirektivet. Revisorerna måste upprätthålla sin yrkeskompetens genom fortbildning som under tre års tid omfat-

tar en fastställd mängd revision, etik, redovisning och skatterätt.

I Norge ansvarar finansinspektionen, som är underställd finansministeriet, för auktorisering av revisorer och revisionsammanslutningar, revisorsregistret, kvalitetskontroll och tillsyn. Inom finansinspektionen är organisationen indelad i tre tillsynsavdelningar samt en förvaltningsavdelning som leds av biträdande direktörer tillsammans med organisationens huvuddirektör och styrelse. Varje tillsynsavdelning har ett eget specialområde. Bokförings- och revisionsavdelningen har sex underavdelningar varav revisionstillsyn är en. Omkring 50 personer arbetar vid finansinspektionen på tillsynsavdelningen över bokföring och revision. Omkring 16 personer deltar i kvalitetskontroll av revisorer och revisionsammanslutningar och i auktorisering av revisorer. Finansinspektionen finansieras i sin helhet med avgifter som tas ut av tillsynsobjekten.

I fråga om examina väljer finansinspektionen den läroanstalt som ordnar revisorsexamen. Därtill inrättar den en examensdivision för en fyraårsperiod. Examensdivisionen ansvarar för upprättandet av och anvisningarna för examen. Divisionens medlemmar är representanter för revisorskåren och högskolor. Divisionens ordförande är en representant för finansinspektionen.

Finansinspektionen ansvarar för kvalitetskontrollen av alla revisorer. Kvalitetskontroll av andra revisorer och revisionsammanslutningar än dem som är av allmänt intresse utför finansinspektionen med hjälp av en lokal yrkesförening (Den Norske Revisorforening). Föreningen sköter kvalitetsgranskningen av sina egna medlemmar tillsammans med finansinspektionen i enlighet med innehålls- och rapporteringsmallar som tagits fram i samråd. Kvalitetsgranskning av medlemmarna utförs vart sjätte år. Kvalitetsgranskning av revisorer i företag av allmänt intresse och av revisorer som inte hör till föreningen utför finansinspektionen själv.

Vartannat år skickas en förfrågan till revisorerna med vilken deras förutsättningar att verka som revisor följs upp. Observerade missförhållanden i förfrågan leder till att revisorn följs upp.

Yrkesföreningen skickar resultaten av den årliga kvalitetskontrollen till finansinspektionen. Därtill meddelar föreningen separat om den har hittat så många brister i en enskild revisors verksamhet att det kan leda till att godkännandet eller auktoriseringen återkallas. På basis av dessa observationer kan finansinspektionen be revisorn lämna en närmare utredning av de observerade bristerna. Vid behov kan finansinspektionen förutsätta ytterligare utbildning, utfärda föreskrifter och anmärkningar samt återkalla revisorns godkännande eller auktorisering helt eller för en viss tid.

Utöver regelbunden tillsyn ansvarar finansinspektionen också för annan tillsyn över revisorer som utövas på basis av riskbedömning och olika uppgifter som tillsynsorganet fått. Tillsynen omfattar även olika typer av tillsyn enligt ämnesområde. I disciplinära frågor avseende revisorer fattas besluten oftast av biträdande direktören för tillsynsavdelningen för bokföring och revision inom finansinspektionen. Svårare fall behandlas av finansinspektionens direktion. Beslut om revisorers och revisionssammanslutningars disciplinåtgärder, såsom anmärkningar och återkallande av godkännande, kan överklagas hos en besvärnämnd men resultaten av kvalitetskontroll kan inte överklagas.

Revisionen inom den offentliga förvaltningen i Norge sköts av en självständig riksrevision som är underställd regeringen och som granskar statsförvaltningen och statsägda företag. Riksrevisionen leds av en direktion med fem medlemmar som väljs för fyra år i sänder.

Kommunfullmäktige ansvarar för revisionen inom kommunerna. Tillsyn över revisorerna och föreskrifter för dem utfärdas av de norska kommunernas revisorsförbund, Norges Kommunerevisorförbund, nedan *NKRF*, men medlemskap i förbundet är frivilligt. Lagstiftningen fastställer dock vissa krav som kommunernas revisorer ska uppfylla. De revisorer som väljs har samma utbildningskrav som revisorerna i den privata sektorn och de ska iaktta god revisionssed. *NKRF* främjar revisorernas yrkeskompetens och har utvecklat egna standarder för kommunernas revisorer.

Kommunfullmäktige ska grunda en särskild tillsynsnämnd som utser revisorerna och övervakar att revisionen utförs på det sätt som föreskrivs. Tillsynsnämnden rapporterar om granskningarna till kommunfullmäktige som i sista hand ansvarar för tillsynen.

#### 2.2.4 Danmark

Revision behöver inte utföras i Danmark om företaget under två år i följd inte överskrider två av följande gränser: tillgångar fyra miljoner danska kronor, omsättning åtta miljoner danska kronor och antal anställda 12 i genomsnitt.

Det danska revisorssystemet omfattar två revisorskategorier: en högre statsauktorerad revisor (statsauktorerad revisor) och en lägre registrerad revisor (registrerad revisor). I april 2012 omfattade det danska registret 2 162 revisorer med högre examen och 2 325 revisorer med lägre examen samt 1 848 revisionsammanslutningar.

Revisorerna i båda kategorierna kan utföra lagstadgad revision. Av de statsauktorerade revisorerna förutsätts dock högre högskoleexamen och av de registrerade revisorerna minst lägre högskoleexamen. Godkännande förutsätter alltid minst tre års praktisk erfarenhet.

De som avlägger högre och lägre revisorexamen ska delta i en examen som består av en skriftlig och en muntlig del. Man ska delta i examen inom åtta år från att högskoleexamen avlagts, eller, i fråga om den lägre examen, från att övriga förutsatta studier avlagts. Den skriftliga delen ska avläggas först, och när den blivit godkänd får man delta i den muntliga delen. Examen ordnas en gång per år och man kan delta i båda delarna högst tre gånger. En godkänd examen kan inte avläggas på nytt. Syftet med examen är att mäta sökandens kunskaper om revision, bokslutsanalys, beskattning och affärs ekonomi.

I Danmark ansvarar en handelsregistermyndighet, som är underställd ekonomi- och näringsministeriet, för tillsynen över revisorer och revisionsammanslutningar. Handelsregistermyndigheten har bland annat hand om revisorexamen, kvalitetskontroll, undersökningsärenden, disciplinära ärenden och internationellt samarbete. Om handelsregis-

termyndigheten misstänker att en revisor eller en revisionssammanslutning har brutit eller kommer att bryta mot bestämmelser, kan den inleda undersökning och besluta om det finns skäl att ge revisorn eller revisionssammanslutningen en anmärkning, förordna att ett visst förfarande ska avslutas eller att ärendet ska tas upp i en disciplinnämnd.

Handelsregistermyndigheten inrättar en revisorskommission (Revisorkommission) som ska ordna revisorsexamen. Kommissionen är sammansatt av en ordförande och tio andra medlemmar varav fem ska vara godkända revisorer, två experter på företagsverksamhet och tre medlemmar med expertis om skattelagstiftning, konkurslagstiftning och ekonomi. Handelsregistermyndigheten utfärdar närmare bestämmelser om examina, anmälan till dem, examenskrav och ordnande av examen.

Handelsregistermyndigheten inrättar också tillsynsorganet Revisortilsynet, nedan *RT*, och fastställer dess arbetsordning. Tillsynsorganet består av en ordförande och åtta medlemmar varav fyra är yrkesrevisorer och fyra representerar bokslutsanvändarna. Medlemmarna och ordföranden väljs för fyra år i sänder. *RT* har till uppgift att säkerställa att kvalitetsgranskningarna görs enligt bestämmelserna. Handelsregistermyndigheten bestämmer närmare om kvalitetsgranskningarna, dvs. om kvalitetsgranskarna, utförandet och omfattningen av granskningarna samt avgifterna. *RT* utser dem som ska utföra granskningarna, för ett register över dem, tar emot de rapporter som upprättas om granskningarna samt fattar beslut om de fortsatta åtgärder som de föranleder. Kvalitetsgranskningen av revisorer som utför revision i företag av allmänt intresse utförs av *RT*. Om brister observeras vid kvalitetsgranskningen kan tillsynsorganet ge en anmärkning som kan vara förknippad med ett uppföljningsbesök. Kvalitetsgranskningen av revisorer och revisionssammanslutningar som utför revision i företag av allmänt intresse utförs med tre års mellanrum och för övriga med sex års mellanrum. Revisorsförbundet *FSR* utför inte längre kvalitetskontroll av sina medlemmar.

Handelsregistermyndigheten inrättar en självständig disciplinnämnd (Revisornævnet) som handlägger enskilda revisorer och revi-

sionssammanslutningars disciplinärenden. Nämnden är sammansatt av en ordförande och minst 12 medlemmar varav sex ska vara godkända revisorer och sex representanter för bokslutsanvändare. Åtminstone ordföranden eller vice ordföranden ska vara en domare vid högsta domstolen. Medlemmarna i disciplinnämnden väljs för en fyraårsperiod. Handelsregistermyndigheten ska också fastställa disciplinnämndens arbetsordning. Disciplinnämnden kan ge revisorn eller revisionssammanslutningen en varning eller ålägga dem böter samt i fråga om grova brott återkalla revisorns eller revisionssammanslutningens godkännande. Handelsregistermyndigheten kan också själv ålägga böter om revisorn har brutit mot de föreskrifter som handelsregistermyndigheten utfärdat.

Handelsregistermyndighetens beslut kan överklagas hos besvärsnämnden som är underställd det danska ekonomi- och näringsministeriet. Handelsregistermyndighetens beslut i ärenden som hänför sig till revisorer och revisionssammanslutningars undersökning, såsom inledande av undersökning, krav på tilläggsinformation, beslut om att inleda undersökning på ort och ställe, eller resultatet för undersökningen, kan inte överklagas. Inte heller beslut som fattats av *RT*, disciplinnämnden eller revisorskommissionen får överklagas hos den ministeriet underställda besvärsnämnden. Däremot får beslut om anmärkning, böter eller återkallande av revisors godkännande som handelsregistermyndighetens disciplinnämnd fattat överklagas hos domstol.

Kvalitetskontrollen av revisorer och revisionssammanslutningar och handelsregistermyndighetens tillsynsverksamhet finansieras genom avgifter som tas ut av tillsynsobjekten och med statliga medel. *RT*'s och disciplinnämndens verksamhet finansieras uteslutande med avgifter som tas ut av revisorerna.

I Danmark ansvarar statsrevisionen, som är ett självständigt ämbetsverk underställt Danmarks parlament, för revisionen inom den offentliga sektorn inom staten. Statsrevisionen utövar tillsyn över verkställandet av statsekonomi och parlamentets finanseringsbeslut. Ämbetsverket leds av en chefsrevisor som tillsammans med tillsynsnämnden utövar tillsyn över verksamheten. Stats-

revisionen förutsätter utöver en fastställd kunskapsnivå och utbildning kunskaper i statsvetenskap och revision av sina granskare. Statsrevisionen utbildar sin personal inom både revision och verksamhetsrevision. Examen för offentlig revision omfattar en teoretisk del och praktik. Syftet med den teoretiska delen är ge insikter i revision av den danska ekonomin. Cirka 270 personer arbetar inom statsrevisionen, både inom avdelningen för ekonomisk revision och avdelningen för förvaltningsrevision.

Sedan 2012 ska revisionen av kommuner och kommunkoncerner utföras av godkända revisorer, dvs. antingen statsauktoriserade eller registrerade revisorer. Tidigare var registreringen frivillig för revisorerna inom lokalförvaltningen i Danmark. Kommunfullmäktige, som utser revisorerna, ansvarar för revisionen inom lokalförvaltningen.

### 2.2.5 Tyskland

I Tyskland behöver bolagen inte utföra revision om följande gränser inte överskridits under de två föregående räkenskapsperioderna: balansomsättning över 4,84 miljoner euro, omsättning över 9,68 miljoner euro och det genomsnittliga antalet anställda över 50. Därtill ska företag av allmänt intresse utföra revision oavsett om ovannämnda gränser överskrids.

Det tyska revisorssystemet omfattar två revisorskategorier. Revisorerna i den högre kategorin med yrkesbeteckningen Wirtschaftsprüfer, nedan *WP*, har behörighet för revision i alla bolag, inklusive börsbolag och övriga stora företag. I den lägre revisorskategorin Vereidigter Buchprüfer, nedan *VBP*, har inga nya revisorer godkänts efter 2005. *VBP* har endast rätt att utföra revision i små och medelstora bolag. I Tyskland fanns det i början av juli 2012 14 432 revisorer med högre examen, 3 423 revisorer med lägre examen och 2 748 *WP*- och 117 *VBP*-sammanslutningar.

Alla revisorer ska vara medlemmar i den offentligrättsliga sammanslutningen, revisorskammaren Wirtschaftsprüferkammer, nedan *WPK*, som också ansvarar för yrkesmässig styrning av och tillsyn över revisorer. Tillsyn över *WPK*:s verksamhet utövas av

Abschlussprüferaufsichtskommission, nedan *APAK*, som är en självständig organisation underställd förbundsstatens ekonomi- och teknologiministerium. *APAK* har omfattande rätt att få information samt i sista hand rätt att fatta beslut i de ärenden som hänför sig till dess behörighet, såsom ordnande av examen, godkännande som revisor och revisionsammanslutning och återkallande av godkännande samt disciplinär tillsyn och oberoende kvalitetskontroll med egen personal. I praktiken utövar *WPK* disciplinär tillsyn och utför kvalitetsgranskning. *WPK* är skyldig att rapportera om sina granskningar och undersökningsfall till *APAK*.

*APAK* har sex till tio medlemmar som utses av ekonomi- och teknologiministeriet. Dessa får inte vara medlemmar i *WPK* och de får inte ha bedrivit revisionsverksamhet som revisorer under fem år före medlemskapet i *APAK*. Av medlemmarna i *APAK* krävs sakkunskap inom delområdena revision, finansiering, ekonomi och lagstiftning. Medlemmarna i *APAK* får delta i *WPK*:s möten och i möten i beslutsfattande organ i anslutning till *WPK* och ge *WPK* anvisningar samt upphäva dess beslut på grund av klagomål.

*APAK* ansvarar direkt för kvalitetsgranskning av slumpmässigt valda revisorer och revisionsammanslutningar i företag av allmänt intresse. Dessa granskningar utförs med tre års mellanrum med undantag för de revisorer som varje år utför revision i över 25 företag av allmänt intresse. För dessa utförs kvalitetsgranskning varje år. Granskningen utförs av *APAK*, vars personal omfattar 16 granskare som inte själva är aktivt verksamma som revisorer.

Revisorernas examensnämnd, ett självständigt administrativt organ, har inrättats under *WPK*. Examen ordnas två gånger per år och den omfattar en skriftlig och en muntlig del. För att revisorns auktorisering ska godkännas krävs universitetsexamen, minst tre års praktisk erfarenhet av revision och därtill hörande uppgifter samt godkänd revisorsexamen. Den praktiska erfarenheten ska skaffas efter universitetsexamen och två år ska vara praktik som hänför sig till revision.

Kvalitetskontrollen av revisorer övervakas inom *WPK* av en separat självständig nämnd



för kvalitetskontroll. Medlemmarna i nämnden utnämns av ett råd som medlemmarna i WPK utsett. Alla medlemmar i nämnden är yrkesrevisorer.

Den disciplinära tillsynen är i Tyskland indelad i ett system med två delar. Mindre disciplinära ärenden behandlas av WPK som också bestämmer om sanktionerna för brotten. APAK utövar tillsyn över denna verksamhet. WPK kan ge en varning eller ålägga böter på högst 50 000 euro för missbruk. Allvarligare disciplinära ärenden behandlas vid domstolar som är specialiserade på revision som får ärendet via den ledande riksåklagarens byrå. Riksåklagaren undersöker fallet och beslutar om ärendet ska föras till domstol för behandling som genom besvär kan leda till behandling av förbundsstatens högsta domstol. I domstolsbehandlingen deltar yrkesrevisorer som i egenskap av experter ger sin syn på saken. WPK:s och APAK:s beslut kan också överklagas hos dessa domstolar som är specialiserade på revision och som enligt eget övervägande tar upp ärendet för behandling.

Kvalitetskontrollen, de disciplinära åtgärderna och examenssystemet finansieras med avgifter som tas ut av revisorerna och revisionsammanslutningarna.

Revisionen inom den offentliga förvaltningen sköts i varje delstat av ett självständigt revisionsorgan som delstaten utsett. Där till har Förbundsrepubliken Tyskland ett eget revisionsorgan, förbundsdomstolen för revision, som granskar verksamheten i förbundsstaten. De regionala revisionsdomstolarna granskar delstaternas ekonomi och förvaltning. De lokala domstolarna har inte rätt att utöva tillsyn över eller utfärda anvisningar för lokalförvaltningen, utan de får endast granska ekonomin och verksamheten och ge en rapport över granskningen. Domstolarna fungerar som självständiga organ underställda parlamentet och regeringen, åtskilda från övriga tillsynsorgan. Revisionsdomstolarna ska utse en särskild nämnd som leder granskningen. Nämnden har 4—16 medlemmar som utses av delstatens lokalförvaltning. Medlemmarna i nämnden får ett visst ansvarsområde bland granskningsobjekten som de ansvarar för.

Vid lokalförvaltningarnas granskning undersöks också effektiviteten och lagenligheten vid användningen av ekonomiska resurser. Domstolarna beslutar själva hur och med vilken personal de utför granskningarna.

Föremålet för granskningen informeras skriftligen på förhand om granskningen och dess omfattning. Betydande observationer som görs vid granskningen rapporteras till delstatens ekonomiminister. Den domstol som utför granskningen kan inte ge varningar och inte heller fastställa några andra sanktioner i fråga om observerade brister. Föremålen för granskningen ska själva fatta beslut om nödvändiga fortsatta åtgärder. Efter granskningen ansvarar de lokala tillsynsorganen för att de vid granskningen observerade bristerna åtgärdas. Granskningsrapporten lämnas till delstatens parlament och regering och offentliggörs som ett offentligt dokument.

#### 2.2.6 Storbritannien

Revision ska utföras om två av följande gränser överskrids under två räkenskapsperioder i följd: omsättning över 6,5 miljoner pund, balansomslutning över 3,25 miljoner pund och antal anställda över 50. I början av 2012 fanns det 14 812 registrerade huvudansvariga revisorer. Endast de huvudansvariga revisorerna är lagstadgade revisorer som har rätt att underteckna en revisionsberättelse. I revisionsammanslutningar ska det finnas minst en huvudansvarig revisor (Responsible Individual) som godkänts av en professionell förening. Därtill godkänns i Storbritannien sådana revisorer som inte har rätt att verka som revisor eller ansvara för revision.

Financial Reporting Council, nedan *FRC*, som utövar tillsyn över revisorerna är ett aktiebolag som fungerar för det allmänna bästa som ett oberoende organ från statsförvaltningen. *FRC* ansvarar för främjande av god förvaltningssed (corporate governance) och högklassig rapportering. Därtill ansvarar *FRC* till exempel för att fastställa standarder och för tillsyn över att bokförings- och revisionsstandarderna iakttas. En del av *FRC*:s uppgifter är lagstadgade och den ansvarar för dessa funktioner direkt gentemot parlamentet. *FRC* och dess organ samarbetar med när-

ings- och innovationsministeriet. FRC bistår, lämnar information och svarar på parlamentsledamöternas frågor och deltar vid behov i parlamentets utskottsmöten. FRC:s verksamhet finansieras både med privata och allmänna medel.

FRC leds av en styrelse. FRC:s styrelse är sammansatt av en ordförande, en vice ordförande, verkställande direktör och två andra FRC-chefer samt personer utanför FRC som verkar i chefsuppgifter och som har behövlig erfarenhet av de ärenden som behandlas. I styrelsen ingår även ordförandena för förfaringssättnämnden samt regel- och standardnämnden. Styrelseordföranden och vice ordföranden utses av Storbritanniens regering. Övriga personer utnämns av FRC på framställan av en utnämningkommitté.

FRC:s styrelse har till uppgift att ansvara för den strategiska styrningen och de viktigaste besluten om frågor inom dess behörighetsområde. Den styr också utförandet av uppdrag på de lägre organisationsnivåerna. Styrelsen bistår av tre nämnder: regel- och standardnämnden (Codes and Standards Committee), förfaringssättnämnden (Conduct Committee) och ledningsgruppen (Executive Committee). FRC:s styrelse utser medlemmarna i regel- och standardnämnden och förfaringssättnämnden.

I ärenden som gäller anvisningar, standarder och förfaringssätt bistår FRC av tre råd: bokförings-, revisions- och försäkringsråden (Accounting, Auditing & Assurance and Actuarial Councils). Medlemmarna i respektive råd är personer som är verksamma inom branschen i fråga, dvs. revisorer, redovisningsexperter eller aktuarier.

Förfaringssättnämnden ställer FRC:s strategiska mål för tillsynen och disciplinförfarandet. Nämnden fastställer kvalitetsstandarderna och examensstandarderna för revisorerna. Den definierar hur nya betydande ärenden ska beaktas och om standarderna behöver ändras. Den övervakar också hur processerna med disciplinförfarandet fortskrider. Underställda förfaringssättnämnden fungerar två nämnder i tillsyns- och disciplinfrågor. I dessa nämnder ingår inga yrkesverksamma revisorer.

FRC:s disciplinnämnd har till uppgift att undersöka de disciplinära fall som är bety-

dande ur samhällelig synvinkel och vid behov ordna utfrågning i anslutning till dem. Separata revisorers professionella föreningar sköter övriga disciplinära ärenden. De fall som är av allmänt intresse behandlas av FRC:s disciplinnämnd. Efter att ha hört båda parterna beslutar nämnden om den utifrån klagomålet inleder undersökning i ärendet. Nämnden kan också annars ta över ett fall av en förening för undersökning. I disciplinära ärenden sköts undersökningen av ett team som har specialiserat sig på disciplinfrågor, och det beslutar också om disciplinära åtgärder ska vidtas i fallet. Teamet fungerar underställt ledningsgruppen. Om teamet anser att fallet kräver att disciplinära åtgärder vidtas överför det ärendet till ledningsgruppen för beslut. Genom beslut av ledningsgruppen förs ärendet för behandling vid en särskild disciplindomstol.

I disciplindomstolens behandling deltar tre till fem experter som FRC har utsett. Domstolens ordförande ska vara en jurist. Majoriteten av medlemmarna i kommittén får inte vara yrkesrevisorer men en till två yrkesrevisorer ska ingå i sammansättningen, beroende på domstolens storlek. Dess medlemmar får inte vara anställda hos en professionell förening som utövar tillsyn över revisorer eller FRC. Disciplindomstolen kan förelägga sanktioner och revisorn kan överklaga disciplindomstolens beslut till en besvärdomstol. Behandlingen vid besvärdomstolen liknar den vid disciplindomstolen.

I Storbritannien utövas tillsyn över revisionen av börsbolag och övriga företag av allmänt intresse av FRC:s grupp för kvalitetsgranskning av revision som är underställd förfaringssättnämnden. Dess uppgift är att förbättra kvaliteten av revision i företag av allmänt intresse. För närvarande finns det i Storbritannien 10 stora revisionsmanslutningar som utför revision i drygt 10 företag av allmänt intresse. Kvalitetsgranskningar görs i de fyra största revisionsmanslutningarna varje år och i de övriga med minst tre års mellanrum. I gruppen för kvalitetsgranskning arbetar 20 kvalitetsgranskare på heltid. Slutsatserna av granskningarna publiceras i en årlig kvalitetskontrollrapport.

FRC utövar också tillsyn över de professionella föreningarna. Den auktoriserar de

professionella föreningarna och kan vid behov också återkalla auktoriseringarna. De professionella föreningarna ansvarar i första hand för tillsynen över revisorer. Utöver tillsyn har de även hand om godkännande av revisorer.

Auktorisering av revisorer sköts i Storbritannien av fem professionella revisorsföreningar (Recognised Supervisory Bodies). Respektive förening har sina egna regler och anvisningar enligt vilka de auktoriserar revisorer. En del av de professionella föreningarna är också auktoriserade för kvalitetskontroll av revisorer (Recognised Qualifying Body).

Eftersom varje förening har lite olika regler för auktorisering av revisorer behandlas här endast auktorisering som utförs av den största professionella föreningen i England och Wales, The Institute of Chartered Accountants of England and Wales, nedan *ICAEW*. ICAEWs registreringskommitté kan auktorisera en revisor eller en revisionsammanslutning om de uppfyller de behörighetskrav som ICAEW och lagstiftningen ställer. Underställda den professionella föreningen verkar registrerings-, disciplin- och granskningskommittéer. Registreringskommittén har till uppdrag att föra ett register över revisorer och revisionsammanslutningar och godkänna revisorer. Minst åtta personer ska ingå i registreringskommittén och minst hälften av dem ska vara revisorer. Disciplinkommittén kan förelägga revisorer eller revisionsammanslutningar sanktioner eller andra disciplinära åtgärder. Kommittén kan också återkalla registreringen av revisorer eller revisionsammanslutningar. Den professionella föreningens registreringskommitté kan föreslå disciplinära åtgärder för disciplinkommittén. Disciplinkommitténs beslut kan överklagas till en besvärdsnämnd.

För att kunna bli revisor ska personen avlägga ICAEWs examen Associate of the Institute of Chartered Accountants in England and Wales, nedan *ACA-examen*. Denna examen avläggs vid sidan av arbetet. Efter att ha avlagt examen samt efter att ha uppfyllt kraven på praktisk erfarenhet kan personen ansöka om medlemskap i ICAEW och använda beteckningen ACA. Så gott som alla sökanden har universitetsexamen men av sökande-

na förutsätts emellertid inte tidigare erfarenhet eller studieprestationer vid en högskola. För att kunna avlägga ACA-examen måste personen söka sig till arbetspraktik på 3—5 år. Under praktiken ska personen avlägga en tentamenshelhet med 15 moduler som handlar om affärsekonomi, finansiering och etik. Den som avlägger examen ska ha minst 450 timmars praktisk erfarenhet från branschen.

En person som deltar i lagstadgad revision ska vara en revisor godkänd av en professionell förening. För godkännande av en revisor ställs inga andra krav än att sökanden ska vara medlem i en professionell förening och att personen har avlagt ACA-examen. Personen har emellertid inte rätt att underteckna en revisionsberättelse förrän personen blivit en huvudsaklig revisor.

Den professionella föreningen kan förelägga revisionsammanslutningar eller enskilda yrkesutövare disciplinförfarande om brister upptäcks i deras verksamhet. Till följd av disciplinförfarandet kan revisionsammanslutningen eller yrkesutövaren förlora sin auktorisering som registrerad revisor (Registered Auditor). En person bibehåller dock sitt godkännande som medlem i den professionella föreningen (Audit Qualification), men då kan personen inte längre fungera som huvudansvarig revisor förrän personen på nytt kan bevisa sin revisorskompetens för den professionella föreningen.

Vid godkännande av en person som huvudansvarig revisor kontrollerar den professionella föreningens registreringsnämnd att den revisor som ansöker om godkännande har tillräcklig erfarenhet av revision och att personen är medlem i antingen ICAEW eller i någon annan förening, såsom the Institute of Chartered Accountants of Scotland, dvs. ICAS, the Institute of Chartered Accountants Ireland, dvs. CAI, och Association of Chartered Certified Accountants, dvs. ACCA. Godkännandet som huvudansvarig revisor kan återkallas om revisorn inte längre är medlem i den professionella föreningen, om revisionsammanslutningen inte längre är registrerad eller om personen inte längre är medarbetare eller aktieägare i revisionsammanslutningen.

ICAEW har publicerat egna rekommendationer om på vilket sätt dess medlemmar och

revisionssammanslutningarna kan upprätthålla sin yrkeskompetens. Alla revisionsammanslutningar ska sörja för att alla revisorer som deltar i revision upprätthåller sin yrkeskompetens.

I Storbritannien ansvarar statens revisionsverk för granskningen av statsekonomin. Revisionsverket granskar statens användning av finanser och rapporterar om granskningarna direkt till parlamentet. Chefsgranskaren (Controller & Auditor General) ansvarar för granskningarna, men de utförs av personalen inom revisionsverket. Tillsyn över revisionsverkets granskningar utövas av parlamentets ekonomiutskott (Public Accounts Committee). Revisionen i lokalförvaltningarna sköts av revisorer som utsetts av en särskild revisionskommission (Audit Commission). Merparten av de revisorer som kommissionen utsett arbetar i privata revisionsammanslutningar men kommissionen har också egna revisorer. Syftet med detta är att garantera att revisorn är oberoende och självständig i fråga om föremålet för granskningen. Syftet med granskningarna är att förbättra produktiviteten inom lokalförvaltningarna och minska kostnaderna i dem. Kommissionen utser revisorerna, förordnar uppgifterna till dem och övervakar att de utförs. Kommissionen har också tagit fram egna regelverk för revisionen inom lokalförvaltningen.

### 2.2.7 Nederländerna

I Nederländerna gäller den lagstadgade revisionen i princip alla juridiska personer utom små bolag. Bolaget anses vara litet om endast en av de följande gränserna överskrids under de två senaste åren: balansslutning över 4,4 miljoner euro, omsättning över 8,8 miljoner euro och antal anställda över 50.

Antalet registrerade revisionsammanslutningar i Nederländerna var totalt 468 i början av 2012. Endast 13 av dem får utföra revision i företag av allmänt intresse. På sommaren 2012 var totalt 2 045 revisorer anställda i de revisionsammanslutningar som fanns i registret.

Det finns två revisorskategorier i Nederländerna. Den övre kategorin är Registeraccountant och den lägre Accountants-Administratieconsulenten.

Revisorerna i den lägre kategorin arbetar närmast med små och medelstora företag och erbjuder utöver revisionstjänster också bland annat skattekonsultering och bokföringstjänster. Godkännande i den lägre kategorin förutsätter lägre högskoleexamen som betyder ungefär fyra års studier. Efter studierna inleds fördjupade studier i revision och extern rapportering. Godkännande i den övre kategorin förutsätter i regel uppgifter som motsvarar högre högskoleexamen. Sedan börjar fortbildningen, dvs. specialiseringen på revision och ekonomisk rapportering. I båda kategorierna krävs praktisk erfarenhet på tre år, och de som ansöker till den högre kategorin ska avlägga ett praktiskt prov.

För att kunna utföra lagstadgad revision ska revisorn höra till organisationen Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants-The Netherlands Institute of Chartered Accountants, nedan *NBA*, och revisorn ska vara registrerad såsom verksam i en revisionsammanslutning som finns i registret över revisionsammanslutningar. Registret förs av finansinspektionen, och de revisorer som är verksamma i revisionsammanslutningarna införs i registret endast på begäran av sammanslutningen. *NBA* är ett professionellt organ i Nederländerna som är utsett av regeringen och organisationen övervakar båda revisorskategoriernas intressen och utövar tillsyn över revisionsverksamheten.

Finansinspektionen fungerar underställd det nederländska finansministeriet som ett självständigt ämbetsverk och den leds av en direktion. Finansministern utnämner och avsätter direktionsmedlemmarna. En direktionsmedlem som deltar i tillsynsverksamheten får inte ha verkat som revisor i tre år före tillsynsarbetet och får inte ha verkat i ledningen för eller som delägare eller medarbetare i en revisionsammanslutning i tre år före tjänsten. Tillsynsavdelningarna verkar underställda direktionen. I revisionstillsynen arbetar sammanlagt 28 personer.

Revisionsammanslutningarna ska vara auktoriserade av finansinspektionen för att de ska kunna verka som lagstadgade revisorer. Auktorisering beviljas revisionsammanslutningar som påvisar att de kan utföra revision på det sätt som avses i lagstiftningen. De revisionsammanslutningar som utför revision

av företag av allmänt intresse ska därtill påvisa att de kan utföra revision av företag av allmänt intresse i enlighet med ytterligare krav och de ska ha en särskild licens för detta. Om en revisionsammanslutning inte längre uppfyller kraven enligt lagen kan auktoriseringen återkallas eller begränsas. Detta kan också göras på begäran av sammanslutningen själv.

Finansinspektionen sköter också kvalitetskontrollen av revisorerna. De arbetstagare som deltar i kvalitetskontroll har i snitt 10–15 års erfarenhet av revisionsbranschen. Därtill är de genom tilläggsutbildning förtrogna med den aktuella lagstiftningen och kraven inom branschen. Kvalitetskontroll av revisorer som utför revision av företag av allmänt intresse utförs vart tredje år och för övriga med sex års mellanrum. Vid tillsyn beaktas kvalitetsgranskningar utförda av den professionella föreningen an Samenwerkende Registeraccountants en Accountants-Administratieconsulenten, nedan *SRA*, som gäller tillsynen över cirka hälften av andra än företag av allmänt intresse. Därtill utövar finansinspektionen tillsyn över den kvalitetskontroll som *SRA* utför. Med anledning av brister som observeras i kvalitetskontrollen kan finansinspektionen uppmana revisionsammanslutningen att åtgärda bristerna, ge en offentlig varning eller ålägga revisionsammanslutningen böter som kan uppgå till högst fyra miljoner euro.

Revisorernas disciplinärenden behandlas av en särskild disciplindomstol för revisorer vars beslut kan överklagas hos besvärdomstolen för handel och industri. Vid behov kan ärendet föras till en åklagare.

Finansinspektionen finansierar sin verksamhet med avgifter som tas ut av tillsynsobjekten och dels med statliga medel. De avgifter som tas ut av tillsynsobjekten ska grunda sig på en budget som har godkänts av den minister som ansvarar för tillsynen.

I Nederländerna pågår som bäst en samslagning av de två revisorskategorierna till en enda.

De revisionsammanslutningar som har hand om statsekonomin eller lokalförvaltning behöver inte finansinspektionens auktorisering. Lokalförvaltningarna ska för sin revision utse en revisionsnämnd eller en lokal

självständig revisionsbyrå. Lokalförvaltningen kan själv fatta beslut om revisionens omfattning med beaktande av riskerna och de objekt som eventuellt ska granskas. Revisionen inom lokalförvaltningarna regleras delvis av lagen om lokalförvaltning som fastställer gränserna för revisionen.

Medlemmarna i revisionsnämnden kan vara personer som deltar i lokalförvaltningen. Om revisionen sköts genom en revisionsbyrå är det en revisor som sköter granskningen men det är revisionsbyråns styrelse, som väljs för sex år i sänder, som ansvarar för granskningen. Lokalförvaltningen får inte inverka på valet av objekten för granskningarna eller omfattningen av dem. I de flesta lokalförvaltningarna sköts revisionen av revisorer i privata revisionsammanslutningar med fullmakt av lokalförvaltningen eller en revisionsbyrå.

#### 2.2.8 Europeiska unionen

Inom EU har revisionsregleringen inom den privata sektorn länge grundat sig på direktiv, varav det senaste och fortfarande gällande är revisionsdirektivet. Därtill har Europaparlamentet och rådet den 16 april 2014 utfärdat förordningar för reform av revisionsreglering inklusive direktiv om ändring av revisionsdirektivet (2014/56/EU) samt förordning om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG (537/2014), nedan *EU:s revisionsförordning*. Den nya lagstiftningen börjar i regel tillämpas den 17 juni 2016, och fram till dess ska också den nationella lagstiftningen ändras så att den motsvarar de krav som EU-rättsakterna ställer. Det ändrade revisionsdirektivet och EU:s revisionsförordning är en helhet som bildar ett nytt regelverk inom revisionsbranschen. Beredningen av implementeringen av den nya regleringen kommer att inledas vid arbets- och näringsministeriet på hösten 2014.

#### *Revisionsdirektivet*

Revisionsdirektivet avser lagstadgad revision av de sammanslutningsbokslut och -koncernbokslut som EU-rättsakterna kräver.

Revisionsdirektivet är ett minimidirektiv, dvs. medlemsstaterna kan nationellt utfärda strängare regler än direktivet anger om inte direktivet innehåller ett uttryckligt förbud mot detta.

Revisionsdirektivet omfattar förpliktande bestämmelser som hänför sig till revisorssystemet om godkännande och registrering av revisorer och tillsyn över dem. Här beskrivs den del av revisionsdirektivet som inte har ändrats genom nya bestämmelser. Den nya regleringen beskrivs nedan.

Enligt revisionsdirektivet får endast godkända revisorer och revisionsammanslutningar utföra lagstadgad revision. Direktivet innehåller detaljerade bestämmelser om förutsättningarna för godkännande av revisorer och revisionsammanslutningar. För det första förutsätts att revisorerna och revisionsammanslutningarna har ett gott anseende. Av fysiska personer förutsätts högskoleexamen eller motsvarande behörighet samt kunskap av vissa studiehelheter enligt den detaljerade förteckningen i direktivet. I direktivet ingår också krav på den praktiska erfarenhet som förutsätts av revisorerna samt den yrkesexamen som ska avläggas. I fråga om revisionsammanslutningar omfattar direktivet krav på de personer som utövar bestämmande inflytande i revisionsammanslutningarna samt om administrationen av dem. Direktivet innehåller också detaljerade bestämmelser om registrering av revisorer och revisionsammanslutningar och om de uppgifter som ska registreras.

Revisionsdirektivet innehåller därtill normer i anslutning till godkännande och registrering av revisorer i tredjeländer. Utgångspunkten är att även revisorer från tredjeländer ska uppfylla samma krav som medlemsstaternas revisorer. De måste registrera sig hos tillsynsorganet i medlemsstaten i fråga för att få vara verksamma i den aktuella medlemsstaten.

I revisionsdirektivet förutsätts att medlemsstaterna ska skapa ett effektivt offentligt tillsynssystem för att utöva tillsyn över revisorerna och revisionsammanslutningarna. Alla lagstadgade revisorer och revisionsammanslutningar ska omfattas av denna tillsyn.

Det offentliga tillsynssystemet ska ledas av experter på områden som är centrala med

tanke på den lagstadgade revisionen. De personer som deltar i den offentliga tillsynen ska tillsättas i ett oberoende och transparent utnämningssystem.

Tillsynssystemet ska i sista hand ansvara för tillsynen över godkännandet och registreringen av revisorer och revisionsammanslutningar, tillsynen över utfärdandet av normer om yrkesetik, revisionsammanslutningarnas interna kvalitetskontroll och revision samt tillsynen över fortlöpande utbildning, kvalitetssäkring samt undersöknings- och disciplinsystemen.

Revisorerna och revisionsammanslutningarna bör omfattas av ett kvalitetskontrollsystem. Kvalitetskontrollen ska vara oberoende av de revisorer som övervakas, och de personer som utför kvalitetsgranskningarna ska ha ändamålsenlig utbildning, erfarenhet och specialutbildning som ger behörighet till kvalitetsgranskning. Direktivet innehåller därtill bestämmelser om utförande av kvalitetsgranskning samt rapportering av resultaten av den.

Revisionsdirektivet förutsätter också att medlemsstaterna ska ha effektiva undersöknings- och påföljdssystem för att observera, åtgärda och förebygga bristfälligt utförda lagstadgade revisioner. Påföljderna ska innehålla en möjlighet att återkalla godkännandet av en revisor eller en revisionsammanslutning.

#### *Direktiv om ändring av revisionsdirektivet samt förordning om lagstadgad revision av företag av allmänt intresse*

I denna proposition beskrivs de nya EU-bestämmelserna till den del som de rör revisorssystemet. I denna proposition implementeras dock inga nya bestämmelser utan detta arbete inleds vid arbets- och näringsministeriet på hösten 2014. Bestämmelserna har dock beaktats när denna proposition har upprättats.

Syftet med den nya EU-regleringen är att främja den inre marknaden för revisions-tjänster, minska den administrativa bördan till följd av splittrad nationell reglering, öka konkurrensen på revisionsmarknaden, säkra hög kvalitet av revisionen och främja reviso-

ernas oberoende samt förbättra investerarskyddet.

Enligt ändringen i revisionsdirektivet ska en medlemsstat erkänna en revisionsammanslutning som godkänt i en annan medlemsstat. Då direktivet börjar tillämpas ska en revisionsammanslutning också kunna tillhandahålla lagstadgade revisionstjänster i någon annan medlemsstat än i den där sammanslutningen har godkänts, förutsatt att den huvudansvariga revisor som leder revisionen är en godkänd revisor i medlemsstaten i fråga. En förutsättning för detta är dock att revisionsammanslutningen ska registrera sig hos den behöriga myndigheten i den medlemsstat där sammanslutningen vill utföra revision.

Oberoendet av tillsynen över revisorerna accentueras i direktivändringen. Revisorerna får inte delta i ledningen av tillsynssystemet. I direktivet förutsätts det att medlemsstaterna ska utse en eller flera behöriga myndigheter att utföra de uppgifter som avses i direktivet men en enda myndighet ska i sista hand ansvara för tillsynen. Den behöriga myndigheten med ansvar för tillsyn ska i sista hand ansvara för tillsynen över godkännandet och registreringen av revisorer och kvalitetskontroll av dem, tillsynen över utfärdandet av normer om yrkesetik och kvalitetssäkring, tillsyn över fortlöpande utbildning samt undersökningssystemen och de administrativa disciplinsystemen. Medlemsstaterna bör enligt direktivet kunna delegera eller tillåta dess behöriga myndigheter att delegera alla de behöriga myndigheternas uppgifter till andra myndigheter eller organ som enligt lag på annat sätt getts behörighet att utföra uppgifterna.

Kvalitetsgranskning ska utföras på basis av riskanalys och minst en gång per sex år, utom i fråga om revisorer i företag av allmänt intresse som regleras av EU:s revisionsförordning. Enligt direktivets definition är bland annat företag som är föremål för handel på en reglerad marknad, kreditinstitut och försäkringsbolag företag av allmänt intresse. Dessutom kan medlemsstaterna utse företag av allmänt intresse.

Genom direktivändringen utvidgas också de påföljdsbehörigheter som tillsynsorganet ska ha tillgång till. Tillsynsorganet ska direkt eller genom samarbete med andra myndighe-

ter eller genom domstolsbeslut ha behörighet att bland annat uppmana revisorn att sluta bryta mot bestämmelserna samt påföra administrativa ekonomiska sanktioner.

Enligt EU:s revisionsförordning ska respektive medlemsstat utse en behörig myndighet eller de myndigheter som ansvarar för tillsynen över revisorer och revisionsammanslutningar som utför revision av företag av allmänt intresse. Dessa myndigheter ska ha ett tillräckligt antal anställda.

Den behöriga myndigheten ska vara oberoende av lagstadgade revisorer och revisionsammanslutningar. En person får inte vara medlem i det styrande organet eller ansvara för dessa myndigheters beslutsfattande om personen under sin medverkan eller under de tre senaste åren har utfört lagstadgad revision, har innehaft rösträttigheter i en revisionsammanslutning, har varit ledamot av en revisionsammanslutnings förvaltnings-, lednings- eller kontrollorgan eller har varit partner till, anställd hos eller på annat sätt anlitats av en revisionsammanslutning.

I förordningen fastställs kvalitetskontroll, disciplintillsyn samt uppföljning av revisionsmarknadens kvalitet och konkurrens som myndigheternas uppgifter. Medlemsstaterna kan delegera endast en del av uppgifterna till andra myndigheter eller utsedda organ eller organ som enligt lag har behörighet att utföra uppgifterna. Kvalitetskontroll eller disciplintillsyn kan emellertid inte delegeras. Förordnande av påföljder som hänför sig till kvalitetskontroll och disciplinundersökning kan emellertid delegeras till andra myndigheter eller utsedda organ eller till organ som på annat sätt har fått behörighet att utföra uppgifterna, under förutsättning att majoriteten av de personer som deltar i ledningen av den berörda myndigheten eller det berörda organet är oberoende gentemot revisorskåren.

Enligt förordningen ska de nationella myndigheterna ha nödvändiga tillsyns- och undersökningsbefogenheter för att kunna utföra sina uppgifter. I förordningen finns bestämmelser om de befogenheter för att erhålla upplysningar och utföra inspektioner som tillsynsorganet ska ha tillgång till antingen själv eller tillsammans med andra myndigheter.

Från och med att bestämmelserna börjar tillämpas ska samarbetet mellan tillsynsorganen i EU-medlemsstaterna organiseras inom ramen för en kommitté för europeiska tillsynsorgan för revisorer, Committee of European Auditing Oversight Bodies, nedan *CEAOB*. Denna kommitté ersätter den nuvarande samarbetsmekanismen på EU-nivå Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer, European Group of Auditors' Oversight Bodies, nedan *EGAOB*. CEAOB kommer i likhet med EGAOB att vara sammansatt av företrädare på hög nivå för de behöriga myndigheterna enligt revisionsdirektivet.

## 2.3 Bedömning av nuläget

### 2.3.1 Allmänt

I och med utvecklingen i samhället, företagsverksamheten, företagets operativa miljö samt utvecklingen i EU och globalt ställs många olika krav på revisorssystemet. Revisionen och revisorssystemet ska självfallet vara ändamålsenligt ur nationellt perspektiv. Utöver de nationella kraven ställer även utvecklingen inom EU och den övriga internationella utvecklingen krav på systemet.

Det nuvarande systemet med två separata revisorssystem, ett för den privata och ett för den offentliga sektorn, är ett resultat av en stegvis utveckling under lång tid. Arbets- och näringsministeriet tillsatte professor Edward Andersson för att utreda en reform av det nuvarande revisionssystemet och i sin rapport *Tilintarkastajärjestelmän uudistaminen* (arbets- och näringsministeriets publikationsserie TEM Kilpailukyky 1/2010, nedan *Anderssons rapport*) konstaterar han att det nuvarande systemet med tre revisors kategorier är mycket irrationellt, överlappande och mindre kostnadseffektivt organisatoriskt sett. Om revisorssystemet från första början hade utvecklats enhetligt skulle läget vara ett annat.

Revisorssystemet består av två revisorssystem, tre separata revisors kategorier och tre revisionssammanslutnings kategorier, fyra tillsynsinstanser varav en utgörs av flera självständiga tillsynsorgan på lokal nivå, och två revisorsregister. Helheten är komplex både nationellt sett och i internationell jämfö-

relse. Systemen är delvis överlappande och även inom systemen finns överlappande element. Särskilt med beaktande av den finska revisorsmarknadens storlek samt antalet revisorer och revisionsammanslutningar kan det nuvarande systemet inte anses vara ändamålsenligt.

### 2.3.2 Revisorskategorierna och revisionsammanslutningskategorierna

Revisions skyldigheten enligt RL omfattar i Finland ett stort antal olika aktörer av varierande storlek. Gränserna för företagets revisions skyldighet i Finland är låga i europeisk jämförelse, eftersom också så kallade mikro företag i Finland omfattas av revisions skyldighet. En revisor väljs uppskattningsvis i omkring 200 000 sammanslutningar och stiftelser årligen. Det finns revisions skyldiga bland både aktieföretag, andelslag, personbolag, bostadsaktieföretag och föreningar. Företagsstrukturen i Finland kännetecknas också av att 97 procent av alla företag år 2014 enligt Statistikcentralens årsstatistik över företag i företagsregistret mätt med antal anställda och omsättning (storleksklassificering enligt EU:s rekommendation) var små företag medan 1 respektive 2 procent var medelstora och stora företag. Enbart sett till antalet anställda var cirka 100 procent av företagen småföretag. Detta leder till att en normal bra revisionskompetens är tillräcklig i fråga om majoriteten av de revisions skyldiga. Revisorns kundkrets leder till att revisorn i praktiken kan specialisera sig på till exempel revision i en viss bransch eller fördjupa sig till exempel på särskilda frågor i vissa sammanslutningsformer.

Trots att en mycket stor andel av de finska företagen är småföretag finns det ändå cirka 500–600 företag av allmänt intresse i Finland, däribland börsbolag och aktörer inom finansbranschen. I dem behövs specialkompetens på grund av den särskilda reglering som tillämpas på dem och på grund av att den operativa miljön och revisionsnormerna globaliserats. Revisionen kan i dessa fall uppskattas bli allt svårare, och den reglering som hänför sig till dem ökar också framöver. För denna grupp av företag behövs i Finland också i framtiden revisorer som måste ha



specialkompetens inom denna sektor. Denna i sig viktiga grupp av företag, som emellertid nationellt sett endast är en liten andel av alla revisionskyldiga, förutsätter inte att alla revisorer ska behärska de särdrag som dessa revisioner kräver.

På grund av skillnaderna mellan olika revisionsobjekt är det fortfarande ändamålsenligt att ha två revisorskategorier inom den privata sektorn, varav den ena ger baskompetens för revisorn och den andra är avsedd för specialisering på revisioner av företag av allmänt intresse, vilket också tjänar revisionen av övriga större och internationella företag. Också jämfört med de viktigaste jämförelseländerna kan man konstatera att det inte är ovanligt med ett system med två revisorsexamina inom den privata sektorn. Trenden går dock mot en enda examen i några av jämförelseländerna, såsom Sverige, Tyskland och Nederländerna. Samtidigt bör det dock noteras att man i Nederländerna å andra sidan har infört ett särskilt licenssystem för de revisionsammanslutningar som utför revision av företag av allmänt intresse.

Utöver företag av allmänt intresse måste också revisorerna vid revision av den offentliga förvaltningen och ekonomin ha specialkompetens inom denna sektor och dess regelverk. Revisionen av den offentliga förvaltningen och ekonomin är till exempel förknippad med särdrag som hänför sig till bland annat budget- och statsandelstiftning, offentligrättsliga normer och verksamhetens skattefinansieringsgrund som leder till att det är motiverat att förutsätta specialkompetens också av de revisorer som utför revision av den offentliga förvaltningen och ekonomin. I en internationell jämförelse är det lagstadgade revisorssystemet för revision av den offentliga förvaltningen och ekonomin som är åtskilt från övrig revision och den separata lagstadgade revisorsexamen ett finländskt särdrag. I jämförelseländerna kan revisorerna inom den privata sektorn också utföra revision i den offentliga sektorn. Vissa krav på kompetens kan dock ställas på revisorerna inom den offentliga sektorn.

En bra egenskap i det nuvarande revisorssystemet är att lämplig revisionskompetens levereras till olika revisionsobjekt. Däremot är det inte ändamålsenligt att systemen är

skilda från varandra och parallella. Det är inte heller ändamålsenligt att det finns tre olika examina i stället för en grundexamen.

Alla revisorer har i grund och botten samma grundläggande uppgift: att kontrollera bokslutet och bekräfta dess riktighet. En gemensam nämnare är också granskning av förvaltningen trots att dess innehåll varierar beroende på objekt. Därtill har grunderna för den ekonomiska rapporteringen harmoniserats i den privata och den offentliga sektorn. Till följd av bolagiseringen och ombildandet till stiftelser omfattar till exempel kommunkoncerner allt flera privaträttsliga sammanslutningar och stiftelser. Således är det motiverat att förutsätta likadan baskompetens på samma nivå av alla revisorer. Det aktuella läget i vilket revisorskategorierna är separata och i fråga om den privata och offentliga sektorn hör till helt olika system kan inte längre anses vara en ändamålsenlig lösning.

De separata systemen begränsar också i onödan konkurrensen om revisionsuppdragen. Därtill leder revisorernas åldersstruktur till att ett stort antal revisorer inom både den privata och den offentliga sektorn kommer att gå i pension under de närmaste åren. Även om regleringen har kompletterats med bestämmelser om tillgodoräknande av delar av examina mellan de olika examina och det har blivit lättare att flytta mellan kategorierna och systemen, förmår de separata systemen trots detta inte effektivt producera nya revisorer som behärskar grundläggande revision och revision inom den offentliga sektorn för att ersätta de revisorer som går i pension. På grund av detta måste också yrket som revisor göras mer intressant bland ungdomar. Revisorsyrket är dels intressant eftersom det är lätt att orientera sig mot det och dels på grund av de möjligheter som det erbjuder. Revisorssystemet har en viktig roll i att skapa dessa förutsättningar.

De separata revisorssystemen inom den privata och den offentliga sektorn förutsätter i detta nu olika studier av dem som vill studera revision. Den som vill bli revisor måste i praktiken i samband med högskolestudierna försäkra sig om att avlägga de studier som förutsätts för att få delta i examen. I praktiken fastställs inriktningen på basis av de avlagda studierna och till och med på basis av

den valda högskolan, eftersom det kan vara utmanande att bara avlägga de krävda studierna för ett av systemen. Universiteten måste enligt sina resurser tillhandahålla studier som förutsätts i de olika systemen för revisorsstudierandena, vilket har lett till att alla högskolor och universitet inte på grund av sina begränsade resurser kan erbjuda studier som förutsätts i båda revisorssystemen. Systemet måste således utvecklas för att revisorsyrket ska vara lockande och utveckling krävs också med tanke på revisorernas karriärutveckling.

Både RL och OFR-lagen omfattar bestämmelser om förutsättningarna för godkännande av revisionsammanslutningar och båda lagarna omfattar bestämmelser om vilka revisorskategorier som ska ha bestämmande inflytande i revisionsammanslutningen och hur förvaltningen ska ordnas. Dessa två system som grundar sig på två lagar och de bestämmelser som gäller dem har lett till att man på grund av lagstiftningen har varit tvungen att bilda juridiskt sett separata sammanslutningar för revisionsverksamhet. Att separata revisionsammanslutningar måste upprätthållas på grund av lagstiftningen medför onödiga administrativa kostnader och skyldigheter för aktörerna inom revisionsbranschen.

Sammanfattningsvis kan det konstateras att det fortfarande finns ett behov av olika typer av revisionskompetens. Det finns dock inte längre några grunder för de separata revisorskategorierna och de borde kombineras på så sätt att de bildar ett enda system som bygger på revisorns kompetens och möjlighet att utöver detta förvärva vissa specialkompetenser. I fråga om revisionsammanslutningarna finns det ingen anledning att bevara de olika kategorierna.

### 2.3.3 Tillsyn

Tillsyn över revisorerna utövas för närvarande av revisionsnämnden, 14 revisionsutskott, statens revisionsnämnd och OFR-nämnden. Alla nämnders tillsynsuppgifter består av tillsyn över förutsättningarna för godkännande av revisorer, kvalitetskontroll och disciplinär tillsyn dock så att statens revisionsnämnd huvudsakligen fungerar som ett förvaltningsprocessorgan som avgör be-

svärsärenden. Med beaktande av yrkeskårens storlek, cirka 1 600 revisorer kan överlappande och parallella tillsynssystem inte anses vara en effektiv lösning. Det uppdelade systemet stöder inte en enhetlig utveckling av tillsynen eller bästa praxis när samma saker görs och utvecklas i flera olika enheter.

I båda revisorssystemen är det nämnder sammansatta av förtroendevalda som bär tillsynsansvaret. I nämnderna är för närvarande en stor del av de ordinarie medlemmarna sysselsatta av enbart nämndsarbete. Därtill har de förtroendevalda suppleanter. Sammanlagt fungerar 255 personer som ordinarie medlemmar och suppleanter. Ett så omfattande system leder oundvikligen till onödiga administrativa kostnader och belastning. Antalet nämnder och medlemmar i dem ska minskas.

Eftersom revisorskåren är så liten är inte ens det sammanlagda antalet ärenden som nämnderna behandlar stort. Detta accentueras ytterligare när tillsynen är uppdelad, och till exempel de regionala tillsynsorganen har nära nog inga disciplinärenden att behandla. Beredningen av nämndernas beslut har på grund av antalet ärenden som ska behandlas ordnats på olika sätt. En del av nämnderna har ordinarie anställda som arbetar på heltid men merparten av nämnderna fungerar med föredragande och sekreterare som arbetar på deltid och har tjänsten som bisyssla. I det nuvarande uppdelade systemet finns risk för att likabehandlingen av revisorerna äventyras.

I praktiken är det också inom de system som baserar sig på de gällande lagarna möjligt att ett och samma disciplinärende omfattar både GRM-, CGR- och OFR-revisorer och bedömning av deras verksamhet. Då är det naturligt att ett enda tillsynsorgan med kompetens att bedöma alla revisorers förfarande och således även helheten, ansvarar för både tillsynen och verksamhetsbedömningen. I det aktuella systemet behandlar tillsynsorganen endast de tillsynsärenden i anslutning till revisorer som hör till deras egen behörighet. På grund av de separata systemen omfattas en revisor som är auktoriserad enligt både RL och OFR-lagen av tillsynen i två olika system.

Tillsynen har också ändrat karaktär och vid sidan om disciplintillsynen har den proaktiva

kvalitetskontrollen av revisorernas verksamhet blivit en central tillsynsuppgift. Till exempel kvalitetskontrollgruppen inom revisionsnämndens sekretariat bestod 2013 av sex årsverken i genomsnitt. Utvecklingen inom tillsynen återspeglas också på de totala kostnaderna för tillsynen. Revisionsnämndens realiserade kostnader var cirka 1 870 000 euro 2013, medan de 2006 endast utgjorde en cirka tredjedel av detta, dvs. omkring 588 000 euro.

Revisionsnämnden deltar också i tillsyns-samarbetet inom EU. I och med de nya EU-bestämmelserna kommer samarbetet att bli ännu tätare när den nuvarande EGAOB, som fungerar i anslutning till kommissionen, ombildas till en självständig kommitté för tillsynsorgan, CEAOB.

I synnerhet med tanke på operativ kvalitetskontroll samt vid internationellt samarbete är en modell med en nämnd som fungerar som ett kollegium en utmanande verksamhetsform. Revisorstillsynen har dock mycket länge organiserats som nämndsarbete. Tidigare var den tillsyn som nämnden ansvarade för främst reaktiv och utövades i efterskott, och en modell med en nämnd som fungerade som kollegium lämpade sig väl för detta. I praktiken kan dock de personer som vid sidan av sitt eget arbete verkar i nämnderna inte delta i operativ tillsyn, inte heller i internationellt samarbete på exekutiv nivå. Modellen med nämnder bedöms också vara stel när det gäller att reagera och samarbeta. De uppgifter som ingår i revisionstillsynen kan med andra ord inte längre helt och hållet på ett naturligt sätt skötas av nämnder som är sammansatta av förtroendevalda. Ett disciplinärt organ av nämndekarakter är dock en typisk form av tillsyn av proffs och används vid tillsyn över såväl advokater, rättegångsbiträden som ombud för industriellt rättsskydd. Också i många jämförelseländer påförs sanktionerna av en nämnd eller ett motsvarande organ. En viktig egenskap i nämndemodellen är att man med beaktande av bedömningen av revisionen och revisorns verksamhet vid varje enskilt tillfälle har den bästa sakkunskapen i nämnden. Nämnden ska bedöma revisionsproffsens verksamhet och huruvida deras verksamhet är förenlig med god revisionssed förutom vid den egentliga revi-

sionen också i fråga om övriga åtgärder och övrig verksamhet som revisorn i denna egenskap bedriver och som också omfattas av revisionslagens tillämpningsområde.

#### *Placering av tillsynen*

I det aktuella systemet sköts tillsynen för den privata sektorn enligt ovan beskrivet sätt huvudsakligen av handelskammarsystemet medan tillsyn av revisorerna inom den offentliga sektorn utövas av en nämnd som är underställd finansministeriet.

Revisionens roll inom samhället har beaktats i allt större mån både i Finland och i EU. I Finland har särskilt aspekterna kring bekämpningen av grå ekonomi diskuterats. Därtill är revisionen av stiftelser förknippad med viktiga samhällseliga aspekter till följd av att ägare eller motsvarande intressegrupper saknas. Å andra sidan har utgångspunkten inom EU hänfört sig till finanskrisen och målet att främja revisionens tillförlitlighet och därigenom till att också stöda finansmarknaden. Karaktären hos och betydelsen av tillsynen över revisorerna har således ändrats. Syftet med tillsyn är inte att övervaka revisorernas förfarande utifrån branschens, företagets eller deras aktieägares intresse, utan tillsynen är förknippad med revisionens allmänna tillförlitlighet och dess syfte är att säkra de olika intressegruppernas och samhällets intressen.

I de nya EU-bestämmelserna har regleringen av tillsynen ökat och tillsynsorganen förutsätts ha större befogenheter än tidigare. Tillsynen ska ordnas så att tillsynsorganen kan påföra ekonomiska administrativa sanktioner på det sätt som EU-bestämmelserna förutsätter. Också behörigheter i anslutning till rätt att få uppgifter och effektiv tillämpning av förbuds rätt kommer att förutsätta att myndigheten kan ålägga vite. I dessa fall är det fråga om betydande utövning av offentlig makt som avses i 124 § i grundlagen och sådana behörigheter kan inte ges nämnder som fungerar i anslutning till handelskammarsystemet eftersom de inte är myndigheter som avses i grundlagen. Tillsynen kan således i den nya formen inte längre ingå i handelskammarsystemet utanför de egentliga myndigheterna.

Tillsynsorganets roll kommer också att ändras på så sätt att dess roll inom EU kommer att vara viktigare än tidigare och det ska tolka de bestämmelser som hänför sig till revision och utveckla förpliktande normer för branschen. Tillsynsorganet har då ett allt större ansvar i att inverka på tolkningen och normerna så att de är förenliga med den nationella omfattande revisionskyldigheten.

Till följd av den globala finansmarknaden måste utöver finländska investerare och finansärer också utländska aktörer och tillsynsorgan kunna lita på den finländska revisionen. Ett revisionssystem som backar upp revisionens goda kvalitet är då en viktig faktor. Centrala krav är både tillsynssystemets externa tillförlitlighet, oberoende och jämförbarhet. Det räcker inte med att tillsynen fungerar i praktiken utan det är också av betydelse hur tillsynen ser ut utåt och om den ger en tillförlitlig bild av vårt revisionssystem och därigenom av tillförlitligheten av den ekonomiska rapporteringen i finländska företag. Centralt med tanke på oberoendet är tillsynssystemets oberoende av revisionsbranschen. Därtill är det också viktigt att tillsynen är oberoende av tillsynsobjekten, dvs. företagen, och över huvud taget oberoende av allt som kan försvaga tillförlitligheten av tillsynen eller inverka osakligt på den. Med tanke på detta och i internationell jämförelse är det ovanligt med ett system där tillsynsansvaret för bolagens revisorer är ordnat i anslutning till handelskammarsystemet som sköter näringslivets intressebevakning.

För att tillsynsuppgifterna ska kunna skötas ändamålsenligt och med tanke på uppgiftens betydelse ur samhällsperspektiv och den ändrade maktutövningen till följd av utvecklingen måste tillsynsuppgifterna skötas av statens myndighetsmaskineri. Vid tillsyn är det också fråga om konkurrenskraften hos företag i olika storleksklasser och i viss mån också ansvarsområden i det internationella samarbetet som hänför sig till nationell suveränitet som på ett trovärdigt sätt endast kan skötas inom det statliga myndighetsmaskineriet och i samarbete med arbets- och näringsministeriet. Det nuvarande tillsynssystemet som består av nämnder kan inte i tillräcklig mån svara mot de krav som ställs på tillsynen. Det nuvarande tillsynssystemet stöder inte heller

tillräckligt tillsynens externa trovärdighet och oberoende, inte heller med beaktande av systemen i jämförelseländerna.

#### 2.3.4 Ändringssökande

Processerna för ändringssökande är olika i de olika revisorssystemen. I systemet enligt RL sköts processen för ändringssökande via statens revisionsnämnd och hänskjuts direkt till högsta förvaltningsdomstolen, varvid man går förbi förvaltningsdomstolarna. I systemet enligt OFR-lagen tillämpas först ett omprövningsförfarande som föregår ändringssökande och därefter normalt förvaltningsrättsligt omprövningsförfarande via Helsingfors förvaltningsdomstol till högsta förvaltningsdomstolen. I och med systemreformen måste processerna för ändringssökande harmoniseras. Positivt med den aktuella modellen är att ärendena behandlas centraliserat i besvärinstanserna. På grund av det låga antalet ärenden och deras särskilda karaktär ska de behandlas enligt den centraliserade process för ändringssökande som tillämpats i de nuvarande systemen.

För närvarande ingår inga bestämmelser om omprövningsförfarande i RL. Justitieministeriet har 2012 startat ett projekt som har som mål att utvidga användningen av omprövningsförfarande inom förvaltningen. Modellen ingår redan i den gällande OFR-lagen.

### 3 Målsättning och de viktigaste förslagen

#### 3.1 Målsättning

Syftet med reformen är att utveckla revisorssystemet genom att effektivisera systemet och uppdatera det på ett hållbart sätt så att det motsvarar utvecklingen och de olika krav, såväl nationella som internationella, som ställs på systemet. Enligt förslaget ska revisorssystemet förnyas så att resultatet är ett enhetligt, enkelt och internationellt trovärdigt system.

Det är viktigt att se till att de revisorer som är verksamma inom branschen behandlas likvärdigt. Reformen förbättrar revisorernas

verksamhetsförutsättningar och karriärutveckling eftersom onödiga konkurrenshinder slopas samtidigt som tillhandahållandet av ändamålsenlig revision främjas i hela landet såväl inom den offentliga som den privata sektorn. Syftet är också att göra branschen mer lockande, att producera lämplig revisorskompetens för marknadens behov och över huvud taget främja revisorskårens mångsidiga sakkunskap.

I fråga om tillsynen har den nya lagen som mål att skapa ett tillsynssystem som också kan åta sig de uppgifter som de nya EU-bestämmelserna medför. Också i fråga om det internationella tillsynssamarbetet är det ändamålsenligt att sträva efter att skapa ett system som är trovärdigt och att den nationella tillsynen också anses vara tillräcklig utanför EU. Detta upprätthåller och främjar konkurrenskraften för såväl företagen som för revisionsbranschen. Propositionen har också som mål att organisera tillsynen över revisorerna så att de praktiska tillsynsuppgifterna och ansvaret för att de sköts med beaktande av uppgifternas karaktär ordnas på ett ändamålsenligt sätt mellan tjänstemän och nämnden.

Syftet med harmoniseringen och förenklandet av processen för ändringssökande är att förenhetliga revisorernas rättssäkerhet.

### 3.2 De viktigaste förslagen

I propositionen föreslås det att revisorssystemet i den privata och den offentliga sektorn sammanslås. Bestämmelserna om det nya enhetliga revisorssystemet avses bli samlade till den nya revisionslagen. Innehållet i revisionen avses ändå inte bli ändrat i detta skede. Däremot ska de delar av revisionslagen som gäller godkännande, registrering, tillsyn, sanktioner och ändringssökande ändras. Samtidigt ska en ny lag om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin stiftas som upphäver den gällande OFR-lagen.

#### 3.2.1 Harmonisering av examenssystemen och revisionssammanslutningskategorierna

Revisorernas examenssystem ska framöver bestå av en grundexamen som säkerställer att

alla revisorer har en enhetlig grundläggande kunskapsnivå. Denna examen kan kompletteras med två examina varav den ena specialiserar på revision av företag av allmänt intresse och den andra på revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Eftersom den nya examensstrukturen omfattar specialiseringsexamina garanteras lämpligt revisionskunnande för olika objekt i likhet med det nuvarande systemet. På så sätt tillgodoser systemet behovet av specialkompetens också framöver.

Den föreslagna grundexamen för alla revisorer är en förutsättning för revisorns baskompetens. Förutsättningarna för godkännandet av baskompetensen fyller då de krav som ställs på revisorer i EU:s revisionsdirektiv. Enligt förslaget ska dessa revisorer i det nya systemet ha yrkesbeteckningen GR-revisor. Avlagd specialiseringsexamen är en förutsättning för att revisorns specialkompetens ska godkännas. Revisorerna kan ha två typer specialkompetens med yrkesbeteckningen CGR-revisor och OFGR-revisor. Av dessa är CGR-revisor specialister på revision av företag av allmänt intresse och OFGR-revisor specialister på revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. OFGR-revisorns yrkesbeteckning avviker också från OFR-revisorerna enligt den gällande OFR-lagen, vilket är nödvändigt med tanke på att OFR- och OFGR-revisorerna har olika handlingsbehörigheter.

Vid beredningen av examenreformen har också en övergång till en enda revisorsexamen diskuterats. Det som talar för ett sådant system är att det är enkelt och tydligt. Också tillsynsorganets uppgifter i anslutning till examen och godkännande minskar. En enda examen framställdes emellertid inte eftersom det med tanke på revision av börsbolag och finansbranschen är viktigt att det finns en specialiseringsexamen med tyngdpunkt på frågor i anslutning till revision av dessa. Situationen är densamma i fråga om examen som fokuserar på den offentliga sektorns särdrag. Å andra sidan är det inte motiverat att förutsätta den kompetens specialiseringsexamina medför av alla blivande revisorer eftersom de revisionsobjekt som kräver sådan kompetens endast utgör en liten andel av alla revisionskyldiga.

För att få rätt att delta i revisorsexamen förutsätts såsom nu högskoleexamen, avlagda studier i ämnesområden som fastställs närmare genom förordning samt praktisk erfarenhet. Deltagande i specialiseringsexamen ska i regel förutsätta högre högskoleexamen. Om högskoleexamen saknas är det dock möjligt att delta i specialiseringsexamen förutsatt att man har tillräcklig praktisk erfarenhet. Endast de som deltar i specialiseringsexamen för den offentliga sektorn förutsätts avlägga tilläggsstudier för specialiseringsområdet. Studierna ska emellertid vara ett alternativ till praktisk erfarenhet av den offentliga sektorn. I fråga om specialiseringsexamina ska en examen ordnad av tillsynsorganet vara den huvudsakliga mätare av yrkeskunskapen som mäter hur väl man behärskar specialfrågor. Vid specialisering ska den examen som avläggs ha en central roll och nivån på examen ska med tanke på detta hålla ändamålsenlig standard för att säkerställa högklassig kompetens och tillgång på revisorer. I det nya systemet är det inte längre något självändamål att alla ska avlägga specialiseringsexamen. I praktiken kommer nivån på revisorsexamen och specialiseringsexamina kräva praktisk erfarenhet och tillräcklig kompetens för att kunna avläggas. I fråga om specialiseringsexamen kan den kunskap som förutsätts i examen snabbt fördjupas i mångsidiga och ansvarsfulla uppgifter i ett revisorsteam.

Vid reformen har ett mål varit att göra det möjligt för OFR-revisorer enligt det nuvarande systemet att flexibelt övergå till det nya systemet. Det är inte obligatoriskt att övergå till det nya systemet men med tanke på att systemet avses vara enkelt föreslås det att en övergång ska främjas. Möjligheten att övergå till det nya systemet gäller uppskattningsvis cirka 130 OFR-revisorer. Om OFR-revisorerna blir OFGR-revisorer kommer deras behörighet att verka som revisor att utvidgas betydligt och de kan då granska många sammanslutningar och stiftelser som enligt 1 kap. 1 § i bokföringslagen är bokföringsskyldiga. För att kvaliteten av revisionen kan säkras i tillräcklig mån också i dessa revisionsobjekt är det motiverat att kräva att OFR-revisorerna avlägger ett kompletteringsprov som hänför sig till denna sektor.

Det är emellertid inte obligatoriskt att övergå till det nya systemet.

Också i revisionsdirektivet ställs vissa krav på de revisorer som granskar sammanslutningar som omfattas av direktivets tillämpningsområde. Dessa har bedömts i relation till OFR-revisorerna på ett allmänt plan för att göra övergången enklare. Professor Andersson anser i sin rapport att OFR-erfarenheten ska beaktas till fullo vid bedömningen av huruvida kraven på praktisk erfarenhet enligt revisionsdirektivet uppfylls. En stor del av OFR-revisorerna har mycket lång praktisk erfarenhet av revision. Därtill kan OFR-revisorer också fungera i vissa revisionsuppgifter tillsammans med en revisor som godkänts enligt revisionslagen och 2016 ännu ensamma i vissa sammanslutningar och stiftelser där en kommun eller samkommun har bestämmande inflytande. Utgångspunkten i både Anderssons rapport och rapporten av arbetsgruppen tilintarkastajien tutkinnot ja valvonta (TEM, Kilpailukyky 48/2012) som arbets- och näringsministeriet tillsatte för att bereda systemreformen, är att OFR-revisorerna ska uppfylla de krav på praktisk erfarenhet som ställs i direktivet.

Utöver den praktiska erfarenheten bedöms huruvida kraven enligt direktivet uppfylls i relation till OFR-revisorernas utbildningskrav. På grund av den högre högskoleexamen som krävs av OFR-revisorer är det nödvändigt att endast jämföra kraven på teoretiska ämnesområden och yrkesexamen enligt direktivet. Kravnivån som kompletteras med teoretiska ämnesområden hänför sig både enligt Anderssons rapport och rapporten av arbetsgruppen Tilintarkastajien tutkinnot ja valvonta till de internationella revisionsstandarderna, bolagens hantering av lednings- och administrationssystem och internationella bokslutsstandarder, dvs. IFRS-standarder.

Innan OFR-revisorn kan övergå till det nya systemet ska revisorn avlägga ett kompletteringsprov som säkerställer att revisorn behärskar ovan nämnda ämnesområden när OFR-revisorns behörighet utvidgas till att omfatta de bokföringsskyldiga sammanslutningar och stiftelser som avses i 1 kap. 1 § i bokföringslagen, inklusive sådana som upprättar bokslutet enligt internationella bokslutsstandarder. Samtidigt säkerställs att

principerna enligt revisionsdirektivet följs. Ett kompletteringsprov föreslogs också i Anderssons rapport och i rapporten av arbetsgruppen Tilintarkastajien tutkinnot ja valvonta. Kompletteringsprovet avses ersätta en fullständig prövning av förutsättningarna för godkännande och avläggande av grundexamen och syftet med detta är att främja OFR-revisorer övergång till det nya systemet. De revisorer som har godkänts enligt RL måste däremot uppfylla föreslagna förutsättningar för godkännande av specialkompetens för revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin inklusive krävda studier eller praktisk erfarenhet samt specialiseringsexamen om de vill bli godkända som revisorer inom den offentliga sektorn.

I propositionen föreslås också att de olika revisionssammanslutningskategorierna sammanslås. En viss revisorskategori och revisionssammanslutningskategori behöver inte längre ha bestämmande inflytande utan det räcker med att revisorer eller revisionssammanslutningar med avlagd revisorsexamen har bestämmande inflytande. Också de begränsningar i revisionssammanslutningens administration som hänför sig till de nationella kategorierna slopas.

### 3.2.2 Harmonisering av tillsynen

Tillsynen över revisorer ska enligt förslaget ändras så att tillsyn över alla revisorer utövas av samma tillsynsorgan. En centraliserad tillsyn ger synergifördelar samt främjar koncentring av kompetensen och bästa praxis. Detta främjar också jämlik behandling av revisorer och revisorerernas rättssäkerhet till exempel till följd av en enhetlig sanktionspraxis.

Revisionstillsynen ska enligt förslaget fungera som en del av Patent- och registerstyrelsen. Det är således en ny uppgift för den. Uppgifterna i anslutning till allmän styrning av revisionstillsynen ska ordnas enligt Patent- och registerstyrelsens normala verksamhetsordning. Där ska ingå planering av ekonomin och verksamheten inom tillsynen, styrning och utveckling samt den allmänna organisationen av tillsynen.

Inom Revisionstillsynen ska en revisionsnämnd inrättas som fattar beslut självständigt

och som enligt lag ska ha rätt att fatta beslut till exempel i sanktionsärenden. Nämnden ska framöver sköta de tillsynsuppgifter för vilka denna modell lämpar sig och i vilka den allmänt används vid tillsynen i olika branscher. Nämnden avses framöver till exempel avgöra sådana ärenden inom Revisionstillsynen som gäller allmän styrning och utveckling av revision, administrativa sanktioner för revisorer och avstående från dem samt beslut i begäranden om omprövning som hänför sig till tillsynen över revisorer.

Lagen avses omfatta särskilda bestämmelser om tillsynssamarbete mellan Revisions-tillsynen och Finansinspektionen. Därtill ska tillsynen över Finansinspektionens tillsynsobjekt och övriga aktörer på finansmarknaden effektiviseras så att Finansinspektionen i vissa fall även kan fatta beslut om att undersöka huruvida revisorns förfarande är lagenligt och föredra ärendet för beslut för revisionsnämnden.

Grunder för utnyttjandet av nämndemodellen också i det nya systemet presenteras ovan i avsnitt 2.3.3. Utöver dessa grunder förbättrar modellen också revisorerernas rättssäkerhet eftersom nämnden vid beslutsfattandet är självständig i förhållande till de beslut som den föredragande instansen eventuellt tidigare fattat i samma ärende.

Enligt propositionen ska Revisionstillsynens verksamhet finansieras med de avgifter som tas ut av tillsynsobjekten och sökandena. Bestämmelser om avgifterna utfärdas separat.

Flera olika modeller har varit aktuella vid beredningen av reformen av revisorerernas tillsynssystem. Vid sidan av sammanslagningen av tillsynen har man också övervägt ett alternativ som går ut på att tillsynen över revisorer som granskar företag av allmänt intresse ska skiljas från den övriga tillsynen. Detta alternativ avviker väsentligt från det som föreslås i Anderssons rapport. Juris doktor Pekka Timonen gavs i uppdrag att reda ut kraven på revisorerernas tillsynssystem och det hur det är mest ändamålsenligt att ordna systemet. Detta alternativ avviker väsentligt också från det som föreslås i Timonens rapport. Ovan nämnda rapport, Tilintarkastajien auktorisoinnin ja valvontan yhtenäistäminen, har publicerats i arbets- och näringsministeriets pub-

likationsserie ANM Rapporter (16/2011), nedan *Timonens rapport*. Arbetsgruppen Tilitarkastajien tutkinnot ja valvonta som har berett reformen kom också till samma slutsats som Andersson och Timonen.

Tillsynen över revisorer i företag av allmänt intresse avses inte vara skild från den övriga tillsynen eftersom det igen betyder två parallella tillsynssystem i stället för ett centralt system. Med tanke på beslutens enhetlighet, systemets effektivitet och sakkunskapen är det inte ändamålsenligt att ha flera organ som kan påföra sanktioner med beaktande av att samma revisorer också granskat andra sammanslutningar än företag av allmänt intresse. Också antalet tillsynsobjekt, synergien inom tillsynen och centraliseringen av kompetensen talar för ett enda tillsynsorgan. Också vid internationellt samarbete är det viktigt att den instans som deltar i samarbetet representerar på ett omfattande sätt kännetecknen om hela det nationella fältet och främjar säkerställandet av förutsättningarna för ett fungerande nationellt system också i internationella sammanhang och i samarbete med arbets- och näringsministeriet. Om tillsynen blir uppdelad främjar det varken systemets enhetlighet, tydlighet, enkelhet eller kostnadseffektivitet. Tillsynen över revisorer av företag av allmänt intresse har emellertid effektiviserats genom samarbetskyldighet och Finansinspektionens behörighet till självständig undersökning på ovan beskrivet sätt.

Alternativen för placeringen av den centrala tillsynen är flera. Professor Andersson föreslog i sin rapport att tillsynen ska fungera i samband med Centralhandelskammaren. Timonens syn avvek från Anderssons i och med att han ansåg att tillsynen ska utgöra en del av statens myndighetsmaskineri, och arbets- och näringsministeriets arbetsgrupp Tilitarkastajien tutkinnot ja valvonta som har berett reformen delar denna åsikt. I denna proposition föreslås att tillsynen ska ordnas på detta sätt.

Orsakerna till att tillsynen inte ska koncentreras till Centralhandelskammaren presenteras ovan i avsnitt 2.3.3. Vid centraliseringen och förenklingen av tillsynen har helheten också bedömts med tanke på 124 § i grundlagen. Enligt denna paragraf kan offentliga förvaltningsuppgifter anförtros andra än

myndigheter endast genom lag eller med stöd av lag, om det behövs för en ändamålsenlig skötsel av uppgifterna och det inte äventyrar de grundläggande fri- och rättigheterna, rätts-säkerheten eller andra krav på god förvaltning. Uppgifter som innebär betydande utövning av offentlig makt får dock endast anförtros myndigheter.

Handelskammarsystemets uppgifter i anslutning till revision baserar sig på att det har genom lag anförtrots offentliga uppgifter. Man har av hävd ansett att handelskamrarna och Centralhandelskammaren hör till den medelbara offentliga förvaltningen (GrUU 55/2002 rd och GrUU 24/2000 rd) och inte är delar av det egentliga statliga myndighetsmaskineriet.

I och med att tillsynen centraliseras och förenklas är syftet att tillsynen framöver också ska fatta beslut om alla sanktioner. Enligt den gällande lagen är den strängaste sanktionen återkallande av godkännande som direkt inverkar på enskildas rätt att utöva yrket och få sin utkomst. Det är fråga om sanktioner som genomförs genom bestämmelser om förvaltningstvång. Enligt grundlagsutskottets utlåtande (GrUU 48/2005 rd) kan tillstånd återkallas av någon annan än en statlig myndighet eftersom det inte är fråga om näringsverksamhet. På grund av detta kan man dra den motsatta slutsatsen om betydelsen av återkallande av näringstillstånd med tanke på utövning av offentlig makt. Att anförtro den medelbara offentliga förvaltningen sådana uppgifter strider mot den linje som lagstiftaren har i flera lagar. Enligt bestämmelserna i den nya revisionslagen avses Revisionstillsynen också ha möjlighet att ålägga vite och i EU:s nya revisionsförordning förutsätts att administrativa ekonomiska sanktioner införs. Också åläggande av dessa kräver enligt 124 § i grundlagen att den som ålägger dem inte är en aktör inom den medelbara offentliga förvaltningen.

Därtill bör ur ett nationellt perspektiv beaktas behovet av att även framöver ordna tillsynen på ett trovärdigt sätt i fråga om revisorerna inom den offentliga förvaltningen vars tillsyn för närvarande är placerad i anslutning till finansministeriet. Också ur detta perspektiv talar trovärdigheten för sin del för att tillsynen ska utgöra en del av det egentliga



myndighetsmaskineriet eftersom det är tydligare att en aktör inom den offentliga förvaltningen utövar tillsyn över en enskild aktör som granskar den offentliga förvaltningen.

Myndighetsuppgifterna enligt denna proposition omfattar godkännande av revisorer och deras examenssystem, allmän styrning och utveckling av revisionen, inklusive styrning av god revisionssed på så sätt att revisionen är ändamålsenlig sett till att revisions-skyldigheten i Finland omfattar ett stort antal olika aktörer i olika storleksklasser samt tillsyn över revisorerna. Såsom konstateras ovan i denna proposition utses en revisor i cirka 200 000 sammanslutningar och stiftelser årligen och samma revisor kan utföra revision i både aktiebolag, andelslag, personbolag, bostadsaktiebolag och till exempel i föreningar och stiftelser, och när denna lag träder i kraft också inom den offentliga sektorn. Revisionstillsynens myndighetsuppgifter ska enligt propositionen i enlighet med Timonens rapport skötas vid Patent- och registerstyrelsen. Arbetsgruppen Tilintarkastajien tutkinnot ja valvonta föreslog att tillsynen ska ordnas i samband med Patent- och registerstyrelsen. I denna proposition föreslås det att tillsynen ordnas i Patent- och registerstyrelsen för att tillsynen ska kunna organiseras på ett ändamålsenligt sätt både med tanke på uppgifternas karaktär och skötseln av dem och ur ett administrativt perspektiv.

I samband med Patent- och registerstyrelsens Revisionstillsyn kan en revisionsnämnd fungera naturligt. Enligt grunderna i avsnitt 2.3.3 anses nämnden vara viktig med tanke på tillsyn över yrkesutbildade personer. Nämnden ska enligt lag ta över de ärenden som gäller allmän styrning och utveckling av revisionen och den ska fatta beslut om administrativa påföljder och om begäranden om omprövning som gäller tillsynsorganets beslut. Patent- och registerstyrelsen fungerar inom arbets- och näringsministeriets förvaltningsområde, vilket innebär att samma myndighet ansvarar för både styrningen och tillsynen över tillsynsorganet och den allmänna regleringen av revisionen, andra allmänna revisionsärenden och ekonomisk rapportering. Patent- och registerstyrelsen hanterar också databaserna över finska företag och stiftelser och företagsdatasystemet över revi-

sionsskyldiga. Därtill kan man till Patent- och registerstyrelsen koncentrera regionförvaltningsverkens skyldighet att enligt gällande lag förordna en revisor i de fall i vilka en sammanslutning eller stiftelse inte har en behörig revisor.

Patent- och registerstyrelsen har också sedan tidigare tillsynsuppgifter i anslutning till stiftelser. Inom Patent- och registerstyrelsen verkar också nämnden för ombud för industriellt rättsskydd som ordnar examina och utövar tillsyn över auktoriserade yrkesutbildade personer.

Vid beredningen har också Finansinspektionens roll vid tillsynen över revisorer kommit fram eftersom revisorer även är en viktig del av systemet för administration och styrning avseende de företag som Finansinspektionen utövar tillsyn över. Revisionen grundar sig emellertid för sin del på föreskrifter som Finansinspektionen meddelat sina tillsynsobjekt, och det är därför motiverat att revisorernas tillsynsorgan är någon annan instans.

Vid tillsyn över revisorer är det slutligen fråga om tillsyn över sådana yrkesutbildade personer som inte är anställda hos den som upprättar bokslutet och som granskar bokslutet utifrån. Synvinkeln på tillsynen avviker således från Finansinspektionens tillsyn. Vid tillsynen över revisorer är det inte fråga om tillsyn över de sammanslutningar som granskas eller till exempel om bokslutets riktighet. I samband med tillsynen över revisorer övervakas enskilda uppdrag rätt lite, närmast genom stickprov, och till exempel kvalitetskontrollen fokuserar snarare på revisorernas sätt att organisera sin verksamhet och sina interna processer. Vid bedömning av enskilda revisioner är de centrala elementen vid tillsynen över revisorn regleringen av revisionen och god revisionssed.

Eftersom Finansinspektionens centrala intresse hänför sig till en relativt liten andel av den nu aktuella uppgiftshelheten och en ännu mindre andel av revisorernas verksamhet som ska övervakas, har Finansinspektionens roll vid tillsynen över revisorer lösts så att bestämmelser om samarbetet mellan Revisionstillsynen och Finansinspektionen uttryckligen ska ingå i revisionslagen, och därtill ska det föreskrivas att Finansinspektionen

har en parallell behörighet att självständigt undersöka lagenligheten hos förfarandet av revisorerna inom dess intressesfär då dess egna tillsynsuppgifter kräver det.

### 3.2.3 Ändringssökande

I det föreslagna systemet blir också processen för ändringssökande enhetlig. Vid ändringssökande ska ett omprövningssystem, som redan ingår i den gällande OFR-lagen, införas. Prövning av revisionsstillsynens beslut ska i regel först begäras hos revisionsnämnden. I ett beslut som fattats med anledning av begäran om omprövning får ändring sökas genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol och vidare hos högsta förvaltningsdomstolen. I vissa grupper av ärenden ska omprövning enligt bestämmelserna dock ske direkt till förvaltningsdomstolen och högsta förvaltningsdomstolen.

I Timonens rapport föreslås det att besvären ska koncentreras till en förvaltningsdomstol medan processen enligt rapporten av arbetsgruppen Tilintarkastajien tutkinnot ja valvonta motsvarar den föreslagna. På grund av det låga antalet besvärärenden anses detta vara motiverat även om man i allmänhet strävar efter att undvika koncentration av ärenden till en enda förvaltningsdomstol.

I detta nu behandlas besvärärendena enligt RL av ett förvaltningsprocessorgan som uttryckligen avgör besvärärenden, statens revisionsnämnd. Andersson ansåg i sin rapport att det är viktigt att bevara statens revisionsnämnd eftersom revisionsärendena i allt större utsträckning förutsätter specialskunskap som allmänna förvaltningsdomstolar saknar. Timonen ansåg i sin rapport att förvaltningsdomstolen kan komma på fråga men att behandlingen av ärendena ska koncentreras. Arbetsgruppen Tilintarkastajien tutkinnot ja valvonta föreslår i likhet med Timonen en centraliserad omprövningssprocess till förvaltningsdomstolen och slopande av statens revisionsnämnd.

För att rättegångarna allt som allt ska bli kortare och kvaliteten av rättssäkerheten förbättras har man enligt regeringsprogrammet upprättat ett rättssäkerhetsprogram och i statsrådets rambeslut för 2013—2016 förutsätts det att justitieministeriet bereder ett an-

passningsprogram. Justitieministeriet tillsatte den 1 juni 2012 en delegation för att lägga fram ett förslag till ett långsiktigt rättssäkerhetsprogram samt till ett sådant anpassningsprogram som förutsätts i rambeslutet. I delegationens betänkande (justitieministeriet, Betänkanden och utlåtanden 16/2013) konstateras det: "Antalet mål vid förvaltningsdomstolarna har minskat något under de senaste åren. I takt med den pågående utvidgningen av omprövningssystemet försöker man ytterligare minska antalet ärenden som kommer till förvaltningsdomstolarna. Också genom att de ärenden som för närvarande koncentreras till förvaltningsdomstolarna fördelas mellan två eller flera förvaltningsdomstolar kan domstolarnas verksamhet bli effektivare." I betänkandet konstateras vidare: "Antalet förvaltningsdomstolar och andra förvaltningsrättskipningsorgan måste fortsättningsvis fås ned."

Denna proposition om centralisering av ändringssökande strider inte mot delegationens betänkande. Om det ingår många besvärärenden i en viss ärendegrupp kan de leda till överbelastning i en förvaltningsdomstol om ärendena koncentreras. Antalet aktuella besvär är emellertid mycket lågt och en uppdelning av dem effektiviserar inte domstolarnas verksamhet. Centralisering är också i linje med de övriga målen i programmet såsom förbättring av rättssäkerhetens kvalitet. I propositionen har dessutom programmets mål beaktats som en helhet i och med att besvärärenden och besvärstillståndsförfarande införs och antalet förvaltningsrättskipningsorgan minskas.

En av möjligheterna i systemreformen är att systemet kan förenklas och moderniseras så att det inte längre finns ett behov av att upprätthålla två parallella nämnder som hör till statens myndighetsmaskineri. Detta kan lösas genom att man centraliserar den förvaltningsmässiga besvärprocessen enligt den gällande OFR-lagen till en enda förvaltningsdomstol. Revisionsärenden kräver specialkompetens särskilt i anslutning till god revisionssed, yrkesstandarder, revisorernas kvalitetssäkringssystem och yrkesetiska principer. Bedömningen av dessa frågor förutsätter insikt i branschen, yrkesverksamheten och de krav som ställs på dem samt insikt i eko-

nomisk rapportering och förvaltning i granskningsobjekten samt i hur detta inverkar på revisorns verksamhet. De bästa förutsättningarna för enhetlig bedömning av ovannämnda frågeställningar skapas genom att man centraliserar behandlingen av ärendena vid ändringssökande. Också det ringa antalet ärenden talar för en centralisering. Om ärendena delas upp mellan olika förvaltningsdomstolar kan en förvaltningsdomstol ha en paus på flera år i behandlingen av dessa ärenden. Att dela upp de få ärendena mellan olika förvaltningsdomstolar och det låga antalet ärenden i kombination med hur branschspecifika de är tryggar inte på bästa möjliga sätt en enhetlig beslutsverksamhet. I samma ärende kan det vara fråga om bedömningen av en helhet som hänför sig till flera revisorers verksamhet och den tydligaste lösningen är att centralisera besvärärendena till en förvaltningsdomstol.

På behandlingen av besvärärenden som gäller en viss yrkesgrupp tillämpas ofta en centraliserad besvärprocess. Utöver RL är besvärprocessen centraliserad också i den gällande OFR-lagen. Också till exempel tillsynsärenden avseende ombud för industriellt rättsskydd överklagas centralt till marknadsdomstolen medan tillsynsärendena avseende advokater och rättegångsbiträden överklagas till Helsingfors hovrätt. För en centralisering av ärendena talar också det att besvären om Patent- och registerstyrelsens beslut enligt de allmänna bestämmelserna ska överklagas centraliserat till Helsingfors förvaltningsdomstol och enligt den gällande OFR-lagen ska ändring sökas centralt hos Helsingfors förvaltningsdomstol. För en centralisering talar också det att en stor del av besvären i alla fall kommer till Helsingfors eftersom cirka 44 procent av revisorerna fungerar i huvudstadsregionen och närliggande områden.

## **4 Propositionens konsekvenser**

### **4.1 Ekonomiska konsekvenser**

#### **4.1.1 Företag och yrkesutövare**

En grundläggande utgångspunkt för reformen av revisorssystemet är att stöda tillgång-

en på lämpliga revisionsproffs för de revisionskyldiga med beaktande av naturen och omfattningen av deras verksamhet. Det att grundexamen accentueras i det nya systemet främjar produktionen av lämpligt och rätt dimensionerat revisionskunnande för olika behov. En godkänd revisor som avlagt en grundexamen enligt reformen kan framöver granska merparten av sammanslutningarna och stiftelserna. Examensstrukturen stöder utbudet på mångsidiga revisionstjänster samt bidrar till att bevara en sådan revisorskår som fungerar utanför de största städerna och som erbjuder basgruppen av revisionskyldiga sammanslutningar högklassig revision som uppfyller deras behov. Å andra sidan främjar den specialisering som examensstrukturen möjliggör kompetensen hos de revisorer som granskar börsbolag och finanssektorn.

I och med det föreslagna nya systemet ökar antalet revisorer som avlagt grundexamen eftersom också de personer som specialiserar sig på revision inom den offentliga sektorn i fortsättningen har behörighet att granska objekt inom den privata sektorn. Detta främjar för sin del tillgången till revisorer också utanför de största städerna och inverkar även positivt på revisorernas konkurrenskraft inom den offentliga sektorn samt konkurrensneutraliteten i branschen. I fortsättningen ska behörigheten för revisorerna inom den offentliga sektorn alltså också omfatta de sammanslutningar som GRM-revisorerna har rätt att granska enligt den gällande lagen.

Genom att sammanslå revisionssammanslutningskategorierna och avreglera dem minskar de administrativa begränsningarna och sammangåendet mellan proffsen inom branschen underlättas. Detta förbättrar i synnerhet tillväxtpöjligheterna för små och medelstora revisionsammanslutningar. Behovet av att skapa separata revisionsammanslutningar enbart på grund av lagstiftningen försvinner. Detta uppskattas ge aktörerna inom revisionsbranschen kostnadsbesparingar bl.a. i fråga om bokföring, revision och fullgörandet av övriga bolagsrättsliga skyldigheter.

Avvecklingen av det separata OFR-systemet inverkar på OFR-revisorerna och -revisionsammanslutningarna. OFR-revisorerna har möjlighet att övergå till det nya systemet enligt föreslagna övergångsbestäm-

melser. Antagligen kommer en del av OFR-revisorerna inte att övergå till det nya systemet. Eftersom det är fråga om enskildas möjlighet att skaffa sin utkomst kan OFR-revisorerna fortsätta utöva sitt yrke på det sätt som föreskrivs närmare i lagen om revision i den offentliga förvaltningen och ekonomin som är det andra lagförslaget i denna proposition. OFR-revisionsammanslutningarna kan emellertid inte längre fortsätta sin verksamhet efter att fem år gått sedan denna lag trädde i kraft. Efter övergångsperioden existerar OFR-sammanslutningar inte längre och en OFR-sammanslutning kan inte väljas som revisor. För närvarande ingår nio OFR-sammanslutningar i registret över OFR-sammanslutningar. Sammanslutningen kan ansöka om godkännande som revisionsammanslutning om den uppfyller de förutsättningar som ställs på revisionsammanslutningar i revisionslagen. Trots att OFR-sammanslutningarna avvecklas kan en OFR- auktoriserad fysisk person väljas som revisor.

Reformen av tillsynsorganisationen svarar på de utmaningar som den samhällsliga utvecklingen medför och de krav som ställs på tillsynen såväl på nationellt som på globalt plan, och den backar därigenom upp förutsättningarna för konkurrenskraftig internationell företagsverksamhet och tillväxt. Den nya tillsynsorganisationen för revisorer som är jämförbar i en internationell jämförelse och som har skapats med beaktande av den kommande utvecklingen ökar trovärdigheten hos vårt nationella revisionssystem. Ett revisorssystem som externt är trovärdigt i en internationell jämförelse främjar förtroendet för de företag som är verksamma på vår marknad och de ekonomiska uppgifter de lämnar. Också inverkan på finansmarknadens tillförlitlighet är positiv. Reformen främjar internationellt konkurrenskraftig företagsverksamhet och stöder de aktörer som orienterar sig mot den globala marknaden.

Tillsynssystemets trovärdighet främjar också de finska revisionsproffsens verksamhetsförutsättningar på lång sikt. När företagen globaliseras och å andra sidan Europeiska unionens inre marknad i framtiden i allt större mån öppnas för revisionstjänster är en trovärdig tillsyn viktig med tanke på konkurrenskraften hos nationella revisorer och revi-

sionsammanslutningar. Huruvida vårt nationella tillsynssystem och finländsk revision också i utlandet anses vara tillförlitligt kan i och med den inre marknadens framtida utveckling till och med inverka på valet av revisor. Således främjar reformen på lång sikt också branschens verksamhets- och konkurrensförutsättningar.

Kostnaderna för tillsynen finansieras i det nuvarande systemet i fråga om revisorer i den privata sektorn med undantag av statens revisionsnämnd genom avgifter som tas ut i branschen. Tillsynen av revisorer inom den offentliga sektorn finansieras främst genom statsbudgeterna och endast delvis genom avgifter som tas ut hos dem som är föremål för tillsyn. Efter reformen avses finansieringen av tillsynen ordnas genom avgifter som tas ut i branschen. Bestämmelser om avgifterna utfärdas separat. De revisorer som är godkända både enligt gällande RL och OFR-lagen kommer inte längre att omfattas av tillsyn och tillsynsavgifter i två olika system.

#### 4.1.2 Offentlig ekonomi

I detta nu finansieras av tillsynsorganisationerna statens revisionsnämnds och OFR-nämndens verksamhet nästan uteslutande med budgetmedel trots att en del av OFR-nämndens utgifter täcks med avgifter som tas ut av tillsynsobjekten. Årligen används cirka 200 000 euro av statens budgetmedel till tillsynen över revisorer. De totala utgifterna för statens revisionsnämnd 2013 var cirka 23 000 euro som täcktes med budgetmedel. OFR-nämndens utgifter 2013 var cirka 210 000 euro och inkomster cirka 46 000 euro. Med budgetmedel täcktes alltså cirka 160 000 euro.

Utänför budgetfinansieringen står revisionsnämnden och revisionsutskotten som fungerar i anslutning till handelskammarsystemet och vars verksamhet i sin helhet finansieras med avgifter som tas ut av tillsynsobjekten, som baserar sig på arbets- och näringsministeriets förordning om Centralhandelskammarens revisionsnämnds och handelskamrarnas revisionsutskotts avgiftsbelagda prestationer (285/2009). Denna del av tillsynsverksamheten har med andra ord ingen inverkan på budgeten i det nuvarande sy-

stemet. Revisionsnämndens utgifter 2013 var cirka 1,9 miljoner euro och revisionsutskottens sammanlagda verksamhetsutgift cirka 300 000 euro. De totala utgifterna för tillsynen över revisorer uppgick sammanlagt till cirka 2,4 miljoner euro 2013 och inkomsterna till cirka 2,2 miljoner euro. Med budgetmedel täcktes cirka 180 000 euro.

Revisionstillsynen ska enligt propositionen utgöra en del av Patent- och registerstyrelsen. Revisionstillsynens totala utgifter uppskattas vara 2,4 miljoner euro på årsnivå. År 2016 kommer organiseringen av Revisionstillsynen och grundandet av revisorsregistret att leda till en utgift av engångsnatur på uppskattningsvis 0,7–0,9 miljoner euro. Ett belopp på cirka 160 000 euro, som motsvarar OFR-nämndens nettoutgifter, ska överföras från finansministeriets verksamhetsutgifter till Patent- och registerstyrelsen. Därtill ska ett belopp på cirka 20 000 euro, som motsvarar nettoutgifterna för statens revisionsnämnd, överföras från arbets- och näringsministeriets verksamhetsutgifter till Patent- och registerstyrelsen. Beloppen preciseras i samband med beredningen av budgetpropositionen för 2016. För övrigt ska tillsynen enligt förslaget finansieras genom avgifter som tas ut av tillsynsobjekten. Utgifterna av engångsnatur ska finansieras genom ovan nämnda överföringar av verksamhetsutgifter och annars genom avgifter som tas ut inom branschen.

Efter övergångsperioden ska inga tillsynskostnader täckas med budgetmedel och den nuvarande budgeteffekten på cirka 180 000 euro försvinner efter övergångsperioden uppskattningsvis år 2018.

Eftersom tillsynen ska finansieras genom avgifter som tas ut av tillsynsobjekten leder reformen inte till någon ökning av nettokostnaderna i statens ekonomi. I fråga om de avgifter som tas ut inom branschen är det fråga om budgetlagen 2016. En regeringsproposition om revisorsavgifter kommer att behandlas i riksdagen hösten 2015, och den kommer att innehålla nödvändiga förslag också om andra redan befintliga tillsynsavgifter som Patent- och registerstyrelsen tar ut.

I detta nu utgörs över två tredjedelar av tillsynskostnaderna av personalkostnader, såsom löner, bikostnader, personalutbildning

och arbetsrelaterade resekostnader samt nämndens kostnader. Ytterligare större kostnadsposter är hyror för lokalerna och administrativa kostnader inklusive bland annat löneadministration, bokföring, receptions-, byrå- och chefstjänster. På grund av tillsynens kostnadsstruktur uppskattas de årliga kostnaderna förbli så gott som oförändrade.

För kommunkoncerner kan reformen uppskattas ha positiva effekter i fråga om revision. Kommunkoncernerna ska enligt den gällande kommunallagen välja en OFR-revisor eller -sammanslutning medan de sammanslutningar och stiftelser som omfattas av revisionslagens tillämpningsområde och som hör till kommunkoncerner ska välja en revisor enligt RL med undantag för den undantagsbestämmelse i revisionslagen enligt vilken en OFR-revisor ännu kan väljas för stiftelser och vissa sammanslutningar för den räkenskapsperiod som går ut 2016. Framöver kommer alla revisorer som avlagt specialiseringsexamen för revision inom den offentliga sektorn också att ha grundexamen för revisorer, och således kan de granska de sammanslutningar och stiftelser inom kommunkoncerner som inte förutsätter en CGR-revisor. Detta betyder att revisionen kan ordnas praktiskt. Då alla revisorer hör till samma system kan också antalet revisorer som skaffar behörighet för den offentliga sektorn öka. Bland annat på ovannämnda grunder kan reformen förväntas främja konkurrensen också i fråga om utbudet på revisionstjänster som riktas till den offentliga sektorn, såsom kommuner.

#### 4.2 Konsekvenser för myndigheterna

Propositionen har konsekvenser för myndigheternas verksamhet. Enligt propositionen ska en Revisionstillsyn grundas i anslutning till Patent- och registerstyrelsen. Till följd av att den nya enheten grundas ska de två nämnder som fungerar i statsförvaltningen, OFR-nämnden och statens revisionsnämnd, läggas ned. Därtill ska Centralhandelskammarens och handelskamrarnas lagstadgade uppgifter i anslutning till revision avskaffas. När Centralhandelskammaren och de lokala handelskamrarna inte längre har dessa upp-

gifter upphör också revisionsnämndens och de lokala revisionsutskottens verksamhet. Detta leder även till att de revisorer inom den privata sektorn som övervakas inte längre kan anlita sin egen regions tillsynsorgan utan all tillsyn centraliseras till en aktör inom statsförvaltningen.

För närvarande deltar 14 revisionsutskott i lokala handelskammare, revisionsnämnden, statens revisionsnämnd och OFR-nämnden i tillsynen. I alla tillsynsorgan arbetar föredraganden som antingen arbetar på heltid eller har tjänsten som bisyssla. Arbetsmängden inom tillsynen mätt med årsverken för anställda som bereder ärenden var i slutet av 2013 uppskattningsvis cirka 16 årsverken. Reformen inverkar inte på antalet uppgifter i egentliga tillsynsärenden eftersom inga ändringar föreslås i tillsynens omfattning eller antalet tillsynsuppgifter. Det är närmast fråga om en organisatorisk reform av tillsynen där befintliga uppgifter koncentreras till en myndighet.

För närvarande är ett stort antal förtroendevalda verksamma inom tillsynsnämnderna. Antalet ordinarie medlemmar i tillsynsnämnderna är 145. Därtill medför de ordinarie medlemmarnas suppleanter, sammanlagt 111 personer, administrativt arbete. Medlemmarna i nämnderna deltar i verksamheten antingen mot eller utan ersättning. Också beloppet av ersättning varierar mellan nämnderna. När tillsynen centraliseras minskar antalet förtroendevalda som deltar i tillsynen markant och behovet av förvaltning av verksamheten i flera nämnder försvinner. Inom Revisionstillsynen ska framöver endast en nämnd vara verksam. Nämnden ska utses av statsrådet.

De nuvarande tillsynsnämnderna sammanträdde totalt över 80 gånger 2013. Eftersom de uppgifter som nämnden ansvarar för har begränsats från de nuvarande och tillsynsverksamheten över huvud taget har centraliserats kan man uppskatta att antalet möten i fortsättningen är betydligt lägre än i det nuvarande uppdelade systemet. I och med att tillsynen omorganiseras uppskattas revisionsnämnden sammanträda omkring en gång i månaden dvs. cirka 12 gånger per år, vilket dock slutligen beror på antalet ärenden som ska behandlas.

Antalet förtroendevalda som deltar i tillsynen minskar liksom också de uppgifter som hänförs till nämndernas administration och mötesarrangemang. Koordination mellan myndigheter som utövar tillsyn över olika revisorer behövs inte heller längre eftersom tillsynen centraliseras till ett enda tillsynsorgan.

Den operativa tillsynen och beslutsfattandet i anslutning till godkännandet av revisorer ska skötas som tjänsteuppdrag. Beslutsfattandet sker i större utsträckning på tjänstemannanivå och således minskar beredningsarbetet för nämnden. Tillsynsnämndens uppgifter kommer att vara av sådan natur att nämnden i praktiken kan sköta dem som ett kollegium. De personer som i nämnden agerar under tjänsteansvar ansvarar endast för dessa uppgifter. Reformen ska ses som en målsatt trend med tanke på ansvaret hos de personer som deltar i verksamheten i nämnden. Omorganiseringen av uppgifterna mellan nämnden och tjänstemännen gör det möjligt att sköta ärendena ändamålsenligt och effektivt samt möjliggör sakenlig resursanvändning och allokering.

För att Patent- och registerstyrelsen ska kunna sköta Revisionstillsynens uppgifter ska den få tillgång till de resurser som uppgifterna förutsätter. För närvarande kräver tillsynen allt som allt uppskattningsvis 16 årsverken. Således ska inom Patent- och registerstyrelsen inrättas en ny tillsynsenhet som sysselsätter omkring 16 personer.

Syftet är att garantera tillsynens kontinuitet och bevarandet av kompetensen i övergångsskedet. Kompetensen och bästa praxisen i såväl revisionsnämndens sekretariat som i OFR-nämnden ska utnyttjas när det nya tillsynsorganet inrättas.

Propositionen har beretts utgående från att sekretariatet i Centralhandelskammarens revisionsnämnd övergår som en fungerande helhet till Patent- och registerstyrelsen och bestämmelserna om överlåtelse av rörelse enligt arbetsavtalslagen (55/2001) tillämpas på den personal som övergår. Detta anses både garantera övergången av den kompetens som den nya tillsynsenheten behöver och trygga den övergående tillsynspersonalens ställning vid ändringen. Vid Centralhandelskammaren arbetar 13 personer i nämndens sekretariat.

Enligt propositionen ska Finansinspektionen i vissa fall ha möjlighet att undersöka revisorernas förfarande. Behörigheten är inte av sådan natur och avses inte heller vara sådan att den förutsätter ytterligare personalresurser av Finansinspektionen. Om Finansinspektionens tillsynsobjekt eller tillsynen över någon annan aktör på finansmarknaden kräver att också tillsynsobjektets revision ska undersökas har Finansinspektionen rätt att göra det. Eftersom tillsynen i sista hand grundar sig på tillsyn över Finansinspektionens tillsynsobjekt ska de eventuella kostnader som föranleds Finansinspektionen täckas med Finansinspektionens nuvarande finansieringsstruktur.

Enligt propositionen ska förvaltningsdomstolarnas behörighet utvidgas så att Helsingfors förvaltningsdomstol ska vara första egentliga besvärinstans i fråga om överklagbara beslut som fattats av Revisionstillsynen och revisionsnämnden. Enligt den gällande OFR-lagen ska Helsingfors förvaltningsdomstol behandla besvär över OFR-nämndens överklagbara beslut. Processen för ändringsökande i tillsynsärenden som gäller revisorer inom den privata sektorn går via statens revisionsnämnd och hänskjuts direkt till högsta förvaltningsdomstolen, varvid man går förbi förvaltningsdomstolarna.

Vid Helsingfors förvaltningsdomstol behandlades 2012 och 2013 totalt ett besvär ärende som gällde OFR-nämndens beslut. Antalet besvär i anslutning till tillsyn som framöver behandlas vid Helsingfors förvaltningsdomstol kan uppskattas på basis av att statens revisionsnämnd 2013 behandlade sex besvär som gällde examen, tre ärenden som gällde påföljder för revisorer och fyra besvär som gällde resultatet av kvalitetsgranskning. I och med att rättelseförfarande införs uppskattas besvärärenden särskilt i fråga om examina och resultat av kvalitetsgranskning minska ytterligare. På grund av det låga antalet ärenden uppskattas propositionen inte öka förvaltningsdomstolens behov av resurser.

Propositionen inverkar också på arbets- och näringsministeriets och finansministeriets uppgifter. Till följd av propositionen kommer hela lagstiftningen avseende revisorssystemet att ingå i revisionslagen och omfattas i fortsättningen av arbets- och näringsministeriets

område. Särskilt i frågor om specialisering inom den offentliga sektorn ska man samarbeta med finansministeriet. Bestämmelserna om revision inom själva offentliga förvaltningen och ekonomin ska även framöver omfattas av finansministeriets verksamhetsområde. När OFR-nämnden läggs ned upphör också de administrativa uppgifter som hörde till den i finansministeriet. Propositionen har inga konsekvenser för arbets- och näringsministeriets och finansministeriets personalresurser. Vid finansministeriet frigörs arbetsinsatser till andra uppgifter. I fortsättningen ska arbets- och näringsministeriet vid styrningen av Patent- och registerstyrelsens verksamhet och resultatstyrningen också beakta Revisionstillsynens uppgifter som en del av ämbetsverkets uppgifter. Inte heller till denna del uppstår något behov av ytterligare personal.

Det är viktigt att samarbetet mellan arbets- och näringsministeriet och den nya tillsynsenheten fungerar. Detta accentueras i synnerhet vid internationellt samarbete och samarbete inom EU. Samarbetet med ministeriet är också viktigt vid uppföljningen av hur revisions- och revisorssystemen fungerar och utvecklingen av dem samt vid beredning av nationell lagstiftning.

Reformen inverkar även på regionförvaltningsverkens uppgifter. Enligt 9 § i RL utser regionförvaltningsverket revisorn i vissa fall. Enligt propositionen ska Patent- och registerstyrelsen ha denna uppgift. Denna ändring har ingen inverkan på personalen i regionförvaltningsverken eller Patent- och registerstyrelsen eftersom regionförvaltningsverken under de senaste tre åren har behandlat sammanlagt ett tiotal ansökningar som gäller att utse en revisor.

### 4.3 Samhälleliga konsekvenser

En förenkling av systemet kan inverka på branschens image vilket uppskattas ha positiva effekter på revisionsbranschen också mer allmänt. Detta gör för sin del systemet tydligare ur intressegruppernas synvinkel och ger en trovärdigare bild av systemet. Reformen kan således också leda till att intresse-

gruppernas förtroende för revisionen stärks ytterligare.

Trots att systemet förenklas är det möjligt att OFGR-revisorerna enligt det föreslagna nya systemet och OFR-revisorerna med mer begränsad granskningsbehörighet kommer att blandas, vilket kan leda till oklara situationer i synnerhet när lagen träder i kraft. De oklara situationerna uppskattas dock minska med tiden å enda sidan i och med att en stor del av OFR-revisorerna sannolikt övergår till det nya systemet och å andra sidan till följd av att kvarstående OFR-revisorer går i pension.

Bestämmelserna om revisorernas examen och godkännande kommer att inverka på antalet revisionsproffs och den yrkeskunskap som finns tillgänglig på arbetsmarknaden. Ett enhetligt system ökar intresset för branschen eftersom karriärmöjligheterna blir mer omfattande än tidigare. I det system som baserar sig på gällande lag måste en person som vill bli revisor under studietiden rikta sig in på antingen den privata eller offentliga sektorn och välja de studier som förutsätts för respektive revisorsexamen. Till följd av den föreslagna reformen förenhetligas studiekraven på så sätt att man kan orientera sig mot den privata eller offentliga sektorns revision också senare i arbetslivet, vilket breddar revisorernas karriärmöjligheter. De som överväger revisorsyrket har med andra ord fler möjligheter för fortsättningen när systemet omfattar både den privata och den offentliga sektorn. Detta uppskattas ha en positiv inverkan på intresset för branschen.

Propositionen främjar också enhetligheten i fråga om godkännandet av och tillsynen över revisorer. Vid Revisionstillsynens beslut införs en förvaltningsrättslig besvärprocess och i en del av besluten ett omprövningsförfarande som föregår den. Den normala förvaltningsrättsliga besvärprocessen uppskattas förlänga handläggningstiden för besvaren jämfört med de besvär som i det gällande systemet har avgjorts i statens revisionsnämnd. För att minska effekterna av ändringen införs ett omprövningsförfarande vid ändringssökande. Alla omprövningsärenden ska behandlas i revisionsnämnden. På detta sätt kan individers och sammanslutningars rättssäkerhet fortfarande uppfyllas snabbt och effektivt.

## 5 Beredningen av propositionen

### 5.1 Beredningsskeden och beredningsmaterial

Då riksdagen godkände revisionslagen (459/2007) förutsatte den att regeringen i samarbete med revisorsföreningar ska bereda en totalreform av revisorernas examenskrav på så sätt att alla revisorer har en gemensam grundexamen varefter de kan avlägga specialiseringsexamen.

Utgående från riksdagens kläm inleddes ett internt utredningsarbete vid arbets- och näringsministeriet och upprättades en promemoria som blev klar i december 2008 och som innehöll aspekter som ska beaktas vid beredningen. Efter att promemorian sänts ut på remiss konstaterades det att en mer omfattande utvärdering av reformbehovet är nödvändig. Professor Edward Andersson fick i uppdrag att genomföra utredningen. Syftet var att reda ut hurdana revisionstjänster och hurdana revisionskompetens som i framtiden behövs i Finland. Resultatet av utredningsarbetet, den ovannämnda Anderssons rapport, sändes ut på remiss våren 2010. Totalt 51 utlåtanden gavs om rapporten och ett sammandrag av dem har publicerats i publikationsserien TEM Kilpailukyky (65/2010). I utlåtandena bifölls reformen och merparten av remissinstanserna stödde en reform av revisorsexamina på så sätt att alla har en grundexamen och att man efter den också kan avlägga specialiseringsexamina. Också centraliseringen av auktoriseringen och tillsynen till en organisation stöddes. I utlåtandena kom det fram att tillsynsorganisationen ska ha en oberoende och trovärdig extern image både på nationellt och på internationellt plan.

Också ytterligare utredningar av tillsynen behövdes och arbets- och näringsministeriet utsåg därför juris doktor Pekka Timonen till utredare för att reda ut kraven på revisorernas tillsynssystem och hur det är mest ändamålsenligt att ordna systemet. Därtill skulle utredaren föreslå hur ett ändamålsenligt system för ändringssökande kan utvecklas. Utredarens rapport Tilintarkastajien auktorisoinnin ja valvonnan yhtenäistäminen, som nämns ovan i denna proposition, blev färdig i april



2011. Också denna rapport sändes ut på remiss till flera instanser och totalt 35 utlåtanden inkom. Ett sammandrag av utlåtandena har publicerats i publikationsserien ANM Rapporter (25/2011). Majoriteten av remissinstanserna var av samma åsikt som utredaren. Ordnande av tillsynen som myndighetsverksamhet stöddes. Även förslaget att tillsynen ska fungera i anslutning till Patent- och registerstyrelsen stöddes. I utlåtandena betonades också att revisionsnämndens kompetens och bästa praxis ska utnyttjas även i fortsättningen.

Arbets- och näringsministeriet tillsatte den 31 januari 2011 en arbetsgrupp att bereda reformen. I arbetsgruppen var följande instanser representerade: arbets- och näringsministeriet, justitieministeriet, finansministeriet, Finlands näringsliv, Centralhandelskammaren, Företagarna i Finland rf, Finlands Kommunförbund rf, KHT-yhdistys—Föreningen CGR, GRM-revisorer rf, Julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajat ry, Aalto-universitetet, Vasa universitet och Rådet för yrkeshögskolornas rektorer Arene rf. Arbetsgruppens mandat började den 1 februari 2011 och gick ut den 1 januari 2012. Arbetsgruppens uppgift var att bereda reformen av revisorssystemet samt att kartlägga behovet av ändringar i revisionslagen och övriga lagar som har samband med den. Uppgiften bestod av två helheter: beredningen av reformen av revisorernas examen och beredningen av tillsynen över revisorer och ändringssökande. Arbets- och näringsministeriet förlängde mandatet på arbetsgruppens begäran fram till den 31 augusti 2012 när EU-kommissionen gav sitt förslag på reform av unionens revisionslagstiftning. När arbetsgruppens mandat gick ut var behandlingen av EU:s lagstiftningsprojekt fortfarande på hälft. Arbetsgruppen lämnade den ovannämnda rapporten Tilintarkastajien tutkinnot ja valvonta -työryhmän raportti till arbets- och näringsministeriet den 31 november 2012 och den har publicerats i publikationsserie TEM Kilpailukyky (48/2012). Rapporten sändes ut på remiss på våren 2013 och ett sammandrag av utlåtandena publicerades på arbets- och näringsministeriets webbplats i september 2013. I utlåtandena ansågs systemreformen vara ytterst nödvändig och den ansågs förenkla det

nuvarande systemet samt bättre svara mot de nationella och internationella krav som ställs på det. Också en enhetligare tillsyn och den föreslagna strukturen för ändringssökande fick stöd.

Efter remissrundan tog förhandlingarna om den nya EU-regleringen fart inom EU och de nya EU-bestämmelserna utfärdades den 16 april 2014.

Regeringspropositionen bereddes vid arbets- och näringsministeriet med beaktande av ovannämnda utredningar, rapporter, remissrundor och riktlinjerna i den nya EU-regleringen. Utkastet sändes ännu på remiss till följande instanser: kommunikationsministeriet, jord- och skogsbruksministeriet, justitieministeriet, undervisnings- och kulturministeriet, försvarsministeriet, inrikesministeriet, social- och hälsovårdsministeriet, utrikesministeriet, finansministeriet, miljöministeriet, högsta förvaltningsdomstolen, Helsingfors förvaltningsdomstol, Patent- och registerstyrelsen, Finansinspektionen, Regionförvaltningsverken, Konkurrens- och konsumentverket, statens revisionsverk, Skattestyrelsen, revisionsnämnden för den offentliga förvaltningen och ekonomin, statens revisionsnämnd, Centralhandelskammarens revisionsnämnd, handelskamrarnas revisionsutskott, handelshögskolan vid Aalto-universitetet, den juridiska fakulteten vid Helsingfors universitet, Svenska Handelshögskolan, fakulteten för ekonomi och administrativa vetenskaper vid Tammerfors universitet, Åbo universitet, den ekonomiska fakulteten vid Vasa universitet, Handelshögskolan vid Åbo Akademi, Rådet för yrkeshögskolornas rektorer Arene rf, Värdepappersmarknadsföreningen rf, Centralhandelskammaren, Finlands näringsliv, Finansbranschens Centralförbund ry, Helsingin arvopaperipörssi Nasdaq OMX Helsinki Oy, Julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajat ry, KHT-yhdistys—Föreningen CGR ry, Kommunala revisorer rf, Listayhtiöiden neuvottelukunta, Aktiespararnas Centralförbund rf, Familjeföretagens förbund rf, Suomen Asiakastieto Oy, Finlands Advokatförbund r.f., Suomen Ekonomiliitto Finlands Ekonomiförbund—SEFE ry, Finlands Fastighetsförbund rf, Finlands Kommunförbund rf, Suomen Lakimiesliitto—Finlands Juristförbund ry, Företagarna i Finland rf, Delegatio-

nen för stiftelser och fonder rf, Ekonomistyrningsförbundet i Finland rf, Tradenomiliitto TRAL ry, Valtionhallinnon tarkastajat ry, Yhdistysasiain neuvottelukunta, BDO Ab, Deloitte Oy, Ernst & Young Ab, KPMG Oy Ab, Nexia Tilintarkastus Oy, PricewaterhouseCoopers Ab, Revico Grant Thornton Ab och Tuokko Tilintarkastus Oy.

Sammanlagt inkom 43 utlåtanden. I dessa utlåtanden är förhållningssättet till reformen detsamma som under den föregående remissrundan. Åsikterna är i viss mån delade i fråga om några detaljer vid genomförandet av reformen. Placeringen av tillsynen vid Centralhandelskammaren inom handelskammarsystemet har fått medhåll. Också handelshögskolan vid Aalto-universitetet och Åbo universitet ansåg att tillsynen ska koncentreras till Centralhandelskammaren. Placeringen av tillsynen behandlas ovan i avsnitten 2.3.3 och 3.2.2. Finansministeriet anser det vara motiverat att tillsyn över revisorer som granskar företag av allmänt intresse utövas av Finansinspektionen. Att dela upp tillsynen mellan flera tillsynsorgan föreslås inte i propositionen på grund av de orsaker som framförs i avsnitt 3.2.2. Två parallella tillsynssystem har inte ansetts som en bra lösning med beaktande av tillsynens enhetlighet, systemets effektivitet, koncentration av sakkunskapen och antalet revisorer som övervakas. I internationellt samarbete är det därtill viktigt att tillsynsorganet representerar kännedomen om hela det nationella fältet och främjar säkerställandet av förutsättningarna för ett fungerande system. Av de orsaker som beskrivs närmare i ovannämnda avsnitt föreslås inte heller placering av hela tillsynen till Finansinspektionen. Tillsyn över revisorer utövas av finansinspektionen endast i tre EU-länder. I Finland är revisorerna verksamma som revisor i olika sammanslutningar och stiftelser samt inom den offentliga sektorn. Tillsynen över yrkeskåren hänför sig till den verksamhet som revisorn bedriver i denna egenskap och är därför mer omfattande än övervakningen av enbart revisionsverksamheten. Enligt förslaget ska tillsynen placeras i Patent- och registerstyrelsen som har hand om myndighetsuppgifter som hänför sig till näringslivet. Till den del som Finansinspektionen vid tillsynen av sina egna tillsynsobjekt mäs-

te undersöka revisorers verksamhet föreslås Finansinspektionen få parallell behörighet som är nödvändig med tanke på dess tillsynsuppgift.

Det föreslagna processen för ändringssökande i fråga om beslut som fattats av tillsynsorganet fick omfattande stöd. Justitieministeriet motsatte sig den föreslagna koncentrationen av ärendena och Helsingfors förvaltningsdomstol uttryckte sin oro för resurserna. Lagutskottet förutsätter i sitt betänkande (LaUB 14/2013 rd) att förvaltningsdomstolens resursfråga ska följas upp. Centraliseringen av besvärprocessen motiveras närmare ovan i avsnitt 3.2.3. Centralisering har föreslagits på ovan nämnda grunder och eftersom förslaget fått betydande stöd på remissrundan. Också högsta förvaltningsdomstolen, som för närvarande avgör besvären avseende de beslut som fattats av statens revisionsnämnd, understöder en centralisering. Justitieministeriet ansåg i sitt utlåtande också att tillämpningsområdet för den föreslagna begäran om omprövning vid ändringssökande är alltför omfattande, och det har i förslaget begränsats så att vissa ärendegrupper inte inkluderas i tillämpningsområdet för begäran om omprövning.

Meningarna på remissrundan var också delade i fråga om OFR-revisorernas övergångsarrangemang till det nya systemet. OFR-revisorernas företrädare, Kommunförbundet och statens revisionsverk ansåg i sina utlåtanden att inget kompletteringsprov ska förutsättas av OFR-revisorerna. Inte heller finansministeriet ansåg det vara nödvändigt. Centralhandelskammarens revisionsnämnd och en del av handelskamrarna anser däremot att OFR-revisorerna inte ska få övergå genom att avlägga ett kompletteringsprov utan att övergång ska förutsätta att revisorn avlägger en examen som uppfyller examenskraven enligt den gällande regleringen. Med tanke på de krav som branschen ställer anses ett kompletteringsprov vara alltför lätt. För övrigt fick det föreslagna kompletteringsprovet stöd bland remissinstanserna. Förslaget om ett kompletteringsprov motiveras i avsnitt 3.2.1 och syftet med provet är att främja de nuvarande OFR-revisorernas övergång till det nya systemet. Alla revisorer enligt det föreslagna nya systemet avses ha behörighet att

fungera som revisor i de flesta bokförings-skyldiga sammanslutningar och stiftelser som avses i 1 kap. 1 § i bokföringslagen, vilket är betydligt mer omfattande än OFR-revisorernas aktuella behörighet. Kompletteringsprovet avses dock inte vara obligatoriskt, och personen kan också efter att de föreslagna lagarna trätt i kraft verka som OFR-revisor som avses i den gällande regleringen på det sätt som avses i det andra lagförslaget om lag om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin.

Vid beredningen sändes därtill det 70 lagförslaget om ändring av 64 och 67 § i universitetslagen på remiss till alla universitet. Inställningen till ändringen var positiv i de utlåtanden som lämnats och den ansågs vara av teknisk natur.

Den föreslagna reformen har därtill behandlats i koordineringsgruppen för regionalisering den 11 september 2014 och utkastet till regeringsproposition har också behandlats i Delegationen för kommunal ekonomi och kommunalförvaltning den 21 oktober 2014.

## 6 Samband med andra propositioner

I riksdagen pågår behandlingen av regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om resolution av kreditinstitut och värdepappersföretag och vissa lagar i samband med den samt om godkännande av avtalet om överföring av och ömsesidighet för bidrag till den gemensamma resolutionsfonden samt till lag om genomförande av de bestämmelser i avtalet som hör till området för lagstiftningen (RP 175/2014 rd). I den proposition som behandlas föreslås att lagen om statens säkerhetsfond ska upphävas vilket leder till att, om propositionen godkänns, det 49 lagförslaget i denna proposition om ändring av 7 § i lagen om statens säkerhetsfond är onödig. Därtill bör man under riksdagsbehandlingen anpassa de hänvisningar till revisionslagen som ingår i det 11, 12 och 13 lagförslaget i regeringspropositionen i fråga till det lagförslag om ny revisionslag som ingår i denna proposition.

I riksdagen pågår också behandlingen av regeringens proposition till riksdagen med förslag till stiftelselag och vissa lagar som

har samband med den (RP 166/2014 rd). Under riksdagsbehandlingen bör det 4, 6, 86 och 90 lagförslaget i denna proposition anpassas till det 5, 9, 10 och 14 lagförslaget i den nämnda regeringspropositionen om ändring av stiftelselagen.

I riksdagen pågår också behandlingen av regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av sametingslagen och strafflagen (RP 167/2014 rd). I den proposition som behandlas föreslås att 18 c § i sametingslagen ska ändras, och en ändring i samma paragraf föreslås i denna proposition. Den föreslagna ändringen i det 37 lagförslaget i denna proposition bör under riksdagsbehandlingen anpassas till det lagförslag som ingår i den regeringsproposition som behandlas.

I riksdagen pågår också behandlingen av regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av revisionslagen (RP 212/2014 rd). I den förslås det att lagen ändras så att för en revisor föreskrivs skyldighet att underrätta den sammanslutning eller stiftelse som är föremål för revision om brott mot bestämmelser och föreskrifter som har kommit fram under revisionen. Om sammanslutningen eller stiftelsen inte med anledning av underrättelsen vidtar åtgärder, är revisorn skyldig att göra en anmälan till den behöriga myndigheten. Revisionslagen föreslås också bli ändrad i fråga om avgång från revisorsuppdraget och revisorns tystnadsplikt, och därtill uppdateras terminologin i lagen. De föreslagna lagarna avses träda i kraft den 1 januari 2015. Regeringens proposition med förslag till lag om ändring av revisionslagen bör anpassas till det första lagförslaget i denna proposition.

I riksdagen pågår också behandlingen av regeringens proposition till riksdagen med förslag till ändring av lagen om närings-, trafik- och miljöcentralerna och till vissa lagar som har samband med den (RP 197/2014 rd). I den proposition som behandlas föreslås i det 5 lagförslaget att lagen om ersättning av statsmedel för sjömäns resekostnader ska ändras, och ändring av 6 § i den lagen föreslås också i det 98 lagförslaget i denna proposition. Dessa lagförslag bör anpassas under riksdagsbehandlingen.

Arbets- och näringsministeriet bereder som bäst en totalreform av lagen om förvaltning av samarbetet vid de yttre gränserna (500/2008) och regeringens proposition om den kommer att överlämnas till riksdagen under höstsessionen 2014. Regeringspropositionen om ändring av lagen om förvaltning av samarbetet vid de yttre gränserna bör anpassas till det 45 lagförslaget i denna proposition.

Vid kommunikationsministeriet bereds ett projekt om ändring av lagen om Trafikskyddet (278/2003). I projektet bedöms bland annat om den separata paragraf i den nuvarande lagen som rör bokföring och revision är nödvändig. Syftet är att de författningsändringar som föreslås i lagen om Trafikskyddet ska träda i kraft den 1 januari 2016, vilket innebär att projektet avses träda i kraft samtidigt som de föreslagna lagarna i denna proposition. De ändringar i lagen om Trafikskyddet enligt den proposition som eventuellt överlämnas i anslutning till det projekt som avses ovan ska i riksdagen anpassas till det 27 lagförslaget i denna proposition.

Vid kommunikationsministeriet bereds också en ändring av järnvägslagen (304/2011). Den eventuella ändring som föreslås ska i riksdagen anpassas till det 83 lagförslaget i denna proposition.

Vid finansministeriet har man berett ett förslag till ny kommunallag och syftet är att överlämna regeringens proposition om den till riksdagen under höstsessionen 2014. Den nya kommunallagen avses träda i kraft i början av 2015. Under riksdagsbehandlingen bör det 20 lagförslaget i denna proposition anpassas till regeringens proposition om kommunallagen.

Vid miljöministeriet bedöms som bäst behovet av att förnya lagen om miljöskadeförsäkring (81/1998). Den eventuella regeringens propositionen ska vid behov anpassas till det 54 lagförslaget i denna proposition.

Vid skogs- och jordbruksministeriet pågår ett projekt om ändring av lagen om stödjande av landsbygdens utveckling (28/2014), och den regeringens proposition som hänför sig till det ska anpassas till det 28 lagförslaget i denna proposition.

## DETALJMOTIVERING

**1 Lagförslag****1.1 Revisionslagen****1 kap. Allmänna bestämmelser**

**1 §. Tillämpningsområde.** I paragrafen föreskrivs om lagens tillämpningsområde. Lagens materiella tillämpningsområde ändras. De separata revisorssystemen i den gällande revisionslagen och den gällande lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin slopas. I stället koncentreras bestämmelserna om revisorssystemet till den nya revisionslagen. Lagens tillämpningsområde kommer att utvidgas i och med att alla revisorer, också revisorer med inriktning på den offentliga sektorn, i fortsättningen omfattas av det system som regleras i revisionslagen. Lagen gäller således en allt större krets av revisorer och deras verksamhet.

Paragrafens *1 mom.* motsvarar till ordalydelsen 1 § 1 mom. i gällande lag. Enligt 1 punkten i momentet tillämpas lagen, om inte något annat föreskrivs någon annanstans i lag, på revision av bokföringsskyldiga sammanslutningar och stiftelser som avses i 1 kap. 1 § i bokföringslagen, och enligt 2 punkten i momentet på befattningar som en revisor har enligt någon annan lag eller förordning eller i vilka revisorn ger ett skriftligt utlåtande till en myndighet eller domstol.

På det materiella tillämpningsområdet för 1 mom. 2 punkten inverkar inte bara den utvidgade kretsen av revisorer utan också förslaget till 2 mom. I *2 mom.* anges till vilken del revisionslagen tillämpas på verksamhet som omfattas av propositionens andra lagförslag, dvs. lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. I dessa fall bedöms tillämpningen av revisionslagen givetvis inte med stöd av 1 mom. 2 punkten.

Enligt 2 mom. tillämpas vissa bestämmelser i revisionslagen på verksamhet som omfattas av lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Bestämmelserna gäller systemet för godkännande och tillsyn av revisorer och förpliktelserna i anslutning därtill. Till den del det inte är frå-

ga om revisionslagens bestämmelser om systemet för godkännande och tillsyn, utan om bestämmelser om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin eller andra revisionsuppdrag inom den offentliga förvaltningen och ekonomin, har regleringen koncentrerats till den separata lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som ingår som lagförslag 2 i denna proposition.

Med stöd av 2 mom. tillämpas på verksamhet som omfattas av lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin revisionslagens 2 kap. 7 § 3 mom. om huvudansvarig revisor, 4 kap. 2 § om bibehållande och utvecklande av yrkeskunskap samt 4 och 5 § om förvaring av material och kvalitetssäkring, 6 kap. om godkännande och registrering, 7 kap. om styrning och utveckling av och tillsyn, 8 kap. om tillsynsbefogenheter, 9 kap. 1 § 1—3 punkten om tillsynsorganets rätt att lämna ut uppgifter, 10 kap. 1 och 2 § om administrativa påföljder samt 11 kap. om ändringssökande och avgifter. Lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin innehåller bestämmelser om en eventuell tillämpning av revisionslagen vid annan tillämpning än tillämpning av bestämmelserna om systemet för godkännande och tillsyn

I *3 mom.* föreslås en bestämmelse om att revisionslagen inte tillämpas på en revisors verksamhet när revisorn är tjänsteman vid statens revisionsverk. Till sin natur är det är fråga om verksamhet där revisorn arbetar endast under statens revisionsverks ledning och tillsyn. I fråga om revisorer som arbetar som tjänstemän vid statens revisionsverk sörjer verket också t.ex. för kvalitetskontrollen till den del det är fråga om revisorns verksamhet som verkets tjänsteman. Om en revisor har andra uppgifter än som verkets tjänsteman bedöms tillämpningen av revisionslagen med stöd av paragrafens övriga moment.

I *4 mom.* föreskrivs om tillämpningen av lagen när en revisor i denna egenskap utövar verksamhet som inte omfattas av paragrafens 1, 2 eller 3 mom. Momentet motsvarar i övrigt 1 § 2 mom. i gällande lag, men den verk-

samhet som avses i momentet ska inte omfattas verksamhet som avses i 1 mom. och inte heller verksamhet som avses i 2 och 3 mom. Momentets tillämpningsområde ändras också eftersom en allt större krets av revisorer i fortsättningen omfattas av det revisorssystem som regleras i revisionslagen.

I 5 mom. föreskrivs om revisionskyldigheten för en i Finland registrerad utländsk näringsidkares filial. Momentet motsvarar med vissa tekniska preciseringar 1 § 3 mom. i gällande lag.

**2 §. Definitioner.** I 1 punkten definieras revisor. Med revisor avses en GR-, CGR- och OFGR-revisor eller en revisionsammanslutning som har godkänt i enlighet med 6 kap. 1 §.

I 2 punkten definieras GR-revisor. Men GR-revisor avses en fysisk person som efter att ha uppfyllt villkoren i 6 kap. 2 § i denna lag har godkänts som revisor. Ett villkor för godkännande är att personen har avlagt revisorsexamen, dvs. GR-examen, med godkänt resultat. Detta är en grundläggande kompetens som krävs av alla revisorer.

I 3 punkten definieras CGR-revisor. Med CGR-revisor avses en GR-revisor som efter att ha uppfyllt villkoren i 6 kap. 3 § 1 mom. eller 4 mom. har godkänts för specialkompetensen som CRG-revisor för företag av allmänt intresse. Ett villkor för godkännande är att personen har avlagt specialiseringsexamen för revisor för företag av allmänt intresse. Examen är en påbyggnadsexamen till revisorsexamen och därmed är det fråga om en revisors specialkompetens.

I 4 punkten definieras OFGR-revisor. En OFGR-revisor är en GR-revisor som efter att ha uppfyllt villkoren i 6 kap. 3 § 2 eller 4 mom. har godkänts för specialkompetensen som OFGR-revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Ett villkor för godkännande är att personen med godkänt resultat har avlagt specialiseringsexamen för revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Examen är en påbyggnadsexamen till revisorsexamen och därmed är det fråga om en revisors specialkompetens. Bestämmelser om skyldigheten att välja en OFGR-revisor finns i andra lagar, t.ex. i kommunallagen.

I 5 punkten definieras revisorssammanslutning. Med revisionsammanslutning avses en sammanslutning som efter att ha uppfyllt villkoren i 6 kap. 5 § har godkänts som revisionsammanslutning.

I 6 punkten definieras koncern. Med koncern avses en koncern som avses i 1 kap. 6 § i bokföringslagen.

I 7 punkten definieras sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad. Med sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad avses en sammanslutning vars värdepapper har upptagits till handel på en sådan reglerad marknad som avses i 1 kap. 2 § i lagen om handel med finansiella instrument. Med en reglerad marknad avses enligt förarbetena (RP 4/2013 rd) till lagen om handel med finansiella instrument i enlighet med direktivet om marknader för finansiella instrument ett multilateralt handelsförfarande som drivs av en börs eller av en motsvarande marknadsplatsoperatör i någon annan EES-stat.

## 2 kap. **Skyldighet att låta utföra revision**

**1 §. Revisors allmänna behörighet.** I paragrafen föreskrivs om en revisors allmänna behörighet. Enligt 1 mom. får en person för vilken det har förordnats en intressebevakare, vars handlingsbehörighet har begränsats eller som är omyndig, försatt i konkurs eller har meddelats näringsförbud inte vara verksam som revisor. En persons behörighet att vara verksam som revisor upphör därmed t.ex. när näringsförbud meddelats. Behörigheten att vara verksam som revisor upphör oberoende av om revisorns godkännande ännu har återkallats genom ett lagakraftvunnet beslut.

Paragrafens 2 mom. motsvarar 3 § 2 mom. i gällande lag.

**2 §. Revisionskyldighet.** I paragrafen föreskrivs om sammanslutningars och stiftelsers skyldighet att välja revisorer och låta utföra revision. Paragrafen motsvarar 4 § 1—5 mom. i gällande lag.

**3 §. Skyldighet att välja revisorssuppleant.** I paragrafen föreskrivs om skyldigheten att välja en revisorssuppleant. Paragrafen motsvarar 4 § 6 mom. i gällande lag.

**4 §. Lämnande av bokslut och verksamhetsberättelse till revisorn.** I paragrafen föreskrivs om den tidpunkt när bokslutet och verksamhetsberättelsen senast ska lämnas till revisorn. Paragrafen motsvarar 4 § 7 mom. i gällande lag.

**5 §. Skyldighet att välja CGR-revisor eller revisionssammanslutning.** Bestämmelsen i paragrafen grundar sig på 5 § i gällande lag. Bestämmelsens ändras dock så att den motsvarar det revisorssystem enligt denna lag som har bara en kategori av revisionssammanslutningar.

I paragrafen anges när minst en av de revisorer som bolagsmännen, bolagsstämman eller motsvarande organ väljer ska vara en CGR-revisor eller en revisionssammanslutning vars huvudansvariga revisor ska vara CGR-revisor. Bestämmelser om revisionsammanslutningens skyldighet att meddela vilken revisor som bär det huvudsakliga ansvaret finns i 7 §.

**6 §. Revisionskyldighet i koncerner.** I paragrafen föreskrivs om revisionskyldigheten i koncerner. Paragrafen motsvarar med vissa tekniska preciseringar 6 § i gällande lag.

**7 §. Huvudansvarig revisor.** I paragrafen föreskrivs om den huvudansvariga revisorn.

Paragrafens 1 mom. motsvarar huvudsakligen 8 § 1 mom. i gällande lag, och i momentet föreskrivs om revisionsammanslutningens skyldighet att meddela sammanslutningen eller stiftelsen vilken revisor som bär det huvudsakliga ansvaret.

I 2 mom. föreskrivs om den kompetens som krävs av den huvudansvariga revisorn. Om en revisionssammanslutning väljs till revisor ska den huvudansvariga revisor som revisionsammanslutningen meddelat ha minst samma kompetens som krävs av en fysisk person som väljs till revisor. Om det t.ex. i en lag, bolagsordningen, stadgarna eller bolagsavtalet krävs att en fysisk person har CGR-specialkompetens, ska också revisionsammanslutningens huvudansvariga revisor vara en CGR-revisor. Om det inte krävs att revisorn ska ha CGR- eller OFGR-specialkompetens, kan en GR-, CGR- eller OFGR-revisor vara huvudansvarig revisor. Innan revisionsammanslutningen tar emot revisionsuppdraget ska den säkerställa att

den kan utse en huvudansvarig revisor som har tillräcklig kompetens för uppdraget.

Paragrafens 3 mom. motsvarar 8 § 2 mom. i gällande lag.

**8 §. Patent- och registerstyrelsens skyldighet att förordna revisor.** I paragrafen föreskrivs om Patent- och registerstyrelsens skyldighet att förordna en revisor. Paragrafen motsvarar 9 § i gällande lag, dock ändrad så att revisorn i fortsättningen förordnas av Patent- och registerstyrelsen i stället för av regionförvaltningsverket.

Paragrafens 1 mom. grundar sig på 9 § 1 mom. i gällande lag.

I ett ärende som gäller förordnande av revisor ska Patent och registerstyrelsen enligt 2 mom. begära utlåtande av revisionsnämnden, om begäran om förordnande av revisor gäller revisorns oberoende. Närmare bestämmelser om revisionsnämnden finns i 7 kap. i denna lag.

Paragrafens 3 och 4 mom. grundar sig på 9 § 3 och 4 mom. i gällande lag.

**9 §. Revisors entledigande och avgång.** I paragrafen föreskrivs om entledigande av revisorer och revisorers avgång. Paragrafen grundar sig på 10 § i gällande lag. Paragrafen ändras dock så att den i fråga om tillsynen över revisorer motsvarar det föreslagna nya revisorssystemet.

Enligt 1 mom. ska den som entledigar en revisor under mandattiden ge en redogörelse till Revisionstillsynen. Bestämmelser om Revisionstillsynen finns i 7 kap. i denna lag.

Paragrafens 2 mom. grundar sig på 10 § 2 mom. i gällande lag, i vilket det föreskrivs om en revisors avgång under mandattiden. Enligt momentet ska revisorn ge Revisions-tillsynen en redogörelse för avgången och även ange en välgrundad anledning till den. Momentet stämmer överens med artikel 38.2 i revisionsdirektivet, där det förutsätts att en tillfredsställande förklaring till avgången lämnas. Avgång ska fortfarande ske genom att avgången meddelas till sammanslutningen eller stiftelsen. I fortsättningen ska revisorn således till sin avgång ha en grundad anledning som meddelas tillsynsorganet.

En grundad anledning till avgång kan vara t.ex. personliga orsaker, upphörande med revisionsverksamheten, en situation som hänför sig till oberoende eller jäv, revisionsob-

jektets krav på förfarande som strider mot lag eller god revisionssed, avsaknad av den specialkunskap som revisionen i fråga förutsätter, underlåtenhet att betala fakturor på revisionsarvoden eller någon sådan omständighet som hindrar fullgörandet av revisionsuppdraget. Också en sådan mycket exceptionell situation där revisorn upplever hot mot liv eller hälsa, ska vara en grundad anledning till avgång. Dessutom ska en väsentlig försumelse från revisionsobjektets sida av skyldigheten att biträda revisorn vara en grundad anledning för revisorn att avgå, utom i det fall att saken är förenad med en misstanke om att revisionsobjektet har förfarit i strid mot bestämmelser eller föreskrifter. Då ska revisorn först göra en sådan anmälan om det till myndigheten som avses i 3 kap. 4 § 2 mom. Som sakliga grunder för avgång ska däremot inte betraktas meningsskiljaktigheter om revisionsobjektets förvaltningskötsel, bokföringsbehandling eller revisionsförfaranden eller det att revisorn vid revision upptäcker omständigheter som gör att revisorn inte kan lämna ett uttalande utan reservation eller som revisorn bör anmärka på i revisionsberättelsen eller ge tilläggsuppgifter om. Revisorns iakttagelse att det i revisionsobjektets verksamhet eller i anslutning till den, såsom det föreskrivs i 3 kap. 4 § 1 mom., inte har följts bestämmelser eller föreskrifter eller att en misstanke om det uppstår, ska inte heller räcka som grund för revisorn att lämna sitt uppdrag. Om det i revisionsobjektets verksamhet eller i anslutning till den dock uppdagas ett förfarande som revisorn gör en sådan anmälan om till myndigheten som avses i 3 kap. 4 § 2 mom., kan detta betraktas som en situation då revisorn har en grundad anledning att lämna sitt uppdrag.

De situationer som leder till en revisors avgång kan vara av många slag och hänföra sig till omständigheter i enskilda fall. Därför går det inte att ge en uttömmande förteckning över de grundade anledningarna till att revisorn lämnar sitt uppdrag, utan tillsyns- och rättspraxis har en stor betydelse.

Paragrafens 3 mom. motsvarar 10 § 3 mom. i gällande lag.

**10 §. Lämnande av uppgifter till efterträdande revisor.** I paragrafen föreskrivs om revisorns skyldighet att på begäran ge sin efter-

trädare behövliga uppgifter. Paragrafens 1 mom. motsvarar 10 § 5 mom. i gällande lag.

I 2 mom. föreskrivs att motsvarande skyldighet att lämna uppgifter gäller också den revisionsammanslutning hos vilken revisorn har varit anställd.

### 3 kap. Revisionens innehåll

**1 §. Revisionsobjektet.** I paragrafen föreskrivs om revisionsobjektet. Paragrafen motsvarar 11 § i gällande lag.

**2 §. Revision i koncern.** I paragrafen föreskrivs om revision i en koncern. Paragrafen motsvarar 12 § i gällande lag.

**3 §. Internationella revisionsstandarder.** I paragrafen föreskrivs om iakttagandet av de internationella revisionsstandarderna, vilka har godkänts inom EU, vid en revision i enlighet med 1 kap. 1 § 1 mom. 1 punkten. Paragrafen motsvarar 13 § i gällande lag. När denna proposition överlämnas har de standarder som avses i momentet inte ännu godkänts inom EU.

**4 §. Skyldighet att anmäla förfarande som strider mot bestämmelser eller föreskrifter.** Den föreslagna bestämmelsen är en liknande bestämmelse som den om informationsskyldighet för revisorer i artikel 7 i EU:s revisionsförordning. EU:s revisionsförordning tillämpas till denna del från och med den 17 juni 2016 vid revision av företag av allmänt intresse. Genom den bestämmelse som föreslås i revisionslagen ska informationsskyldigheten utsträckas till att gälla revision av de sammanslutningar och stiftelser som är revisionskyldiga enligt revisionslagen.

Avsikten med den föreslagna bestämmelsen är inte att påverka revisionsobjektet, omfattningen av revisionen eller rapporteringen om revisionen. I paragrafen ska det föreskrivas om hur revisorn ska gå tillväga när revisorn under revisionen har upptäckt omständigheter som föranleder revisorn att misstänka ett förfarande som strider mot bestämmelser eller föreskrifter.

I 1 mom. föreskrivs om revisorns skyldighet att underrätta revisionsobjektet. Om det under en revision enligt 1 kap. 1 § 1 mom. 1 punkten kommer fram omständigheter som



föranleder revisorn för en sammanslutning eller stiftelse att misstänka ett sådant förfarande som strider mot bestämmelser eller myndighetsföreskrifter och som revisorn för att iaktta god revisionsred ska underrätta revisionsobjektet om, ska revisorn göra en anmälan och be revisionsobjektet utan obefogat dröjsmål undersöka saken och vidta lämpliga åtgärder för att ingripa mot förfarandet och förhindra att det upprepas.

Bestämmelsen ska tillämpas då det är fråga om revision av en sammanslutning eller stiftelse. Bestämmelsen ska således förplikta revisorn också när sammanslutningen frivilligt utför revision. Eftersom revisionslagens bestämmelser om revision avseende en räkenskapsperiod och om dess innehåll tillämpas även om det i lagstiftningen annars förutsätts revision, ska bestämmelsen tillämpas även i dessa situationer på det sätt som föreskrivs i 3 kap. 1 § 2 mom. i revisionslagen. Exempelvis i aktiebolagslagen finns det sådana bestämmelser i anslutning till slutredovisning som gäller fusion, delning och upplösning av bolag.

Revisorn ska enligt god revisionsred känna till de väsentliga normer som gäller för varje enskilt revisionsuppdrag och för sammanslutningens verksamhet. Dessa normer ska också bestämma omfattningen av revisorns informationsskyldighet. De brott mot bestämmelser eller föreskrifter som kommer fram i samband med revision kan således hänföra sig till de bestämmelser om ekonomiska brott i strafflagen som gäller t.ex. bokföring, sammanslutningsformen i fråga, beskattning, bransch eller affärsverksamhet eller som normerar oegentligheter. Exempelvis misstankar om ett ekonomiskt brott ska således rapporteras när de uppstår under en revision. Väsentliga kan i enskilda fall vara också t.ex. bestämmelser som hänföra sig till statliga stöd samt myndighetsföreskrifter som gäller en specialbransch, varvid brott mot bestämmelser eller föreskrifter också kan hänföra sig till dem.

Den informationsskyldighet som avses i momentet ska uppstå om det under revisionen kommer fram omständigheter som föranleder revisorn att misstänka ett sådant förfarande som strider mot bestämmelser eller myndighetsföreskrifter och som revisorn för

att iaktta god revisionsred ska underrätta revisionsobjektet om. Ett förfarande som föranleder informationsskyldighet kan komma till uttryck som en handling eller en försummelse. Tröskeln för att göra en anmälan ska bedömas enligt den praxis som en omsorgsfull yrkesperson iakttar, och om den upptäckta förseelsen kan anses vara så obetydlig att revisionsobjektet inte ska underrättas om den, behöver anmälan inte göras.

Iakttagande av god revisionsred kan anses förutsätta anmälan om ett förfarande som strider mot bestämmelser eller föreskrifter och som har skett i sammanslutningens eller stiftelsens verksamhet, liksom också på dess vägnar eller till dess förmån. Då har förfarandet kunnat tillgripas av en ansvarig i sammanslutningen eller stiftelsen, en som utövar faktisk beslutanderätt, en arbetstagare eller en uppdragstagare, såsom en bokförare eller ett ombud som står utanför sammanslutningen. Iakttagande av god revisionsred kan också anses förutsätta anmälan om ett förfarande som tillämpas av åtminstone en ansvarig, en som utövar faktisk beslutanderätt och en arbetstagare, om förfarandet hänföra sig till revisionsobjektet. Anmälan ska således kunna gälla t.ex. förskingring eller annan oegentlighet eller misstanke om sådan som riktar sig mot sammanslutningen eller stiftelsen. Det ska också underrättas om ett förfarande som tillämpas av eventuella aktörer som agerar enligt uppdrag, när förfarandet hänföra sig till den granskade sammanslutningen och i övrigt är sådant att en omsorgsfull yrkesperson lämnar en anmälan om det.

Enligt förslaget ska revisorn underrätta den sammanslutning eller stiftelse som är föremål för revision om misstanken. I regel ska anmälan således göras till styrelsen, ett öppet bolags bolagsmän, ett kommanditbolags ansvariga bolagsmän eller till dem som har en motsvarande ställning i sammanslutningen. Anmälan ska också kunna göras till någon annan, som t.ex. verkställande direktören eller förvaltningsrådet. När anmälan görs ska i varje enskilt fall i praktiken beaktas målet att saken ska utredas och korrigerande åtgärder vidtas. Speciellt om det är fråga om en sådan misstanke om ett brottsligt förfarande som riktar sig mot någon av de ansvariga, ska re-

visorn överväga att rikta anmälan med beaktande av det och i den mån det är möjligt primärt göra anmälan till någon annan ansvarig än till den som är misstänkt för förfarandet.

Eftersom sammanslutningen eller stiftelsen ska underrättas när misstanke uppstår, sätter bestämmelsen en låg tröskel för anmälan. Bestämmelsen ska dock också gälla situationer där en förseelse är mer uppenbar än en misstanke. Anmälan ska göras så snart som möjligt efter att misstanken har uppstått. Det ska dock vara godtagbart att revisorn före anmälan försöker utreda de omständigheter som hänför sig till saken i den mån det behövs för att göra en anmälan.

När revisorn underrättar sammanslutningen eller stiftelsen om de misstankar som uppstått, ska revisorn be revisionsobjektet undersöka saken utan ogrundat dröjsmål och vidta lämpliga åtgärder för att ingripa mot förfarandet och förhindra att det upprepas. Någon anmälan av revisorn behövs dock inte längre, om sammanslutningen redan är medveten om förfarandet och har vidtagit lämpliga åtgärder eller om myndighetsgranskning i saken redan pågår.

I 2 mom. i paragrafen föreskrivs om revisorns förfarande i sådana situationer där sammanslutningen eller stiftelsen trots revisorns anmälan inte börjar undersöka saken. Om det vid utredningen av saken framgår att det inte har brutits mot bestämmelser eller föreskrifter, förutsätts det enligt momentet inga vidare åtgärder. I annat fall ska revisionsobjektet vidta lämpliga åtgärder för att ingripa mot förfarandet och förhindra att det upprepas så att revisorn inte blir skyldig att anmäla misstanken till myndigheten.

Lämpliga åtgärder för att ingripa mot förfarandet ska vara avbrytande av det klandervärda förfarandet, korrigerande av förfarandet och eliminering av konsekvenserna. En lämplig åtgärd kan vara t.ex. att korrigera bokföringen eller komplettera noterna till bokslutet eller att kontakta myndigheten för att korrigera eller komplettera felaktiga eller bristfälliga uppgifter som lämnats in. I fråga om misstanke om oegentlighet som riktar sig mot en sammanslutning kan för de ansvariga t.ex. åtgärder för att eliminera konsekvenserna och för arbetstagarna och dem som agerar

enligt uppdrag åtgärder för att förhindra upprepning betraktas som lämpliga. När det gäller en oegentlighet som riktar sig mot en sammanslutning kan det också bli fråga om att t.ex. inleda en rättsprocess eller avtala om ersättning av skador. Om ett förfarande misstänks ha orsakat skada för sådana som står utanför bolaget och det inte kan vidtas åtgärder för att korrigera förfarandet eller eliminera konsekvenserna, ska bolaget t.ex. kunna inleda samtal med myndigheten för att utreda saken. Som en lämplig åtgärd ska också kunna betraktas t.ex. en anmälan till förundersökningsmyndigheten när det är fråga om en brottsmisstanke. I syfte att förhindra att förfarandet upprepas ska sammanslutningen eller stiftelsen t.ex. kunna utveckla sina övervakningssystem, ordna behörighets- och ansvarsstrukturerna, utarbeta anvisningar eller ordna utbildning.

De situationer som hänför sig till brott mot bestämmelser eller föreskrifter kan vara mångahanda och lämpliga åtgärder förutsätter beaktande av förhållandena i varje enskilt fall, och det är därför inte möjligt att ge en uttömmande förteckning över dem. Det huruvida sammanslutningen eller stiftelsen har vidtagit lämpliga åtgärder ska således till slut alltid övervägas från fall till fall. I övervägandet ska kunna beaktas t.ex. hur allvarligt och omfattande det misstänkta förfarandet som strider mot bestämmelser eller föreskrifter är och omfattningen av den eventuella skadan, den för gärningen misstänktes ställning i sammanslutningen eller stiftelsen, förfarandets betydelse i den granskade sammanslutningens eller stiftelsens verksamhet samt förfarandets betydelse för ägare, intressenter och det allmänna intresset.

Om sammanslutningen eller stiftelsen inte utan ogrundat dröjsmål vidtar de åtgärder som förutsätts i bestämmelsen och saken inte är obetydlig, ska revisorn anmäla förfarandet till den behöriga myndighet som ansvarar för undersökningen av ett förfarande som strider mot bestämmelserna eller föreskrifterna.

Skyldigheten att göra en anmälan till myndigheten ska också förutsätta att iakttagandet av bestämmelserna eller föreskrifterna övervakas genom myndighetsåtgärder. Om den norm som det har brutits mot inte är föremål för myndighetsövervakning, förutsätts det

inte någon anmälan. Anmälningsskyldigheten gäller endast anmälan till en finländsk myndighet. Bestämmelsen begränsas alltså till att gälla sådana situationer där en nationell myndighet är behörig i ärendet. Beroende på den bestämmelse eller föreskrift som det har brutits mot ska anmälan kunna göras t.ex. till den myndighet som övervakar branschen eller verksamheten i fråga eller till skatte-, förundersöknings- eller tullmyndigheten. Om det finns flera behöriga myndigheter, ska det räcka med att göra en anmälan till en behörig myndighet. Den föreslagna skyldigheten för revisorn att lämna en anmälan till den behöriga myndigheten mildras de facto av 21 § i förvaltningslagen (434/2003), av vilken följer att även om en handling av misstag har tillställts en myndighet som inte är behörig, ska myndigheten överföra handlingen till den myndighet som den anser vara behörig.

För revisorn har det föreskrivits anmälningsskyldigheter också annanstans i lagstiftningen. Om i någon annan lag för revisorn föreskrivs en uttrycklig skyldighet att anmäla vissa omständigheter till en viss myndighet, ska revisorn primärt följa den bestämmelsen och följa revisionslagen, där den allmänna förpliktelsen är mer omfattande, om inte något annat föreskrivs. Om det åter i någon annan lag för revisorn föreskrivs en mer omfattande möjlighet att göra anmälningar till myndigheten än i revisionslagen, ska den bestämmelsen tillämpas, till den del anmälningsskyldigheten är mer omfattande än den anmälningsskyldighet som föreslås i revisionslagen, om inte något annat föreskrivs.

Obetydliga omständigheter ska enligt lagförslaget inte anmälas till myndigheten. En anmälan ska således inte göras till myndigheten, om saken till sin ekonomiska betydelse eller till sin natur är sådan att den enligt revisorns yrkesmässiga bedömning inte är förenad med allmänt samhällligt intresse. Revisorns skyldighet att anmäla misstankar till myndigheten ska således inte vara lika omfattande som skyldigheten att underrätta själva sammanslutningen eller stiftelsen om dem. Exempelvis enskilda företeelser som hänför sig till användning av bolagets anläggningstillgångar i strid med anvisningarna eller till motsvarande situationer förutsätter

fungerande interna anvisningar och uppföljning, inte myndighetsåtgärder. Inte heller obetydliga brott ska omfattas av anmälningsskyldigheten, eftersom de inte till sin ekonomiska betydelse eller till sin natur är sådana att de förutsätter en anmälan. Som brott som är obetydliga till sin natur kan betraktas t.ex. försummelse att iakttäta tiden för upprättandet av bokslutet eller små brister i bokslutet.

Efter att ha fått den anmälan som avses i 1 mom. ska sammanslutningen eller stiftelsen börja åtgärda saken utan ogrundat dröjsmål. Om sammanslutningen eller stiftelsen förhåller sig passivt till revisorns anmälan och inte vidtar åtgärder eller vidtar dem på ett sätt som snarare visar att syftet är att förlänga utredningen av saken, ska revisorn göra en anmälan som avses i 2 mom. om saken inte är obetydlig.

I den anmälan som görs till myndigheten ska revisorn specificera misstanken och grunderna för den.

I 3 mom. föreskrivs om sekretessbeläggningen av revisorns anmälan. Den anmälan som revisorn gör till myndigheten enligt 2 mom. ska vara sekretessbelagd och på den ska tillämpas vad som i offentlighetslagen föreskrivs om sekretessbelagda myndighetshandlingar. Revisorns anmälan baserar sig på ett lagstadgat undantag från revisorns tystnadsplikt och av den anledningen ska myndigheten behandla anmälan som sekretessbelagd. Genom sekretessen skyddas konfidentialiteten i revisionen.

Enligt 4 mom. ska 1 och 2 mom. i paragrafen inte tillämpas om revisorn till centralen för utredning av penningtvätt ska göra en anmälan enligt lagen om förhindrande och utredning av penningtvätt och av finansiering av terrorism (503/2008).

**5 §. Revisionsanteckning.** I paragrafen föreskrivs om revisionsanteckningar. Paragrafen motsvarar 14 § i gällande lag.

**6 §. Revisionsberättelse.** I paragrafen föreskrivs om revisionsberättelsen. Paragrafen motsvarar 15 § 1—5 mom. i gällande lag.

**7 §. Lämnande av revisionsberättelse till en sammanslutning eller stiftelse.** I paragrafen föreskrivs om den tidpunkt då revisionsberättelsen senast ska lämnas till ett organ i

sammanslutningen eller stiftelsen. Paragrafen motsvarar 15 § 6 mom. i gällande lag.

**8 §. Revisionsprotokoll.** I paragrafen föreskrivs om revisionsprotokollet. Paragrafen motsvarar 16 § i gällande lag.

**9 §. Fastställande av revisionsarvode.** Enligt paragrafen får revisionsarvodet inte fastställas på ett sätt som kan äventyra revisorns oberoende. Paragrafen motsvarar 17 § i gällande lag.

**10 §. Skyldighet för en sammanslutnings eller stiftelses organ att biträda revisorn.** I paragrafen föreskrivs om skyldigheten för en sammanslutnings eller stiftelses organ att biträda revisorn. Paragrafen motsvarar 18 § i gällande lag.

**11 §. Revisors närvaro vid en sammanslutnings eller stiftelses sammanträden.** I paragrafen föreskrivs att en revisor får närvara vid en sammanslutnings eller stiftelses sammanträden, om sammanträdet behandlar frågor som anknyter till revisorns uppdrag. Paragrafen motsvarar 19 § i gällande lag.

#### 4 kap. **Övriga bestämmelser om revisorer**

**1 §. Yrkesetiska principer.** I paragrafen intas de yrkesetiska principerna. Paragrafen motsvarar 20 § i gällande lag.

**2 §. Bibehållande och utvecklande av yrkeskunskap.** En revisor är skyldig att bibehålla och utveckla sin yrkeskunskap. Paragrafen motsvarar 21 § i gällande lag. Skyldigheten enligt bestämmelsen omfattar dock en allt större krets av revisorer, eftersom bestämmelsen också tillämpas på revisorer som har revisionsuppdrag inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Bestämmelsen uttrycker fortbildningskraven enligt artikel 13 i revisionsdirektivet.

Bibehållandet och utvecklandet av yrkeskunskapen är en förutsättning för att en revisor ska ha kvar sitt godkännande och för att ett avbrutet godkännande ska återställas. Tillsynen över bibehållandet och utvecklandet av yrkeskunskapen och utarbetandet av anvisningar i anslutning därtill hör till Revisions-tillsynens uppgifter.

**3 §. Skyldighet att iaktta god revisionssed.** I paragrafen föreskrivs om skyldigheten att

iaktta god revisionssed. Paragrafen motsvarar 22 § i gällande lag.

**4 §. Förvaring av material.** I paragrafen föreskrivs om skyldigheten att förvara revisionsmaterial. Bestämmelsen motsvarar 45 § 3 mom. i gällande lag, men tillämpningsområdet utvidgas. Förvaringen av material gäller utöver de uppdrag som avses i 1 kap. 1 § 1 mom. även verksamhet som avses i 1 kap. 1 § 2 mom. och på vilken lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin tillämpas. Revisorn ska förvara material som gäller dessa uppdrag och uppgifter i minst sex år, om verksamheten hör till den revisionsverksamhet som ska övervakas enligt revisionslagen.

**5 §. Kvalitetssäkring.** I paragrafen föreskrivs om skyldigheten att sörja för kvaliteten i revisionsarbetet och att delta i kvalitetsgranskningen. Paragrafen motsvarar 23 § i gällande lag. Paragrafens tillämpningsområde ändras dock. En revisor ska i fortsättningen även sörja för kvaliteten i sådant revisionsarbete på vilket lagen i lagförslag 2, dvs. lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin, föreslås bli tillämpat.

Det nya tillämpningsområdet innebär att en revisor med stöd av paragrafen är skyldig att sörja för kvaliteten i sitt revisionsarbete och delta i kvalitetsgranskningen. Revisionsarbete som utförs i egenskap av tjänsteman vid statens revisionsverk omfattas dock inte av skyldigheten med stöd av 1 § 3 mom. i revisionslagen.

**6 §. Revisors oberoende ställning.** I paragrafen föreskrivs om en revisors oberoende ställning. Paragrafen motsvarar 24 § i gällande lag. Endast terminologin i 6 mom. 1 och 4 punkten ändras så att den motsvarar det nya revisorssystemet.

**7 §. Revisors jäv.** I paragrafen föreskrivs om en revisors jäv. Paragrafen motsvarar med vissa tekniska preciseringar 25 § i gällande lag.

**8 §. Revisors tystnadsplikt.** I paragrafen föreskrivs om en revisors tystnadsplikt. Paragrafens 1 mom. motsvarar i övrigt gällande 26 § 1 mom., men en hänvisning till det nya 3 mom. föreslås bli fogad till det. Utanför tystnadsplikten ska således i fortsättningen utöver de undantag som det föreskrivs om i

2 mom. också stå det undantag som föreslås bli intaget i det nya 3 mom.

I 2 mom. föreslås en bestämmelse som motsvarar 2 mom. i gällande lag och som gäller de omständigheter som tystnadsplikten inte gäller.

I 3 mom. föreskrivs om ett nytt undantag från revisorns tystnadsplikt. Trots tystnadsplikten får en revisor anmäla misstanke om ett förfarande som strider mot bestämmelser eller föreskrifter till myndigheten.

På författningsnivå finns det inget behov av att förplikta revisorn att för myndigheten hemlighålla brott mot bestämmelser eller föreskrifter. Den föreslagna bestämmelsen ska också möjliggöra det att revisorn vid behov kan anmäla ett klandervärt förfarande som kommit fram under revisionen till myndigheten också före den anmälan till sammanslutningen eller stiftelsen som avses i den föreslagna 3 kap. 4 §. En möjlighet till direktanmälan kan behövas, t.ex. om en anmälan enligt 3 kap. 4 § till sammanslutningen eller stiftelsen skulle innebära en risk för att revisionsmaterial förstörs eller den skulle vara uppenbart onödig, då förfarandet visar att det är fråga om planmässig, brottslig verksamhet. Möjlighet till direktanmälan behövs också för de exceptionella situationer, där en anmälan enligt 3 kap. 4 § till de ansvariga vid den sammanslutning som är föremål för revision kan innebära ett hot mot revisorns eller dennes närståendes liv eller hälsa. Revisorn skulle då kunna anmäla förfarandet direkt till myndigheten.

Med beaktande av revisorns associationsrättsliga roll ska den anmälan till sammanslutningen eller stiftelsen som avses i den föreslagna 3 kap. 4 § dock vara den huvudsakliga förfarandenormen när revisorn under revisionen upptäcker ett förfarande som strider mot bestämmelser eller föreskrifter.

På en anmälan som revisorn gör enligt detta moment ska tillämpas vad som i offentlighetslagen föreskrivs om sekretessbelagda myndighetshandlingar. Revisorns anmälan baserar sig på ett lagstadgat undantag från revisorns tystnadsplikt och av den anledningen ska också myndigheten behandla anmälan som sekretessbelagd. Genom sekretessen

skyddas konfidentialiteten i revisorns verksamhet.

5 kap.

### **Särskilda bestämmelser som gäller revisor för en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad**

**1 §. Maximala mandattider.** I paragrafen föreskrivs om en revisors maximala mandattid i en följd. Bestämmelsen motsvarar med vissa tekniska preciseringar 27 § i gällande lag.

**2 §. Uppgifter som ska ges sammanslutningens styrelse.** I paragrafen föreskrivs om de uppgifter som ska ges styrelsen för en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad. Paragrafen motsvarar med vissa tekniska preciseringar 28 § i gällande lag.

**3 §. Offentliggörande av uppgifter om förvaltning och verksamhet.** I paragrafen föreskrivs om skyldigheten för en revisionssammanslutning som är revisor för en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad att offentliggöra uppgifter om den egna förvaltningen och verksamheten. Paragrafen motsvarar med vissa tekniska preciseringar 29 § i gällande lag.

6 kap.

### **Godkännande och registrering**

**1 §. Godkännande som revisor.** I paragrafen föreskrivs om godkännande av en revisor, en revisors specialkompetens och en revisionssammanslutning.

Enligt 1 mom. söks godkännandet hos Revisionstillsynen som finns vid Patent- och registerstyrelsen. Enligt momentet ska Revisionstillsynen på ansökan godkänna en sökande som uppfyller de villkor för godkännande som anges i 2 § som GR-revisor. Som CGR- och OFGR-revisor ska Revisionstillsynen godkänna en sökande som uppfyller de villkor för godkännande av specialkompetens som anges i 3 § och som revisionssammanslutning en sökande som uppfyller de villkor för godkännande av revisionssammanslutning som anges i 5 §. När beslut i ett ärende som gäller godkännande fattas är det

inte möjligt att tillämpa ändamålsenlighetsprövning, utan beslutsfattandet är bundet till de villkor som anges i lagen och som närmare preciseras genom förordning.

I 2 mom. föreskrivs om giltighetstiden för ett godkännande av en revisor, en revisors specialkompetens och en revisionsammanslutning.

I 3 mom. föreslås ett bemyndigande att utfärda förordning. Närmare bestämmelser om ansökningsförfarandet får utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

2 §. *Villkor för godkännande som GR-revisor.* I 1 mom. föreskrivs om de villkor som ska vara uppfyllda för att en fysisk person på ansökan ska bli godkänd som revisor och införd i det revisorsregister som avses i 9 §. Revisorer som avlagt yrkesexamen för revisor och andra revisorer som uppfyller villkoren för godkännande använder yrkesbeteckningen GR-revisor. GR-kompetensen är den grundläggande kompetens som en fysisk person som vill bli revisor ska förvärva för att kunna vara verksam som revisor. Därefter kan revisorn specialisera sig på revision av företag av allmänt intresse eller revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Bestämmelser om specialkompetenserna finns i 3 §.

Villkoren för godkännande av en GR-revisor överensstämmer med de krav som ställs på en revisor i revisionsdirektivet, och därför är en GR-revisor en sådan lagstadgad revisor som avses i direktivet.

I 1 och 2 punkten i momentet finns allmänna villkor för godkännandet av en revisor. I sak liknar punkterna det som föreskrivs om villkoren för godkännande av en GRM- och CGR-revisor i 30 § 1 mom. 1 och 2 punkten och 31 § 1 mom. 1 och 2 punkten i gällande lag.

Ett villkor för godkännande är enligt 1 punkten att personen inte är försatt i konkurs, inte har begränsad handlingsbehörighet, inte har förordnats en intressebevakare, inte är omyndig och inte har meddelats näringsförbud.

Enligt 2 punkten får personen genom sin verksamhet inte ha visat sig vara olämplig för revisorsuppdrag. I paragrafens 3 mom. finns närmare bestämmelser om när en person anses vara olämplig.

I 3—7 punkten finns särskilda villkor för godkännandet som revisor. Enligt 3 punkten ska personen ha avlagt högskoleexamen. Med en högskoleexamen avses sådana examina enligt 10 § 1 mom. i förordningen om högskolornas examenssystem (464/1998) som kan vara avlagda både vid ett universitet och i en yrkeshögskola. Som alternativ till högskoleexamen kan personen ha tillräcklig praktisk erfarenhet av de uppgifter som anges i punkten. Även en person som saknar högskoleexamen kan godkännas som revisor om han eller hon har minst sju års erfarenhet av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik. Kravet på erfarenhet grundar sig på artikel 11 i revisionsdirektivet.

Eftersom personen också ska uppfylla momentets övriga villkor för godkännande, ska han eller hon också uppfylla kravet i 5 punkten på antingen minst tre års praktisk erfarenhet av revision eller minst 15 års erfarenhet av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik. Av momentets 3 och 5 punkt tillsammans följer att en person som saknar högskoleexamen utöver den erfarenhet som avses i 3 punkten ska ha den tre års praktiska erfarenhet av revision som förutsätts i 5 punkten. Om personen inte har tre års praktisk erfarenhet av revision ska han eller hon ha 15 års praktisk erfarenhet av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik, varvid naturligtvis också villkoret i denna punkt blir uppfyllt.

I 4 punkten föreskrivs om de studier som förutsätts för godkännandet. Bakom bestämmelsen ligger artiklarna 8 och 9 i revisionsdirektivet. De studier som förutsätts består av studier i redovisning och juridik samt andra studier i de ekonomiska vetenskaperna. Närmare bestämmelser om de studier som förutsätts utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

I 5 punkten förutsätts att personen under minst tre års tid har förvärvat praktisk erfarenhet av revision av bokslut eller koncernbokslut eller av granskning av motsvarande ekonomiska kalkyler. Erfarenheten beaktas till fullo endast om den gäller revision eller granskning av motsvarande ekonomiska kalkyler. Avsikten med erfarenhetskravet är att säkerställa förmågan att tillämpa teoretiska

studier också i praktiken. Bestämmelsen grundar sig på artikel 10 i revisionsdirektivet.

Den praktiska erfarenhet som förutsätts i punkten kan vara förvärvat inom såväl den privata som den offentliga sektorn. När denna lag har trätt i kraft har det alltså inte längre någon betydelse från vilken sektor erfarenheten är. Det är endast arten av de uppgifter i vilka erfarenheten har förvärvats som är avgörande.

Alternativt kan också minst 15 års praktisk erfarenhet av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik godkännas som praktisk erfarenhet. Alternativet grundar sig på artikel 11 i revisionsdirektivet.

I 6 punkten är villkoret för godkännande att personen har avlagt revisorsexamen, dvs. GR-examen. Bakom bestämmelsen ligger artikel 7 i revisionsdirektivet. Genom att avlägga revisorsexamen kan personen visa att han eller hon har den yrkeskunskap som krävs av en revisor.

För att en person ska få delta i GR-examen krävs det att en del av de villkor för godkännande som anges i detta moment är uppfyllda. Närmare bestämmelser om deltagandet i examen finns i 4 §. I likhet med det gällande laget består förfarandet för godkännande av två faser. I den första fasen måste sökanden få det tillstånd att delta i examen som avses i 4 §. När personen har avlagt examen med godkänt resultat kan han eller hon ansöka om att bli godkänd som revisor, och då ska alla villkor för godkännande vara uppfyllda.

Enligt 7 punkten är det ett villkor för godkännande att personen har avgett en revisorsförsäkran. I den gällande lagen finns bestämmelser om detta i 30 § 2 mom. och 31 § 2 mom. Också enligt denna lag avges försäkran inför domstolen. Revisorsförsäkran ska avges innan personen godkänns som GR-revisor. CGR- och OFGR-kompetenserna anger en revisors specialkompetens och är inte förenade med avgivande av försäkran.

I 2 mom. föreskrivs om möjligheten att ersätta studierna enligt 1 mom. 4 punkten med extra uppgifter. Om personen inte har genomfört alla studier som krävs, kan dessa ersättas med extra uppgifter. Möjligheten att ersätta de studier som saknas med extra uppgifter finns dock endast i begränsad omfattning och utgångspunkten är att de teoretiska

studier som krävs av en revisor ska genomföras vid en högskola. Närmare bestämmelser om möjligheten att ersätta studier, inklusive i vilken omfattning studier kan ersättas, utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

I 3 mom. föreskrivs det närmare om den lämplighet som avses i 1 mom. 2 punkten. I bedömningen av lämpligheten ingår också att bedöma personens goda anseende, vilket i artikel 4 i revisionsdirektivet förutsätts av en person som godkänns som revisor.

I den gällande lagen finns det inte några närmare bestämmelser om en persons lämplighet. Av det föreslagna momentet framgår det att en person är olämplig, om han eller hon genom en lagakraftvunnen dom under de senaste tre åren har dömts till bötesstraff eller under de senaste fem åren har dömts till fängelsestraff för ett brott som visar att han eller hon är olämplig som revisor. Typiska brott som visar att en person inte är lämplig är olika ekonomiska brott, t.ex. bokföringsbrott, gäldenärsbrott, olika bedrägerier, förskingringar samt förfalsknings- och skattebrott.

Enligt momentet anses personen inte heller vara lämplig, om han eller hon annars genom sin tidigare verksamhet har visat sig vara uppenbart olämplig för revisorsuppdrag. En person är t.ex. uppenbart olämplig om han eller hon har lämnat Revisionstillsynen felaktiga uppgifter.

Revisionstillsynen har inte någon allmän skyldighet att reda ut om personen är lämplig, utom när det gäller straff- och bötesregistren. Revisionstillsynen kan också begära att sökanden lämnar de upplysningar som eventuellt behövs.

Enligt 4 mom. kan en person vars godkännande som en disciplinär påföljd har återkallats helt och hållet med stöd av 10 kap. 2 § 1 mom. 1 eller 2 punkten inte på nytt godkännas förrän tre år förflutit från återkallandet. Den ovillkorliga karenstiden gäller också situationer där revisionsnämnden konstaterar att godkännandet till följd av revisorns förfarande skulle ha återkallats i en situation där godkännandet som revisorn inte är i kraft vid tidpunkten för beslutsfattandet eftersom det redan har avbrutits eller återkallats.

Den tidsgräns på tre år som avses i momentet räknas från den tidpunkt då godkännandet återkallades. Ändringssökande har i regel en uppskjutande effekt på återkallandet. Tidsfristen på tre år ska då räknas från den tidpunkt då beslutet om återkallande vunnit laga kraft. Enligt 10 kap. 2 § kan Revisionstillstyren bestämma att ett beslut som gäller återkallande av ett godkännande ska verkställas trots att besvär har anförts. Godkännandet som revisorn återkallas i så fall genast och tidsfristen på tre år börjar löpa redan från denna tidpunkt.

I 5 mom. föreskrivs om godkännande av revisorer som godkänts i något annat land. Bestämmelsen grundar sig på artikel 14 i revisionsdirektivet. Enligt momentet ska en revisor som har godkänts i någon annan EES-stat och en person som med stöd av ett avtal om ömsesidigt erkännande av yrkesbehörighet har yrkesbehörighet för revisorsverksamhet i någon annan stat godkännas som GR-revisor. Före godkännandet ska personen dock genomgå ett behörighetsprov med godkänt resultat.

I 6 mom. bemyndigas arbets- och näringsministeriet att utfärda förordning. Genom förordning utfärdas närmare bestämmelser om de studier, den möjlighet att ersätta studier med extra uppgifter, de krav på erfarenhet, de examina och examensfordringar, det innehåll i revisorsförsäkran samt det behörighetsprov som avses i denna paragraf.

**3 §. Villkor för godkännande av specialkompetenserna CGR och OFGR.** I paragrafen föreskrivs om de villkor som ska vara uppfyllda för att en revisor ska godkännas som CGR- eller OFGR-revisor. Enligt lagen har alltså en revisor möjlighet att skaffa två olika specialkompetenser. I den ena specialiserar sig revisorn på revision av sådana företag av allmänt intresse som avses i 1 kap. 1 § i bokföringslagen, dvs. av sammanslutningar som är föremål för handel på en reglerad marknad, samt på revision av kreditinstitut och försäkringsanstalter. Denna specialisering tjänar dock också revision av andra större och internationella företag. I den andra specialiserar sig revisorn på revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Endast GR-revisorer som är antecknade i revisorsregistret kan godkännas för en special-

kompetens. I praktiken kan Revisionstillstyren samtidigt godkänna sökanden som GR-revisor och för CGR- eller OFGR-specialkompetens, under förutsättning att sökanden uppfyller både villkoren för godkännande för den grundläggande kompetensen och specialkompetensen.

I 1 mom. föreskrivs om de villkor som ska vara uppfyllda för att en GR-revisor som fortfarande uppfyller behörighetsvillkoren i 2 § 1 och 2 punkten ska godkännas som CGR-revisor.

I 1 punkten förutsätts att revisorn har avlagt högre högskoleexamen eller alternativt har tillräcklig praktisk erfarenhet. Med en högre högskoleexamen avses högre högskoleexamina enligt förordningen om högskolornas examenssystem. Ett alternativ till högre högskoleexamen är att sökanden i fem års tid har varit verksam som GR-revisor eller har minst sju års praktisk erfarenhet av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik. Erfarenheten av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik kan ingå i den erfarenhet som revisorn redan har förvärvat t.ex. för att uppfylla det krav på praktisk erfarenhet som enligt 2 § 1 mom. 3 eller 5 punkten ska vara uppfyllt när personen ansöker om godkännande som GR-revisor.

I 2 punkten förutsätts att revisorn har påvisat sin yrkeskunskap genom att prestera ett godkänt resultat i specialiseringsexamen för revisor för företag av allmänt intresse, dvs. CGR-specialiseringsexamen.

I 2 mom. föreskrivs om de villkor som ska vara uppfyllda för att en GR-revisor som fortfarande uppfyller behörighetsvillkoren i 2 § 1 och 2 punkten ska godkännas som OFGR-revisor. En OFGR-revisor har specialiserat sig på revisioner inom den offentliga förvaltningen och ekonomin och på dess särdrag.

De villkor som föreskrivs i 1 punkten motsvarar villkoren för godkännande av en CGR-revisor enligt 1 mom. 1 punkten.

I 2 punkten i momentet förutsätts att revisorn har genomfört de studier som uppgiften som revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin förutsätter eller under minst ett år och sex månader har förvärvat erfarenhet av uppgifter inom den offentliga förvaltningen och ekonomin.



Den erfarenhet som avses i punkten kan ingå i den erfarenhet som revisorn redan har förvärvat t.ex. för att uppfylla det krav på praktisk erfarenhet som enligt 2 § 1 mom. 3 eller 5 punkten ska vara uppfyllt när personen ansöker om godkännande som GR-revisor. Närmare bestämmelser om de uppgifter inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som avses i denna punkt utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

I 3 punkten förutsätts att revisorn har påvisat sin yrkeskunskap genom att prestera ett godkänt resultat i specialiseringsexamen för revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin, dvs. OFGR-specialiseringsexamen.

I 3 mom. föreskrivs om ett undantag från det krav på studier som avses i 2 mom. 2 punkten. Undantag från kravet kan göras, om revisorn har presterat ett godkänt resultat i extra uppgifter som behandlar studieämnen. Om revisorn inte har genomfört alla studier som krävs, kan dessa ersättas med extra uppgifter. Möjligheten att ersätta de studier som saknas med extra uppgifter finns dock endast i begränsad omfattning och utgångspunkten är att studierna ska genomföras vid en högskola. Närmare bestämmelser om möjligheten att ersätta studier, inklusive i vilken omfattning studier kan ersättas, utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

I 4 mom. föreskrivs om godkännande av revisorer som godkänts i något annat land som CGR- eller OFGR-revisor. Bestämmelsen grundar sig på artikel 14 i revisionsdirektivet. Enligt momentet ska en revisor som har godkänts i någon annan EES-stat och en person som med stöd av ett avtal om ömsesidigt erkännande av yrkesbehörighet har yrkesbehörighet för revisorsverksamhet i någon annan stat godkännas som CGR- och OFGR-revisor. Före godkännandet ska personen dock genomgå ett behörighetsprov med godkänt resultat.

I 5 mom. bemyndigas arbets- och näringsministeriet att utfärda förordning. Genom förordning utfärdas närmare bestämmelser om de studier, den möjligheten att ersätta studier med extra uppgifter, de krav på praktisk erfarenhet, de examina och examensford-

ringar och det behörighetsprov som avses i denna paragraf.

4 §. *Examina och deltagande i examina.* I paragrafen föreskrivs om examina och deltagande i examina. I 1 mom. föreslås bestämmelser om minimiantalet examina under ett kalenderår. GR-examen samt CGR- och OFGR-specialiseringsexamina ordnas minst en gång per kalenderår.

I examen kan enligt 2 mom. delta endast en person som av Revisionstillsynen har fått tillstånd att delta i examen. Tillståndet är i kraft under det år tillståndet beviljas och de fem därpå följande kalenderåren.

Bestämmelser om villkoren för beviljande av tillståndet finns i 3—5 mom. Tillstånd ska beviljas en sökande som uppfyller villkoren för att delta i examen, och Revisionstillsynen får inte tillämpa ändamålsenlighetsprövning vid avgörandet av ärendet.

I 3 mom. finns bestämmelser om de villkor som sökanden ska uppfylla för att få tillstånd att delta i GR-examen. Villkoren har en koppling till villkoren för att bli godkänd som GR-revisor. För att få tillstånd att delta i examen ska personen till den del som anges i momentet uppfylla villkoren för godkännande som GR-revisor. I övrigt bedöms villkoren efter examen när ansökan om godkännande behandlas.

I momentet förutsätts att personen ska uppfylla kravet i 2 § 1 mom. 3 punkten på högskoleexamen eller sju års praktisk erfarenhet. Dessutom ska personen ha genomfört de studier som avses i 4 punkten i samma moment. Det är dock möjligt att göra undantag från kravet på studier om personen utför extra uppgifter som behandlar de studieämnen som saknas. Med extra uppgifter avses de extra uppgifter som det föreskrivs om i 2 § 2 mom. Dessutom ska personen ha förvärvat den praktiska erfarenhet som avses i 2 § 1 mom. 5 punkten så att högst 12 månader av den föreskrivna tiden saknas. Detta innebär att personen ska ha antingen minst två års praktisk erfarenhet av revision av bokslut eller koncernbokslut eller av granskning av motsvarande ekonomiska kalkyler eller minst 14 års erfarenhet av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik. De 12 månader som saknas kan alltså skaffas också efter examen.

I 4 mom. föreskrivs om de villkor som sökanden ska uppfylla för att få tillstånd att delta i CGR-examen. Det förutsätts att personen har avlagt GR-examen med godkänt resultat. Personen kan dock också få tillstånd att avlägga en specialiseringsexamen, om han eller hon har tillstånd att delta i GR-examen. I praktiken kan tillståndet att delta i GR-examen och en specialiseringsexamen beviljas samtidigt. Dessutom förutsätts att personen uppfyller det behörighetskrav som anges i 3 § 1 mom. 1 punkten. Om personen inte har avlagt högre högskoleexamen, får tillstånd att delta beviljas även om 12 månader saknas av den praktiska erfarenhet som förutsätts.

I 5 mom. föreskrivs om de villkor som sökanden ska uppfylla för att få tillstånd att delta i OFGR-examen. Det förutsätts att personen har avlagt GR-examen med godkänt resultat. Personen kan dock också få tillstånd att avlägga en specialiseringsexamen, om han eller hon har tillstånd att delta i GR-examen. I praktiken kan tillståndet att delta i GR-examen och en specialiseringsexamen beviljas samtidigt. Dessutom förutsätts att personen uppfyller det behörighetskrav som anges i 3 § 2 mom. 2 punkten. Om personen inte har avlagt högre högskoleexamen, får tillstånd att delta beviljas även om 12 månader saknas av den praktiska erfarenhet som förutsätts. Tillstånd får beviljas även om personen saknar högst sex månader av den erfarenhet av uppgifter inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som avses i 3 § 2 mom. 2 punkten. Undantag från kravet på genomförda studier kan göras, om personen utför extra uppgifter som behandlar de studieämnen som saknas.

I 6 mom. föreskrivs om de situationer då sökanden har beviljats tillstånd att delta i såväl revisorsexamen som en specialiseringsexamen. En person kan delta i en specialiseringsexamen endast om han eller hon samtidigt deltar i GR-examen. Detta innebär i praktiken att personen deltar i båda examina vid samma examenstillfälle eller att personen redan har deltagit i revisorsexamen, men det inte ännu finns uppgifter om huruvida examen är godkänd när personen deltar i specialiseringsexamen.

I momentet föreskrivs också om de situationer då GR-examen inte godkänns, men specialiseringsexamen avläggs med godkänt resultat. I sådana fall är resultatet av specialiseringsexamen i kraft det kalenderår examen avläggs och de fem följande kalenderåren. Om personen inte avlägger GR-examen under denna tid upphör resultatet av specialiseringsexamen att gälla och måste avläggas på nytt. GR-examen är en examen som mäter revisorns grundläggande kunskaper och en person som upprepade gånger misslyckas i examen eller upprepade gånger låter bli att delta, anses inte heller ha den yrkeskunskap som specialiseringskompetensen antyder.

I 7 mom. föreslås ett bemyndigande att utfärda förordning. Närmare bestämmelser om ansökningsförfarandet får utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

5 §. *Villkor för godkännande som revisionsammanslutning.* I paragrafen föreskrivs om villkoren för godkännande som revisionsammanslutning. Paragrafens 1 mom. motsvarar delvis 33 § 1 mom. och 34 § 1 mom. i gällande lag. I momentet föreskrivs i första hand om de sammanslutningsformer som en revisionsammanslutning kan vara verksam i. Till skillnad från gällande 33 och 34 § kan en revisionsammanslutning också bedriva verksamhet i andelslagsform.

I 1 punkten föreslås en bestämmelse som motsvarar 33 § 1 mom. 1 punkten och 34 § 1 mom. 1 punkten i gällande lag och som gäller förutsättningarna att vara verksam som en oberoende revisionsammanslutning.

Bestämmelsen i 2 punkten motsvarar annars i sak 33 § 1 mom. 2 punkten och 34 § 1 mom. 2 punkten i gällande lag, men den beaktar också verksamhet i andelslagsform. I punkten anges en begränsning i fråga om fördelningen av det röstetal som andelslagens medlemmar och fullmäktigeledamöter har. I gällande lag finns redan en begränsning som följer motsvarande princip i fråga om de andra bolagsformerna.

I 3 punkten anges begränsningar för sammansättningen av revisionsammanslutningens styrelse. Punkten motsvarar 33 § 1 mom. 3 punkten och 34 § 1 mom. 3 punkten i gällande lag, förutom att bestämmelserna om begränsningar i bolagsstyrelsens sammansättning lindras. Begränsningen gäller inte längre

minst två tredjedelar på det sätt som avses i den gällande lagen, utan det räcker att mer än hälften av ledamöterna och ersättarna i samt ordföranden och vice ordföranden för styrelsen i ett aktiebolag eller andelslag är revisorer eller i en EES-stat godkända revisorer, vilka arbetar i sammanslutningen.

I 2 och 3 punkten kan som revisorer beaktas GR-, CGR- och OFGR-revisorer. Villkoren i 2 och 3 punkten överensstämmer med de krav på sammansättningen i revisions-sammanslutningens förvaltnings- eller ledningsorgan som ställs i artikel 3.4 c i revisionsdirektivet.

Det föreslås att en ny 4 punkt fogas till momentet. I punkten förutsätts att revisions-sammanslutningens ansvariga bolagsmän, verkställande direktör, dennes ställföreträdare, medlem eller suppleant i styrelsen inte genom sin verksamhet har visat sig vara olämpliga för uppgiften som ansvarig i en revisionsammanslutning. Samtidigt som kravet i 3 punkten lindras jämfört med gällande lag, är det nödvändigt att alltjämt säkerställa att sammanslutningen fortsättningsvis har gott anseende och att ledningen inte är olämplig för ansvariga uppgifter i revisionsammanslutningen.

Bestämmelsen grundar sig på artikel 4 i revisionsdirektivet, i vilken det förutsätts att en revisionsammanslutning ska ha gott anseende.

I 2 mom. preciserar lämpligheten hos de personer som avses i 1 mom. 4 punkten. En person är olämplig för uppgiften på det sätt som avses i 1 mom. 4 punkten, om personen genom en lagakraftvunnen dom under de senaste tre åren har dömts till bötesstraff eller under de senaste fem åren har dömts till fängelsestraff för ett brott som visar att han eller hon är olämplig som ansvarig i en revisionsammanslutning. Personen anses inte heller vara lämplig för uppgiften, om han eller hon annars genom sin tidigare verksamhet har visat sig vara uppenbart olämplig för uppgiften som ansvarig i en revisionsammanslutning. Med sådan verksamhet avses t.ex. lämnande av felaktiga uppgifter till tillsynsmyndigheten.

Revisionstillsynen har inte någon allmän skyldighet att reda ut om personen är lämplig, utom när det gäller straff- och bötesregistren.

I 3 mom. föreskrivs om godkännande av utländska sammanslutningar. Momentet motsvarar i övrigt 33 § 2 mom. och 34 § 2 mom. i gällande lag, men i det föreslagna momentet beaktas verksamhet i andelslagsform så att ett omnämnande av andelslag tas med bland bolagsformerna.

**6 §. Rätt att använda yrkesbeteckning.** I paragrafen föreslås en bestämmelse om rätten att använda en yrkesbeteckning. Revisors yrkesbeteckningar, vilka anger en fysisk persons kompetens, samt revisionsammanslutning är skyddade beteckningar. Även förkortningarna GR, CGR och OFGR skyddas genom bestämmelsen. En person vars godkännande inte är i kraft har inte rätt att använda yrkesbeteckningen i fråga. Yrkesbeteckningen får alltså inte användas av en person vars godkännande har avbrutits eller återkallats.

I 1 mom. föreskrivs om rätten att använda yrkesbeteckningen GR-revisor och den förkortning som syftar på denna. Denna yrkesbeteckning får endast användas av en fysisk person som godkänts som revisor i enlighet med 1 §.

I 2 mom. föreskrivs om rätten att använda yrkesbeteckningen CGR-revisor och den förkortning som syftar på denna. Denna yrkesbeteckning får endast användas av en revisor som godkänts som CGR-revisor i enlighet med 1 §.

I 3 mom. föreskrivs om rätten att använda yrkesbeteckningen OFGR-revisor och den förkortning som syftar på denna. Denna yrkesbeteckning får endast användas av en revisor som godkänts som OFGR-revisor i enlighet med 1 §.

Beteckningen revisionsammanslutning får enligt 4 mom. endast användas av en revisionsammanslutning som godkänts i enlighet med 1 §.

**7 §. Avbrytande och återställande av ett godkännande.** I paragrafen föreskrivs om avbrytande och återställande av ett godkännande. Paragrafen gäller avbrytande och återställande av både ett godkännande av en GR-revisor och ett godkännande för en CGR- och OFGR-specialkompetens.

I 1 mom. 1 punkten föreskrivs om avbrytande av ett godkännande på begäran av revisorn. Revisorn kan också avbryta enbart

godkännandet som CGR- eller OFGR-revisor, dvs. CGR- eller OFGR-specialkompetensen. Om en person avbryter ett godkännande som GR-revisor, avbryts också specialkompetenserna.

Motsvarande bestämmelser finns också i 36 § 1 mom. i gällande lag. Möjligheten enligt gällande lag att avbryta ett godkännande för viss tid slopas dock. Lagen ska inte heller längre innehålla en bestämmelse om att godkännandet avbryts tills vidare. Detta är onödigt eftersom avbrytandet innebär att godkännandet upphör tills det på ansökan senare eventuellt återställs.

Godkännandet avbryts om revisorn eller revisionssammanslutningen efter eget övervägande skriftligen begär det. Begäran förutsätter inte att avbrytandet motiveras på något sätt. Revisionstillsynen fattar beslutet om att godkännandet avbryts, och godkännandet avbryts när beslutet vunnit laga kraft.

I 2 punkten föreskrivs om avbrytande av ett godkännande på grund av att revisorn avlidit. Revisionstillsynen avbryter på eget initiativ godkännandet när den fått kännedom om att revisorn avlidit.

Enligt 3 punkten avbryts en revisors godkännande också om revisorn inte har betalat de avgifter som avses i 11 kap. 2 § inom rimlig tid efter det att han eller hon fått en anmärkning om saken. Åtgärder för att avbryta ett godkännande ska dock inte vidtas på grund av korta dröjsmål med betalningarna. Revisorn ska dessutom beredas tillfälle att korrigera sin försummelse inom en skälig tid. Om avgiften trots betalningsanmärkning inte betalas kan Revisionstillsynen avbryta godkännandet.

I 2 mom. föreskrivs om återställande av ett avbrutet godkännande. Ett godkännande ska återställas om de villkor som anges i momentet är uppfyllda. Vid beslutet om återställande tillämpas inte ändamålsenlighetsprövning. Sökanden är skyldig att lämna de uppgifter som behövs för avgörandet av ansökan. Om godkännandet av en revisor har avbrutits med stöd av 1 mom. 1 punkten på revisorns egen begäran, kan revisorn t.ex. lämna in intyg över utbildning som visar att han eller hon bibehållit och utvecklat yrkeskunskapen.

Det nuvarande förfarandet där en revisor avbryter sitt godkännande för den tid han el-

ler hon inte är verksam i revisorsuppgifter kan fortsätta, eftersom godkännandet på ansökan ska återställas om villkoren för godkännande och kravet på bibehållande och utvecklande av yrkeskunskapen är uppfyllda för sökandens del.

Om godkännandet har avbrutits med stöd av 1 mom. 3 punkten, kan godkännandet återställas, om sökanden fortfarande uppfyller villkoren för godkännande och kravet i 4 kap. 2 § på bibehållande och utvecklande av yrkeskunskapen. Dessutom krävs att sökanden har betalat de avgifter som förfallit till betalning.

**8 §. Revisorsexamensregistret.** I paragrafen ingår bestämmelser om revisorsexamensregistret, den som för registret, registrets användningsändamål, de uppgifter som ska införas i registret och den tid uppgifterna ska bevaras.

Enligt 1 mom. förs registret över dem som deltagit i GR-, CGR- och OFGR-examina och i det lämplighetsprov som avses i 2 och 3 §. I registret införas dessutom uppgifter om sådana som deltagit i ett kompletteringsprov för OFGR-revisorer med stöd av 12 § 22 mom. i lagförslag 2. Registret förs av Revisionstillsynen.

Enligt 2 mom. förs registret för bevarande av uppgifter om examina och prov, för skötseln av Revisionstillsynens uppgifter samt för uppföljning av hur väl systemet fungerar.

I registret införas enligt 3 mom. namn och personbeteckning samt uppgifter om examens eller provets namn och resultat samt tidpunkten för när examen eller provet avlagts. Om en avlagd specialiseringsexamen upphör att gälla enligt 4 § 6 mom., ska också detta antecknas i registret.

Enligt 4 mom. ska uppgifterna bevaras i registret i 50 år. Med tanke på registrets användningsändamål är det motiverat att bevara uppgifterna eftersom en avlagd examen eller ett avlagt prov ska vara ett villkor för godkännande som GR-revisor och för en specialkompetens. Uppgifterna om att en examen eller ett prov har avlagts måste vid behov kunna kontrolleras i efterhand.

**9 §. Revisorsregistret.** I paragrafen föreskrivs om revisorsregistret, den som för registret, registrets användningsändamål, de uppgifter som ska införas i registret och den

tid uppgifterna ska bevaras. Revisorsregistret är delvis ett personregister och till denna del finns bestämmelser om det på lagnivå, när det är fråga om sådan behandling av personuppgifter som det enligt 10 § 1 mom. i grundlagen ska föreskrivas om genom lag. Innehållet i registret ska också uppfylla de detaljerade krav som ställs på register i artiklarna 1517 i revisionsdirektivet, och därför får närmare bestämmelser om registrets innehåll utfärdas genom förordning av statsrådet.

Enligt 1 mom. förs revisorsregistret av Revisionstillsynen. Revisorsregistret förs för att det ska vara möjligt för var och en som t.ex. behöver revisionstjänster att få uppgifter om vem som är revisor samt andra möjligen behövliga uppgifter om dessa. Dessutom förs registret i syfte att övervaka revisorernas verksamhet och återställa godkännanden.

I 2 mom. föreskrivs om de uppgifter som ska föras in i revisorsregistret.

Enligt 1 punkten införs namn och personbeteckning i fråga om fysiska personer. Om personen saknar finsk personbeteckning införs personens födelsetid. I fråga om sammanslutningar införs firma samt företags- och organisationsnummer.

Enligt 2 punkten införs registreringsdatum och det identifikationsnummer som tilldelas revisorn vid registreringen. För identifieringen av en revisor är det alltså möjligt att utöver personbeteckning och företags- och organisationsnummer också använda revisorns identifikationsnummer.

Enligt 3 punkten införs postadress och telefonnummer i registret.

Enligt 4 punkten införs i registret uppgifter om revisorns kompetens som GR-, CGR- och OFGR-revisor eller –revisionssammanslutning samt den tidpunkt då kompetensen godkänts och då den upphör. Om godkännandet av en revisor avbryts med stöd av 7 § eller återkallas med stöd av 10 kap. 2 § införs den tidpunkt då godkännandet upphört i registret.

Enligt 5 punkten införs tidpunkten för när ett godkännande upphört på revisorns eget initiativ och tidpunkten för återställande av ett godkännande.

Enligt 6 punkten införs i registret en varning eller anmärkning som tilldelats revisorn

med stöd av 10 kap. 1 § och ett återkallande av ett godkännande med stöd av 10 kap. 2 §. Som återkallande av ett godkännande registreras uppgifter om återkallanden av såväl GR- som CGR- eller OFGR-godkännanden.

Enligt 7 punkten ska i fråga om revisionsammanslutningens ägare i registret införas namn och personbeteckning eller, om personbeteckning saknas, födelsetid samt företags- och organisationsnummer och postadresser samt, i fråga om medlemmar i styrelse eller motsvarande organ samt verkställande direktören och dennes ställföreträdare, namn och personbeteckning eller, om personbeteckning saknas, födelsetid och postadress.

I 3 mom. föreskrivs om den tid som uppgifter som införs i revisorsregistret ska bevaras. En del av de uppgifter som antecknats i registret bevaras i 30 år från det att godkännandet av revisorn helt och hållet har avbrutits eller återkallats, dvs. tills personen i fråga inte längre är revisor. Andra uppgifter bevaras kortare tider än denna. Enligt gällande lag ska alla uppgifter om en revisor avföras ur registret om godkännandet avbryts eller återkallas.

Till de uppgifter som enligt 1 punkten ska bevaras i 30 år hör en persons eller sammanslutning identifieringsuppgifter, uppgifter om registreringen, kompetenser och den tidpunkt då kompetensen godkänns eller upphörs samt tidpunkten för när ett godkännande upphört på revisorns eget initiativ och tidpunkten för återställande av ett godkännande. Uppgifterna bevaras i 30 år eftersom uppgifterna om godkännande av en revisor och om godkännandets giltighetstid måste kunna kontrolleras också i efterhand.

I 2 punkten föreskrivs om avförande ur registret av uppgifter om anmärkning, varning och återkallande av ett godkännande. Uppgifter om återkallande ska bevaras i registret i 10 år från det att beslutet om återkallande har vunnit lag kraft. Enligt gällande lag registreras inte uppgifter om återkallande, eftersom en person avförs ur registret helt och hållet om godkännandet återkallas. Enligt momentet bevaras ett beslut om anmärkning i registret i tre år och ett beslut om varning i sex år från det att beslutet om sanktionen i fråga har vunnit lag kraft.

I 3 punkten finns bestämmelser om bevaringen av andra uppgifter som ska antecknas i registret. Dessa uppgifter bevaras tills godkännandet har helt och hållet avbrutits eller återkallats genom ett lagakraftvunnet beslut, dvs. tills personen i fråga inte längre är revisor.

Paragrafens 4 mom. motsvarar med vissa tekniska preciseringar 37 § 2 mom. i gällande lag, förutom när det gäller införande i registret av uppgifter om revisorer som har godkänts och registrerats i en annan stat än en EES-stat.

I 5 mom. föreskrivs om möjligheten att genom förordning av statsrådet utfärda närmare bestämmelser om de uppgifter som ska antecknas i registret och om registerföringen.

**10 §. Skyldighet att anmäla ändringar i villkoren för godkännande och i registeruppgifterna.** I paragrafen föreskrivs om revisorns skyldighet att anmäla ändringar i villkoren för godkännande och se till att de uppgifter som finns om honom eller henne i registret är aktuella. Detta är en förutsättning för att det ska vara möjligt att hålla revisorsregistret uppdaterat.

Enligt 1 mom. ska revisorn utan dröjsmål anmäla ändringar i villkoren för godkännande till Revisionstillsynen. Revisorn ska således meddela t.ex. om han eller hon försätts i konkurs eller meddelas näringsförbud. Revisorn ska också anmäla ändringar i uppgifterna i revisorsregistret. Anmälningsskyldigheten gäller inte de fysiska personer eller de sammanslutningar vars godkännande har avbrutits eller återkallats, dvs. sådana som inte längre är revisorer. I fråga om dessa bevaras inte sådana uppgifter som kräver uppdatering i registret.

I 2 mom. föreskrivs att skyldigheten att anmäla ändringar i registeruppgifterna också gäller revisorer som har registrerats i en annan stat än en EES-stat.

**11 §. Erhållande av uppgifter ur registren.** I paragrafen föreskrivs om erhållande av uppgifter ur de register som avses i denna lag, dvs. revisorsexamensregistret och revisorsregistret.

I 1 mom. föreskrivs om utlämnande av uppgifter ur revisorsregistret på elektronisk väg. En del av de uppgifter som ska införas i revisorsregistret måste vara lättillgängliga för

dem som använder sig av revisionstjänster och även för andra intressentgrupper så att de t.ex. kan försäkra sig om vem som är revisor, om revisorn har t.ex. CGR- eller OFGR-kompetens och revisorns kontaktuppgifter. För att detta ska vara möjligt innehåller momentet bestämmelser om offentliggörande av registeruppgifterna i det allmänna datanätet. Slutleden till en fysisk persons personbeteckning får dock inte offentliggöras.

Som specialbestämmelse åsidosätter det föreslagna 1 mom. bestämmelserna om utlämning av personuppgifter i 16 § 1 mom. i offentlighetslagen. Enligt den sistnämnda bestämmelsen får personuppgifter ur en myndighets personregister lämnas ut i form av en utskrift eller i elektronisk form endast om mottagaren enligt personuppgiftslagen (523/1999) har rätt att hantera sådana personuppgifter. Ett sådant villkor angående uppgifternas användningsändamål kan inte tillämpas när personuppgifter om revisorer lämnas ut via ett elektroniskt datanät. Begränsningen behövs inte med tanke på integritetsskyddet, eftersom de uppgifter som lämnas ut hänför sig till yrkesutövningen och slutleden till en revisors personbeteckning inte får lämnas ut via internet.

I momentet föreslås dessutom bestämmelser om avlägsnande av uppgifterna från det allmänna datanätet. Uppgifterna om en viss revisor ska finnas tillgängliga på elektronisk väg endast så länge verksamheten som revisor fortgår. Uppgifterna om revisorn ska avlägsnas från internet utan obefogat dröjsmål, om godkännandet av en revisor helt och hållet har avbrutits med stöd av 7 § eller återkallats med stöd av 10 kap. 2 § genom ett lagakraftvunnet beslut.

Enligt 2 mom. har var och en rätt att mot ersättning av kostnaderna få utdrag ur och kopior av uppgifter i revisorsexamensregistret och revisorsregistret. Rätten att erhålla uppgifter omfattar dock inte slutleden till fysiska personers personbeteckning, om det inte finns en godtagbar grund för att erhålla uppgiften. I 2 mom. föreskrivs också om rätten att elektroniskt få uppgifter om, utdrag ur och intyg över de anteckningar som gjorts i registren.

7 kap. **Styrning, utveckling och tillsyn**

**1 §. Revisionstillsynen.** I paragrafen föreskrivs det om organiseringen av tillsynen över revisorer. Revisionen är en viktig del av ett bolags ekonomiska rapporteringskedja och den spelar en viktig roll för tillförlitligheten i de ekonomiska uppgifterna. Revisionen har en viktig associationsrättslig uppgift och en uppgift när det gäller att hålla kontroll över användningen av offentligrättsliga samskaps medel och offentliga medel. Revisionen tjänar också det allmänna samhällsintresset. Den spelar en viktig roll när det gäller att stödja ekonomisk stabilitet och bekämpa grå ekonomi. Den offentliga tillsynen över revisorer regleras i revisionsdirektivet och i EU:s revisionsförordning, och i bägge framhävs den offentliga myndighetstillsynens betydelse för att främja revisionens tillförlitlighet och kvalitet samt för tillsynen över branschen. Revisionstillsynens roll har också vuxit när det gäller utvecklandet av revisionsnormer samt EU-samarbetet och det internationella samarbetet.

Enligt *1 mom.* ska Revisionstillsynen finnas vid Patent- och registerstyrelsen. I lagen om Patent- och registerstyrelsen (578/2013) föreskrivs det att tillsynen över revisorer ska skötas av Patent- och registerstyrelsen. Revisionstillsynen är ett av myndighetens ansvarsområden, så om inget annat bestäms i denna lag, ska på tillsynens ledning och beslutsrätt tillämpas vad som föreskrivs i lagen om Patent- och registerstyrelsen.

I *2 mom.* föreslås ett bemyndigande att utfärda förordning. Genom förordning av statsrådet får det utfärdas närmare bestämmelser om organiseringen av Revisionstillsynen vid Patent- och registerstyrelsen samt om det förfarande som ska tillämpas vid tillsynen.

**2 §. Revisionstillsynens uppgifter.** I paragrafen föreskrivs det om Revisionstillsynens uppgifter. Revisionstillsynen ska enligt *1 mom.* svara för den allmänna styrningen och utvecklingen av revisionen samt för tillsynen över revisorer. Uppgifterna omfattar precis som enligt det nuvarande systemet såväl styrande och utvecklande uppgifter som föregripande och disciplinär tillsyn över revisorernas verksamhet. I lag ska det inte före-

skrivas om de specifika tillsynsmetoderna eller tillsynens omfattning. Tillsynsnivån och riktandet av tillsynen ska följas upp i samband med resultatstyrningen av Patent- och registerstyrelsen. Arbets- och näringsministeriet svarar för resultatstyrningen av Patent- och registerstyrelsen och för regleringen om revision.

Enligt *1 punkten* ska Revisionstillsynen godkänna revisorer samt ansvara för systemet för godkännande och utvecklingen av systemet. Uppgifterna omfattar även ansvaret för examenssystemet och utvecklingen av det.

Enligt *2 punkten* ska Revisionstillsynen utöva tillsyn över att revisorerna i sin verksamhet följer revisionslagen, bestämmelser som utfärdats med stöd av den och lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin, som är lagförslag 2 i denna proposition. Som en del av tillsynen över att dessa lagar följs övervakas även iakttagandet av god revisionsbedömning. Som en etablerad del av övervakningen av iakttagandet av god revisionsbedömning bedöms även hur revisorerna fullgör skyldigheter enligt andra lagar.

Revisionstillsynen kan inleda en undersökning av lagenligheten i en revisors förfarande, t.ex. i ett enskilt revisionsuppdrag, utifrån ett klagomål mot revisorn eller utifrån någon annan information som Revisionstillsynen fått eller som blivit offentlig. Påförandet av eventuella administrativa påföljder för revisorn omfattas av den vid Revisionstillsynen verksamma revisionsnämndens beslutsrätt på det sätt som föreskrivs i 5 §.

Tillsyn kan också utövas enligt temagranskningar eller som annan stickprovsaktig tillsyn, t.ex. för att utreda om revisorerna följer revisionslagen, såsom bestämmelserna om revisionsberättelsen och god revisionsbedömning. För främjande av god revisionsbedömning kan man t.ex. genom granskning eller begäran om uppgifter utreda om god revisionsbedömning iakttas.

Enligt *3 punkten* ska Revisionstillsynen utöva tillsyn över att revisorerna bibehåller och utvecklar sin yrkeskunskap och bibehåller förutsättningarna för godkännande. Tillsyn utövas t.ex. genom en kartlägningsblankett som årligen begärs av revisorerna. Genom kartlägningsblanketten ges tillsynen bl.a. en

utredning om bibehållandet av yrkeskunskapen. Också revisorer som arbetar i sådana uppgifter som avses i lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin kommer i fortsättningen att omfattas av tillsynen. Yrkeskunskapen ska således kunna bibehållas även i revisionsuppdrag inom den offentliga förvaltningen och ekonomin eller vid revisionsuppdrag inom statens revisionsverk eller i andra revisionsuppdrag inom den offentliga förvaltningen och ekonomin.

Enligt 4 punkten ska Revisionstillsynen övervaka revisionens kvalitet. Som en del av denna övervakning ska revisorernas interna system för kvalitetskontroll, dvs. revisorns eller revisionssammanslutningens kvalitets-säkring, övervakas. Revisorerna ska precis som enligt gällande lag sörja för sitt revisionsarbets kvalitet. Den övervakning som avses i punkten gäller kvaliteten på det revisionsarbete som revisorn utfört. I fråga om övriga uppdrag ska kvaliteten bedömas som en del av kraven enligt god revisionssed.

Revisionstillsynen ska enligt punkten också svara för utvecklingen av systemet för kvalitetskontroll.

Enligt 5 punkten ska Revisionstillsynen svara för den allmänna styrningen och utvecklingen av revisionen. Den allmänna styrningen och utvecklingen av revisionen inbegriper uppgifter i anslutning till allmän styrning och utveckling inom både den privata och den offentliga sektorn.

Uppgifterna i anslutning till den allmänna styrningen och utvecklingen gäller t.ex. god revisionssed inom den privata och den offentliga sektorn, relativiteten i tillämpningen av internationella revisionsstandarder som eventuellt godkänns inom EU samt revisorers självständighet och jäv. Eftersom tillsynen över revisorer inom den privata och den offentliga sektorn ska skötas av samma tillsynsorgan, ska tillsynen också styra revisionens utveckling inom den privata och den offentliga sektorn i riktning mot enhetlighet.

I styrnings- och utvecklingsuppgifterna ska skillnaderna dels i de sammanslutningar i vilka revision utförs, dels i kvaliteten och omfattningen av revisorernas verksamhet tas i beaktande. Vid tillsynen ska man främja anpassningen och tillämpningen av revisionspraxis till uppdrag av olika typ och om-

fattning. Vid tillsynen ska man också beakta andra aspekter som ligger bakom den reglering som gäller revision, såsom bokslutets och revisionens trovärdighet och tillförlitlighet, högklassig revision, tillhandahållandet av ett tillräckligt skydd för dem som investerar i sammanslutningar som är föremål för handel på en reglerad marknad, men också för ägare och medlemmar i mindre sammanslutningar, allmänna samhällsintressen, kostnaderna för revisionen och det faktum att företagen inte orsakas onödig börda.

I 6 punkten föreskrivs det om Revisionstillsynens uppgifter i det internationella samarbetet. Revisionstillsynen ska delta i internationellt samarbete och informationsutbyte samt vara den tillsynsmyndighet som avses i artikel 32 i revisionsdirektivet.

Enligt 7 punkten ska Revisionstillsynen fullgöra sina övriga uppgifter enligt lag. Som sådana uppgifter räknas bl.a. registerföringsuppgifterna.

Enligt det föreslagna 2 mom. ska Revisionstillsynen även sköta de övriga uppgifter som föreskrivits för Patent- och registerstyrelsen och som anvisats Revisionstillsynen. Detta är naturligt eftersom Revisionstillsynen är en del av Patent- och registerstyrelsen. Det betyder att Revisionstillsynen t.ex. ska sköta sådana uppgifter i anslutning till produktionen av informationstjänster som anvisats den samt sådana utrednings-, försöks-, kontroll- och planeringsuppgifter samt övriga uppgifter som arbets- och näringsministeriet förelägger den eller om vilka det bestäms särskilt.

**3 §. Tillsynsobjekt.** I paragrafen föreslås en bestämmelse om Revisionstillsynens tillsynsobjekt. Enligt 1 mom. ska Revisionstillsynen utöva tillsyn över revisorer.

Det föreslagna 2 mom. motsvarar 48 § 1 och 2 mom. i gällande lag. Enligt momentet ska Revisionstillsynen också utöva tillsyn över revisorer som godkänts i en annan stat än en EES-stat och som har förts in i det revisorsregister som avses i 6 kap. 9 §.

I 3 mom. föreskrivs det om preskription av tillsynsärenden som gäller revisorer. I momentet föreslås en bestämmelse enligt vilken Revisionstillsynen inte kan ta upp ett ärende till prövning, om det har förflutit mera än sex år sedan händelserna. Enligt gällande lag kan



en påföljd inte påföras om det har förflutit över sex år från den klandervärda verksamheten. Bestämmelsen har i praktiken visat sig vara för begränsande. Det finns situationer där tillsynsorganet måste kunna bedöma och sanktionera förfaranden som har inträffat för mer än sex år sedan. Till exempel kan rättegångar som gäller en revisors klandervärda förfarande dra ut på tiden i allmänna domstolar. Det ska vara möjligt att sanktionera även efter att en sådan rättegång har avslutats, även om det då har förflutit mer än sex år sedan revisorns förfarande. Den föreslagna bestämmelsen möjliggör således undersökning och sanktionering även efter sex år, förutsatt att ärendet har tagits upp till prövning före preskriptionstiden på sex år har löpt ut. Den föreslagna bestämmelsen är också överensstämmande med den minimitid för förvaring av revisionsmaterial som föreskrivs i 4 kap. 4 §.

Enligt 4 mom. ska Revisionstillsynen kunna avstå från att pröva ett tillsynsärende och revisionsnämnden kunna avstå från att påföra en påföljd, om godkännandet av revisorn helt och hållet har avbrutits med stöd av 6 kap. 7 § eller återkallats med stöd av 10 kap. 2 §. Tillsynsobjekt är således fysiska personer och sammanslutningar från den tid då godkännande var i kraft, oberoende av om godkännandet senare har avbrutits eller återkallats.

I den tillsynspraxis som baserat sig på gällande lag har det av hävd ansetts att tillsynsåtgärder endast kan riktas mot revisorer vilkas godkännande är i kraft. Revisionstillsynen ska ändå kunna undersöka en revisors verksamhet oavsett om godkännandet av revisorn har hunnit avbrytas, t.ex. genom revisorns försorg, innan undersökningsärendet blir anhängigt eller en påföljd hinner påföras. Tillsynsåtgärder kan riktas mot och påföljder påföras en person oavsett om personen t.ex. vid tidpunkten för påförandet av en administrativ påföljd är revisor eller inte. Förfarandet kan således undersökas, även om revisorn har avbrutit sitt godkännande innan en undersökning har inletts eller en administrativ påföljd har påförts. Personen kan även i dessa situationer påföras en påföljd som förs in i revisorsregistret och som tas i beaktande vid

behandlingen av ett eventuellt ärende som gäller återställande av ett godkännande.

Tillsynsutövningen och påförandet av påföljder grundar sig på verksamheten som revisor, alltså den tid då godkännandet av personen eller sammanslutningen var i kraft, även om personen eller sammanslutningen senare har avbrutit godkännandet. Det faktum att godkännandet senare har avslutats har ingen betydelse när det gäller tillsynsutövningen eller påförandet av sanktioner. Revisionstillsynen kan ändå lämna ett ärende utan prövning och avstå från påföljder, t.ex. om ärendet eller dess betydelse är liten eller om godkännandet av revisorn har avbrutits till följd av att revisorn avlidit.

Bestämmelsen förändrar praxis när det gäller hur lång tid tillsynen över revisorer varar.

**4 §. Revisionsnämnden.** I paragrafen föreslås bestämmelser om revisionsnämnden som finns vid Revisionstillsynen. Nämnden är självständig i sina avgöranden. Närmare bestämmelser om revisionsnämndens uppgifter finns i 5 §.

**5 §. Revisionsnämndens beslutsrätt.** I 1 mom. anges de ärenden i vilka nämnden får utöva beslutsrätt. Beslutsrätten i Revisions-tillsynens tillsynsärenden har överförts till nämnden, som är självständig i sina avgöranden.

Enligt 1 punkten avgör nämnden ärenden som gäller den allmänna styrningen och utvecklingen av revisionen. Nämnden ska följa den allmänna utvecklingen av revisorerernas verksamhet och revisionen, ge anvisningar och utlåtanden med anknytning till detta samt ta initiativ till lagstiftning.

Enligt 2 punkten ska nämnden avgöra ärenden som gäller påförande av och avstående från administrativa påföljder. Disciplinära ärenden där det är fråga om huruvida revisorn har iakttagit sina skyldigheter ska därmed alltid avgöras av nämnden. Revisionstillsynens tjänstemannakår svarar för inledandet av en undersökning av en revisor och för själva undersökningen samt agerar som nämndens sekretariat och föredrar ärendena för avgörande vid nämnden på det sätt som närmare anges i Patent- och registerstyrelsens arbetsordning. Revisionstillsynens

undersökning avslutas alltid med att nämnden fattar beslut i ärendet.

Enligt 3 punkten ska nämnden avgöra sådana omprövningsbegäranden som avses i 11 kap. 1 § 1 mom.

Enligt 4 punkten ska revisionsnämnden avgöra om den ska söka ändring i ett sådant beslut av förvaltningsdomstolen genom vilket förvaltningsdomstolen har ändrat eller upphävt ett beslut av revisionsnämnden som har gällt påförande av en administrativ påföljd.

I 2 mom. föreskrivs det om nämndens allmänna uppgift att främja tillsynen. Nämnden har till uppgift att på ett ändamålsenligt sätt främja skötseln av Revisionstillsynens övriga lagstadgade uppgifter. Avsikten är att nämndens eller dess sektioners sakkunskap ska kunna utnyttjas och höras också i andra ärenden än dem som uttryckligen föreskrivits för nämnden att avgöra. Under nämnden kan det vid behov inrättas t.ex. sektioner för att bidra med expertutlåtanden bl.a. i frågor som gäller kvalitetsgranskning.

**6 §. Tillsättande av revisionsnämnden och revisionsnämndens sammansättning.** I paragrafen föreskrivs om tillsättande av revisionsnämnden och om revisionsnämndens sammansättning.

Enligt 1 mom. ska statsrådet tillsätta revisionsnämnden för tre år i sänder. Nämnden ska ha en ordförande och en vice ordförande samt minst fem och högst åtta medlemmar samt två permanenta sakkunniga. Frånsett ordföranden och vice ordföranden ska varje medlem också ha en personlig suppleant och de permanenta sakkunniga ha suppleanter. Nämndens ordförande och vice ordförande förordnas efter föredragningar från arbets- och näringsministeriet.

I 2 mom. finns närmare bestämmelser om nämndens sammansättning och urvalskriterierna för medlemmar. Alla medlemmar ska vara väl förtrogna med revision. Eftersom nämnden påför påföljder och behandlar omprövningsbegäranden ska minst två av medlemmarna ha avlagt högre högskoleexamen i juridik. I Finland har man vid ingången av 2011 vid sidan av juris magisterexamen tagit i bruk en ny magisterexamen i internationell och komparativ rätt. Eftersom magisterexamen i internationell och komparativ rätt inte ger motsvarande kunskaper om den interna-

tionella rättsordningen som juris magisterexamen och motsvarande högre examina i juridik, anses magisterexamen i internationell och komparativ rätt i momentet inte ge en tillräcklig kompetens.

Vid utnämningen av nämndens medlemmar ska det också beaktas att nämnden ska ha den övriga sakkunskap som krävs för dess uppgifter. Sådan sakkunskap krävs om redovisning, associationsrätt och företagsverksamhet, den finansiella marknaden samt offentlig förvaltning och ekonomi. Nämndens permanenta sakkunniga ska vara revisorer.

I 3 mom. föreskrivs om nämndemedlemmarnas oberoende. Enligt momentet ska till medlem i nämnden inte kunna utses en revisor, en delägare i en revisionsammanslutning eller en person i motsvarande ställning, en medlem i en revisionsammanslutnings styrelse eller motsvarande organ eller någon som står i anställnings- eller uppdragsförhållande till en revisionsammanslutning. Majoriteten av medlemmarna ska vara personer i fråga om vilka det förflutit mer än tre år sedan de arbetade i nämnda uppgifter.

Enligt 4 mom. ska det som föreskrivs om nämndens medlemmar också gälla deras suppleanter.

**7 §. Behandlingen av ett ärende i revisionsnämnden.** I paragrafen föreskrivs om behandlingen av ärenden i revisionsnämnden.

I 1 mom. föreskrivs om nämndens beslutsförhet. Nämnden är beslutför då ordföranden eller vice ordföranden samt minst tre andra medlemmar eller suppleanter är närvarande. För att nämnden ska vara beslutför krävs dessutom att minst en av de som nämns ovan ska ha avlagt högre högskoleexamen i juridik. Nämnden fattar beslut med enkel majoritet. Om rösterna faller lika, är det ordförandens röst eller, om vice ordföranden är ställföreträdare för ordföranden, vice ordförandens röst som är avgörande. Permanenta sakkunniga ska inte få delta i beslutfattandet.

I 2 mom. föreskrivs det om avgörandet av ärenden efter föredragning i revisionsnämnden. De ärenden som ska avgöras i nämnden bereds av Revisionstillsynen och på det sätt som närmare föreskrivs i Patent- och registerstyrelsens interna arbetsordning.

I 3 *mom.* föreskrivs det att nämnden också får höra utomstående sakkunniga. Nämnden får alltså höra sakkunniga t.ex. i enskilda frågor. De sakkunniga kan också vara revisorer. Sakkunniga ska dock inte få delta i nämndens beslutsfattande.

I momentet föreskrivs det också om nämndens möjlighet att inrätta sektioner. Medlemmarna i en sektion kan tillsättas också utifrån nämnden och på detta sätt möjliggörs t.ex. rådgivande expertsektioner.

Eftersom nämndens medlemmar inte är revisorer, kan nämnden få tillgång till revisorernas synpunkter inte bara via de permanenta sakkunniga, utan också via sektionerna. Det är motiverat att inrätta en sektion för revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin särskilt under övergångsperioden. Sektionen kan t.ex. bestå av medlemmar i OFR-nämnden, som upphör när lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin, som ingår som lagförslag 2 i propositionen, träder i kraft. Detta stöder en oavbruten överföring av sakkunskap till den nya tillsynen.

Revisionsnämnden kan också inrätta en sektion för att stödja Revisionstillsynen, t.ex. i uppgifter som hänför sig till beredningen och ordnandet av examina. Sektionen kan således bereda t.ex. examensfrågor och ordna korrigering av svaren. Revisionsnämnden kan också inrätta t.ex. en kvalitetssektion som kan bidra med expertutlåtanden i frågor som hänför sig till kvalitetsgranskning av revisorer. I nämnderna träffas inga avgöranden.

I 4 *mom.* föreskrivs det att medlemmar, suppleanter, sakkunniga och sektionsmedlemmar handlar under straffrättsligt tjänsteansvar vid utförandet av uppgifter enligt lagen. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen (412/1974).

I 5 *mom.* föreskrivs det om nämndens arbetsordning. Ordföranden ska fastställa nämndens egen arbetsordning om hur arbetet i nämnden ska organiseras i praktiken.

I 6 *mom.* finns ett bemyndigande att utfärda förordning av arbets- och näringsministeriet om det förfarande som ska iakttas i nämnden.

**8 §. Ordnande av examina och prov.** I 1 mom. föreskrivs det att Revisionstillsynen ska svara för ordnandet av de examina, prov och extra uppgifter som avses i 6 kap. 2 och

3 §. Revisionstillsynen får anlita utomstående sakkunniga för uppgifterna. Revisionstillsynen får således anlita sakkunniga t.ex. för att vidareutveckla examina, prov och extra uppgifter, utarbeta provfrågor för dem och granska dem. På sakkunniga tillämpas bestämmelserna i 8 kap. 8 § 4 mom. när det gäller iakttagandet av allmänna förvaltningslagar samt straff- och skadeståndsansvar.

Revisionstillsynen kan enligt det föreslagna 2 *mom.* också besluta att bemyndiga revisionsnämnden eller en sådan sammanslutning som med avseende på oberoende, tillförlitlighet, sakkunskap och andra omständigheter betraktas som lämplig för uppdraget att sköta de uppgifter som avses i momentet. Exempel på sådana instanser är universiteten.

Det krav på oberoende som avses i momentet hindrar inte att revisorer deltar i ordnandet av examina, t.ex. i utarbetandet av uppgifter och i rättandet av dem. Oberoendet bedöms som en förmåga att sköta de uppgifter som överförs rättvist och utan osakliga incitament.

I momentet föreskrivs för Revisionstillsynen dessutom en skyldighet att övervaka ordnandet av examina och prov. Om uppgifter överförs till revisionsnämnden eller någon annan sammanslutning med stöd av momentet, ska Revisionstillsynen övervaka att de uppgifter som överförs blir utförda, att de sköts korrekt och t.ex. att examina uppfyller kraven i lag och bestämmelser på lägre nivå och att de även i övrigt motsvarar det som kan förväntas av examina.

I 3 *mom.* ska det föreskrivas att allmänna förvaltningslagar ska följas i uppgifter som överförs med stöd av 2 mom. Eftersom man i uppgiften ska följa allmän förvaltningsrättslig lagstiftning, äventyrar en överföring inte de grundläggande fri- och rättigheterna, rättssäkerheten eller andra krav på god förvaltning. Dessutom handlar den som utför uppgifter som överförs med stöd av 2 mom. under straffrättsligt tjänsteansvar.

**9 §. Kvalitetskontroll.** Revisionstillsynen ska enligt 1 mom. övervaka revisionens kvalitet. Kvalitetskontrollen omfattar övervakningen av revisorers interna kvalitetskontroll, alltså kvalitetssäkringen. Detta görs med hjälp av kvalitetsgranskning.

I 1—4 punkten finns närmare bestämmelser om övervakningen av revisorernas kvalitetssäkring. Bakom bestämmelsen ligger artikel 29 i revisionsdirektivet. Punkterna baserar sig i huvudsak på 40 § 2 mom. i gällande lag.

I 2 mom. bestäms det om anlitaandet av sakkunniga för uppgifter inom kvalitetsgranskning. Även för närvarande arbetar sakkunniga som kvalitetsgranskare, de är i huvudsak revisorer verksamma i sitt yrke.

I 3 mom. föreskrivs det om utomstående kvalitetsgranskares skyldighet att ge en utredning över utförd kvalitetsgranskning till Revisionstillsynen. I gällande lag finns bestämmelserna om givande av en utredning i 40 § 4 mom.

Enligt paragrafens 4 mom. ska på utomstående kvalitetsgranskare dessutom tillämpas bestämmelserna i 8 kap. 8 §.

## 8 kap. Tillsynsbefogenheter

I kapitlet föreskrivs det om Revisionstillsynens tillsynsbefogenheter. Motsvarande

tillsynsbefogenheter har t.ex. Finansinspektionen i förhållande till dem den utöver tillsyn över och motsvarande befogenheter föreslås i regeringens proposition till riksdagen med förslag till stiftelselag och vissa lagar som har samband med den (RP 166/2014 rd) för Patent- och registerstyrelsen när det gäller stiftelsetillsynen.

**1 §. Rätt att få uppgifter av revisorn.** I paragrafen föreskrivs det om Revisionstillsynens rätt att få uppgifter av revisorn.

I 1 mom. föreskrivs det om revisorns skyldighet att lämna Revisionstillsynen de upplysningar och redogörelser som behövs för tillsynen. Även i 45 § 1 mom. i den gällande lagen föreskrivs det om tillsynsorganets rätt att få uppgifter. Det föreslås att ett omnämnande av att redogörelserna ska lämnas öppet och sanningsenligt tas in i den nya bestämmelsen. Preciseringsen motsvarar bestämmelserna i 6 d § i lagen om advokater (496/1958) och i 15 § 3 mom. i lagen om rättegångsbiträden med tillstånd (715/2011) när det gäller att öppet och sanningsenligt lämna upplysningar i tillsynsärenden.

En revisor ska i sina uppdrag iaktta revisorns yrkesetik. Yrkesetiken omfattar bl.a.

kraven på ärlighet och objektivitet som ska följas enligt 4 kap. 1 §. Revisorn ska även i tillsynsärenden lämna upplysningar i enlighet med denna yrkesetik. Det föreslås att en uttrycklig bestämmelse om att upplysningar och redogörelser ska lämnas öppet och sanningsenligt tas in i lagen. I momentet föreskrivs det även om en skyldighet att även i övrigt bistå Revisionstillsynen vid utredandet av tillsynsärenden.

För förfaranden som strider mot momentet kan det påföras en administrativ påföljd enligt 10 kap. Således ska tillsynen beakta den i 21 § i grundlagen tryggade rätten till en rättvis rättegång och garantier för god förvaltning, rätten till en rättvis rättegång enligt artikel 6 i Europeiska människorättskonventionen samt principen att ingen vid prövning av anklagelse för ett brott tvingas vittna mot sig eller erkänna sig skyldig enligt artikel 14.3 g i den internationella konventionen om medborgerliga och politiska rättigheter.

För att en fysisk person ska kunna avstå från att lämna upplysningar till tillsynen med hänvisning till skyddet mot självinkriminering, ska personen specificera brottsmisstanken och de omständigheter som misstanken eller åtalet grundar sig på. Dessutom ska upplysningarna ha samband med det ärende som brottsmisstanken hänför sig till, alltså gälla sådana faktorer som brottsmisstanken eller åtalet mot personen grundar sig på och för utredande av vilka upplysningarna kan vara av betydelse. Om det senare visar sig att de upplysningar som personen lät bli att lämna på inget sätt hänför sig till den gärning som brottsmisstanken grundade sig på och personen objektivt sett måste ha insett detta, ska förfarandet behandlas som ett disciplinärende.

I 2 mom. föreskrivs det om Revisionstillsynens rätt att få handlingar och övriga upptagningar. Bestämmelser om erhållande av uppgifter finns i 45 § 1 mom. i gällande lag. Bestämmelsen har ändå kompletterats så att den motsvarar bemyndigandet i artikel 23.1 första stycket a i EU:s revisionsförordning. Enligt momentet har tillsynen rätt att få tillgång till alla de handlingar och upptagningar som den anser nödvändiga för tillsynen i en för tillsynen relevant form samt att avgiftsfritt få behövliga kopior av dessa.

Paragrafens 3 mom. motsvarar 45 § 2 mom. i gällande lag.

**2 §. Rätt att få uppgifter av andra.** I paragrafen föreslås bestämmelser om Revisions tillsynens rätt att av andra personer än revisorer få sådana uppgifter som den behöver för tillsynen. För en kostnadseffektiv och tillförlitlig tillsyn är det relevant att Revisionstillsynen har rätt att få uppgifter med anknytning till verksamheten direkt av dem som kan antas vara i besittning av de behövliga uppgifterna.

Enligt 1 mom. är revisionsobjektet samt den som har sådant bestämmande inflytande i revisionsobjektet som avses i 1 kap. 5 § i bokföringslagen eller den som revisionsobjektet har bestämmande inflytande i skyldig att lämna uppgifter. Skyldigheten att lämna uppgifter gäller uppgifter som Revisionstillsynen behöver för att fullgöra sitt tillsynsuppdrag.

I 2 mom. föreslås det att skyldigheten att lämna uppgifter utvidgas i jämförelse med gällande lag. Enligt momentet ska Revisions tillsynen trots sekretessbestämmelserna ha rätt att för en viss tillsynsåtgärd få relevanta uppgifter också av sådana fysiska och juridiska personer som av grundad anledning kan antas vara i besittning av uppgifter som behövs för tillsynsåtgärden. Genom att utvidga kretsen av dem som omfattas av skyldigheten att lämna uppgifter strävar man efter att säkerställa att tillsynen i alla situationer har möjlighet att få de uppgifter som behövs för fullgörandet av ett tillsynsuppdrag. Revisorn kan således inte t.ex. lägga ut verksamheter så att det blir omöjligt att utöva tillsyn. Uppgifter kan också sådana andra personer än revisorer som medverkar i verksamheten vid revisionsammanslutningar eller personer som är verksamma vid de granskade sammanslutningarna eller deras koncernsammanslutningar eller andra anknutna företag besitta. Bestämmelsen grundar sig på artikel 23.3 första stycket b och andra stycket b—e i EU:s revisionsförordning.

Bestämmelser om erhållande av uppgifter av andra myndigheter finns i 6 §. Bestämmelser om undantag för rättegångsombud, rättegångsbiträden och advokater finns i 4 §.

**3 §. Granskningsrätt.** I paragrafen föreskrivs det om Revisionstillsynens gransk-

ningsrätt. Bestämmelser om granskningsrätt finns när det gäller kvalitetsgranskning av revisorer också i 40 § i den gällande lagen.

Enligt 1 mom. ska Revisionstillsynen ha rätt att utföra en granskning på revisorns verksamhetsställe för utförande av tillsynen. Det kan t.ex. vara fråga om en granskning som gäller kvalitetsgranskning eller någon annan granskning som krävs för Revisions tillsynens tillsynsuppdrag.

I 2 mom. ska det för säkerhets skull föreskrivas att granskning inte får utföras i utrymmen som används för boende av permanent natur.

I gällande lag finns det inga uttryckliga bestämmelser om Revisionstillsynens rätt att göra nödvändiga granskningsbesök på andra ställen än revisorns eget verksamhetsställe. Enligt 3 mom. omfattar Revisionstillsynens granskningsrätt även rätten att granska verksamhetsställena för dem som i egenskap av ombud för revisorn eller på uppdrag av revisorn sköter uppgifter i anslutning till revisorns affärsverksamhet, bokföring, datasystem, riskhantering eller interna kontroll. Syftet med momentet är att säkerställa att tillsynen över revisorns verksamhet inte försvåras av att revisorn lägger ut en verksamhet eller verksamheter.

I 4 mom. föreskrivs det om Revisionstillsynens rätt att av personer, sammanslutningar och stiftelser som avses i 2 § för granskning få handlingar och upptagningar som innehåller uppgifter som avses i 2 §. Revisionstillsynen har rätt att få kopior av handlingarna och upptagningarna. Revisionstillsynen har ändå inte rätt att avgiftsfritt få kopior av handlingarna och upptagningarna av de personer som avses i momentet.

**4 §. Undantag från rätten att få uppgifter och granska när det gäller rättegångsombud, rättegångsbiträden och advokater.** Enligt paragrafen ska Revisionstillsynen inte ha rätt att få uppgifter av revisorns rättegångsombud, rättegångsbiträde eller advokat eller att utföra granskningar i deras lokaler i syfte att säkerställa förtroendeförhållandet mellan rättegångsombudet eller rättegångsbiträdet och klienten. Det undantag som avses i paragrafen gäller även andra uppgifter som omfattas av advokaters lagstadgade tystnadsplikt än de som erhållits i samband med uppdrag som

rättegångsombud och rättegångsbiträde till den del det är fråga om upplysningar som har getts i en klientrelation. Begränsningen gäller dock endast tillgången till uppgifter om revisorn när revisorn är rättegångsombudets, rättegångsbiträdets eller advokatens klient. Revisionstillsynen har således rätt att få uppgifter t.ex. av en advokat, om advokaten på uppdrag av revisorn sköter uppgifter i anslutning till revisionsobjektets revision, när det gäller uppgifter om den.

**5 §. Rätt att få uppgifter ur bötes- och straffregistret.** I paragrafen föreskrivs det om Revisionstillsynens rätt att få uppgifter ur bötes- och straffregistret. För att Revisionstillsynen ska kunna bedöma lämpligheten hos en person som ansöker om godkännande som revisor eller om återställande av ett godkännande samt lämpligheten hos en ansvarig i en revisionssammanslutning, har tillsynen rätt att få uppgifter ur bötes- och straffregistret.

**6 §. Erhållande av uppgifter av andra myndigheter.** Enligt paragrafen ska Revisionstillsynen ha rätt att av andra myndigheter och sådana som sköter offentliga uppdrag få de uppgifter som är nödvändiga för fullgörandet av de tillsynsuppdrag som avses i revisionslagen.

I gällande lag finns det ingen motsvarande bestämmelse om erhållande av uppgifter av andra myndigheter. Ändringen föreslås för att effektivisera tillsynen. Med stöd av paragrafen har Revisionstillsynen rätt att få uppgifter av t.ex. utsködningsmyndigheten, skatteförvaltningen, Finansinspektionen, rättsregistercentralen och regionförvaltningsverken, om uppgifterna behövs för att Revisionstillsynen ska kunna utföra sitt tillsynsuppdrag. De uppgifter som begärs av de sistnämnda kan t.ex. vara uppgifter om skattegranskningar, eller om inspektioner som regionförvaltningsmyndigheterna gjort.

Revisionstillsynen ska inte ha någon allmän rätt att få alla uppgifter av en sådan myndighet som har samlat in uppgifterna i ett särskilt syfte, utan uppgifterna ska vara nödvändiga för tillsynen. Uppgifterna ska hänföra sig till granskningsuppdraget, såsom till bedömningen av förutsättningarna för att vara verksam som revisor eller till bedömningen av revisorns verksamhet.

De uppgifter som begärs får också gälla någon annan instans än revisorn. Uppgifterna ska ändå vara nödvändiga för tillsynen över revisorn. Det kan bli aktuellt att begära sådana uppgifter t.ex. när uppgifterna behövs för att bedöma revisorns verksamhet. Genom bestämmelsen strävar man efter att effektivisera tillsynen och informationsutbytet mellan myndigheter.

Den rätt att få uppgifter som avses i paragrafen omfattar inte känsliga personuppgifter.

**7 §. Vite.** I paragrafen föreskrivs det om vite. Enligt *1 mom.* kan Revisionstillsynen ålägga den som avses i 1, 2 och 3 § att fullgöra sin skyldighet enligt nämnda paragraf vid vite, om försummelsen inte är obetydlig. I gällande lag föreskrivs det inte om möjligheten att förelägga vite, så det är fråga om en ny befogenhet.

I *2 mom.* föreskrivs det med hänsyn till skyddet för självinkriminering att vite inte får föreläggas en fysisk person, om personen är misstänkt för brott och informationen har samband med det ärende som brottsmisstanken hänför sig till. Vite får således inte föreläggas, om personen är misstänkt för brott och en förundersökning eller någon senare fas i straffprocessen pågår.

Enligt *3 mom.* är det Revisionstillsynen som förelägger och utdömer vite. Bestämmelser om sökande av ändring i beslut om vite finns i 11 kap. 1 §. I övrigt ska i fråga om vite tillämpas viteslagen (1113/1990).

**8 §. Anlitande av utomstående sakkunniga.** I paragrafen föreskrivs det om anlitande av utomstående sakkunniga.

Enligt *1 mom.* ska Revisionstillsynen för en utredning som kräver särskild sakkunskap få anlita utomstående sakkunniga när det behövs för behörigt utförande av myndighetens tillsynsuppdrag. Sakkunniga kan behövas t.ex. för att Revisionstillsynen ska få tillgång till sådan särskild sakkunskap som behövs i ett enskilt fall och sakkunniga kan anlitas exempelvis i olika tillsyns- eller utredningsuppdrag.

Enligt *2 mom.* ska sakkunniga ha tillräcklig sakkunskap med hänsyn till uppdragets art och omfattning. En sakkunnig som arbetar som kvalitetsgranskare ska vara väl förtrogen

med revision och dessutom ha specialutbildning i kvalitetsgranskning.

Enligt 3 mom. ska sakkunniga för utförandet av sitt uppdrag ha den rätt att få uppgifter av revisorn som avses i 1 § och den granskningsrätt som avses i 3 § 1 mom., och sakkunniga ska då iaktta 3 § 2 mom., så att granskningen inte utförs i utrymmen som används för boende av permanent natur. De rättigheter som avses i momentet har en sakkunnig endast om uppdraget är sådant att den sakkunnige behöver dem för utförandet av sitt uppdrag. Så är t.ex. en kvalitetsgranskarers uppgifter till sin natur sådana att granskarer har de rättigheter som avses i momentet.

I 4 mom. föreskrivs det om de lagar som ska tillämpas på sakkunniga. Sakkunniga ska iaktta lagstiftningen om allmän förvaltningsrätt. Sakkunniga handlar också under straffrättsligt tjänsteansvar. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen.

I 5 mom. föreskrivs det om betalning av arvode för de sakkunnigas arbete. Enligt momentet ska Revisionstillsynen kunna bestämma att de sakkunnigas arvoden ska betalas av revisorn, om det är fråga om kvalitetsgranskning av revisorn eller om det finns någon särskild med revisorns verksamhet sammanhängande orsak till att anlita sakkunniga. Det arvode som avses i momentet är den ersättning som Revisionstillsynen avtalar att betala till en utomstående sakkunnig t.ex. för utförd granskning. Det kan bestämmas att de utomstående sakkunnigas arvoden ska betalas av revisorn, om det finns någon särskild med revisorns verksamhet sammanhängande orsak till att anlita sakkunniga. En sådan särskild med revisorn sammanhängande orsak kan t.ex. vara att revisorn inte lämnar in de redogörelser och handlingar som Revisionstillsynen begär eller lämnar in dem bristfälligt, så att en granskning måste göras på revisorns verksamhetsställe. Om anlitaandet av sakkunniga hänför sig till Revisionstillsynens behov av sakkunskap, får betalningen av de sakkunnigas arvoden inte påföras revisorn.

Arvodet ska motsvara den allmänna arvodesnivån inom branschen. Det beslut om betalning av arvodet som avses i momentet är ett förvaltningsbeslut, vilket betyder att den som arvodet gäller får söka ändring. Om det bestäms att arvodet ska betalas av revi-

sorn, får också revisorn söka ändring i beslutet om betalning av arvodet.

## 9 kap. Utlämnande av uppgifter samt myndighetssamarbete

**1 §. Rätt att lämna ut uppgifter.** I paragrafen föreskrivs det om rätten att lämna ut uppgifter. Enligt paragrafen får Revisionstillsynen trots lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet lämna ut handlingar och andra uppgifter till dem som nämns i paragrafen. Paragrafen grundar sig på 46 § i gällande lag. Den föreslagna bestämmelsen är ändå mer omfattande och möjliggör ett effektivare informationsutbyte mellan myndigheter.

Enligt 1 mom. 1 punkten får uppgifter lämnas ut för skötseln av Patent- och registerstyrelsens övriga uppgifter. Som sådana uppgifter räknas t.ex. de uppgifter som ämbetsverket har när det gäller stiftelsetillsynen.

Enligt 2 punkten får Revisionstillsynen lämna ut uppgifter till andra finländska myndigheter och andra som sköter offentliga uppdrag för skötseln av deras uppgifter. Den i punkten avsedda rätten att lämna ut uppgifter motsvarar således till sin omfattning den rätt Revisionstillsynen har att få uppgifter som avses i 8 kap. 6 §. Med stöd av paragrafen får uppgifter lämnas ut t.ex. till Finansinspektionen, förundersökningsmyndigheter, åklagare och domstol samt till statliga eller kommunala myndigheter för skötseln av deras uppgifter.

I 3 punkten föreskrivs det om rätten att lämna ut uppgifter till organ eller andra behöriga myndigheter inom EU, om detta förutsätts i unionslagstiftningen. Genom bestämmelsen säkerställs det att Revisionstillsynen kan lämna ut uppgifter som den är skyldig att lämna ut enligt en EU-rättsakt.

I 4 punkten föreskrivs det om utlämnande av handlingar och andra uppgifter till en EES-stats tillsynsorgan, som sköter motsvarande uppgifter som Revisionstillsynen i sin hemstat. Punkten hänför sig till revisionsdirektivets artikel 36.2 och 36.3 som gäller internationellt tillsynssamarbete.

I 2 mom. föreskrivs ett undantag från den rätt att lämna ut handlingar och andra uppgifter som avses i 1 mom. Bestämmelsen möj-

liggör inte utlämnande av känsliga personuppgifter.

**2 §. Revisionstillsynens och Finansinspektionens tillsynssamarbete.** I paragrafen föreskrivs det om nationellt tillsynssamarbete. I artikel 25 i EU:s revisionsförordning förutsätts tillsynssamarbete mellan den nationella myndighet som övervakar den finansiella marknaden och som övervakar den finansiella marknaden. Samarbete pågår redan i praktiken för närvarande. För att klargöra situationen föreslås det att en uttrycklig bestämmelse om samarbete tas in i revisionslagen. I *1 mom.* föreskrivs en skyldighet till ömsesidigt, ändamålsenligt samarbete mellan Revisionstillsynen och Finansinspektionen. Detta innebär samarbete i fråga om tillsynen över finansmarknadsaktörer och deras revisorer. En viktig del av samarbetet utgör informationsutbytet om sådana observationer som gjorts vid tillsynen och som är betydelsefulla för den andra myndighetens tillsynsuppdrag. Om Finansinspektionen t.ex. upptäcker omständigheter som den anser kräva en bedömning av revisorns verksamhet, ska Finansinspektionen meddela Revisionstillsynen om detta. På motsvarande sätt ska Revisionstillsynen meddela Finansinspektionen om sina observationer när de hänför sig till oklarheter i revisionsobjektets bokslut. Genom bestämmelsen möjliggörs tillsynssamarbete i den utsträckning som i varje enskilt fall anses vara ändamålsenlig. Avsikten med momentet är att skapa en grund för informationsutbyte och samarbete som gynnar bägge tillsynsmyndigheter.

I *2 mom.* föreskrivs för Finansinspektionen en möjlighet att, om tillsynen över sådana tillsynsobjekt som avses i 4 § i lagen om Finansinspektionen (878/2008) eller sådana andra finansmarknadsaktörer som avses i 5 § i den lagen kräver det, undersöka om tillsynsobjektets revisor har följt denna lag och de bestämmelser som utfärdats med stöd av den. Avsikten är inte att genom att föreskriva en självständig undersökningsmöjlighet påföra Finansinspektionen sådana uppgifter för vilka det t.ex. skulle krävas mera personalresurser.

Det bemyndigande som Finansinspektionen ges i det föreslagna momentet gäller situationer där det i samband med Finansin-

spektionens tillsyn över tillsynsobjekt eller andra finansmarknadsaktörer har kommit fram omständigheter som kräver att revisorns verksamhet granskas och granskningen krävs av orsaker som hänför sig till tillsynen över Finansinspektionens tillsynsobjekt eller andra finansmarknadsaktörer. Bemyndigandet i bestämmelsen omfattar således en undersökning av disciplinär art som görs i efterhand av revisorns verksamhet.

Revisionstillsynen svarar för tillsynen över revisorer och har den sakkunskap som krävs för den. Avsikten är att Finansinspektionen ska samarbeta med Revisionstillsynen även då Finansinspektionen anser det vara nödvändigt att inleda en undersökning. Av denna anledning är det ändamålsenligt att Finansinspektionen när den med stöd av den föreslagna paragrafen inleder undersökning av en revisor meddelar Revisionstillsynen om detta. På motsvarande sätt ska Revisionstillsynen meddela Finansinspektionen om att den inleder en undersökning av en revisor, om det är fråga om en undersökning som hänför sig till Finansinspektionens tillsynsobjekt eller andra finansmarknadsaktörer. Meddelandet möjliggör samarbete, men det minskar också risken för eventuella separata och överlappande åtgärder, samtidigt som ärendet förs till revisionsnämnden för avgörande.

Enligt det föreslagna momentet kan Finansinspektionen föra ärenden till revisionsnämnden för påförande av eller avstående från påföljder. Påförandet av och avstående från disciplinära påföljder omfattas av revisionsnämndens beslutsrätt enligt 7 kap. 5 §. Det finns dock inga hinder för att ärendet föredras i normal ordning med stöd av samarbetet mellan myndigheterna.

Undersökningar som inletts ska alltid avslutas i revisionsnämnden, oavsett om de inletts av Revisionstillsynen eller Finansinspektionen. Nämnden tar då inte längre ställning till förutsättningarna för att undersöka ärendet.

Avsikten med bestämmelsen är att stödja tillsynen över börsnoterade företag på finansmarknaden, kreditinstitut, försäkringsanstalter, Finansinspektionens andra tillsynsobjekt och andra finansmarknadsaktörer i de situationer där det i tillsynen över dem har kommit fram omständigheter som kräver att



även revisorns verksamhet ska bedömas. Finansinspektionens befogenheter att undersöka revisorns verksamhet motsvarar i dessa situationer Revisionstillsynens undersökningsbefogenheter.

**3 §. Internationellt tillsynssamarbete.** Paragrafen motsvarar 47 § i gällande lag, dock ändrad i fråga om terminologin så att den motsvarar det nya tillsynssystemet.

## 10 kap. Påföljder

**1 §. Varning och anmärkning.** I paragrafen föreskrivs det om den varning och anmärkning som kan ges revisorer. Bestämmelsen motsvarar i huvudsak 49 § i gällande lag. Det föreslås ändå att i *1 mom. 1 punkten*, som grund för tilldelande av varning, tas in sådan vårdslöshet eller oaktsamhet som avses i lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. På motsvarande sätt ska revisorn ges en anmärkning om det finns förmildrande omständigheter till att revisorn brutit mot lagen. Momentets *2 och 3 punkt* motsvarar 49 § 1 mom. 2 och 3 punkten i gällande lag.

Paragrafens *2 mom.* motsvarar 49 § 2 mom. i gällande lag.

**2 §. Återkallande av ett godkännande.** Bestämmelsen motsvarar i huvudsak 50 § i gällande lag, men med några ändringar som beror på det nya systemet.

I *1 mom.* föreskrivs det om återkallande av godkännande helt och hållet, alltså återkallande av ett HT-godkännande och KHT- och JHT-specialkompetenser.

Det föreslås att i *1 punkten*, som grund för återkallande av ett godkännande, också tas in sådan uppsåtlighet eller grov oaktsamhet som avses i lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin.

Momentets *2 och 3 punkt* motsvarar 50 § 1 mom. 2 och 3 punkten i gällande lag.

I *2 mom.* föreslås en ny bestämmelse om möjligheten att återkalla godkännande av en KHT- och JHT-specialkompetens så att revisorn kan fortsätta att vara verksam som revisor i egenskap av GR-revisor. Om den grund för återkallande av ett godkännande som avses i 1 mom. 3 punkten hänför sig till revisorns verksamhet som CGR- eller OFGR-revisor och revisorn fortfarande har förut-

sättningar att vara verksam som revisor, ska revisionsnämnden endast återkalla godkännandet för revisorns specialkompetens. Avsikten är att möjliggöra ett återkallande av endast specialkompetensen i situationer där revisorn anses kunna fortsätta vara verksam som revisor i andra uppgifter än sådana som kräver specialkompetens.

Som *3 mom.* i paragrafen föreslås en bestämmelse som motsvarar 2 mom. i gällande lag och som gäller återkallande för viss tid. Ett återkallande för viss tid kan gälla hela godkännandet men också enbart ett godkännande för specialkompetens.

Som *4 mom.* föreslås en bestämmelse som motsvarar 50 § 3 mom. i gällande lag och som gäller möjligheten att verkställa ett beslut som gäller återkallande av ett godkännande trots att besvär har anförts. Momentet kan även tillämpas enbart på återkallande av godkännande för CGR- och OFGR-specialkompetens.

Som *5 mom.* föreslås en bestämmelse som i sak grundar sig på 38 § 1 mom. i gällande lag. Revisionstillsynen ska göra den i momentet avsedda anmälan om återkallande av ett godkännande till tillsynsorganet i en annan EES-stat, när beslutet om att ett godkännande återkallas helt och hållet har vunnit laga kraft och personen inte längre är revisor.

I *6 mom.* föreskrivs det om vilka effekter ett återkallande av ett godkännande har på beviljandet av ett nytt godkännande. Enligt momentet kan en person vars godkännande har återkallats på grund av att personen inte uppfyller villkoren för godkännande åter godkännas när sökanden uppfyller villkoren för det godkännande som ansökan gäller. En person vars godkännande har återkallats som en disciplinär åtgärd med stöd av 1 mom. 1 eller 2 punkten ska inte kunna godkännas åter förrän tre år förflutit från det att beslutet om återkallande vann laga kraft.

**3 §. Skadeståndsskyldighet.** I paragrafen föreskrivs det om revisorns skadeståndsansvar för en skada som revisorn har orsakat vid utförandet av en uppgift som avses i 1 kap. 1 § 1 mom. Paragrafen motsvarar i övrigt 51 § i gällande lag, men det föreslås att ett nytt 2 mom. fogas till den.

Paragrafens *1 mom.* motsvarar 51 § 1 mom. i gällande lag.

I 2 mom. föreskrivs det om revisorns skyldighet att ersätta en ekonomisk skada som orsakats genom en anmälan som avses i 3 kap. 4 § 2 mom. eller 4 kap. 8 § 3 mom. när revisorn varit verksam i en uppgift enligt 1 kap. 1 § 1 mom. Enligt momentet svarar revisorn för den ekonomiska skada han eller hon har orsakat endast om revisorn har orsakat skadan genom att uppsåtligen eller av grov vårdslöshet ge felaktiga uppgifter om de omständigheter som utgör grund för misstanken. Den höjda tröskeln för skadeståndsansvar baserar sig på att anmälan till sin karaktär är en åtgärd som främjar myndigheternas tillgång till information. Att höja tröskeln för skadeståndsansvaret minskar också risken för utövande av påtryckning på revisorn på grund av att ett eventuellt skadeståndsansvar kan uppstå.

Paragrafens 3 mom. motsvarar 51 § 2 mom. i gällande lag.

Paragrafens 4 mom. motsvarar 51 § 3 mom. i gällande lag, med undantag för vissa tekniska ändringar.

**4 §. Straffbestämmelser.** Paragrafen motsvarar i fråga om sin ordalydelse 52 § 1—4 mom. i gällande lag.

Enligt 1 mom. ska den som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet bryter mot bestämmelsen i 3 kap. 6 § om uppgörande av revisionsberättelse för revisionsförseelse dömas till böter, om inte strängare straff för gärningen föreskrivs någon annanstans i lag. Den som uppsåtligen bryter mot 3 kap. 6 § som gäller revisionsberättelse föreslås, om inte gärningen är obetydlig, bli straffad för revisionsbrott enligt 30 kap. 10 a § i strafflagen (39/1889), precis som i gällande lag.

Enligt momentet ska också den dömas för revisionsförseelse som vid skötandet av en befattning som avses i 1 kap. 1 § 1 mom. 2 punkten i sitt utlåtande uppsåtligen eller av grov oaktsamhet ger felaktiga eller vilseledande uppgifter. Straffansvar har således föreskrivits för lämnande av felaktiga eller vilseledande uppgifter uppsåtligen eller av grov oaktsamhet samt både för givande av ett utlåtande vid skötandet av en befattning som revisorn har enligt lag eller förordning och för givande av ett utlåtande till en myndighet eller domstol. Ordalydelsen i den gällande lagen ändras så att de skriftliga utlåtanden som

revisorn ger till en myndighet eller domstol tydligt ska omfattas av bestämmelsen. Sådana utlåtanden är avsedda att användas av tredje part och med dem sammanhänger kravet på offentlig tillförlitlighet. Dessutom kommer bestämmelsens tillämpningsområde att utvidgas till följd av reformen av revisorsystemet.

I 2 mom. föreskrivs det om straffbarheten för olovlig användning av yrkesbeteckningen revisor. Den som i strid med 6 kap. 6 § uppsåtligen använder yrkesbeteckningen revisor eller någon annan benämning som kan leda till att någon felaktigt antar att han eller hon är revisor, ska för olovlig användning av yrkesbeteckningen revisor dömas till böter. Genom bestämmelsen skyddas yrkesbeteckningarna enligt det nya revisorssystemet.

Paragrafens 3 mom. motsvarar 52 § 3 mom. i gällande lag.

Paragrafens 4 mom. motsvarar 52 § 4 mom. i gällande lag.

11 kap.

### Särskilda bestämmelser

**1 §. Ändringssökande.** I paragrafen föreskrivs om sökande av ändring. I paragrafens 1 mom. föreskrivs om begäran om omprövning av ett beslut av Revisionstillsynen. I fråga om överklagbara beslut av Revisionsstillsynen tas ett omprövningsförfarande i bruk. Omprövning begärs på det sätt som föreskrivs i 7 a kap. i förvaltningslagen. Enligt förvaltningslagen ska begäran om omprövning göras skriftligen hos den behöriga myndigheten inom 30 dagar från delfäendet av beslutet.

Ett beslut som har meddelats med anledning av begäran om omprövning får överklagas genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol. Det är således möjligt att söka ändring i ett beslut som meddelats med anledning av begäran om omprövning, och på ändringssökande tillämpas bestämmelserna i förvaltningsprocesslagen (586/1996). Behandlingen av besvär har koncentrerats till Helsingfors förvaltningsdomstol. Över förvaltningsdomstolens beslut får besvär anföras endast om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd.

I det föreslagna 2 mom. ska det föreskrivas om en process för ändringssökande som av-

viker från 1 mom. Ändring i beslut av Revisionsstillsynen som gäller avbrytande av ett godkännande eller föreläggande eller utdömande av vite får sökas genom besvär direkt hos Helsingfors förvaltningsdomstol. I de ärenden som avses i momentet tillämpas således inte ett omprövningsförfarande. I fråga om dessa ärendegrupper kan förvaltningsdomstolens beslut överklagas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen. Inget besvärstillstånd förutsätts då.

I paragrafens 3 mom. föreskrivs om överklagande av ett beslut av revisionsnämnden. Den som har tilldelats en anmärkning eller varning eller den vars godkännande har återkallats får överklaga revisionsnämndens beslut genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol på det sätt som anges i förvaltningsprocesslagen och överklaga förvaltningsdomstolens beslut genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen. Enligt momentet kan endast den som har påförts en påföljd överklaga ett beslut av revisionsnämnden.

De beslut som avses i 2 och 3 mom. är till sin karaktär sådana att i dem bestäms om en persons rättigheter och skyldigheter. Omprövningsförfarandet har inte ansetts vara lämpligt för dessa ärendegrupper, eftersom det fördröjer inledandet av behandlingen i domstol. Till följd av ärendenas karaktär har det också ansetts vara nödvändigt att besluten får överklagas direkt hos högsta förvaltningsdomstolen, t.ex. i lagen om auktoriserade ombud för industriellt rättsskydd (22/2014).

I 4 mom. föreskrivs det om de beslut av revisionsnämnden och Revisionstillsynen i vilka ändring inte får sökas. Förbudet mot ändringssökande gäller i 7 kap. 5 § 1 mom. I punkten avsedda avgöranden om den allmänna styrningen och utvecklingen av revisionen och i 4 punkten avsedda beslut av revisionsnämnden om överklagande av förvaltningsdomstolens beslut.

Förbudet mot ändringssökande gäller också beslut som avses i 7 kap. 9 § 1 mom. 1—3 punkten, vilka också enligt 54 § 1 mom. i gällande lag omfattas av förbudet mot ändringssökande. I dessa beslut är det fråga om operativ tillsynsverksamhet. De beslut som avses i bestämmelserna gäller förordnande av

en revisor till kvalitetsgranskning, förordnande av en kvalitetsgranskare att utföra kvalitetsgranskningar samt innehållet i och sättet att genomföra kvalitetsgranskningen.

I paragrafens 5 mom. föreskrivs om revisionsnämndens rätt att söka ändring. Revisionsnämnden får söka ändring i förvaltningsdomstolens beslut genom vilket förvaltningsdomstolen har ändrat eller upphävt ett i 3 mom. avsett beslut av revisionsnämnden. Rätten att söka ändring har begränsats till att endast gälla beslut i vilka det är fråga om att påföra revisorn en administrativ påföljd.

Om ett beslut om återkallande av ett godkännande ska verkställas omedelbart i enlighet med 10 kap. 2 § 4 mom., ska beslutet enligt vad som bestäms i 6 mom. iakttas trots att ändring har sökts. Sådana ärenden ska behandlas skyndsamt.

2 §. *Revisorsavgifter.* Det föreslås att bestämmelser om revisorsavgifter ska utfärdas särskilt.

12 kap.

### **Ikraftträdande**

1 §. *Ikraftträdande.* I 1 mom. föreslås en sedvanlig ikraftträdandebestämmelse. Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2016.

Enligt 2 mom. ska den gällande revisionslagen upphävas genom denna lag.

2 §. *Övergångsbestämmelser.* I 1 mom. föreskrivs det att en hänvisning till den upphävda lagen någon annanstans i lag eller förordning är en hänvisning till denna lag efter det att den har trätt i kraft.

I 2 mom. föreskrivs det att om en sammanslutning eller stiftelse enligt lag eller förordning eller bolagsordningen, bolagsavtalet eller stadgarna ska välja en GRM-revisor till revisor, ska sammanslutningen eller stiftelsen efter lagens ikraftträdande välja en GR-, CGR- eller OFGR-revisor. Om sammanslutningen eller stiftelsen ska välja en GRM- eller CGR-sammanslutning är de efter lagens ikraftträdande skyldiga att välja en revisions-sammanslutning. Om sammanslutningen eller stiftelsen ska välja en CGR-sammanslutning, ska den huvudansvariga revisorn i revisions-sammanslutningen vara CGR-revisor. Annars kan den huvudansvariga revisorn vara GR-, CGR- eller OFGR-revisor.

Paragrafens 3 mom. motsvarar 57 § 4 mom. i gällande lag när det gäller revisorn i en sådan sammanslutning eller stiftelse där en kommun eller samkommun har bestämmande inflytande.

I 4 mom. föreskrivs det om möjligheten att välja en OFGR-revisor eller revisionsammanslutning även om det i en lag eller förordning anges att en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning ska väljas. Bestämmelser om OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar finns i övergångsbestämmelserna till lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin, som är lagförslag 2 i denna proposition.

I 5 mom. föreskrivs det om överföringen av GRM- och CGR-revisorer till det nya systemet. För att en revisor ska kunna fortsätta med sin verksamhet efter lagens ikraftträdande ska revisorn registrera sig hos Revisionstillsynen inom tre månader från lagens ikraftträdande. Det föreskrivs om en ny registrering för att man i samband med att registreraren byts ska kunna föra in alla behövliga och aktuella uppgifter om revisorerna i revisorsregistret och för att registret ska motsvara bestämmelserna i lagen inom den föreskrivna rimliga tiden.

Om en revisor inte registrerar sig hos Revisionstillsynen inom den föreskrivna tiden, avbryts godkännandet av revisorn direkt med stöd av momentet. Om personens godkännande avbryts, kan personen ändå ansöka om att godkännandet ska återställas. När personen ansöker om att godkännandet ska återställas, registreras personen samtidigt hos Revisionstillsynen på det sätt som avses i momentet.

Omregistreringsskyldigheten inte omfattar revisorer som godkänts i en annan stat än en EES-stat och vars registrering i revisorsregistret har grundat sig på 37 § 2 mom. i gällande lag. De uppgifter som dessa revisorer lämnat vid registreringen grundar sig på de uppgifter som krävs i de formulär som publicerades i samband med kommissionens beslut av den 29 juli 2008 om en övergångsperiod för verksamheter som utförs av vissa revisorer och revisionsföretag i tredje land (2008/627/EG) och som en revisor som godkänts i en annan stat än en EES-stat ska lämna vid registrering i en medlemsstat.

I 6 mom. föreskrivs det om rätten för de sökande som före lagens ikraftträdande har godkänts för GRM- och CGR-examen att delta i examen efter lagens ikraftträdande. Om en person godkänts för GRM-examen före ikraftträdandet av denna lag, motsvarar godkännandet ett sådant tillstånd att delta i GR-examen som avses i denna lag. Om en person godkänts för CGR-examen före ikraftträdandet av denna lag, motsvarar godkännandet ett tillstånd att delta i GR-examen och CGR-specialiseringsexamen.

I 7 mom. föreskrivs det om motsvarigheten av GRM- och CGR-examen i förhållande till examina enligt det nya systemet. En GRM-examen motsvarar en GR-examen, och en CGR-examen motsvarar en GR-examen och CGR-specialiseringsexamen. Således kan en person som före ikraftträdandet av lagen har ansökt om att godkännandet avbryts få ansöka om återställande av godkännandet i enlighet med denna lag. I samband med att godkännandet återställs registreras personen antingen som GR-revisor eller GR- och CGR-revisor, beroende på om personen har avlagt GRM-examen eller CGR-examen i enlighet med de bestämmelser som upphävs.

I 8 mom. föreskrivs det att Centralhandelskammarens revisionsnämnd och handelskammarens revisionsutskott upphör när bestämmelserna om dem upphävs. I momentet föreskrivs det också om att anhängiga ärenden liksom förandet av revisorsregistret överförs till Revisionstillsynen. Som anhängiga ärenden överförs alla de ärenden som är under arbete vid nämnderna, oavsett om det är fråga om ett utredningsärende, kvalitetsgranskning eller ett ansökningsärende. Enligt momentet ska även de förpliktelser som följer av samförståndsavtal som Centralhandelskammarens revisionsnämnd ingått inom ramen för det internationella samarbetet övergå till Revisionstillsynen. Sådana samförståndsavtal har ingåtts med tillsynsorganen i Schweiz och Förenta staterna.

I 9 mom. föreskrivs om ställningen för revisionsnämndens personal när revisionsnämnden upphör vid ikraftträdandet av denna lag. Personalen kommer att övergå till uppgifter vid Revisionstillsynen som inrättas inom Patent- och registerstyrelsen. Personalen står i arbetsavtalsförhållande till Central-

handelskammaren och på ordnandet av personalens ställning tillämpas i enlighet med momentet bestämmelserna om överlåtelse av rörelse i arbetsavtalslagen (55/2001). Vid Patent- och registerstyrelsen inrättas för detta ändamål ett tillräckligt antal tjänster och personalen övergår från Centralhandelskammaren till anställning i tjänsteförhållande och utnämns till de tjänster vid Patent- och registerstyrelsen som inrättas för detta ändamål.

I 10 mom. föreskrivs det att Revisionstillsynen ska ändra revisorsregistret så att det motsvarar de i lagen föreskrivna kraven inom fem månader från lagens ikraftträdande.

Enligt 11 mom. ska Revisionstillsynen se till att en verksamhetsberättelse upprättas för statens revisionsnämnds, Centralhandelskammarens revisionsnämnds och handelskamrarnas revisionsutskotts sista verksamhetsår.

I 12 mom. ska det föreskrivas att det som i någon annan lag eller förordning föreskrivs om Centralhandelskammarens revisionsnämnd eller handelskamrarnas revisionsutskott efter lagens ikraftträdande ska gälla Revisionstillsynen.

I paragrafens 13 mom. föreskrivs det att statens revisionsnämnd upphör. Anhängiga besvärärenden som gäller anmärkning och varning överförs till Helsingfors förvaltningsdomstol. Övriga anhängiga ärenden överförs till Revisionstillsynen. De besvärärenden som överförs till Revisionstillsynen behandlas som begäran om omprövning. Övriga ärenden som överförs till Revisionstillsynen, alltså eventuella anhängiga ärenden som gäller återkallande av ett godkännande, behandlas vid Revisionstillsynen i normal beslutsordning. På ändringssökande tillämpas bestämmelserna i denna lag.

Ärenden som gäller ändringssökande och som vid lagens ikraftträdande överförs till Revisionstillsynen, ärenden som överförs till Helsingfors förvaltningsdomstol och ärenden som är anhängiga vid högsta förvaltningsdomstolen ska enligt 14 mom. behandlas med iakttagande av de bestämmelser som gällde vid lagens ikraftträdande. Bestämmelser om ändringssökande finns dock i 13 mom.

I 15 mom. föreskrivs det att om den verksamhet som övervakas ägde rum före lagens ikraftträdande, ska förutsättningarna för till-

delning av varning och anmärkning enligt 10 § 1 mom. 1 punkten och förutsättningarna för återkallande av ett godkännande enligt 2 § 1 mom. 1 punkten bedömas enligt den upphävda lagen och de bestämmelser som utfärdats med stöd av den.

I momentet föreskrivs det också att Revisionstillsynen inte kan pröva en revisors förfarande som har ägt rum före lagens ikraftträdande, om godkännandet har helt och hållet avbrutits eller återkallats. Påföljder har enligt gällande lag inte ansetts kunna påföras en revisor vars godkännande har avbrutits eller återkallats.

Enligt 16 mom. tillämpas bestämmelserna i den upphävda lagen på en skada som orsakats före lagens ikraftträdande.

I 17 mom. föreskrivs det om sökande av ändring i beslut om revisorsavgifter som fattats av Centralhandelskammaren eller en handelskammare. På ändringssökande i dem ska 55 § i den upphävda lagen tillämpas.

I 18 mom. föreskrivs det att ärenden som gäller förordnande av revisor och som är anhängiga vid ett regionförvaltningsverk ska överföras till Patent- och registerstyrelsen.

## 1.2 Lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin

I lagförslag 2 i propositionen föreslås en ny lag om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin, genom vilken den gällande OFR-lagen och med stöd av den utfärdade bestämmelser på lägre nivå upphävs. Lagen hör till finansministeriets förvaltningsområde.

1 §. *Tillämpningsområde.* Enligt 1 mom. tillämpas lagen på revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Lagen är en allmän lag som reglerar revisionen inom den offentliga förvaltningen och ekonomin och den tillämpas till den del något annat inte bestäms i någon annan lag. I någon annan lag kan det också finnas vidare eller helt andra bestämmelser, t.ex. om tillämpningen av revisionslagen, och då tillämpas inte denna lag.

Enligt 1 mom. tillämpas lagen på revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Lagen tillämpas oberoende av yrkesbeteckningen för den revisor som utför revisionen, dvs. oberoende av om den som valts

till revisor är en OFGR-, CGR- eller GR-revisor eller en revisionsammanslutning som har godkänts enligt revisionslagen.

Om inte något annat bestäms ska utgångspunkten vara att samma bestämmelser tillämpas på revision och revisorer när denna lag och den revisionslag som ingår i lagförslag 1 träder i kraft, oberoende revisorernas yrkesbeteckning, om de utför samma uppgifter. Alla revisorer omfattas också av samma system för godkännande och tillsyn som regleras i revisionslagen.

Den granskning som statens revisionsverk med stöd av grundlagen utför i egenskap av myndighet regleras enligt 1 mom. särskilt. Detta motsvarar det etablerade rättsläget, om vilket det också föreskrivs i 1 § 1 mom. i den gällande OFR-lagen.

Denna lag upphäver den gällande OFR-lagen som ett led i översynen av revisorssystemet. I denna lag finns det inte några sådana bestämmelser om godkännande av och tillsyn över revisorer som motsvarar den gällande OFR-lagen, utan dessa bestämmelser finns i den revisionslag som ingår som lagförslag 1 i denna proposition. En revisor kan enligt revisionslagen specialisera sig på revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin och bli godkänd som OFGR-revisor när vissa villkor är uppfyllda.

I 2 mom. föreskrivs om de bestämmelser i revisionslagen som tillämpas på revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin till den del något annat inte bestäms. Enligt momentet tillämpas på revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin revisionslagens 2 kap. 1 § om revisors behörighet, 7 § om huvudansvarig revisor, 9 § om revisors entledigande och avgång, 10 § om lämnande av uppgifter till efterträdande revisor och 4 kap. 1 § om yrkesetiska principer.

Enligt 3 mom. tillämpas lagen också på en revisors verksamhet i något annat revisionsuppdrag inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Till sådana andra revisionsuppdrag inom den offentliga förvaltningen och ekonomin hör revisionsuppdrag inom den externa tillsynen i en extern revisionsenhet i en kommun eller samkommun eller motsvarande uppgifter i en kommun. I synnerhet i stora städer finns det revisorer i verk

eller byråer som lyder under revisionsnämnden.

I de andra revisionsuppdrag inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som avses i momentet utförs de externa revisionsuppgifterna vanligen i egenskap av kommunal tjänsteman. Revisionsammanslutningar är inte verksamma i dessa uppgifter.

I verksamhet i uppdrag som avses i momentet tillämpas denna lag, dock inte lagens 4 § om revisors oberoende ställning och tjänsteansvar, 5 § om revisors jäv och 10 § om skadeståndsansvar. Utöver denna lag tillämpas revisionslagens 4 kap. 1 § om yrkesetiska principer på uppdragen.

Andra uppdrag som revisor och annan verksamhet som en revisor utövar i denna egenskap än sådan på vilken denna lag tillämpas, ska bedömas i enlighet med revisionslagen. Till dessa hör t.ex. sådana uppdrag på basis av vilka en revisor ställer ett skriftligt utlåtande till en myndighets eller en domstols förfogande. Tillämpningsområdet för den nya lagen är alltså snävare än tillämpningsområdet för den gällande OFR-lagen. Bestämmelser om ett undantagsvis bredare tillämpningsområde i fråga om OFR-revisorer finns i övergångsbestämmelsen i 12 § 12 mom.

Enligt 4 mom. finns bestämmelser om godkännande av och tillsyn över revisorer i revisionslagen. Till sin natur är bestämmelsen förtydligande. När denna lag tillämpas på revision, tillämpas revisionslagen på godkännandet av och tillsynen över revisorerna.

**2 §. Revisor.** I paragrafen definieras begreppet revisor. Med en revisor avses i denna lag en fysisk person som godkänts som revisor enligt revisionslagen, dvs. en GR-, CGR- eller OFGR-revisor, samt en sammanslutning som godkänts enligt revisionslagen, dvs. en revisionsammanslutning. Definitionerna av revisor i denna lag och revisionslagen förenhetligas, liksom också användningen av definitionerna, eftersom bestämmelserna om godkännandet av och tillsynen över revisorerna finns i revisionslagen.

Bestämmelserna i denna lag är neutrala i fråga om den behörighet som krävs av den som väljs till revisor eller av den huvudansvariga revisorn i en revisionsammanslutning. Bestämmelser om den behörighet som

krävs finns på andra ställen, t.ex. i kommunallagen.

**3 §. Huvudansvarig revisor.** I paragrafen föreskrivs om den huvudansvariga revisorn. På den huvudansvariga revisorn tillämpas det som i denna lag föreskrivs om en revisor. Av 1 § 2 mom. följer dessutom att det som i 2 kap. 7 § i revisionslagen föreskrivs om den huvudansvariga revisorn tillämpas vid revisionen.

**4 §. Revisors oberoende ställning och tjänsteansvar.** Paragrafen motsvarar 4 § i den gällande OFR-lagen.

**5 §. Revisors jäv.** Paragrafen motsvarar 5 § i den gällande OFR-lagen.

**6 §. God revisionssed.** Paragrafen motsvarar 6 § i den gällande OFR-lagen.

**7 §. Revisionsberättelse.** Paragrafen motsvarar 9 a § i den gällande OFR-lagen.

**8 §. Tystnadsplikt.** Paragrafen motsvarar i huvudsak 18 § i den gällande OFR-lagen. Paragrafens 1 mom. om tystnadsplikt föreslås dock bli ersatt med en hänvisning till offentlighetslagen.

**9 §. Straffbestämmelser.** I denna paragraf föreskrivs om straff för brott mot tystnadsplikten. Paragrafen motsvarar 23 § 2 mom. i den gällande OFR-lagen, dock så att det i momentet endast föreskrivs om straff för brott mot revisors tystnadsplikt. I den gällande lagen föreskrivs det dessutom om straff för brott mot OFR-nämndens tystnadsplikt. Nämnden upphör dock när denna lag träder i kraft.

Bestämmelser om straffbarheten för olovlig användning av yrkesbeteckningen OFR-revisor ska finnas i 12 § 20 mom. i denna lag, eftersom bestämmelsen hänför sig till OFR-systemet och bestämmelserna om det upphävs när denna lag träder i kraft.

**10 §. Skadeståndsskyldighet.** Paragrafen motsvarar 24 § i den gällande OFR-lagen.

**11 §. Ikraftträdande.** I 1 mom. föreslås en sedvanlig ikraftträdandebestämmelse. Det föreslås att lagen träder i kraft samtidigt som lagförslag 1, dvs. den 1 januari 2016.

Enligt 2 mom. upphävs genom denna lag lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999) jämte ändringar.

**12 §. Övergångsbestämmelser.** I 1 mom. föreskrivs det att en hänvisning till den upp-

hävda lagen i någon annan lag eller förordning avser efter denna lags ikraftträdande en hänvisning till denna lag.

Enligt 2 mom. tillämpas lagen på revision för räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2016 och därefter.

Enligt 3 mom. kan en OFR-revisor och en OFR-sammanslutning vid denna lags ikraftträdande fortsätta med sin verksamhet förutsatt att OFR-revisorn och OFR-sammanslutningen inom tre månader från det att denna lag har trätt i kraft registrerar sig hos Revisionstillsynen. En skyldighet att registrera sig har tagits in så att de uppgifter som ska registreras om OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar fås in i revisorsregistret och så att registret blir uppdaterat inom en föreskriven skälig tid. De uppgifter om OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar som ska införas i revisorsregistret skiljer sig från de uppgifter som finns i det tidigare OFR-registret. Om en person inte registrerar sig inom den föreskrivna tiden avbryts OFR-godkännandet direkt med stöd av detta moment och personen avförs ur OFR-registret. En fysisk person vars godkännande har avbrutits enligt detta moment kan hos Revisionstillsynen ansöka om återställande av godkännandet. Om en OFR-sammanslutning inte registrerar sig inom tre månader kan godkännandet av den däremot inte längre återställas. På återställandet av ett godkännande av en fysisk person tillämpas med stöd av 16 mom. det som gällde i fråga om återställande av ett godkännande när denna lag träder i kraft.

I 4 mom. finns bestämmelser om hur OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar införs i revisorsregistret. Om det är fråga om en OFR-revisor som även har godkänts som revisor med stöd av revisionslagen, ska personen införas som OFGR-revisor i revisorsregistret. Om det är fråga om registrering av en sådan OFR-revisor som inte har godkänts som revisor med stöd av revisionslagen ska en OFR-revisor införas som OFR-revisor och en OFR-sammanslutning som OFR-sammanslutning i revisorsregistret. Eftersom OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar inte är godkända med stöd av revisionslagen och OFR-revisorernas och OFR-sammanslutningarnas behörighet att vara verksamma i

revisionsuppdrag skiljer sig från den behörighet som krävs av revisorer som godkänts med stöd av revisionslagen, ska skillnaden tydligt framgå av registret. Närmare bestämmelser om förandet av registret får utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet. Bemyndigandet att utfärda förordning grundar sig på 6 kap. 9 § i revisionslagen.

På registreringen av OFR-revisorer tillämpas enligt 5 *mom.* bestämmelserna om registrering av revisorer i revisionslagen. Därmed blir t.ex. revisionslagens bestämmelser om offentliggörande och utlämnande av uppgifter tillämpliga. I momentet föreskrivs dessutom att de anmärkningar och varningar som tilldelats enligt de bestämmelser som gällde när denna lag träder i kraft också ska införas i revisorsregistret. På införande och avförande av anmärkningar och varningar tillämpas de bestämmelser om införande av uppgifter i och avförande av uppgifter ur OFR-registret som gällde före denna lags ikraftträdande.

I 6 *mom.* föreskrivs om giltighetstiden för ett godkännande av en OFR-sammanslutning. Ett godkännande kan vara i kraft högst fem år efter denna lags ikraftträdande, och därefter avbryts godkännandet direkt med stöd av detta moment. Efter övergångstiden på fem år avbryts alltså godkännandet av samtliga OFR-sammanslutningar. Detta innebär att en OFR-sammanslutning inte längre kan väljas till revisor för en mandattid som är så lång att revisionsberättelsen avges efter att övergångstiden på fem år gått ut. Övergångstiden är skälig så att sammanslutningarna hinner antingen omorganisera verksamheten och ansöka om godkännande som en revisionsammanslutning enligt revisionslagen eller på annat sätt anpassa sin verksamhet på det sätt som lagändringen förutsätter. Av bestämmelsen framgår det också att nya OFR-sammanslutningar inte godkänns efter denna lags ikraftträdande, inte heller återställs avbrutna godkännanden.

I 7 *mom.* föreskrivs om val av en OFR-revisor. De krav som ställs på valet av en OFR-revisor kommer i fråga om terminologin att uppdateras så att de motsvarar det nya systemet. I momentet föreskrivs därför att en OFR-revisor kan väljas till revisor när denna

lag trätt i kraft, om det i bestämmelsen föreskrivs om val av OFGR-revisor. Om det däremot föreskrivs om val av revisionsammanslutning och att en OFGR-revisor ska vara dess huvudansvariga revisor, kan till revisor också väljas en OFR-sammanslutning och också en OFR-revisor kan vara dess huvudansvariga revisor. Om det således i lag till exempel föreskrivs att till revisor ska väljas en revisionsammanslutning där den huvudansvariga revisorn ska vara en CGR- eller OFGR-revisor, kan till revisor också väljas en OFR-sammanslutning där den huvudansvariga revisorn är en OFGR- eller OFR-revisor eller en revisionsammanslutning där den huvudansvariga revisorn är en OFGR- eller OFR-revisor.

När en statsbidragsmyndighet, någon annan myndighet eller ett offentligt rättsligt samfund med stöd av någon annan lag kan bemyndiga en revisor att utföra en granskning som riktar sig mot finansierings- eller stödmottagare eller dem som förmedlar och beviljar finansiering eller stöd eller förordna en övervakare för stödmottagaren, kan också en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning enligt 8 *mom.* bemyndigas att utföra granskningen eller förordna en övervakare för stödmottagaren. Sådana bemyndiganden finns i flera lagar, t.ex. i 16 § i statsunderstödslagen (688/2001), 44 § i lagen om finansiering av landsbygdsnäringar (329/1999), 32 § i lagen om finansiering av regionutveckling och strukturfondsprojekt (8/2014) och i 41 § i lagen om utveckling av regionerna och förvaltning av strukturfondsverksamheten (7/2014).

I 9 *mom.* ingår en bestämmelse som i sak motsvarar 7 § i den gällande revisionslagen. Genom bestämmelsen blir det också efter denna lags ikraftträdande möjligt att välja en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning, jämsides med en GR-, CGR- eller OFGR-revisor eller en revisionsammanslutning, till revisor i en sådan sammanslutning eller stiftelse där en kommun eller samkommun har bestämmande inflytande. När det gäller OFR-sammanslutningar förlorar övergångsbestämmelsen dock sin betydelse senast när godkännandet av samtliga OFR-sammanslutningar avbryts efter övergångstiden på fem år.



Om en OFR-sammanslutning väljs till revisor, kan enligt *10 mom.* en OFR-revisor eller OFGR-revisor utses till huvudansvarig revisor.

På OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar tillämpas enligt *11 mom.* bestämmelserna om revisorer i denna lag. På OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar tillämpas också de bestämmelser i revisionslagen som avses i hänvisningsbestämmelserna i 1 § 2 och 3 mom. och det som i dessa bestämmelser föreskrivs om revisorer.

I *12 mom.* föreslås en bestämmelse om vilka bestämmelser som ska tillämpas på en OFR-revisor och OFR-sammanslutning som i denna egenskap är verksam i någon annan uppgift än en uppgift enligt 1 §. Om det är fråga om en OFGR-, CGR- eller GR-revisor eller en revisionsammanslutning bedöms verksamheten i enlighet med revisionslagen. När en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning är verksam i någon annan uppgift än en uppgift enligt 1 § ska dock denna lag tillämpas, dock inte 4, 5 och 10 § i denna lag. Dessutom tillämpas revisionslagens 4 kap. 2 § om bibehållande och utvecklande av yrkeskunskap, 7 kap. om styrning, utveckling och tillsyn och 8 kap. om tillsynsbefogenheter, 9 kap. 1 § 1—3 punkten om tillsynsorganets rätt att lämna ut uppgifter, 10 kap. 1 och 2 § om administrativa sanktioner och 11 kap. 1 § om ändringssökande.

Efter lagens ikraftträdande tillämpas enligt *13 mom.* bestämmelserna i revisionslagen på tillsynen över OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar. Dessa bestämmelser tillämpas oberoende av om t.ex. den händelse som undersöks inträffade före ikraftträdandet av denna lag eller därefter. På tillsynen över alla revisorer, såväl OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar och revisorer som godkänts i enlighet med revisionslagen, ska alltså i fortsättningen tillämpas bestämmelserna om tillsyn i revisionslagen på det sätt som anges i 1 § i revisionslagen.

Enligt momentet tillämpas revisionslagens bestämmelser om tillsyn också då den verksamhet som undersöks skedde före ikraftträdandet av denna lag. Endast förutsättningarna för tilldelande av varning och anmärkning och för återkallande av godkännande ska bedömas enligt den OFR-lag som gällde innan

denna lag trädde i kraft. Påföljderna ska registreras i enlighet med revisionslagen och de ska finnas i revisorsregistret den tid som anges i revisionslagen.

Momentet tillämpas också på tillsynen över en sådan person som var OFR-revisor vid tidpunkten för den verksamhet som undersöks, även om OFR-godkännandet senare har upphört på grund av att personen godkänts som en revisor enligt revisionslagen.

Enligt *14 mom.* kan en OFGR-revisor påföras en administrativ påföljd också för den tid som revisorn varit verksam som OFR-revisor. En OFGR-revisor kan alltså tilldelas varning eller anmärkning och revisorns OFGR-godkännande kan återkallas även utifrån verksamhet före godkännandet som OFGR-revisor.

Enligt *15 mom.* tillämpas bestämmelserna i den upphävda lagen på skada som orsakats före lagens ikraftträdande.

I *16 mom.* föreskrivs om de bestämmelser om godkännande som ska tillämpas på en OFR-revisor och, under övergångstiden, en OFR-sammanslutning. På godkännandet av en OFR-revisor och en OFR-sammanslutning tillämpas bestämmelserna i den upphävda lagen. Övergångsbestämmelserna innebär dock att myndighetsuppgifterna i dessa ärenden kommer att skötas av Revisionstillsynen när OFR-nämnden upphört. Bestämmelserna om återställande av ett godkännande tillämpas dock endast på fysiska personer, eftersom ett godkännande av en OFR-sammanslutning inte längre kan återställas när lagen trätt i kraft. Det är inte heller möjligt att godkänna nya OFR-sammanslutningar. När det gäller OFR-sammanslutningar har momentet betydelse endast med tanke på tillsynen över att villkoren för godkännande kvarstår.

I *17 mom.* föreskrivs om den rätt att delta i examen som OFR-nämnden har beviljat och som är i kraft när denna lag träder i kraft. Rätten att delta i examen kvarstår i högst tre år efter ikraftträdandet av denna lag, dvs. den tid som OFR-examina fortfarande ordnas efter denna lags ikraftträdande.

Enligt *18 mom.* ordnas OFR-examen minst en gång per år under tre år efter det att denna lag har trätt i kraft. Revisionstillsynen ansvarar för ordnandet av examen eftersom OFR-nämndens uppgifter enligt 23 mom. i denna

paragraf överförs på Revisionstillsynen när OFR-nämnden upphör. Det är inte längre möjligt att bevilja tillstånd att delta i examen när denna lag trätt i kraft, vilket innebär att det i praktiken är möjligt endast för sådana personer att delta som beviljats tillstånd av OFR-nämnden före ikraftträdandet av denna lag.

Enligt 19 mom. motsvarar en OFR-examen som avlagts med godkänt resultat en sådan specialiseringsexamen för revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som avses i 6 kap. 3 § i den revisionslag som ingår i lagförslag 1, men inte en avlagd GR-examen enligt 6 kap. 2 § i revisionslagen. Bestämmelsen innebär dock att t.ex. en person som har godkänts som GR-revisor med stöd av revisionslagen efter avlagd OFR-examen kan ansöka om OFGR-revisors godkännande hos Revisionstillsynen.

I 20 mom. finns bestämmelser om rätten att använda en yrkesbeteckning. I 23 § 1 mom. i den gällande lagen föreskrivs om användningen av yrkesbeteckningen OFR-revisor. Syftet med övergångsbestämmelsen är att skydda yrkesbeteckningen OFR-revisor också efter det att denna lag har trätt i kraft.

Enligt momentet får en yrkesbeteckning som leder tankarna till en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning användas endast av OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar som är införda i revisorsregistret. Yrkesbeteckningen får inte användas av revisorer som är registrerade som OFGR-revisorer. I momentet föreskrivs också om straffbarheten vid användningen av yrkesbeteckningen.

I 21 mom. föreskrivs om möjligheten för OFR-revisorer att bli godkända som revisorer enligt revisionslagen. Detta är möjligt om OFR-revisorn avlägger ett kompletteringsprov. Genom kompletteringsprovet säkerställs en tillräcklig kompetens för revision av bokföringsskyldiga sammanslutningar och stiftelser som avses i 1 kap. 1 § i bokföringslagen. Genom provet kompletteras villkoren för godkännande av en OFR-revisor i den gällande lagen så att dessa villkor och kompletteringsprovet tillsammans ger en tillräcklig samlad kompetens också med beaktande av revisionsdirektivet. Dessutom ska en OFR-revisor uppfylla de allmänna behörighetsvillkoren i revisionslagen. I annat fall vi-

lar godkännandet inte på en hållbar grund, eftersom de allmänna villkoren också måste vara uppfyllda när en person är verksam som revisor och eftersom de som en gång övergått till det nya systemet inte längre kan bli registrerade som OFR-revisorer.

En OFR-revisor måste ansöka om godkännande eftersom de allmänna villkoren måste granskas. Granskningen motsvarar den granskning som görs när en person ansöker om godkännande med stöd av revisionslagen. Revisionstillsynens prövning ska vara bunden och en OFR-revisor som uppfyller villkoren ska godkännas som GR- och OFGR-revisor.

Kompletteringsprov ska ordnas minst en gång per år under fem år. Revisionstillsynen ansvarar för ordnandet av provet, men den kan överföra uppgifter i anslutning till det praktiska ordnandet av provet på det sätt som anges i revisionslagen.

I kompletteringsprovet kan både OFR-revisorer som är upptagna i registret och revisorer vars godkännande har avbrutits delta. Antalet gånger en person kan delta i provet har inte begränsats.

Beslut som gäller kompletteringsprovet och godkännandet som revisor överklagas i enlighet med revisionslagen genom att omprövning först begärs hos revisionsnämnden och besvär därefter anförs hos förvaltningsdomstolen på det sätt som anges i revisionslagen.

I stället för att delta i kompletteringsprovet kan en OFR-revisor eller en person vars godkännande har avbrutits också avlägga en GR-examen. En person kan alltså bli godkänd som revisor enligt revisionslagen även genom att avlägga en revisorsexamen, om övriga villkor i momentet är uppfyllda. I och med bestämmelsen blir det framför allt möjligt för en person att fortsätta verksamheten genom att delta i revisorsexamen i det skede när kompletteringsprov inte längre ordnas.

Närmare bestämmelser om kompletteringsprovets innehåll, avläggande och uppbyggnad samt om provkraven får utfärdas genom förordning.

I 22 mom. föreskrivs om införande av uppgifter om dem som deltagit i kompletteringsprovet i det revisorsexamensregister som avses i revisionslagen. I enlighet med revisions-

lagens bestämmelser om registret och de uppgifter som ska lämnas ut ur det fastställs bl.a. uppgifternas offentlighet och bevarings-tid.

Enligt 23 mom. upphör OFR-nämnden när denna lag träder i kraft. OFR-nämndens uppgifter överförs till Revisionstillsynen. Dessutom ska Revisionstillsynen se till att en verksamhetsberättelse upprättas för OFR-nämndens sista verksamhetsår.

I 24 mom. föreskrivs att ärenden som är anhängiga hos OFR-nämnden ska överföras till Revisionstillsynen, om inte något annat följer av 25 eller 27 mom. Också förändret av OFR-registret överförs till Revisionstillsynen. Registret upphör fem månader efter ikraftträdandet av denna lag, och före det ska Revisionstillsynen uppdatera revisorsregistret så att OFR-registret kan upphöra.

I 25 mom. föreskrivs om överklagande av vissa beslut som OFR-nämnden meddelat före denna lags ikraftträdande och i fråga om vilka det ännu finns tid för begäran om omprövning. Om det är fråga om omprövning av ett beslut om tilldelande av anmärkning eller varning eller återkallande av ett godkännande får beslutet överklagas direkt hos Helsingfors förvaltningsdomstol inom fristen för framställande av begäran om omprövning. Om omprövning redan har begärts hos OFR-nämnden, men något beslut med anledning av omprövningsbegäran inte ännu har meddelats, överförs ärendet till Helsingfors förvaltningsdomstol.

Omprövning av beslut som OFR-nämnden meddelat före denna lags ikraftträdande och i fråga om vilka omprövning inte har begärts före lagens ikraftträdande får enligt 26 mom. begäras hos revisionsnämnden, om det inte är fråga om ett ärende som avses i 25 eller 27 mom. Ett beslut som revisionsnämnden meddelat med anledning av begäran om omprövning får överklagas på det sätt som anges i revisionslagen.

I 27 mom. föreskrivs om sökande av ändring i en avgift som OFR-nämnden påfört före ikraftträdandet av denna lag. Enligt gällande lag söks ändring i avgifter som OFR-nämnden har påfört i enlighet med lagen om grunderna för avgifter till staten (150/1992). Om ändring av en sådan avgift i enlighet med lagen om grunderna för avgifter till staten har

sökts före lagens ikraftträdande, överförs ärendet från OFR-nämnden till Helsingfors förvaltningsdomstol för behandling som ett fullföljdsärende. Om omprövning av avgiften inte har begärts före lagens ikraftträdande, får avgiften överklagas direkt hos Helsingfors förvaltningsdomstol inom den sex månader långa fristen för framställande av begäran om omprövning.

Enligt 28 mom. ska besvär över OFR-nämndens beslut som är anhängiga hos förvaltningsdomstolen eller högsta förvaltningsdomstolen vid denna lags ikraftträdande samt ärenden som överförs till dem enligt 25 och 27 mom. behandlas med iakttagande av de bestämmelser som gällde före lagens ikraftträdande.

### 1.3 Handelskammarlagen

8 §. *Bokföring och revision.* Det föreslås att bestämmelsen om att det av en handelskammare och av Centralhandelskammarens bokslut ska framgå beloppet av de avgifter som har tagits ut för skötseln av de uppgifter som anges i revisionslagen och beloppet av utgifterna för skötseln av uppgifterna. I revisionslagen föreskrivs inte längre sådana uppgifter för en handelskammare eller för Centralhandelskammaren.

### 1.4 Lagen om Patent- och registerstyrelsen

2 §. *Uppgifter.* Paragrafens 1 mom. föreslås bli ändrat så att till myndighetens uppgifter fogas uppgifter som gäller den tillsyn över revisorer som avses i revisionslagen samt informationstjänster i anslutning till dem. I lagförslag 1 i propositionen föreslås det att den Revisionstillsyn som avses i lagförslaget ska lyda under Patent- och registerstyrelsen. De uppgifter för Revisionstillsynen som avses i revisionslagen föreslås ingå i myndighetens uppgifter.

### 1.5 Lagen om Finansinspektionen

3 §. *Uppgifter.* Till 2 mom. fogas enligt förslaget en ny 7 a punkt, där det hänvisas till den bestämmelse i revisionslagen enligt vilken Finansinspektionen kan inleda undersök-

ning av en revisors verksamhet i vissa situationer och föra ärendet till revisionsnämnden för avgörande.

**19 §. Rätt att få uppgifter av andra.** Det föreslås att det till paragrafen fogas ett nytt 4 mom., enligt vilket Finansinspektionen har rätt att av revisorerna få även sådana uppgifter om revisorerna som Finansinspektionen behöver för att fullgöra det tillsynsuppdrag som anges i revisionslagen.

**31 §. Revisorernas anmälningsskyldighet.** Hänvisningarna i paragrafen föreslås bli ändrade så att de avser den föreslagna lagen.

#### 1.6 Lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter

**18 §. Skatteförvaltningens rätt att på eget initiativ lämna ut uppgifter.** Det föreslås att en ny 9 punkt fogas till paragrafen. Genom den punkten blir det möjligt för skatteförvaltningen att på eget initiativ lämna ut information till Revisionstillsynen, som är en del av Patent- och registerstyrelsen. Det ska vara möjligt att lämna information när informationen hänger samman med revisorer och deras verksamhet. Lämnandet av information för bedömning av en revisors verksamhet förutsätter att skatteförvaltningen ska kunna lämna ut information också om andra skattskyldiga som omfattas av revisorns verksamhet. Skatteförvaltningen kan t.ex. vid beskattningsförfarandet eller vid skattegranskningar upptäcka att det i en skattskyldigs verksamhet finns fog för misstankar om lagstridigt förfarande t.ex. i fråga om bokföring, bokslut eller den skattskyldiges administration. Detta är av betydelse med avseende på tillsynen över en skattskyldig revisors verksamhet. Också omständigheter som kommer fram i samband med skattegranskningar kan vara betydelsefulla med hänsyn till tillsynen över en revisors verksamhet. Skatteförvaltningen bör ha möjlighet att på eget initiativ lämna ut uppgifter till Revisionstillsynen om upptäckta uppenbara eller grova försummelser. Utlämnandet av uppgifter på eget initiativ innebär dock inte att Skatteförvaltningen åläggs en allmän skyldighet att lämna ut uppgifter om t.ex. granskningar som leder till åtgärder. Genom den föreslagna bestämmel-

sen förbättras informationsutbytet mellan myndigheterna.

#### 1.7 Lagförslag 7—99

Det föreslås att aktiebolagslagen (lag 7), lagen om andelslag (lag 8), lagen om pantlåneinrättningar (lag 9) och lagen om bostadsrättsföreningar (lag 10) ändras så att revisor förordnas av Patent- och registerstyrelsen i stället för av Regionförvaltningsverket i de situationer som avses i paragraferna. Dessutom föreslås det att hänvisningarna till den revisionslag som föreslås bli upphävd ändras så att de avser den nya revisionslagen.

Lagen om förhindrande och utredning av penningtvätt och av finansiering av terrorism (lag 11) föreslås bli ändrad så att den tillsynsuppgift som avses i lagen för revisorers del sköts av Revisionstillsynen vid Patent- och registerstyrelsen efter det att denna lag har trätt i kraft.

Lagen om Svenska Finlands folkting (lag 12) föreslås bli ändrad så att minst en sådan revisor som avses i den nya revisionslagen ska väljas för Folktinget. Lagen föreslås också bli ändrad så att hänvisningen till revisionslagen (936/1994) ändras så att den avser den nya revisionslagen.

Lagen om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete (lag 13) föreslås bli ändrad så att det för grupperingen ska väljas en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning vars huvudansvariga revisor ska vara CGR-revisor.

Det föreslås att hänvisningen till revisionslagen (936/1994) i lagen om europeiska ekonomiska intressegrupperingar (lag 14) ändras så att den avser den nya revisionslagen.

Lagen om riksdagsgrupper (lag 15) föreslås bli ändrad så att en sådan revisor ska väljas som avses i den nya revisionslagen och att revisionslagen ska iakttas vid revision.

Ett flertal andra lagar (16—99) föreslås bli ändrade så att hänvisningarna till den revisionslag och den lag om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som ska upphävas ändras så att de avser de nya lagarna, och de termer som hänvisar till de lagar som upphävs ändras så att de överensstämmer med den nya revisionslagen.

## 2 Förhållande till grundlagen samt lagstiftningsordning

Revisionslagförslaget har betydelse med avseende på näringsfriheten, som skyddas i 18 § i grundlagen. Dessutom ska regleringen bedömas med hänsyn till rättsskyddet enligt 21 §, skyddet för privatlivet enligt 10 § och överföring av förvaltningsuppgifter på andra än myndigheter enligt 124 § i grundlagen.

### 2.1 Tillståndsplikt för yrke

Enligt 18 § i grundlagen har var och en rätt att skaffa sig sin försörjning genom arbete, yrke eller näring. Grundlagsutskottet har behandlat förhållandet mellan tillstånd och näringsfrihet bl.a. i följande utlåtanden: GrUU 24/2010 rd, GrUU 33/2005 rd, GrUU 23/2000 rd och GrUU 35/1998 rd. Utskottet har betraktat näringsfrihet som huvudregel, men har ansett att tillstånd för näringsverksamhet i undantagsfall kan krävas.

Enligt grundlagsutskottet ska tillståndsplikt för en näring föreskrivas genom lag, som ska uppfylla de allmänna villkoren för inskränkning av en grundläggande rättighet. Begränsningarna av näringsfriheten ska vara exakta och noga avgränsade. Det väsentliga innehållet i dem, såsom omfattningen av och förutsättningarna för dem, ska framgå av lagen. Med hänsyn till innehållet i regleringen är det också viktigt att bestämmelserna om förutsättningarna för och varaktigheten av tillstånd garanterar en tillräcklig förutsebarhet i myndigheternas verksamhet. Betydelsefullt i detta avseende är bl.a. i vilken omfattning myndigheternas befogenheter bygger på s.k. bunden prövning eller på ändamålsenlighetsprövning (t.ex. GrUU 32/2010 rd, GrUU 15/2008 rd, GrUU 33/2005 och GrUU 66/2002 rd).

Grundlagen hindrar således inte att yrken eller näringar genom lag görs tillståndspliktiga, förutsatt att det med tanke på de grundläggande fri- och rättigheterna finns godtagbara grunder för det. I enlighet med den föreslagna lagen, som till denna del motsvarar den lag som föreslås bli upphävd, kan som revisor för en sådan bokföringsskyldig sammanslutning eller stiftelse som avses i 1 kap. 1 § i bokföringslagen endast en sådan revisor

väljas som avses i revisionslagen. Verksamhet som OFR-revisor har också inom den offentliga sektorn förutsatt att revisorn är godkänd enligt vad som bestäms i den gällande lagen om revisorer i den offentliga förvaltningen och ekonomin. Förfarandet för godkännande av revisorer lägger grunden till ett administrativt tillstånd för utövande av verksamheten och inskränker näringsfriheten enligt grundlagen. I det föreslagna nya systemet föreslås det inte några ändringar av omfattningen av inskränkningen av näringsfriheten i det gällande systemet. Av EU-rätten följer att en revisor vid vissa revisioner inom den privata sektorn ska uppfylla de villkor för godkännande som bestäms i direktivet. Dessutom förutsätter uppgiftens samhälleliga betydelse och betydelsen av att revisionen är tillförlitlig att revisorn, i egenskap av den som bestyrker de ekonomiska uppgifter som är föremål för granskningen, undersöks med avseende på lämplighet för uppgiften i samband med förfarandet för godkännande. Det finns således relevanta grunder för tillståndsplikt för näring, som också är godtagbara med tanke på de grundläggande fri- och rättigheterna.

Regleringen uppfyller också de allmänna krav på exakthet och noggrann avgränsning som förutsatts av en lag som inskränker en grundläggande rättighet. Omfattningen av begränsningarna och förutsättningarna för att tillstånd beviljas framgår av lagen i och med att myndigheternas verksamhet görs tillräckligt förutsebar. Bestämmelser om villkoren för godkännande av revisorer finns i 6 kap. 2 och 3 § och om villkoren för godkännande av en revisorssammanslutning i 6 kap. 5 § i lagförslag 1. Förslaget innehåller noggrant avgränsade bestämmelser om villkoren för godkännande, och vid beslutet om godkännande tillämpas ändamålsenlighetsprövning inte. Patent- och registerstyrelsen ansvarar enligt förslaget som myndighet för Revisionstillsynen. I Revisionstillsynens uppgifter ingår också att godkänna revisorer. Revisionstillsynens beslut i frågor som rör godkännanden ska omfattas av ett förfarande för begäran om omprövning. Följande steg är överklagande genom förvaltningsrättsliga besvär. Lagförslaget uppfyller således också kraven på rättsskydd. I omfattningen av in-

skränkningen av näringsfriheten föreslås det i propositionen inte några ändringar i förhållande till de gällande lagarna. På ovan anförda grunder utgör näringsfriheten inte något hinder för att lagförslagen behandlas i vanlig lagstiftningsordning.

## 2.2 Rättsskydd

Enligt grundlagens 21 § 1 mom. har var och en rätt att på behörigt sätt och utan ogrundat dröjsmål få sin sak behandlad av en domstol eller någon annan myndighet som är behörig enligt lag samt att få ett beslut som gäller hans eller hennes rättigheter och skyldigheter behandlat vid domstol eller något annat oavhängigt rättsskipningsorgan.

Kraven enligt 21 § 1 mom. i grundlagen har beaktats i 11 kap. 1 § i lagförslaget. I lagförslagets 11 kap. 1 § 1 mom. bestäms det om möjligheten att begära omprövning av Revisionstillsynens beslut. Ett beslut som har meddelats med anledning av en begäran om omprövning får överklagas genom besvär hos förvaltningsdomstolen och vidare hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvär rätt.

Lagförslaget innehåller bestämmelser om avbrytande och återkallande av godkännanden och om varning, anmärkning samt vite. Bestämmelser om sökande av ändring i beslut som gäller dessa finns i 11 kap. 1 § 2 och 3 mom. I fråga om dessa ärenden tillämpas inte omprövningsförfarandet, utan besvär anförs direkt hos högsta förvaltningsdomstolen. Ett beslut av förvaltningsdomstolen får överklagas direkt hos högsta förvaltningsdomstolen.

Grundlagsutskottet har i ett utlåtande konstaterat det inte längre finns skäl att i princip förhålla sig restriktivt till systemet med besvärstillstånd eller en utvidgning av det (GrUU 32/2012 rd). Systemet för att söka ändring ska dock över lag garantera både att det finns tillgänglig och tillräcklig rättssäkerhet och att ärendena behandlas så snabbt det går med hänsyn till kravet på rättssäkerhet. Det gäller framför allt att kontrollera om överklagandet före högsta förvaltningsdomstolen är ordnat så att de rättstrygghetsgarantier som på grund av ärendets art och betydelse

krävs i den aktuella ärendekategorin fullföljs (GrUU 33/2012 rd).

Utgångspunkten för lagförslaget är att förvaltningsdomstolens beslut får överklagas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen endast om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. De system för begäran om omprövning och ändringsökande som det bestäms om i 11 kap. 1 § 1 mom. och som föregår högsta förvaltningsdomstolen har ansetts säkerställa de rättstrygghetsgarantier som ärendets art och betydelse förutsätter. Det har dock ansetts vara skäl att lämna de beslut som avses i 11 kap. 1 § 2 och 3 mom. utanför ett fortsatt besvärstillstånd av rättsskyddsorsaker på motsvarande sätt som i lagen om auktoriserade ombud för industriellt rättsskydd. Besluten hänger samman med återkallande av auktorisering eller är till sin natur disciplinära, och dessa beslut överklagas direkt hos högsta förvaltningsdomstolen.

Regleringen anses uppfylla kraven på rättsskydd för parter enligt 21 § 1 mom. i grundlagen.

## 2.3 Register över personuppgifter

Enligt 10 § 1 mom. i grundlagen är vars och ens privatliv tryggt. Närmare bestämmelser om skydd för personuppgifter utfärdas genom lag.

Exempel på sådana områden som med hänsyn till skyddet för personuppgifter är viktiga vid registreringen är enligt grundlagsutskottets vedertagna praxis åtminstone syftet med registreringen, de registrerade personuppgifternas innehåll, deras tillåtna användningsändamål, inbegripet huruvida uppgifterna kan lämnas ut samt förvaringstiden för uppgifterna i personregistren och den registrerades rättssäkerhet. Regleringen om dessa omständigheter i lag ska vara heltäckande och detaljerad (t.ex. GrUU 19/2012 rd, GrUU 38/2010 rd, GrUU 35/2004 rd och GrUU 51/2002 rd).

Lagförslaget innehåller bestämmelser om behandlingen av personuppgifter. De ovan nämnda omständigheterna som med tanke på skyddet för personuppgifter är viktiga, dvs. syftet med registreringen, de registrerade uppgifternas innehåll och deras tillåtna användningsändamål har beaktats i 6 kap. 8 och

9 § i den föreslagna lagen. I 6 kap. 11 § i lagförslaget bestäms det dessutom om utlämnande av vissa personuppgifter via ett elektroniskt informationsnät.

Regleringen anses uppfylla kraven på skydd för personuppgifter enligt 10 § 1 mom. i grundlagen.

#### 2.4 Anlitande av sakkunniga vid tillsynen

I lagförslag 1 i propositionen föreslås det att Revisionstillsynen ska lyda under Patent- och registerstyrelsen. Revisionstillsynen har förslagets möjlighet att anlita utomstående sakkunniga vid ordnandet av examina och att även bemyndiga en utomstående sammanslutning att ordna examina. Till denna del ska förslaget bedömas också med tanke på 124 § i grundlagen, eftersom den föreslagna nya bestämmelsen gör det möjligt att överföra en offentlig förvaltningsuppgift till någon annan än en myndighet. Enligt 124 § i grundlagen kan offentliga förvaltningsuppgifter anförtros andra än myndigheter endast genom lag eller med stöd av lag, om det behövs för en ändamålsenlig skötsel av uppgifterna och det inte äventyrar de grundläggande fri- och rättigheterna, rättssäkerheten eller andra krav på god förvaltning. Uppgifter som innebär betydande utövning av offentlig makt får dock ges endast myndigheter.

Enligt förslaget får utomstående anlitas, vilket är ändamålsenligt eftersom det bl.a. vid utarbetandet av examensuppgifter och bedömningen av examina samt vid de praktiska arrangemangen kan finnas behov av att anlita utomstående sakkunniga och andra personer. Revisionstillsynen kan också bemyndiga revisionsnämnden, som det föreskrivs om i 7 kap. 4 §, eller någon annan sammanslutning att ordna examina. De uppgifter som kan överföras hänförs sig till utvecklandet av examina och prov, till utarbetandet och bedömningen av examens- och provfrågor och tilläggsuppgifter samt till de praktiska arrangemangen i anslutning till examina eller prov. Revisionstillsynen fattar ändå alla beslut om examina och prov, såsom beslut om vilka som godkänds och underkänds i examina och prov. I de uppgifter som överförs är det inte fråga om betydande ut-

övning av offentlig makt. De som utför uppgifter som har överförts handlar under tjänsteansvar. Revisionstillsynen ansvarar dessutom i sista hand för ordnandet av examina och har ansvar för tillsynen i fråga om de uppgifter som överförts. Revisionstillsynen fastställer också vilka som har godkänts och vilka som har underkänts i examen. I de offentliga förvaltningsuppgifter som anförtros sakkunniga med anknytning till examina ingår det ingen utövning av offentlig makt. Kravet på ändamålsenlighet är en rättslig förutsättning vars uppfyllelse ska bedömas i varje enskilt fall. Då ska bl.a. förvaltningsuppgiftens art beaktas (GrUU 57/2010 rd). Grundlagsutskottet har i sin tolkningspraxis även ansett att sådana uppgifter kan överföras till en utomstående sammanslutning som med avseende på sin oavhängighet, tillförlitlighet, sakkunskap och andra omständigheter kan anses vara lämplig (GrUU 47/2004 rd). Den föreslagna bestämmelsen gör det möjligt att organisera uppgifterna när de ovannämnda kraven uppfylls och att därigenom ordna examina på ett ändamålsenligt sätt. Förslaget äventyrar inte heller de grundläggande fri- och rättigheterna, rättsskyddet eller andra krav på god förvaltning.

Med tanke på 124 § i grundlagen är det nödvändigt att också bedöma Revisionstillsynens möjlighet att anlita utomstående sakkunniga för en utredning som behövs för tillsynen över revisorer och som kräver särskild sakkunskap samt som kvalitetsgranskare vid kvalitetskontrollen av revisorer. De sakkunniga ska ha tillräcklig sakkunskap om revision, bokföring och juridik med hänsyn till uppdragets art och omfattning. De sakkunniga kan vara verksamma i revisorsyrket, men de ska vara oberoende av dem som är föremål för övervakningen.

Att anlita sakkunniga är ändamålsenligt i syfte att förvärva sådan specialsakkunskap som behövs för att Revisionstillsynen ska kunna sköta sina uppgifter. Det är också ändamålsenligt att utomstående sakkunniga ska få anlitas vid organiseringen av den operativa tillsynen inom kvalitetskontrollen, när man beaktar den geografiska utbredningen bland dem som är föremål för övervakningen och deras antal samt Revisionstillsynens skyldighet grundad på EU:s lagstiftning att utföra

granskningarna minst vart tredje eller vart sjätte år, beroende på vem som är föremål för övervakningen. Kvalitetsgranskarna ska ha sådan utbildning som uppgiften kräver. Kompetenskraven står i samklang med grundlagsutskottets utlåtandepraxis. Grundlagsutskottet har ansett att kraven på rättsskydd och god förvaltning ska kunna tryggas i sådan reell verksamhet av den typ som granskningsverksamheten är bl.a. med hjälp av lämpliga och kompetenta personer som utför granskningsuppgifterna (GrUU 42/2005 rd, GrUU 40/2002 rd, GrUU 48/2001 rd). Dessutom ska det uttryckligen föreskrivas att kvalitetsgranskning inte får utföras i lokaler som används för boende av permanent natur, vilket motsvarar de förutsättningar som grundlagsutskottet har omfattat i sin tolkningspraxis av 10 § i grundlagen för att en lag ska kunna behandlas i vanlig lagstiftningsordning (GrUU 30/2010 rd, GrUU 16/2004 rd, GrUU 40/2002 rd).

De sakkunnigas roll är enligt förslaget endast att bistå Revisionstillsynen, och de sakkunniga har således inte självständig beslutanderätt. De sakkunniga handlar under tjänsteansvar. I de sakkunnigas uppgifter ingår inte någon betydande utövning av offentlig makt. Förslaget gör det möjligt att sköta uppgifterna på ett ändamålsenligt sätt och äventyrar inte de grundläggande fri- och rättigheterna, rättsskyddet eller andra krav på god förvaltning. På ovan anförda grunder anses förslagen inte vara problematiska med avseende på 10 § 1 mom., 18 § eller 124 § i grundlagen.

### 3 Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft vid ingången av 2016.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs riksdagen följande lagförslag:



## 1.

**Revisionslag**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

1 kap.

**Allmänna bestämmelser**

1 §

*Tillämpningsområde*

Denna lag tillämpas, om inte annat föreskrivs någon annanstans i lag, på

1) revision av bokföringsskyldiga sammanslutningar och stiftelser som avses i 1 kap. 1 § i bokföringslagen (1336/1997),

2) befattningar som en revisor har enligt någon annan lag eller förordning eller i vilka revisorn ger ett skriftligt utlåtande till en myndighet eller domstol.

På verksamhet som omfattas av lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin tillämpas 2 kap. 7 § 3 mom., 4 kap. 2, 4 och 5 §, 6—8 kap., 9 kap. 1 § 1—3 punkten, 10 kap. 1 och 2 § samt 11 kap. i denna lag.

Denna lag tillämpas inte på en revisors verksamhet i hans eller hennes egenskap av tjänsteman vid statens revisionsverk.

När en revisor i denna egenskap utövar annan verksamhet än sådan som avses i 1, 2 eller 3 mom. tillämpas på verksamheten bestämmelserna i 4 kap. 1—3 och 8 §, 7 och 8 kap., 9 kap. 1 §, 10 kap. 1 och 2 § samt 11 kap. 1 §.

Vad som i denna lag bestäms om revision av en sammanslutnings och stiftelses bokföring och bokslut tillämpas också på en i Finland registrerad utländsk näringsidkares filial, om den utländska näringsidkarens bokslut inte upprättas, revideras och offentliggörs i överensstämmelse med Europeiska unionens rättsakter eller på motsvarande sätt. Denna lag tillämpas dock inte på revisionen av filialer till utländska kreditinstitut eller till ut-

ländska finansiella institut. På revisionen av utländska försäkringsbolags representationer tillämpas denna lag så som bestäms i lagen om utländska försäkringsbolag (398/1995).

2 §

*Definitioner*

I denna lag avses med

1) *revisor* en fysisk person som har godkänts som GR-, CGR- eller OFGR-revisor eller en sammanslutning som har godkänts som revisionsammanslutning i enlighet med 6 kap. 1 §,

2) *GR-revisor* en fysisk person som efter att ha uppfyllt villkoren i 6 kap. 2 § har godkänts som revisor,

3) *CGR-revisor* en fysisk person som har godkänts som GR-revisor och som efter att ha uppfyllt villkoren i 6 kap. 3 § 1 eller 4 mom. har godkänts för specialkompetensen som CGR-revisor för företag av allmänt intresse,

4) *OFGR-revisor* en fysisk person som har godkänts som GR-revisor och som efter att ha uppfyllt villkoren i 6 kap. 3 § 2 eller 4 mom. har godkänts för specialkompetensen som OFGR-revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin,

5) *revisionsammanslutning* en sammanslutning som efter att ha uppfyllt villkoren i 6 kap. 5 § har godkänts som revisionsammanslutning,

6) *koncern* en koncern som avses i 1 kap. 6 § i bokföringslagen,

7) *sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad* en sammanslutning vars värdepapper har upptagits till handel på en sådan reglerad marknad som avses i 1 kap. 2 § i lagen om handel med finansiella instrument (748/2012).

## 2 kap.

**Skyldighet att låta utföra revision**

## 1 §

*Revisors allmänna behörighet*

En person för vilken det har förordnats en intressebevakare, vars handlingsbehörighet har begränsats, som är omyndig, som är försatt i konkurs eller som har meddelats näringsförbud får inte vara verksam som revisor.

Om en eller flera fysiska personer har valts till revisor, ska minst en av dem vara bosatt i en EES-stat.

## 2 §

*Revisionsskyldighet*

Sammanslutningar och stiftelser ska välja revisorer och låta utföra revision enligt vad som föreskrivs i denna lag och i någon annan lag.

Om inte något annat föreskrivs i någon annan lag behöver en revisor inte väljas i en sammanslutning där högst en av följande förutsättningar har uppfyllts såväl under den avslutade räkenskapsperioden som under den omedelbart föregående perioden:

- 1) balansomslutningen överstiger 100 000 euro,
- 2) omsättningen eller motsvarande avkastning överstiger 200 000 euro, eller
- 3) antalet anställda överstiger i medeltal tre.

En revisor behöver inte heller väljas i en sammanslutning när denna inleder sin verksamhet och ännu inte har räkenskapsperioder enligt 2 mom., om det inte är uppenbart att förutsättningar att avstå från att välja revisor saknas.

En revisor ska dock alltid väljas i en sammanslutning vars huvudsakliga bransch är ägande och hantering av värdepapper och som utövar ett sådant betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen av en annan bokföringsskyldig som avses i 1 kap. 8 § i bokföringslagen.

Om en sammanslutning inte enligt 1, 2 eller 3 mom. är skyldig att välja en revisor, kan

det i bolagsordningen, bolagsavtalet eller stadgarna bestämmas om revision samt om val av flera revisorer.

## 3 §

*Skyldighet att välja revisorssuppleant*

Om endast en revisor har valts för en sammanslutning och revisorn inte är en revisionsammanslutning, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas.

Vad som i denna eller någon annan lag föreskrivs om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanter.

## 4 §

*Lämnande av bokslut och verksamhetsberättelse till revisorn*

Om beslut om fastställelse av bokslutet fattas vid ett sammanträde som hålls av sammanslutningens eller stiftelsens organ, ska bokslutet och verksamhetsberättelsen lämnas till revisorn senast en månad före detta sammanträde.

## 5 §

*Skyldighet att välja CGR-revisor eller revisionsammanslutning*

Minst en av de revisorer som bolagsmännen, bolagsstämman eller motsvarande organ väljer ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning vars huvudansvariga revisor ska vara CGR-revisor, om det är fråga om en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad eller om sammanslutningen eller stiftelsen under den avslutade räkenskapsperioden uppfyller minst två av följande villkor:

- 1) balansomslutningen överstiger 25 000 000 euro,
- 2) omsättningen eller motsvarande avkastning överstiger 50 000 000 euro, eller
- 3) antalet anställda i sammanslutningen eller stiftelsen överstiger i medeltal 300.

## 6 §

*Revisions skyldighet i koncerner*

På moderföretaget i en koncern tillämpas på motsvarande sätt vad som föreskrivs i 2—4 §, om koncernen uppfyller minst två av de tre villkoren i 2 §, och vad som föreskrivs i 5 § om den uppfyller minst två av de tre villkoren i den paragrafen.

I ett dotterföretag ska minst en av moderföretagets revisorer väljas till revisor. Undantag kan göras endast av grundad anledning.

## 7 §

*Huvudansvarig revisor*

Om en revisions sammanslutning har valts till revisor, ska den meddela den sammanslutning eller stiftelse där revision ska utföras vilken revisor i revisions sammanslutningen som bär det huvudsakliga ansvaret för utförandet av revisionen.

Den huvudansvariga revisorn ska ha minst samma kompetens som krävs av en fysisk person som väljs till revisor.

Vad som i denna lag föreskrivs om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på huvudansvariga revisorer.

## 8 §

*Patent- och registerstyrelsens skyldighet att förordna revisor*

Patent- och registerstyrelsen ska på anmälan förordna en behörig revisor för en sammanslutning eller stiftelse, om

1) en revisor inte har valts enligt denna eller någon annan lag,

2) en revisor inte har behörighet enligt 1 § eller inte är oberoende enligt 4 kap. 6 och 7 §, eller

3) en föreskrift i bolagsordningen, stadgar eller bolagsavtalet om antalet revisorer eller deras behörighet inte har iakttagits.

Patent- och registerstyrelsen ska begära utlåtande av revisionsnämnden i ett ärende som avses i 1 mom. 2 punkten och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

Anmälan kan i de fall som nämns ovan i denna paragraf göras av vem som helst. Styrelsen, ett därmed jämförbart organ eller en bolagsman är skyldig att göra anmälan, om inte den som ska välja revisor utan dröjsmål väljer en behörig revisor. En tyst bolagsman i ett kommanditbolag är dock inte skyldig att göra anmälan.

Innan ett förordnande enligt denna paragraf ges ska sammanslutningens eller stiftelsens styrelse, motsvarande organ eller bolagsmännen höras. Förordnandet kan verkställas utan att det vunnit laga kraft. Förordnandet gäller tills en revisor i föreskriven ordning valts för sammanslutningen eller stiftelsen i stället för den revisor som Patent- och registerstyrelsen förordnat. Ett förordnande kan inte ges efter det att bokslutet för räkenskapsperioden i fråga har fastställts och beslutet om det har vunnit laga kraft.

## 9 §

*Revisors entledigande och avgång*

Den som valt en revisor eller förordnat en revisor till hans eller hennes uppdrag eller anvisat revisorn det kan under mandattiden entlediga revisorn. För att en revisor ska kunna entledigas under mandattiden ska det finnas en välgrundad anledning. Om en revisor entledigas under mandattiden, ska den som entledigat revisorn ge Revisionstillsynen en redogörelse för entledigandet och skälen till det.

En revisor kan under mandattiden lämna sitt uppdrag genom att meddela sammanslutningen eller stiftelsen om sin avgång. Revisorn ska anmäla sin avgång för registrering inom två veckor efter meddelandet. Dessutom ska revisorn ge Revisionstillsynen en redogörelse för avgången och ange en välgrundad anledning till den.

Om en revisors uppdrag upphör under mandattiden eller om en revisor mister sin behörighet för uppdraget och någon revisorsuppleant inte finns, ska bolagsmännen, styrelsen eller motsvarande organ som deltar i val av revisor se till att en ny revisor väljs för den återstående mandattiden.

## 10 §

*Lämnande av uppgifter till efterträdande revisor*

När en revisor avgår, entledigas eller revisorns mandattid upphör ska revisorn på begäran ge sin efterträdare de uppgifter som är nödvändiga för att revision ska kunna utföras.

Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller också den revisionsammanslutning hos vilken revisorn har varit anställd.

## 3 kap.

**Revisionens innehåll**

## 1 §

*Revisionsobjektet*

Revisionen omfattar granskning av sammanslutningens eller stiftelsens bokföring, bokslut och verksamhetsberättelse samt förvaltning under räkenskapsperioden.

Om det i lagstiftningen annars förutsätts revision, tillämpas vad som i denna lag föreskrivs om revision för en räkenskapsperiod och om dess innehåll.

## 2 §

*Revision i koncern*

Revisorn i moderföretaget ska också granska koncernbokslutet samt försäkra sig om att revisorerna i de företag som ingår i koncernen har utfört revisionen på korrekt sätt.

## 3 §

*Internationella revisionsstandarder*

Utöver det som föreskrivs i denna lag och i författningar som utfärdats med stöd av den ska i ett uppdrag som avses i 1 kap. 1 § 1 mom. 1 punkten följas de revisionsstandarder som har godkänts för att tillämpas inom unionen och som avses i artikel 26 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG om

lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG (*internationella revisionsstandarder*).

## 4 §

*Skyldighet att anmäla förfarande som strider mot bestämmelser eller föreskrifter*

Om det under en revision enligt 1 kap. 1 § 1 mom. 1 punkten kommer fram omständigheter som föranleder revisorn för en sammanslutning eller stiftelse att misstänka ett sådant förfarande som strider mot bestämmelser eller myndighetsföreskrifter och som revisorn för att iaktta god revisionsd ska underrätta revisionsobjektet om, ska revisorn göra en anmälan och be revisionsobjektet utan obefogat dröjsmål undersöka saken och vidta lämpliga åtgärder för att ingripa mot förfarandet och förhindra att det upprepas.

Om revisionsobjektet inte vidtar de åtgärder som avses i 1 mom. och saken inte är obetydlig, ska revisorn göra en anmälan till den finländska myndighet som är behörig att undersöka det förfarande som strider mot bestämmelserna eller föreskrifterna.

På en anmälan som avses i 2 mom. tillämpas vad som i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999) föreskrivs om sekretessbelagda myndighetshandlingar.

Vad som föreskrivs i 1 och 2 mom. tillämpas inte om misstanken är sådan att revisorn ska göra en anmälan om den enligt lagen om förhindrande och utredning av penningtvätt och av finansiering av terrorism (503/2008).

## 5 §

*Revisionsanteckning*

När revisionen har slutförts ska revisorn göra en anteckning om detta på bokslutet och i den hänvisa till revisionsberättelsen.

## 6 §

*Revisionsberättelse*

En revisor ska avge en daterad och under-tecknad revisionsberättelse för varje räkenskapsperiod. I revisionsberättelsen ska det bokslut som är föremål för den specificeras samt meddelas vilket bokslutsregelverk som har följts vid upprättandet av bokslutet. I revisionsberättelsen ska det anges huruvida de internationella revisionsstandarderna har följts.

Revisionsberättelsen ska innehålla ett uttalande om

1) huruvida bokslutet och verksamhetsberättelsen enligt det bokslutsregelverk som följts ger riktiga och tillräckliga uppgifter om resultatet av sammanslutningens eller stiftelsens verksamhet och dess ekonomiska ställning, samt

2) huruvida uppgifterna i räkenskapsperiodens verksamhetsberättelse och bokslut är konfliktfria.

Det uttalande som avses i 2 mom. kan lämnas utan reservation, med reservation eller med avvikande mening. Om revisorn inte har kunnat uttala sig, ska revisorn meddela detta i revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen ska nödvändiga tilläggsuppgifter ges.

Revisorn ska i revisionsberättelsen ange om en bolagsman, styrelsemedlem, medlem av förvaltningsrådet eller motsvarande organ, ordföranden eller en vice ordförande för styrelsen, förvaltningsrådet eller motsvarande organ, verkställande direktören eller någon annan ansvarig i en sammanslutning eller stiftelse har

1) gjort sig skyldig till en handling eller försummelse som kan medföra skadeståndsskyldighet gentemot sammanslutningen eller stiftelsen, eller

2) brutit mot en lag som gäller sammanslutningen eller stiftelsen eller mot sammanslutningens eller stiftelsens bolagsordning, bolagsavtal eller stadgar.

I en sammanslutning eller stiftelse som är moderföretag ska en särskild berättelse om koncernen avges med iakttagande i tillämpliga delar av det som föreskrivs i 1—4 mom.

## 7 §

*Lämnande av revisionsberättelse till en sammanslutning eller stiftelse*

Revisionsberättelsen ska lämnas till styrelsen för sammanslutningen eller stiftelsen eller till motsvarande organ senast två veckor före det sammanträde där bokslutet ska läggas fram för fastställelse.

## 8 §

*Revisionsprotokoll*

En revisor kan för styrelsen, förvaltningsrådet, verkställande direktören eller andra ansvariga påpeka omständigheter som inte framgår av revisionsberättelsen. Dessa omständigheter antecknas i ett protokoll. Protokollet ska lämnas till det organ som har till uppgift att sörja för sammanslutningens eller stiftelsens förvaltning och för att verksamheten är ordnad på ett behörigt sätt. Organet ska utan dröjsmål ta upp protokollet till behandling och förvara det på ett betryggande sätt.

## 9 §

*Fastställande av revisionsarvode*

Det arvode som ska betalas till revisorn för en revision får inte fastställas på ett sätt som kan äventyra revisorns oberoende.

## 10 §

*Skyldighet för en sammanslutnings eller stiftelses organ att biträda revisorn*

Bolagsmännen, styrelsen, verkställande direktören eller motsvarande organ ska ge revisorn möjlighet att utföra revisionen i den omfattning som revisorn finner behövlig samt ge den utredning och hjälp som revisorn begär. Bolagsmännen, styrelsen, verkställande direktören eller motsvarande organ i ett dotterföretag har samma skyldigheter gentemot en revisor i moderföretaget.

## 11 §

*Revisors närvaro vid en sammanslutnings eller stiftelses sammanträden*

En revisor har rätt att närvara och yttra sig när sammanslutningens eller stiftelsens organ sammanträder, om sammanträdet behandlar frågor som anknyter till revisorns uppdrag.

En revisor ska vara närvarande vid ett sammanträde som behandlar sådana frågor att revisorns närvaro är nödvändig.

En revisor ska på begäran av bolagsstämman eller motsvarande organ ge närmare uppgifter om omständigheter som kan påverka bedömningen av ett ärende som behandlas vid stämman. Uppgifterna får dock inte ges om de skulle orsaka sammanslutningen väsentlig olägenhet.

4 kap.

**Övriga bestämmelser om revisorer**

## 1 §

*Yrkesetiska principer*

En revisor ska utföra sina uppgifter som avses i denna lag med yrkeskunskap, integritet, objektivitet och omsorg med beaktande av det allmänna intresset.

## 2 §

*Bibehållande och utvecklande av yrkeskunskap*

En revisor är skyldig att bibehålla och utveckla sin yrkeskunskap.

## 3 §

*Skyldighet att iaktta god revisions sed*

En revisor ska iaktta god revisions sed vid utförandet av uppgifter som avses i denna lag.

En revisor ska följa de särskilda anvisningar som bolagsmännen samt bolagsstämman

eller motsvarande organ ger, om anvisningarna inte står i strid med lag, bolagsordningen, stadgarna, bolagsavtalet, internationella revisionsstandarder, god revisions sed eller de yrkesetiska principerna.

## 4 §

*Förvaring av material*

En revisor ska förvara de handlingar som gäller ett uppdrag som avses i 1 kap. 1 § 1 och 2 mom. i minst sex år.

## 5 §

*Kvalitetssäkring*

En revisor ska sörja för sitt revisionsarbets kvalitet och delta i den kvalitetsgranskning som avses i 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten.

## 6 §

*Revisors oberoende ställning*

En revisor ska vara oberoende vid utförandet av ett uppdrag som avses i 1 kap. 1 § 1 mom. och organisera sin verksamhet på ett sätt som tryggar oberoendet.

Om det inte finns förutsättningar för en oberoende verksamhet, ska revisorn vägra ta emot uppdraget eller avstå från det. Revisorn behöver dock inte vägra ta emot eller avstå från ett uppdrag, om

1) de faktorer som utgör ett hot mot oberoendet som helhet bedömda ska anses betydelselösa, eller

2) revisorn har vidtagit åtgärder som tryggar oberoendet.

Åtgärder för att trygga oberoendet ska åtminstone vidtas om

1) revisorn har ekonomiska eller andra intressen i en sammanslutning eller stiftelse eller revisorn har en annan än sedvanlig affärsförbindelse med sammanslutningen eller stiftelsen,

2) revisorns egen verksamhet är föremål för revisionen,

3) revisorn i en rättegång eller något annat ärende handlar för eller mot sammanslutningen eller stiftelsen,

4) revisorn har en nära relation till en person som hör till sammanslutningens eller stiftelsens ledning eller som har deltagit i det ärende som är föremål för uppdraget i egen-skap av anställd hos sammanslutningen eller stiftelsen, eller om

5) revisorn utsätts för påtryckning.

De faktorer som hotar oberoendet och som avses i 2 och 3 mom. och de åtgärder som tryggar oberoendet ska tas upp i det material som gäller uppdraget.

Det som föreskrivs i 3 mom. om en sammanslutning eller stiftelse gäller också sammanslutningar som dessa har bestämmande inflytande i enligt 1 kap. 5 § i bokföringslagen samt en sammanslutning eller stiftelse under vars omedelbara bestämmande inflytande sammanslutningen står.

Vid den bedömning som avses i 2 mom. ska också beaktas sådana faktorer som hotar revisorns oberoende och som hänför sig till

1) den revisionssammanslutning där revisorn arbetar,

2) en person som i betydande grad deltar i uppdraget under revisorns övervakning,

3) en person som direkt leder eller övervakar revisorns verksamhet, eller

4) en sådan ägare av eller person i ledningen för en i 1 punkten avsedd revisionssammanslutning som i betydande grad deltar i uppdraget.

## 7 §

### *Revisors jäv*

En revisor är inte oberoende på det sätt som avses i 6 § åtminstone om

1) revisorn är bolagsman, styrelsemedlem eller medlem av förvaltningsrådet, verkställande direktör eller en person med motsvarande ställning i sammanslutningen eller stiftelsen eller i en sammanslutning som hör till samma koncern eller i ett intresseföretag som avses i 1 kap. 8 § i bokföringslagen,

2) revisorn har i uppgift att sköta sammanslutningens eller stiftelsens bokföring eller medelsförvaltning eller tillsynen över dessa,

3) revisorn är anställd hos sammanslutningen eller stiftelsen eller hos en person som avses i 1 eller 2 punkten,

4) revisorn har direkt eller indirekt äganderätt eller annan rätt till en aktie eller andel i en sammanslutning som eftersträvar vinst,

5) revisorn har ett penninglån, en säkerhet eller motsvarande förmån som beviljats eller ställts av sammanslutningen, stiftelsen eller en person som hör till dess ledning eller revisorn har gett nämnda part en sådan förmån,

6) den person som avses i 1 eller 2 punkten är revisorns make, bror eller syster eller släkting i rakt upp- eller nedstigande led till revisorn,

7) revisorns make eller en person som är släkt med revisorn i rakt nedstigande led har en sådan äganderätt eller annan rätt som avses i 4 punkten, och denna rätt inte är obetydlig, eller om

8) den fysiska person eller den huvudansvariga revisorn i den revisionssammanslutning som valts till revisor för en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad har tagit emot en uppgift som avses i 1 eller 2 punkten i sammanslutningen i fråga och mindre än två år har flutit från övergången till denna uppgift.

Det som föreskrivs i 1 mom. 4 punkten gäller inte en sammanslutning där medlemskap är en förutsättning för att de nödvändighetstjänster som den bjuder ut ska få användas. Revisorn får i en sådan sammanslutning ha endast en sådan andel som berättigar till användning av tjänsterna, dock inte större andel än en hundradel.

Om revisorn efter att ha mottagit ett uppdrag får en rätt som avses i 1 mom. 4 punkten, ska revisorn avstå från rätten eller uppdraget inom en skälig tid från det han eller hon fick kännedom om sitt förvärv och hade rätt att avstå från det.

Vad som ovan i denna paragraf föreskrivs om en sammanslutning eller stiftelse gäller också sammanslutningar som i enlighet med 1 kap. 5 § i bokföringslagen står under dess bestämmande inflytande samt en sammanslutning eller stiftelse under vars omedelbara bestämmande inflytande sammanslutningen står.

## 8 §

*Revisors tystnadsplikt*

En revisor eller revisorns biträde får inte för någon utomstående röja omständigheter som han eller hon i sitt uppdrag enligt denna lag fått kännedom om, om inte något annat föreskrivs i 2 eller 3 mom.

Tystnadsplikten gäller dock inte en omständighet som

1) revisorn ska meddela eller ge ett utlåtande om med stöd av lag,

2) får röjas i enlighet med samtycke av den i vars intresse tystnadsplikt har föreskrivits,

3) en myndighet, domstol eller en annan person med stöd av lag har rätt att få kännedom om, eller som

4) har kommit till allmän kännedom.

Trots tystnadsplikten får en revisor anmäla misstanke om ett förfarande som strider mot bestämmelser eller myndighetsföreskrifter till myndigheten. På en sådan anmälan tillämpas vad som i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet föreskrivs om sekretessbelagda myndighetshandlingar.

## 5 kap.

**Särskilda bestämmelser som gäller revisor för en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad**

## 1 §

*Maximala mandattider*

Mandattiderna för en revisor för en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad kan i en följd uppgå till högst sju år.

Revisorn får efter den maximitid som avses i 1 mom. åter delta i revisionen av sammanslutningen tidigast två år efter att revisionsuppdraget har upphört.

Om en revisionsammanslutning har valts till revisor, tillämpas det som föreskrivs ovan i denna paragraf inte på sammanslutningen utan endast på den huvudansvariga revisorn.

## 2 §

*Uppgifter som ska ges sammanslutningens styrelse*

Revisorn för en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad ska årligen ge sammanslutningens styrelse

1) en skriftlig bekräftelse på sitt oberoende samt en anmälan om i 4 kap. 6 § avsedda omständigheter som hotar oberoendet och som inte ska anses obetydliga samt om de åtgärder som har vidtagits för att trygga oberoendet, samt

2) en anmälan om de andra uppdrag än revisionsuppdrag som revisorn utfört för sammanslutningens räkning.

## 3 §

*Offentliggörande av uppgifter om förvaltning och verksamhet*

Revisorn för en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad ska årligen offentliggöra uppgifter om revisionsammanslutningens juridiska form, ägarrelationer, ekonomi och revisionskunder samt om revisionsammanslutningens förvaltning, system för kvalitetssäkring och anvisningar som gäller oberoende. Närmare bestämmelser om de uppgifter som ska offentliggöras utfärdas genom förordning av statsrådet.

## 6 kap.

**Godkännande och registrering**

## 1 §

*Godkännande som revisor*

Revisionstillsynen ska på ansökan godkänna en sökande som uppfyller de villkor för godkännande som anges i 2 § som GR-revisor, en sökande som uppfyller de villkor för godkännande av specialkompetens som anges i 3 § som CGR- eller OFGR-revisor och en sökande som uppfyller de villkor för godkännande av revisionsammanslutning



som anges i 5 § som revisionsammanslutning.

Ett godkännande som avses i 1 mom. är i kraft tills vidare.

Närmare bestämmelser om ansökningsförfarandet får utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

## 2 §

### *Villkor för godkännande som GR-revisor*

Som GR-revisor ska godkännas en fysisk person

1) som inte är försatt i konkurs, som inte har meddelats näringsförbud, som inte är omyndig, vars handlingsbehörighet inte har begränsats och för vilken det inte har förordnats en intressebevakare,

2) som inte genom sin verksamhet har visat sig vara olämplig för revisorsuppdrag,

3) som har avlagt högskoleexamen eller som har minst sju års erfarenhet av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik,

4) som har genomfört de studier i redovisning och juridik samt andra studier i de ekonomiska vetenskaperna som revisorsuppdraget förutsätter,

5) som under minst tre års tid har förvärvat praktisk erfarenhet av revision av bokslut eller koncernbokslut eller av granskning av motsvarande ekonomiska kalkyler eller som under minst 15 års tid har förvärvat praktisk erfarenhet av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik,

6) som har presterat ett godkänt resultat i revisorsexamen, nedan *GR-examen*, samt

7) som efter godkänt resultat i GR-examen har avgett en revisorsförsäkran inför domstol.

Undantag från kraven i 1 mom. 4 punkten kan göras, om personen har presterat ett godkänt resultat i extra uppgifter som behandlar studieämnena.

En person är olämplig för revisorsuppdrag på det sätt som avses i 1 mom. 2 punkten, om personen genom en lagakraftvunnen dom under de senaste tre åren har dömts till bötesstraff eller under de senaste fem åren har dömts till fängelsestraff för ett brott som visar att han eller hon är olämplig som revisor. Personen anses inte heller vara lämplig för

uppgiften, om han eller hon annars genom sin tidigare verksamhet har visat sig vara uppenbart olämplig för revisorsuppdrag.

En person vars godkännande har återkallats helt och hållet med stöd av 10 kap. 2 § 1 mom. 1 eller 2 punkten kan inte på nytt godkännas som GR-revisor förrän tre år förflutit från återkallandet.

Trots 1 mom. ska som GR-revisor godkännas en revisor som har godkänts i en EES-stat och en person som har yrkesbehörighet att utöva verksamhet som revisor i en stat med vilken Europeiska unionen och dess medlemsstater har ingått avtal om ömsesidigt erkännande av yrkesbehörighet. Personen ska före godkännandet genomgå ett behörighetsprov med godkänt resultat.

Närmare bestämmelser om de studier, den möjlighet att ersätta studier med extra uppgifter, de krav på erfarenhet, de examina och examensfordringar, det innehåll i revisorsförsäkran samt det behörighetsprov som avses i denna paragraf utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

## 3 §

### *Villkor för godkännande av specialkompetenserna CGR och OFGR*

Som CGR-revisor ska godkännas en GR-revisor som fortfarande uppfyller de villkor för godkännande som anges i 2 § 1 och 2 punkten och

1) som har avlagt högre högskoleexamen eller som i minst fem års tid har varit verksam som GR-revisor eller som har minst sju års erfarenhet av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik, och

2) som har presterat ett godkänt resultat i specialiseringsexamen för revisor för företag av allmänt intresse, nedan *CGR-specialiseringsexamen*.

Som OFGR-revisor ska godkännas en GR-revisor som fortfarande uppfyller de villkor för godkännande som anges i 2 § 1 och 2 punkten och

1) som har avlagt högre högskoleexamen eller som i minst fem års tid har varit verksam som GR-revisor eller som har minst sju års erfarenhet av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik,

2) som har genomfört de studier i redovisning och juridik som uppgiften som revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin förutsätter eller som under minst ett år och sex månader har förvärvat erfarenhet av uppgifter inom den offentliga förvaltningen och ekonomin, och

3) som har presterat ett godkänt resultat i specialiseringsexamen för revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin, nedan *OFGR-specialiseringsexamen*.

Undantag från kraven i 2 mom. 2 punkten kan göras, om revisorn har presterat ett godkänt resultat i extra uppgifter som behandlar studieämnena.

Trots 1 och 2 mom. ska som CGR- och OFGR-revisor godkännas en revisor som har godkänts i en EES-stat och en person som har yrkesbehörighet att utöva verksamhet som revisor i en stat med vilken Europeiska unionen och dess medlemsstater har ingått avtal om ömsesidigt erkännande av yrkesbehörighet. Personen ska före godkännandet genomgå ett behörighetsprov med godkänt resultat.

Närmare bestämmelser om de studier, den möjlighet att ersätta studier med extra uppgifter, de krav på erfarenhet, de examina och examensfordringar samt det behörighetsprov som avses i denna paragraf utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

#### 4 §

##### *Examina och deltagande i examina*

GR-examen samt CGR- och OFGR-specialiseringsexamina ordnas minst en gång per kalenderår.

I examen kan delta en fysisk person som av Revisionstillsynen har fått tillstånd att delta i examen. Ett tillstånd att delta i examen är i kraft under det år tillståndet beviljas och de fem därpå följande kalenderåren.

Tillstånd att delta i GR-examen ska på ansökan beviljas en fysisk person som uppfyller det behörighetskrav som anges i 2 § 1 mom. 3 punkten, som med godkänt resultat har genomfört de studier som avses i 4 punkten och som har förvärvat den praktiska erfarenhet som avses i 5 punkten så att endast 12 månader av den föreskrivna tiden saknas. Undan-

tag från kravet på genomförda studier kan göras, om personen utför extra uppgifter som behandlar de studieämnen som saknas.

Tillstånd att delta i CGR-specialiseringsexamen ska på ansökan beviljas en fysisk person som med godkänt resultat har avlagt den GR-examen som avses i 2 § 1 mom. 6 punkten eller som har beviljats tillstånd att delta i en sådan examen och som uppfyller det behörighetskrav som anges i 3 § 1 mom. 1 punkten. Om personen inte har avlagt högre högskoleexamen, får tillstånd beviljas om högst 12 månader saknas av den praktiska erfarenhet som avses i 3 § 1 mom. 1 punkten.

Tillstånd att delta i OFGR-specialiseringsexamen ska på ansökan beviljas en fysisk person som med godkänt resultat har avlagt den GR-examen som avses i 2 § 1 mom. 6 punkten eller som har beviljats tillstånd att delta i en sådan examen och som uppfyller det behörighetskrav som anges i 3 § 2 mom. 1 och 2 punkten. Om personen inte har avlagt högre högskoleexamen, får tillstånd beviljas om högst 12 månader saknas av den praktiska erfarenhet som avses i 3 § 2 mom. 1 punkten. Om personen inte har genomfört de studier som avses i 3 § 2 mom. 2 punkten, får tillstånd beviljas om högst sex månader saknas av den praktiska erfarenhet som avses i den punkten. Undantag från kravet på genomförda studier kan göras, om personen utför extra uppgifter som behandlar de studieämnen som saknas.

Om personen har beviljats tillstånd att delta i såväl GR-examen som CGR- eller OFGR-specialiseringsexamen, men han eller hon inte har presterat ett godkänt resultat i GR-examen, kan personen delta i specialiseringsexamen endast om han eller hon samtidigt deltar i GR-examen. Om personen då presterar ett godkänt resultat endast i specialiseringsexamen, är prestationen i kraft de fem följande kalenderåren efter examensåret. Om personen inte presterar ett godkänt resultat i GR-examen under den tid specialiseringsexamen är i kraft, upphör resultatet av specialiseringsexamen att gälla.

Närmare bestämmelser om ansökningsförfarandet får utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

## 5 §

*Villkor för godkännande som revisionsammanslutning*

Som revisionsammanslutning ska godkännas ett aktiebolag, andelslag, kommanditbolag eller öppet bolag som utövar revisionsverksamhet och

1) som har förutsättningar att vara verksam som en oberoende revisionsammanslutning i enlighet med denna lag,

2) där majoriteten av bolagsmännen i ett öppet bolag eller de ansvariga bolagsmännen i ett kommanditbolag är av bolaget anställda revisorer, revisionsammanslutningar eller i en EES-stat godkända revisorer eller revisionsammanslutningar eller där majoriteten av det röstetal som aktiebolagets aktier eller av det röstetal som andelslagens medlemmar och fullmäktige medför innehas av de ovan avsedda revisorerna eller revisionsammanslutningarna,

3) där mer än hälften av medlemmarna och ersättarna i samt ordföranden och vice ordföranden för styrelsen i ett aktiebolag eller andelslag är revisorer eller i en EES-stat godkända revisorer, vilka arbetar i sammanslutningen, och

4) där de ansvariga bolagsmännen, verkställande direktören, dennes ställföreträdare, medlemmarna eller suppleanterna i styrelsen inte genom sin verksamhet har visat sig vara olämpliga för uppgiften som ansvarig i en revisionsammanslutning.

En person är olämplig för uppgiften på det sätt som avses i 1 mom. 4 punkten, om personen genom en lagakraftvunnen dom under de senaste tre åren har dömts till bötesstraff eller under de senaste fem åren har dömts till fängelsestraff för ett brott som visar att han eller hon är olämplig som ansvarig i en revisionsammanslutning. Personen anses inte heller vara lämplig för uppgiften, om han eller hon annars genom sin tidigare verksamhet har visat sig vara uppenbart olämplig för uppgiften som ansvarig i en revisionsammanslutning.

Vad som föreskrivs ovan om aktiebolag, andelslag, kommanditbolag och öppna bolag

tillämpas på utländska sammanslutningar som motsvarar dem.

## 6 §

*Rätt att använda yrkesbeteckning*

Yrkesbeteckningen GR-revisor och den förkortning som syftar på denna får endast användas av en fysisk person som godkänts som GR-revisor i enlighet med 1 §.

Yrkesbeteckningen CGR-revisor och den förkortning som syftar på denna får endast användas av en fysisk person som godkänts som CGR-revisor i enlighet med 1 §.

Yrkesbeteckningen OFGR-revisor och den förkortning som syftar på denna får endast användas av en fysisk person som godkänts som OFGR-revisor i enlighet med 1 §.

Yrkesbeteckningen revisionsammanslutning får endast användas av en revisionsammanslutning som godkänts i enlighet med 1 §.

## 7 §

*Avbrytande och återställande av ett godkännande*

Revisionstillsynen avbryter ett godkännande

1) på begäran av revisorn,

2) på grund av att revisorn avlidit,

3) om revisorn inte har betalat de avgifter som avses i 11 kap. 2 § inom rimlig tid efter det att han eller hon fått en anmärkning om saken.

Om godkännandet har avbrutits med stöd av 1 mom. 1 punkten, ska godkännandet återställas på ansökan, om sökanden fortfarande uppfyller villkoren för godkännande och kravet i 4 kap. 2 § på bibehållande och utvecklande av yrkeskunskapen. För att godkännandet ska kunna återställas i ett fall som avses i 1 mom. 3 punkten krävs dessutom att sökanden har betalat de avgifter som förfallit till betalning.

## 8 §

*Revisorsexamensregistret*

Revisionstillsynen för ett revisorsexamensregister över dem som deltagit i revisors- och specialiseringsexamina och i behörighetsprovet. Registret förs för bevarande av uppgifter om examina och prov, för skötseln av Revisionstillsynens uppgifter samt för uppföljning av hur väl systemet fungerar.

I registret införs namn och personbeteckning för den som deltagit i en examen eller ett prov samt uppgifter om examens eller provets namn och resultat samt tidpunkten för examen eller provet. Om en avlagd specialiseringsexamen upphör att gälla enligt 4 § 6 mom., ska detta antecknas i registret.

Uppgifterna ska bevaras i registret i 50 år.

## 9 §

*Revisorsregistret*

Revisionstillsynen för ett revisorsregister så att var och en kan få uppgifter om revisorer samt andra behövliga uppgifter om dessa. Registret förs också i syfte att övervaka revisorernas verksamhet och återställa godkännanden. I registret antecknas uppgifter som specificerar fysiska personer som godkänts som revisorer och sammanslutningar som godkänts som revisionsammanslutningar samt andra nödvändiga uppgifter som gäller revisorers utövande av yrkes- och affärsverksamhet.

I registret ska åtminstone följande uppgifter föras in:

1) i fråga om fysiska personer namn och personbeteckning eller, om personbeteckning saknas, födelsetid samt i fråga om sammanslutningar firma samt företags- och organisationsnummer,

2) registreringsdatum och identifikationsnummer,

3) postadress och eventuell e-postadress samt telefonnummer,

4) kompetens som GR-, CGR- eller OFGR-revisor eller -revisionsammanslutning samt den tidpunkt då kompetensen godkänts och då den upphör,

5) tidpunkten för när ett godkännande upphört på revisorns eget initiativ och tidpunkten för återställande av ett godkännande,

6) anmärkning eller varning samt återkallande av ett godkännande och tidpunkten för återkallandet,

7) i fråga om revisionsammanslutningens ägare namn och personbeteckning eller, om personbeteckning saknas, födelsetider eller företags- och organisationsnummer och postadresser samt, i fråga om medlemmar i styrelsen eller motsvarande organ samt verkställande direktören och dennes ställföreträdare, namn och personbeteckning eller, om personbeteckning saknas, födelsetid och postadress.

Uppgifterna ska bevaras i revisorsregistret enligt följande:

1) de uppgifter som avses i 2 mom. 1, 2, 4 och 5 punkten ska bevaras i 30 år från det att godkännandet helt och hållet har avbrutits med stöd av 7 § eller återkallats med stöd av 10 kap. 2 § genom ett lagakraftvunnet beslut,

2) de i 2 mom. 6 punkten avsedda uppgifterna om återkallande ska bevaras i 10 år, uppgifterna om varning i sex år och uppgifterna om anmärkning i tre år från det att beslutet om sanktionen i fråga har vunnit lagkraft,

3) övriga registrerade uppgifter än de som avses i 1 och 2 punkten ska bevaras tills godkännandet helt och hållet har avbrutits med stöd av 7 § eller återkallats med stöd av 10 kap. 2 § genom ett lagakraftvunnet beslut.

I registret antecknas uppgifter också om en revisor som har godkänts och registrerats i en annan stat än en EES-stat och som avger en revisionsberättelse om ett bokslut eller ett koncernbokslut samt om en verksamhetsberättelse för en sammanslutning som har registrerats i en annan stat än en EES-stat, när sammanslutningens värdepapper är föremål för handel på en börs som avses i 1 kap. 2 § i lagen om handel med finansiella instrument. Den som ska registreras ska dessutom uppfylla de förutsättningar i fråga om yrkeskunskap, revisionsammanslutningens förvaltning, utförandet av revision och offentliggörande av uppgifter om vilka det utfärdas närmare bestämmelser genom förordning av statsrådet. Registreringen gäller inte en revisor i en sådan sammanslutning av vars vär-

depapper endast sådana icke-aktierelaterade värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad vilkas nominella värde eller bokföringsmässiga motvärde per enhet är minst 50 000 euro eller motsvarande belopp i någon annan valuta på emitteringsdagen.

Närmare bestämmelser om andra uppgifter än personuppgifter som ska föras in i registret och om registerföringen får utfärdas genom förordning av statsrådet.

#### 10 §

##### *Skyldighet att anmäla ändringar i villkoren för godkännande och i registeruppgifterna*

Revisorn ska utan dröjsmål anmäla ändringar i villkoren för godkännande och i uppgifterna i revisorsregistret till Revisionstillsynen.

Vad som föreskrivs i 1 mom. om revisorns skyldighet att anmäla ändringar i registeruppgifterna tillämpas också på sådana revisorer från en annan stat än en EES-stat som har registrerats enligt 9 § 4 mom.

#### 11 §

##### *Erhållande av uppgifter ur registren*

Trots 16 § 3 mom. i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet får Revisionstillsynen lämna ut uppgifter ur revisorsregistret över det allmänna datanätet, dock inte slutleden till en persons personbeteckning. Uppgifterna ska avlägsnas från den offentliga informationstjänsten utan obefogat dröjsmål, om godkännandet av en revisor helt och hållet har avbrutits med stöd av 7 § eller återkallats med stöd av 10 kap. 2 § genom ett laga-kraftvunnet beslut.

Var och en har rätt att mot ersättning av kostnaderna få utdrag ur och kopior av uppgifter i revisorsexamensregistret och revisorsregistret. Trots 16 § 3 mom. i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet har var och en rätt att elektroniskt få uppgifter om, utdrag ur och intyg över de anteckningar som gjorts i registren. Vad som bestäms i detta moment gäller slutleden till fysiska personers personbeteckning, om uppgiften behövs för att skydda fördelar eller rättigheter

eller om det finns någon annan godtagbar grund för att lämna ut den.

#### 7 kap.

### **Styrning, utveckling och tillsyn**

#### 1 §

##### *Revisionstillsynen*

Revisionstillsynen finns vid Patent- och registerstyrelsen.

Närmare bestämmelser om organiseringen av Revisionstillsynen vid Patent- och registerstyrelsen samt om det förfarande som ska tillämpas vid tillsynen får utfärdas genom förordning av statsrådet.

#### 2 §

##### *Revisionstillsynens uppgifter*

Revisionstillsynen svarar för den allmänna styrningen och utvecklingen av revisionen samt för tillsynen över revisorer. Revisions-tillsynen

1) godkänner revisorer samt ansvarar för systemet för godkännande och utvecklingen av systemet,

2) utövar tillsyn över att revisorerna i sin verksamhet följer denna lag, bestämmelser som utfärdats med stöd av den och lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin ( / ),

3) utövar tillsyn över att revisorerna bibehåller och utvecklar sin yrkeskunskap och bibehåller förutsättningarna för godkännande,

4) övervakar revisionens kvalitet och svarar för utvecklingen av systemet för kvalitetskontroll,

5) svarar för den allmänna styrningen och utvecklingen av revisionen,

6) deltar i internationellt samarbete och informationsutbyte,

7) fullgör sina övriga uppgifter enligt denna lag.

Utöver vad som föreskrivs i 1 mom. ska Revisionstillsynen sköta de övriga uppgifter som föreskrivits för Patent- och registerstyrelsen och som anvisats Revisionstillsynen.

## 3 §

*Tillsynsobjekt*

Revisionstillsynen utövar tillsyn över revisorer.

Revisionstillsynen utövar tillsyn också över de revisorer som registrerats enligt 6 kap. 9 § 4 mom. och som har godkänts i en annan stat än en EES-stat med iakttagande av vad som föreskrivs om tillsynen över revisorer, om inte tillsynen i staten i fråga har bedömts motsvara tillsynen över revisorer i EES-staterna. Vid bedömning av motsvarigheten ska Europeiska kommissionens beslut om motsvarigheten i tillsynen över revisorer från en annan stat än en EES-stat följas. Om något sådant beslut inte har fattats, ska Revisionstillsynen bedöma motsvarigheten i ifrågavarande stats tillsyn över revisorerna eller följa en motsvarighetsbedömning som gjorts i en annan EES-stat.

Revisionstillsynen kan inte pröva en revisors verksamhet, om det har förflutit mer än sex år sedan händelserna.

Revisionstillsynen kan avstå från att pröva en revisors verksamhet och revisionsnämnden kan avstå från att påföra en påföljd, om godkännandet av revisorn helt och hållet har avbrutits med stöd av 6 kap. 7 § eller återkallats med stöd av 10 kap. 2 §.

## 4 §

*Revisionsnämnden*

Vid Revisionstillsynen finns revisionsnämnden, som är självständig i sina avgöranden.

## 5 §

*Revisionsnämndens beslutsrätt*

Revisionsnämnden avgör i denna lag avsedda ärenden som gäller

1) den allmänna styrningen och utvecklingen av revisionen,

2) påförande av och avstående från administrativa påföljder som avses i 10 kap. 1 och 2 §,

3) begäran om omprövning som avses i 11 kap. 1 § 1 mom.,

4) sådant överklagande av förvaltningsdomstolens beslut som avses i 11 kap. 1 § 5 mom.

Revisionsnämnden har också till uppgift att på ett ändamålsenligt sätt främja skötseln av Revisionstillsynens uppgifter enligt denna lag.

## 6 §

*Tillsättande av revisionsnämnden och revisionsnämndens sammansättning*

Statsrådet tillsätter revisionsnämnden för tre år i sänder. Nämnden har en ordförande, en vice ordförande samt minst fem och högst åtta andra medlemmar. Nämnden har dessutom två permanenta sakkunniga. Varje medlem, med undantag för ordföranden och vice ordföranden, har en personlig suppleant och den permanenta sakkunniga har en suppleant. Revisionsnämndens ordförande och vice ordförande förordnas efter föredragning från arbets- och näringsministeriet.

Alla medlemmar ska vara väl förtrogna med revision. Minst två av medlemmarna ska ha avlagt en annan högre högskoleexamen i juridik än magisterexamen i internationell och komparativ rätt. Nämnden som helhet ska ha den övriga sakkunskap som krävs för uppgifterna. De permanenta sakkunniga ska vara revisorer.

Till medlem i nämnden kan inte utses en revisor, en delägare i en revisionssammanslutning eller en person i motsvarande ställning, en medlem i en revisionssammanslutnings styrelse eller motsvarande organ eller någon som står i anställnings- eller uppdragsförhållande till en revisionssammanslutning. Majoriteten av medlemmarna ska vara personer i fråga om vilka det förflutit mer än tre år sedan de arbetade i nämnda uppgifter.

Det som ovan föreskrivs om medlemmarna gäller på motsvarande sätt deras suppleanter.

## 7 §

*Behandlingen av ett ärende i revisionsnämnden*

Revisionsnämnden är beslutför då ordföranden eller vice ordföranden samt minst tre andra medlemmar eller suppleanter, av vilka minst en har avlagt högre högskoleexamen i juridik, är närvarande. Nämnden fattar beslut med enkel majoritet. Om rösterna faller lika, avgör ordförandens röst eller, om vice ordföranden är ställföreträdare för ordföranden, vice ordförandens röst. Permanenta sakkunniga får inte delta i beslutfattandet.

Revisionsnämnden avgör ärenden efter föredragning, om vilken det föreskrivs närmare i Patent- och registerstyrelsens arbetsordning.

Nämnden får för skötseln av sina uppgifter höra utomstående sakkunniga och inrätta sektioner.

Revisionsnämndens medlemmar, suppleanter, sakkunniga och sektionsmedlemmar handlar under straffrättsligt tjänsteansvar vid utförandet av uppgifter enligt denna lag. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen (412/1974).

I nämndens arbetsordning, som fastställs av ordföranden, bestäms närmare om organisationen av arbetet i nämnden.

Närmare bestämmelser om det förfarande som ska iakttas i nämnden får utfärdas genom förordning av statsrådet.

## 8 §

*Ordnanande av examina och prov*

Revisionstillsynen svarar för ordnandet av de examina, prov och extra uppgifter som avses i 6 kap. 2 och 3 §. Revisionstillsynen får anlita utomstående sakkunniga för uppgifterna. På utomstående sakkunniga tillämpas bestämmelserna i 8 kap. 8 § 4 mom.

Revisionstillsynen kan besluta att bemyndiga revisionsnämnden eller en sådan sammanslutning som med avseende på oberoende, tillförlitlighet, sakkunskap och andra omständigheter är att betrakta som lämplig för uppdraget att sköta de uppgifter som avses i 1 mom. Revisionstillsynen ska övervaka skötseln av de uppgifter som överförts.

Vid skötseln av de uppgifter som överförts med stöd av 2 mom. ska bestämmelserna i förvaltningslagen (434/2003), språklagen (423/2003) och lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet iakttas. Den som sköter sådana uppgifter som överförts med stöd av 2 mom. handlar under straffrättsligt tjänsteansvar. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen.

## 9 §

*Kvalitetskontroll*

Vid övervakningen av revisionens kvalitet ska Revisionstillsynen

1) förordna revisorn till kvalitetsgranskning minst vart sjätte år eller, om det är fråga om en revisor som granskar en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad, minst vart tredje år,

2) förordna en eller flera oberoende kvalitetsgranskare att utföra kvalitetsgranskningar,

3) besluta om innehållet i och sättet att genomföra kvalitetsgranskningen, samt

4) behandla resultaten av kvalitetsgranskningen och fatta beslut om de åtgärder som kvalitetsgranskningen föranleder.

Revisionstillsynen får anlita utomstående sakkunniga för kvalitetsgranskningen.

Utomstående kvalitetsgranskare ska utan dröjsmål ge Revisionstillsynen en utredning över utförd kvalitetsgranskning.

På utomstående kvalitetsgranskare tillämpas dessutom bestämmelserna om sakkunniga i 8 kap. 8 §.

## 8 kap.

**Tillsynsbefogenheter**

## 1 §

*Rätt att få uppgifter av revisorn*

En revisor ska trots sekretessbestämmelserna utan obefogat dröjsmål lämna Revisionstillsynen de upplysningar och redogörelser som den begär för tillsynen öppet och sanningsenligt samt även i övrigt bistå vid utredandet av tillsynsärendet.

Revisionstillsynen har rätt att av revisorn få tillgång till alla de handlingar och övriga upptagningar som den anser nödvändiga för tillsynen i en för tillsynen relevant form samt att avgiftsfritt få behövliga kopior av dessa.

Vad som föreskrivs i 1 och 2 mom. gäller också en revisor i en sammanslutning eller stiftelse som är ett moderföretag, om det inte finns sådana hinder för att ge uppgifter om koncernrevisionen som föranleds av lagstiftningen i en annan stat eller något annat hinder som inte beror på revisorn. Revisorn ska visa att hindret existerar.

## 2 §

*Rätt att få uppgifter av andra*

Revisionstillsynen har trots sekretessbestämmelserna rätt att av revisionsobjektet, den som har sådant bestämmande inflytande i revisionsobjektet som avses i 1 kap. 5 § i bokföringslagen eller den som revisionsobjektet har bestämmande inflytande i få alla sådana uppgifter som de har om revisorn eller revisionen och som Revisionstillsynen behöver för att fullgöra sitt lagstadgade tillsynsuppdrag.

Revisionstillsynen har trots sekretessbestämmelserna rätt att för en viss tillsynsåtgärd få relevanta uppgifter av andra än dem som avses ovan i denna paragraf, om de av grundad anledning kan antas vara i besittning av sådana uppgifter.

## 3 §

*Granskningsrätt*

Revisionstillsynen har trots sekretessbestämmelserna rätt att på revisorns verksamhetsställe granska handlingar, övriga upptagningar och datasystem som gäller revisorns verksamhet och förvaltning i den utsträckning som behövs för att Revisionstillsynen ska kunna fullgöra sitt lagstadgade tillsynsuppdrag.

Granskning får dock inte utföras i utrymnen som används för boende av permanent natur.

Vad som i 1 mom. föreskrivs om revisorer gäller också företag som i egenskap av om-

bud för revisorn eller annars på uppdrag av revisorn sköter uppgifter i anslutning till dennes affärsverksamhet, bokföring, datasystem, riskhantering eller interna kontroll.

Revisionstillsynen har dessutom trots sekretessbestämmelserna rätt att av personer, sammanslutningar och stiftelser som avses i 2 § för granskning få handlingar och upptagningar som innehåller uppgifter av det slag som avses i nämnda paragraf och få kopior av dessa.

## 4 §

*Undantag från rätten att få uppgifter och granska när det gäller rättegångsombud, rättegångsbiträden och advokater*

Med avvikelse från vad som föreskrivs ovan i detta kapitel har Revisionstillsynen inte rätt att av en advokat som avses i lagen om advokater (496/1958) eller av dennes biträde få uppgifter, handlingar eller upptagningar om advokatens klienter eller att granska dessa och inte heller av någon annan få uppgifter, handlingar eller upptagningar som erhållits i samband med uppdrag som rättegångsombud eller rättegångsbiträde eller att granska dessa. Som sådana uppdrag räknas utöver egentliga rättegångsrelaterade uppdrag juridisk rådgivning om klienters rättsliga ställning vid förundersökning till följd av brott eller vid annan behandling av ärenden före rättegång eller juridisk rådgivning för inledande eller undvikande av rättegång.

## 5 §

*Rätt att få uppgifter ur bötes- och straffregistret*

Revisionstillsynen har rätt att ur det bötesregister som avses i 46 § i lagen om verkställighet av böter (672/2002) få de uppgifter som behövs för att utreda om en revisor eller en sådan ansvarig i en revisionsammanslutning som avses i 6 kap. 5 § 1 mom. 4 punkten har den lämplighet som förutsätts.

Revisionstillsynens rätt att få uppgifter ur straffregistret grundar sig på straffregisterlagen (770/1993).



## 6 §

*Erhållande av uppgifter av andra myndigheter*

Revisionstillsynen har trots sekretessbestämmelserna och andra begränsningar som gäller erhållande av uppgifter rätt att av myndigheter och andra som sköter offentliga uppdrag på begäran få de uppgifter som är nödvändiga för tillsynen enligt denna lag. Uppgifterna får hämtas genom en teknisk anslutning utan samtycke av den vars intressen sekretessen är avsedd att skydda. Vad som bestäms ovan gäller dock inte känsliga personuppgifter.

## 7 §

*Vite*

Revisionstillsynen kan ålägga den som avses i 1, 2 och 3 § att fullgöra sin skyldighet enligt nämnda paragrafer vid vite, om försummelsen inte är obetydlig.

En fysisk persons skyldighet enligt denna lag att lämna information får inte förenas med vite när personen är misstänkt för brott och informationen har samband med det ärende som brottsmisstanken hänför sig till.

Revisionstillsynen beslutar om föreläggande och utdömande av vite. Bestämmelser om sökande av ändring i beslut om vite finns i denna lag.

## 8 §

*Anlitande av utomstående sakkunniga*

Revisionstillsynen får för en utredning som behövs för tillsynen och som kräver särskild sakkunskap anlita utomstående sakkunniga.

Sakkunniga ska ha tillräcklig sakkunskap med hänsyn till uppdragets art och omfattning. Om de sakkunniga arbetar som utomstående kvalitetsgranskare, ska de vara väl förtrogna med revision och ha specialutbildning i kvalitetsgranskning.

Sakkunniga har när utförandet av uppdraget så kräver de rättigheter som avses i 1 §

och 3 § 1 mom. Dessutom ska sakkunniga iaktta 3 § 2 mom.

Sakkunniga ska iaktta vad som föreskrivs i förvaltningslagen, språklagen och lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet. Sakkunniga handlar under straffrättsligt tjänsteansvar vid utförandet av lagstadgade offentligt rättsliga förvaltningsuppgifter. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen.

Revisionstillsynen kan bestämma att de utomstående sakkunnigas arvoden ska betalas av revisorn, om det är fråga om kvalitetsgranskning av revisorn eller om det finns någon särskild med revisorns verksamhet sammanhängande orsak till att anlita sakkunniga. Arvodet ska motsvara den allmänna arvodesnivån inom branschen.

## 9 kap.

**Utlämnande av uppgifter samt myndighetssamarbete**

## 1 §

*Rätt att lämna ut uppgifter*

Trots sekretessbestämmelserna har Revisionstillsynen rätt att lämna ut handlingar och andra uppgifter

1) för skötseln av Patent- och registerstyrelsens övriga uppgifter,

2) till andra finländska myndigheter och andra som sköter offentliga uppdrag för skötseln av deras uppgifter,

3) till organ eller andra myndigheter inom Europeiska unionen, om detta förutsätts i unionslagstiftningen,

4) till en EES-stats tillsynsorgan, som med stöd av lag sköter motsvarande uppgifter i sin hemstat.

Vad som bestäms i 1 mom. gäller dock inte känsliga personuppgifter.

## 2 §

*Revisionstillsynens och Finansinspektionens tillsynssamarbete*

Revisionstillsynen och Finansinspektionen ska samarbeta på ett ändamålsenligt sätt.

Om tillsynen över sådana tillsynsobjekt eller andra finansmarknadsaktörer som avses i 4 eller 5 § i lagen om Finansinspektionen (878/2008) kräver det, kan Finansinspektionen undersöka om revisorn har följt denna lag och bestämmelser som utfärdats med stöd av den. Finansinspektionen kan föra tillsyns- ärendet till revisionsnämnden för avgörande.

## 3 §

*Internationellt tillsynssamarbete*

Trots sekretessbestämmelserna ska Revisionstillsynen på begäran överlämna de handlingar och andra uppgifter som är nödvändiga med tanke på tillsynen till ett i 1 § 1 mom. 4 punkten avsett tillsynsorgan i en EES-stat.

Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller också när handlingar som är nödvändiga med tanke på tillsynen överlämnas till tillsynsorganet i en annan stat än en EES-stat som med stöd av lag sköter motsvarande uppgifter i sin hemstat, om

1) handlingarna hänför sig till revision i en sammanslutning som upprättar koncernbokslut i staten i fråga eller vars värdepapper i staten i fråga har upptagits till handel på en marknad som motsvarar den reglerade marknad som avses i 1 kap. 2 § i lagen om handel med finansiella instrument,

2) tillsynen över revisorerna i staten i fråga har bedömts vara tillräcklig på det sätt som avses i 7 kap. 3 § 2 mom.,

3) det med tillsynsorganet i staten i fråga har överenskommit om överlåtelse av, användning av och sekretess för uppgifter,

4) bestämmelserna i personuppgiftslagen (523/1999) iakttas vid informationsutbytet.

Revisionstillsynen ska vidta tillsynsåtgärder på begäran av ett i 1 § 1 mom. 4 punkten avsett tillsynsorgan i en EES-stat eller tillåta att det tillsynsorgan som framfört begäran deltar i genomförandet av åtgärderna.

Revisionstillsynen kan av vägande skäl vägra tillmötesgå en begäran som avses i 1—3 mom. Revisionstillsynen kan också vägra tillmötesgå en begäran, om ett påföljdsförfarande som gäller den gärning eller revisor som avses i begäran pågår i Finland eller ett

beslut eller en dom som vunnit laga kraft har meddelats om detta i Finland.

10 kap.

**Påföljder**

## 1 §

*Varning och anmärkning*

Revisionsnämnden ska ge en revisor en varning, om revisorn

1) av vårdslöshet eller oaktsamhet har handlat på ett sätt som strider mot denna lag, mot bestämmelser som utfärdats med stöd av den eller mot lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin,

2) har brutit mot sina skyldigheter som revisor, eller

3) utan grund har förfarit på ett sätt som annars är ägnat att minska revisorernas yrkesmässiga tillförlitlighet eller värde.

Om det finns förmildrande omständigheter i en revisors förfarande enligt 1 mom. ska revisorn ges en anmärkning.

## 2 §

*Återkallande av ett godkännande*

Revisionsnämnden ska återkalla sitt godkännande helt och hållet, om en revisor

1) uppsåtligen eller av grov oaktsamhet har handlat på ett sätt som strider mot denna lag, mot bestämmelser som utfärdats med stöd av den eller mot lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin,

2) trots varning upprepade gånger har försummat sina skyldigheter som revisor, eller

3) inte längre är yrkeskunnig eller inte längre uppfyller de övriga villkoren för godkännande.

Om den grund som avses i 1 mom. 3 punkten likväl hänför sig till revisorns verksamhet i ett uppdrag som kräver CGR- eller OFGR-revisor och den fysiska personen fortfarande har förutsättningar att vara verksam som revisor, ska Revisionstillsynen endast återkalla godkännandet för specialkompetensen i fråga.

Godkännandet kan även återkallas för viss tid, som kan vara högst två år.

Av synnerligen vägande skäl kan det bestämmas att ett beslut som gäller återkallande av ett godkännande ska verkställas trots att besvär har anförts.

Om godkännandet av en revisor har återkallats helt och hållet, ska Revisionstillsynen efter det att beslutet har vunnit laga kraft utan dröjsmål meddela de myndigheter som för revisorsregister i EES-staterna om återkallandet och orsaken till det.

Om godkännandet har återkallats med stöd av 1 mom. 3 punkten, kan ett nytt godkännande beviljas med stöd av 6 kap. 1 § 1 mom., när sökanden uppfyller villkoren för det godkännande som ansökan gäller. En revisor vars godkännande har återkallats med stöd av 1 mom. 1 eller 2 punkten kan inte godkännas på nytt förrän tre år förflutit från det att beslutet om återkallande vann laga kraft.

### 3 §

#### *Skadeståndsskyldighet*

En revisor är skyldig att ersätta en skada som revisorn uppsåtligen eller av vårdslöshet har orsakat sammanslutningen eller stiftelsen vid utförandet av en uppgift som avses i 1 kap. 1 § 1 mom. Detta gäller även en skada som orsakats en aktieägare, bolagsman eller medlem i sammanslutningen eller någon annan person genom överträdelse av denna lag, en lag som gäller sammanslutningen eller stiftelsen, bolagsordningen, stadgarna eller bolagsavtalet. En revisor svarar också för en skada som hans eller hennes biträde orsakat uppsåtligen eller av vårdslöshet.

Med avvikelse från 1 mom. är en revisor skyldig att ersätta en ekonomisk skada som orsakats genom en anmälan som avses i 3 kap. 4 § 2 mom. och 4 kap. 8 § 3 mom. endast om revisorn har orsakat skadan genom att uppsåtligen eller av grov vårdslöshet lämna felaktiga uppgifter om de omständigheter som utgör grund för misstanken.

Om en revisionsammanslutning är revisor, svarar sammanslutningen och den som bär det huvudsakliga ansvaret för utförandet av revisionen för skadan.

Bestämmelser om jämkning av skadestånd och fördelning av skadeståndsansvaret mellan två eller flera skadeståndsskyldiga finns i skadeståndslagen.

### 4 §

#### *Straffbestämmelser*

Den som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet bryter mot bestämmelsen i 3 kap. 6 § om uppgörande av revisionsberättelse eller i en befattning som avses i 1 kap. 1 § 1 mom. 2 punkten i sitt utlåtande uppsåtligen eller av grov oaktsamhet ger felaktiga eller vilseledande uppgifter ska, om inte strängare straff för gärningen föreskrivs någon annanstans i lag, för *revisionsförseelse* dömas till böter.

Den som i strid med 6 kap. 6 § uppsåtligen använder yrkesbeteckningen revisor eller någon annan benämning som kan leda till att någon felaktigt antar att han eller hon är revisor, ska för *olovlig användning av yrkesbeteckningen revisor* dömas till böter.

Bestämmelser om straff för revisionsbrott finns i 30 kap. 10 a § i strafflagen (39/1889).

Till straff för brott mot revisors tystnadsplikt enligt 4 kap. 8 § döms enligt 38 kap. 1 eller 2 § i strafflagen, om gärningen inte utgör brott enligt 30 kap. 5 eller 6 § i strafflagen eller om inte strängare straff för den föreskrivs någon annanstans i lag.

### 11 kap.

#### **Särskilda bestämmelser**

### 1 §

#### *Ändringsökande*

Den som är missnöjd med ett beslut av Revisionstillsynen får begära omprövning hos revisionsnämnden på det sätt som anges i förvaltningslagen. Ett beslut som har meddelats med anledning av begäran om omprövning får överklagas genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol på det sätt som anges i förvaltningsprocesslagen (586/1996). Förvaltningsdomstolens beslut får överklagas genom besvär endast om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd.

Trots det som föreskrivs i 1 mom. får den vars godkännande har avbrutits med stöd av 6 kap. 7 § eller som med stöd av 8 kap. 7 § har förelagts eller utdömts vite överklaga ett beslut av Revisionstillsynen genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol på det sätt som anges i förvaltningsprocesslagen och överklaga förvaltningsdomstolens beslut genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen.

Den som har getts en varning eller anmärkning enligt 10 kap. 1 § eller vars godkännande har återkallats med stöd av 10 kap. 2 § får överklaga revisionsnämndens beslut genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol på det sätt som anges i förvaltningsprocesslagen och överklaga förvaltningsdomstolens beslut genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen.

Ändring får inte sökas i beslut som gäller ett ärende som avses i 7 kap. 5 § 1 mom. 1 eller 4 punkten eller 7 kap. 9 § 1 mom. 1—3 punkten.

Revisionsnämnden har rätt att genom besvär överklaga ett beslut genom vilket förvaltningsdomstolen har ändrat eller upphävt ett i 3 mom. avsett beslut av revisionsnämnden.

Ett i denna lag avsett beslut genom vilket ett beslut om återkallande av ett godkännande verkställs trots att ändring har sökts ska iaktas, om inte besvärsmyndigheten bestämmer något annat. Besvärsmyndigheten ska behandla ärendet skyndsamt.

## 2 §

### *Revisorsavgifter*

Bestämmelser om tillsynsavgifter för revisorer utfärdas särskilt.

## 12 kap.

### **Ikraftträdande**

## 1 §

### *Ikraftträdande*

Denna lag träder i kraft den 20 .

Genom denna lag upphävs revisionslagen (459/2007) jämte ändringar, nedan *den upphävda lagen*.

## 2 §

### *Övergångsbestämmelser*

1. En hänvisning till den upphävda lagen i någon annan lag eller förordning avser efter denna lags ikraftträdande en hänvisning till denna lag.

2. Om en sammanslutning eller stiftelse enligt lag eller förordning eller bolagsordningen, bolagsavtalet eller stadgarna ska välja en GRM-revisor till revisor, ska sammanslutningen eller stiftelsen efter denna lags ikraftträdande välja en GR-, CGR- eller OFGR-revisor. Om sammanslutningen eller stiftelsen ska välja en CGR- eller GRM-sammanslutning till revisor, ska sammanslutningen eller stiftelsen efter denna lags ikraftträdande välja en revisionssammanslutning. Om sammanslutningen eller stiftelsen ska välja en CGR-sammanslutning, ska den huvudansvariga revisorn i revisions-sammanslutningen vara CGR-revisor.

3. Trots vad som föreskrivs i 2 kap. 2, 5 och 6 § i denna lag och i 12 § i lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin kan till revisor i en sådan sammanslutning eller stiftelse där en kommun eller samkommun har bestämmande inflytande i stället för en GR-revisor väljas en OFR-revisor för en räkenskapsperiod som löper ut senast den 31 december 2016. En OFR-revisor kan dock i en sammanslutning som avses ovan i detta moment väljas för en räkenskapsperiod som löper ut den 1 januari 2013 eller därefter, om sammanslutningen är ett aktiebolag eller ett sådant öppet bolag eller kommanditbolag där alla ansvariga bolagsmän är aktiebolag eller är sådana öppna bolag eller kommanditbolag där alla ansvariga bolagsmän är aktiebolag, endast om högst en av följande gränser överskrids såväl under den räkenskapsperiod som ska granskas som under den föregående räkenskapsperioden:

- 1) balansomslutningen är 4 400 000 euro,
- 2) omsättningen eller motsvarande avkastning är 8 800 000 euro,

3) sammanslutningen har i genomsnitt 50 anställda.

4. Om det i någon annan lag eller förordning föreskrivs om val av OFR-revisor eller OFR-sammanslutning, kan efter denna lags ikraftträdande en OFGR-revisor eller revisionsammanslutning väljas. Revisionsammanslutningens huvudansvariga revisor ska då vara OFGR- eller OFR-revisor.

5. En GRM- och CGR-revisor samt en GRM- och CGR-sammanslutning som har godkänts och registrerats i revisorsregistret före denna lags ikraftträdande kan fortsätta med sin verksamhet förutsatt att revisorn eller sammanslutningen inom tre månader från denna lags ikraftträdande registrerar sig hos Revisionstillsynen. Annars avbryts godkännandet. En GRM-revisor som registrerat sig hos Revisionstillsynen registreras i revisorsregistret som GR-revisor, en CGR-revisor registreras som GR- och CGR-revisor och en CGR- och GRM-sammanslutning registreras som revisionsammanslutning. Den vars godkännande har avbrutits med stöd av detta moment kan ansöka om återställande av godkännandet. På återställande av ett godkännande tillämpas vad som föreskrivs om återställande av ett godkännande i 6 kap. 7 §. Den skyldighet att förnya en registrering som avses i detta moment gäller inte revisorer som registrerats i revisorsregistret enligt 37 § 2 mom. i den upphävda lagen och som har godkänts i en annan stat än en EES-stat.

6. Om en person har godkänts för GRM-examen före denna lags ikraftträdande, motsvarar godkännandet ett tillstånd att delta i GR-examen. Om en person har godkänts för CGR-examen före denna lags ikraftträdande, motsvarar godkännandet ett tillstånd att delta i GR-examen och CGR-specialiserings-examen.

7. En GRM-examen som före denna lags ikraftträdande har avlagts med godkänt resultat motsvarar efter lagens ikraftträdande en godkänd GR-examen, och en CGR-examen motsvarar en godkänd GR-examen och CGR-specialiseringsexamen.

8. När denna lag träder i kraft upphör Centralhandelskammarens revisionsnämnd, och handelskamrarnas revisionsutskott och de ärenden som är anhängiga överförs till Revisionstillsynen, liksom förandet av revisorsre-

gistreret. Även de förpliktelser som följer av samförståndsavtal som Centralhandelskammarens revisionsnämnd ingått inom ramen för det internationella samarbetet övergår till Revisionstillsynen.

9. På ordnandet av ställningen för den personal vid Centralhandelskammarens revisionsnämnd som står i arbetsavtalsförhållande till Centralhandelskammaren tillämpas bestämmelserna om överlåtelse av rörelse i arbetsavtalslagen (55/2001). Personalen utnämns från och med den 20 till de tjänster som för detta ändamål inrättas vid Patent- och registerstyrelsen.

10. Revisionstillsynen ska ändra revisorsregistret så att det motsvarar de i denna lag föreskrivna kraven inom fem månader från denna lags ikraftträdande.

11. Revisionstillsynen ska se till att en verksamhetsberättelse upprättas för statens revisionsnämnds, Centralhandelskammarens revisionsnämnds och handelskamrarnas revisionsutskotts sista verksamhetsår.

12. Vad som i någon annan lag eller förordning föreskrivs om Centralhandelskammarens revisionsnämnd eller handelskamrarnas revisionsutskott gäller efter denna lags ikraftträdande Revisionstillsynen.

13. När denna lag träder i kraft upphör statens revisionsnämnd, och anhängiga ärenden som gäller sökande av ändring i beslut som gäller anmärkning och varning överförs till Helsingfors förvaltningsdomstol. Övriga anhängiga ärenden överförs till Revisionstillsynen. De ärenden som gäller ändringssökande och som överförs till Revisionstillsynen behandlas som begäran om omprövning med iakttagande av vad som i denna lag föreskrivs om behandling av begäran om omprövning. Ändring i ett beslut som överförts med stöd av denna paragraf söks med iakttagande av vad som i denna lag föreskrivs om ändringssökande.

14. Ärenden som gäller ändringssökande och som vid denna lags ikraftträdande överförs till Revisionstillsynen, ärenden som överförs till Helsingfors förvaltningsdomstol och ärenden som är anhängiga vid högsta förvaltningsdomstolen behandlas med iakttagande av de bestämmelser som gällde vid denna lags ikraftträdande. Bestämmelser om ändringssökande finns dock i 13 mom.

15. Om den verksamhet som övervakas ägde rum före denna lags ikraftträdande, ska förutsättningarna för tilldelning av varning och anmärkning enligt 10 kap. 1 § 1 mom. 1 punkten och förutsättningarna för återkallande av ett godkännande enligt 10 kap. 2 § 1 mom. 1 punkten bedömas enligt den upphävda lagen och de bestämmelser som utfärdats med stöd av den. Revisionstillsynen kan inte pröva en revisors förfarande som har ägt rum före denna lags ikraftträdande, om godkännandet av revisorn har helt och hållet avbrutits eller återkallats.

16. På en skada som orsakats före denna lags ikraftträdande tillämpas bestämmelserna i den upphävda lagen.

17. På sökande av ändring i beslut om revisorsavgifter som fattats av Centralhandelskammaren eller handelskamrarna tillämpas de bestämmelser som gällde vid denna lags ikraftträdande.

18. De ärenden som gäller förordnande av revisor och som är anhängiga vid ett regionförvaltningsverk överförs vid denna lags ikraftträdande till Patent- och registerstyrelsen.

---

## 2.

**Lag****om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin**

I enlighet med riksdagens beslut föreskrivs:

## 1 §

*Tillämpningsområde*

Denna lag tillämpas på revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin till den del något annat inte bestäms i någon annan lag. Den granskning som utförs av statens revisionsverk regleras särskilt.

På den revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som avses i 1 mom. tillämpas dessutom 2 kap. 1, 7, 9 och 10 § samt 4 kap. 1 § i revisionslagen ( / ), till den del något annat inte bestäms i någon annan lag.

På en revisors verksamhet i något annat revisionsuppdrag inom den offentliga förvaltningen och ekonomin tillämpas denna lag, dock inte 4, 5 och 10 § i denna lag, och 4 kap. 1 § i revisionslagen.

Bestämmelser om godkännande av och tillsyn över revisorer finns i revisionslagen.

## 2 §

*Revisor*

Med revisor avses i denna lag en revisor som avses i 1 kap. 2 § 1 punkten i revisionslagen.

## 3 §

*Huvudansvarig revisor*

Vad som i denna lag föreskrivs om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på huvudansvariga revisorer.

## 4 §

*Revisors oberoende ställning och tjänsteansvar*

En revisor ska ha förutsättningar för oberoende revision. Om det inte finns sådana förutsättningar, ska revisorn vägra att ta emot uppdraget eller avstå från det.

Den fysiska person eller den huvudansvariga revisorn i den revisionsammanslutning som valts till revisor utför sitt uppdrag under tjänsteansvar. I fråga om skadeståndsskyldigheten gäller vad som föreskrivs i 10 §.

## 5 §

*Revisors jäv*

I fråga om jäv för den fysiska person eller den huvudansvariga revisorn i den revisionsammanslutning som valts till revisor gäller vad som föreskrivs i 27—30 § i förvaltningslagen (434/2003).

## 6 §

*God revisionsledning*

Vid utförande av ett revisionsuppdrag ska en revisor iaktta god revisionsledning inom den offentliga förvaltningen.

## 7 §

*Revisionsberättelse*

En revisor ska avge en revisionsberättelse för varje räkenskapsperiod. Det föreskrivs särskilt om revisionsberättelsens innehåll.

När revisionen har slutförts ska revisorn göra en anteckning om detta på bokslutet och i den hänvisa till revisionsberättelsen.

Om en revisor under räkenskapsperioden finner att det finns betydande skäl till anmärkning i fråga om förvaltningen eller ekonomin i den sammanslutning som granskas, ska revisorn utan dröjsmål underrätta sammanslutningens styrelse eller ett annat motsvarande organ om saken.

### 8 §

#### *Tystnadsplikt*

Lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999) ska tillämpas på tystnadsplikten för revisorer och revisorernas anställda.

Trots tystnadsplikten får uppgifter och handlingar ges

1) statliga, kommunala eller andra myndigheter för utförande av en lagstadgad tillsynsuppgift eller annan uppgift,

2) polis- eller andra förundersökningsmyndigheter, tull- eller åklagarmyndigheter eller domstolar för utredande av ett brott,

3) organ eller andra behöriga myndigheter inom Europeiska unionen, om detta förutsätts i unionslagstiftningen,

4) om det förutsätts i ett internationellt avtal som är bindande för Finland.

### 9 §

#### *Straffbestämmelser*

Till straff för brott mot tystnadsplikten enligt 8 § 1 mom. döms enligt 38 kap. 1 eller 2 § i strafflagen (39/1889), om inte gärningen utgör brott enligt 40 kap. 5 § i strafflagen eller om inte strängare straff för den föreskrivs någon annanstans i lag.

### 10 §

#### *Skadeståndsskyldighet*

En revisor är skyldig att ersätta en skada som revisorn uppsåtligen eller av vårdslöshet har orsakat den sammanslutning eller den stiftelse där han eller hon utfört revision.

Detta gäller även en skada som orsakats av en delägare eller medlem eller någon annan person i den sammanslutning eller den stiftelse där revisionen utförts genom överträdelse av denna lag eller av bestämmelserna eller reglerna för sammanslutningen eller stiftelsen. En revisor svarar också för en skada som hans eller hennes biträde orsakat uppsåtligen eller av vårdslöshet.

Om en revisionssammanslutning är revisor, svarar revisionssammanslutningen och den som bär det huvudsakliga ansvaret för utförandet av revisionen för skadan.

Bestämmelser om jämkning av skadestånd och fördelning av skadeståndsansvaret mellan två eller flera skadeståndsskyldiga finns i 2 och 6 kap. i skadeståndslagen (412/1974).

### 11 §

#### *Ikraftträdande*

Denna lag träder i kraft den 20 .

Genom denna lag upphävs lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999) jämte ändringar, nedan *den upphävda lagen*.

### 12 §

#### *Övergångsbestämmelser*

1. En hänvisning till den upphävda lagen i någon annan lag eller förordning avser efter denna lags ikraftträdande en hänvisning till denna lag.

2. Denna lag tillämpas på revision för räkenskapsperioder som börjar den 20 och därefter.

3. En OFR-revisor och OFR-sammanslutning som har godkänts med stöd av den upphävda lagen kan vid denna lags ikraftträdande fortsätta med sin verksamhet förutsatt att OFR-revisorn och OFR-sammanslutningen inom tre månader från denna lags ikraftträdande registrerar sig hos Revisions tillsynen, som avses i 7 kap. 1 § i revisionslagen. Om OFR-revisorn eller OFR-sammanslutningen inte registrerar sig inom den tidsfrist som anges i detta moment avbryts godkännandet. En fysisk person vars OFR-godkännande har avbrutits med stöd av detta



moment kan ansöka om återställande av godkännandet i enlighet med 16 mom.

4. En OFR-revisor som har godkänts som revisor med stöd av revisionslagen ska vid den registrering eller vid det återställande av godkännande som avses i 3 mom. införas som OFGR-revisor i det revisorsregister som avses i revisionslagen. Andra OFR-revisorer ska införas som OFR-revisor och OFR-sammanslutningar som OFR-sammanslutning i revisorsregistret.

5. På registrering av OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar och på deras skyldighet att anmäla förändringar i villkoren för godkännande och i registeruppgifterna tillämpas bestämmelserna om revisorer i 6 kap. 9—11 § i revisionslagen. I revisorsregistret ska införas de anmärkningar och varningar som enligt den upphävda lagen tilldelats OFGR-revisorer, OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar med iakttagande av de bestämmelser i den upphävda lagen som gäller införande av anmärkningar och varningar i och avförande av anmärkningar och varningar ur OFR-registret.

6. Ett godkännande av en OFR-sammanslutning är i kraft högst fem år efter denna lags ikraftträdande, och därefter avbryts godkännandet av OFR-sammanslutningen. Nya OFR-sammanslutningar godkänns inte efter lagens ikraftträdande, inte heller återställs avbrutna godkännanden.

7. Om det någon annanstans i lag eller förordning föreskrivs om val av OFGR-revisor, kan också en OFR-revisor väljas till revisor. Om det någon annanstans i lag eller förordning föreskrivs om val av revisions-sammanslutning och att en OFRG-revisor ska vara dess huvudansvariga revisor, kan också en OFR-sammanslutning väljas till revisor och också en OFR-revisor kan vara huvudansvarig revisor.

8. När en statsbidragsmyndighet, någon annan myndighet eller ett offentligt samfund med stöd av någon annan lag kan bemyndiga en revisor att utföra en granskning som riktar sig mot finansierings- eller stödmottagare eller dem som förmedlar och beviljar finansiering eller stöd eller förordna en övervakare för stödmottagaren, kan också en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning

bemyndigas att utföra granskningen eller förordnas till övervakare.

9. Trots vad som föreskrivs i 7 mom. samt i 2 kap. 2, 5 och 6 § i revisionslagen kan till revisor i en sådan sammanslutning eller stiftelse där en kommun eller samkommun har bestämmande inflytande väljas inte bara en GR-, CGR- eller OFGR-revisor eller en revisions-sammanslutning utan också en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning. På en OFR-revisor och OFR-sammanslutning som är verksam i den uppgift som avses ovan ska bestämmelserna i revisionslagen tillämpas.

10. Om en OFR-sammanslutning väljs till revisor, kan en OFR- eller OFGR-revisor utses till huvudansvarig revisor.

11. På OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar tillämpas bestämmelserna om revisorer i denna lag och i de bestämmelser i revisionslagen som är tillämpliga enligt 1 § 2 och 3 mom. i denna lag.

12. När en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning i denna egenskap är verksam i någon annan uppgift än en uppgift enligt 1 § ska på revisorn eller sammanslutningen tillämpas denna lag, dock inte 4, 5 och 10 § i denna lag, och 4 kap. 2 §, 7 och 8 kap., 9 kap. 1 § 1—3 punkten, 10 kap. 1 och 2 § och 11 kap. 1 § i revisionslagen och vad som i dessa föreskrivs om revisorer.

13. På tillsynen över OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar tillämpas bestämmelserna om tillsyn över revisorer i revisionslagen. Om den verksamhet som övervakas ägde rum före denna lags ikraftträdande, ska förutsättningarna för återkallande av ett godkännande och för tilldelande av varning och anmärkning emellertid bedömas enligt 20 och 21 § i den upphävda lagen.

14. En OFGR-revisor som godkänts enligt 4 och 21 mom. kan tilldelas en varning eller anmärkning och revisorns OFGR-godkännande kan återkallas också för den tid som revisorn varit verksam som OFR-revisor. Då tillämpas vad som föreskrivs i 13 mom.

15. På en skada som orsakats före denna lags ikraftträdande tillämpas bestämmelserna i den upphävda lagen.

16. Efter denna lags ikraftträdande ska på godkännande av en OFR-revisor tillämpas 7 § i den upphävda lagen och de bestämmel-

ser som utfärdats med stöd av den upphävda lagen och som gällde vid denna lags ikraftträdande. På godkännande av en OFR-sammanslutning tillämpas 10 §, dock så att man vid bedömningen av om kraven i 2 och 3 punkten uppfylls inte bara beaktar OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar, utan också OFGR-revisorer och revisionsammanslutningar. På återställande av ett godkännande av en fysisk person tillämpas 19 §. På ändringssökande i ärenden som gäller godkännande eller återställande av ett godkännande tillämpas revisionslagen.

17. Rätten att delta i OFR-examen för sådana personer som OFR-nämnden före lagens ikraftträdande godkänt för OFR-examen kvarstår enligt nämndens beslut, dock så att rätten upphör att gälla senast tre år efter lagens ikraftträdande. På deltagande i examen och på OFR-examen tillämpas de bestämmelser som gällde vid denna lags ikraftträdande. En godkänd OFR-revisor förs inte in i OFR-registret, utan i det revisorsregister som avses i 6 kap. 9 § i revisionslagen i enlighet med 4 mom. På ändringssökande tillämpas revisionslagen.

18. OFR-examen ordnas enligt de bestämmelser som gällde vid denna lags ikraftträdande och minst en gång per år tills tre år förflutit från lagens ikraftträdande. Efter detta ordnas OFR-examen inte längre. Revisionstillsynen ansvarar för ordnandet av examen, och på ordnandet tillämpas bestämmelserna om ordnande av examen och prov i 7 kap. 8 § i revisionslagen. Inga nya sökande kan godkännas för examen efter denna lags ikraftträdande.

19. En OFR-examen motsvarar efter denna lags ikraftträdande en sådan specialiseringsexamen för revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som avses i 6 kap. 3 § i revisionslagen.

20. Endast OFR-revisorer och OFR-sammanslutningar som är införda i det revisorsregister som avses i 6 kap. 9 § i revisionslagen har rätt att använda yrkesbeteckningen OFR-revisor eller OFR-sammanslutning. Den som i strid med detta moment uppsåtligen använder yrkesbeteckningen eller någon annan benämning som kan leda till att någon felaktigt antar att det är fråga om en OFR-revisor eller OFR-

sammanslutning, ska *för olovlig användning av yrkesbeteckningen OFR-revisor* dömas till böter.

21. En OFR-revisor ska på ansökan och när villkoren enligt detta moment uppfylls bli godkänd som GR- och OFGR-revisor. Revisionstillsynen beslutar om godkännande. Ett villkor är att OFR-revisorn med godkänt resultat avlägger kompletteringsprovet och uppfyller de allmänna behörighetsvillkoren enligt 6 kap. 2 § 1 mom. 1 och 2 punkten i revisionslagen. Kompletteringsprov ska ordnas minst en gång per år under fem år efter denna lags ikraftträdande. Revisionstillsynen ansvarar för ordnandet av prov, och på ordnandet tillämpas bestämmelserna om ordnande av examen och prov i 7 kap. 8 § i revisionslagen. I kompletteringsprovet kan OFR-revisorer och personer vars OFR-godkännande har avbrutits delta. Revisionstillsynen beslutar om ett godkänt prov. Ändring i ett beslut som gäller kompletteringsprovet eller godkännande söks på det sätt som föreskrivs i revisionslagen. En person som med stöd av detta moment godkänts som GR- och OFGR-revisor registreras inte längre som OFR-revisor. En OFR-revisor kan också avlägga den revisorsexamen som avses i 6 kap. 2 § i revisionslagen i stället för kompletteringsprovet. Genom förordning av arbets- och näringsministeriet får närmare bestämmelser utfärdas om kompletteringsprovets innehåll, avläggande och uppbyggnad samt om provkraven.

22. I det revisorsexamensregister som avses i 6 kap. 8 § i revisionslagen införs namn och personbeteckning för personer som deltagit i kompletteringsprovet samt uppgifter om provets namn, resultat och tidpunkt.

23. När denna lag träder i kraft upphör OFR-nämnden, och dess uppgifter överförs till Revisionstillsynen. Uppgifterna sköts vid Revisionstillsynen med iakttagande av vad som föreskrivs i revisionslagen om skötseln av motsvarande uppgifter. Revisionstillsynen ska se till att en verksamhetsberättelse upprättas för OFR-nämndens sista verksamhetsår.

24. De ärenden som är anhängiga vid OFR-nämnden vid denna lags ikraftträdande ska, med undantag för ärenden som avses i 25 eller 27 mom., överföras till Revisionstillsyn-

nen, liksom också OFR-registret. På ändringssökande tillämpas revisionslagen. OFR-registret upphör fem månader efter denna lags ikraftträdande.

25. Om omprövning av ett beslut om tilldelande av anmärkning eller varning eller återkallande av ett godkännande som OFR-nämnden meddelat före denna lags ikraftträdande inte har begärts, får beslutet överklagas genom besvär direkt hos Helsingfors förvaltningsdomstol inom fristen för framställande av begäran om omprövning. Om omprövning av beslutet i fråga har begärts, men beslutet med anledning av begäran inte har meddelats före lagens ikraftträdande, överförs ärendet till Helsingfors förvaltningsdomstol som ett besvärssärende.

26. Omprövning av beslut som OFR-nämnden meddelat före denna lags ikraftträdande och i fråga om vilka omprövning inte har begärts före lagens ikraftträdande får begäras hos den revisionsnämnd som avses i 7 kap. 4 § i revisionslagen, om det inte är

fråga om ett ärende som avses i 25 eller 27 mom. Ett beslut som revisionsnämnden meddelat med anledning av begäran om omprövning får överklagas på det sätt som anges i revisionslagen.

27. Om omprövning av en avgift som OFR-nämnden påfört före lagens ikraftträdande har begärts, men beslutet med anledning av begäran inte har meddelats före lagens ikraftträdande, överförs ärendet till Helsingfors förvaltningsdomstol som ett besvärssärende. Om omprövning av avgiften inte har begärts före lagens ikraftträdande, får avgiften överklagas genom besvär direkt hos Helsingfors förvaltningsdomstol inom sex månader från det att avgiften påförts.

28. Besvär över OFR-nämndens beslut som är anhängiga vid förvaltningsdomstolen eller högsta förvaltningsdomstolen vid denna lags ikraftträdande samt ärenden som överförs till dem med stöd av 25 och 27 mom. ska behandlas med iakttagande av de bestämmelser som gällde vid denna lags ikraftträdande.

## 3.

**Lag****om ändring av handelskamarlagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i handelskamarlagen (878/2002) 2 § 1 mom. 1 punkten, 2 § 2 mom. och 2 § 3 mom. 1 punkten, sådana de lyder, 2 § 1 mom. 1 punkten i lag 1098/2007 och 2 § 2 mom. och 2 § 3 mom. 1 punkten i lag 475/2007, samt  
*ändras* 8 § 2 mom. som följer:

8 §

*Bokföring och revision*

om fastighetsförmedlingsrörelser och rörelser  
 för förmedling av hyreslägenheter och hyres-  
 lokaler har iakttagits.

-----  
 Av Centralhandelskammarens bokslut ska  
 framgå att bestämmelsen om avgifter i lagen

-----  
 Denna lag träder i kraft den 20 .

## 4.

**Lag****om ändring av 2 § i lagen om Patent- och registerstyrelsen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om Patent- och registerstyrelsen (578/2013) 2 § 1 mom. som följer:

2 §

*Uppgifter*

Patent- och registerstyrelsen handlägger  
 ärenden som gäller patent, kretsmönster för  
 integrerade kretsar, nyttighetsmodellrätt,  
 mönsterrätt, varumärke, företagsinteckning,  
 handelsregistret, föreningsregistret, stiftelse-

registret, övervakning av stiftelser enligt la-  
 gen om stiftelser (109/1930), offentliggöran-  
 de av bokslutshandlingar, firma och revi-  
 sionstillsyn enligt revisionslagen ( / ) samt  
 tillhandahåller informationstjänster i anslut-  
 ning till dessa uppgifter.

-----  
 Denna lag träder i kraft den 20 .

## 5.

**Lag****om ändring av lagen om Finansinspektionen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om Finansinspektionen (878/2008) 31 § 1 mom. 3 punkten samt  
*fogas* till 3 § 2 mom. en ny 7 a punkt och till 19 §, sådan den lyder delvis ändad i lag  
 752/2012, ett nytt 4 mom., som följer:

3 §

*Uppgifter*

-----  
 Finansinspektionen fullgör sina lagstadgade uppgifter genom att

-----  
 7 a ) utöva tillsyn över revisorerna i enlighet med 9 kap. 2 § i revisionslagen ( / ),

19 §

*Rätt att få uppgifter av andra*

-----  
 Finansinspektionen har rätt att av revisorer även få sådana uppgifter om revisorerna som Finansinspektionen behöver för att fullgöra det tillsynsuppdrag som anges i revisionslagen.

31 §

*Revisorernas anmälningsskyldighet*

-----  
 Ett auktoriserat tillsynsobjekts revisorer ska utan dröjsmål underrätta Finansinspektionen om sådana omständigheter eller beslut i fråga om tillsynsobjektet som de i sitt uppdrag har fått kännedom om och som kan anses

-----  
 3) leda till något annat i revisionsberättelsen än ett i revisionslagen avsett uttalande som lämnas utan reservation eller till ett påpekande som avses i 3 kap. 6 § 4 mom. i revisionslagen.

-----  
 Denna lag träder i kraft den 20 .

## 6.

**Lag****om ändring av 18 § i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter**

I enlighet med riksdagens beslut  
*fogas* till 18 § 1 mom. i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter (1346/1999), sådant det lyder i lagarna 1108/2006, 504/2008, 525/2009, 1500/2011 och 988/2012, en ny 9 punkt som följer:

18 §

*Skatteförvaltningens rätt att på eget initiativ lämna ut uppgifter*

Skatteförvaltningen kan utan hinder av sekretessskyldigheten på eget initiativ lämna ut beskattningsuppgifter jämte identifieringsuppgifter om den skattskyldige

9) till Patent- och registerstyrelsens Revisionstillsyn om sådana omständigheter som upptäckts vid skattekontroll eller på något annat sätt och som gäller revisorer, revisorers verksamhet och andra skattskyldiga och som kan ha betydelse för tillsynen över revisorer-  
 na,

-----  
 \_\_\_\_\_  
 Denna lag träder i kraft den 20 .

## 7.

**Lag****om ändring av aktiebolagslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i aktiebolagslagen (624/2006) 5 kap. 10 §, 7 kap. 3 § 1 mom., 5, 6 och 8 §, 22 kap. 4 §, 6 § 1 mom., det inledande stycket i 7 § 1 mom., det inledande stycket i 8 §, det inledande stycket i 9 § 1 mom. och 9 § 3 mom.,  
 av dem 5 kap. 10 §, 7 kap. 3 § 1 mom., 6 och 8 §, 22 kap. 4 §, 6 § 1 mom., det inledande stycket i 7 § 1 mom., det inledande stycket i 8 §, det inledande stycket i 9 § 1 mom. och 9 § 3 mom. sådana de lyder i lag 461/2007 och 7 kap. 5 § sådan den lyder i lag 1413/2009, som följer:

5 kap.

**Bolagsstämma**

10 §

*Andra personers rätt att delta i stämman*

Styrelse- och förvaltningsrådsledamöterna samt verkställande direktören har rätt att vara närvarande vid bolagsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något annat. Styrelsen, förvaltningsrådet och verkställande direktören ska se till att aktieägarnas frågerätt enligt 25 § kan förverkligas. I revisionslagen ( / ) föreskrivs om en revisors närvaro vid bolagsstämman. Bolagsstämman kan tillåta

också andra personer att vara närvarande vid stämman.

7 kap.

### Revision och särskild granskning

3 §

#### *Revisorssuppleant*

Bestämmelser om skyldigheten att välja en revisorssuppleant finns i 2 kap. 3 § i revisionslagen.

Bolagsstämman kan välja en revisorssuppleant också i ett bolag som inte har någon skyldighet att välja en sådan, och välja flera revisorssuppleanter. Om en del av revisorerna väljs i någon annan ordning, kan i bolagsordningen också föreskrivas att även revisorssuppleanten för en sådan revisor ska väljas i någon annan ordning.

5 §

#### *Minoritetens rätt att kräva en revisor*

I ett bolag där någon revisor enligt lag eller bolagsordningen inte behöver väljas, ska bolagsstämman välja en revisor, om aktieägare med minst en tiondel av samtliga aktier eller en tredjedel av de vid stämman företrädde aktierna kräver det på den ordinarie bolagsstämman eller på den bolagsstämma där ärendet enligt stämmokallelsen ska behandlas. Väljer bolagsstämman inte en revisor, förordnar Patent- och registerstyrelsen en revisor i den ordning som föreskrivs i 2 kap. 8 § 1 och 4 mom. i revisionslagen, om en aktieägare inom en månad efter bolagsstämman ansöker om ett förordnande.

6 §

#### *Särskild skyldighet att välja en CGR-revisor*

I ett publikt aktiebolag ska minst en av de revisorer som bolagsstämman väljer vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

8 §

#### *Särskild granskare*

En särskild granskare ska vara en fysisk person eller en revisionsammanslutning. Den särskilda granskaren ska ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfarenhet som granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som i 22 kap. 6—9 § och 24 kap. 3 § i denna lag samt i 2 kap. 7 §, 3 kap. 10 och 11 §, 4 kap. 6—8 § och 10 kap. 3 § i revisionslagen föreskrivs om en revisor ska på motsvarande sätt tillämpas på en särskild granskare.

22 kap.

### Skadestånd

4 §

#### *Revisorers skadeståndsskyldighet*

I 10 kap. 3 § i revisionslagen föreskrivs om revisorers skadeståndsskyldighet.

6 §

#### *Beslutsfattandet i bolaget*

Beslut i ärenden som gäller rätt till skadestånd enligt 1—3 § samt enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen fattas av styrelsen i enlighet med 6 kap. 2 §. Beslut i sådana ärenden kan dock fattas också av bolagsstämman.

7 §

#### *Aktieägares rätt att föra talan för bolaget*

En eller flera aktieägare har med stöd av 1—3 § i detta kapitel eller med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för bolagets räkning, om det när talan väcks är sannolikt att bolaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

## 9 §

*Bestämmelsernas tvingande natur*

I bolagsordningen kan inte bolagets rätt till skadestånd enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen begränsas, om skadan har orsakats

I bolagsordningen kan man inte begränsa den rätt till skadestånd eller den talerätt som tillkommer en aktieägare eller någon annan enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 8 §

*Preskription av talerätt*

En talan enligt detta kapitel eller 10 kap. 3 § i revisionslagen ska för icke-straffbara gärningar väckas

## 8.

**Lag****om ändring av lagen om andelslag**

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen om andelslag (421/2013) 5 kap. 11 §, 7 kap. 3 § 1 mom., 5, 6 och 16 §, 25 kap. 4 § 1 mom., 6 § 1 mom., det inledande stycket i 7 § 1 mom., det inledande stycket i 8 § och det inledande stycket i 9 § 1 mom. och 9 § 3 mom. som följer:

5 kap.

**Andelsstämman och fullmäktige**

11 §

*Andra personers rätt att delta i stämman*

Styrelse- och förvaltningsrådsledamöterna samt verkställande direktören har rätt att vara närvarande vid andelsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något annat. Styrelsen, förvaltningsrådet och verkställande direktören ska se till att medlemmarna kan utöva sin frågerätt enligt 27 §. Bestämmelser om revisorns närvaro vid andelsstämman finns i revisionslagen ( / ) och bestämmelser om verksamhetsgranskarens närvaro i 7 kap. 13 § i denna lag. Andelsstämman kan tillåta också andra personer att vara närvarande vid stämman.

7 kap.

**Revision, verksamhetsgranskning, medlemmarnas granskningsrätt och särskild granskning**

3 §

*Revisorssuppleant*

Bestämmelser om skyldigheten att välja en revisorssuppleant finns i 2 kap. 3 § i revisionslagen. Andelsstämman kan välja en revisorssuppleant också i ett andelslag som inte har någon skyldighet att välja en sådan och välja flera revisorssuppleanter. I stadgarna kan det bestämmas att revisorssuppleanten för en sådan revisor som väljs på något annat sätt enligt 2 § 2 mom. ska väljas på något annat sätt.



## 5 §

*Minoritetens rätt att kräva en revisor*

I ett andelslag där någon revisor enligt lag eller stadgarna inte behöver väljas ska andelsstämman välja en revisor, om medlemmar med minst en fjärdedel av andelslagsmedlemmarnas totala röstetal eller en tredjedel av de vid stämman företrädde medlemmarnas röstetal kräver det på den ordinarie andelsstämman eller på den stämma där ärendet enligt stämmokallelsen ska behandlas. Väljer andelsstämman inte en revisor, ska Patent- och registerstyrelsen förordna en revisor med iakttagande av 2 kap. 8 § 1 och 4 mom. i revisionslagen. Dessutom krävs det att en medlem ansöker om ett förordnande inom en månad efter stämman.

## 6 §

*Särskild skyldighet att välja en CGR-revisor*

I ett börsandelslag ska minst en av de revisorer som andelsstämman väljer vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

## 16 §

*Särskild granskare*

En särskild granskare ska vara en fysisk person eller en revisionsammanslutning. Den särskilda granskaren ska ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfarenhet som granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som i 25 kap. 6—9 § och 26 kap. 3 § i denna lag och i 2 kap. 7 §, 3 kap. 10 och 11 §, 4 kap. 6—8 § och 10 kap. 3 § i revisionslagen föreskrivs om revisorer ska tillämpas på en särskild granskare.

## 25 kap.

**Skadestånd**

## 4 §

*Revisorers och verksamhetsgranskares skadeståndsskyldighet*

Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i 10 kap. 3 § i revisionslagen.

## 6 §

*Beslutsfattandet i andelslaget*

Beslut i ärenden som gäller andelslagets rätt till skadestånd enligt 1—3 § och 4 § 2 mom. i detta kapitel och enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen fattas av styrelsen i enlighet med 6 kap. 2 § i denna lag. Beslut i sådana ärenden kan dock fattas också av andelsstämman.

## 7 §

*Medlemmars, fullmäktigeledamöters, andelsägares och aktieägares rätt att föra talan för andelslaget*

En eller flera medlemmar har med stöd av 1—3 § i detta kapitel eller med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för andelslagets räkning, om det när talan väcks är sannolikt att andelslaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

## 8 §

*Preskription av talerätt*

En talan enligt detta kapitel eller 10 kap. 3 § i revisionslagen ska för icke-straffbara gärningar väckas

## 9 §

*Bestämmelsernas tvingande natur*

Den rätt till skadestånd som tillkommer andelslaget enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen kan inte begränsas i stadgarna, om skadan

Den rätt till skadestånd eller den talerätt som tillkommer en medlem, en andelsägare, en aktieägare eller någon annan enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen kan inte begränsas i stadgarna.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 9.

**Lag****om ändring av 13 och 13 a § i lagen om pantlåneinrättningar**

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen om pantlåneinrättningar (1353/1992) 13 och 13 a §, sådana de lyder, 13 § i lag 478/2007 och 13 a § i lag 1430/2009, som följer:

## 13 §

I fråga om revisionen av en pantlåneinrättning gäller vad som föreskrivs i revisionslagen ( / ), aktiebolagslagen och denna lag.

En pantlåneinrättnings bolagsstämma ska för varje räkenskapsperiod välja minst två revisorer och en revisorssuppleant. Minst en revisor och revisorssuppleant ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

## 13 a §

Patent- och registerstyrelsen ska för en pantlåneinrättning förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren, om

- 1) bestämmelserna i 13 § inte har iakttagits,
- 2) en revisor inte är oberoende enligt 4 kap. 6 eller 7 § i revisionslagen, eller

3) bolagsordningens bestämmelser om revisorernas antal eller behörighet har överträtts.

Patent- och registerstyrelsen ska be revisionsnämnden om yttrande innan sådana ärenden om oberoende avgörs som avses i 1 mom. 2 punkten.

Patent- och registerstyrelsens förordnande gäller till dess att en ny revisor har utsetts i stället för den som avses i 1 mom.

Regionförvaltningsverket meddelar pantlåneinrättningen förordnande enligt 7 kap. 7 § i aktiebolagslagen.

Patent- och registerstyrelsen och regionförvaltningsverket kan under en mandatperiod entlediga en revisor som den förordnat.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 10.

**Lag****om ändring av lagen om bostadsrättsföreningar**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om bostadsrättsföreningar (1072/1994) 48 § 2 mom., 51 § 3 mom., 53 § 2 mom., 60 § och 65 § 3 mom., av dem 48 § 2 mom. och 51 § 3 mom. sådana de lyder i lag 466/2007, 53 § 2 mom. sådant det lyder i lag 1402/2009 och 60 § sådan den lyder i lag 1607/2009, som följer:

48 §

*Övervakare*

-----  
I fråga om övervakaren iakttas i tillämpliga delar vad som i 2 kap. 1 § i revisionslagen ( / ) föreskrivs om revisors allmänna behörighet, i 2 kap. 9 § om entledigande och avgång, i 3 kap. 11 § om närvaro vid sammanträden, i 4 kap. 6 § om oberoende ställning, i 4 kap. 7 § om jäv och i 4 kap. 8 § om tystnadsplikt.  
-----

51 §

*Val av revisor*

-----  
Bestämmelser om skyldigheten att välja en revisorssuppleant finns i 2 kap. 3 § i revisionslagen. Föreningsmötet kan välja en revisorssuppleant också i en förening som inte har någon skyldighet att välja en sådan, och välja flera revisorssuppleanter.  
-----

53 §

*Skyldighet att välja revisor*

-----  
Om föreningsmötet inte väljer en revisor som avses i 1 mom. 2 punkten, förordnar Pa-

tent- och registerstyrelsen en revisor i den ordning som föreskrivs i 2 kap. 8 § 1 och 4 mom. i revisionslagen, om en medlem ansöker om förordnande av en revisor inom en månad från föreningens möte.

60 §

*Förbud att bevilja lån och att ställa säkerhet*

En förening får inte ge penninglån till den som är föreningsmedlem, medlem av styrelsen eller boendekommittén, föreningens eller boendeförvaltningsområdets disponent, revisor, verksamhetsgranskare eller övervakare, inte heller till den som till någon av dessa står i ett sådant släktskapsförhållande som avses i 4 kap. 7 § 1 mom. 6 punkten i revisionslagen. Detsamma gäller ställande av säkerhet för skuld.

65 §

*Garantifondens förvaltning*

-----  
Fonden ska ha minst två revisorer och revisorssuppleanter som väljs av fullmäktige. Minst två av revisorerna ska vara CGR-revisorer eller revisionsammanslutningar, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.  
-----

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 11.

**Lag****om ändring av lagen om förhindrande och utredning av penningtvätt och av finansiering av terrorism**

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i lagen om förhindrande och utredning av penningtvätt och av finansiering av terrorism (503/2008) 31 § 1 mom. 5 punkten, sådan den lyder i lag 1428/2009, samt  
*ändras* 2 § 1 mom. 17 punkten och 31 § 1 mom. 4 punkten, sådana de lyder, 2 § 1 mom. 17 punkten i lag 178/2014 och 31 § 1 mom. 4 punkten i lag 1428/2009, som följer:

2 §

*Lagens tillämpningsområde*

Denna lag tillämpas på

-----  
 17) revisorer som avses i revisionslagen ( / ),  
 -----

31 §

*Tillsyn*

Tillsyn över efterlevnaden av denna lag och de bestämmelser som utfärdats med stöd av den utövas av

-----  
 4) Patent- och registerstyrelsens Revisions-tillsyn när det gäller rapporteringsskyldiga som avses i 2 § 17 och 18 punkten,  
 -----

-----  
 Denna lag träder i kraft den 20 .  
 -----

## 12.

**Lag****om ändring av 10 § i lagen om Svenska Finlands folkting**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om Svenska Finlands folkting (1331/2003) 10 § 2 mom. som följer:

10 §

*Bokföring och revision*

-----  
 som avses i revisionslagen ( / ). På revisionen tillämpas i övrigt revisionslagen.  
 -----

-----  
 Denna lag träder i kraft den 20 .  
 -----

-----  
 Folktinget ska ha minst en revisor och en revisorssuppleant, som ska vara revisorer  
 -----

## 13.

**Lag****om ändring av 13 § i lagen om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete (554/2009) 13 §  
2 mom. som följer:

13 §

*Grupperingens bokföring och revision*

grupperingen ska dock alltid en revisor utses  
och revision förrättas. Revisorn ska vara en  
CGR-revisor eller en revisionsammanslut-  
ning, vars huvudansvariga revisor ska vara  
en CGR-revisor.

-----  
På en grupperings revision tillämpas be-  
stämmelserna i revisionslagen ( / ). För

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 14.

**Lag****om ändring av 6 § i lagen om europeiska ekonomiska intressegrupperingar**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om europeiska ekonomiska intressegrupperingar (1299/1994) 6 § 1 mom.  
som följer:

6 §

*Revision*

Om revision av en intressegruppering gäll-  
er revisionslagen ( / ) och denna paragraf.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 15.

**Lag****om ändring av 12 § i lagen om riksdagsgrupper**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om riksdagsgrupper (979/2012) 12 § 2 mom. som följer:

12 §

*Bokföring, bokslut och revision*

Revisionslagen ska tillämpas på revisor och revision.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Riksdagsgruppen ska ha en revisor, som ska vara revisor som avses i revisionslagen ( / ).

## 16.

**Lag****om ändring av 13 och 37 § i lotterilagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lotterilagen (1047/2001) 13 § 4 mom. och 37 §, av dem 13 § 4 mom. sådant det lyder i lag 575/2011, som följer:

13 §

*Penningautomatföreningen*

Föreningen ska ha en av föreningsmötet utsedd revisor som ska vara en CGR-revisor eller en revisionssammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor. Föreningen ska dessutom ha en av statsrådet förordnad revisor som ska vara en OFGR-revisor eller en revisionssammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en OFGR-revisor.

37 §

*Utlåtande om redovisningen*

Till redovisningen ska fogas ett utlåtande om bingospelets lönsamhet av en sådan revisor som avses i revisionslagen ( / ).

I bingotillståndet kan ingå tillstånd till att utlåtet ges av en fysisk person som uppfyller kraven på oberoende ställning och jäv enligt 4 kap. 6 och 7 § i revisionslagen, om det på grund av det fåtal gånger som bingo spel anordnas eller av någon annan orsak kan antas att avkastningen av spelet är liten.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 17.

**Lag****om ändring av lagen om pensionsstiftelser**

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i lagen om pensionsstiftelser (1774/1995) 33 §, sådan den lyder i lag 471/2007, samt  
*ändras* 31, 32 och 35 §, 112 § 1 mom. och det inledande stycket i 113 § 1 mom., av dem 31, 32 och 35 § och det inledande stycket i 113 § 1 mom. sådana de lyder i lag 471/2007, som följer:

## 31 §

På revision i en pensionsstiftelse tillämpas revisionslagen ( / ), om inte något annat följer av denna lag.

På revisionen i en B-pensionsstiftelse och en AB-pensionsstiftelse tillämpas dessutom vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad.

En pensionsstiftelse ska ha minst två revisorer som avses i revisionslagen. De personer som hör till verksamhetskretsen ska välja åtminstone en revisor och en revisorssuppleant för revisorn och arbetsgivaren ska utse de övriga revisorerna och revisorssuppleanter för dessa. Har pensionsstiftelsen ett förvaltningsråd, utser detta revisorer och revisorssuppleanter på framställning av de personer som hör till verksamhetskretsen och arbetsgivaren.

Utän hinder av 3 mom. väljer arbetsgivaren vid grundandet av en pensionsstiftelse intermistiskt alla revisorer och deras revisorssuppleanter. Vid val av revisorer som företräder verksamhetskretsen ska arbetsgivaren höra företrädare för verksamhetskretsen. Tillämpas lagen om samarbete inom företag eller lagen om samarbete inom statens ämbetsverk och inrättningar på arbetsgivarsammanslutningen, ska arbetsgivaren vid val av revisorer som företräder verksamhetskretsen höra de företrädare för personalen som avses i nämnda lagar. När pensionsstiftelsen har registrerats ska valet av revisorer och deras revisorssuppleanter som företräder verksam-

hetskretsen förrättas så snart som det med beaktande av vad som bestäms i 3 § 2 mom. är möjligt.

Utän hinder av 3 och 4 mom. behöver en revisorssuppleant inte väljas, om en revisionsammanslutning har valts till revisor.

Vad som i denna lag föreskrivs om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanterna.

## 32 §

Mandattiden för en revisor ska bestämmas i pensionsstiftelsens stadgar. Revisorns uppdrag upphör då det styrelse- eller förvaltningsrådssammanträde avslutas vid vilket den revisionsberättelse som avses i 3 kap. 6 § i revisionslagen för den sista räkenskapsperioden under revisorns mandattid behandlas eller, om revisorn valts tills vidare, då en ny revisor har valts i hans ställe.

## 35 §

Finansinspektionen ska förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren i de fall som avses i 2 kap. 8 § 1 mom. i revisionslagen eller om revisorn är jävig enligt 34 § i denna lag.

Anmälan får i de fall som nämns i 1 mom. göras av vem som helst. Styrelsen är skyldig att göra anmälan, om inte den som ska välja revisor utan dröjsmål väljer en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Finansinspektionen ska av Patent- och registerstyrelsens revisionsnämnd begära ett utlåtande i ett ärende som avses i 2 kap. 8 § 1 mom. 2 punkten i revisionslagen och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

Innan ett i denna paragraf nämnt förordnande ges ska pensionsstiftelsens styrelse höras. Förordnandet gäller till dess att en revisor har valts för pensionsstiftelsen i stället för den som Finansinspektionen förordnat.

## 112 §

Beslut om väckande av skadeståndstalan för pensionsstiftelsens räkning med stöd av 109 och 110 § samt för revisors räkning med stöd av 10 kap. 3 § revisionslagen fattas av pensionsstiftelsens styrelse eller förvaltningsråd. Om gärningen är straffbar och styrelsen eller förvaltningsrådet inte fattar beslut om att väcka talan, kan social- och hälsovårdsministeriet förordna ett ombud som ska driva ätalet för pensionsstiftelsens räkning. Till

ombudet ska betalas arvode och kostnadserättning av pensionsstiftelsens tillgångar. Om dessa inte förslår för betalning av arvodet och ersättningen, ska den bristande delen betalas av de tillgångar som uppbärs hos pensionsstiftelserna som ersättning för försäkringsinspektionens kostnader.

## 113 §

Sådan talan på pensionsstiftelsens vägnar som grundar sig på 109 och 110 § eller, i fråga om revisor, på 10 kap. 3 § i revisionslagen kan, om talan inte grundas på en straffbar gärning, inte väckas mot

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 18.

**Lag****om ändring av 5 och 11 § i personalfondslagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i personalfondslagen (934/2010) 5 § och 11 § 4 mom. som följer:

## 5 §

*Förutsättningar för bildande av personalfond*

En personalfond som avses i denna lag får bildas bara om antalet personer i anställningsförhållande till företaget eller dess resultatenheter regelbundet är minst tio och företagets omsättning eller motsvarande avkastning vid bildandet av fonden uppgår minst till det belopp som föreskrivs i 2 kap. 2 § 2 mom. 2 punkten i revisionslagen ( / ).

## 11 §

*Konstituerande möte*

På det konstituerande mötet ska för personalfonden väljas styrelse och revisorer, av vilka minst en ska vara en revisor som avses i revisionslagen. Om endast en revisor har valts för fonden och denne inte är en revisionsammanslutning, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas för fonden.

Denna lag träder i kraft den 20 .



## 19.

**Lag****om ändring av 137 och 165 § i lagen om kommunala pensioner**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om kommunala pensioner (549/2003) 137 § 3 mom. och 165 § 1 mom., sådana de lyder i lag 554/2012, som följer:

137 §

*Tillsyn*

-----  
Finansministeriet förordnar årligen en revisor som utifrån den kommunala pensionsanstaltens bokföring och annat material ska granska att de beräkningar som avses i 137 b § och som den kommunala pensionsanstalten har lämnat om den summa som behövs för betalningen av statens, evangelisk-lutherska kyrkans och Folkpensionsanstaltens pensioner och ersättningen för den kommunala pensionsanstaltens kostnader är riktiga och tillräckliga. Revisorn har dessutom till uppgift att utifrån den kommunala pensionsanstaltens bokföring och annat material granska att pensionsanstalten har tagit ut arbetsgivarens och arbetstagarens pensionsavgift i överensstämmelse med 135 och 136 § i lagen om statens pensioner och att

pensionsavgifter samt överföringsavgifter och arbetslöshetsförsäkringsfondens avgift har betalats till statens pensionsfond till rätt belopp. Revisorn ska vara en CGR-revisor eller en OFGR-revisor. Bestämmelser om revision finns i revisionslagen ( / ).

165 §

*Revision och bokslut*

Revision av den kommunala pensionsanstaltens räkenskaper och förvaltning utförs av en revisionsammanslutning som delegationen valt för sin mandatperiod. Den huvudsvariga revisor som revisionsammanslutningen uppgett ska vara en CGR-revisor. Vid revisionen iakttas revisionslagen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 20.

**Lag****om ändring av 72 § i kommunallagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i kommunallagen (365/1995) 72 § 1 mom., sådant det lyder i lag 325/2012, som följer:

72 §

*Revisorer*

För granskning av förvaltningen och ekonomin väljer fullmäktige en eller flera revisorer som utför sitt uppdrag under tjänsteansvar. Revisorerna kan väljas för granskning av förvaltningen och ekonomin för högst sex räkenskapsperioder. Revisorerna ska vara OFGR-revisorer eller revisionsammanslutningar. Revisionsammanslutningen ska

förordna en OFGR-revisor till huvudansvarig revisor. Om en sammanslutning inte väljs till revisor och om endast en revisor väljs, ska minst en revisorssuppleant väljas. På revisorssuppleanten tillämpas vad som föreskrivs om revisor. Fullmäktige kan entlediga en revisor under mandattiden. En revisor kan lämna sitt uppdrag under mandattiden genom att meddela fullmäktige detta.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 21.

**Lag****om ändring av 2 kap. 29 § i lagen om värdeandelssystemet och om clearingverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om värdeandelssystemet och om clearingverksamhet (749/2012) 2 kap. 29 § 1 mom. som följer:

2 kap.

**En värdepapperscentrals verksamhetstillstånd, ägare, förvaltning och verksamhet**

29 §

*Revision och skyldighet att sända in kopior av vissa handlingar*

Av en värdepapperscentrals revisorer ska minst en vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 22.

**Lag****om ändring av 27 och 39 § i lagen om verkställighet av jordbruksstöd**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om verkställighet av jordbruksstöd (192/2013) 27 § 1 mom. och 39 §, av dem 39 § sådan den lyder i lag 501/2014, som följer:

27 §

*Sakkunniga som anlitas vid inspektioner*

Vid en inspektion kan en revisor som avses i revisionslagen ( / ) anlitas, om ett behörigt utförande av inspektionen förutsätter det. Revisions sammanslutningen ska utse en ansvarig revisor för inspektionen. Vid utförande av inspektionsuppdrag tillämpas förvaltningslagen (434/2003), språklagen (423/2003), samiska språklagen (1086/2003) och lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999).

39 §

*Attesterande organ*

Jord- och skogsbruksministeriet utser det attesterande organ som avses i artikel 9 i den horisontella förordningen. En myndighet eller en revisor som avses i revisionslagen kan utses till attesterande organ.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 23.

**Lag****om ändring av 5 och 18 § i lagen om Folkpensionsanstalten**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om Folkpensionsanstalten (731/2001) 5 § 4 punkten och 18 § 1 mom., av dem 18 § 1 mom. sådant det lyder i lag 1342/2007, som följer:

5 §

*Fullmäktiges uppgifter*

Fullmäktige skall

4) utse ett behövligt antal revisorer och revisorssuppleanter, av vilka minst två revisorer och revisorssuppleanter ska vara CGR- eller OFGR-revisorer, samt fastställa en instruktion för dem,

18 §

*Revision*

Vid revision av Folkpensionsanstalten iaktas i tillämpliga delar revisionslagen ( / ).

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 24.

**Lag****om ändring av 12 § i lagen om kommersiell godstransport på väg**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om kommersiell godstransport på väg (693/2006) 12 § 2 mom., sådant det lyder i lag 1283/2011, som följer:

12 §

*Intyg*

-----  
När gemenskapstillstånd ansöks för bedrivande av godstrafik på landsväg i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet än Finland utfärdar polisen på företagets hemort en sådan handling som avses i artikel 19.1 i EU:s förordning om trafikidkare och ett sådant intyg som avses i artikel 19.2 i förordningen. Ett sådant intyg över

solvens som avses i artikel 7 i EU:s förordning om trafikidkare utfärdas av ett kreditinstitut eller av en revisor som avses i revisionslagen ( / ). Ett sådant intyg över yrkeskunnande som avses i artikel 21.1 i den förordningen utfärdas av den behöriga närings-, trafik- och miljöcentralen, om personen i fråga första gången har fått rätt att bedriva godstrafik före den 2 oktober 1999 och i övriga fall av Trafiksäkerhetsverket.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 25.

**Lag****om ändring av 20 § i lagen om handelsrepresentanter och försäljare**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om handelsrepresentanter och försäljare (417/1992) 20 § 2 mom. som följer:

20 §

-----  
Vägrar huvudmannen att lämna de uppgifter som nämns i 1 mom. eller kan det med fog misstänkas att notan eller en given uppgift är bristfällig eller felaktig, har en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor som han-

delsrepresentanten har utsett rätt att kontrollera huvudmannens bokföring i den utsträckning det behövs för att klarlägga i vilken mån representanten har rätt till provision.  
-----

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

26.

**Lag****om ändring av 12 och 13 § i lagen om Kommunernas garanticentral**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om Kommunernas garanticentral (487/1996) 12 § 1 mom. och 13 § 1 mom.,  
av dem 12 § 1 mom. sådant det lyder i lag 944/2006, som följer:

12 §

*Revision och bokslut*

För granskning av räkenskaperna och förvaltningen under de år som högst motsvarar delegationens mandattid väljer delegationen en revisionsammanslutning. Den huvudsvariga revisor som revisionsammanslutningen uppgett ska vara en CGR- eller OFGR-revisor. Vid revisionen iakttas i tillämpliga delar revisionslagen ( / ).

13 §

*Garanticentralsinspektör*

Till garanticentralsinspektör förordnas en revisionsammanslutning. Den fysiska person som i revisionsammanslutningen sköter garanticentralsinspektörens uppgifter ska vara en CGR- eller OFGR-revisor. En revisionsammanslutning som enligt 12 § valts att sköta revisionsuppgifterna vid garanticentralen kan inte samtidigt vara garanticentralsinspektör.

Denna lag träder i kraft den 20 .

27.

**Lag****om ändring av 12 § i lagen om Trafikskyddet**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om Trafikskyddet (278/2003) 12 § 2 mom. som följer:

12 §

*Bokföring och revision*

För granskning av Trafikskyddets förvaltning och räkenskaper ska Trafikskyddet ha två revisorer, som ska vara CGR- eller

OFGR-revisorer. Av revisorerna väljs en av centralorganisationens möte och en förordnas av kommunikationsministeriet. För båda revisorerna väljs eller förordnas också en revisorssuppleant. På revisionen av Trafikskyddet tillämpas revisionslagen ( / ).

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 28.

**Lag****om ändring av 53 § i lagen om stödjande av landsbygdens utveckling**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om stödjande av landsbygdens utveckling (28/2014) 53 § 2 mom. som följer:

## 53 §

*Inspektion*

-----  
För att inspektionsuppdraget ska kunna skötas på ett lämpligt sätt kan en utomstående revisor befullmäktigas för inspektionen. Revisorn ska vara en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor. Revisionsammanslutningen ska utse en för inspektionen huvudansvarig revisor. Vid utförandet av inspektionsupp-

drag tillämpas förvaltningslagen, språklagen, samiska språklagen, lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet och lagen om elektronisk kommunikation i myndigheternas verksamhet. På revisorn tillämpas bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar vid utförandet av inspektionsuppdrag. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 29.

**Lag****om ändring av 45 § i lagen om strukturstöd till jordbruket**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om strukturstöd till jordbruket (1476/2007) 45 § 2 mom. som följer:

## 45 §

*Inspektion*

-----  
För att inspektionsuppdraget ska kunna skötas på ett ändamålsenligt sätt kan en utomstående revisor befullmäktigas för inspektionen. Revisorn ska vara en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor. Revisionsammanslutningen ska utse en för inspektionen huvudansvarig revisor. Vid utförandet av inspek-

tionsuppdraget tillämpas förvaltningslagen (434/2003), språklagen (423/2003), samiska språklagen (1086/2003) samt lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999). På den revisor som utför inspektionsuppdraget tillämpas bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar. På skada som orsakas vid inspektionen tillämpas skadeståndslagen (412/1974).

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

30.

**Lag****om ändring av 8 § i lagen om interventionsfonden för jordbruket**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om interventionsfonden för jordbruket (1206/1994) 8 § 1 mom. som följer:

8 § <i>Revision</i>	vara en CGR-revisor och den andra en OFGR-revisor, för att granska fondens förvaltning, ekonomi och räkenskaper.
------------------------	--

Jord- och skogsbruksministeriet tillsätter varje år två revisorer, av vilka den ena ska	_____	Denna lag träder i kraft den	20 .
---	-------	------------------------------	------

31.

**Lag****om ändring av 2 b § i lagen om gårdsbrukets utvecklingsfond**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om gårdsbrukets utvecklingsfond (657/1966) 2 b §, sådant den lyder i lag 681/2000, som följer:

2 b § Jord- och skogsbruksministeriet tillsätter årligen för granskning av fondens förvaltning, ekonomi och räkenskaper två revisorer,	av vilka den ena ska vara en CGR-revisor och den andra en OFGR-revisor.
---	---

_____	Denna lag träder i kraft den	20 .
-------	------------------------------	------

32.

## Lag

### om ändring av 18 § i lagen om Finlands skogscentral

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om Finlands skogscentral (418/2011) 18 § som följer:

18 § <i>Revisors tystnadsplikt</i>	I fråga om revisors tystnadsplikt gäller förutom revisionslagen ( / ) det som föreskrivs i 23 och 24 § i lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet.
---------------------------------------	---

Denna lag träder i kraft den 20 .

33.

## Lag

### om ändring av 58 § i lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet (1705/2009) 58 § 2 mom., sådant den lyder i lag 1511/2011, som följer:

58 § <i>Tillställande och granskning av uppgifter</i>	dragsmyndigheten kan även ge en utomstående revisor i uppdrag att utföra granskningar. Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen ( / ). Revisorn ska vara tillräckligt förtrogen med systemet för finansiering av utbildnings- och kulturverksamhet. En revisionssammanslutning ska utse en huvudansvarig revisor för granskningen.
--	---

Statsbidragsmyndigheten beslutar om de granskningar av finansieringstagarens verksamhet och ekonomi som ska utföras för konstaterande av riktigheten av de uppgifter som avses i 1 mom. Undervisnings- och kulturministeriet kan ge utbildningsstyrelsen i uppdrag att utföra granskningar. Statsbi-

Denna lag träder i kraft den 20 .



34.

**Lag****om ändring av 9 § i lagen om tillståndsplikt för indrivningsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om tillståndsplikt för indrivningsverksamhet (517/1999) 9 § som följer:

9 §

*Revision*

Revisorn för innehavaren av koncessionen ska vara en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor.

Utöver vad som bestäms i revisionslagen ska revisionsberättelsen innehålla ett särskilt

uttalande om huruvida innehavaren av koncessionen har hållit de medel som drivits in för uppdragsgivarens räkning åtskilda från sina egna medel och förvarat dem på ett tillförlitligt sätt.

Denna lag träder i kraft den 20 .

35.

**Lag****om ändring av 18 och 22 § i lagen om penningautomatunderstöd**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om penningautomatunderstöd (1056/2001) 18 § 2 mom. och 22 § 2 mom., sådana de lyder i lag 366/2013, som följer:

18 §

*Bokföring och revision*

Understödstagaren ska ordna revisionen på det sätt som föreskrivs i revisionslagen ( / ).

22 §

*Granskningsrätt*

Penningautomatföreningen kan av särskilda skäl bemyndiga en utomstående revisor att utföra granskningar enligt 1 mom. Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen. En revisionsammanslutning ska utse en ansvarig revisor för granskningen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 36.

**Lag****om ändring av 15 § i lagen om tillsyn över finans- och försäkringskonglomerat**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om tillsyn över finans- och försäkringskonglomerat (699/2004) 15 §, sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 479/2007 och 886/2008, som följer:

15 §

*Revision i ett konglomerats holdingsammanslutning*

Minst en revisor för ett konglomerats holdingsammanslutning ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor. Revisorn för ett konglomerats holdingsammanslutning ska omedelbart till Finansinspektionen anmäla sådana omständigheter och beslut som gäller konglomeratets holdingsammanslutning och som revisorn i sitt uppdrag fått kännedom om och som kan anses

1) bryta mot de skyldigheter som ett konglomerats holdingsammanslutning har enligt denna lag,

2) äventyra konglomeratets holdingsammanslutnings eller dess dotterföretags fortsatta verksamhet, eller

3) leda till något annat i revisionsberättelsen än ett uttalande som lämnas utan reservation eller till ett påpekande som avses i 3 kap. 6 § 4 mom. i revisionslagen.

En revisor som handlat i god tro blir inte ansvarig för ekonomisk skada som åtgärder enligt detta moment eventuellt orsakar.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 37.

**Lag****om ändring av 18 c § i sametingslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i sametingslagen (974/1995) 18 c § 2 mom., sådant det lyder i lag 1725/1995, som följer:

18 c §

*Revisorer*

minstone den ena av revisorerna och hans suppleant ska vara en CGR- eller OFGR-revisor.

Sametinget och justitieministeriet väljer vardera en revisor och hans suppleant. Ät-

Denna lag träder i kraft den 20 .

38.

**Lag****om ändring av 18 § i lagen om Finlands Bank**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om Finlands Bank (214/1998) 18 § som följer:

18 §

*Val av revisorer*

För granskningen av Finlands Banks bokslut, bokföring och förvaltning väljer riksdagen fem revisorer och för var och en av dem en suppleant.

Minst två av revisorerna och deras suppleanter ska vara CGR-revisorer eller OFGR-revisorer.

Revisorerna väljer inom sig en ordförande samt utser en sekreterare som ska vara en CGR-revisor.

\_\_\_\_\_

Denna lag träder i kraft den 20 .

39.

**Lag****om ändring av 4 § i lagen om ombildande av föreningar som utövar ekonomisk verksamhet till andelslag**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om ombildande av föreningar som utövar ekonomisk verksamhet till andelslag (502/1989) 4 § som följer:

4 §

Den styrelse som valts för andelslaget ska till handelsregistret anmäla att föreningen har ombildats till andelslag. Härvid ska i tillämpliga delar iaktas vad som bestäms om den anmälan om bildande av andelslag som ska göras till handelsregistret. Till anmälan ska

fogas ett intyg av en revisor som avses i revisionslagen ( / ) om att föreningens tillgångar förslår till att täcka skulderna och andelskapitalet.

\_\_\_\_\_

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 40.

**Lag****om ändring av 7 § i lagen om De vetenskapliga samfundens delegation**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om De vetenskapliga samfundens delegation (938/2006) 7 § 2 mom. som följer:

7 §

*Bokföring och revision*

i revisionslagen ( / ). Om en revisionsmanslutning inte har valts till revisor, ska delegationen välja en revisorssuppleant för revisorn. I fråga om revisionen tillämpas i övrigt revisionslagen.

-----  
Delegationen ska ha två revisorer. Minst en av revisorerna ska vara en revisor som avses

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 41.

**Lag****om ändring av 14 § i lagen om användning av avkastningen av totospel för främjande av hästuppfödning och hästsport**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om användning av avkastningen av totospel för främjande av hästuppfödning och hästsport (1055/2001) 14 § 3 mom. som följer:

14 §

*Granskningsrätt*

manslutning ska utse en ansvarig revisor för granskningen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

-----  
Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen ( / ). En revisionsam-

42.

**Lag****om ändring av 16 § i lagen om besvärsnämnden för arbetspensionsärenden**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om besvärsnämnden för arbetspensionsärenden (677/2005) 16 § 4 mom., sådant det lyder i lag 1362/2007, som följer:

16 §

*Grunderna för besvärsnämndens ekonomi*

-----  
På revision av besvärsnämnden tillämpas det som i revisionslagen ( / ) föreskrivs om revisors oberoende ställning, jäv och tystnadsplikt samt om entledigande av revisor och revisors avgång. Besvärsnämndens plenum väljer årligen en revisor och en revisors-suppleant, varav den ena ska vara en CGR-revisor och den andra en OFGR-revisor. Be-

svärnämnden fastställer i plenum bokslutet samt beviljar förvaltningssektionen ansvarsfrihet. Besvärsnämnden ska delge Försäkringsinspektionen det fastställda bokslutet. Om bokslutet visar underskott eller överskott i förhållande till den fastställda budgeten, ska skillnaden beaktas i grunderna för den justieförvaltningsavgift som bestäms för det följande året.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

43.

**Lag****om ändring av 8 § i lagen om arbetshälsoinstitutets verksamhet och finansiering**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om arbetshälsoinstitutets verksamhet och finansiering (159/1978) 8 § som följer:

8 §

Institutet för arbetshygien ska för granskning av institutets förvaltning och räkenskaper ha två revisorer, av vilka den ena ska

vara en CGR-revisor. Revisorerna utses av social- och hälsovårdsministeriet.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 44.

**Lag****om ändring av 39 a § i lagen om utländska försäkringsbolag**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om utländska försäkringsbolag (398/1995) 39 a §, sådan den lyder i lag 525/2008, som följer:

## 39 a §

*Revision*

En filial till ett försäkringsbolag från tredjeland ska ha minst en revisor. Minst en revisor ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor. Om en filial endast har en revisor och denna inte är en revisionsammanslutning, ska minst en revisorssuppleant väljas.

Finansinspektionen ska förordna en revisor för filialen, om

1) någon revisor eller revisorssuppleant inte har valts enligt denna lag eller revisionslagen,

2) revisorn saknar behörighet enligt 2 kap. 1 § i revisionslagen, eller om

3) revisorn inte är oberoende på det sätt som avses i 4 kap. 6 och 7 § i revisionslagen.

Finansinspektionen ska begära ett utlåtande av Patent- och registerstyrelsens revisionsnämnd, om inspektionen avser förordna en revisor på den grund som avses i 2 mom. 3 punkten.

För revisors skyldighet att till Finansinspektionen lämna en anmälan om omständigheter och beslut som avser försäkringsbolaget gäller 7 kap. 7 § i försäkringsbolagslagen.

För revisionen av filialer gäller i övrigt revisionslagen i tillämpliga delar.

Finansinspektionen kan meddela anvisningar om revisionen av filialer.

Denna lag träder i kraft den 20 .

45.

**Lag****om ändring av 17 och 25 § i lagen om förvaltning av samarbetet vid de yttre gränserna**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om förvaltning av samarbetet vid de yttre gränserna (500/2008) 17 § 2 mom. och 25 § 2 mom. som följer:

17 §

*Den gemensamma förvaltningsmyndighetens  
inspektionsrätt*

( / ). En revisionsammanslutning ska utse en ansvarig revisor för inspektionen.

25 §

*Attestering av utgifter*

Den gemensamma förvaltningsmyndigheten kan genom ett beslut bemyndiga en annan myndighet som har den sakkunskap som behövs för att utföra inspektioner enligt denna lag eller en oberoende revisor att för förvaltningsmyndighetens räkning utföra den inspektion som avses i 1 mom. Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen

Inspektören ska vara en revisor som avses i revisionslagen. En revisionsammanslutning ska utse en ansvarig revisor för inspektionen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

46.

**Lag****om ändring av 19 § i lagen om paketreserörelser**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om paketreserörelser (939/2008) 19 § 1 mom. som följer:

19 §

*Revisor och bokföring*

En idkare av paketreserörelse som ska ställa säkerhet enligt denna lag eller som agerar för en utländsk researrangörs räkning ska ha

en revisor som avses i revisionslagen ( / ) även om rörelseidkaren i fråga inte skulle omfattas av revisionskyldighet enligt revisionslagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

47.

**Lag****om ändring av 5 § i lagen om statens bostadsfond**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om statens bostadsfond (1144/1989) 5 § 1 mom., sådant det lyder i lag 72/2007, som följer:

5 § Bostadsfondens räkenskapsperiod är ett kalenderår. Miljöministeriet tillsätter för fonden två revisorer, av vilka den ena ska vara en	CGR-revisor och den andra en OFGR-revisor. ----- _____
--	--

Denna lag träder i kraft den 20 .

48.

**Lag****om ändring av 8 § i lagen om statens pensionsfond**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om statens pensionsfond (1297/2006) 8 § 2 mom. som följer:

8 §  <i>Bokslut och revision</i>	nisteriet årligen två revisorer som ska vara antingen CGR-revisorer eller OFGR-revisorer. ----- _____
--	---

-----  
För revisionen av fondens förvaltning, ekonomi och räkenskaper tillsätter finansmi-

Denna lag träder i kraft den 20 .



49.

**Lag****om ändring av 7 § i lagen om statens säkerhetsfond**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om statens säkerhetsfond (379/1992) 7 § 1 och 2 mom., sådana de lyder i lag 245/1996, som följer:

7 §

*Bokslut och revision*

I fondens bokföring ska bokföringslagen (1336/1997) iaktas i tillämpliga delar. I revisionen iaktas revisionslagen ( / ) i tillämpliga delar. Fondens räkenskapsperiod är ett kalenderår.

För granskningen av fondens förvaltning och räkenskaper utser statsrådets allmänna sammanträde för ett kalenderår i sänder minst två och högst sex revisorer, av vilka två ska vara CGR-revisorer, eller så att den ena är en OFGR-revisor. Revisorernas arvoden bestäms av ministeriet.

\_\_\_\_\_

Denna lag träder i kraft den 20 .

50.

**Lag****om ändring av 14 och 15 § i lagen om statliga affärsverk**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om statliga affärsverk (1062/2010) 14 § 1 och 3 mom. och 15 § 1 mom. som följer:

14 §

*Revision*

Ministeriet tillsätter årligen två revisorer för att granska affärsverkets förvaltning, ekonomi och räkenskaper. Den ena revisorn ska vara en OFGR-revisor eller en revisions-sammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en OFGR-revisor, och den andra antingen en CGR-revisor eller en revisions-sammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

\_\_\_\_\_

I fråga om jäv och tystnadsplikt för revisorerna gäller vad som föreskrivs i lagen om

revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin ( / ).

15 §

*Skadeståndsskyldighet*

Ett affärsverks styrelsemedlemmar och verkställande direktör är på det sätt som i 22 kap. i aktieföretagslagen föreskrivs om ledningens skadeståndsskyldighet skyldiga att ersätta skada som de i sitt uppdrag uppsåtligt eller av oaktsamhet har orsakat affärsverket. Bestämmelser om skadeståndsskyldighet för revisorerna finns i 10 § i lagen om

revision inom den offentliga förvaltningen  
och ekonomin.

\_\_\_\_\_ Denna lag träder i kraft den 20 .

## 51.

### Lag

#### om ändring av 10 § i lagen om statsgarantifonden

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om statsgarantifonden (444/1998) 10 §, sådan den lyder i lag 680/2000, som följer:

10 §

och näringsministeriet. En av revisorerna ska vara en CGR-revisor eller en OFGR-revisor.

*Revision*

\_\_\_\_\_ Denna lag träder i kraft den 20 .

Revision av fondens konton och förvaltning utförs av revisorer som utses av arbets-

## 52.

### Lag

#### om ändring av 15 § i lagen om frivilligt försvar

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om frivilligt försvar (556/2007) 15 § 2 mom. som följer:

15 §

*Revision och bokföring*

vars huvudansvariga revisorer ska vara CGR- eller OFGR-revisorer. Av revisorerna väljs en av föreningens möte och en förordnas av försvarsministeriet. För båda revisorerna väljs eller förordnas också en revisorssuppleant. På revisionen av Försvarsutbildningsföreningen tillämpas i övrigt dessutom revisionslagen ( / ).

\_\_\_\_\_ För granskning av Försvarsutbildningsföreningens förvaltning och räkenskaper ska Försvarsutbildningsföreningen ha två revisorer, som är antingen CGR-revisorer, OFGR-revisorer eller revisionssammanslutningar,

\_\_\_\_\_ Denna lag träder i kraft den 20 .

53.

**Lag****om ändring av 21 § i lagen om fritt bildningsarbete**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om fritt bildningsarbete (632/1998) 21 § 2 mom., sådant det lyder i lag 1103/2010, som följer:

21 §

*Skyldighet att lämna upplysningar samt  
granskning*

-----  
Statsbidragsmyndigheten beslutar om granskningar av ekonomin och verksamheten som utförs hos den som får finansiering för att konstatera riktigheten av de i 1 mom. avsedda uppgifterna. Undervisnings- och kulturministeriet kan ge Utbildningsstyrelsen i

uppdrag att utföra granskningar. Statsbidragsmyndigheten kan även ge en utomstående revisor i uppdrag att utföra granskningar. Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen ( / ). Revisorn ska vara tillräckligt förtrogen med systemet för finansiering av utbildnings- och kulturverksamhet. Revisionsammanslutningar ska utse en huvudansvarig revisor för granskningen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

54.

**Lag****om ändring av 7 § i lagen om miljöskadeförsäkring**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om miljöskadeförsäkring (81/1998) 7 § 2 mom. som följer:

7 §

*Miljöförsäkringscentralens förvaltning samt  
tillsynen över centralen*

-----  
Centralen har två av allmänna mötet utsedda revisorer som ska vara CGR-revisor eller revisionssammanslutningar, vars huvudansvariga revisorer ska vara CGR-revisor.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 55.

**Lag****om ändring av 44 § i lagen om finansiering av landsbygdsnäringar**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om finansiering av landsbygdsnäringar (329/1999) 44 § 2 mom., sådant det lyder i lag 425/2007, som följer:

44 §

*Inspektionsrätt*

För att övervakningen och inspektionerna ska kunna utföras på ett ändamålsenligt sätt kan jord- och skogsbruksministeriet och Landsbygdsverket bemyndiga en annan myndighet eller en utomstående revisor att utföra inspektioner som gäller dem som förmedlar och beviljar stöd samt stödtagarna och vilka har samband med användningen av de stödformer som nämns i 1 mom. Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionsla-

gen ( / ). Revisionsammanslutningar ska utse en ansvarig revisor för inspektionen. På revisorer och revisionsammanslutningar som bemyndigats att utföra inspektionsuppdrag tillämpas förvaltningslagen, språklagen (423/2003) samt lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999). Bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar tillämpas på revisorn när han eller hon utför inspektionsuppdraget. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen (412/1974).

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 56.

**Lag****om ändring av 128 och 129 § i lagen om pension för lantbruksföretagare**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om pension för lantbruksföretagare (1280/2006) 128 och 129 §, sådana de lyder i lag 1232/2009, som följer:

128 §

*Revision*

Bestämmelser om revision av Lantbruksföretagarnas pensionsanstalt finns i denna lag och i revisionslagen ( / ).

På revision av pensionsanstalten tillämpas vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i re-

visionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad.

Pensionsanstalten ska ha minst en revisor. Minst en revisor och en revisorssuppleant ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

Mandattiden för revisorn upphör och den nya revisorns mandattid börjar vid utgången

av det delegationsmöte som väljer ny revisor, om inte något annat besluts när den nya revisorn väljs. På delegationens möte kan det inte beslutas att revisorns mandattid fortgår tills vidare.

Om bara en revisor valts för pensionsanstalten och denne inte är en revisionsammanslutning, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas. Det som i denna lag och revisionslagen föreskrivs om revisorer tillämpas också på revisorssuppleanter.

## 129 §

*Förordnande av revisor*

Finansinspektionen ska på anmälan förordna en behörig revisor för Lantbruksföretagarnas pensionsanstalt, om ingen revisor har valts enligt denna lag eller revisionslagen eller om en revisor inte har behörighet enligt

2 kap. 1 § i revisionslagen eller inte är oberoende enligt 4 kap. 6 § eller är jävig enligt 4 kap. 7 § i samma lag.

Anmälan får i de fall som avses i 1 mom. göras av vem som helst. Pensionsanstaltens styrelse är skyldig att göra anmälan, om inte delegationen utan dröjsmål utser en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Finansinspektionen ska innan den avgör ett ärende som gäller oberoende enligt 1 mom. inhämta yttrande av Patent- och registerstyrelsens revisionsnämnd.

Innan ett i 1 mom. nämnt förordnande meddelas ska pensionsanstaltens styrelse höras. Förordnandet gäller till dess att det för pensionsanstalten i föreskriven ordning valts en revisor i stället för den revisor som Finansinspektionen förordnat.

Denna lag träder i kraft den 20 .

57.

**Lag****om ändring av lagen om sjömanspensioner**

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen om sjömanspensioner (1290/2006) 191, 192 och 194 §, sådana de lyder i lag 1233/2009, som följer:

## 191 §

*Tillämplig lag*

Bestämmelser om revision av pensionskassan finns i detta kapitel och i revisionslagen ( / ).

På revision av pensionskassan tillämpas vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad.

## 192 §

*Val av revisor och revisorns behörighet*

Pensionskassan ska ha minst en revisor. Revisorn väljs av delegationen. Minst en revisor ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

Om bara en revisor valts för pensionskassan och denne inte är en revisionsammanslutning, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas. Det som i denna lag och revisionslagen föreskrivs om revisorer tillämpas också på revisorssuppleanter.

## 194 §

*Rätt att kräva förordnande av revisor*

Finansinspektionen ska på anmälan förordna en behörig revisor för pensionskassan, om

1) en revisor inte har utsetts enligt detta kapitel eller revisionslagen, eller

2) en revisor inte är behörig enligt denna lag eller enligt 2 kap. 1 § i revisionslagen eller inte är oberoende på det sätt som avses i 4 kap. 6 § i revisionslagen eller är jävig enligt 4 kap. 7 § i samma lag.

Anmälan får i de fall som nämns i 1 mom. göras av vem som helst. Pensionskassans sty-

relse är skyldig att göra anmälan, om inte fullmäktige utan dröjsmål utser en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Finansinspektionen ska innan den avgör ett ärende som gäller oberoende enligt 1 mom. 2 punkten inhämta yttrande av Patent- och registerstyrelsens revisionsnämnd.

Innan ett i 1 mom. avsett förordnande av revisor meddelas ska pensionskassans styrelse höras. Förordnandet gäller till dess att det för pensionskassan i föreskriven ordning utsetts en revisor i stället för den revisor som Finansinspektionen förordnat.

Denna lag råder i kraft den 20 .

## 58.

**Lag****om ändring av 7 kap. 8 § i värdepappersmarknadslagen**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i värdepappersmarknadslagen (746/2012) 7 kap. 8 § 3 mom. som följer:

## 7 kap.

**Regelbunden informationsskyldighet**

## 8 §

*Revisionsberättelse och dess offentliggörande*

Emittenten ska offentliggöra bokslutet och verksamhetsberättelsen samt revisionsberättelsen omedelbart, om revisorn

1) ger ett annat uttalande än ett uttalande utan reservation enligt 3 kap. 6 § 3 mom. i revisionslagen ( / ) eller utöver uttalandet lämnar sådana tilläggsuppgifter som avses i den paragrafen,

2) utifrån revisionen gör ett påpekande enligt 3 kap. 6 § 4 mom. i revisionslagen, eller

3) konstaterar att ingen bolagsstyrningsrapport har lämnats eller att rapporten inte stämmer överens med bokslutet.

Denna lag träder i kraft den 20 .

59.

**Lag****om ändring av 9 c § i partilagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i partilagen (10/1969) 9 c § 1 mom., sådant det lyder i lag 683/1010, som följer:

9 c §

*Revision*

Ett parti som får statsunderstöd enligt 9 § och en i understödsbeslutet avsedd förening, en sammanslutning eller stiftelse som anmälts vara en partinära sammanslutning och en sådan sammanslutning eller stiftelse vars fond har anmälts vara en partinära sam-

manslutning ska ha en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor. Om en revisionsammanslutning har valts till revisor, ska revisionsammanslutningen meddela den som revisionen gäller vilken revisor som bär det huvudsakliga ansvaret för förrättandet av revisionen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

60.

**Lag****om ändring av kreditinstitutslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i kreditinstitutslagen (610/2014) 12 kap. 13—15 §, som följer:

12 kap.

**Bokslut, delårsrapport och revision**

13 §

*Tillämpning av bestämmelser om revision  
och revisorer*

På kreditinstituts revision och revisorer tillämpas revisionslagen ( / ), och när det gäller kreditinstitut i aktiebolagsform dessutom aktiebolagslagen samt när det gäller kreditinstitut i andelslagsform dessutom lagen om andelslag, om inte något annat föreskrivs nedan.

På kreditinstituts revision och revisorer tillämpas vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punk-

ten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad.

På kreditinstituts revisorer tillämpas inte 4 kap. 7 § 1 mom. 5 punkten i revisionslagen. En revisor ska emellertid underrätta Finansinspektionen om kredit som revisorn fått av kreditinstitutet eller ett företag inom samma koncern samt om borgensförbindelser, ansvarsförbindelser, säkerheter eller motsvarande förmåner som kreditinstitutet eller företaget har ställt eller beviljat till förmån för revisorn.

Vad som ovan i denna paragraf föreskrivs om revision av kreditinstitut och dess revisorer tillämpas också på revision av holdingföretag och deras revisorer.

## 14 §

*Revisorers behörighet*

Av ett kreditinstituts och ett holdingföretags revisorer ska minst en vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

## 15 §

*Finansinspektionens skyldighet att förordna revisor samt särskild granskning och granskare*

Finansinspektionen ska för kreditinstitut och deras holdingföretag förordna en revisor enligt 2 kap. 8 § i revisionslagen, 7 kap. 5 § i aktiebolagslagen och 7 kap. 5 § i lagen om andelslag samt förordna om särskild granskning enligt 7 kap. 7 § i aktiebolagslagen och

7 kap. 15 § i lagen om andelslag och granskare enligt 7 kap. 8 § i aktiebolagslagen och 7 kap. 16 § i lagen om andelslag. När det gäller förordnande av revisor och särskild granskare i de ovan angivna fallen ska i övrigt tillämpas revisionslagen, aktiebolagslagen och lagen om andelslag. Finansinspektionen ska dessutom förordna en behörig revisor för ett kreditinstitut och dess holdingföretag, om institutet eller företaget inte har en revisor som uppfyller de i 14 § angivna kraven.

Ett kreditinstitut som tillhandahåller investeringstjänster ska för varje kalenderår lämna Finansinspektionen ett revisorsyttrande om huruvida kreditinstitutets åtgärder vid förvaringen och hanteringen av kundmedel uppfyller de krav som föreskrivs i 9 kap. 1—4 § i lagen om investeringstjänster och i föreskrifter som meddelats med stöd av 9 kap. 5 § i den lagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .



## 61.

**Lag****om ändring av lagen om placeringsfonder**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om placeringsfonder (48/1999) 36 § 2 mom., 37 §, 53 § 2 mom., 108 a § 2 mom., 113 § 1 mom. 10 punkten och 3 mom. samt 135 § 2 mom.,

av dem 36 § 2 mom. sådant det lyder i lag 477/2007, 37 § sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 648/2006 och 477/2007, 53 § 2 mom. sådant det lyder i lag 163/2014 samt 108 a § 2 mom., 113 § 3 mom. och 135 § 2 mom. sådana de lyder i lag 1490/2011, som följer:

## 36 §

-----  
Minst en revisor ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.  
-----

## 37 §

Finansinspektionen ska förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren, om

- 1) 36 § 1 eller 2 mom. i denna lag eller 2 kap. 1 § i revisionslagen har överträtts,
- 2) en revisor inte är oberoende enligt 4 kap. 6 eller 7 § i revisionslagen, eller om
- 3) en i fondbolagets bolagsordning intagen bestämmelse om revisorernas antal eller behörighet inte har iakttagits.

Finansinspektionen ska av Patent- och registerstyrelsens revisionsnämnd begära ett utlåtande i ett ärende som avses i 1 mom. 2 punkten och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

Finansinspektionen ger, när det gäller fondbolag och förvaringsinstitut, sådana förordnanden som avses i 7 kap. 7 § i aktiebolagslagen.

Fondbolagets styrelse ska höras innan ett sådant förordnande ges som avses i denna paragraf. Förordnandet är i kraft tills en ny revisor i föreskriven ordning har valts i stället för en revisor som avses i 1 mom.

## 53 §

-----  
Anteckningar i fondandelsregistret får göras först när det har säkerställts att placer-

ingsfonden får teckningspriset för en fondandel inom en tidsfrist som normalt iakttas på marknaden. Teckningspriset ska betalas i pengar eller genom att placeringsfonden ges värdepapper eller penningmarknadsinstrument som avses i 69 § 1 mom. 1 punkten till ett belopp som motsvarar teckningspriset, så att fördelningen av olika slag av värdepapper eller penningmarknadsinstrument vid tidpunkten för bestämmandet av teckningspriset motsvarar fördelningen av den i placeringsfondens stadgar för varje enskilt slag av värdepapper eller penningmarknadsinstrument specifiserade investeringsverksamheten och värdepapperens eller penningmarknadsinstrumentens sammanlagda marknadsvärde motsvarar värdet av den fondandel som ges mot dem. Teckningspriset för en fondandel i en specialplaceringsfond som placerar sina tillgångar huvudsakligen i fastigheter och fastighetsvärdepapper kan också betalas med fastigheter eller fastighetsvärdepapper vilkas sammanlagda marknadsvärde motsvarar värdet av den fondandel som ges mot dem, om specialplaceringsfondens stadgar innehåller en bestämmelse om att en fondandel kan tecknas med rätt eller skyldighet att i specialplaceringsfonden mot andelen sätta in annan egendom än pengar (*apportegendom*). Teckningspriset för fondandelar i andra specialplaceringsfonder som avses i 12 kap. och för fondandelar som en matarfond enligt 115 a § tecknar i en mottagarfond kan betalas genom att finansiella instrument som avses i 11 kap. tillförs som apport. I fråga om andra specialplaceringsfonder som avses i 12 kap. krävs det dessutom att det i stadgarna finns

en bestämmelse om att varje fondandelsägare ska teckna fondandelar till ett belopp av minst en miljon euro. Innan fondandelar tecknas ska en i lagen om fastighetsfonder avsedd opartisk och utomstående fastighetsvärderare ha värderat apportegendomen och bedömt dess konsekvenser med tanke på fondandelsägarnas lika rätt. Om apportegendomen inte omfattar fastigheter eller fastighetsvärdepapper ska ett utlåtande om apportegendomens värde och konsekvenser med tanke på fondandelsägarnas lika rätt ha inhämtats av en CGR-revisor eller en revisionssammanslutning, där den revisor som är ansvarig för utlåtandet ska vara en CGR-revisor.

-----  
108 a §  
-----

Det uttalande som avses i 1 mom. får inte vara ett uttalande utan reservation enligt 3 kap. 6 § 3 mom. i revisionslagen.

-----  
113 §  
-----

Ett fondbolags styrelse ska upprätta och godkänna en delningsplan. Av den daterade och undertecknade delningsplanen ska åtminstone framgå

-----  
10) det arvode som ska betalas till en eller flera revisorer eller revisionssammanslutningar som avses i 3 mom. eller arvodesgrunden.  
-----

Till delningsplanen ska dessutom fogas ett uttalande om huruvida delningsplanen innehåller korrekt och tillräcklig information om faktorer som kan inverka väsentligt på bedömningen av orsakerna till delningen, av värdet av de tillgångar och åtaganden som övergår till den övertagande placeringsfonden och av värdet och utdelningen av ersättningen. Uttalandet ska göras av minst en CGR-revisor eller en revisionssammanslutning, som är oberoende sakkunnig. Den revisor vid revisionssammanslutningen som är ansvarig för uttalandet ska vara en CGR-revisor.

-----  
135 §  
-----

Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i 10 kap. 3 § i revisionslagen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .  
-----

## 62.

**Lag****om ändring av 64 och 84 § i sparbankslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i sparbankslagen (1502/2001) 64 § 1 mom. och 84 § 1 mom., sådana de lyder i lag 1423/2007, som följer:

## 64 §

De i fusionen deltagande sparbankernas styrelser ska utse en eller flera CGR-revisorer med uppgift att avge ett yttrande om fusionsplanen till varje i fusionen deltagande sparbank. I yttrandet ska bedömas om fusionsplanen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om grunderna för bestämmande av fusionsvederlaget samt om fördelningen av vederlaget. I yttrandet till den övertagande sparbanken ska dessutom nämnas om fusionen kan äventyra betalningen av sparbankens skulder.

## 84 §

De i delningen deltagande sparbankernas styrelser ska utse en eller flera CGR-revisorer med uppgift att avge ett yttrande om delningsplanen till varje i delningen deltagande sparbank. I yttrandet ska bedömas om delningsplanen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om grunderna för bestämmande av delningsvederlaget samt om fördelningen av vederlaget. I yttrandet till den övertagande sparbanken ska dessutom nämnas om delningen kan äventyra betalningen av sparbankens skulder.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 63.

**Lag****om ändring av 16 § i lagen om arbetslöshetskassor**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om arbetslöshetskassor (603/1984) 16 § 1 och 2 mom., sådana de lyder i lag 473/2007, som följer:

## 16 §

*Revisor*

I fråga om revision av en arbetslöshetskassa gäller vad som föreskrivs i detta kapitel och i revisionslagen ( / ).

För granskning av en arbetslöshetskassas förvaltning och räkenskaper ska vid kassa-

mötet väljas minst två revisorer och suppleanter för dem. Revisorerna ska vara revisorer som avses i revisionslagen. Har till revisor valts en revisionssammanslutning, behöver en revisorssuppleant inte väljas. En revisors mandattid fortgår till dess nytt val förrättas.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 64.

**Lag****om ändring av lagen om försäkringskassor**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om försäkringskassor (1164/1992) 56 och 61 §, 69 § 3 mom. och det inledande stycket i 157 § 1 mom., sådana de lyder i lag 472/2007, som följer:

## 56 §

I fråga om revision av en försäkringskassa gäller vad som bestäms i detta kapitel och i revisionslagen ( / ).

På revision av en pensionskassa som utövar lagstadgad pensionsförsäkring tillämpas dessutom vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad.

En försäkringskassa ska ha minst två revisorer. Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen. Revisorerna väljs av kassamötet. I kassans stadgar kan likväl bestämmas att såväl medlemmarna som delägarna har rätt att välja ett bestämt antal revisorer, delägarna dock högst hälften av det totala antalet revisorer.

Utöver de ordinarie revisorererna ska väljas minst två revisorssuppleanter. Vad som i denna lag bestäms om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanterna.

Utän hinder av bestämmelserna i 4 mom. kan man dock avstå från att välja en revisorssuppleant, om till revisor har valts en revisionssammanslutning, och något annat inte föreskrivs i kassans stadgar.

## 61 §

Finansinspektionen ska på anmälan i de fall som avses i 2 kap. 8 § 1 mom. i revisionslagen för försäkringskassan förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Anmälan får i de fall som avses i 1 mom. göras av vem som helst. Styrelsen är skyldig att göra anmälan, om inte den som ska välja revisor utan dröjsmål väljer en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Finansinspektionen ska av Patent- och registerstyrelsens revisionsnämnd begära utlåtande i ett ärende som avses i 2 kap. 8 § 1 mom. 2 punkten i revisionslagen och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

Innan ett i denna paragraf nämnt förordnande meddelas ska kassans styrelse höras. Förordnandet gäller till dess att en revisor har valts för kassan i stället för den som Finansinspektionen förordnat.

## 69 §

Det som föreskrivs om revisor i 1 kap. 2 § 1—5 punkten, 2 kap. 1 § och 7 §, 3 kap. 8, 10 och 11 § och 4 kap. 6—8 § i revisionslagen tillämpas på motsvarande sätt på en granskare som avses i denna paragraf.

## 157 §

Talan på försäkringskassans vägnar kan med stöd av 151 eller 153 § i denna lag eller 10 kap. 3 § i revisionslagen, om talan inte grundas på en straffbar gärning, inte väckas mot

Denna lag träder i kraft den 20 .

65.

## Lag

### om ändring av lagen om försäkringsföreningar

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om försäkringsföreningar (1250/1987) 7 kap. 3 a §, 9 kap. 1 § 3 mom., 3 §, 4 § 1 och 3 mom. och 6 § 4 mom., 11 kap. 5 § 2 mom., 14 kap. 5 § 1 mom. och 17 § 1 mom., 14 a kap. 4 § samt 15 kap. 5 § 1 mom., det inledande stycket i 7 § 1 mom. och 8 §, sådana de lyder, 7 kap. 3 a §, 9 kap. 1 § 3 mom., 4 § 1 och 3 mom., 6 § 4 mom. och 15 kap. 5 § 1 mom., det inledande stycket i 7 § 1 mom. och 8 § i lag 1231/2009, 9 kap. 3 §, 11 kap. 5 § 2 mom., 14 kap. 5 § 1 mom. och 17 § 1 mom. samt 14 a kap. 4 § i lag 470/2007, som följer:

7 kap.

#### Föreningsstämman

3 a §

Styrelse- och förvaltningsrådsmedlemmarna samt verkställande direktören har rätt att vara närvarande vid föreningsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något annat. Styrelsen, förvaltningsrådet och verkställande direktören ska se till att delägarnas frågerätt enligt 15 § kan utövas. I revisionslagen ( / ) föreskrivs det om en revisors närvaro vid föreningsstämman. Stämman kan tillåta också andra personer att vara närvarande.

9 kap.

#### Revision och särskild granskning

1 §

Om bara en revisor har valts för föreningen och denne inte är en revisionsammanslutning som avses i revisionslagen, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas. Vad som i denna lag och i revisionslagen bestäms om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanter.

3 §

I en stor försäkringsförening ska minst en revisor vara en CGR-revisor eller en revi-

sionssammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

På revision av en stor försäkringsförening och försäkringsholdingsammanslutning tillämpas vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad.

I en liten försäkringsförening ska revisorn och revisorssuppleanten vara en revisor som avses i revisionslagen.

4 §

Finansinspektionen ska på anmälan förordna en behörig revisor för en försäkringsförening, om

1) någon revisor inte har valts enligt denna lag eller revisionslagen,

2) revisorn inte har den behörighet som avses i denna lag eller i 2 kap. 1 § i revisionslagen eller inte är oberoende enligt 4 kap. 6 § i revisionslagen eller är jävig enligt 4 kap. 7 § i samma lag, eller

3) en bestämmelse i stadgarna om antalet revisorer eller deras behörighet inte har iakttagits.

Finansinspektionen ska begära ett utlåtande av Patent- och registerstyrelsens revisionsnämnd i ett ärende som avses i 1 mom. 2 punkten och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

## 6 §

Vad som bestäms om revisor i 15 kap. 5—7 § och 16 kap. 4 § i denna lag och i 2 kap. 1 och 7 §, 3 kap. 10 och 11 §, 4 kap. 6—8 § och 10 kap. 3 § i revisionslagen ska på motsvarande sätt tillämpas på en granskare som avses i denna paragraf.

## 11 kap.

**Vinstutdelning och annan användning av föreningens tillgångar**

## 5 §

De som deltagit i fattandet eller verkställandet av utdelningsbeslutet eller i upprättandet eller fastställandet av den felaktiga balansräkning som legat till grund för beslutet är enligt 15 kap. 1, 3 och 4 § i denna lag samt 10 kap. 3 § i revisionslagen solidariskt ansvariga för den brist som föreligger efter återbetalningen av medel.

## 14 kap.

**Fusion**

## 5 §

En eller flera revisorer som avses i revisionslagen, vilka är verksamma som oberoende sakkunniga, ska ge utlåtande om fusionsplanen till de föreningar som deltar i fusionen. I utlåtandet ska bedömas om fusionsplanen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om omständigheter som är ägnade att inverka väsentligt på bedömningen av fusionsorsaken, värdet av den egendom som övergår till den övertagande föreningen samt vederlagets värde och dess skifte. I utlåtandet till den övertagande föreningen ska särskilt nämnas om fusionen är ägnad att äventyra betalningen av föreningens skulder. Utlåtandet ska dateras och undertecknas och det ska fogas till fusionsplanen.

## 17 §

Den överlåtande föreningens försäkringsbestånd samt övriga tillgångar och skulder,

med undantag av yrkande som grundar sig på 15 kap. 1 och 3 § i denna lag och 10 kap. 3 § i revisionslagen, övergår utan likvidationsförfarande till den övertagande föreningen, när verkställandet av fusionen har registrerats. Samtidigt upplöses den överlåtande föreningen.

## 14 a kap.

**Överlåtelse av försäkringsbeståndet**

## 4 §

En eller flera revisorer som avses i revisionslagen, vilka är verksamma som oberoende sakkunniga, ska ge både den överlåtande och den övertagande föreningen utlåtande om planen för överlåtelse av försäkringsbeståndet. I utlåtandet ska bedömas om planen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om omständigheter som är ägnade att inverka väsentligt på bedömningen av orsaken till att försäkringsbeståndet överläts, värdet av det försäkringsbestånd som övergår till den övertagande föreningen och den egendom som enligt avtalet ska överföras som täckning för beståndet samt ett eventuellt vederlags värde. I utlåtandet ska särskilt nämnas om överlåtelsen av försäkringsbeståndet är ägnad att äventyra betalningen av föreningens skulder. I fråga om de sakkunniga och utlåtandet ska i övrigt i tillämpliga delar iakttas 14 kap. 5 §.

## 15 kap.

**Skadeståndsskyldighet**

## 5 §

Beslut om väckande av skadeståndstalan för föreningens räkning med stöd av 1, 3 eller 3 a § i detta kapitel eller 10 kap. 3 § i revisionslagen fattas av föreningsstämman. Styrelsen har dock rätt att besluta om väckande av skadeståndstalan på grund av en straffbar gärning.

## 7 §

Talan på föreningens vägnar kan med stöd av 1, 3 eller 3 a § i detta kapitel eller 10 kap.

3 § i revisionslagen, om inte talan grundas på en straffbar gärning, inte väckas mot

#### 8 §

I stadgarna kan inte föreningens rätt till skadestånd enligt 1, 3 och 3 a § i detta kapitel eller 10 kap. 3 § i revisionslagen begränsas, om skadan

1) har orsakats genom överträdelse av sådana bestämmelser i denna lag från vilka avvikelse inte får göras genom en bestämmelse i stadgarna, eller

2) annars har orsakats uppsåtligen eller av grov oaktsamhet.

Genom stadgarna kan föreningens rätt till skadestånd begränsas endast med samtycke av alla delägare.

Stadgarna får inte innehålla en begränsning av den rätt till skadestånd eller den tale rätt som en delägare eller någon annan har enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

66.

## Lag

### om ändring av försäkringsbolagslagen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i försäkringsbolagslagen (521/2008) 7 kap. 1, 3, 4, 8 och 10 § och 28 kap. 5 §, 7 § 1 mom., det inledande stycket i 8 § 1 mom., det inledande stycket i 9 § 1 mom. och 10 §, av dem 7 kap. 1 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 893/2008, som följer:

7 kap.

#### Revision och särskild granskning

##### 1 §

##### *Tillämplig lag*

I fråga om revision av försäkringsbolag gäller vad som föreskrivs i detta kapitel, i 13 § i lagen om arbetspensionsförsäkringsbolag och i revisionslagen ( / ). Bestämmelserna i 7 kap. i aktiebolagslagen tillämpas inte på revision av försäkringsbolag.

På revision av försäkringsholdingsammanslutningar tillämpas 3 § i detta kapitel och 31 § i lagen om Finansinspektionen.

På revision av försäkringsbolag och försäkringsholdingsammanslutningar tillämpas 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen.

##### 3 §

##### *Behörighetskrav för revisorer*

Minst en av de revisorer som försäkringsbolagets bolagsstämma eller försäkringsholdingsammanslutningens bolagsstämma eller motsvarande organ väljer ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

##### 4 §

##### *Revisorssuppleant*

Om endast en revisor valts för sammanslutningen och denne inte är en revisionsammanslutning, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas.

Vad som i denna lag och revisionslagen föreskrivs om revisorer tillämpas också på revisorssuppleanter.

## 8 §

*Förordnande av revisor*

Finansinspektionen ska på anmälan förordna en behörig revisor för ett försäkringsbolag, om

- 1) en revisor inte har valts lagenligt,
- 2) en revisor inte är behörig enligt denna lag eller 2 kap. 1 § i revisionslagen eller inte är oberoende enligt 4 kap. 6 § eller är jävig enligt 4 kap. 7 § i nämnda lag, eller
- 3) en bestämmelse i bolagsordningen om antalet revisorer eller deras behörighet inte har iakttagits.

Anmälan får i ovan avsedda fall göras av vem som helst. Styrelsen är skyldig att göra anmälan, om inte den, på vilken det ankommer att utse en revisor, utan dröjsmål utser en behörig revisor.

I ett ärende som gäller sådant oberoende som avses i 1 mom. 2 punkten ska Finansinspektionen begära ett utlåtande av Patent- och registerstyrelsens revisionsnämnd innan det avgörs.

Innan ett i denna paragraf avsett förordnande meddelas, ska bolagets styrelse höras. Förordnandet gäller tills det för bolaget i föreskriven ordning utsetts en revisor i stället för den som Finansinspektionen förordnat.

## 10 §

*Särskild granskare*

En särskild granskare ska vara en fysisk person eller en revisionssammanslutning. Den särskilda granskaren ska ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfarenhet som granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som i 28 kap. 7—10 §, 24 kap. 3 § i aktiebolagslagen samt i 2 kap. 1 och 7 §, 3 kap. 10 och 11 §, 4 kap. 6—8 § och 10 kap. 3 § i revisionslagen före-

skrivs om en revisor ska på motsvarande sätt tillämpas på en särskild granskare.

## 28 kap.

**Skadestånd samt inlösenkyldighet till följd av missbruk av inflytande**

## 5 §

*Revisorers skadeståndsskyldighet*

I 10 kap. 3 § i revisionslagen föreskrivs om revisorers skadeståndsskyldighet.

## 7 §

*Beslutsfattandet i bolaget*

Beslut i ärenden som gäller bolagets rätt till skadestånd enligt 2—4 § i detta kapitel samt enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen fattas av styrelsen i enlighet med 6 kap. 2 § i aktiebolagslagen. Beslut i sådana ärenden kan dock fattas också av bolagsstämman.

## 8 §

*Delägars rätt att föra talan för bolaget*

En eller flera delägare har med stöd av 1—3 § i detta kapitel eller med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för bolagets räkning, om det när talan väcks är sannolikt att bolaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

## 9 §

*Preskription av talerätt*

En talan enligt 2—4 § i detta kapitel samt 10 kap. 3 § i revisionslagen ska för icke-straffbara gärningar väckas



	pas med stöd av denna lag från vilka avvikel- se inte får göras genom en bestämmelse i bo- lagsordningen, eller om skadan
10 §	2) annars har orsakats uppsåtligen eller av grov oaktsamhet.
<i>Bestämmelsernas tvingande natur</i>	Bolagets rätt till skadestånd kan genom bo- lagsordningen begränsas endast med sam- tycke av alla delägare.
I bolagsordningen kan inte bolagets rätt till skadestånd enligt 2—4 § i detta kapitel eller 10 kap. 3 § i revisionslagen begränsas, om skadan	I bolagsordningen kan man inte begränsa den rätt till skadestånd eller den talerätt som tillkommer en delägare eller någon annan en- ligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i re- visionslagen.
1) har orsakats genom överträdelse av så- dana bestämmelser i denna lag eller sådana bestämmelser i aktiebolagslagen som tilläm-	Denna lag träder i kraft den 20 .

**67.****Lag****om ändring av 16 § i statsunderstödslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i statsunderstödslagen (688/2001) 16 § 2 mom. som följer:

16 §	ningar enligt 1 mom. Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen ( / ). En revisionsammanslutning ska utse en ansva- rig revisor för granskningen.
<i>Granskningsrätt</i>	
Statsbidragsmyndigheten kan genom ett beslut bemyndiga en annan myndighet eller en utomstående revisor att utföra gransk-	Denna lag träder i kraft den 20 .

**68.****Lag****om ändring av 30 och 30 a § i lagen om samfällda skogar**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om samfällda skogar (109/2003) 30 § 1 och 4 mom. och 30 a §, sådana de ly-  
der i lag 1420/2011, som följer:

30 §	På val av revisor för delägarlaget och för- rättande av revision tillämpas denna lag och
<i>Revision</i>	

revisionslagen ( / ). Delägarstämman väljer revisor för delägarlaget.

Om endast en revisor har valts för delägarlaget och revisorn inte är en revisionsammanslutning, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas.

30 a §

*Skyldighet att välja CGR-revisor eller revisionsammanslutning*

Minst en av de revisorer som delägarstämman väljer ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor, om delägarlagets omsättning enligt resultaträkningen eller koncernresultaträkningen eller motsvarande avkastning överstiger 10 000 000 euro under den avslutade räkenskapsperioden.

Denna lag träder i kraft den 20 .

69.

## Lag

### om ändring av 64 och 67 § i universitetslagen

I enlighet med riksdagens beslut ändras i universitetslagen (558/2009) 64 och 67 § som följer:

64 §

*Ett offentligrättsligt universitets revision*

I fråga om förrättande av ett offentligrättsligt universitets revision samt revisorernas ställning och ansvar tillämpas revisionslagen ( / ).

Universitetskollegiet utser för universitetet ett behövt antal revisorer och revisorssuppleanter enligt vad som fastställs i en instruktion. Av revisorerna ska minst en vara en OFGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en OFGR-revisor och minst en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor. Revisorernas mandat fortsätter tills vidare. Mandattiden upphör och en ny revisors mandattid börjar när det kollegiesammanträde som beslutar om val av ny revisor

avslutas, om inte något annat bestäms vid valet av ny revisor.

Revisorerna förrättar revision av universitetet och lämnar en bokslutsberättelse till universitetskollegiet före utgången av april året efter räkenskapsåret.

67 §

*Preskription av talerätt vid ett offentligrättsligt universitet*

Talan enligt 65 § 3 mom. i denna lag eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen ska i fråga om icke-straffbara gärningar väckas inom fem år från utgången av den räkenskapsperiod under vilken det beslut fattades eller den åtgärd vidtogs som ligger till grund för talan.

Den lag träder i kraft den 20 .

70.

**Lag****om ändring av lagen om öppna bolag och kommanditbolag**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om öppna bolag och kommanditbolag (389/1988) 2 kap. 15 § 2 mom.,  
10 kap. 1 § 2 mom. och 10 §, sådana de lyder i lag 464/2007, som följer:

2 kap.

10 kap.

**Förhållandena mellan bolagsmännen i ett  
öppet bolag****Revision**

15 §

1 §

*Granskningsrätt**Tillämpningsområde*

-----  
En bolagsman får anlita biträden vid  
granskningen av bokföringen. De andra bo-  
lagsmännen kan förbjuda att biträde anlitas,  
om inte biträdet är en revisor. I fråga om bi-  
trädenas tystnadsplikt gäller vad som i 4 kap.  
8 § i revisionslagen ( / ) bestäms om revi-  
sor.  
-----

-----  
Bestämmelser om revisionskyldighet finns  
i 2 kap. i revisionslagen. Bestämmelser om  
skyldigheten att välja en revisorssuppleant  
finns i 2 kap. 3 § i revisionslagen. De bo-  
lagsmän som deltar i valet av revisor kan  
dessutom välja en eller flera revisorssupple-  
anter.  
-----

10 §

*Skadeståndsskyldighet*

Beträffande revisorernas skadeståndsskyl-  
dighet gäller på motsvarande sätt vad som  
bestäms i 2 kap. 13 och 14 § i denna lag samt  
i 10 kap. 3 § i revisionslagen.

Denna lag träder i kraft den

20 .

## 71.

**Lag****om ändring av 3 kap. 12 § i bokföringslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i bokföringslagen (1336/1997) 3 kap. 12 §, sådan den lyder i lag 460/2007, som följer:

3 kap.  
**Bokslut och verksamhetsberättelse**

12 §

*Uppgifter om revision*

Om den bokföringsskyldiges bokföring, bokslut, verksamhetsberättelse och förvaltning granskas enligt revisionslagen ( / ), ska den bokföringsskyldige foga en kopia av revisionsberättelsen till sitt bokslut och sin verksamhetsberättelse som ges in för registrering samt till det bokslut och den verk-

samhetsberättelse som den bokföringsskyldige själv publicerar.

Utän hinder av 1 mom. behöver en kopia av revisionsberättelsen inte fogas till ett sådant sammandrag av bokslutet eller verksamhetsberättelsen som avses i 10 § 3 mom. Om revisorn lämnar något annat än ett uttalande utan reservation som avses i revisionslagen eller på basis av sin revision tar upp en sådan tilläggsuppgift som avses i 3 kap. 6 § 3 mom. eller ett sådant påpekande som avses i 3 kap. 6 § 4 mom. i revisionslagen, ska detta nämnas i sammandraget.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 72.

**Lag****om ändring av lagen om bostadsaktiebolag**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om bostadsaktiebolag (1599/2009) 6 kap. 10 §, 9 kap. 5 § 2 mom. och 14 §, 24 kap. 4 §, 8 § 1 mom., det inledande stycket i 9 § 1 mom., 10 § 1 mom. och 11 § som följer:

6 kap.  
**Bolagsstämma**

10 §

*Andra personers rätt att delta i stämman*

Styrelseledamöterna och disponenten har rätt att vara närvarande vid bolagsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något

annat. Styrelsen och disponenten ska se till att aktieägarnas frågerätt enligt 25 § kan förverkligas. Bestämmelser om en revisors närvaro vid bolagsstämman finns i revisionslagen ( / ) och bestämmelser om en verksamhetsgranskares närvaro i 9 kap. i denna lag. Bolagsstämman kan tillåta också andra personer att vara närvarande vid stämman.

## 9 kap.

**Revision, verksamhetsgranskning och särskild granskning**

## 5 §

*Skyldighet att välja revisor*

Om bolagsstämman inte väljer en revisor i en situation som avses i 1 mom. 3 punkten, ska Patent- och registerstyrelsen förordna en revisor i den ordning som föreskrivs i 2 kap. 8 § 1 och 4 mom. i revisionslagen, om en aktieägare ansöker om förordnande inom en månad från bolagsstämman. I 2 kap. 8 § i revisionslagen föreskrivs om förordnande av revisor genom Patent- och registerstyrelsens beslut då bolagsstämman inte väljer en revisor i en sådan situation som avses i 1 mom. 1 eller 2 punkten.

## 14 §

*Särskild granskare*

En särskild granskare ska vara en fysisk person eller en revisionssammanslutning. Den särskilda granskaren ska ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfarenhet som granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som föreskrivs om revisorer i 2 kap. 7 §, 3 kap. 10 och 11 §, 4 kap. 6—8 § och 10 kap. 3 § i revisionslagen tillämpas på en särskild granskare.

## 24 kap.

**Skadestånd**

## 4 §

*Revisorers skadeståndsskyldighet*

Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i 10 kap. 3 § i revisionslagen.

## 8 §

*Beslutsfattandet i bolaget*

Bolagsstämman fattar beslut i ärenden som gäller bolagets rätt till skadestånd enligt 1—3 och 5 § i detta kapitel samt enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen. Styrelsen kan dock besluta om väckande av skadeståndstalan som grundar sig på en straffbar gärning.

## 9 §

*Aktieägares rätt att föra talan för bolaget*

En eller flera aktieägare har med stöd av 1—3 och 5 § i detta kapitel eller med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för bolagets räkning, om det när talan väcks är sannolikt att bolaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

## 10 §

*Preskription av talerätt*

En talan enligt 1—3, 5 eller 6 § i detta kapitel eller 10 kap. 3 § i revisionslagen ska för icke straffbara gärningar väckas inom tre år från den tidpunkt då den skadelidande har fått eller borde ha fått vetskap om skadan och den ansvarige. Preskriptionen av en skadeståndsskuld ska avbrytas på det sätt som föreskrivs i lagen om preskription av skulder (728/2003), nedan *preskriptionslagen*.

## 11 §

*Bestämmelsernas tvingande natur*

Den rätt till skadestånd som tillkommer bolaget eller någon annan enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen kan inte begränsas i bolagsordningen.

Denna lag träder i kraft den

20 .

73.

## Lag

### om ändring av föreningslagen

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i föreningslagen (503/1989) 38 och 38 a § 3 och 5 mom. samt 39 § 1 mom., sådana  
de lyder i lag 678/2010, som följer:

38 §

#### *Revision*

I fråga om revision av en förening gäller  
vad som föreskrivs i denna lag och i re-  
visionslagen ( / ).

38 a §

#### *Verksamhetsgranskning*

Om det inte har valts någon verksamhets-  
granskare i enlighet med denna lag eller fö-  
reningens stadgar, ska regionförvaltningsver-  
ket på anmälan förordna en verksamhets-  
granskare med iakttagande på motsvarande  
sätt av det som i 2 kap. 8 § 3 och 4 mom. i  
revisionslagen föreskrivs om förordnande av  
revisor.

I fråga om föreningsstyrelsens skyldigheter  
att bistå verksamhetsgranskarna och i fråga

om verksamhetsgranskarnas tystnadsplikt  
och närvaro vid möten tillämpas bestämmel-  
sena om revisor i 3 kap. 10 och 11 § samt  
4 kap. 8 § i revisionslagen.

39 §

#### *Skadeståndsskyldighet*

Styrelsemedlemmarna, föreningens funk-  
tionärer och verksamhetsgranskare är skyldi-  
ga att ersätta skada som de i sitt uppdrag har  
orsakat föreningen uppsåtligt eller av oak-  
samhet. Detsamma gäller skada som har vål-  
lats en föreningsmedlem eller någon annan  
genom överträdelse av denna lag eller före-  
ningens stadgar. I fråga om skadeståndsskyl-  
dighet för den som har ställning som arbets-  
tagare föreskrivs särskilt. Bestämmelser om  
skadeståndsskyldighet för revisorer finns i  
10 kap. 3 § i revisionslagen.

Denna lag träder i kraft den

20 .

74.

**Lag****om ändring av 30 kap. 10 a § i strafflagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i strafflagen (39/1889) 30 kap. 10 a §, sådan den lyder i lag 474/2007, som följer:

30 kap. <b>Om näringsbrott</b> 10 a § <i>Revisionsbrott</i>	Den som bryter mot bestämmelsen om upprättande av revisionsberättelse i 3 kap. 6 § i revisionslagen ( / ) ska, om inte gärningen är ringa eller om inte strängare straff för den föreskrivs någon annanstans i lag, för <i>revisionsbrott</i> dömas till böter eller fängelse i högst två år.
--	---

Denna lag träder i kraft den 20 .

75.

**Lag****om ändring av 16 kap. 1 § i lagen om investeringstjänster**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om investeringstjänster (747/2012) 16 kap. 1 § 4 mom. som följer:

16 kap. <b>Skadestånds- och straffbestämmelser</b> 1 § <i>Skadeståndsskyldighet</i>	ken värdepappersföretaget har lagt ut en funktion som avses i 7 kap. 4 § på entreprenad. I 7 kap. 7 § 1 mom. föreskrivs om värdepappersföretags ansvar för anknutna ombuds verksamhet. I 10 kap. 3 § i revisionslagen föreskrivs om revisorers skadeståndsskyldighet.
--	---

Vad som i 1 mom. föreskrivs om skadeståndsskyldighet gäller också den till vil-

Denna lag träder i kraft den 20 .

76.

**Lag****om ändring av 2 kap. 22 § i lagen om handel med finansiella instrument**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om handel med finansiella instrument (748/2012) 2 kap. 22 § 1 mom. som följer:

<p>2 kap.</p> <p><b>Börsverksamhet</b></p> <p>22 §</p> <p><i>Revision och skyldighet att sända in kopior av vissa dokument</i></p>	<p>Minst en av en börs revisorer ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.</p> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <p>Denna lag träder i kraft den 20 .</p>
--	---

77.

**Lag****om ändring av lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder (162/2014) 6 kap. 6 §, 11 kap. 2 § 2 och 3 mom., 22 kap. 8 § 4 mom. som följer:

<p>6 kap.</p> <p><b>Verksamhetsförutsättningar</b></p> <p>6 §</p> <p><i>Revision och revisorer</i></p> <p>På en AIF-förvaltares revision och revisorer tillämpas revisionslagen ( / ) och aktiebolagslagen (624/2006). På AIF-förvaltarens revision och revisorer tillämpas vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i fråga om emittenter av värdepapper som är föremål för handel på en reglerad marknad. Vad som i detta moment föreskrivs</p>	<p>om AIF-förvaltares revision och revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på AIF-förvaltarens moderbolags revision och revisorer.</p> <p>Av en AIF-förvaltares revisorer ska minst en vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.</p> <p>Finansinspektionen ska för AIF-förvaltare och deras holdingföretag förordna en revisor enligt 2 kap. 8 § i revisionslagen och 7 kap. 5 § i aktiebolagslagen och om särskild granskning och granskare enligt 7 kap. 7—10 § i aktiebolagslagen. När det gäller förordnande av revisor och särskild granskare i de ovan avsedda fallen tillämpas i övrigt relevanta bestämmelser i revisionslagen och aktiebolagslagen. Finansinspektionen ska dessutom</p>
--	--



förordna behörig revisor för en AIF-förvaltare och dess holdingföretag, om förvaltaren eller företaget inte har en revisor som uppfyller de i 2 mom. angivna kraven.

11 kap.

### Krav på öppenhet

2 §

#### *Revision och särskild granskning*

Av en AIF-fonds revisorer ska minst en vara en CGR-revisor eller en revisionssammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

Den revisor som avses i 2 kap. 8 § i revisionslagen ska förordnas av Finansinspektionen. Dessutom ska Finansinspektionen förordna en behörig revisor för en AIF-fond, om en revisor som uppfyller de krav som anges i

2 mom. i den här paragrafen inte har utsetts för fonden.

22 kap.

### Påföljder och överklagande

8 §

#### *Skadeståndsskyldighet*

Det som i 1 mom. föreskrivs om skadeståndsskyldighet gäller också den till vilken AIF-förvaltaren har delegerat en funktion i enlighet med 10 kap. Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i 10 kap. 3 § i revisionslagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

78.

## Lag

### om ändring av lagen om Nationalgalleriet

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om Nationalgalleriet (889/2013) 25 § 1 mom., 26 §, 30 § 4 mom. och 31 § 1 mom. som följer:

25 §

*Revision*

I fråga om förrättande av Nationalgalleriets revision samt revisorernas ställning och ansvar tillämpas revisionslagen ( / ).

26 §

*Revisorer*

För granskningen av Nationalgalleriets bokslut, bokföring och förvaltning väljer undervisnings- och kulturministeriet två revisorer och två revisorssuppleanter, av vilka den ena revisorn och revisorssuppleanten ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor, och den andra revisorn och revisorssuppleanten en OFGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en OFGR-revisor. Om en revisionsammanslutning väljs till revisor behöver ingen revisorssuppleant väljas.

Revisorernas mandatperiod upphör och en ny revisors mandatperiod börjar när delega-

tionens årsmöte avslutas, om inte något annat bestäms vid valet av ny revisor.

30 §

*Skadeståndsskyldighet*

Beslut i ärenden som gäller rätt till skadestånd med stöd av 1 mom. och med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen fattas av delegationen.

31 §

*Undervisnings- och kulturministeriets rätt att föra talan för Nationalgalleriet*

Undervisnings- och kulturministeriet har rätt att i sitt eget namn med stöd av 30 § eller med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen föra talan om skadestånd till Nationalgalleriet, om det när talan väcks är uppenbart att Nationalgalleriets delegation inte kommer att väcka talan inom den tidsfrist som bestäms i 2 mom.

Denna lag träder i kraft den 20 .

79.

**Lag****om ändring av 9 § i viltförvaltningslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i viltförvaltningslagen (158/2011) 9 § 2 mom., sådant det lyder i lag 1421/2011, som följer:

9 §	På revision av Finlands viltcentral tillämpas revisionslagen ( / ).
<i>Finlands viltcentrals bokföring och revision</i>	_____
_____	Denna lag träder i kraft den 20 .

80.

**Lag****om ändring av 25 och 26 § i sjömansservicelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i sjömansservicelagen (447/2007) 25 och 26 § som följer:

25 §	26 §
<i>Bokförings- och revisionsskyldighet</i>	<i>Revision</i>
På sjömansservicebyrån tillämpas bestämmelserna i bokföringslagen (1336/1997) och revisionslagen ( / ).	Den revisor och revisorssuppleant som avses i 15 § 1 mom. 6 punkten ska vara en revisor som avses i revisionslagen. Om en revisionsammanslutning har valts till revisor, behöver någon revisorssuppleant inte väljas.
_____	Denna lag träder i kraft den 20 .

**81.****Lag****om ändring av 15 § i lagen om europabolag**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om europabolag (742/2004) 15 § 1 mom., sådant det lyder i lag 627/2006, som följer:

15 §

*Skadeståndsskyldighet*

Ledamöterna av ett europabolags förvaltningsorgan, ledningsorgan eller tillsynsorgan, likvidatorerna, bolagsstämman ordförande samt aktieägarna är skadeståndsskyldiga enligt vad som i aktiebolagslagen och andra lagar föreskrivs om skadeståndsansvar

för ett aktiebolags styrelseledamot, förvaltningsrådsledamot, verkställande direktör, likvidator, stämмоordförande eller aktieägare. Bestämmelser om en revisors skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen ( / ) och i aktiebolagslagen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

**82.****Lag****om ändring av 30 § i postlagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i postlagen (415/2011) 30 § 1 mom. som följer:

30 §

*Tillsynen över kostnadsredovisningssystemet*

Den som tillhandahåller samhällsomfattande tjänster ska välja en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor för att granska kostnadsredovisningssystemet i samband med revisionen av företaget. Revisorn ska utarbeta en berätt-

telse över granskningen. Den som tillhandahåller samhällsomfattande tjänster ska ge in berättelsen till Kommunikationsverket före utgången av den augusti månad som följer på utgången av tillhandahållarens räkenskapsperiod.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

83.

**Lag****om ändring av 11 § i järnvägslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i järnvägslagen (304/2011) 11 § 2 mom. som följer:

11 §

*Sökande av koncession*

terande uppgifter som behövs för avgörande av ärendet. Ministeriet kan dessutom avkräva sökanden en analys av dennes ekonomiska tillstånd. Analysen ska vara gjord av en revisor som avses i revisionslagen ( / ).

-----  
Sökanden ska på ministeriets begäran utan dröjsmål, dock senast inom en månad från den dag då sökanden fått del av begäran om tilläggsutredning, ge ministeriet de komplet-

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

84.

**Lag****om ändring av 20 § i lagen om statsunderstöd för utvecklande av företagsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om statsunderstöd för utvecklande av företagsverksamhet (9/2014) 20 § 2 mom. som följer:

20 §

*Tillsyn*

visionsammanslutning ska utse en huvudansvarig revisor för granskningen.

-----  
Den utomstående revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen ( / ). En re-

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

85.

**Lag****om ändring av 14 § i lagen om europaandelslag**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om europaandelslag (906/2006) 14 § 1 mom. som följer:

14 §

*Skadeståndsskyldighet*

Ledamöterna av ett europaandelslags förvaltningsorgan, ledningsorgan eller tillsynsorgan, likvidatorerna samt medlemmarna och fullmäktigeledamöterna är skadeståndsskyldiga enligt vad som i lagen om andelslag och andra lagar föreskrivs om skadeståndsansvar

för ett andelslags styrelseledamot, förvaltningsrådsledamot, verkställande direktör, likvidator, medlemmar och fullmäktigeledamöter. Bestämmelser om en revisors skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen ( / ) och i lagen om andelslag.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

86.

**Lag****om ändring av 26 b och 51 f § i lagen om bostadsrättsbostäder**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om bostadsrättsbostäder (650/1990) 26 b § 4 mom. och 51 f § 1 mom., sådana de lyder, 26 b § 4 mom. i lag 1608/2009 och 51 f § 1 mom. i lag 482/2007, som följer:

26 b §

*Disponibla medel för inlösen och ansvar för felaktig inlösning*

-----  
Har sådana medel använts för inlösning av bostadsrätter som enligt denna lag inte får användas, är ägarsamfundets styrelse och, om utdelningen av medel grundar sig på en oriktig balansräkning, den revisor som deltagit i fastställandet eller granskningen av balansräkningen skyldig att enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen ( / ) ersätta ägarsamfundet för skada som uppkommit på detta sätt. Bestämmelser om straff för aktiebolagsbrott

finns i 25 kap. 1 § i aktiebolagslagen (624/2006) samt om straff för bostadsaktiebolagsbrott och bostadsaktiebolagsförseelse i 27 kap. 1 och 2 § i lagen om bostadsaktiebolag (1599/2009). Är ägaren en bostadsrättsförening tillämpas dessutom vad som bestäms i 76 § i lagen om bostadsrättsföreningar. Bestämmelser om straff för bostadsrättsföreningsförseelse finns i 83 § i lagen om bostadsrättsföreningar. Är ägaren en stiftelse tillämpas dessutom vad som bestäms i 12 a § i lagen om stiftelser (109/1930).

-----

51 f §

*Förbud att bevilja lån och ställa säkerhet*

En husägare får inte ge penninglån till en delägare eller en medlem i ägarsamfundet eller ägarstiftelsen eller en medlem i styrelsen, direktionen eller ett motsvarande beslutfört organ i samfundet eller stiftelsen eller en

medlem i boendekommittén eller motsvarande, disponent, revisor eller övervakare eller till någon som till någon av dessa står i ett sådant förhållande som avses i 4 kap. 7 § 1 mom. 6 punkten i revisionslagen. Detsamma gäller ställande av säkerhet för skuld.

\_\_\_\_\_

Denna lag träder i kraft den 20 .

**87.****Lag****om ändring av 17 a § i handelsregisterlagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i handelsregisterlagen (129/1979) 17 a § 2 mom., sådant det lyder i lag 1716/1995, som följer:

17 a §

\_\_\_\_\_

Har den utländska näringsidkarens bokslutshandlingar inte gjorts upp, reviderats och offentliggjorts i överensstämmelse med Europeiska gemenskapens rättsakter eller på ett likvärdigt sätt, ska ett bokslut som gäller filialen och har gjorts upp enligt bokföringsla-

gen (1336/1997) och reviderats enligt revisionslagen ( / ) samt revisionsberättelsen anmälas för registrering inom sex månader från räkenskapsperiodens utgång.

\_\_\_\_\_

Denna lag träder i kraft den 20 .

**88.****Lag****om ändring av 6 a § i lagen om skyldighet att medge insyn i och lämna uppgifter om vissa företags ekonomiska verksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om skyldighet att medge insyn i och lämna uppgifter om vissa företags ekonomiska verksamhet (19/2003) 6 a § 4 mom., sådant det lyder i lag 1371/2009, som följer:

6 a §

*Särredovisningskalkyl*

-----  
Särredovisningskalkylen och bokslutet för motsvarande räkenskapsperiod ska lämnas till det offentliga samfund som har gett tjänsten i uppdrag, inom två månader efter att bokslutet har fastställts. Om företagets bokslut har granskats av en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor, ska till särredovisnings-

kalkylen också fogas revisorsutlåtandet om kalkylen. Med avvikelse från vad som föreskrivs ovan i detta moment, kan det offentliga samfundet bestämma att de uppgifter som ingår i särredovisningskalkylen ska lämnas på något annat sätt, om offentlig finansiering har beviljats för genomförande av ett projekt av engångsnatur.  
-----

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

**89.****Lag****om ändring av 9 § i lagen om tryggande av försörjningsberedskapen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om tryggande av försörjningsberedskapen (1390/1992) 9 § 1 mom., sådant det lyder i lag 225/2008, som följer:

9 §

På Försörjningsberedskapscentralens bokfö-  
ring tillämpas bokföringslagen (1336/1997) och på revisionen revisionslagen ( / ).

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .



90.

**Lag****om ändring av 12 § i lagen om stiftelser**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om stiftelser (109/1930) 12 § 1 mom., sådant det lyder i lag 465/2007, som följer:

12 §	-----
I fråga om revision av en stiftelse gäller vad som föreskrivs i detta kapitel och i revisionslagen ( / ).	Denna lag träder i kraft den 20 .

91.

**Lag****om ändring av 41 § i lagen om utveckling av regionerna och förvaltning av strukturfondsverksamheten**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om utveckling av regionerna och förvaltning av strukturfondsverksamheten (7/2014) 41 § som följer:

41 §	-----
<i>Kontrollant</i>	
Arbets- och näringsministeriet utser en kontrollant för den finländska stödmottagaren i ett projekt. Kontrollanten ska vara en revisor som avses i revisionslagen ( / ). Kontrollanten ska vara oberoende av stödmottagaren. Kontrol-	lantent ska även i övrigt ha tillräcklig yrkesskicklighet för uppdraget. På kontrollanten tillämpas bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar när han eller hon arbetar med sådana uppgifter som avses i denna lag. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen.
	-----
	Denna lag träder i kraft den 20 .

## 92.

**Lag****om ändring av 4 § i lagen om fastighetsfonder**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om fastighetsfonder (1173/1997) 4 § 1 mom., sådan det lyder i lag 164/2014, som följer:

## 4 §

*Tillämpning av annan lagstiftning*

På fastighetsfonder och deras aktieägare samt på kommanditbolag som bedriver fastighetsfundsverksamhet och deras bolagsmän tillämpas vad som i lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder föreskrivs om AIF-fonder, AIF-förvaltare och deras aktieägare. På fastighetsfonder i aktiebolagsform och deras aktieägare tillämpas aktiebolagsla-

gen (624/2006), värdepappersmarknadslagen, bokföringslagen (1336/1997) och revisionslagen ( / ), om inte något annat föreskrivs i denna lag. På kommanditbolag som bedriver fastighetsfundsverksamhet och deras bolagsmän ska i stället för aktiebolagslagen tillämpas lagen om öppna bolag och kommanditbolag (389/1988).

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

## 93.

**Lag****om ändring av 50 § i lagen om andelsbanker och andra kreditinstitut i andelslagsform**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om andelsbanker och andra kreditinstitut i andelslagsform (423/2013) 50 § 1 mom. som följer:

## 50 §

Bestämmelser om sådan skadeståndsskyldighet för kreditinstituts medlemmar, för medlemmarna av fullmäktige, förvaltningsrådet och styrelsen och för verkställande direktören som grundar sig på överträdelse av denna lag finns i kreditinstitutslagen. På väckande av sådan skadeståndstalan för kreditinstitutets räkning som baserar sig på den skadeståndsskyldighet som avses ovan till-

lämpas 25 kap. 6—8 § i lagen om andelslag. Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen ( / ). Bestämmelser om verksamhetsgranskares skadeståndsskyldighet finns i lagen om andelslag.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

94.

**Lag****om ändring av 31 § i lagen om hypoteksbanksverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om hypoteksbanksverksamhet (688/2010) 31 § som följer:

31 §

*Skadeståndsskyldighet*

I kreditinstitutslagen föreskrivs om skadeståndsskyldighet för hypoteksbankers aktieägare, förvaltningsrådsmedlemmar, styrelsemedlemmar och verkställande direktör och

i revisionslagen ( / ) om skadeståndsskyldighet för revisorerna. I fråga om skadeståndstalan för en hypoteksbanks räkning gäller 22 kap. 6—8 § i aktiebolagslagen (624/2006).

\_\_\_\_\_

Denna lag träder i kraft den 20 .

95.

**Lag****om ändring av 25 § i lagen om affärsbanker och andra kreditinstitut i aktiebolagsform**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om affärsbanker och andra kreditinstitut i aktiebolagsform (1501/2001) 25 § 1 mom., sådant det lyder i lag 642/2006, som följer:

25 §

Angående sådan skadeståndsskyldighet för ett kreditinstituts aktieägare, förvaltningsråds- och styrelsemedlemmar samt verkställande direktören som grundar sig på brott mot denna lag föreskrivs i kreditinstitutslagen. I 22 kap. 6—8 § i aktiebolagslagen finns bestämmelser om väckande av skadestånds-

talan som grundar sig på ovan avsedd skadeståndsskyldighet. Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen ( / ).

\_\_\_\_\_

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 96.

**Lag****om ändring av 32 och 42 § i lagen om finansiering av regionutveckling och strukturfondsprojekt**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om finansiering av regionutveckling och strukturfondsprojekt (8/2014) 32 §  
2 mom. och 42 § 4 mom. som följer:

32 §

*Revisionsmyndighetens inspektionsrätt*

Revisionsmyndigheten kan genom ett beslut bemyndiga en annan myndighet eller en oberoende revisor att för dess räkning utföra en i 1 mom. avsedd inspektion av förmedlande organ och stödmottagare som gäller användningen av strukturfondsmedel. Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen ( / ).

42 §

*Inspektionsrätt*

De myndigheter som nämns i 1 mom. kan genom sina beslut bemyndiga andra myndigheter eller oberoende revisorer att utföra inspektionen. Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 97.

**Lag****om ändring av 59 § i lagen om en marknadsordning för jordbruksprodukter**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om en marknadsordning för jordbruksprodukter (999/2012) 59 § 1 mom. som följer:

59 §

*Anlitande av privata aktörer vid kontroller*

Den myndighet som avses i detta kapitel och som svarar för kontrollen kan med en utomstående revisors samtycke anlita denne

vid kontroller, om det behövs för att genomföra kontrollen på ett ändamålsenligt sätt. Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen ( / ). En revisionssammanslutning ska utse en revisor som är ansvarig för kontrollen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

98.

**Lag****om ändring av 6 § i lagen om ersättning av statsmedel för sjömäns resekostnader**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om ersättning av statsmedel för sjömäns resekostnader (1068/2013) 6 §  
1 mom. som följer:

6 §

*Granskningsrätt*

Närings-, trafik- och miljöcentralen i Syd-  
östra Finland har rätt att granska arbetsgiva-  
rens ekonomi och verksamhet för att utreda  
riktigheten av ansökan och det beslut som

fattats. Centralen kan av särskilda skäl be-  
myndiga en i revisionslagen ( / ) avsedd  
revisor att utföra granskningen. Bestämmel-  
serna om straffrättsligt tjänsteansvar tilläm-  
pas på den revisor som utför granskningen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

99.

**Lag****om ändring av 75 § i informationssamhällsbalk**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i informationssamhällsbalk (917/2014) 75 § 1 mom. som följer:

75 §

*Tillsyn över kostnadsberäkningssystemet*

Företaget ska välja en sådan revisor som avses i revisionslagen ( / ) för granskning av företagets kostnadsberäkningssystem i samband med revisionen av företaget. Revi-

sorn ska upprätta en berättelse över granskningen. Företaget ska lämna berättelsen till Kommunikationsverket före utgången av augusti månad efter det att företagets räkenskapsperiod har gått ut..

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

Helsingfors den 20 november 2014

**Statsministerns ställföreträdare, finansminister**

**ANTTI RINNE**

Arbetsminister *Lauri Ihalainen*

## 3.

**Lag****om ändring av handelskammerlagen**

I enlighet med riksdagens beslut upphävs i handelskammerlagen (878/2002) 2 § 1 mom. 1 punkten, 2 § 2 mom. och 2 § 3 mom. 1 punkten, sådana de lyder, 2 § 1 mom. 1 punkten i lag 1098/2007 och 2 § 2 mom. och 2 § 3 mom. 1 punkten i lag 475/2007, samt ändras 8 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

2 §

*Handelskamrarnas och Centralhandelskam-  
marens offentliga uppgifter*

En handelskammare har till uppgift att  
1) sköta de uppgifter som den har ålagts i  
revisionslagen (459/2007),

-----  
*En handelskammare har ett sådant revi-  
sionsutskott som avses i 43 § i revisionslagen.  
Centralhandelskammaren kan, efter att ha  
hört handelskamrarna i fråga, besluta att två  
eller flera handelskamrar har ett gemensamt  
revisionsutskott.*

Centralhandelskammaren har till uppgift att  
1) sköta de uppgifter som den har ålagts i  
revisionslagen,

8 §

*Bokföring och revision*

-----  
Av en handelskammares och av Central-  
handelskammarens bokslut skall framgå be-  
loppet av de avgifter som har tagits ut för  
skötseln av de uppgifter som anges i revi-  
sionslagen och beloppet av utgifterna för  
skötseln av uppgifterna. Dessutom skall det  
av Centralhandelskammarens bokslut framgå  
att bestämmelsen om avgifter i lagen om fas-  
tighetsförmedlingsrörelser och rörelser för

*Föreslagen lydelse*

2 §

*Handelskamrarnas och Centralhandelskam-  
marens offentliga uppgifter*

En handelskammare har till uppgift att  
(1 punkt upphävs)

-----  
(2 mom. upphävs)

Centralhandelskammaren har till uppgift att  
(1 punkt upphävs)

8 §

*Bokföring och revision*

-----  
*Av Centralhandelskammarens bokslut ska  
framgå att bestämmelsen om avgifter i lagen  
om fastighetsförmedlingsrörelser och rörel-  
ser för förmedling av hyreslägenheter och*

förmedling av hyreslägenheter och hyreslokaler har iakttagits.

hyreslokaler har iakttagits.

-----  
 -----  
 Denna lag träder i kraft den 20 .  
 -----

#### 4.

### Lag

#### om ändring av 2 § i lagen om Patent- och registerstyrelsen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om Patent- och registerstyrelsen (578/2013) 2 § 1 mom. som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

2 §

2 §

Uppgifter

Uppgifter

Patent- och registerstyrelsen handlägger ärenden som gäller patent, kretsmönster för integrerade kretsar, nyttighetsmodellrätt, mönsterrätt, varumärke, företagsinteckning, handelsregistret, föreningsregistret, stiftelseregistret, övervakning av stiftelser enligt lagen om stiftelser (109/1930), offentliggörande av bokslutshandlingar och firma samt tillhandahåller informationstjänster i anslutning till dessa uppgifter.

Patent- och registerstyrelsen handlägger ärenden som gäller patent, kretsmönster för integrerade kretsar, nyttighetsmodellrätt, mönsterrätt, varumärke, företagsinteckning, handelsregistret, föreningsregistret, stiftelseregistret, övervakning av stiftelser enligt lagen om stiftelser (109/1930), offentliggörande av bokslutshandlingar, firma och revisionstillsyn enligt revisionslagen ( / ) samt tillhandahåller informationstjänster i anslutning till dessa uppgifter.

-----  
 -----  
 Denna lag träder i kraft den 20 .  
 -----



## 5.

**Lag****om ändring av lagen om Finansinspektionen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om Finansinspektionen (878/2008) 31 § 1 mom. 3 punkten samt  
fogas till 3 § 2 mom. en ny 7 a punkt och till 19 §, sådan den lyder delvis ändad i lag  
752/2012, ett nytt 4 mom., som följer:

*Gällande lydelse*

3 §

*Uppgifter*

-----  
Finansinspektionen fullgör sina lagstadgade  
uppgifter genom att  
-----

19 §

*Rätt att få uppgifter av andra*

31 §

*Revisorernas anmälningsskyldighet*

-----  
Ett auktoriserat tillsynsobjekts revisorer ska  
utan dröjsmål underrätta Finansinspektionen  
om sådana omständigheter eller beslut i fråga  
om tillsynsobjektet som de i sitt uppdrag har  
fått kännedom om och som kan anses  
-----

3) leda till något annat i revisionsberättel-  
sen än ett i revisionslagen (459/2007) avsett  
uttalande som lämnas utan reservation eller  
till ett påpekande som avses i 15 § 4 mom. i

*Föreslagen lydelse*

3 §

*Uppgifter*

-----  
Finansinspektionen fullgör sina lagstadga-  
de uppgifter genom att  
-----

7 a ) utöva tillsyn över revisorerna i enlig-  
het med 9 kap. 2 § i revisionslagen ( / ),  
-----

19 §

*Rätt att få uppgifter av andra*

-----  
*Finansinspektionen har rätt att av reviso-  
rer även få sådana uppgifter om revisorerna  
som Finansinspektionen behöver för att full-  
göra det tillsynsuppdrag som anges i revi-  
sionslagen.*  
-----

31 §

*Revisorernas anmälningsskyldighet*

-----  
Ett auktoriserat tillsynsobjekts revisorer  
ska utan dröjsmål underrätta Finansinspek-  
tionen om sådana omständigheter eller beslut  
i fråga om tillsynsobjektet som de i sitt upp-  
drag har fått kännedom om och som kan an-  
ses  
-----

3) leda till något annat i revisionsberättel-  
sen än ett i revisionslagen avsett uttalande  
som lämnas utan reservation eller till ett på-  
pekande som avses i 3 kap. 6 § 4 mom. i revi-

194  
Gällande lydelse

RP 254/2014 rd  
Föreslagen lydelse

revisionslagen.

sionslagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 6.

### Lag

#### om ändring av 18 § i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter

I enlighet med riksdagens beslut  
fögas till 18 § 1 mom. i lagen om offentlighet och sekretess i fråga om beskattningsuppgifter (1346/1999), sådant det lyder i lagarna 1108/2006, 504/2008, 525/2009, 1500/2011 och 988/2012, en ny 9 punkt som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

18 §

18 §

Skatteförvaltningens rätt att på eget initiativ lämna ut uppgifter

Skatteförvaltningens rätt att på eget initiativ lämna ut uppgifter

Skatteförvaltningen kan utan hinder av sekretesskyldigheten på eget initiativ lämna ut beskattningsuppgifter jämte identifieringsuppgifter om den skattskyldige

Skatteförvaltningen kan utan hinder av sekretesskyldigheten på eget initiativ lämna ut beskattningsuppgifter jämte identifieringsuppgifter om den skattskyldige

9) till Patent- och registerstyrelsens Revisionstillsyn om sådana omständigheter som upptäckts vid skattekontroll eller på något annat sätt och som gäller revisorer, revisorers verksamhet och andra skattskyldiga och som kan ha betydelse för tillsynen över revisorerna,

Denna lag träder i kraft den 20 .

7.

## Lag

### om ändring av aktiebolagslagen

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i aktiebolagslagen (624/2006) 5 kap. 10 §, 7 kap. 3 § 1 mom., 5, 6 och 8 §, 22 kap. 4 §, 6 § 1 mom., det inledande stycket i 7 § 1 mom., det inledande stycket i 8 §, det inledande stycket i 9 § 1 mom. och 9 § 3 mom.,  
av dem 5 kap. 10 §, 7 kap. 3 § 1 mom., 6 och 8 §, 22 kap. 4 §, 6 § 1 mom., det inledande stycket i 7 § 1 mom., det inledande stycket i 8 §, det inledande stycket i 9 § 1 mom. och 9 § 3 mom. sådana de lyder i lag 461/2007 och 7 kap. 5 § sådan den lyder i lag 1413/2009, som följer:

*Gällande lydelse*

5 kap.  
**Bolagsstämma**  
10 §

*Andra personers rätt att delta i stämman*

Styrelse- och förvaltningsrådsledamöterna samt verkställande direktören har rätt att vara närvarande vid bolagsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något annat. Styrelsen, förvaltningsrådet och verkställande direktören skall se till att aktieägarnas frågerätt enligt 25 § kan förverkligas. I revisionslagen (459/2007) föreskrivs om en revisors närvaro vid bolagsstämman. Bolagsstämman kan tillåta också andra personer att vara närvarande vid stämman.

7 kap.

**Revision och särskild granskning**  
3 §

*Revisorssuppleant*

Bestämmelser om skyldigheten att välja en revisorssuppleant finns i 4 § i revisionslagen. Bolagsstämman kan välja en revisorssuppleant också i ett bolag som inte har någon skyldighet att välja en sådan, och välja flera revisorssuppleanter. Om en del av revisorerna

*Föreslagen lydelse*

5 kap.  
**Bolagsstämma**  
10 §

*Andra personers rätt att delta i stämman*

Styrelse- och förvaltningsrådsledamöterna samt verkställande direktören har rätt att vara närvarande vid bolagsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något annat. Styrelsen, förvaltningsrådet och verkställande direktören ska se till att aktieägarnas frågerätt enligt 25 § kan förverkligas. I revisionslagen ( / ) föreskrivs om en revisors närvaro vid bolagsstämman. Bolagsstämman kan tillåta också andra personer att vara närvarande vid stämman.

7 kap.

**Revision och särskild granskning**  
3 §

*Revisorssuppleant*

Bestämmelser om skyldigheten att välja en revisorssuppleant finns i 2 kap. 3 § i revisionslagen. Bolagsstämman kan välja en revisorssuppleant också i ett bolag som inte har någon skyldighet att välja en sådan, och välja flera revisorssuppleanter. Om en del av revi-

väljs i någon annan ordning, kan i bolagsordningen också föreskrivas att även revisors-suppleanten för en sådan revisor skall väljas i någon annan ordning.

sorerna väljs i någon annan ordning, kan i bolagsordningen också föreskrivas att även revisors-suppleanten för en sådan revisor ska väljas i någon annan ordning.

5 §

*Minoritetens rätt att kräva en revisor*

I ett bolag där någon revisor enligt lag eller bolagsordningen inte behöver väljas, ska bolagsstämman välja en revisor, om aktieägare med minst en tiondel av samtliga aktier eller en tredjedel av de vid stämman företrädde aktierna kräver det på den ordinarie bolagsstämman eller på den bolagsstämma där ärendet enligt stämmokallelsen ska behandlas. Väljer bolagsstämman inte en revisor, förordnar regionförvaltningsverket en revisor i den ordning som föreskrivs i 9 § 1 och 4 mom. i revisionslagen, om en aktieägare inom en månad efter bolagsstämman ansöker om ett förordnande.

6 §

*Särskild skyldighet att välja en CGR-revisor*

I ett publikt aktiebolag skall minst en av de revisorer som bolagsstämman väljer vara en CGR-revisor eller en CGR-sammanslutning.

8 §

*Särskild granskare*

En särskild granskare skall vara en fysisk person eller en revisionsammanslutning. Den särskilda granskaren skall ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfarenhet som granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som i 22 kap. 6—9 § och 24 kap. 3 § i denna lag samt i 8, 18, 19, 24—26 och 51 § i revisionslagen föreskrivs om en revisor skall på motsvarande sätt tillämpas på en särskild granskare.

5 §

*Minoritetens rätt att kräva en revisor*

I ett bolag där någon revisor enligt lag eller bolagsordningen inte behöver väljas, ska bolagsstämman välja en revisor, om aktieägare med minst en tiondel av samtliga aktier eller en tredjedel av de vid stämman företrädde aktierna kräver det på den ordinarie bolagsstämman eller på den bolagsstämma där ärendet enligt stämmokallelsen ska behandlas. Väljer bolagsstämman inte en revisor, förordnar *Patent- och registerstyrelsen* en revisor i den ordning som föreskrivs i 2 kap. 8 § 1 och 4 mom. i revisionslagen, om en aktieägare inom en månad efter bolagsstämman ansöker om ett förordnande.

6 §

*Särskild skyldighet att välja en CGR-revisor*

I ett publikt aktiebolag ska minst en av de revisorer som bolagsstämman väljer vara en CGR-revisor eller *en revisionssammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.*

8 §

*Särskild granskare*

En särskild granskare ska vara en fysisk person eller en revisionsammanslutning. Den särskilda granskaren ska ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfarenhet som granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som i 22 kap. 6—9 § och 24 kap. 3 § i denna lag samt i 2 kap. 7 §, 3 kap. 10 och 11 §, 4 kap. 6—8 § och 10 kap. 3 § i revisionslagen föreskrivs om en revisor ska på motsvarande sätt tillämpas på en särskild granskare.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

22 kap.

22 kap.

**Skadestånd****Skadestånd**

4 §

4 §

*Revisorers skadeståndsskyldighet**Revisorers skadeståndsskyldighet*

I 51 § i revisionslagen föreskrivs om revisorers skadeståndsskyldighet.

I 10 kap. 3 § i revisionslagen föreskrivs om revisorers skadeståndsskyldighet.

6 §

6 §

*Beslutsfattandet i bolaget**Beslutsfattandet i bolaget*

Beslut i ärenden som gäller rätt till skadestånd enligt 1—3 § samt enligt 51 § i revisionslagen fattas av styrelsen i enlighet med 6 kap. 2 §. Beslut i sådana ärenden kan dock fattas också av bolagsstämman.

Beslut i ärenden som gäller rätt till skadestånd enligt 1—3 § samt enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen fattas av styrelsen i enlighet med 6 kap. 2 §. Beslut i sådana ärenden kan dock fattas också av bolagsstämman.

7 §

7 §

*Aktieägares rätt att föra talan för bolaget**Aktieägares rätt att föra talan för bolaget*

En eller flera aktieägare har med stöd av 1—3 § i detta kapitel eller med stöd av 51 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för bolagets räkning, om det när talan väcks är sannolikt att bolaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

En eller flera aktieägare har med stöd av 1—3 § i detta kapitel eller med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för bolagets räkning, om det när talan väcks är sannolikt att bolaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

8 §

8 §

*Preskription av talerätt**Preskription av talerätt*

En talan enligt detta kapitel eller 51 § i revisionslagen skall för icke-straffbara gärningar väckas

En talan enligt detta kapitel eller 10 kap. 3 § i revisionslagen ska för icke-straffbara gärningar väckas

9 §

9 §

*Bestämmelsernas tvingande natur**Bestämmelsernas tvingande natur*

I bolagsordningen kan inte bolagets rätt till skadestånd enligt detta kapitel eller enligt 51 § i revisionslagen begränsas, om skadan har orsakats

I bolagsordningen kan inte bolagets rätt till skadestånd enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen begränsas, om skadan har orsakats

I bolagsordningen kan man inte begränsa den rätt till skadestånd eller den talerätt som tillkommer en aktieägare eller någon annan enligt detta kapitel eller enligt 51 § i revisionslagen.

I bolagsordningen kan man inte begränsa den rätt till skadestånd eller den talerätt som tillkommer en aktieägare eller någon annan enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 8.

### Lag

#### om ändring av lagen om andelslag

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen om andelslag (421/2013) 5 kap. 11 §, 7 kap. 3 § 1 mom., 5, 6 och 16 §, 25 kap. 4 § 1 mom., 6 § 1 mom., det inledande stycket i 7 § 1 mom., det inledande stycket i 8 §, det inledande stycket i 9 § 1 mom. och 9 § 3 mom. som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

5 kap.

5 kap.

#### Andelsstämman och fullmäktige

#### Andelsstämman och fullmäktige

11 §

11 §

*Andra personers rätt att delta i stämman*

*Andra personers rätt att delta i stämman*

Styrelse- och förvaltningsrådsledamöterna samt verkställande direktören har rätt att vara närvarande vid andelsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något annat. Styrelsen, förvaltningsrådet och verkställande direktören ska se till att medlemmarna kan utöva sin frågerätt enligt 27 §. Bestämmelser om revisorns närvaro vid andelsstämman finns i revisionslagen (459/2007) och bestämmelser om verksamhetsgranskarens närvaro i 7 kap. 13 § i denna lag. Andelsstämman kan tillåta också andra personer att vara närvarande vid stämman.

Styrelse- och förvaltningsrådsledamöterna samt verkställande direktören har rätt att vara närvarande vid andelsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något annat. Styrelsen, förvaltningsrådet och verkställande direktören ska se till att medlemmarna kan utöva sin frågerätt enligt 27 §. Bestämmelser om revisorns närvaro vid andelsstämman finns i revisionslagen ( / ) och bestämmelser om verksamhetsgranskarens närvaro i 7 kap. 13 § i denna lag. Andelsstämman kan tillåta också andra personer att vara närvarande vid stämman.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

7 kap.

7 kap.

**Revision, verksamhetsgranskning, medlemmarnas granskningsrätt och särskild granskning****Revision, verksamhetsgranskning, medlemmarnas granskningsrätt och särskild granskning**

3 §

3 §

*Revisorssuppleant**Revisorssuppleant*

Bestämmelser om skyldigheten att välja en revisorssuppleant finns i 4 § i revisionslagen. Andelsstämman kan välja en revisorssuppleant också i ett andelslag som inte har någon skyldighet att välja en sådan och välja flera revisorssuppleanter. I stadgarna kan det bestämmas att revisorssuppleanten för en sådan revisor som väljs på något annat sätt enligt 2 § 2 mom. ska väljas på något annat sätt.

Bestämmelser om skyldigheten att välja en revisorssuppleant finns i 2 kap. 3 § i revisionslagen. Andelsstämman kan välja en revisorssuppleant också i ett andelslag som inte har någon skyldighet att välja en sådan och välja flera revisorssuppleanter. I stadgarna kan det bestämmas att revisorssuppleanten för en sådan revisor som väljs på något annat sätt enligt 2 § 2 mom. ska väljas på något annat sätt.

5 §

5 §

*Minoritetens rätt att kräva en revisor**Minoritetens rätt att kräva en revisor*

I ett andelslag där någon revisor enligt lag eller stadgarna inte behöver väljas ska andelsstämman välja en revisor, om medlemmar med minst en fjärdedel av andelslagsmedlemmarnas totala röstetal eller en tredjedel av de vid stämman företrädade medlemmarnas röstetal kräver det på den ordinarie andelsstämman eller på den stämma där ärendet enligt stämmokallelsen ska behandlas. Väljer andelsstämman inte en revisor, ska regionförvaltningsverket förordna en revisor med iakttagande av 9 § 1 och 4 mom. i revisionslagen. Dessutom krävs det att en medlem ansöker om ett förordnande inom en månad efter stämman.

I ett andelslag där någon revisor enligt lag eller stadgarna inte behöver väljas ska andelsstämman välja en revisor, om medlemmar med minst en fjärdedel av andelslagsmedlemmarnas totala röstetal eller en tredjedel av de vid stämman företrädade medlemmarnas röstetal kräver det på den ordinarie andelsstämman eller på den stämma där ärendet enligt stämmokallelsen ska behandlas. Väljer andelsstämman inte en revisor, ska Patent- och registerstyrelsen förordna en revisor med iakttagande av 2 kap. 8 § 1 och 4 mom. i revisionslagen. Dessutom krävs det att en medlem ansöker om ett förordnande inom en månad efter stämman.

6 §

6 §

*Särskild skyldighet att välja en CGR-revisor**Särskild skyldighet att välja en CGR-revisor*

I ett börsandelslag ska minst en av de revisorer som andelsstämman väljer vara en sådan CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen.

I ett börsandelslag ska minst en av de revisorer som andelsstämman väljer vara en CGR-revisor eller en revisionssammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

16 §

*Särskild granskare*

En särskild granskare ska vara en fysisk person eller en revisionsammanslutning. Den särskilda granskaren ska ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfarenhet som granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som i 25 kap. 6—9 § och 26 kap. 3 § i denna lag och i 8, 18, 19, 24—26 och 51 § i revisionslagen föreskrivs om revisorer ska tillämpas på en särskild granskare.

25 kap.

**Skadestånd**

4 §

*Revisorers och verksamhetsgranskares skadeståndsskyldighet*

Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i 51 § i revisionslagen.

6 §

*Beslutsfattandet i andelslaget*

Beslut i ärenden som gäller andelslagets rätt till skadestånd enligt 1—3 § och 4 § 2 mom. i detta kapitel och enligt 51 § i revisionslagen fattas av styrelsen i enlighet med 6 kap. 2 § i denna lag. Beslut i sådana ärenden kan dock fattas också av andelsstämman.

7 §

*Medlemmars, fullmäktigeledamöters, andelsägares och aktieägares rätt att föra talan för andelslaget*

En eller flera medlemmar har med stöd av 1—3 § i detta kapitel eller med stöd av 51 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för andelslagets räkning, om

16 §

*Särskild granskare*

En särskild granskare ska vara en fysisk person eller en revisionsammanslutning. Den särskilda granskaren ska ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfarenhet som granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som i 25 kap. 6—9 § och 26 kap. 3 § i denna lag och i 2 kap. 7 §, 3 kap. 10 och 11 §, 4 kap. 6—8 § och 10 kap. 3 § i revisionslagen föreskrivs om revisorer ska tillämpas på en särskild granskare.

25 kap.

**Skadestånd**

4 §

*Revisorers och verksamhetsgranskares skadeståndsskyldighet*

Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i 10 kap. 3 § i revisionslagen.

6 §

*Beslutsfattandet i andelslaget*

Beslut i ärenden som gäller andelslagets rätt till skadestånd enligt 1—3 § och 4 § 2 mom. i detta kapitel och enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen fattas av styrelsen i enlighet med 6 kap. 2 § i denna lag. Beslut i sådana ärenden kan dock fattas också av andelsstämman.

7 §

*Medlemmars, fullmäktigeledamöters, andelsägares och aktieägares rätt att föra talan för andelslaget*

En eller flera medlemmar har med stöd av 1—3 § i detta kapitel eller med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för andelslagets



*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

det när talan väcks är sannolikt att andelslaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

räkning, om det när talan väcks är sannolikt att andelslaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

8 §

8 §

*Preskription av talerätt**Preskription av talerätt*

En talan enligt detta kapitel eller 51 § i revisionslagen ska för icke-straffbara gärningar väckas

En talan enligt detta kapitel eller 10 kap. 3 § i revisionslagen ska för icke-straffbara gärningar väckas

9 §

9 §

*Bestämmelsernas tvingande natur**Bestämmelsernas tvingande natur*

Den rätt till skadestånd som tillkommer andelslaget enligt detta kapitel eller enligt 51 § i revisionslagen kan inte begränsas i stadgarna, om skadan

Den rätt till skadestånd som tillkommer andelslaget enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen kan inte begränsas i stadgarna, om skadan

Den rätt till skadestånd eller den talerätt som tillkommer en medlem, en andelsägare, en aktieägare eller någon annan enligt detta kapitel eller enligt 51 § i revisionslagen kan inte begränsas i stadgarna.

Den rätt till skadestånd eller den talerätt som tillkommer en medlem, en andelsägare, en aktieägare eller någon annan enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen kan inte begränsas i stadgarna.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

## 9.

**Lag****om ändring av 13 och 13 a § i lagen om pantlåneinrättningar**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om pantlåneinrättningar (1353/1992) 13 och 13 a §, sådana de lyder, 13 § i lag 478/2007 och 13 a § i lag 1430/2009, som följer:

*Gällande lydelse*

## 13 §

I fråga om revisionen av en pantlåneinrättning gäller vad som föreskrivs i revisionslagen (459/2007), aktiebolagslagen och denna lag.

En pantlåneinrättnings bolagsstämma skall för varje räkenskapsperiod välja minst två revisorer och en revisorssuppleant. Minst en revisor och revisorssuppleant skall vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen.

## 13 a §

Regionförvaltningsverket ska för en pantlåneinrättning förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren, om

- 1) bestämmelserna i 13 § inte har iakttagits,
- 2) en revisor inte är oberoende enligt 24 eller 25 § i revisionslagen, eller
- 3) bolagsordningens bestämmelser om revisorernas antal eller behörighet har överträtts.

Regionförvaltningsverket ska be Centralhandelskammarens revisionsnämnd om yttrande innan sådana ärenden om oberoende avgörs som avses i 1 mom. 2 punkten.

Regionförvaltningsverkets förordnande gäller till dess att en ny revisor har utsetts i stället för den som avses i 1 mom.

Regionförvaltningsverket meddelar pantlåneinrättningen förordnande enligt 7 kap. 7 § i aktiebolagslagen.

Regionförvaltningsverket kan under en mandatperiod entlediga en revisor som den förordnat.

*Föreslagen lydelse*

## 13 §

I fråga om revisionen av en pantlåneinrättning gäller vad som föreskrivs i revisionslagen ( / ), aktiebolagslagen och denna lag.

En pantlåneinrättnings bolagsstämma ska för varje räkenskapsperiod välja minst två revisorer och en revisorssuppleant. Minst en revisor och revisorssuppleant ska vara en *CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.*

## 13 a §

*Patent- och registerstyrelsen* ska för en pantlåneinrättning förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren, om

- 1) bestämmelserna i 13 § inte har iakttagits,
- 2) en revisor inte är oberoende enligt 4 kap. 6 eller 7 § i revisionslagen, eller
- 3) bolagsordningens bestämmelser om revisorernas antal eller behörighet har överträtts.

*Patent- och registerstyrelsen* ska be *revisionsnämnden* om yttrande innan sådana ärenden om oberoende avgörs som avses i 1 mom. 2 punkten.

*Patent- och registerstyrelsens* förordnande gäller till dess att en ny revisor har utsetts i stället för den som avses i 1 mom.

Regionförvaltningsverket meddelar pantlåneinrättningen förordnande enligt 7 kap. 7 § i aktiebolagslagen.

*Patent- och registerstyrelsen* och regionförvaltningsverket kan under en mandatperiod entlediga en revisor som den förordnat.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

## 10.

**Lag****om ändring av lagen om bostadsrättsföreningar**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om bostadsrättsföreningar (1072/1994) 48 § 2 mom., 51 § 3 mom., 53 § 2 mom., 60 § och 65 § 3 mom., av dem 48 § 2 mom. och 51 § 3 mom. sådana de lyder i lag 466/2007, 53 § 2 mom. sådant det lyder i lag 1402/2009 och 60 § sådan den lyder i lag 1607/2009, som följer:

*Gällande lydelse*

48 §

*Övervakare*

I fråga om övervakaren iakttas i tillämpliga delar vad som i 3 § i revisionslagen (459/2007) föreskrivs om revisors behörighet, i 10 § om entledigande och avgång, i 19 § om närvaro vid möte, i 24 § om oberoende, i 25 § om jäv och i 26 § om tystnadsplikt.

51 §

*Val av revisor*

Bestämmelser om skyldigheten att välja en revisorssuppleant finns i 4 § i revisionslagen. Föreningsmötet kan välja en revisorssuppleant också i en förening som inte har någon skyldighet att välja en sådan, och välja flera revisorssuppleanter.

53 §

*Skyldighet att välja revisor*

Om föreningsmötet inte väljer en revisor som avses i 1 mom. 2 punkten, förordnar regionförvaltningsverket en revisor i den ordning som föreskrivs i 9 § 1 och 4 mom. i revi-

*Föreslagen lydelse*

48 §

*Övervakare*

I fråga om övervakaren iakttas i tillämpliga delar vad som i 2 kap. 1 § i revisionslagen ( / ) föreskrivs om revisors allmänna behörighet, i 2 kap. 9 § om entledigande och avgång, i 3 kap. 11 § om närvaro vid sammanträden, i 4 kap. 6 § om oberoende ställning, i 4 kap. 7 § om jäv och i 4 kap. 8 § om tystnadsplikt.

51 §

*Val av revisor*

Bestämmelser om skyldigheten att välja en revisorssuppleant finns i 2 kap. 3 § i revisionslagen. Föreningsmötet kan välja en revisorssuppleant också i en förening som inte har någon skyldighet att välja en sådan, och välja flera revisorssuppleanter.

53 §

*Skyldighet att välja revisor*

Om föreningsmötet inte väljer en revisor som avses i 1 mom. 2 punkten, förordnar Patent- och registerstyrelsen en revisor i den ordning som föreskrivs i 2 kap. 8 § 1 och

sionslagen, om en medlem ansöker om förordnande av en revisor inom en månad från föreningens möte.

60 §

*Förbud att bevilja lån och att ställa säkerhet*

En förening får inte ge penninglån till den som är föreningsmedlem, medlem av styrelsen eller boendekommittén, föreningens eller boendeförvaltningsområdets disponent, revisor, verksamhetsgranskare eller övervakare, inte heller till den som till någon av dessa står i ett sådant släktskapsförhållande som avses i 25 § 1 mom. 6 punkten i revisionslagen. Detsamma gäller ställande av säkerhet för skuld.

65 §

*Garantifondens förvaltning*

Fonden skall ha minst två revisorer och revisorssuppleanter som väljs av fullmäktige. Minst två av revisorerna skall vara av Centralhandelskammaren godkända revisorer eller revisionssammanslutningar.

4 mom. i revisionslagen, om en medlem ansöker om förordnande av en revisor inom en månad från föreningens möte.

60 §

*Förbud att bevilja lån och att ställa säkerhet*

En förening får inte ge penninglån till den som är föreningsmedlem, medlem av styrelsen eller boendekommittén, föreningens eller boendeförvaltningsområdets disponent, revisor, verksamhetsgranskare eller övervakare, inte heller till den som till någon av dessa står i ett sådant släktskapsförhållande som avses i 4 kap. 7 § 1 mom. 6 punkten i revisionslagen. Detsamma gäller ställande av säkerhet för skuld.

65 §

*Garantifondens förvaltning*

Fonden ska ha minst två revisorer och revisorssuppleanter som väljs av fullmäktige. Minst två av revisorerna ska vara CGR-revisorer eller revisionssammanslutningar, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 11.

**Lag****om ändring av lagen om förhindrande och utredning av penningtvätt och av finansiering av terrorism**

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i lagen om förhindrande och utredning av penningtvätt och av finansiering av terrorism (503/2008) 31 § 1 mom. 5 punkten, sådan den lyder i lag 1428/2009, samt  
*ändras* 2 § 1 mom. 17 punkten och 31 § 1 mom. 4 punkten, sådana de lyder, 2 § 1 mom. 17 punkten i lag 178/2014 och 31 § 1 mom. 4 punkten i lag 1428/2009, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

2 §

2 §

*Lagens tillämpningsområde**Lagens tillämpningsområde*

Denna lag tillämpas på

Denna lag tillämpas på

17) revisorer som avses i revisionslagen (459/2007),

17) revisorer som avses i revisionslagen ( / ),

31 §

31 §

*Tillsyn**Tillsyn*

Tillsyn över efterlevnaden av denna lag och de bestämmelser som utfärdats med stöd av den utövas av

Tillsyn över efterlevnaden av denna lag och de bestämmelser som utfärdats med stöd av den utövas av

4) Centralhandelskammarens revisionsnämnd och handelskammarens revisionsutskott när det gäller revisorer och revisionsammanslutningar som är deras tillsynsobjekt enligt revisionslagen,

4) *Patent- och registerstyrelsens Revisions-tillsyn när det gäller rapporteringsskyldiga som avses i 2 § 17 och 18 punkten,*

5) *revisionsnämnden för den offentliga förvaltningen och ekonomin när det gäller rapporteringsskyldiga som avses i 2 § 18 punkten,*

(5 punkt upphävs)

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 12.

**Lag****om ändring av 10 § i lagen om Svenska Finlands folkting**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om Svenska Finlands folkting (1331/2003) 10 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

10 §

*Bokföring och revision*

---

Folktinget skall ha två revisorer och två revisorssuppleanter. Minst en av revisorerna och en av revisorssuppleanterna skall vara av Centralhandelskammaren eller av en handelskammare godkända revisorer. På revisionen tillämpas i övrigt revisionslagen (936/1994).

---

*Föreslagen lydelse*

10 §

*Bokföring och revision*

---

Folktinget ska ha *minst en revisor och en revisorssuppleant, som ska vara revisorer som avses i revisionslagen ( / )*. På revisionen tillämpas i övrigt revisionslagen.

---

*Denna lag träder i kraft den 20*

---

## 13.

**Lag****om ändring av 13 § i lagen om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete (554/2009) 13 §  
2 mom. som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

13 §

13 §

*Grupperingens bokföring och revision**Grupperingens bokföring och revision*

-----  
På en grupperings revision tillämpas bestämmelserna i revisionslagen (459/2007). För grupperingen ska dock alltid en sådan revisor som avses i 5 eller 7 § i nämnda lag utses och revision förrättas.

-----  
På en grupperings revision tillämpas bestämmelserna i revisionslagen ( / ). För grupperingen ska dock alltid *en revisor utses* och revision förrättas. *Revisorn ska vara en CGR-revisor eller en revisionssammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.*

-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*  
-----

## 14.

**Lag****om ändring av 6 § i lagen om europeiska ekonomiska intressegrupperingar**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om europeiska ekonomiska intressegrupperingar (1299/1994) 6 § 1 mom.  
som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

6 §

6 §

*Revision**Revision*

-----  
Om revision av en intressegruppering gäller revisionslagen (936/94) och denna paragraf.

-----  
Om revision av en intressegruppering gäller revisionslagen ( / ) och denna paragraf.

-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*  
-----

## 15.

**Lag****om ändring av 12 § i lagen om riksdagsgrupper**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om riksdagsgrupper (979/2012) 12 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

12 §

*Bokföring, bokslut och revision*

*Föreslagen lydelse*

12 §

*Bokföring, bokslut och revision*

-----  
Riksdagsgrupperna ska ha en revisor eller revisionsammanslutning enligt revisionslagen (459/2007) eller lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999). Dessa lagar ska tillämpas på revisorer och revision.  
-----

-----  
*Riksdagsgruppen ska ha en revisor, som ska vara revisor som avses i revisionslagen ( / ). Revisionslagen ska tillämpas på revisor och revision.*  
-----

-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*  
-----

## 16.

**Lag****om ändring av 13 och 37 § i lotterilagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lotterilagen (1047/2001) 13 § 4 mom. och 37 §, av dem 13 § 4 mom. sådant det lyder i lag 575/2011, som följer:

*Gällande lydelse*

13 §

*Penningautomatföreningen*

*Föreslagen lydelse*

13 §

*Penningautomatföreningen*

-----  
Föreningen ska ha en av föreningsmötet utsedd revisor som ska vara CGR-revisor eller CGR-sammanslutning enligt 2 § 2 punkten i revisionslagen (459/2007) och en av statsrå-

-----  
Föreningen ska ha en av föreningsmötet utsedd revisor som ska vara *en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.*  
-----



## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

det förordnad revisor som ska vara OFR-revisor eller OFR-sammanslutning enligt 1 § 1 mom. i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999).

Föreningen ska dessutom ha en av statsrådet förordnad revisor som ska vara *en OFGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en OFGR-revisor.*

## 37 §

*Utlåtande om redovisningen*

Till redovisningen skall fogas ett utlåtande om bingospelets lönsamhet av en sådan revisor som avses i 4 eller 6 § revisionslagen (936/1994).

I bingotillståndet kan ingå tillstånd till att utlåtandet ges även av någon annan revisor än en sådan som avses i 1 mom., om det på grund av det fåtal gånger som bingsospel anordnas eller av någon annan orsak kan antas att avkastningen av spelet är liten.

## 37 §

*Utlåtande om redovisningen*

Till redovisningen ska fogas ett utlåtande om bingospelets lönsamhet av en sådan revisor som avses i revisionslagen ( / ).

I bingotillståndet kan ingå tillstånd till att utlåtandet ges av *en fysisk person som uppfyller kraven på oberoende ställning och jäv enligt 4 kap. 6 och 7 § i revisionslagen*, om det på grund av det fåtal gånger som bingsospel anordnas eller av någon annan orsak kan antas att avkastningen av spelet är liten.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

## 17.

**Lag****om ändring av lagen om pensionsstiftelser**

I enlighet med riksdagens beslut *upphävs* i lagen om pensionsstiftelser (1774/1995) 33 §, sådan den lyder i lag 471/2007, samt *ändras* 31, 32 och 35 §, 112 § 1 mom. och det inledande stycket i 113 § 1 mom., av dem 31, 32 och 35 § och det inledande stycket i 113 § 1 mom. sådana de lyder i lag 471/2007, som följer:

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

## 31 §

På revision i en pensionsstiftelse tillämpas revisionslagen (459/2007), om inte något annat följer av denna lag.

På revisionen i en B-pensionsstiftelse och en AB-pensionsstiftelse tillämpas dessutom vad som i 25 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 40 § 2 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sam-

## 31 §

På revision i en pensionsstiftelse tillämpas revisionslagen ( / ), om inte något annat följer av denna lag.

På revisionen i en B-pensionsstiftelse och en AB-pensionsstiftelse tillämpas dessutom vad som i *4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten*, 5 kap. och *7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten* i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i

manslutning som är föremål för offentlig handel.

En pensionsstiftelse skall ha minst två revisorer. De personer som hör till verksamhetskretsen skall välja åtminstone en revisor och en revisorssuppleant för revisorn och arbetsgivaren skall utse de övriga revisorerna och revisorssuppleanter för dessa. Har pensionsstiftelsen ett förvaltningsråd, utser detta revisorer och revisorssuppleanter på framställning av de personer som hör till verksamhetskretsen och arbetsgivaren.

Utan hinder av 3 mom. väljer arbetsgivaren vid grundandet av en pensionsstiftelse interimistiskt alla revisorer och deras revisorssuppleanter. Vid val av revisorer som företräder verksamhetskretsen skall arbetsgivaren höra företrädare för verksamhetskretsen. Tillämpas lagen om samarbete inom företag eller lagen om samarbete inom statens ämbetsverk och inrättningar på arbetsgivarsammanslutningen, skall arbetsgivaren vid val av revisorer som företräder verksamhetskretsen höra de företrädare för personalen som avses i nämnda lagar. När pensionsstiftelsen har registrerats skall valet av revisorer och deras revisorssuppleanter som företräder verksamhetskretsen förrättas så snart som det med beaktande av vad som bestäms i 3 § 2 mom. är möjligt.

Utan hinder av 3 och 4 mom. behöver en revisorssuppleant inte väljas, om en CGR-sammanslutning som avses i 33 § eller en GRM-sammanslutning som avses i 34 § i revisionslagen har valts till revisor.

Vad som i denna lag föreskrivs om revisorer skall på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanterna.

## 32 §

Mandattiden för en revisor skall bestämmas i pensionsstiftelsens stadgar. Revisorns uppdrag upphör då det styrelse- eller förvaltningsrådssammanträde avslutas vid vilket den revisionsberättelse som avses i 15 § i revisionslagen för den sista räkenskapsperioden under revisorns mandattid behandlas eller, om revisorn valts tills vidare, då en ny revisor har valts i hans ställe.

## 33 §

*En pensionsstiftelses revisor skall vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som*

en sammanslutning som är föremål för *handel på en reglerad marknad*.

En pensionsstiftelse ska ha minst två *revisorer som avses i revisionslagen*. De personer som hör till verksamhetskretsen ska välja åtminstone en revisor och en revisorssuppleant för revisorn och arbetsgivaren ska utse de övriga revisorerna och revisorssuppleanter för dessa. Har pensionsstiftelsen ett förvaltningsråd, utser detta revisorer och revisorssuppleanter på framställning av de personer som hör till verksamhetskretsen och arbetsgivaren.

Utan hinder av 3 mom. väljer arbetsgivaren vid grundandet av en pensionsstiftelse interimistiskt alla revisorer och deras revisorssuppleanter. Vid val av revisorer som företräder verksamhetskretsen ska arbetsgivaren höra företrädare för verksamhetskretsen. Tillämpas lagen om samarbete inom företag eller lagen om samarbete inom statens ämbetsverk och inrättningar på arbetsgivarsammanslutningen, ska arbetsgivaren vid val av revisorer som företräder verksamhetskretsen höra de företrädare för personalen som avses i nämnda lagar. När pensionsstiftelsen har registrerats ska valet av revisorer och deras revisorssuppleanter som företräder verksamhetskretsen förrättas så snart som det med beaktande av vad som bestäms i 3 § 2 mom. är möjligt.

Utan hinder av 3 och 4 mom. behöver en revisorssuppleant inte väljas, om *en revisionsammanslutning* har valts till revisor.

Vad som i denna lag föreskrivs om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanterna.

## 32 §

Mandattiden för en revisor ska bestämmas i pensionsstiftelsens stadgar. Revisorns uppdrag upphör då det styrelse- eller förvaltningsrådssammanträde avslutas vid vilket den revisionsberättelse som avses i 3 kap. 6 § i revisionslagen för den sista räkenskapsperioden under revisorns mandattid behandlas eller, om revisorn valts tills vidare, då en ny revisor har valts i hans ställe.

## 33 §

*(33 § upphävs)*

avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen eller en GRM-revisor eller GRM-sammanslutning som avses i 2 § 3 punkten i nämnda lag.

## 35 §

Försäkringsinspektionen skall förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren i de fall som avses i 9 § 1 mom. i revisionslagen eller om revisorn är jävig enligt 34 § i denna lag.

Anmälan får i de fall som nämns i 1 mom. göras av vem som helst. Styrelsen är skyldig att göra anmälan, om inte den som skall välja revisor utan dröjsmål väljer en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Försäkringsinspektionen skall av Centralhandelskammarens revisionsnämnd begära ett utlåtande i ett ärende som avses i 9 § 1 mom. 2 punkten i revisionslagen och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

Innan ett i denna paragraf nämnt förordnande ges skall pensionsstiftelsens styrelse höras. Förordnandet gäller till dess för pensionsstiftelsen har valts en revisor i stället för den som Försäkringsinspektionen förordnat.

## 112 §

Beslut om väckande av skadeståndstalan för pensionsstiftelsens räkning med stöd av 109 och 110 §§ samt för revisors räkning med stöd av 44 § revisionslagen fattas av pensionsstiftelsens styrelse eller förvaltningsråd. Om gärningen är straffbar och styrelsen eller förvaltningsrådet inte fattar beslut om att väcka talan, kan social- och hälsovårdsministeriet förordna ett ombud som skall driva åtalet för pensionsstiftelsens räkning. Till ombudet skall betalas arvode och kostnadsersättning av pensionsstiftelsens tillgångar. Om dessa inte förslår för betalning av arvodet och ersättningen, skall den brisrande delen betalas av de tillgångar som uppbärs hos pensionsstiftelserna som ersättning för försäkringsinspektionens kostnader.

## 113 §

Sådan talan på pensionsstiftelsens vägnar som grundar sig på 109 och 110 § eller, i fråga om revisor, på 51 § i revisionslagen kan, om talan inte grundas på en straffbar gärning, inte väckas mot

## 35 §

*Finansinspektionen* ska förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren i de fall som avses i 2 kap. 8 § 1 mom. i revisionslagen eller om revisorn är jävig enligt 34 § i denna lag.

Anmälan får i de fall som nämns i 1 mom. göras av vem som helst. Styrelsen är skyldig att göra anmälan, om inte den som ska välja revisor utan dröjsmål väljer en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

*Finansinspektionen* ska av *Patent- och registerstyrelsens* revisionsnämnd begära ett utlåtande i ett ärende som avses i 2 kap. 8 § 1 mom. 2 punkten i revisionslagen och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

Innan ett i denna paragraf nämnt förordnande ges ska pensionsstiftelsens styrelse höras. Förordnandet gäller till dess att en revisor har valts för pensionsstiftelsen i stället för den som *Finansinspektionen* förordnat.

## 112 §

Beslut om väckande av skadeståndstalan för pensionsstiftelsens räkning med stöd av 109 och 110 § samt för revisors räkning med stöd av 10 kap. 3 § revisionslagen fattas av pensionsstiftelsens styrelse eller förvaltningsråd. Om gärningen är straffbar och styrelsen eller förvaltningsrådet inte fattar beslut om att väcka talan, kan social- och hälsovårdsministeriet förordna ett ombud som ska driva åtalet för pensionsstiftelsens räkning. Till ombudet ska betalas arvode och kostnadsersättning av pensionsstiftelsens tillgångar. Om dessa inte förslår för betalning av arvodet och ersättningen, ska den bristande delen betalas av de tillgångar som uppbärs hos pensionsstiftelserna som ersättning för försäkringsinspektionens kostnader.

## 113 §

Sådan talan på pensionsstiftelsens vägnar som grundar sig på 109 och 110 § eller, i fråga om revisor, på 10 kap. 3 § i revisionslagen kan, om talan inte grundas på en straffbar gärning, inte väckas mot

---

Denna lag träder i kraft den 20 .

18.

**Lag**

**om ändring av 5 och 11 § i personalfondslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i personalfondslagen (934/2010) 5 § och 11 § 4 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

5 §

5 §

*Förutsättningar för bildande av personalfond*

*Förutsättningar för bildande av personalfond*

En personalfond som avses i denna lag får bildas bara om antalet personer i anställningsförhållande till företaget eller dess resultatenheter regelbundet är minst tio och företagets omsättning eller motsvarande avkastning vid bildandet av fonden uppgår minst till det belopp som föreskrivs i 4 § 2 mom. 2 punkten i revisionslagen (459/2007).

En personalfond som avses i denna lag får bildas bara om antalet personer i anställningsförhållande till företaget eller dess resultatenheter regelbundet är minst tio och företagets omsättning eller motsvarande avkastning vid bildandet av fonden uppgår minst till det belopp som föreskrivs i 2 kap. 2 § 2 mom. 2 punkten i revisionslagen ( / ).

11 §

11 §

*Konstituerande möte*

*Konstituerande möte*

---

På det konstituerande mötet ska för personalfonden väljas styrelse och revisorer, av vilka minst en ska vara en av Centralhandelskammaren eller en handelskammare eller revisionsnämnden för den offentliga förvaltningen och ekonomin godkänd revisor eller revisionssammanslutning. Om endast en revisor har valts för fonden och denne inte är en revisionssammanslutning, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas för fonden.

---

På det konstituerande mötet ska för personalfonden väljas styrelse och revisorer, av vilka minst en ska vara *en revisor som avses i revisionslagen*. Om endast en revisor har valts för fonden och denne inte är en revisionssammanslutning, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas för fonden.

---

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 19.

**Lag****om ändring av 137 och 165 § i lagen om kommunala pensioner**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om kommunala pensioner (549/2003) 137 § 3 mom. och 165 § 1 mom., sådana de lyder i lag 554/2012, som följer:

*Gällande lydelse*

137 §

*Tillsyn**Föreslagen lydelse*

137 §

*Tillsyn*

Finansministeriet förordnar årligen en revisor som utifrån den kommunala pensionsanstaltens bokföring och annat material ska granska att de beräkningar som avses i 137 b § och som den kommunala pensionsanstalten har lämnat om den summa som behövs för betalningen av statens, evangelisk-lutherska kyrkans och Folkpensionsanstaltens pensioner och ersättningen för den kommunala pensionsanstaltens kostnader är riktiga och tillräckliga. Revisorn har dessutom till uppgift att utifrån den kommunala pensionsanstaltens bokföring och annat material granska att pensionsanstalten har tagit ut arbetsgivarens och arbetstagarens pensionsavgift i överensstämmelse med 135 och 136 § i lagen om statens pensioner och att pensionsavgifter samt överföringsavgifter och arbetslöshetsförsäkringsfondens avgift har betalats till statens pensionsfond till rätt belopp. Revisorn ska vara antingen en av Centralhandelskammaren godkänd revisor (CGR) eller en revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (OFR). Bestämmelser om revision finns i revisionslagen (459/2007).

165 §

*Revision och bokslut*

Revision av den kommunala pensionsanstaltens räkenskaper och förvaltning utförs av en av Centralhandelskammaren godkänd re-

Finansministeriet förordnar årligen en revisor som utifrån den kommunala pensionsanstaltens bokföring och annat material ska granska att de beräkningar som avses i 137 b § och som den kommunala pensionsanstalten har lämnat om den summa som behövs för betalningen av statens, evangelisk-lutherska kyrkans och Folkpensionsanstaltens pensioner och ersättningen för den kommunala pensionsanstaltens kostnader är riktiga och tillräckliga. Revisorn har dessutom till uppgift att utifrån den kommunala pensionsanstaltens bokföring och annat material granska att pensionsanstalten har tagit ut arbetsgivarens och arbetstagarens pensionsavgift i överensstämmelse med 135 och 136 § i lagen om statens pensioner och att pensionsavgifter samt överföringsavgifter och arbetslöshetsförsäkringsfondens avgift har betalats till statens pensionsfond till rätt belopp. Revisorn ska vara *en CGR-revisor eller en OFGR-revisor*. Bestämmelser om revision finns i revisionslagen ( / ).

165 §

*Revision och bokslut*

Revision av den kommunala pensionsanstaltens räkenskaper och förvaltning utförs av *en revisionsammanslutning* som delegatio-





## 22.

**Lag****om ändring av 27 och 39 § i lagen om verkställighet av jordbruksstöd**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om verkställighet av jordbruksstöd (192/2013) 27 § 1 mom. och 39 §,  
av dem 39 § sådan den lyder i lag 501/2014, som följer:

*Gällande lydelse*

27 §

*Sakkunniga som anlitas vid inspektioner*

Vid en inspektion kan en revisor eller revisionskommitté som avses i revisionslagen (459/2007) eller lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999) anlitas, om ett behörigt utförande av inspektionen förutsätter det. Revisionskommittén ska utse en ansvarig revisor för inspektionen. Vid utförande av inspektionsuppdrag tillämpas förvaltningslagen (434/2003), språklagen (423/2003), samiska språklagen (1086/2003) och lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999).

39 §

*Attesterande organ*

Jord- och skogsbruksministeriet utser det attesterande organ som avses i artikel 9 i den horisontella förordningen. En myndighet eller en sådan revisionskommitté eller revisor som avses i revisionslagen eller lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin kan utses till attesterande organ.

*Föreslagen lydelse*

27 §

*Sakkunniga som anlitas vid inspektioner*

Vid en inspektion kan *en revisor som avses i revisionslagen ( / )* anlitas, om ett behörigt utförande av inspektionen förutsätter det. Revisionskommittén ska utse en ansvarig revisor för inspektionen. Vid utförande av inspektionsuppdrag tillämpas förvaltningslagen (434/2003), språklagen (423/2003), samiska språklagen (1086/2003) och lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999).

39 §

*Attesterande organ*

Jord- och skogsbruksministeriet utser det attesterande organ som avses i artikel 9 i den horisontella förordningen. En myndighet eller *en revisor som avses i revisionslagen* kan utses till attesterande organ.

*Denna lag träder i kraft den* 20 .



## 23.

**Lag****om ändring av 5 och 18 § i lagen om Folkpensionsanstalten**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om Folkpensionsanstalten (731/2001) 5 § 4 punkten och 18 § 1 mom., av  
dem 18 § 1 mom. sådant det lyder i lag 1342/2007, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

5 §

5 §

*Fullmäktiges uppgifter**Fullmäktiges uppgifter*

## Fullmäktige skall

## Fullmäktige skall

4) utse ett behövt antal revisorer och re-  
visorssuppleanter, av vilka minst två revisorer  
och revisorssuppleanter skall vara av Central-  
handelskammaren godkända revisorer eller  
revisorer som har avlagt examen för revisorer  
inom den offentliga förvaltningen och eko-  
nomin, samt fastställa en instruktion för dem,

4) utse ett behövt antal revisorer och re-  
visorssuppleanter, av vilka minst två revisorer  
och revisorssuppleanter ska vara *CGR- eller*  
*OFGR-revisorer*, samt fastställa en instruk-  
tion för dem,

18 §

18 §

*Revision**Revision*

Vid revision av Folkpensionsanstalten iakt-  
tas i tillämpliga delar revisionslagen  
(459/2007).

Vid revision av Folkpensionsanstalten iakt-  
tas i tillämpliga delar revisionslagen ( / ).

*Denna lag träder i kraft den* 20 .

## 24.

**Lag****om ändring av 12 § i lagen om kommersiell godstransport på väg**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om kommersiell godstransport på väg (693/2006) 12 § 2 mom., sådant det lyder i lag 1283/2011, som följer:

*Gällande lydelse*

12 §

*Intyg**Föreslagen lydelse*

12 §

*Intyg*

När gemenskapstillstånd ansöks för bedrivande av godstrafik på landsväg i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet än Finland utfärdar polisen på företagets hemort en sådan handling som avses i artikel 19.1 i EU:s förordning om trafikidkare och ett sådant intyg som avses i artikel 19.2 i förordningen. Ett sådant intyg över solvens som avses i artikel 7 i EU:s förordning om trafikidkare utfärdas av ett kreditinstitut eller av en revisor eller revisionssammanslutning som Centralhandelskammaren eller en handelskammare har godkänt. Ett sådant intyg över yrkeskunnande som avses i artikel 21.1 i den förordningen utfärdas av den behöriga närings-, trafik- och miljöcentralen, om personen i fråga första gången har fått rätt att bedriva godstrafik före den 2 oktober 1999 och i övriga fall av Trafiksäkerhetsverket.

När gemenskapstillstånd ansöks för bedrivande av godstrafik på landsväg i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet än Finland utfärdar polisen på företagets hemort en sådan handling som avses i artikel 19.1 i EU:s förordning om trafikidkare och ett sådant intyg som avses i artikel 19.2 i förordningen. Ett sådant intyg över solvens som avses i artikel 7 i EU:s förordning om trafikidkare utfärdas av ett kreditinstitut eller av en revisor som avses i revisionslagen ( / ). Ett sådant intyg över yrkeskunnande som avses i artikel 21.1 i den förordningen utfärdas av den behöriga närings-, trafik- och miljöcentralen, om personen i fråga första gången har fått rätt att bedriva godstrafik före den 2 oktober 1999 och i övriga fall av Trafiksäkerhetsverket.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

25.

**Lag****om ändring av 20 § i lagen om handelsrepresentanter och försäljare**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om handelsrepresentanter och försäljare (417/1992) 20 § 2 mom. som följer:*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

20 §

20 §

Vägrar huvudmannen att lämna de uppgifter som nämns i 1 mom. eller kan det med fog misstänkas att notan eller en given uppgift är bristfällig eller felaktig, har en av Centralhandelskammaren eller en handelskammare godkänd revisor som handelsrepresentanten har utsett rätt att kontrollera huvudmannens bokföring i den utsträckning det behövs för att klarlägga i vilken mån representanten har rätt till provision.

Vägrar huvudmannen att lämna de uppgifter som nämns i 1 mom. eller kan det med fog misstänkas att notan eller en given uppgift är bristfällig eller felaktig, har en *i revisionslagen ( / ) avsedd* revisor som handelsrepresentanten har utsett rätt att kontrollera huvudmannens bokföring i den utsträckning det behövs för att klarlägga i vilken mån representanten har rätt till provision.

*Denna lag träder i kraft den* 20 .

## 26.

**Lag****om ändring av 12 och 13 § i lagen om Kommunernas garanticentral**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om Kommunernas garanticentral (487/1996) 12 § 1 mom. och 13 § 1 mom.,  
av dem 12 § 1 mom. sådant det lyder i lag 944/2006, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

## 12 §

## 12 §

*Revision och bokslut**Revision och bokslut*

För granskning av räkenskaperna och förvaltningen under de år som högst motsvarar delegationens mandattid väljer delegationen en revisionssammanslutning som godkänts av Centralhandelskammaren eller revisionsnämnden för den offentliga förvaltningen och ekonomin. Vid revisionen iaktas i tillämpliga delar revisionslagen (936/1994).

För granskning av räkenskaperna och förvaltningen under de år som högst motsvarar delegationens mandattid väljer delegationen en *revisionssammanslutning*. Den *huvudansvariga revisor som revisionssammanslutningen uppgett ska vara en CGR- eller OFGR-revisor*. Vid revisionen iaktas i tillämpliga delar revisionslagen ( / ).

## 13 §

## 13 §

*Garanticentralsinspektör**Garanticentralsinspektör*

Till garanticentralsinspektör förordnas en av Centralhandelskammaren eller revisionsnämnden för den offentliga förvaltningen och ekonomin godkänd revisionssammanslutning. Den fysiska person som i revisionssammanslutningen sköter garanticentralsinspektörens uppgifter skall vara en av Centralhandelskammaren godkänd revisor (CGR-revisor) eller av revisionsnämnden för den offentliga förvaltningen och ekonomin godkänd revisor (OFR-revisor). En revisionssammanslutning som enligt 12 § valts att sköta revisionsuppgifterna vid garanticentralen kan inte samtidigt vara garanticentralsinspektör.

Till garanticentralsinspektör förordnas en *revisionssammanslutning*. Den fysiska person som i revisionssammanslutningen sköter garanticentralsinspektörens uppgifter ska vara *en CGR- eller OFGR-revisor*. En revisionssammanslutning som enligt 12 § valts att sköta revisionsuppgifterna vid garanticentralen kan inte samtidigt vara garanticentralsinspektör.

Denna lag träder i kraft den 20 .

27.

**Lag****om ändring av 12 § i lagen om Trafikskyddet**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om Trafikskyddet (278/2003) 12 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

12 §

12 §

*Bokföring och revision**Bokföring och revision*

För granskning av Trafikskyddets förvaltning och räkenskaper skall Trafikskyddet ha två revisorer, som är antingen av Centralhandelskammaren godkända revisorer (CGR) eller revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (OFR). Av revisorerna väljs en av centralorganisationens möte och en förordnas av kommunikationsministeriet. För båda revisorerna väljs eller förordnas också en suppleant. På revisionen av Trafikskyddet tillämpas dessutom revisionslagen (936/1994).

För granskning av Trafikskyddets förvaltning och räkenskaper ska Trafikskyddet ha två revisorer, som ska vara CGR- eller OFGR-revisorer. Av revisorerna väljs en av centralorganisationens möte och en förordnas av kommunikationsministeriet. För båda revisorerna väljs eller förordnas också en revisorssuppleant. På revisionen av Trafikskyddet tillämpas revisionslagen ( / ).

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 28.

**Lag****om ändring av 53 § i lagen om stödjande av landsbygdens utveckling**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om stödjande av landsbygdens utveckling (28/2014) 53 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

53 §

53 §

*Inspektion*

*Inspektion*

-----

För att inspektionsuppdraget ska kunna skötas på ett lämpligt sätt kan en utomstående revisor befullmäktigas för inspektionen. Revisorn ska vara en i revisionslagen (459/2007) eller i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999) avsedd revisor eller revisionsammanslutning. Revisionsammanslutningen ska utse en för inspektionen huvudansvarig revisor. Vid utförandet av inspektionsuppdrag tillämpas förvaltningslagen, språklagen, samiska språklagen, lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet och lagen om elektronisk kommunikation i myndigheternas verksamhet. På revisorn tillämpas bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar vid utförandet av inspektionsuppdrag. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen.

-----

-----

För att inspektionsuppdraget ska kunna skötas på ett lämpligt sätt kan en utomstående revisor befullmäktigas för inspektionen. Revisorn ska vara *en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor*. Revisionsammanslutningen ska utse en för inspektionen huvudansvarig revisor. Vid utförandet av inspektionsuppdrag tillämpas förvaltningslagen, språklagen, samiska språklagen, lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet och lagen om elektronisk kommunikation i myndigheternas verksamhet. På revisorn tillämpas bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar vid utförandet av inspektionsuppdrag. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen.

-----

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

29.

**Lag****om ändring av 45 § i lagen om strukturstöd till jordbruket**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om strukturstöd till jordbruket (1476/2007) 45 § 2 mom. som följer:*Gällande lydelse*

45 §

*Inspektion**Föreslagen lydelse*

45 §

*Inspektion*

För att inspektionsuppdraget ska kunna skötas på ett ändamålsenligt sätt kan en utomstående revisor befullmäktigas för inspektionen. Revisorn ska vara en i revisionslagen (459/2007) eller en i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999) avsedd revisor eller revisionsammanslutning. Revisionsammanslutningen ska utse en för inspektionen huvudansvarig revisor. Vid utförandet av inspektionsuppdraget tillämpas förvaltningslagen (434/2003), språklagen (423/2003), samiska språklagen (1086/2003) samt lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999). På den revisor som utför inspektionsuppdraget tillämpas bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar. På skada som orsakas vid inspektionen tillämpas skadeståndslagen (412/1974).

För att inspektionsuppdraget ska kunna skötas på ett ändamålsenligt sätt kan en utomstående revisor befullmäktigas för inspektionen. Revisorn ska vara en *i revisionslagen ( / ) avsedd revisor*. Revisionsammanslutningen ska utse en för inspektionen huvudansvarig revisor. Revisionsammanslutningen ska utse en för inspektionen huvudansvarig revisor. Vid utförandet av inspektionsuppdraget tillämpas förvaltningslagen (434/2003), språklagen (423/2003), samiska språklagen (1086/2003) samt lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999). På den revisor som utför inspektionsuppdraget tillämpas bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar. På skada som orsakas vid inspektionen tillämpas skadeståndslagen (412/1974).

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

## 30.

**Lag****om ändring av 8 § i lagen om interventionsfonden för jordbruket**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om interventionsfonden för jordbruket (1206/1994) 8 § 1 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

8 §

*Revision*

Jord- och skogsbruksministeriet tillsätter varje år två revisorer, av vilka den ena skall vara av Centralhandelskammaren godkänd revisor (CGR) och den andra revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (OFR), för att granska fondens förvaltning, ekonomi och räkenskaper.

*Föreslagen lydelse*

8 §

*Revision*

Jord- och skogsbruksministeriet tillsätter varje år två revisorer, av vilka den ena ska vara *en CGR-revisor och den andra en OFGR-revisor*, för att granska fondens förvaltning, ekonomi och räkenskaper.

-----  
 Denna lag träder i kraft den 20 .  
 -----

## 31.

**Lag****om ändring av 2 b § i lagen om gårdsbrukets utvecklingsfond**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om gårdsbrukets utvecklingsfond (657/1966) 2 b §, sådant den lyder i lag 681/2000, som följer:

*Gällande lydelse*

2 b §

Jord- och skogsbruksministeriet tillsätter årligen för granskning av fondens förvaltning och räkenskaper två revisorer, av vilka den ena skall vara revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin och den andra en av Centralhandelskammaren godkänd revisor.

*Föreslagen lydelse*

2 b §

Jord- och skogsbruksministeriet tillsätter årligen för granskning av fondens förvaltning, ekonomi och räkenskaper två revisorer, av vilka den ena ska vara *en CGR-revisor och den andra en OFGR-revisor*.

-----  
 Denna lag träder i kraft den 20 .  
 -----





heten kan även ge en utomstående revisor i uppdrag att utföra granskningar. Revisorn ska vara en sådan godkänd revisor eller revisionsammanslutning som avses i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999) eller i revisionslagen (459/2007). Revisorn ska vara tillräckligt förtrogen med systemet för finansiering av utbildnings- och kulturverksamhet. En revisionsammanslutning ska utse en huvudansvarig revisor för granskningen.

dragsmyndigheten kan även ge en utomstående revisor i uppdrag att utföra granskningar. Revisorn ska vara *en revisor som avses i revisionslagen ( / )*. Revisorn ska vara tillräckligt förtrogen med systemet för finansiering av utbildnings- och kulturverksamhet. En revisionsammanslutning ska utse en huvudansvarig revisor för granskningen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .  
-----

## 34.

### Lag

#### om ändring av 9 § i lagen om tillståndsplikt för indrivningsverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om tillståndsplikt för indrivningsverksamhet (517/1999) 9 § som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

9 §

9 §

*Revision*

*Revision*

En av revisorerna för innehavaren av koncessionen skall vara en av Centralhandelskammaren eller en handelskammare godkänd revisor eller revisionsammanslutning.

Utöver vad som bestäms i revisionslagen (936/1994) skall revisionsberättelsen innehålla ett särskilt uttalande om huruvida innehavaren av koncessionen har hållit de medel som drivits in för uppdragsgivarens räkning åtskilda från sina egna medel och förvarat dem på ett tillförlitligt sätt.

*Revisorn* för innehavaren av koncessionen ska vara *en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor*.

Utöver vad som bestäms i *revisionslagen* ska revisionsberättelsen innehålla ett särskilt uttalande om huruvida innehavaren av koncessionen har hållit de medel som drivits in för uppdragsgivarens räkning åtskilda från sina egna medel och förvarat dem på ett tillförlitligt sätt.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .  
-----

35.

**Lag****om ändring av 18 och 22 § i lagen om penningautomatunderstöd**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om penningautomatunderstöd (1056/2001) 18 § 2 mom. och 22 § 2 mom.,  
sådana de lyder i lag 366/2013, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

18 §

18 §

*Bokföring och revision**Bokföring och revision*

-----  
Understödstagaren ska ordna revisionen på  
det sätt som föreskrivs i revisionslagen  
(459/2007).  
-----

-----  
Understödstagaren ska ordna revisionen på  
det sätt som föreskrivs i revisionslagen ( / ).  
-----

22 §

22 §

*Granskningsrätt**Granskningsrätt*

-----  
Penningautomatföreningen kan av särskilda  
skäl bemyndiga en utomstående revisor att ut-  
föra granskningar enligt 1 mom. Revisorn ska  
vara en godkänd revisor eller revisions-sam-  
manslutning enligt revisionslagen eller lagen  
om revisorer inom den offentliga förvaltning-  
en och ekonomin (467/1999). En revisions-  
sammanslutning ska utse en ansvarig revisor  
för granskningen.  
-----

-----  
Penningautomatföreningen kan av särskilda  
skäl bemyndiga en utomstående revisor att  
utföra granskningar enligt 1 mom. Revisorn  
ska vara *en revisor som avses i revisionsla-  
gen*. En revisions-sammanslutning ska utse en  
ansvarig revisor för granskningen.  
-----

-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*  
-----

## 36.

**Lag****om ändring av 15 § i lagen om tillsyn över finans- och försäkringskonglomerat**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om tillsyn över finans- och försäkringskonglomerat (699/2004) 15 §, sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 479/2007 och 886/2008, som följer:

*Gällande lydelse*

## 15 §

*Revision i ett konglomerats holdingsammanslutning*

Minst en revisor för ett konglomerats holdingsammanslutning skall vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen (459/2007).

Revisorn för ett konglomerats holdingsammanslutning ska omedelbart till Finansinspektionen anmäla sådana omständigheter och beslut som gäller konglomeratets holdingsammanslutning och som revisorn i sitt uppdrag fått kännedom om och som kan anses.

- 1) bryta mot de skyldigheter som ett konglomerats holdingsammanslutning har enligt denna lag,
- 2) äventyra konglomeratets holdingsammanslutnings eller dess dotterföretags fortsatta verksamhet, eller
- 3) leda till något annat i revisionsberättelsen än ett uttalande som lämnas utan reservation eller till ett påpekande som avses i 15 § 4 mom. i revisionslagen.

En revisor som handlat i god tro blir inte ansvarig för ekonomisk skada som åtgärder enligt detta moment eventuellt orsakar.

*Föreslagen lydelse*

## 15 §

*Revision i ett konglomerats holdingsammanslutning*

Minst en revisor för ett konglomerats holdingsammanslutning ska vara *en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.*

Revisorn för ett konglomerats holdingsammanslutning ska omedelbart till Finansinspektionen anmäla sådana omständigheter och beslut som gäller konglomeratets holdingsammanslutning och som revisorn i sitt uppdrag fått kännedom om och som kan anses

- 1) bryta mot de skyldigheter som ett konglomerats holdingsammanslutning har enligt denna lag,
- 2) äventyra konglomeratets holdingsammanslutnings eller dess dotterföretags fortsatta verksamhet, eller
- 3) leda till något annat i revisionsberättelsen än ett uttalande som lämnas utan reservation eller till ett påpekande som avses i 3 kap. 6 § 4 mom. i revisionslagen.

En revisor som handlat i god tro blir inte ansvarig för ekonomisk skada som åtgärder enligt detta moment eventuellt orsakar.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

37.

**Lag****om ändring av 18 c § i sametingslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i sametingslagen (974/1995) 18 c § 2 mom., sådant det lyder i lag 1725/1995, som följer:

*Gällande lydelse*

18 c §

*Revisorer*

-----  
Sametinget och justitieministeriet väljer vardera en revisor och hans suppleant. Åtminstone den ena av revisorerna och hans suppleant skall vara av Centralhandelskammaren eller en handelskammare godkänd revisor eller av revisionsnämnden för den offentliga förvaltningen och ekonomin godkänd revisor.  
-----

*Föreslagen lydelse*

18 c §

*Revisorer*

-----  
Sametinget och justitieministeriet väljer vardera en revisor och hans suppleant. Åtminstone den ena av revisorerna och hans suppleant ska vara *en CGR- eller OFGR-revisor*.  
-----

-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*  
-----

## 38.

**Lag****om ändring av 18 § i lagen om Finlands Bank**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om Finlands Bank (214/1998) 18 § som följer:

*Gällande lydelse*

## 18 §

*Val av revisorer*

För granskningen av Finlands Banks bokslut, bokföring och förvaltning väljer riksdagen fem revisorer och för var och en av dem en suppleant.

Minst två av revisorerna och deras suppleanter skall vara av Centralhandelskammaren godkända revisorer eller revisorer som avlagt examen för revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin.

Revisorerna väljer inom sig en ordförande samt utser en sekreterare som skall vara en av Centralhandelskammaren godkänd revisor.

*Föreslagen lydelse*

## 18 §

*Val av revisorer*

För granskningen av Finlands Banks bokslut, bokföring och förvaltning väljer riksdagen fem revisorer och för var och en av dem en suppleant.

Minst två av revisorerna och deras suppleanter *ska vara CGR-revisorer eller OFGR-revisorer*.

Revisorerna väljer inom sig en ordförande samt utser en sekreterare som ska vara *en CGR-revisor*.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

## 39.

**Lag****om ändring av 4 § i lagen om ombildande av föreningar som utövar ekonomisk verksamhet till andelslag**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om ombildande av föreningar som utövar ekonomisk verksamhet till andelslag (502/1989) 4 § som följer:

*Gällande lydelse*

## 4 §

Den styrelse som valts för andelslaget skall till handelsregistret anmäla att föreningen har ombildats till andelslag. Härvid skall i tillämpliga delar iakttas vad som stadgas om den anmälan om bildande av andelslag som skall göras till handelsregistret. Till anmälan skall fogas ett intyg av en av Centralhandelskammaren eller en handelskammare godkänd revisor om att föreningens tillgångar förslår till att täcka skulderna och andelskapitalet.

*Föreslagen lydelse*

## 4 §

Den styrelse som valts för andelslaget ska till handelsregistret anmäla att föreningen har ombildats till andelslag. Härvid ska i tillämpliga delar iakttas vad som bestäms om den anmälan om bildande av andelslag som ska göras till handelsregistret. Till anmälan ska fogas ett intyg av *en revisor som avses i revisionslagen ( / )* om att föreningens tillgångar förslår till att täcka skulderna och andelskapitalet.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 40.

**Lag****om ändring av 7 § i lagen om De vetenskapliga samfundens delegation**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om De vetenskapliga samfundens delegation (938/2006) 7 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

## 7 §

*Bokföring och revision*

*Föreslagen lydelse*

## 7 §

*Bokföring och revision*

Delegationen skall ha två revisorer och två revisorssuppleanter. Minst en av revisorerna och en av revisorssuppleanterna skall vara en

Delegationen ska ha två revisorer. Minst en av revisorerna *ska vara en revisor som avses i revisionslagen ( / )*. Om en revisions-

av Centralhandelskammaren eller en handelskammare godkänd revisor. I fråga om revisionen tillämpas i övrigt revisionslagen (936/1994).

*sammanslutning inte har valts till revisor, ska delegationen välja en revisorssuppleant för revisorn.* I fråga om revisionen tillämpas i övrigt revisionslagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 41.

### Lag

#### om ändring av 14 § i lagen om användning av avkastningen av totospel för främjande av hästuppfödning och hästsport

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen om användning av avkastningen av totospel för främjande av hästuppfödning och hästsport (1055/2001) 14 § 3 mom. som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

14 §

14 §

Granskningsrätt

Granskningsrätt

Revisorn skall vara en godkänd revisor eller revisionssammanslutning enligt revisionslagen (936/1994) eller lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999). En revisionssammanslutning skall utse en ansvarig revisor för granskningen.

Revisorn ska vara *en revisor som avses i revisionslagen ( / )*. En revisionssammanslutning ska utse en ansvarig revisor för granskningen.

Denna lag träder i kraft den 20 .



42.

**Lag****om ändring av 16 § i lagen om besvärsnämnden för arbetspensionsärenden**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om besvärsnämnden för arbetspensionsärenden (677/2005) 16 § 4 mom., sådant det lyder i lag 1362/2007, som följer:

*Gällande lydelse*

16 §

*Grunderna för besvärsnämndens ekonomi**Föreslagen lydelse*

16 §

*Grunderna för besvärsnämndens ekonomi*

På revision av besvärsnämnden tillämpas det som i revisionslagen (459/2007) föreskrivs om revisors oberoende ställning, jäv och tystnadsplikt samt om entledigande av revisor och revisors avgång. Besvärsnämndens plenum väljer årligen en revisor och en revisorssuppleant, varav den ena ska vara av Centralhandelskammaren godkänd revisor (CGR) och den andra ska vara revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (OFR). Besvärsnämnden fastställer i plenum bokslutet samt beviljar förvaltningssektionen ansvarsfrihet. Besvärsnämnden ska delge Försäkringsinspektionen det fastställda bokslutet. Om bokslutet visar underskott eller överskott i förhållande till den fastställda budgeten, ska skillnaden beaktas i grunderna för den justitieförvaltningsavgift som bestäms för det följande året.

På revision av besvärsnämnden tillämpas det som i revisionslagen ( / ) föreskrivs om revisors oberoende ställning, jäv och tystnadsplikt samt om entledigande av revisor och revisors avgång. Besvärsnämndens plenum väljer årligen en revisor och en revisorssuppleant, varav den ena ska vara *en CGR-revisor och den andra en OFGR-revisor*. Besvärsnämnden fastställer i plenum bokslutet samt beviljar förvaltningssektionen ansvarsfrihet. Besvärsnämnden ska delge Försäkringsinspektionen det fastställda bokslutet. Om bokslutet visar underskott eller överskott i förhållande till den fastställda budgeten, ska skillnaden beaktas i grunderna för den justitieförvaltningsavgift som bestäms för det följande året.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

## 43.

**Lag****om ändring av 8 § i lagen om arbetshälsoinstitutets verksamhet och finansiering**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om arbetshälsoinstitutets verksamhet och finansiering (159/1978) 8 § som följer:

*Gällande lydelse*

## 8 §

Institutet för arbetshygien skall för granskning av institutets förvaltning och räkenskaper ha två revisorer, av vilka den ena skall vara av Centralhandelskammaren godkänd revisor. Revisorerna utses av social- och hälsovårdsministeriet.

*Föreslagen lydelse*

## 8 §

Institutet för arbetshygien ska för granskning av institutets förvaltning och räkenskaper ha två revisorer, av vilka den ena ska vara *en CGR-revisor*. Revisorerna utses av social- och hälsovårdsministeriet.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

## 44.

**Lag****om ändring av 39 a § i lagen om utländska försäkringsbolag**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om utländska försäkringsbolag (398/1995) 39 a §, sådan den lyder i lag 525/2008, som följer:

*Gällande lydelse*

## 39 a §

*Revision*

En filial till ett försäkringsbolag från tredjeland ska ha minst en revisor. Minst en revisor ska vara en CGR-revisor eller en CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen (459/2007). Om en filial endast har en revisor och denna inte är en CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen ska minst en revisorssuppleant väljas.

*Föreslagen lydelse*

## 39 a §

*Revision*

En filial till ett försäkringsbolag från tredjeland ska ha minst en revisor. Minst en revisor ska vara *en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor*. Om en filial endast har en revisor och denna inte är *en revisionsammanslutning*, ska minst en revisorssuppleant väljas.



## 45.

**Lag****om ändring av 17 och 25 § i lagen om förvaltning av samarbetet vid de yttre gränserna**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om förvaltning av samarbetet vid de yttre gränserna (500/2008) 17 § 2 mom.  
och 25 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

17 §

*Den gemensamma förvaltningsmyndighetens  
inspektionsrätt*

Den gemensamma förvaltningsmyndighe-  
ten kan genom ett beslut bemyndiga en annan  
myndighet som har den sakkunskap som be-  
hövs för att utföra inspektioner enligt denna  
lag eller en oberoende revisor att för förvalt-  
ningsmyndighetens räkning utföra den in-  
spektion som avses i 1 mom. Revisorn ska  
vara en sådan godkänd revisor eller revisions-  
sammanslutning som avses i revisionslagen  
(459/2007) eller i lagen om revisorer inom  
den offentliga förvaltningen och ekonomin  
(467/1999). En revisionssammanslutning ska  
utse en ansvarig revisor för inspektionen.

25 §

*Attestering av utgifter*

Inspektören ska vara en sådan godkänd re-  
visor eller revisionssammanslutning som av-  
ses i revisionslagen eller i lagen om revisorer  
inom den offentliga förvaltningen och eko-  
nomin. En revisionssammanslutning ska utse  
en ansvarig inspektör för inspektionen.

*Föreslagen lydelse*

17 §

*Den gemensamma förvaltningsmyndighetens  
inspektionsrätt*

Den gemensamma förvaltningsmyndighe-  
ten kan genom ett beslut bemyndiga en annan  
myndighet som har den sakkunskap som be-  
hövs för att utföra inspektioner enligt denna  
lag eller en oberoende revisor att för förvalt-  
ningsmyndighetens räkning utföra den in-  
spektion som avses i 1 mom. Revisorn ska  
vara *en revisor som avses i revisionslagen (*  
*/ )*. En revisionssammanslutning ska utse en  
ansvarig revisor för inspektionen.

25 §

*Attestering av utgifter*

Inspektören ska vara *en revisor som avses i*  
*revisionslagen*. En revisionssammanslutning  
ska utse en ansvarig revisor för inspektionen.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

46.

**Lag****om ändring av 19 § i lagen om paketreserörelser**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om paketreserörelser (939/2008) 19 § 1 mom. som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

19 §

19 §

*Revisor och bokföring**Revisor och bokföring*

En idkare av paketreserörelse som ska ställa säkerhet enligt denna lag eller som agerar för en utländsk researrangörs räkning ska ha en av Centralhandelskammaren eller av en handelskammare godkänd revisor eller revisions-sammanslutning även om rörelseidkaren i fråga inte skulle omfattas av revisionsskyldighet enligt revisionslagen (459/2007).

En idkare av paketreserörelse som ska ställa säkerhet enligt denna lag eller som agerar för en utländsk researrangörs räkning ska ha *en revisor som avses i revisionslagen ( / )* även om rörelseidkaren i fråga inte skulle omfattas av revisionsskyldighet enligt revisionslagen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .  
-----

47.

## Lag

### om ändring av 5 § i lagen om statens bostadsfond

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om statens bostadsfond (1144/1989) 5 § 1 mom., sådant det lyder i lag  
72/2007, som följer:

#### *Gällande lydelse*

##### 5 §

Bostadsfondens räkenskapsperiod är ett kalenderår. Miljöministeriet tillsätter för fonden två revisorer, av vilka den ena skall vara en av Centralhandelskammaren godkänd revisor (CGR) och den andra en revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (OFR).

---

#### *Föreslagen lydelse*

##### 5 §

Bostadsfondens räkenskapsperiod är ett kalenderår. Miljöministeriet tillsätter för fonden två revisorer, av vilka den ena ska vara *en CGR-revisor och den andra en OFGR-revisor*.

---

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

48.

**Lag****om ändring av 8 § i lagen om statens pensionsfond**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om statens pensionsfond (1297/2006) 8 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

8 §

8 §

*Bokslut och revision**Bokslut och revision*

-----  
För revisionen av fondens förvaltning, ekonomi och räkenskaper tillsätter finansministeriet årligen två revisorer som skall vara antingen av Centralhandelskammaren godkända revisorer (CGR) eller revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (OFR).  
-----

-----  
För revisionen av fondens förvaltning, ekonomi och räkenskaper tillsätter finansministeriet årligen två revisorer som ska vara *antingen CGR-revisorer eller OFGR-revisorer.*  
-----

-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*  
-----

49.

**Lag****om ändring av 7 § i lagen om statens säkerhetsfond**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om statens säkerhetsfond (379/1992) 7 § 1 och 2 mom., sådana de lyder i lag 245/1996, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

7 §

7 §

*Bokslut och revision**Bokslut och revision*

I fondens bokföring skall bokföringslagen (655/73) iaktas i tillämpliga delar. I revisionen iaktas revisionslagen (936/94) i tillämpliga delar. Fondens räkenskapsperiod är kalender-

I fondens bokföring ska bokföringslagen (1336/1997) iaktas i tillämpliga delar. I revisionen iaktas revisionslagen ( / ) i tillämpliga delar. Fondens räkenskapsperiod är

året.

För granskningen av fondens förvaltning och räkenskaper utser statsrådets allmänna sammanträde för ett kalenderår i sänder minst två och högst sex revisorer av vilka två skall vara CGR-revisorer, eller så att den ena är OFR-revisor. Revisorernas arvoden bestäms av ministeriet.

ett kalenderår.

För granskningen av fondens förvaltning och räkenskaper utser statsrådets allmänna sammanträde för ett kalenderår i sänder minst två och högst sex revisorer, av vilka två ska vara CGR-revisorer, eller så att den ena är en OFGR-revisor. Revisorernas arvoden bestäms av ministeriet.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 50.

### Lag

#### om ändring av 14 och 15 § i lagen om statliga affärsverk

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om statliga affärsverk (1062/2010) 14 § 1 och 3 mom. och 15 § 1 mom. som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

14 §

14 §

*Revision*

*Revision*

Ministeriet tillsätter årligen två revisorer för att granska affärsverkets förvaltning, ekonomi och räkenskaper. Den ena revisorn ska vara en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning enligt lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999) och den andra en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning enligt revisionslagen (459/2007).

Ministeriet tillsätter årligen två revisorer för att granska affärsverkets förvaltning, ekonomi och räkenskaper. Den ena revisorn ska vara en OFGR-revisor eller en revisions-sammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en OFGR-revisor, och den andra antingen en CGR-revisor eller en revisions-sammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

I fråga om affärsverkens revisorer samt jäv och tystnadsplikt för dem gäller vad som i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin föreskrivs om revisorer.

I fråga om jäv och tystnadsplikt för revisorerna gäller vad som föreskrivs i lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin ( / ).



Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

15 §

15 §

*Skadeståndsskyldighet**Skadeståndsskyldighet*

Ett affärsverks styrelsemedlemmar och verkställande direktör är på det sätt som i 22 kap. i aktiebolagslagen föreskrivs om ledningens skadeståndsskyldighet skyldiga att ersätta skada som de i sitt uppdrag uppsåtligt eller av oaktsamhet har orsakat affärsverket. Bestämmelser om skadeståndsskyldighet för revisorerna finns i 51 § i revisionslagen och i 24 § i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin.

Ett affärsverks styrelsemedlemmar och verkställande direktör är på det sätt som i 22 kap. i aktiebolagslagen föreskrivs om ledningens skadeståndsskyldighet skyldiga att ersätta skada som de i sitt uppdrag uppsåtligt eller av oaktsamhet har orsakat affärsverket. Bestämmelser om skadeståndsskyldighet för revisorerna finns i 10 § i lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin.

-----  
 Denna lag träder i kraft den 20 .  
 -----

**51.****Lag****om ändring av 10 § i lagen om statsgarantifonden**

I enlighet med riksdagens beslut  
 ändras i lagen om statsgarantifonden (444/1998) 10 §, sådan den lyder i lag 680/2000, som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

10 §

10 §

*Revision**Revision*

Revision av fondens konton och förvaltning utförs av revisorer som utses av handels- och industriministeriet. En av revisorerna skall vara en av Centralhandelskammaren godkänd revisor eller revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin.

Revision av fondens konton och förvaltning utförs av revisorer som utses av arbets- och näringsministeriet. En av revisorerna ska vara en CGR-revisor eller en OFGR-revisor.

-----  
 Denna lag träder i kraft den 20 .  
 -----

## 52.

**Lag****om ändring av 15 § i lagen om frivilligt försvar**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om frivilligt försvar (556/2007) 15 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

15 §

*Revision och bokföring**Föreslagen lydelse*

15 §

*Revision och bokföring*

För granskning av Försvarsutbildningsföreningens förvaltning och räkenskaper skall Försvarsutbildningsföreningen ha två revisorer, som är antingen av Centralhandelskammaren godkända revisorer (CGR) eller revisionsammanslutningar eller revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (OFR). Av revisorerna väljs en av föreningens möte och en förordnas av försvarsministeriet. För båda revisorerna väljs eller förordnas också en revisorssuppleant. På revisionen av Försvarsutbildningsföreningen tillämpas dessutom revisionslagen (936/1994).

För granskning av Försvarsutbildningsföreningens förvaltning och räkenskaper ska Försvarsutbildningsföreningen ha två revisorer, som är antingen *CGR-revisorer, OFGR-revisorer eller revisionsammanslutningar, vars huvudansvariga revisorer ska vara CGR- eller OFGR-revisorer*. Av revisorerna väljs en av föreningens möte och en förordnas av försvarsministeriet. För båda revisorerna väljs eller förordnas också en revisorssuppleant. På revisionen av Försvarsutbildningsföreningen tillämpas i övrigt dessutom revisionslagen ( / ).

*Denna lag träder i kraft den*            20 .

53.

**Lag****om ändring av 21 § i lagen om fritt bildningsarbete**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om fritt bildningsarbete (632/1998) 21 § 2 mom., sådant det lyder i lag  
1103/2010, som följer:

*Gällande lydelse*

21 §

*Skyldighet att lämna upplysningar samt  
granskning*

Statsbidragsmyndigheten beslutar om granskningar av ekonomin och verksamheten som utförs hos den som får finansiering för att konstatera riktigheten av de i 1 mom. avsedda uppgifterna. Undervisnings- och kulturministeriet kan ge Utbildningsstyrelsen i uppdrag att utföra granskningar. Statsbidragsmyndigheten kan även ge en utomstående revisor i uppdrag att utföra granskningar. Revisorn ska vara en godkänd revisor eller revisionssammanslutning enligt lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999) eller enligt revisionslagen (459/2007). Revisorn ska vara tillräckligt förtrogen med systemet för finansiering av utbildnings- och kulturverksamhet. Revisionssammanslutningar ska utse en huvudansvarig revisor för granskningen.

*Föreslagen lydelse*

21 §

*Skyldighet att lämna upplysningar samt  
granskning*

Statsbidragsmyndigheten beslutar om granskningar av ekonomin och verksamheten som utförs hos den som får finansiering för att konstatera riktigheten av de i 1 mom. avsedda uppgifterna. Undervisnings- och kulturministeriet kan ge Utbildningsstyrelsen i uppdrag att utföra granskningar. Statsbidragsmyndigheten kan även ge en utomstående revisor i uppdrag att utföra granskningar. Revisorn ska vara en revisor *som avses i revisionslagen ( / )*. Revisorn ska vara tillräckligt förtrogen med systemet för finansiering av utbildnings- och kulturverksamhet. Revisionssammanslutningar ska utse en huvudansvarig revisor för granskningen.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

## 54.

**Lag****om ändring av 7 § i lagen om miljöskadeförsäkring**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om miljöskadeförsäkring (81/1998) 7 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

7 §

*Miljöförsäkringscentralens förvaltning samt  
tillsynen över centralen*

-----  
Centralen har två av allmänna mötet utsedda revisorer som skall vara av Centralhandelskammaren godkända revisorer eller revisionssammanslutningar.  
-----

*Föreslagen lydelse*

7 §

*Miljöförsäkringscentralens förvaltning samt  
tillsynen över centralen*

-----  
Centralen har två av allmänna mötet utsedda revisorer som ska vara *CGR-revisorer eller revisionssammanslutningar, vars huvudansvariga revisorer ska vara CGR-revisorer.*  
-----

-----  
*Denna lag träder i kraft den*      20 .  
-----

## 55.

**Lag****om ändring av 44 § i lagen om finansiering av landsbygdsnäringar**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om finansiering av landsbygdsnäringar (329/1999) 44 § 2 mom., sådant det lyder i lag 425/2007, som följer:

*Gällande lydelse*

44 §

*Inspektionsrätt*

-----  
För att övervakningen och inspektionerna skall kunna utföras på ett ändamålsenligt sätt kan jord- och skogsbruksministeriet och Landsbygdsverket bemyndiga en annan myndighet eller en utomstående revisor att utföra

*Föreslagen lydelse*

44 §

*Inspektionsrätt*

-----  
För att övervakningen och inspektionerna ska kunna utföras på ett ändamålsenligt sätt kan jord- och skogsbruksministeriet och Landsbygdsverket bemyndiga en annan myndighet eller en utomstående revisor att

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

inspektioner som gäller dem som förmedlar och beviljar stöd samt stödtagarna och vilka har samband med användningen av de stödformer som nämns i 1 mom. Revisorn skall vara en sådan godkänd revisor eller revisionsammanslutning som avses i revisionslagen (936/1994) eller i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999). Revisionsammanslutningen skall utse en ansvarig revisor för inspektionen. På revisorer och revisionsammanslutningar som bemyndigats att utföra inspektionsuppdrag tillämpas förvaltningslagen, språklagen (423/2003) samt lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999). Bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar tillämpas på revisorn när han eller hon utför inspektionsuppdraget. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen (412/1974).

utföra inspektioner som gäller dem som förmedlar och beviljar stöd samt stödtagarna och vilka har samband med användningen av de stödformer som nämns i 1 mom. Revisorn ska vara en revisor som avses i revisionslagen ( / ). Revisionsammanslutningar ska utse en ansvarig revisor för inspektionen. På revisorer och revisionsammanslutningar som bemyndigats att utföra inspektionsuppdrag tillämpas förvaltningslagen, språklagen (423/2003) samt lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999). Bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar tillämpas på revisorn när han eller hon utför inspektionsuppdraget. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen (412/1974).

-----  
-----  
*Denna lag träder i kraft den*      20 .  
-----

## 56.

**Lag****om ändring av 128 och 129 § i lagen om pension för lantbruksföretagare**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om pension för lantbruksföretagare (1280/2006) 128 och 129 §, sådana de lyder i lag 1232/2009, som följer:

*Gällande lydelse*

128 §

*Revision*

I fråga om revision av Lantbruksföretagarnas pensionsanstalt föreskrivs i denna lag och i revisionslagen (459/2007).

På revision av pensionsanstalten tillämpas vad som i 25 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 40 § 2 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision av och revisorer i en sammanslutning som är föremål för offentlig handel.

Pensionsanstalten ska ha minst en revisor. Minst en revisor och en revisorssuppleant ska vara en i 2 § 2 punkten i revisionslagen avsedd CGR-revisor eller CGR-sammanslutning.

Mandattiden för revisorn upphör och den nya revisorns mandattid börjar vid utgången av det delegationsmöte som väljer ny revisor, om inte något annat beslutas när den nya revisorn väljs. På delegationens möte kan det inte beslutas att revisorns mandattid fortgår tills vidare.

Om bara en revisor valts för pensionsanstalten och denne inte är en sådan CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas. Det som i denna lag och revisionslagen föreskrivs om revisorer tillämpas också på revisorssuppleanter.

129 §

*Förordnande av revisor*

Finansinspektionen ska på anmälan förord-

*Föreslagen lydelse*

128 §

*Revision*

*Bestämmelser* om revision av Lantbruksföretagarnas pensionsanstalt finns i denna lag och i revisionslagen ( / ).

På revision av pensionsanstalten tillämpas vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad.

Pensionsanstalten ska ha minst en revisor. Minst en revisor och en revisorssuppleant ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

Mandattiden för revisorn upphör och den nya revisorns mandattid börjar vid utgången av det delegationsmöte som väljer ny revisor, om inte något annat beslutas när den nya revisorn väljs. På delegationens möte kan det inte beslutas att revisorns mandattid fortgår tills vidare.

Om bara en revisor valts för pensionsanstalten och denne inte är en revisionsammanslutning, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas. Det som i denna lag och revisionslagen föreskrivs om revisorer tillämpas också på revisorssuppleanter.

129 §

*Förordnande av revisor*

Finansinspektionen ska på anmälan förord-

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

na en behörig revisor för Lantbruksföretagarnas pensionsanstalt, om ingen revisor har valts enligt denna lag eller revisionslagen eller om en revisor inte har behörighet enligt 3 § i revisionslagen eller inte är oberoende enligt 24 § eller är jävig enligt 25 § i revisionslagen.

Anmälan får i de fall som avses i 1 mom. göras av vem som helst. Pensionsanstaltens styrelse är skyldig att göra anmälan, om inte delegationen utan dröjsmål utser en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Finansinspektionen ska innan den avgör ett ärende som gäller oberoende enligt 1 mom. inhämta yttrande av Centralhandelskammarens revisionsnämnd.

Innan ett i 1 mom. nämnt förordnande meddelas ska pensionsanstaltens styrelse höras. Förordnandet gäller till dess att det för pensionsanstalten i föreskriven ordning valts en revisor i stället för den revisor som Finansinspektionen förordnat.

na en behörig revisor för Lantbruksföretagarnas pensionsanstalt, om ingen revisor har valts enligt denna lag eller revisionslagen eller om en revisor inte har behörighet enligt 2 kap. 1 § i revisionslagen eller inte är oberoende enligt 4 kap. 6 § eller är jävig enligt 4 kap. 7 § i samma lag.

Anmälan får i de fall som avses i 1 mom. göras av vem som helst. Pensionsanstaltens styrelse är skyldig att göra anmälan, om inte delegationen utan dröjsmål utser en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Finansinspektionen ska innan den avgör ett ärende som gäller oberoende enligt 1 mom. inhämta yttrande av Patent- och registerstyrelsens revisionsnämnd.

Innan ett i 1 mom. nämnt förordnande meddelas ska pensionsanstaltens styrelse höras. Förordnandet gäller till dess att det för pensionsanstalten i föreskriven ordning valts en revisor i stället för den revisor som Finansinspektionen förordnat.

Denna lag träder i kraft den 20 .

57.

**Lag****om ändring av lagen om sjömanspensioner**

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen om sjömanspensioner (1290/2006) 191, 192 och 194 §, sådana de lyder i lag 1233/2009, som följer:

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

191 §

191 §

*Tillämplig lag**Tillämplig lag*

I fråga om revision av pensionskassan föreskrivs i detta kapitel och i revisionslagen (459/2007).

På revision av pensionskassan tillämpas vad som i 25 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 40 § 2 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision av och revisorer i en sammanslutning som är föremål för offentlig handel.

*Bestämmelser* om revision av pensionskassan *finns* i detta kapitel och i revisionslagen ( / ).

På revision av pensionskassan tillämpas vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för *handel på en reglerad marknad*.

192 §

*Val av revisor och revisorns behörighet*

Pensionskassan ska ha minst en revisor. Revisorn väljs av delegationen. Minst en revisor ska vara en i 2 § 2 punkten i revisionslagen avsedd CGR-revisor eller CGR-sammanslutning.

Om bara en revisor valts för pensionskassan och denne inte är en sådan CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen ska åtminstone en revisorsuppleant väljas. Det som i denna lag och revisionslagen föreskrivs om revisorer tillämpas också på revisorsuppleanter.

194 §

*Rätt att kräva förordnande av revisor*

Finansinspektionen ska på anmälan förordna en behörig revisor för pensionskassan, om

- 1) en revisor inte har utsetts enligt detta kapitel eller revisionslagen, eller

- 2) en revisor inte är behörig enligt denna lag eller enligt 3 § i revisionslagen eller inte är oberoende på det sätt som avses i 24 § i revisionslagen eller är jävig enligt 25 § i samma lag.

Anmälan får i de fall som nämns i 1 mom. göras av vem som helst. Pensionskassans styrelse är skyldig att göra anmälan, om inte fullmäktige utan dröjsmål utser en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Finansinspektionen ska innan den avgör ett ärende som gäller oberoende enligt 1 mom. 2 punkten inhämta yttrande av Centralhandelskammarens revisionsnämnd.

Innan ett i 1 mom. avsett förordnande av revisor meddelas ska pensionskassans styrelse höras. Förordnandet gäller till dess att det för pensionskassan i föreskriven ordning utsetts en revisor i stället för den revisor som Finansinspektionen förordnat.

192 §

*Val av revisor och revisorns behörighet*

Pensionskassan ska ha minst en revisor. Revisorn väljs av delegationen. Minst en revisor ska vara en CGR-revisor eller en revisionssammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

Om bara en revisor valts för pensionskassan och denne inte är en revisionssammanslutning, ska åtminstone en revisorsuppleant väljas. Det som i denna lag och revisionslagen föreskrivs om revisorer tillämpas också på revisorsuppleanter.

194 §

*Rätt att kräva förordnande av revisor*

Finansinspektionen ska på anmälan förordna en behörig revisor för pensionskassan, om

- 1) en revisor inte har utsetts enligt detta kapitel eller revisionslagen, eller

- 2) en revisor inte är behörig enligt denna lag eller enligt 2 kap. 1 § i revisionslagen eller inte är oberoende på det sätt som avses i 4 kap. 6 § i revisionslagen eller är jävig enligt 4 kap. 7 § i samma lag.

Anmälan får i de fall som nämns i 1 mom. göras av vem som helst. Pensionskassans styrelse är skyldig att göra anmälan, om inte fullmäktige utan dröjsmål utser en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Finansinspektionen ska innan den avgör ett ärende som gäller oberoende enligt 1 mom. 2 punkten inhämta yttrande av Patent- och registerstyrelsens revisionsnämnd.

Innan ett i 1 mom. avsett förordnande av revisor meddelas ska pensionskassans styrelse höras. Förordnandet gäller till dess att det för pensionskassan i föreskriven ordning utsetts en revisor i stället för den revisor som Finansinspektionen förordnat.



58.

**Lag****om ändring av 7 kap. 8 § i värdepappersmarknadslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i värdepappersmarknadslagen (746/2012) 7 kap. 8 § 3 mom. som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

7 kap

7 kap

**Regelbunden informationsskyldighet****Regelbunden informationsskyldighet**

8 §

8 §

*Revisionsberättelse och dess offentliggörande**Revisionsberättelse och dess offentliggörande*

Emittenten ska offentliggöra bokslutet och verksamhetsberättelsen samt revisionsberättelsen omedelbart, om revisorn

1) ger ett annat uttalande än ett uttalande utan reservation enligt 15 § 3 mom. i revisionslagen (459/2007) eller utöver uttalandet lämnar sådana tilläggsuppgifter som avses i den paragrafen,

2) utifrån revisionen gör ett påpekande enligt 15 § 4 mom. i revisionslagen, eller

3) konstaterar att ingen bolagsstyrningsrapport har lämnats eller att rapporten inte stämmer överens med bokslutet.

Emittenten ska offentliggöra bokslutet och verksamhetsberättelsen samt revisionsberättelsen omedelbart, om revisorn

1) ger ett annat uttalande än ett uttalande utan reservation enligt 3 kap. 6 § 3 mom. i revisionslagen ( / ) eller utöver uttalandet lämnar sådana tilläggsuppgifter som avses i den paragrafen,

2) utifrån revisionen gör ett påpekande enligt 3 kap. 6 § 4 mom. i revisionslagen, eller

3) konstaterar att ingen bolagsstyrningsrapport har lämnats eller att rapporten inte stämmer överens med bokslutet.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 59.

**Lag****om ändring av 9 c § i partilagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i partilagen (10/1969) 9 c § 1 mom., sådant det lyder i lag 683/1010, som följer:

*Gällande lydelse*

9 c §

*Revision*

Ett parti som får statsunderstöd enligt 9 § och en i understödsbeslutet avsedd förening, en sammanslutning eller stiftelse som anmäls vara en partinära sammanslutning och en sådan sammanslutning eller stiftelse vars fond har anmälts vara en partinära sammanslutning ska ha en i revisionslagen (459/2007) avsedd revisor eller revisionsammanslutning eller en OFR-revisor eller en OFR-sammanslutning som avses i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999). Revisionssammanslutningen och OFR-sammanslutningen ska meddela den som revisionen gäller vilken revisor som bär det huvudsakliga ansvaret för förrättandet av revisionen.

*Föreslagen lydelse*

9 c §

*Revision*

Ett parti som får statsunderstöd enligt 9 § och en i understödsbeslutet avsedd förening, en sammanslutning eller stiftelse som anmäls vara en partinära sammanslutning och en sådan sammanslutning eller stiftelse vars fond har anmälts vara en partinära sammanslutning ska ha en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor. *Om en revisionsammanslutning har valts till revisor, ska revisionsammanslutningen meddela den som revisionen gäller vilken revisor som bär det huvudsakliga ansvaret för förrättandet av revisionen.*

-----

-----

*Denna lag träder i kraft den*      20 .

-----

## 60.

**Lag****om ändring av kreditinstitutslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i kreditinstitutslagen (610/2014) 12 kap. 13—15 §, som följer:

*Gällande lydelse*

12 kap.

**Bokslut, delårsrapport och revision**

13 §

*Tillämpning av bestämmelser om revision och revisorer*

På kreditinstituts revision och revisorer tillämpas revisionslagen (459/2007), och när det gäller kreditinstitut i aktiebolagsform dessutom aktiebolagslagen samt när det gäller kreditinstitut i andelslagsform dessutom lagen om andelslag, om inte något annat föreskrivs nedan.

På kreditinstituts revision och revisorer tillämpas vad som i 25 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 40 § 2 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för offentlig handel.

På kreditinstituts revisorer tillämpas inte 25 § 1 mom. 5 punkten i revisionslagen. En revisor ska emellertid underrätta Finansinspektionen om kredit som revisorn fått av kreditinstitutet eller ett företag inom samma koncern samt om borgensförbindelser, ansvarsförbindelser, säkerheter eller motsvarande förmåner som kreditinstitutet eller företaget har ställt eller beviljat till förmån för revisorn. Vad som ovan i denna paragraf föreskrivs om revision av kreditinstitut och dess revisorer tillämpas också på revision av holdingföretag och deras revisorer.

*Föreslagen lydelse*

12 kap.

**Bokslut, delårsrapport och revision**

13 §

*Tillämpning av bestämmelser om revision och revisorer*

På kreditinstituts revision och revisorer tillämpas revisionslagen ( / ), och när det gäller kreditinstitut i aktiebolagsform dessutom aktiebolagslagen samt när det gäller kreditinstitut i andelslagsform dessutom lagen om andelslag, om inte något annat föreskrivs nedan.

På kreditinstituts revision och revisorer tillämpas vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för *handel på en reglerad marknad*.

På kreditinstituts revisorer tillämpas inte 4 kap. 7 § 1 mom. 5 punkten i revisionslagen. En revisor ska emellertid underrätta Finansinspektionen om kredit som revisorn fått av kreditinstitutet eller ett företag inom samma koncern samt om borgensförbindelser, ansvarsförbindelser, säkerheter eller motsvarande förmåner som kreditinstitutet eller företaget har ställt eller beviljat till förmån för revisorn.

Vad som ovan i denna paragraf föreskrivs om revision av kreditinstitut och dess revisorer tillämpas också på revision av holdingföretag och deras revisorer.

14 §

*Revisorers behörighet*

Av ett kreditinstituts och ett holdingföretags revisorer ska minst en vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som avses i 2 § punkten i revisionslagen.

15 §

*Finansinspektionens skyldighet att förordna revisor samt särskild granskning och granskare*

Finansinspektionen ska för kreditinstitut och deras holdingföretag förordna en revisor enligt 9 § i revisionslagen, 7 kap. 5 § i aktiebolagslagen och 7 kap. 5 § i lagen om andelslag samt förordna om särskild granskning och granskare enligt 7 kap. 7 § i aktiebolagslagen och 7 kap. 15 § i lagen om andelslag. När det gäller förordnande av revisor och särskild granskare i de ovan angivna fallen ska i övrigt tillämpas revisionslagen, aktiebolagslagen och lagen om andelslag. Finansinspektionen ska dessutom förordna en behörig revisor för ett kreditinstitut och dess holdingföretag, om institutet eller företaget inte har en revisor som uppfyller de i 14 § angivna kraven.

Ett kreditinstitut som tillhandahåller investeringstjänster ska för varje kalenderår lämna Finansinspektionen ett revisorsyttrande om huruvida kreditinstitutets åtgärder vid förvaringen och hanteringen av kundmedel uppfyller de krav som föreskrivs i 9 kap. 1—4 § i lagen om investeringstjänster och i föreskrifter som meddelats med stöd av 9 kap. 5 § i den lagen.

14 §

*Revisorers behörighet*

Av ett kreditinstituts och ett holdingföretags revisorer ska minst en vara en CGR-revisor eller *en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.*

15 §

*Finansinspektionens skyldighet att förordna revisor samt särskild granskning och granskare*

Finansinspektionen ska för kreditinstitut och deras holdingföretag förordna en revisor enligt 2 kap. 8 § i revisionslagen, 7 kap. 5 § i aktiebolagslagen och 7 kap. 5 § i lagen om andelslag samt förordna om särskild granskning enligt 7 kap. 7 § i aktiebolagslagen och 7 kap. 15 § i lagen om andelslag *och granskare enligt 7 kap. 8 § i aktiebolagslagen och 7 kap. 16 § i lagen om andelslag.* När det gäller förordnande av revisor och särskild granskare i de ovan angivna fallen ska i övrigt tillämpas revisionslagen, aktiebolagslagen och lagen om andelslag. Finansinspektionen ska dessutom förordna en behörig revisor för ett kreditinstitut och dess holdingföretag, om institutet eller företaget inte har en revisor som uppfyller de i 14 § angivna kraven.

Ett kreditinstitut som tillhandahåller investeringstjänster ska för varje kalenderår lämna Finansinspektionen ett revisorsyttrande om huruvida kreditinstitutets åtgärder vid förvaringen och hanteringen av kundmedel uppfyller de krav som föreskrivs i 9 kap. 1—4 § i lagen om investeringstjänster och i föreskrifter som meddelats med stöd av 9 kap. 5 § i den lagen.

## 61.

**Lag****om ändring av lagen om placeringsfonder**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om placeringsfonder (48/1999) 36 § 2 mom., 37 §, 53 § 2 mom., 108 a § 2 mom., 113 § 1 mom. 10 punkten och 3 mom. samt 135 § 2 mom., av dem 36 § 2 mom. sådant det lyder i lag 477/2007, 37 § sådan den lyder delvis ändrad i lagarna 648/2006 och 477/2007, 53 § 2 mom. sådant det lyder i lag 163/2014 samt 108 a § 2 mom., 113 § 3 mom. och 135 § 2 mom. sådana de lyder i lag 1490/2011, som följer:

*Gällande lydelse*

## 36 §

Minst en revisor skall vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen (459/2007).

## 37 §

Finansinspektionen skall förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren, om

- 1) 36 § 1 eller 2 mom. i denna lag eller 3 § i revisionslagen har överträtts,
- 2) en revisor inte är oberoende enligt 24 eller 25 § i revisionslagen, eller om
- 3) en i fondbolagets bolagsordning intagen bestämmelse om revisorernas antal eller behörighet inte har iakttagits.

Finansinspektionen skall av Centralhandelskammarens revisionsnämnd begära ett utlåtande i ett ärende som avses i 1 mom. 2 punkten och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

Finansinspektionen ger, när det gäller fondbolag och förvaringsinstitut, sådana förordnanden som avses i 7 kap. 7 § i aktiebolagslagen

Fondbolagets styrelse skall höras innan ett sådant förordnande ges som avses i denna paragraf. Förordnandet är i kraft tills en ny revisor i föreskriven ordning har valts i stället för en revisor som avses i 1 mom.

*Föreslagen lydelse*

## 36 §

Minst en revisor ska vara en *CGR-revisor* eller en *revisionsammanslutning*, vars *huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor*.

## 37 §

Finansinspektionen ska förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren, om

- 1) 36 § 1 eller 2 mom. i denna lag eller 2 kap. 1 § i revisionslagen har överträtts,
- 2) en revisor inte är oberoende enligt 4 kap. 6 eller 7 § i revisionslagen, eller om
- 3) en i fondbolagets bolagsordning intagen bestämmelse om revisorernas antal eller behörighet inte har iakttagits.

Finansinspektionen ska av *Patent- och registerstyrelsens* revisionsnämnd begära ett utlåtande i ett ärende som avses i 1 mom. 2 punkten och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

Finansinspektionen ger, när det gäller fondbolag och förvaringsinstitut, sådana förordnanden som avses i 7 kap. 7 § i aktiebolagslagen.

Fondbolagets styrelse ska höras innan ett sådant förordnande ges som avses i denna paragraf. Förordnandet är i kraft tills en ny revisor i föreskriven ordning har valts i stället för en revisor som avses i 1 mom.

53 §

Anteckningar i fondandelsregistret får göras först när det har säkerställts att placeringsfonden får teckningspriset för en fondandel inom en tidsfrist som normalt iakttas på marknaden. Teckningspriset ska betalas i pengar eller genom att placeringsfonden ges värdepapper eller penningmarknadsinstrument som avses i 69 § 1 mom. I punkten till ett belopp som motsvarar teckningspriset, så att fördelningen av olika slag av värdepapper eller penningmarknadsinstrument vid tidpunkten för bestämmandet av teckningspriset motsvarar fördelningen av den i placeringsfondens stadgar för varje enskilt slag av värdepapper eller penningmarknadsinstrument specificerade investeringsverksamheten och värdepapperens eller penningmarknadsinstrumentens sammanlagda marknadsvärde motsvarar värdet av den fondandel som ges mot dem. Teckningspriset för en fondandel i en specialplaceringsfond som placerar sina tillgångar huvudsakligen i fastigheter och fastighetsvärdepapper kan också betalas med fastigheter eller fastighetsvärdepapper vilkas sammanlagda marknadsvärde motsvarar värdet av den fondandel som ges mot dem, om specialplaceringsfondens stadgar innehåller en bestämmelse om att en fondandel kan tecknas med rätt eller skyldighet att i specialplaceringsfonden mot andelen sätta in annan egendom än pengar (*apportegendom*). Teckningspriset för fondandelar i andra specialplaceringsfonder som avses i 12 kap. och för fondandelar som en matarfond enligt 115 a § tecknar i en mottagarfond kan betalas genom att finansiella instrument som avses i 11 kap. tillförs som apport. I fråga om andra specialplaceringsfonder som avses i 12 kap. krävs det dessutom att det i stadgarna finns en bestämmelse om att varje fondandelsägare ska teckna fondandelar till ett belopp av minst en miljon euro. Innan fondandelar tecknas ska en i lagen om fastighetsfonder avsedd opartisk och utomstående fastighetsvärderare ha värderat apportegendomen och bedömt dess konsekvenser med tanke på fondandelsägarnas lika rätt. Om apportegendomen inte omfattar fastigheter eller fastighetsvärdepapper ska ett utlåtande om apportegendomens värde och konsekvenser med tanke på fondandels-

53 §

Anteckningar i fondandelsregistret får göras först när det har säkerställts att placeringsfonden får teckningspriset för en fondandel inom en tidsfrist som normalt iakttas på marknaden. Teckningspriset ska betalas i pengar eller genom att placeringsfonden ges värdepapper eller penningmarknadsinstrument som avses i 69 § 1 mom. I punkten till ett belopp som motsvarar teckningspriset, så att fördelningen av olika slag av värdepapper eller penningmarknadsinstrument vid tidpunkten för bestämmandet av teckningspriset motsvarar fördelningen av den i placeringsfondens stadgar för varje enskilt slag av värdepapper eller penningmarknadsinstrument specificerade investeringsverksamheten och värdepapperens eller penningmarknadsinstrumentens sammanlagda marknadsvärde motsvarar värdet av den fondandel som ges mot dem. Teckningspriset för en fondandel i en specialplaceringsfond som placerar sina tillgångar huvudsakligen i fastigheter och fastighetsvärdepapper kan också betalas med fastigheter eller fastighetsvärdepapper vilkas sammanlagda marknadsvärde motsvarar värdet av den fondandel som ges mot dem, om specialplaceringsfondens stadgar innehåller en bestämmelse om att en fondandel kan tecknas med rätt eller skyldighet att i specialplaceringsfonden mot andelen sätta in annan egendom än pengar (*apportegendom*). Teckningspriset för fondandelar i andra specialplaceringsfonder som avses i 12 kap. och för fondandelar som en matarfond enligt 115 a § tecknar i en mottagarfond kan betalas genom att finansiella instrument som avses i 11 kap. tillförs som apport. I fråga om andra specialplaceringsfonder som avses i 12 kap. krävs det dessutom att det i stadgarna finns en bestämmelse om att varje fondandelsägare ska teckna fondandelar till ett belopp av minst en miljon euro. Innan fondandelar tecknas ska en i lagen om fastighetsfonder avsedd opartisk och utomstående fastighetsvärderare ha värderat apportegendomen och bedömt dess konsekvenser med tanke på fondandelsägarnas lika rätt. Om apportegendomen inte omfattar fastigheter eller fastighetsvärdepapper ska ett utlåtande om apportegendomens värde och konsekvenser med tanke på fondandels-

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

nas lika rätt ha inhämtats av en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning.

ägarnas lika rätt ha inhämtats *av en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, där den revisor som är ansvarig för utlåtandet ska vara en CGR-revisor.*

## 108 a §

Det uttalande som avses i 1 mom. får inte vara ett uttalande utan reservation enligt 15 § 3 mom. i revisionslagen.

## 108 a §

Det uttalande som avses i 1 mom. får inte vara ett uttalande utan reservation enligt *3 kap. 6 § 3 mom.* i revisionslagen.

## 113 §

Ett fondbolags styrelse skall upprätta och godkänna en delningsplan. Av den daterade och undertecknade delningsplanen skall åtminstone framgå

## 113 §

Ett fondbolags styrelse skall upprätta och godkänna en delningsplan. Av den daterade och undertecknade delningsplanen ska åtminstone framgå

10) det arvode som skall betalas till den eller de av Centralhandelskammaren godkända revisorer eller revisionsammanslutningar som avses i 3 mom. eller arvodesgrunden.

10) det arvode som ska betalas till en eller *flera revisorer* eller revisionsammanslutningar som avses i 3 mom. eller arvodesgrunden.

Till delningsplanen ska dessutom fogas ett uttalande av minst en revisor eller revisionsammanslutning, som är oberoende sakkunnig, om huruvida delningsplanen innehåller korrekt och tillräcklig information om faktorer som kan inverka väsentligt på bedömningen av orsakerna till delningen, av värdet av de tillgångar och åtaganden som övergår till den övertagande placeringsfonden och av värdet och utdelningen av ersättningen.

Till delningsplanen ska dessutom fogas ett *uttalande om* huruvida delningsplanen innehåller korrekt och tillräcklig information om faktorer som kan inverka väsentligt på bedömningen av orsakerna till delningen, av värdet av de tillgångar och åtaganden som övergår till den övertagande placeringsfonden och av värdet och utdelningen av ersättningen. *Uttalandet ska göras av minst en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, som är oberoende sakkunnig. Den revisor vid revisionsammanslutningen som är ansvarig för uttalandet ska vara en CGR-revisor.*

## 135 §

Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i 51 § i revisionslagen.

## 135 §

Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns *i 10 kap. 3 §* i revisionslagen.

*Denna lag träder i kraft den*

*20 .*

## 62.

**Lag****om ändring av 64 och 84 § i sparbankslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i sparbankslagen (1502/2001) 64 § 1 mom. och 84 § 1 mom., sådana de lyder i lag  
1423/2007, som följer:

*Gällande lydelse*

## 64 §

De i fusionen deltagande sparbankernas styrelser ska utse en eller flera av Centralhandelskammaren godkända revisorer med uppgift att avge ett yttrande om fusionsplanen till varje i fusionen deltagande sparbank. I yttrandet ska bedömas om fusionsplanen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om grunderna för bestämmande av fusionsvederlaget samt om fördelningen av vederlaget. I yttrandet till den övertagande sparbanken ska dessutom nämnas om fusionen kan äventyra betalningen av sparbankens skulder.

## 84 §

De i delningen deltagande sparbankernas styrelser ska utse en eller flera av Centralhandelskammaren godkända revisorer med uppgift att avge ett yttrande om delningsplanen till varje i delningen deltagande sparbank. I yttrandet ska bedömas om delningsplanen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om grunderna för bestämmande av delningsvederlaget samt om fördelningen av vederlaget. I yttrandet till den övertagande sparbanken ska dessutom nämnas om delningen kan äventyra betalningen av sparbankens skulder.

*Föreslagen lydelse*

## 64 §

De i fusionen deltagande sparbankernas styrelser ska utse en eller flera *CGR-revisorer* med uppgift att avge ett yttrande om fusionsplanen till varje i fusionen deltagande sparbank. I yttrandet ska bedömas om fusionsplanen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om grunderna för bestämmande av fusionsvederlaget samt om fördelningen av vederlaget. I yttrandet till den övertagande sparbanken ska dessutom nämnas om fusionen kan äventyra betalningen av sparbankens skulder.

## 84 §

De i delningen deltagande sparbankernas styrelser ska utse en eller flera *CGR-revisorer* med uppgift att avge ett yttrande om delningsplanen till varje i delningen deltagande sparbank. I yttrandet ska bedömas om delningsplanen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om grunderna för bestämmande av delningsvederlaget samt om fördelningen av vederlaget. I yttrandet till den övertagande sparbanken ska dessutom nämnas om delningen kan äventyra betalningen av sparbankens skulder.

*Denna lag träder i kraft den*

20 .



63.

## Lag

### om ändring av 16 § i lagen om arbetslöshetskassor

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om arbetslöshetskassor (603/1984) 16 § 1 och 2 mom., sådana de lyder i lag  
473/2007, som följer:

#### *Gällande lydelse*

16 §

#### *Revisorer*

I fråga om revision av en arbetslöshetskassa gäller vad som föreskrivs i detta kapitel och i revisionslagen (459/2007).

För granskning av en arbetslöshetskassas förvaltning och räkenskaper skall vid kassamötet väljas minst två revisorer och suppleanter för dem. Revisorerna skall vara CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen eller GRM-revisor eller GRM-sammanslutning som avses i 2 § 3 punkten i nämnda lag. Har till revisor valts en sammanslutning som nämns ovan, behöver suppleanter inte väljas för revisorerna. En revisors mandattid fortgår till dess nytt val förrättas.

#### *Föreslagen lydelse*

16 §

#### *Revisor*

I fråga om revision av en arbetslöshetskassa gäller vad som föreskrivs i detta kapitel och i revisionslagen ( / ).

För granskning av en arbetslöshetskassas förvaltning och räkenskaper ska vid kassamötet väljas minst två revisorer och suppleanter för dem. Revisorerna ska vara *revisor* som avses i revisionslagen. Har till revisor valts en *revisionssammanslutning*, behöver en *revisorssuppleant* inte väljas. En revisors mandattid fortgår till dess nytt val förrättas.

---

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 64.

**Lag****om ändring av lagen om försäkringskassor**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om försäkringskassor (1164/1992) 56 och 61 §, 69 § 3 mom. och det inledande stycket i 157 § 1 mom., sådana de lyder i lag 472/2007, som följer:

*Gällande lydelse*

## 56 §

I fråga om revision av en försäkringskassa gäller vad som bestäms i detta kapitel och i revisionslagen (359/2007).

På revision av en pensionskassa som utövar lagstadgad pensionsförsäkring tillämpas dessutom vad som i 25 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 40 § 2 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för offentlig handel.

En försäkringskassa skall ha minst två revisorer. Revisorn skall vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen eller en GRM-revisor eller GRM-sammanslutning som avses i 2 § 3 punkten i nämnda lag. Revisorerna väljs av kassamötet. I kassans stadgar kan likväl bestämmas att såväl medlemmarna som delägarna har rätt att välja ett bestämt antal revisorer, delägarna dock högst hälften av det totala antalet revisorer.

Utöver de ordinarie revisorerna skall väljas minst två revisorssuppleanter. Vad som i denna lag bestäms om revisorer skall på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanterna.

Utän hinder av bestämmelserna i 4 mom. kan man dock avstå från att välja en revisorssuppleant, om till revisor har valts en CGR-sammanslutning eller GRM-sammanslutning, och något annat inte föreskrivs i kassans stadgar.

## 61 §

Försäkringsinspektionen skall på anmälan i de fall som avses i 9 § 1 mom. i revisionsla-

*Föreslagen lydelse*

## 56 §

I fråga om revision av en försäkringskassa gäller vad som bestäms i detta kapitel och i revisionslagen ( / ).

På revision av en pensionskassa som utövar lagstadgad pensionsförsäkring tillämpas dessutom vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för *handel på en reglerad marknad*.

En försäkringskassa ska ha minst två revisorer. Revisorn ska vara en *revisor som avses i revisionslagen*. Revisorerna väljs av kassamötet. I kassans stadgar kan likväl bestämmas att såväl medlemmarna som delägarna har rätt att välja ett bestämt antal revisorer, delägarna dock högst hälften av det totala antalet revisorer.

Utöver de ordinarie revisorerna ska väljas minst två revisorssuppleanter. Vad som i denna lag bestäms om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanterna.

Utän hinder av bestämmelserna i 4 mom. kan man dock avstå från att välja en revisorssuppleant, om till revisor har valts en *revisionssammanslutning*, och något annat inte föreskrivs i kassans stadgar.

## 61 §

*Finansinspektionen* ska på anmälan i de fall som avses i 2 kap. 8 § 1 mom. i revisions-

gen för försäkringskassan förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Anmälan får i de fall som avses i 1 mom. göras av vem som helst. Styrelsen är skyldig att göra anmälan, om inte den som skall välja revisor utan dröjsmål väljer en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Försäkringsinspektionen skall av Centralhandelskammarens revisionsnämnd begära utlåtande i ett ärende som avses i 9 § 1 mom. 2 punkten i revisionslagen och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

Innan ett i denna paragraf nämnt förordnande meddelas skall kassans styrelse höras. Förordnandet gäller till dess för kassan har valts en revisor i stället för den som Försäkringsinspektionen förordnat.

## 69 §

Det som föreskrivs om revisor i 2 § 1—punkten, 3, 8, 16, 18, 19 och 24—26 § i revisionslagen tillämpas på motsvarande sätt på en granskare som avses i denna paragraf.

## 157 §

Talan på försäkringskassans vägnar kan med stöd av 151 eller 153 § i denna lag eller 51 § i revisionslagen, om talan inte grundas på en straffbar gärning, inte väckas mot

lagen för försäkringskassan förordna en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

Anmälan får i de fall som avses i 1 mom. göras av vem som helst. Styrelsen är skyldig att göra anmälan, om inte den som ska välja revisor utan dröjsmål väljer en revisor som uppfyller behörighetsvillkoren.

*Finansinspektionen* ska av *Patent- och registerstyrelsens* revisionsnämnd begära utlåtande i ett ärende som avses i 2 kap. 8 § 1 mom. 2 punkten i revisionslagen och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

Innan ett i denna paragraf nämnt förordnande meddelas ska kassans styrelse höras. Förordnandet gäller till dess att en revisor har valts för kassan i stället för den som *Finansinspektionen* förordnat.

## 69 §

Det som föreskrivs om revisor i 1 kap. 2 § 1—5 punkten, 2 kap. 1 § och 7 §, 3 kap. 8, 10 och 11 § och 4 kap. 6—8 § i revisionslagen tillämpas på motsvarande sätt på en granskare som avses i denna paragraf.

## 157 §

Talan på försäkringskassans vägnar kan med stöd av 151 eller 153 § i denna lag eller 10 kap. 3 § i revisionslagen, om talan inte grundas på en straffbar gärning, inte väckas mot

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 65.

**Lag****om ändring av lagen om försäkringsföreningar**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om försäkringsföreningar (1250/1987) 7 kap. 3 a §, 9 kap. 1 § 3 mom., 3 §, 4 § 1 och 3 mom. och 6 § 4 mom., 11 kap. 5 § 2 mom., 14 kap. 5 § 1 mom. och 17 § 1 mom., 14 a kap. 4 § samt 15 kap. 5 § 1 mom., det inledande stycket i 7 § 1 mom. och 8 §,

sådana de lyder, 7 kap. 3 a §, 9 kap. 1 § 3 mom., 4 § 1 och 3 mom., 6 § 4 mom. och 15 kap. 5 § 1 mom., det inledande stycket i 7 § 1 mom. och 8 § i lag 1231/2009, 9 kap. 3 §, 11 kap. 5 § 2 mom., 14 kap. 5 § 1 mom. och 17 § 1 mom. samt 14 a kap. 4 § i lag 470/2007, som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

7 kap.

7 kap.

**Föreningsstämman****Föreningsstämman**

3 a §

3 a §

Styrelse- och förvaltningsrådsmedlemmarna samt verkställande direktören har rätt att vara närvarande vid föreningsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något annat. Styrelsen, förvaltningsrådet och verkställande direktören ska se till att delägarnas frågerätt enligt 15 § kan utövas. I revisionslagen (459/2007) föreskrivs det om en revisors närvaro vid föreningsstämman. Stämman kan tillåta också andra personer att vara närvarande.

Styrelse- och förvaltningsrådsmedlemmarna samt verkställande direktören har rätt att vara närvarande vid föreningsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något annat. Styrelsen, förvaltningsrådet och verkställande direktören ska se till att delägarnas frågerätt enligt 15 § kan utövas. I revisionslagen ( / ) föreskrivs det om en revisors närvaro vid föreningsstämman. Stämman kan tillåta också andra personer att vara närvarande.

9 kap.

9 kap.

**Revision och särskild granskning****Revision och särskild granskning**

1 §

1 §

Om bara en revisor har valts för föreningen och denne inte är en CGR- eller GRM-sammanslutning som avses i 2 § i revisionslagen, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas. Vad som i denna lag och i revisionslagen bestäms om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanter.

Om bara en revisor har valts för föreningen och denne inte är en *revisionsammanslutning* som avses i *revisionslagen*, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas. Vad som i denna lag och i revisionslagen bestäms om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanter.

## 3 §

I en stor försäkringsförening skall minst en revisor vara en sådan CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen.

På revision av en stor försäkringsförening och försäkringsholdingsammanslutning tillämpas vad som i 25 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 40 § 2 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i sammanslutningar som är föremål för offentlig handel.

I en liten försäkringsförening skall revisorn och revisorssuppleanten vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning eller en i 2 § 3 punkten i nämnda lag avsedd GRM-revisor eller GRM-sammanslutning.

## 4 §

Finansinspektionen ska på anmälan förordna en behörig revisor för en försäkringsförening, om

1) någon revisor inte har valts enligt denna lag eller revisionslagen,

2) revisorn inte har den behörighet som avses i denna lag eller i 3 § i revisionslagen eller inte är oberoende enligt 24 § eller är jävig enligt 25 § i revisionslagen, eller

3) en bestämmelse i stadgarna om antalet revisorer eller deras behörighet inte har iakttagits.

Finansinspektionen ska begära ett utlåtande av Centralhandelskammarens revisionsnämnd i ett ärende som avses i 1 mom. 2 punkten och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

## 6 §

Vad som bestäms om revisor i 15 kap. 5—7 § och 16 kap. 4 § i denna lag och i 3, 8, 18, 19, 24—26 och 51 § i revisionslagen ska på motsvarande sätt tillämpas på en granskare som avses i denna paragraf.

## 3 §

I en stor försäkringsförening ska minst en revisor vara en CGR-revisor eller *en revisionssammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.*

På revision av en stor försäkringsförening och försäkringsholdingsammanslutning tillämpas vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i en sammanslutning som är föremål för *handel på en reglerad marknad.*

I en liten försäkringsförening ska revisorn och revisorssuppleanten vara *en revisor som avses i revisionslagen.*

## 4 §

Finansinspektionen ska på anmälan förordna en behörig revisor för en försäkringsförening, om

1) någon revisor inte har valts enligt denna lag eller revisionslagen,

2) revisorn inte har den behörighet som avses i denna lag eller i 2 kap. 1 § i revisionslagen eller inte är oberoende enligt 4 kap. 6 § i revisionslagen eller är jävig enligt 4 kap. 7 § i samma lag, eller

3) en bestämmelse i stadgarna om antalet revisorer eller deras behörighet inte har iakttagits.

Finansinspektionen ska begära ett utlåtande av *Patent- och registerstyrelsens* revisionsnämnd i ett ärende som avses i 1 mom. 2 punkten och som gäller oberoende innan ärendet avgörs.

## 6 §

Vad som bestäms om revisor i 15 kap. 5—7 § och 16 kap. 4 § i denna lag och i 2 kap. 1 och 7 §, 3 kap. 10 och 11 §, 4 kap. 6—8 § och 10 kap. 3 § i revisionslagen ska på motsvarande sätt tillämpas på en granskare som avses i denna paragraf.

11 kap.

**Vinstutdelning och annan användning av  
föreningens tillgångar**

5 §

De som deltagit i fattandet eller verkställandet av utdelningsbeslutet eller i upprättandet eller fastställandet av den felaktiga balansräkning som legat till grund för beslutet är enligt 15 kap. 1, 3 och 4 § i denna lag samt 51 § i revisionslagen solidariskt ansvariga för den brist som föreligger efter återbetalningen av medel.

14 kap.

**Fusion**

5 §

En eller flera CGR-revisorer eller, om endast små försäkringsföreningar deltar i fusionen, en CGR-revisor eller GRM-revisor, vilka är verksamma som oberoende sakkunniga, skall ge utlåtande om fusionsplanen till de föreningar som deltar i fusionen. I utlåtandet skall bedömas om fusionsplanen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om omständigheter som är ägnade att inverka väsentligt på bedömningen av fusionsorsaken, värdet av den egendom som övergår till den övertagande föreningen samt vederlagets värde och dess skifte. I utlåtandet till den övertagande föreningen skall särskilt nämnas om fusionen är ägnad att äventyra betalningen av föreningens skulder. Utlåtandet skall dateras och undertecknas och det skall fogas till fusionsplanen.

17 §

Den överlåtande föreningens försäkringsbestånd samt övriga tillgångar och skulder, med undantag av yrkande som grundar sig på 15 kap. 1 och 3 § i denna lag och 51 § i revisionslagen, övergår utan likvidationsförfarande till den övertagande föreningen, när verkställandet av fusionen har registrerats. Samtidigt upplöses den överlåtande föreningen.

11 kap.

**Vinstutdelning och annan användning av  
föreningens tillgångar**

5 §

De som deltagit i fattandet eller verkställandet av utdelningsbeslutet eller i upprättandet eller fastställandet av den felaktiga balansräkning som legat till grund för beslutet är enligt 15 kap. 1, 3 och 4 § i denna lag samt 10 kap. 3 § i revisionslagen solidariskt ansvariga för den brist som föreligger efter återbetalningen av medel.

14 kap.

**Fusion**

5 §

En eller flera *revisorer som avses i revisionslagen*, vilka är verksamma som oberoende sakkunniga, ska ge utlåtande om fusionsplanen till de föreningar som deltar i fusionen. I utlåtandet ska bedömas om fusionsplanen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om omständigheter som är ägnade att inverka väsentligt på bedömningen av fusionsorsaken, värdet av den egendom som övergår till den övertagande föreningen samt vederlagets värde och dess skifte. I utlåtandet till den övertagande föreningen ska särskilt nämnas om fusionen är ägnad att äventyra betalningen av föreningens skulder. Utlåtandet ska dateras och undertecknas och det ska fogas till fusionsplanen.

17 §

Den överlåtande föreningens försäkringsbestånd samt övriga tillgångar och skulder, med undantag av yrkande som grundar sig på 15 kap. 1 och 3 § i denna lag och 10 kap. 3 § i revisionslagen, övergår utan likvidationsförfarande till den övertagande föreningen, när verkställandet av fusionen har registrerats. Samtidigt upplöses den överlåtande föreningen.

## 14 a kap.

**Överlåtelse av försäkringsbeståndet**

## 4 §

En eller flera CGR-revisorer eller, om överlåtelsen av försäkringsbeståndet sker mellan två små försäkringsföreningar, en CGR-revisor eller GRM-revisor, vilka är verksamma som oberoende sakkunniga, skall ge både den överlåtande och den övertagande föreningen utlåtande om planen för överlåtelse av försäkringsbeståndet. I utlåtandet skall bedömas om planen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om omständigheter som är ägnade att inverka väsentligt på bedömningen av orsaken till att försäkringsbeståndet överläts, värdet av det försäkringsbestånd som övergår till den övertagande föreningen och den egendom som enligt avtalet skall överföras som täckning för beståndet samt ett eventuellt vederlags värde. I utlåtandet skall särskilt nämnas om överlåtelsen av försäkringsbeståndet är ägnad att äventyra betalningen av föreningens skulder. I fråga om de sakkunniga och utlåtandet skall i övrigt i tillämpliga delar iaktas 14 kap. 5 §.

## 15 kap.

**Skadeståndsskyldighet**

## 5 §

Beslut om väckande av skadeståndstalan för föreningens räkning med stöd av 1, 3 eller 3 a § i detta kapitel eller 51 § i revisionslagen fattas av föreningsstämman. Styrelsen har dock rätt att besluta om väckande av skadeståndstalan på grund av en straffbar gärning.

## 7 §

Talan på föreningens vägnar kan med stöd av 1, 3 eller 3 a § i detta kapitel eller 51 § i revisionslagen, om inte talan grundas på en straffbar gärning, inte väckas mot

## 8 §

I stadgarna kan inte föreningens rätt till skadestånd enligt 1, 3 och 3 a § i detta kapitel

## 14 a kap.

**Överlåtelse av försäkringsbeståndet**

## 4 §

En eller flera *revisorer som avses i revisionslagen*, vilka är verksamma som oberoende sakkunniga, ska ge både den överlåtande och den övertagande föreningen utlåtande om planen för överlåtelse av försäkringsbeståndet. I utlåtandet ska bedömas om planen ger riktiga och tillräckliga uppgifter om omständigheter som är ägnade att inverka väsentligt på bedömningen av orsaken till att försäkringsbeståndet överläts, värdet av det försäkringsbestånd som övergår till den övertagande föreningen och den egendom som enligt avtalet ska överföras som täckning för beståndet samt ett eventuellt vederlags värde. I utlåtandet ska särskilt nämnas om överlåtelsen av försäkringsbeståndet är ägnad att äventyra betalningen av föreningens skulder. I fråga om de sakkunniga och utlåtandet ska i övrigt i tillämpliga delar iaktas 14 kap. 5 §.

## 15 kap.

**Skadeståndsskyldighet**

## 5 §

Beslut om väckande av skadeståndstalan för föreningens räkning med stöd av 1, 3 eller 3 a § i detta kapitel eller *10 kap. 3 §* i revisionslagen fattas av föreningsstämman. Styrelsen har dock rätt att besluta om väckande av skadeståndstalan på grund av en straffbar gärning.

## 7 §

Talan på föreningens vägnar kan med stöd av 1, 3 eller 3 a § i detta kapitel eller *10 kap. 3 §* i revisionslagen, om inte talan grundas på en straffbar gärning, inte väckas mot

## 8 §

I stadgarna kan inte föreningens rätt till skadestånd enligt 1, 3 och 3 a § i detta kapitel

eller 51 § i revisionslagen begränsas, om skadan

1) har orsakats genom överträdelse av sådana bestämmelser i denna lag från vilka avvikelse inte får göras genom en bestämmelse i stadgarna, eller

2) annars har orsakats uppsåtligen eller av grov oaktsamhet.

Genom stadgarna kan föreningens rätt till skadestånd begränsas endast med samtycke av alla delägare.

Stadgarna får inte innehålla en begränsning av den rätt till skadestånd eller den talerätt som en delägare eller någon annan har enligt detta kapitel eller enligt 51 § i revisionslagen.

eller 10 kap. 3 § i revisionslagen begränsas, om skadan

1) har orsakats genom överträdelse av sådana bestämmelser i denna lag från vilka avvikelse inte får göras genom en bestämmelse i stadgarna, eller

2) annars har orsakats uppsåtligen eller av grov oaktsamhet.

Genom stadgarna kan föreningens rätt till skadestånd begränsas endast med samtycke av alla delägare.

Stadgarna får inte innehålla en begränsning av den rätt till skadestånd eller den talerätt som en delägare eller någon annan har enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen.

*Denna lag träder i kraft den*                      *20* .



66.

## Lag

### om ändring av försäkringsbolagslagen

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i försäkringsbolagslagen (521/2008) 7 kap. 1, 3, 4, 8 och 10 § och 28 kap. 5 §, 7 § 1 mom., det inledande stycket i 8 § 1 mom., det inledande stycket i 9 § 1 mom. och 10 §, av dem 7 kap. 1 § sådan den lyder delvis ändrad i lag 893/2008, som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

7 kap

7 kap.

#### Revision och särskild granskning

#### Revision och särskild granskning

1 §

1 §

*Tillämplig lag*

*Tillämplig lag*

I fråga om revision av försäkringsbolag gäller vad som föreskrivs i detta kapitel, i 13 § i lagen om arbetspensionsförsäkringsbolag och i revisionslagen (459/2007). Bestämmelserna i 7 kap. i aktiebolagslagen tillämpas inte på revision av försäkringsbolag.

På revision av försäkringsholdingsammanslutningar tillämpas 3 § i detta kapitel och 31 § i lagen om Finansinspektionen.

På revision av försäkringsbolag och försäkringsholdingsammanslutningar tillämpas 25 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 40 § 2 mom. 1 punkten i revisionslagen.

I fråga om revision av försäkringsbolag gäller vad som föreskrivs i detta kapitel, i 13 § i lagen om arbetspensionsförsäkringsbolag och i revisionslagen ( / ). Bestämmelserna i 7 kap. i aktiebolagslagen tillämpas inte på revision av försäkringsbolag.

På revision av försäkringsholdingsammanslutningar tillämpas 3 § i detta kapitel och 31 § i lagen om Finansinspektionen.

På revision av försäkringsbolag och försäkringsholdingsammanslutningar tillämpas 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen.

3 §

3 §

*Behörighetskrav för revisorer*

*Behörighetskrav för revisorer*

Minst en av de revisorer som försäkringsbolagets bolagsstämma eller försäkringsholdingsammanslutningens bolagsstämma eller motsvarande organ väljer ska vara en CGR-revisor eller en CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen.

Minst en av de revisorer som försäkringsbolagets bolagsstämma eller försäkringsholdingsammanslutningens bolagsstämma eller motsvarande organ väljer ska vara en CGR-revisor eller en *revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.*

4 §

*Revisorssuppleant*

Om endast en revisor valts för sammanslutningen och denne inte är en sådan CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen ska åtminstone en revisorssuppleant väljas. Vad som i denna lag och revisionslagen föreskrivs om revisorer tillämpas också på revisorssuppleanter.

8 §

*Förordnande av revisor*

Försäkringsinspektionen ska på anmälan förordna en behörig revisor för ett försäkringsbolag, om

- 1) en revisor inte har valts lagenligt,
- 2) en revisor inte är behörig enligt denna lag eller 3 § i revisionslagen eller inte är oberoende enligt 24 § eller är jävig enligt 25 § i nämnda lag, eller
- 3) en bestämmelse i bolagsordningen om antalet revisorer eller deras behörighet inte har iakttagits.

Anmälan får i ovan avsedda fall göras av vem som helst. Styrelsen är skyldig att göra anmälan, om inte den, på vilken det ankommer att utse en revisor, utan dröjsmål utser en behörig revisor.

I ett ärende som gäller sådant oberoende som avses i 1 mom. 2 punkten ska Försäkringsinspektionen begära ett utlåtande av Centralhandelskammarens revisionsnämnd innan det avgörs.

Innan ett i denna paragraf avsett förordnande meddelas, ska bolagets styrelse höras. Förordnandet gäller tills det för bolaget i föreskriven ordning utsetts en revisor i stället för den som Försäkringsinspektionen förordnat.

10 §

*Särskild granskare*

En särskild granskare ska vara en fysisk person eller en revisionsammanslutning. Den särskilda granskaren ska ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfarenhet som

4 §

*Revisorssuppleant*

Om endast en revisor valts för sammanslutningen och denne inte är en *revisionsammanslutning*, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas. Vad som i denna lag och revisionslagen föreskrivs om revisorer tillämpas också på revisorssuppleanter.

8 §

*Förordnande av revisor*

*Finansinspektionen* ska på anmälan förordna en behörig revisor för ett försäkringsbolag, om

- 1) en revisor inte har valts lagenligt,
- 2) en revisor inte är behörig enligt denna lag eller 2 kap. 1 § i revisionslagen eller inte är oberoende enligt 4 kap. 6 § eller är jävig enligt 4 kap. 7 § i nämnda lag, eller
- 3) en bestämmelse i bolagsordningen om antalet revisorer eller deras behörighet inte har iakttagits.

Anmälan får i ovan avsedda fall göras av vem som helst. Styrelsen är skyldig att göra anmälan, om inte den, på vilken det ankommer att utse en revisor, utan dröjsmål utser en behörig revisor.

I ett ärende som gäller sådant oberoende som avses i 1 mom. 2 punkten ska *Finansinspektionen* begära ett utlåtande av *Patent- och registerstyrelsens* revisionsnämnd innan det avgörs.

Innan ett i denna paragraf avsett förordnande meddelas, ska bolagets styrelse höras. Förordnandet gäller tills det för bolaget i föreskriven ordning utsetts en revisor i stället för den som *Finansinspektionen* förordnat.

10 §

*Särskild granskare*

En särskild granskare ska vara en fysisk person eller en revisionsammanslutning. Den särskilda granskaren ska ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfaren-

## Gällande lydelse

## Föreslagen lydelse

granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som i 28 kap. 7—10 §, 24 kap. 3 § i aktiebolagslagen samt i 3, 8, 18, 19, 24—26 och 51 § i revisionslagen föreskrivs om en revisor ska på motsvarande sätt tillämpas på en särskild granskare.

het som granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som i 28 kap. 7—10 §, 24 kap. 3 § i aktiebolagslagen samt i 2 kap. 1 och 7 §, 3 kap. 10 och 11 §, 4 kap. 6—8 § och 10 kap. 3 § i revisionslagen föreskrivs om en revisor ska på motsvarande sätt tillämpas på en särskild granskare.

## 8 kap

## 28 kap.

**Skadestånd samt inlösenkyldighet till följd av missbruk av inflytande****Skadestånd samt inlösenkyldighet till följd av missbruk av inflytande**

## 5 §

## 5 §

*Revisorers skadeståndsskyldighet**Revisorers skadeståndsskyldighet*

I 51 § i revisionslagen föreskrivs om revisorers skadeståndsskyldighet.

I 10 kap. 3 § i revisionslagen föreskrivs om revisorers skadeståndsskyldighet.

## 7 §

## 7 §

*Beslutsfattandet i bolaget**Beslutsfattandet i bolaget*

Beslut i ärenden som gäller bolagets rätt till skadestånd enligt 2—4 § i detta kapitel samt enligt 51 § i revisionslagen fattas av styrelsen i enlighet med 6 kap. 2 § i aktiebolagslagen. Beslut i sådana ärenden kan dock fattas också av bolagsstämman.

Beslut i ärenden som gäller bolagets rätt till skadestånd enligt 2—4 § i detta kapitel samt enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen fattas av styrelsen i enlighet med 6 kap. 2 § i aktiebolagslagen. Beslut i sådana ärenden kan dock fattas också av bolagsstämman.

## 8 §

## 8 §

*Delägars rätt att föra talan för bolaget**Delägars rätt att föra talan för bolaget*

En eller flera delägare har med stöd av 1—3 § i detta kapitel eller med stöd av 51 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för bolagets räkning, om det när talan väcks är sannolikt att bolaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

En eller flera delägare har med stöd av 1—3 § i detta kapitel eller med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för bolagets räkning, om det när talan väcks är sannolikt att bolaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

## 9 §

## 9 §

*Preskription av talerätt**Preskription av talerätt*

En talan enligt 2—4 § i detta kapitel samt 51 § i revisionslagen ska för icke-straffbara gärningar väckas

En talan enligt 2—4 § i detta kapitel samt 10 kap. 3 § i revisionslagen ska för icke-straffbara gärningar väckas

10 §

*Bestämmelsernas tvingande natur*

I bolagsordningen kan inte bolagets rätt till skadestånd enligt 2—4 § i detta kapitel eller 51 § i revisionslagen begränsas, om skadan

1) har orsakats genom överträdelse av sådana bestämmelser i denna lag eller sådana bestämmelser i aktiebolagslagen som tillämpas med stöd av denna lag från vilka avvikelser inte får göras genom en bestämmelse i bolagsordningen, eller om skadan

2) annars har orsakats uppsåtligen eller av grov oaktsamhet.

Bolagets rätt till skadestånd kan genom bolagsordningen begränsas endast med samtycke av alla delägare.

I bolagsordningen kan man inte begränsa den rätt till skadestånd eller den talerätt som tillkommer en delägare eller någon annan enligt detta kapitel eller enligt 51 § i revisionslagen.

10 §

*Bestämmelsernas tvingande natur*

I bolagsordningen kan inte bolagets rätt till skadestånd enligt 2—4 § i detta kapitel eller 10 kap. 3 § i revisionslagen begränsas, om skadan

1) har orsakats genom överträdelse av sådana bestämmelser i denna lag eller sådana bestämmelser i aktiebolagslagen som tillämpas med stöd av denna lag från vilka avvikelser inte får göras genom en bestämmelse i bolagsordningen, eller om skadan

2) annars har orsakats uppsåtligen eller av grov oaktsamhet.

Bolagets rätt till skadestånd kan genom bolagsordningen begränsas endast med samtycke av alla delägare.

I bolagsordningen kan man inte begränsa den rätt till skadestånd eller den talerätt som tillkommer en delägare eller någon annan enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

67.

**Lag****om ändring av 16 § i statsunderstödslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i statsunderstödslagen (688/2001) 16 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

16 §

16 §

*Granskningsrätt**Granskningsrätt*

Statsbidragsmyndigheten kan genom ett beslut bemyndiga en annan myndighet eller en utomstående revisor att utföra granskningar enligt 1 mom. Revisorn skall vara en godkänd revisor eller revisionssammanslutning enligt revisionslagen (936/1994) eller lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999). En revisionsammanslutning skall utse en ansvarig revisor för granskningen.

Statsbidragsmyndigheten kan genom ett beslut bemyndiga en annan myndighet eller en utomstående revisor att utföra granskningar enligt 1 mom. Revisorn ska vara en *revisor som avses i revisionslagen ( / )*. En revisionsammanslutning ska utse en ansvarig revisor för granskningen.

Denna lag träder i kraft den            20       .

## 68.

**Lag****om ändring av 30 och 30 a § i lagen om samfällda skogar**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om samfällda skogar (109/2003) 30 § 1 och 4 mom. och 30 a §, sådana de lyder i lag 1420/2011, som följer:

*Gällande lydelse*

30 §

*Revision*

På val av revisor för delägarlaget och för rättande av revision tillämpas denna lag och revisionslagen (459/2007). Delägarstämman väljer revisor för delägarlaget.

Om endast en revisor har valts för delägarlaget och revisorn inte är en revisionsammanslutning som avses i 33 eller 34 § i revisionslagen, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas.

30 a §

*Skyldighet att välja CGR-revisor eller CGR-sammanslutning*

Minst en av de revisorer som delägarstämman väljer ska vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning, om delägarlagets omsättning enligt resultaträkningen eller koncernresultaträkningen eller motsvarande avkastning överstiger 10 000 000 euro under den avslutade räkenskapsperioden.

*Föreslagna lydelse*

30 §

*Revision*

På val av revisor för delägarlaget och för rättande av revision tillämpas denna lag och revisionslagen ( / ). Delägarstämman väljer revisor för delägarlaget.

Om endast en revisor har valts för delägarlaget och revisorn inte är en *revisionsammanslutning*, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas.

30 a §

*Skyldighet att välja CGR-revisor eller revisionsammanslutning*

Minst en av de revisorer som delägarstämman väljer ska vara en CGR-revisor eller en *revisionsammanslutning*, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor, om delägarlagets omsättning enligt resultaträkningen eller koncernresultaträkningen eller motsvarande avkastning överstiger 10 000 000 euro under den avslutade räkenskapsperioden.

Denna lag träder i kraft den \_\_\_\_\_ 20 .

69.

**Lag****om ändring av 64 och 67 § i universitetslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i universitetslagen (558/2009) 64 och 67 § som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

64 §

64 §

*Ett offentligrättsligt universitets revision**Ett offentligrättsligt universitets revision*

I fråga om förrättande av ett offentligrättsligt universitets revision samt revisorernas ställning och ansvar tillämpas revisionslagen (459/2007).

Universitetskollegiet utser för universitetet ett behövt antal revisorer och revisorssuppleanter enligt vad som fastställs i en instruktion. Av revisorerna ska minst en vara OFR-revisor eller OFR-sammanslutning enligt lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999) och minst en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning enligt revisionslagen. Revisorernas mandat fortsätter tills vidare. Mandattiden upphör och en ny revisors mandattid börjar när det kollegiesammanträde som beslutar om val av ny revisor avslutas, om inte något annat bestäms vid valet av ny revisor.

Revisorerna förrättar revision av universitetet och lämnar en bokslutsberättelse till universitetskollegiet före utgången av april året efter räkenskapsåret.

I fråga om förrättande av ett offentligrättsligt universitets revision samt revisorernas ställning och ansvar tillämpas revisionslagen ( / ).

Universitetskollegiet utser för universitetet ett behövt antal revisorer och revisorssuppleanter enligt vad som fastställs i en instruktion. Av revisorerna ska minst en vara en *OFGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en OFGR-revisor och minst en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor*. Revisorernas mandat fortsätter tills vidare. Mandattiden upphör och en ny revisors mandattid börjar när det kollegiesammanträde som beslutar om val av ny revisor avslutas, om inte något annat bestäms vid valet av ny revisor.

Revisorerna förrättar revision av universitetet och lämnar en bokslutsberättelse till universitetskollegiet före utgången av april året efter räkenskapsåret.

67 §

67 §

*Preskription av talerätt vid ett offentligrättsligt universitet**Preskription av talerätt vid ett offentligrättsligt universitet*

Talan enligt 65 § 3 mom. eller 51 § i revisionslagen ska i fråga om icke-straffbara gärningar väckas inom fem år från utgången av den räkenskapsperiod under vilken det beslut fattades eller den åtgärd vidtogs som ligger till grund för talan.

Talan enligt 65 § 3 mom. i denna lag eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen ska i fråga om icke-straffbara gärningar väckas inom fem år från utgången av den räkenskapsperiod under vilken det beslut fattades eller den åtgärd vidtogs som ligger till grund för talan.

70.

**Lag**

**om ändring av lagen om öppna bolag och kommanditbolag**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om öppna bolag och kommanditbolag (389/1988) 2 kap. 15 § 2 mom.,  
10 kap. 1 § 2 mom. och 10 §, sådana de lyder i lag 464/2007, som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

2 kap.

2 kap.

**Förhållandena mellan bolagsmännen i ett  
öppet bolag**

**Förhållandena mellan bolagsmännen i ett  
öppet bolag**

15 §

15 §

*Granskningsrätt*

*Granskningsrätt*

En bolagsman får anlita biträden vid  
granskningen av bokföringen. De andra bo-  
lagsmännen kan förbjuda att biträde anlitas,  
om inte biträdet är en revisor. I fråga om bi-  
trädenas tystnadsplikt gäller vad som i 26 § i  
revisionslagen (459/2007) bestäms om revi-  
sor.

En bolagsman får anlita biträden vid  
granskningen av bokföringen. De andra bo-  
lagsmännen kan förbjuda att biträde anlitas,  
om inte biträdet är en revisor. I fråga om bi-  
trädenas tystnadsplikt gäller vad som i 4 kap.  
8 § i revisionslagen ( / ) bestäms om revi-  
sor.

10 kap.

10 kap.

**Revision**

**Revision**

1 §

1 §

*Tillämpningsområde*

*Tillämpningsområde*

Bestämmelser om revisionskyldighet finns  
i 2 kap. i revisionslagen. Bestämmelser om  
skyldigheten att välja en revisorssuppleant  
finns i 4 § i revisionslagen. De bolagsmän  
som deltar i valet av revisor kan dessutom

Bestämmelser om revisionskyldighet finns  
i 2 kap. i revisionslagen. Bestämmelser om  
skyldigheten att välja en revisorssuppleant  
finns i 2 kap. 3 § i revisionslagen. De bo-  
lagsmän som deltar i valet av revisor kan



*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

välja en eller flera revisorssuppleanter.

dessutom välja en eller flera revisorssuppleanter.

10 §

10 §

*Skadeståndsskyldighet**Skadeståndsskyldighet*

Beträffande revisorernas skadeståndsskyldighet gäller på motsvarande sätt vad som bestäms i 2 kap. 13 och 14 § i denna lag samt i 51 § i revisionslagen.

Beträffande revisorernas skadeståndsskyldighet gäller på motsvarande sätt vad som bestäms i 2 kap. 13 och 14 § i denna lag samt i 10 kap. 3 § i revisionslagen.

*Denna lag träder i kraft den*

20 .

## 71.

**Lag****om ändring av 3 kap. 12 § i bokföringslagen**

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i bokföringslagen (1336/1997) 3 kap. 12 §, sådan den lyder i lag 460/2007, som följer:

*Gällande lydelse*

3 kap.

**Bokslut och verksamhetsberättelse**

12 §

*Uppgifter om revision*

Om den bokföringsskyldiges bokföring, bokslut, verksamhetsberättelse och förvaltning granskas enligt revisionslagen (459/2007), skall den bokföringsskyldige foga en kopia av revisionsberättelsen till sitt bokslut och sin verksamhetsberättelse som ges in för registrering samt till det bokslut och den verksamhetsberättelse som den bokföringsskyldige själv publicerar.

Utän hinder av 1 mom. behöver en kopia av revisionsberättelsen inte fogas till ett sådant sammandrag av bokslutet eller verksamhetsberättelsen som avses i 10 § 3 mom. Om revisorn lämnar något annat än ett uttalande utan reservation som avses i revisionslagen eller på basis av sin revision tar upp en sådan tilläggsuppgift som avses i 15 § 3 mom. eller ett sådant påpekande som avses i 15 § 4 mom. i revisionslagen, skall detta nämnas i sammandraget.

*Föreslagen lydelse*

3 kap.

**Bokslut och verksamhetsberättelse**

12 §

*Uppgifter om revision*

Om den bokföringsskyldiges bokföring, bokslut, verksamhetsberättelse och förvaltning granskas enligt revisionslagen ( / ), ska den bokföringsskyldige foga en kopia av revisionsberättelsen till sitt bokslut och sin verksamhetsberättelse som ges in för registrering samt till det bokslut och den verksamhetsberättelse som den bokföringsskyldige själv publicerar.

Utän hinder av 1 mom. behöver en kopia av revisionsberättelsen inte fogas till ett sådant sammandrag av bokslutet eller verksamhetsberättelsen som avses i 10 § 3 mom. Om revisorn lämnar något annat än ett uttalande utan reservation som avses i revisionslagen eller på basis av sin revision tar upp en sådan tilläggsuppgift som avses i 3 kap. 6 § 3 mom. eller ett sådant påpekande som avses i 3 kap. 6 § 4 mom. i revisionslagen, ska detta nämnas i sammandraget.

*Denna lag träder i kraft den*

20 .

72.

**Lag****om ändring av lagen om bostadsaktiebolag**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om bostadsaktiebolag (1599/2009) 6 kap. 10 §, 9 kap. 5 § 2 mom. och 14 §, 24 kap. 4 §, 8 § 1 mom., det inledande stycket i 9 § 1 mom., 10 § 1 mom. och 11 § som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

6 kap.

6 kap.

**Bolagsstämma****Bolagsstämma**

10 §

10 §

*Andra personers rätt att delta i stämman**Andra personers rätt att delta i stämman*

Styrelseledamöterna och disponenten har rätt att vara närvarande vid bolagsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något annat. Styrelsen och disponenten ska se till att aktieägarnas frågerätt enligt 25 § kan förverkligas. Bestämmelser om en revisors närvaro vid bolagsstämman finns i revisionslagen (459/2007) och bestämmelser om en verksamhetsgranskares närvaro i 9 kap. i denna lag. Bolagsstämman kan tillåta också andra personer att vara närvarande vid stämman.

Styrelseledamöterna och disponenten har rätt att vara närvarande vid bolagsstämman, om inte denna i ett enskilt fall beslutar något annat. Styrelsen och disponenten ska se till att aktieägarnas frågerätt enligt 25 § kan förverkligas. Bestämmelser om en revisors närvaro vid bolagsstämman finns i revisionslagen ( / ) och bestämmelser om en verksamhetsgranskares närvaro i 9 kap. i denna lag. Bolagsstämman kan tillåta också andra personer att vara närvarande vid stämman.

9 kap.

9 kap.

**Revision, verksamhetsgranskning och särskild granskning****Revision, verksamhetsgranskning och särskild granskning**

5 §

5 §

*Skyldighet att välja revisor**Skyldighet att välja revisor*

Om bolagsstämman inte väljer en revisor i en situation som avses i 1 mom. 3 punkten, ska regionförvaltningsverket förordna en revisor i den ordning som föreskrivs i 9 § 1 och 4 mom. i revisionslagen, om en aktieägare ansöker om förordnande inom en månad från bolagsstämman. I 9 § i revisionslagen föreskrivs om förordnande av revisor genom regionförvaltningsverkets beslut då bolagsstämman inte väljer en revisor i en sådan si-

Om bolagsstämman inte väljer en revisor i en situation som avses i 1 mom. 3 punkten, ska *Patent- och registerstyrelsen* förordna en revisor i den ordning som föreskrivs i 2 kap. 8 § 1 och 4 mom. i revisionslagen, om en aktieägare ansöker om förordnande inom en månad från bolagsstämman. I 2 kap. 8 § i revisionslagen föreskrivs om förordnande av revisor genom *Patent- och registerstyrelsens* beslut då bolagsstämman inte väljer en revi-

tuation som avses i 1 mom. 1 eller 2 punkten.

sor i en sådan situation som avses i 1 mom. 1 eller 2 punkten.

14 §

14 §

*Särskild granskare*

*Särskild granskare*

En särskild granskare ska vara en fysisk person eller en revisionsammanslutning. Den särskilda granskaren ska ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfarenhet som granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som i 24 kap. 8—11 § och 26 kap. 3 § i denna lag samt i 8, 18, 19, 24—26 och 51 § i revisionslagen föreskrivs om revisorer ska tillämpas på en särskild granskare.

En särskild granskare ska vara en fysisk person eller en revisionsammanslutning. Den särskilda granskaren ska ha den ekonomiska och juridiska sakkunskap och erfarenhet som granskningsuppdragets art och omfattning förutsätter. Vad som föreskrivs om revisorer i 2 kap. 7 §, 3 kap. 10 och 11 §, 4 kap. 6—8 § och 10 kap. 3 § i revisionslagen tillämpas på en särskild granskare.

24 kap.

24 kap.

**Skadestånd**

**Skadestånd**

4 §

4 §

*Revisorers skadeståndsskyldighet*

*Revisorers skadeståndsskyldighet*

Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i 51 § i revisionslagen.

Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i 10 kap. 3 § i revisionslagen.

8 §

8 §

*Beslutsfattandet i bolaget*

*Beslutsfattandet i bolaget*

Bolagsstämman fattar beslut i ärenden som gäller bolagets rätt till skadestånd enligt 1—3 och 5 § i detta kapitel samt enligt 51 § i revisionslagen. Styrelsen kan dock besluta om väckande av skadeståndstalan som grundar sig på en straffbar gärning.

Bolagsstämman fattar beslut i ärenden som gäller bolagets rätt till skadestånd enligt 1—3 och 5 § i detta kapitel samt enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen. Styrelsen kan dock besluta om väckande av skadeståndstalan som grundar sig på en straffbar gärning.

9 §

9 §

*Aktieägares rätt att föra talan för bolaget*

*Aktieägares rätt att föra talan för bolaget*

En eller flera aktieägare har med stöd 1—3 och 5 § i detta kapitel eller med stöd av 51 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för bolagets räkning, om det

En eller flera aktieägare har med stöd av 1—3 och 5 § i detta kapitel eller med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen rätt att i sitt eget namn föra skadeståndstalan för bolagets räk-

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

när talan väcks är sannolikt att bolaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

ning, om det när talan väcks är sannolikt att bolaget inte ser till att skadeståndsanspråket fullföljs och om

## 10 §

## 10 §

*Preskription av talerätt**Preskription av talerätt*

En talan enligt 1—3, 5 eller 6 § i detta kapitel eller 51 § i revisionslagen ska för icke straffbara gärningar väckas inom tre år från den tidpunkt då den skadelidande har fått eller borde ha fått vetskap om skadan och den ansvarige. Preskriptionen av en skadeståndsskuld ska avbrytas på det sätt som föreskrivs i lagen om preskription av skulder (728/2003), nedan kallad *preskriptionslagen*.

En talan enligt 1—3, 5 eller 6 § i detta kapitel eller 10 kap. 3 § i revisionslagen ska för icke straffbara gärningar väckas inom tre år från den tidpunkt då den skadelidande har fått eller borde ha fått vetskap om skadan och den ansvarige. Preskriptionen av en skadeståndsskuld ska avbrytas på det sätt som föreskrivs i lagen om preskription av skulder (728/2003), nedan *preskriptionslagen*.

## 11 §

## 11 §

*Bestämmelsernas tvingande natur**Bestämmelsernas tvingande natur*

Den rätt till skadestånd som tillkommer bolaget eller någon annan enligt detta kapitel eller enligt 51 § i revisionslagen kan inte begränsas i bolagsordningen.

Den rätt till skadestånd som tillkommer bolaget eller någon annan enligt detta kapitel eller enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen kan inte begränsas i bolagsordningen.

*Denna lag träder i kraft den* 20 .

**73.****Lag****om ändring av föreningslagen**

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i föreningslagen (503/1989) 38 och 38 a § 3 och 5 mom. samt 39 § 1 mom., sådana de lyder i lag 678/2010, som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

## 38 §

## 38 §

*Revision**Revision*

I fråga om revision av en förening gäller vad som föreskrivs i denna lag och i revisionslagen (459/2007).

I fråga om revision av en förening gäller vad som föreskrivs i denna lag och i revisionslagen ( / ).

38 a §

*Verksamhetsgranskning*

---

Om det inte har valts någon verksamhetsgranskare i enlighet med denna lag eller föreningens stadgar, ska regionförvaltningsverket på anmälan förordna en verksamhetsgranskare med iakttagande på motsvarande sätt av det som i 9 § 3 och 4 mom. i revisionslagen föreskrivs om förordnande av revisor.

---

I fråga om föreningsstyrelsens skyldigheter att bistå verksamhetsgranskarna och i fråga om verksamhetsgranskarnas tystnadsplikt och närvaro vid möten tillämpas bestämmelserna om revisor i 18, 19 och 26 § i revisionslagen.

39 §

*Skadeståndsskyldighet*

Styrelsemedlemmarna, föreningens funktionärer och verksamhetsgranskare är skyldiga att ersätta skada som de i sitt uppdrag har orsakat föreningen uppsåtligen eller av oakt-samhet. Detsamma gäller skada som har vå-lats en föreningsmedlem eller någon annan genom överträdelse av denna lag eller föreningens stadgar. I fråga om skadeståndsskyl-dighet för den som har ställning som arbets-tagare föreskrivs särskilt. Bestämmelser om skadeståndsskyldighet för revisorer finns i 51 § i revisionslagen.

38 a §

*Verksamhetsgranskning*

---

Om det inte har valts någon verksamhetsgranskare i enlighet med denna lag eller föreningens stadgar, ska regionförvaltningsverket på anmälan förordna en verksamhetsgranskare med iakttagande på motsvarande sätt av det som i 2 kap. 8 § 3 och 4 mom. i revisionslagen föreskrivs om förordnande av revisor.

---

I fråga om föreningsstyrelsens skyldigheter att bistå verksamhetsgranskarna och i fråga om verksamhetsgranskarnas tystnadsplikt och närvaro vid möten tillämpas bestämmel-serna om revisor i 3 kap. 10 och 11 § samt 4 kap. 8 § i revisionslagen.

39 §

*Skadeståndsskyldighet*

Styrelsemedlemmarna, föreningens funk-tionärer och verksamhetsgranskare är skyldi-ga att ersätta skada som de i sitt uppdrag har orsakat föreningen uppsåtligen eller av oakt-samhet. Detsamma gäller skada som har vå-lats en föreningsmedlem eller någon annan genom överträdelse av denna lag eller föreningens stadgar. I fråga om skadeståndsskyl-dighet för den som har ställning som arbets-tagare föreskrivs särskilt. Bestämmelser om skadeståndsskyldighet för revisorer finns i 10 kap. 3 § i revisionslagen.

74.

**Lag****om ändring av 30 kap. 10 a § i strafflagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i strafflagen (39/1889) 30 kap. 10 a §, sådan den lyder i lag 474/2007, som följer:

*Gällande lydelse*

30 kap.  
**Om näringsbrott**  
10 a §  
*Revisionsbrott*

Den som bryter mot bestämmelsen om upprättande av revisionsberättelse i 15 § i revisionslagen (459/2007) skall, om inte gärningen är ringa eller om inte strängare straff för den föreskrivs någon annanstans i lag, för *revisionsbrott* dömas till böter eller fängelse i högst två år.

*Föreslagen lydelse*

30 kap.  
**Om näringsbrott**  
10 a §  
*Revisionsbrott*

Den som bryter mot bestämmelsen om upprättande av revisionsberättelse i 3 kap. 6 § i revisionslagen ( / ) ska, om inte gärningen är ringa eller om inte strängare straff för den föreskrivs någon annanstans i lag, för *revisionsbrott* dömas till böter eller fängelse i högst två år.

\_\_\_\_\_

*Denna lag träder i kraft den*

\_\_\_\_\_

20

75.

## Lag

### om ändring av 16 kap. 1 § i lagen om investeringstjänster

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om investeringstjänster (747/2012) 16 kap. 1 § 4 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

16 kap.

16 kap.

#### Skadestånds- och straffbestämmelser

#### Skadestånds- och straffbestämmelser

1 §

1 §

*Skadeståndsskyldighet*

*Skadeståndsskyldighet*

-----  
Vad som i 1 mom. föreskrivs om skadeståndsskyldighet gäller också den till vilken värdepappersföretaget har lagt ut en funktion som avses i 7 kap. 4 § på entreprenad. I 7 kap. 7 § 1 mom. föreskrivs om värdepappersföretags ansvar för anknutna ombuds verksamhet. I 51 § i revisionslagen föreskrivs om revisorers skadeståndsskyldighet.  
-----

-----  
Vad som i 1 mom. föreskrivs om skadeståndsskyldighet gäller också den till vilken värdepappersföretaget har lagt ut en funktion som avses i 7 kap. 4 § på entreprenad. I 7 kap. 7 § 1 mom. föreskrivs om värdepappersföretags ansvar för anknutna ombuds verksamhet. I 10 kap. 3 § i revisionslagen föreskrivs om revisorers skadeståndsskyldighet.  
-----

-----  
*Denna lag träder i kraft den*

*20*



76.

**Lag****om ändring av 2 kap. 22 § i lagen om handel med finansiella instrument**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om handel med finansiella instrument (748/2012) 2 kap. 22 § 1 mom. som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

2 kap.

2 kap.

**Börsverksamhet****Börsverksamhet**

22 §

22 §

*Revision och skyldighet att sända in kopior av vissa dokument**Revision och skyldighet att sända in kopior av vissa dokument*

Minst en av en börs revisorer ska vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen (459/2007).

Minst en av en börs revisorer ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

77.

## Lag

### om ändring av lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder (162/2014) 6 kap. 6 §, 11 kap. 2 § 2 och 3 mom., 22 kap. 8 § 4 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

6 kap.

#### Verksamhetsförutsättningar

6 §

*Revision och revisorer*

På en AIF-förvaltares revision och revisorer tillämpas revisionslagen (459/2007) och aktiebolagslagen (624/2006). På AIF-förvaltarens revision och revisorer tillämpas vad som i 25 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 40 § 2 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i fråga om emittenter av värdepapper som är föremål för handel på en reglerad marknad. Vad som i detta moment föreskrivs om AIF-förvaltares revision och revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på revision av AIF-förvaltarens moderbolag och bolagets revisorer.

Av en AIF-förvaltares revisorer ska minst en vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen.

Finansinspektionen ska för AIF-förvaltare och deras holdingföretag förordna en revisor enligt 9 § i revisionslagen och 7 kap. 5 § i aktiebolagslagen och om särskild granskning och granskare enligt 7 kap. 7—10 § i aktiebolagslagen. När det gäller förordnande av revisor och särskild granskare i de ovan avsedda fallen tillämpas i övrigt relevanta bestämmelser i revisionslagen och aktiebolagslagen. Finansinspektionen ska dessutom förordna behörig revisor för en AIF-förvaltare och dess holdingföretag, om förvaltare eller företaget inte har en revisor som uppfyller de i 2 mom.

*Föreslagen lydelse*

6 kap.

#### Verksamhetsförutsättningar

6 §

*Revision och revisorer*

På en AIF-förvaltares revision och revisorer tillämpas revisionslagen ( / ) och aktiebolagslagen (624/2006). På AIF-förvaltarens revision och revisorer tillämpas vad som i 4 kap. 7 § 1 mom. 8 punkten, 5 kap. och 7 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten i revisionslagen föreskrivs om revision och revisorer i fråga om emittenter av värdepapper som är föremål för handel på en reglerad marknad. Vad som i detta moment föreskrivs om AIF-förvaltares revision och revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på AIF-förvaltarens moderbolags revision och revisorer.

Av en AIF-förvaltares revisorer ska minst en vara en CGR-revisor eller *en revisions-sammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.*

Finansinspektionen ska för AIF-förvaltare och deras holdingföretag förordna en revisor enligt 2 kap. 8 § i revisionslagen och 7 kap. 5 § i aktiebolagslagen och om särskild granskning och granskare enligt 7 kap. 7—10 § i aktiebolagslagen. När det gäller förordnande av revisor och särskild granskare i de ovan avsedda fallen tillämpas i övrigt relevanta bestämmelser i revisionslagen och aktiebolagslagen. Finansinspektionen ska dessutom förordna behörig revisor för en AIF-förvaltare och dess holdingföretag, om förvaltare eller företaget inte har en revisor

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

angivna kraven.

som uppfyller de i 2 mom. angivna kraven.

11 kap.

11 kap.

**Krav på öppenhet****Krav på öppenhet**

2 §

2 §

*Revision och särskild granskning**Revision och särskild granskning*

Av en AIF-fonds revisorer ska minst en vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning som avses i 2 § 2 punkten i revisionslagen.

Den revisor som avses i 9 § i revisionslagen ska förordnas av Finansinspektionen. Dessutom ska Finansinspektionen förordna en behörig revisor för en AIF-fond, om en revisor som uppfyller de krav som anges i 2 mom. i den här paragrafen inte har utsetts för fonden.

Av en AIF-fonds revisorer ska minst en vara en CGR-revisor eller *en revisionsmanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor.*

Den revisor som avses i 2 kap. 8 § i revisionslagen ska förordnas av Finansinspektionen. Dessutom ska Finansinspektionen förordna en behörig revisor för en AIF-fond, om en revisor som uppfyller de krav som anges i 2 mom. i den här paragrafen inte har utsetts för fonden.

22 kap.

22 kap.

**Påföljder och överklagande****Påföljder och överklagande**

8 §

8 §

*Skadeståndsskyldighet**Skadeståndsskyldighet*

Det som i 1 mom. föreskrivs om skadeståndsskyldighet gäller också den till vilken AIF-förvaltaren har delegerat en funktion i enlighet med 10 kap. Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i 51 § i revisionslagen.

Det som i 1 mom. föreskrivs om skadeståndsskyldighet gäller också den till vilken AIF-förvaltaren har delegerat en funktion i enlighet med 10 kap. Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i 10 kap. 3 § i revisionslagen.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

78.

## Lag

### om ändring av lagen om Nationalgalleriet

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om Nationalgalleriet (889/2013) 25 § 1 mom., 26 §, 30 § 4 mom. och 31 § 1 mom. som följer:

#### Gällande lydelse

25 §

#### Revision

I fråga om förrättande av Nationalgalleriets revision samt revisorernas ställning och ansvar tillämpas revisionslagen (459/2007).

26 §

#### Revisorer

För granskningen av Nationalgalleriets bokslut, bokföring och förvaltning väljer undervisnings- och kulturministeriet två revisorer och två revisorssuppleanter, av vilka den ena revisorn och revisorssuppleanten ska vara en CGR-revisor eller CGR-sammanslutning enligt revisionslagen och den andra revisorn och revisorssuppleanten en OFR-revisor eller OFR-sammanslutning enligt lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999). Om en revisionsammanslutning väljs till revisor behöver ingen revisorssuppleant väljas.

Revisorernas mandatperiod upphör och en ny revisors mandatperiod börjar när delegationens årsmöte avslutas, om inte något annat bestäms vid valet av ny revisor.

30 §

#### Skadeståndsskyldighet

-----  
Beslut i ärenden som gäller rätt till ska-

#### Föreslagen lydelse

25 §

#### Revision

I fråga om förrättande av Nationalgalleriets revision samt revisorernas ställning och ansvar tillämpas revisionslagen ( / ).

26 §

#### Revisorer

För granskningen av Nationalgalleriets bokslut, bokföring och förvaltning väljer undervisnings- och kulturministeriet två revisorer och två revisorssuppleanter, av vilka den ena revisorn och revisorssuppleanten ska vara en CGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en CGR-revisor, och den andra revisorn och revisorssuppleanten en OFGR-revisor eller en revisionsammanslutning, vars huvudansvariga revisor ska vara en OFGR-revisor. Om en revisionsammanslutning väljs till revisor behöver ingen revisorssuppleant väljas.

Revisorernas mandatperiod upphör och en ny revisors mandatperiod börjar när delegationens årsmöte avslutas, om inte något annat bestäms vid valet av ny revisor.

30 §

#### Skadeståndsskyldighet

-----  
Beslut i ärenden som gäller rätt till ska-

*Gällande lydelse*

destånd med stöd av 1 mom. och med stöd av 51 § i revisionslagen fattas av delegationen.

-----  
31 §

*Undervisnings- och kulturministeriets rätt att föra talan för Nationalgalleriet*

Undervisnings- och kulturministeriet har rätt att i sitt eget namn med stöd av 30 § eller med stöd av 51 § i revisionslagen föra talan om skadestånd till Nationalgalleriet, om det när talan väcks är uppenbart att Nationalgalleriets delegation inte kommer att väcka talan inom den tidsfrist som bestäms i 2 mom.

*Föreslagen lydelse*

destånd med stöd av 1 mom. och med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen fattas av delegationen.

-----  
31 §

*Undervisnings- och kulturministeriets rätt att föra talan för Nationalgalleriet*

Undervisnings- och kulturministeriet har rätt att i sitt eget namn med stöd av 30 § eller med stöd av 10 kap. 3 § i revisionslagen föra talan om skadestånd till Nationalgalleriet, om det när talan väcks är uppenbart att Nationalgalleriets delegation inte kommer att väcka talan inom den tidsfrist som bestäms i 2 mom.

-----  
*Denna lag träder i kraft den*                      20 .

**79.**

## **Lag**

### **om ändring av 9 § i viltförvaltningslagen**

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i viltförvaltningslagen (158/2011) 9 § 2 mom., sådant det lyder i lag 1421/2011, som följer:

*Gällande lydelse*

9 §

*Finlands viltcentralers bokföring och revision*

-----  
På revision av Finlands viltcentral tillämpas revisionslagen (459/2007).  
-----

*Föreslagen lydelse*

9 §

*Finlands viltcentralers bokföring och revision*

-----  
På revision av Finlands viltcentral tillämpas revisionslagen ( / ).  
-----

-----  
*Denna lag träder i kraft den*                      20 .

## 80.

**Lag****om ändring av 25 och 26 § i sjömansservicelagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i sjömansservicelagen (447/2007) 25 och 26 § som följer:

*Gällande lydelse*

## 25 §

*Bokförings- och revisionskyldighet*

På sjömansservicebyrån tillämpas bestämmelserna i bokföringslagen (1336/1997) och revisionslagen (936/1994).

## 26 §

*Revision*

Den revisor och revisorssuppleant som avses i 15 § 1 mom. 6 punkten skall vara en CGR- eller GRM-revisor eller en CGR- eller GRM-sammanslutning som avses i revisionslagen. Om en sammanslutning har valts till revisor, behöver någon revisorssuppleant inte väljas.

*Föreslagen lydelse*

## 25 §

*Bokförings- och revisionskyldighet*

På sjömansservicebyrån tillämpas bestämmelserna i bokföringslagen (1336/1997) och revisionslagen ( / ).

## 26 §

*Revision*

Den revisor och revisorssuppleant som avses i 15 § 1 mom. 6 punkten ska vara en *revisor som avses i revisionslagen*. Om en *revisionsammanslutning* har valts till revisor, behöver någon revisorssuppleant inte väljas.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

81.

**Lag****om ändring av 15 § i lagen om europabolag**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om europabolag (742/2004) 15 § 1 mom., sådant det lyder i lag 627/2006,  
som följer:

*Gällande lydelse*

15 §

*Skadeståndsskyldighet*

Ledamöterna av ett europabolags förvaltningsorgan, ledningsorgan eller tillsynsorgan, likvidatorerna, bolagsstämman ordförande samt aktieägarna är skadeståndsskyldiga enligt vad som i aktiebolagslagen och andra lagar föreskrivs om skadeståndsansvar för ett aktiebolags styrelseledamot, förvaltningsrådsledamot, verkställande direktör, likvidator, stämмоordförande eller aktieägare. Bestämmelser om en revisors skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen (936/1994) och i aktiebolagslagen.

-----

*Föreslagen lydelse*

15 §

*Skadeståndsskyldighet*

Ledamöterna av ett europabolags förvaltningsorgan, ledningsorgan eller tillsynsorgan, likvidatorerna, bolagsstämman ordförande samt aktieägarna är skadeståndsskyldiga enligt vad som i aktiebolagslagen och andra lagar föreskrivs om skadeståndsansvar för ett aktiebolags styrelseledamot, förvaltningsrådsledamot, verkställande direktör, likvidator, stämмоordförande eller aktieägare. Bestämmelser om en revisors skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen ( / ) och i aktiebolagslagen.

-----

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 82.

**Lag****om ändring av 30 § i postlagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i postlagen (415/2011) 30 § 1 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

## 30 §

*Tillsynen över kostnadsredovisningssystemet*

Den som tillhandahåller samhällsomfattande tjänster ska välja en i revisionslagen (459/2007) avsedd revisor för att granska kostnadsredovisningssystemet i samband med revisionen av företaget. Revisorn ska utarbeta en berättelse över granskningen. Den som tillhandahåller samhällsomfattande tjänster ska ge in berättelsen till Kommunikationsverket före utgången av den augusti månad som följer på utgången av tillhandahållarens räkenskapsperiod.

*Föreslagen lydelse*

## 30 §

*Tillsynen över kostnadsredovisningssystemet*

Den som tillhandahåller samhällsomfattande tjänster ska välja en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor för att granska kostnadsredovisningssystemet i samband med revisionen av företaget. Revisorn ska utarbeta en berättelse över granskningen. Den som tillhandahåller samhällsomfattande tjänster ska ge in berättelsen till Kommunikationsverket före utgången av den augusti månad som följer på utgången av tillhandahållarens räkenskapsperiod.

-----  
-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*



83.

## Lag

### om ändring av 11 § i järnvägslagen

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i järnvägslagen (304/2011) 11 § 2 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

11 §

11 §

*Sökande av koncession*

*Sökande av koncession*

-----  
Sökanden ska på ministeriets begäran utan dröjsmål, dock senast inom en månad från den dag då sökanden fått del av begäran om tilläggsutredning, ge ministeriet de kompletterande uppgifter som behövs för avgörande av ärendet. Ministeriet kan dessutom avkräva sökanden en analys av dennes ekonomiska tillstånd. Analysen ska vara gjord av en revisor eller revisionsammanslutning som avses i revisionslagen (459/2007).  
-----

-----  
Sökanden ska på ministeriets begäran utan dröjsmål, dock senast inom en månad från den dag då sökanden fått del av begäran om tilläggsutredning, ge ministeriet de kompletterande uppgifter som behövs för avgörande av ärendet. Ministeriet kan dessutom avkräva sökanden en analys av dennes ekonomiska tillstånd. Analysen ska vara gjord av *en revisor som avses i revisionslagen ( / )*.  
-----

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

## 84.

**Lag****om ändring av 20 § i lagen om statsunderstöd för utvecklande av företagsverksamhet**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om statsunderstöd för utvecklande av företagsverksamhet (9/2014) 20 §  
2 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

20 §

*Tillsyn*

*Föreslagen lydelse*

20 §

*Tillsyn*

Den utomstående revisorn skall vara en av revisionsnämnden för den offentliga förvaltningen och ekonomin godkänd revisor (OFR-revisor) eller revisionssammanslutning (OFR-sammanslutning), en av Centralhandelskammaren godkänd revisor (CGR-revisor) eller revisionssammanslutning (CGR-sammanslutning) eller en av en handelskammare godkänd revisor (GRM-revisor) eller revisionssammanslutning (GRM-sammanslutning). En revisionssammanslutning skall utse en huvudansvarig revisor för granskningen.

Den utomstående revisorn ska vara *en revisor som avses i revisionslagen ( / )*. En revisionssammanslutning ska utse en huvudansvarig revisor för granskningen.

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

85.

## Lag

### om ändring av 14 § i lagen om europaandelslag

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om europaandelslag (906/2006) 14 § 1 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

14 §

*Skadeståndsskyldighet*

Ledamöterna av ett europaandelslags förvaltningsorgan, ledningsorgan eller tillsynsorgan, likvidatorerna samt medlemmarna och fullmäktigeledamöterna är skadeståndsskyldiga enligt vad som i lagen om andelslag och andra lagar föreskrivs om skadeståndsansvar för ett andelslags styrelseledamot, förvaltningsrådsledamot, verkställande direktör, likvidator, medlemmar och fullmäktigeledamöter. Bestämmelser om en revisors skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen (936/1994) och i lagen om andelslag.

*Föreslagen lydelse*

14 §

*Skadeståndsskyldighet*

Ledamöterna av ett europaandelslags förvaltningsorgan, ledningsorgan eller tillsynsorgan, likvidatorerna samt medlemmarna och fullmäktigeledamöterna är skadeståndsskyldiga enligt vad som i lagen om andelslag och andra lagar föreskrivs om skadeståndsansvar för ett andelslags styrelseledamot, förvaltningsrådsledamot, verkställande direktör, likvidator, medlemmar och fullmäktigeledamöter. Bestämmelser om en revisors skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen ( / ) och i lagen om andelslag.

Denna lag träder i kraft den 20 .

## 86.

**Lag****om ändring av 26 b och 51 f § i lagen om bostadsrättsbostäder**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i lagen om bostadsrättsbostäder (650/1990) 26 b § 4 mom. och 51 f § 1 mom., sådana de lyder, 26 b § 4 mom. i lag 1608/2009 och 51 f § 1 mom. i lag 482/2007, som följer:

*Gällande lydelse*

26 b §

*Disponibla medel för inlösen och ansvar för felaktig inlösning*

*Föreslagen lydelse*

26 b §

*Disponibla medel för inlösen och ansvar för felaktig inlösning*

Har sådana medel använts för inlösning av bostadsrätter som enligt denna lag inte får användas, är ägarsamfundets styrelse och, om utdelningen av medel grundar sig på en oriktig balansräkning, den revisor som deltagit i fastställandet eller granskningen av balansräkningen skyldig att enligt 51 § i revisionslagen (459/2007) ersätta ägarsamfundet för skada som uppkommit på detta sätt. Bestämmelser om straff för aktiebolagsbrott finns i 25 kap. 1 § i aktiebolagslagen (624/2006) samt om straff för bostadsaktiebolagsbrott och bostadsaktiebolagsförseelse i 27 kap. 1 och 2 § i lagen om bostadsaktiebolag (1599/2009). Är ägaren en bostadsrättsförening tillämpas dessutom vad som bestäms i 76 § i lagen om bostadsrättsföreningar. Bestämmelser om straff för bostadsrättsföreningsförseelse finns i 83 § i lagen om bostadsrättsföreningar. Är ägaren en stiftelse tillämpas dessutom vad som bestäms i 12 a § i lagen om stiftelser (109/1930).

Har sådana medel använts för inlösning av bostadsrätter som enligt denna lag inte får användas, är ägarsamfundets styrelse och, om utdelningen av medel grundar sig på en oriktig balansräkning, den revisor som deltagit i fastställandet eller granskningen av balansräkningen skyldig att enligt 10 kap. 3 § i revisionslagen ( / ) ersätta ägarsamfundet för skada som uppkommit på detta sätt. Bestämmelser om straff för aktiebolagsbrott finns i 25 kap. 1 § i aktiebolagslagen (624/2006) samt om straff för bostadsaktiebolagsbrott och bostadsaktiebolagsförseelse i 27 kap. 1 och 2 § i lagen om bostadsaktiebolag (1599/2009). Är ägaren en bostadsrättsförening tillämpas dessutom vad som bestäms i 76 § i lagen om bostadsrättsföreningar. Bestämmelser om straff för bostadsrättsföreningsförseelse finns i 83 § i lagen om bostadsrättsföreningar. Är ägaren en stiftelse tillämpas dessutom vad som bestäms i 12 a § i lagen om stiftelser (109/1930).

51 f §

*Förbud att bevilja lån och ställa säkerhet*

En husägare får inte ge penninglån till en delägare eller en medlem i ägarsamfundet eller ägarstiftelsen eller en medlem i styrelsen,

51 f §

*Förbud att bevilja lån och ställa säkerhet*

En husägare får inte ge penninglån till en delägare eller en medlem i ägarsamfundet eller ägarstiftelsen eller en medlem i styrelsen,

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

direktionen eller ett motsvarande beslutfört organ i samfundet eller stiftelsen eller en medlem i boendekommittén eller motsvarande, disponent, revisor eller övervakare eller till någon som till någon av dessa står i ett sådant förhållande som avses i 25 § 1 mom. 6 punkten i revisionslagen. Detsamma gäller ställande av säkerhet för skuld.

direktionen eller ett motsvarande beslutfört organ i samfundet eller stiftelsen eller en medlem i boendekommittén eller motsvarande, disponent, revisor eller övervakare eller till någon som till någon av dessa står i ett sådant förhållande som avses i 4 kap. 7 § 1 mom. 6 punkten i revisionslagen. Detsamma gäller ställande av säkerhet för skuld.

Denna lag träder i kraft den 20 .

87.

## Lag

### om ändring av 17 a § i handelsregisterlagen

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i handelsregisterlagen (129/1979) 17 a § 2 mom., sådant det lyder i lag 1716/1995, som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

17 a §

17 a §

Har den utländska näringsidkarens bokslutshandlingar inte gjorts upp, reviderats och offentliggjorts i överensstämmelse med Europeiska gemenskapens rättsakter eller på ett likvärdigt sätt, skall ett bokslut som gäller filialen och har gjorts upp enligt bokföringslagen (655/73) och reviderats enligt revisionslagen (936/94) samt revisionsberättelsen anmälas för registrering inom sex månader från räkenskapsperiodens utgång.

Har den utländska näringsidkarens bokslutshandlingar inte gjorts upp, reviderats och offentliggjorts i överensstämmelse med Europeiska gemenskapens rättsakter eller på ett likvärdigt sätt, ska ett bokslut som gäller filialen och har gjorts upp enligt bokföringslagen (1336/1997) och reviderats enligt revisionslagen ( / ) samt revisionsberättelsen anmälas för registrering inom sex månader från räkenskapsperiodens utgång.

Denna lag träder i kraft den 20 .

88.

## Lag

### om ändring av 6 a § i lagen om skyldighet att medge insyn i och lämna uppgifter om vissa företags ekonomiska verksamhet

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om skyldighet att medge insyn i och lämna uppgifter om vissa företags ekonomiska verksamhet (19/2003) 6 a § 4 mom., sådant det lyder i lag 1371/2009, som följer:

*Gällande lydelse*

6 a §

*Särredovisningskalkyl*

-----  
Särredovisningskalkylen och bokslutet för motsvarande räkenskapsperiod ska lämnas till det offentliga samfund som har gett tjänsten i uppdrag, inom två månader efter att bokslutet har fastställts. Om företagets bokslut har granskats av en i 2 § i revisionslagen (459/2007) avsedd revisor, ska till särredovisningskalkylen också fogas revisorsutlåtandet om kalkylen. Med avvikelse från vad som föreskrivs ovan i detta moment, kan det offentliga samfundet bestämma att de uppgifter som ingår i särredovisningskalkylen ska lämnas på något annat sätt, om offentlig finansiering har beviljats för genomförande av ett projekt av engångsnatur.

-----

*Föreslagen lydelse*

6 a §

*Särredovisningskalkyl*

-----  
Särredovisningskalkylen och bokslutet för motsvarande räkenskapsperiod ska lämnas till det offentliga samfund som har gett tjänsten i uppdrag, inom två månader efter att bokslutet har fastställts. Om företagets bokslut har granskats av *en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor*, ska till särredovisningskalkylen också fogas revisorsutlåtandet om kalkylen. Med avvikelse från vad som föreskrivs ovan i detta moment, kan det offentliga samfundet bestämma att de uppgifter som ingår i särredovisningskalkylen ska lämnas på något annat sätt, om offentlig finansiering har beviljats för genomförande av ett projekt av engångsnatur.

-----

-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*  
-----

89.

**Lag****om ändring av 9 § i lagen om tryggande av försörjningsberedskapen**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om tryggande av försörjningsberedskapen (1390/1992) 9 § 1 mom.,  
sådant det lyder i lag 225/2008, som följer:

*Gällande lydelse*

9 §  
På Försörjningsberedskapscentralens bok-  
föring tillämpas bokföringslagen (1336/1997)  
och på revisionen revisionslagen (459/2007).

*Föreslagen lydelse*

9 §  
På Försörjningsberedskapscentralens bok-  
föring tillämpas bokföringslagen (1336/1997)  
och på revisionen revisionslagen ( / ).

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .  
-----

90.

**Lag****om ändring av 12 § i lagen om stiftelser**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om stiftelser (109/1930) 12 § 1 mom., sådant det lyder i lag 465/2007, som föl-  
jer:

*Gällande lydelse*

12 §  
I fråga om revision av en stiftelse gäller vad  
som föreskrivs i detta kapitel och i revisions-  
lagen (459/2007).

*Föreslagen lydelse*

12 §  
I fråga om revision av en stiftelse gäller  
vad som föreskrivs i detta kapitel och i revi-  
sionslagen ( / ).

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .  
-----

## 91.

**Lag****om ändring av 41 § i lagen om utveckling av regionerna och förvaltning av strukturfondsverksamheten**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om utveckling av regionerna och förvaltning av strukturfondsverksamheten (7/2014) 41 § som följer:

*Gällande lydelse*

41 §

*Kontrollant*

Arbets- och näringsministeriet utser en kontrollant för den finländska stödmottagaren i ett projekt.

Kontrollanten ska vara en av revisionsnämnden för den offentliga förvaltningen och ekonomin godkänd revisor (OFR-revisor), en av Centralhandelskammaren godkänd revisor (CGR-revisor) eller en av en handelskammare godkänd revisor (GRM-revisor). Kontrollanten ska vara oberoende av stödmottagaren. Kontrollanten ska även i övrigt ha tillräcklig yrkesskicklighet för uppdraget. På kontrollanten tillämpas bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar när han eller hon arbetar med sådana uppgifter som avses i denna lag. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen.

*Föreslagen lydelse*

41 §

*Kontrollant*

Arbets- och näringsministeriet utser en kontrollant för den finländska stödmottagaren i ett projekt.

Kontrollanten ska vara en *revisor som avses i revisionslagen ( / )*. Kontrollanten ska vara oberoende av stödmottagaren. Kontrollanten ska även i övrigt ha tillräcklig yrkesskicklighet för uppdraget. På kontrollanten tillämpas bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar när han eller hon arbetar med sådana uppgifter som avses i denna lag. Bestämmelser om skadeståndsansvar finns i skadeståndslagen.

Denna lag träder i kraft den 20 .



92.

## Lag

### om ändring av 4 § i lagen om fastighetsfonder

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om fastighetsfonder (1173/1997) 4 § 1 mom., sådan det lyder i lag 164/2014,  
som följer:

*Gällande lydelse*

4 §

#### *Tillämpning av annan lagstiftning*

På fastighetsfonder och deras aktieägare samt på kommanditbolag som bedriver fastighetsfundsverksamhet och deras bolagsmän tillämpas vad som i lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder föreskrivs om AIF-fonder, AIF-förvaltare och deras aktieägare. På fastighetsfonder i aktiebolagsform och deras aktieägare tillämpas aktiebolagslagen (624/2006), värdepappersmarknadslagen, bokföringslagen (1336/1997) och revisionslagen (459/2007), om inte något annat föreskrivs i denna lag. På kommanditbolag som bedriver fastighetsfundsverksamhet och deras bolagsmän ska i stället för aktiebolagslagen tillämpas lagen om öppna bolag och kommanditbolag (389/1988).

*Föreslagen lydelse*

4 §

#### *Tillämpning av annan lagstiftning*

På fastighetsfonder och deras aktieägare samt på kommanditbolag som bedriver fastighetsfundsverksamhet och deras bolagsmän tillämpas vad som i lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder föreskrivs om AIF-fonder, AIF-förvaltare och deras aktieägare. På fastighetsfonder i aktiebolagsform och deras aktieägare tillämpas aktiebolagslagen (624/2006), värdepappersmarknadslagen, bokföringslagen (1336/1997) och revisionslagen ( / ), om inte något annat föreskrivs i denna lag. På kommanditbolag som bedriver fastighetsfundsverksamhet och deras bolagsmän ska i stället för aktiebolagslagen tillämpas lagen om öppna bolag och kommanditbolag (389/1988).

-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*  
-----

## 93.

**Lag****om ändring av 50 § i lagen om andelsbanker och andra kreditinstitut i andelslagsform**

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om andelsbanker och andra kreditinstitut i andelslagsform (423/2013) 50 §  
1 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

## 50 §

Bestämmelser om sådan skadeståndsskyldighet för kreditinstituts medlemmar, för medlemmarna av fullmäktige, förvaltningsrådet och styrelsen och för verkställande direktören som grundar sig på överträdelse av denna lag finns i kreditinstitutslagen. På väckande av sådan skadeståndstalan för kreditinstituts räkning som baserar sig på den skadeståndsskyldighet som avses ovan tillämpas 25 kap. 6—8 § i lagen om andelslag. Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen (459/2007). Bestämmelser om verksamhetsgranskares skadeståndsskyldighet finns i lagen om andelslag.

---

*Föreslagen lydelse*

## 50 §

Bestämmelser om sådan skadeståndsskyldighet för kreditinstituts medlemmar, för medlemmarna av fullmäktige, förvaltningsrådet och styrelsen och för verkställande direktören som grundar sig på överträdelse av denna lag finns i kreditinstitutslagen. På väckande av sådan skadeståndstalan för kreditinstitutets räkning som baserar sig på den skadeståndsskyldighet som avses ovan tillämpas 25 kap. 6—8 § i lagen om andelslag. Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen ( / ). Bestämmelser om verksamhetsgranskares skadeståndsskyldighet finns i lagen om andelslag.

---

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

94.

## Lag

### om ändring av 31 § i lagen om hypoteksbanksverksamhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om hypoteksbanksverksamhet (688/2010) 31 § som följer:

*Gällande lydelse*

31 §

*Skadeståndsskyldighet*

I kreditinstitutslagen föreskrivs om skadeståndsskyldighet för hypoteksbankers aktieägare, förvaltningsrådsmedlemmar, styrelsemedlemmar och verkställande direktör och i revisionslagen (459/2007) om skadeståndsskyldighet för revisorerna. I fråga om skadeståndstalan för en hypoteksbanks räkning gäller 22 kap. 6—8 § i aktiebolagslagen (624/2006).

*Föreslagen lydelse*

31 §

*Skadeståndsskyldighet*

I kreditinstitutslagen föreskrivs om skadeståndsskyldighet för hypoteksbankers aktieägare, förvaltningsrådsmedlemmar, styrelsemedlemmar och verkställande direktör och i revisionslagen ( / ) om skadeståndsskyldighet för revisorerna. I fråga om skadeståndstalan för en hypoteksbanks räkning gäller 22 kap. 6—8 § i aktiebolagslagen (624/2006).

*Denna lag träder i kraft den 20 .*

95.

## Lag

### om ändring av 25 § i lagen om affärsbanker och andra kreditinstitut i aktiebolagsform

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om affärsbanker och andra kreditinstitut i aktiebolagsform (1501/2001) 25 §  
1 mom., sådant det lyder i lag 642/2006, som följer:

#### *Gällande lydelse*

##### 25 §

Angående sådan skadeståndsskyldighet för ett kreditinstituts aktieägare, förvaltningsråds- och styrelsemedlemmar samt verkställande direktören som grundar sig på brott mot denna lag föreskrivs i kreditinstitutslagen. I 22 kap. 6—8 § i aktiebolagslagen finns bestämmelser om väckande av skadeståndstalan som grundar sig på ovan avsedd skadeståndsskyldighet. Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen (936/1994).

#### *Föreslagen lydelse*

##### 25 §

Angående sådan skadeståndsskyldighet för ett kreditinstituts aktieägare, förvaltningsråds- och styrelsemedlemmar samt verkställande direktören som grundar sig på brott mot denna lag föreskrivs i kreditinstitutslagen. I 22 kap. 6—8 § i aktiebolagslagen finns bestämmelser om väckande av skadeståndstalan som grundar sig på ovan avsedd skadeståndsskyldighet. Bestämmelser om revisorers skadeståndsskyldighet finns i revisionslagen ( / ).

-----  
-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*

96.

**Lag****om ändring av 32 och 42 § i lagen om finansiering av regionutveckling och strukturfondsprojekt**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om finansiering av regionutveckling och strukturfondsprojekt (8/2014) 32 §  
2 mom. och 42 § 4 mom. som följer:

*Gällande lydelse*

32 §

*Revisionsmyndighetens inspektionsrätt*

Revisionsmyndigheten kan genom ett beslut bemyndiga en annan myndighet eller en oberoende revisor att för dess räkning utföra en i 1 mom. avsedd sådan inspektion av förmedlande organ och stödmottagare som gäller användningen av strukturfondsmedel. Revisorn ska vara en av revisionsnämnden för offentlig förvaltning och ekonomi godkänd revisor (OFR-revisor) eller revisionsammanslutning (OFR-sammanslutning), en av Centralhandelskammaren godkänd revisor (CGR-revisor) eller revisionsammanslutning (CGR-sammanslutning) eller en av en handelskammare godkänd revisor (HGR-revisor) eller revisionsammanslutning (HGR-sammanslutning).

42 §

*Inspektionsrätt*

De myndigheter som nämns i 1 mom. kan genom sina beslut bemyndiga andra myndigheter eller oberoende revisorer att utföra inspektionen. Revisorn ska vara en av revisionsnämnden för offentlig förvaltning och ekonomi godkänd revisor (OFR-revisor) eller revisionsammanslutning (OFR-sammanslutning), en av Centralhandelskammaren god-

*Föreslagen lydelse*

32 §

*Revisionsmyndighetens inspektionsrätt*

Revisionsmyndigheten kan genom ett beslut bemyndiga en annan myndighet eller en oberoende revisor att för dess räkning utföra en i 1 mom. avsedd inspektion av förmedlande organ och stödmottagare som gäller användningen av strukturfondsmedel. Revisorn ska vara *en revisor som avses i revisionslagen* ( / ).

42 §

*Inspektionsrätt*

De myndigheter som nämns i 1 mom. kan genom sina beslut bemyndiga andra myndigheter eller oberoende revisorer att utföra inspektionen. Revisorn ska vara *en revisor som avses i revisionslagen*.

känd revisor (CGR-revisor) eller revisions-sammanslutning (CGR-sammanslutning) eller en av en handelskammare godkänd revisor (HGR-revisor) eller revisionsammanslutning (HGR-sammanslutning).

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

97.

## Lag

### om ändring av 59 § i lagen om en marknadsordning för jordbruksprodukter

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om en marknadsordning för jordbruksprodukter (999/2012) 59 § 1 mom. som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

59 §

59 §

*Anlitande av privata aktörer vid kontroller*

*Anlitande av privata aktörer vid kontroller*

Den myndighet som avses i detta kapitel och som svarar för kontrollen kan med en utomstående revisors samtycke anlita denne vid kontroller, om det behövs för att genomföra kontrollen på ett ändamålsenligt sätt. Revisorn ska vara en revisor eller revisionsammanslutning enligt revisionslagen (459/2007) eller lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999). En revisionsammanslutning ska utse en revisor som är ansvarig för kontrollen.

Den myndighet som avses i detta kapitel och som svarar för kontrollen kan med en utomstående revisors samtycke anlita denne vid kontroller, om det behövs för att genomföra kontrollen på ett ändamålsenligt sätt. Revisorn ska vara *en revisor som avses i revisionslagen ( / )*. En revisionsammanslutning ska utse en revisor som är ansvarig för kontrollen.

-----  
Denna lag träder i kraft den 20 .

98.

## Lag

### om ändring av 6 § i lagen om ersättning av statsmedel för sjömäns resekostnader

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i lagen om ersättning av statsmedel för sjömäns resekostnader (1068/2013) 6 § 1 mom.  
som följer:

*Gällande lydelse*

6 §

*Granskningsrätt*

Närings-, trafik- och miljöcentralen i Syd-östra Finland har rätt att granska arbetsgivarens ekonomi och verksamhet för att utreda riktigheten av ansökan och det beslut som fattats. Centralen kan av särskilda skäl bemyndiga en av Centralhandelskammaren eller en handelskammare godkänd revisor att utföra granskningen. Bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar tillämpas på den revisor som utför granskningen.

*Föreslagen lydelse*

6 §

*Granskningsrätt*

Närings-, trafik- och miljöcentralen i Syd-östra Finland har rätt att granska arbetsgivarens ekonomi och verksamhet för att utreda riktigheten av ansökan och det beslut som fattats. Centralen kan av särskilda skäl bemyndiga *en i revisionslagen ( / ) avsedd revisor* att utföra granskningen. Bestämmelserna om straffrättsligt tjänsteansvar tillämpas på den revisor som utför granskningen.

-----  
-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*

99.

**Lag****om ändring av 75 § i informationssamhällsbalk**

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i informationssamhällsbalk (917/2014) 75 § 1 mom., som följer:

*Gällande lydelse*

75 §

*Tillsyn över kostnadsberäkningssystemet*

Företaget ska välja en sådan revisor som avses i revisionslagen (459/2007) för granskning av företagets kostnadsberäkningssystem i samband med revisionen av företaget. Revisorn ska upprätta en berättelse över granskningen. Företaget ska lämna berättelsen till Kommunikationsverket före utgången av augusti månad efter det att företagets räkenskapsperiod har gått ut.

*Föreslagen lydelse*

75 §

*Tillsyn över kostnadsberäkningssystemet*

Företaget ska välja en sådan revisor som avses i revisionslagen ( / ) för granskning av företagets kostnadsberäkningssystem i samband med revisionen av företaget. Revisorn ska upprätta en berättelse över granskningen. Företaget ska lämna berättelsen till Kommunikationsverket före utgången av augusti månad efter det att företagets räkenskapsperiod har gått ut.

-----  
-----  
*Denna lag träder i kraft den 20 .*



## Statsrådets förordning

### om revision

Utfärdad i Helsingfors den

20

I enlighet med statsrådets beslut  
*föreskrivs* med stöd av 6 kap. 9 § och 7 kap. 1 och 5 § i revisionslagen ( / ):

1 kap.

#### **Innehållet i revisorsregistret och registerföring**

1 §

##### *Uppgifter om fysiska personer*

I revisorsregistret antecknas följande uppgifter om fysiska personer

- 1) namn och personbeteckning eller, om personbeteckning saknas, födelsedatum,
- 2) registreringsdatum och identifikationsnummer,
- 3) revisorns postadress, eventuella e-postadress och webbadress samt telefonnummer,
- 4) revisorns hemkommun,
- 5) GR-kompetens samt CGR- och OFGR-specialkompetens samt den tidpunkt då kompetensen godkännts och då den upphör,
- 6) om revisorn arbetar i en revisionssammanslutning, revisionssammanslutningens namn, postadress, identifikationsnummer och eventuella webbadress,
- 7) tidpunkten för när ett godkännande upphört på revisorns eget initiativ och tidpunkten för återställande av ett godkännande,
- 8) eventuell anmärkning eller varning,

9) återkallande av godkännandet och datum för återkallandet,

10) om revisorn är antecknad i ett register över revisorer i en annan stat, identifikationsnummer som erhållits vid registreringen och uppgift om tillsynsmyndigheten i den staten samt uppgift om myndighetens adress.

2 §

##### *Uppgifter om sammanslutningar*

I revisorsregistret antecknas följande uppgifter om sammanslutningar

- 1) firma och företags- och organisationsnummer,
- 2) registreringsdatum och identifikationsnummer,
- 3) postadress, eventuella e-postadress och eventuell webbadress samt telefonnummer,
- 4) hemkommun,
- 5) juridisk form,
- 6) kontaktpersonens namn och adress,
- 7) postadresser till verksamhetsställena i Finland,
- 8) namn på och identifikationsnummer för alla revisorer som arbetar vid revisionssammanslutningen,
- 9) i fråga om revisionssammanslutningar ägarnas namn, personbeteckningar eller före-

tags- och organisationsnummer och postadresser,

10) namn på, personbeteckningar för och postadresser till medlemmarna i styrelsen eller ett motsvarande organ samt verkställande direktören och ställföreträdaren,

11) om revisionsammanslutningen hör till ett nätverk av revisionsammanslutningar, nätverkets namn och namnen på och adresserna till de företag som hör till nätverket eller upplysning om var nämnda uppgifter finns allmänt tillgängliga, samt

15) den tidpunkt då revisionsammanslutningen godkänts och då godkännandet upphör,

13) tidpunkten för när ett godkännande upphört på revisorns eget initiativ och tidpunkten för återställande av ett godkännande,

14) eventuell anmärkning eller varning,

15) återkallande av godkännandet och datum för återkallandet,

16) om revisionsammanslutningen är antecknad i ett register över revisorer i en annan stat, identifikationsnummer som erhållits vid registreringen och uppgift om tillsynsmyndigheten i den staten samt uppgift om myndighetens adress.

### 3 §

#### *Registrering av uppgifter om revisorn*

Av revisorsregistret ska tydligt framgå, om personen i fråga är en revisor eller om revisorns godkännande har upphört.

### 4 §

#### *Registrering av uppgifter om revisorer från andra stater än EES-stater*

I 6 kap. 9 § i revisionslagen avsedd registrering av en revisor som godkänts och registrerats i någon annan stat än en EES-stat förutsätter att

1) en fysisk person som valts till revisor eller den som av revisionsammanslutningen utnämns till huvudansvarig revisor uppfyller de krav gällande godkännande som motsva-

rar dem som anges i 6 kap. 2 § i revisionslagen,

2) majoriteten av medlemmarna i revisionsammanslutningens styrelse eller ett motsvarande organ uppfyller de krav gällande godkännande som anges i 6 kap. 5 § i revisionslagen,

3) revisorn uppfyller de krav på oberoende som motsvarar dem som anges i 3 kap. 9 § och 4 kap. 6 och 7 § i revisionslagen,

4) revisorn följer de internationella revisionsstandarder som avses i 3 kap. 3 § i revisionslagen eller motsvarande standarder,

5) revisionsammanslutningen offentliggör uppgifterna om sin förvaltning och verksamhet i enlighet med 5 kap. 3 § i revisionslagen.

Anteckningarna om revisorer som godkänts och registrerats i någon annan stat än en EES-stat ska göras så att de klart skiljer sig från dem som gäller revisorer som godkänts och registrerats i en EES-stat.

### 5 §

#### *Anmälan till och anteckning i registret*

En registeranmälan ska undertecknas.

En anteckning i registret görs utan dröjsmål efter det att anmälan om registeranteckning eller det lagakraftvunna beslut som utgör en förutsättning för anteckningen inkommit till Revisionstillsynen.

### 2 kap.

#### **Behandling av ärenden i tillsynsorgan**

### 6 §

#### *Arbetsplan*

Revisionstillsynen ska före utgången av november månad offentliggöra sin arbetsplan för följande år.

## 7 §

*Verksamhetsberättelse*

Revisionstillsynen ska årligen före utgången av mars månad offentliggöra en berättelse över sin verksamhet.

Verksamhetsberättelsen ska innehålla en beskrivning av systemet för kvalitetskontroll och en redogörelse för utförda kvalitetskontroller samt resultaten av kvalitetskontrollerna och de åtgärder som dessa föranlett.

## 8 §

*Arbetsordning*

Närmare föreskrifter om sättet att organisera arbetet vid den revisionsnämnd som avses i 7 kap. 4 § i revisionslagen ges i den arbetsordning som revisionsnämndens ordförande fastställer. I arbetsordningen ska Patent- och registerstyrelsens arbetsordning beaktas och Patent- och registerstyrelsen ska höras innan arbetsordningen fastställs.

## 3 kap.

**Specialbestämmelser som gäller revisor för en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad**

## 9 §

*Offentliggörande av uppgifter om förvaltning och verksamhet*

En revisionssammanslutning som valts till revisor för en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad ska inom tre månader från utgången av sin räkenskapsperiod på sin webbplats offentliggöra

1) en beskrivning av revisionssammanslutningens juridiska form och ägarförhållandena inom sammanslutningen,

2) en beskrivning av revisionssammanslutningens administrativa struktur,

3) en beskrivning av nätverkets juridiska form och struktur, om revisionssammanslutningen hör till ett nätverk av revisionssammanslutningar,

4) en beskrivning av revisionssammanslutningens interna system för kvalitetssäkring,

5) tidpunkten för den senaste kvalitetsgranskningen enligt 7 kap. 9 § i revisionslagen,

6) en förteckning över de sammanslutningar som är föremål för handel på en reglerad marknad samt de kreditinstitut och försäkringsanstalter där revisionssammanslutningen under den senaste räkenskapsperioden utfört revision,

7) en beskrivning av anvisningarna om revisionssammanslutningens praxis i fråga om oberoende och för kontrollen av att anvisningarna följs,

8) revisionssammanslutningens principer för bibehållande och utveckling av revisorernas yrkeskunnande,

9) ekonomisk information om omfattningen av revisionssammanslutningens verksamhet, som ska inbegripa åtminstone omsättningen specificerad på det sätt som avses i 2 kap. 7 a § 1 mom. i bokföringsförordningen (1339/1997),

10) uppgift om grunderna för arvoden till revisionssammanslutningens delägare.

En fysisk person som valts till revisor för en sammanslutning som är föremål för handel på en reglerad marknad ska årligen på sin webbplats offentliggöra den uppgift som avses i 1 mom. 5 punkten.

De uppgifter som avses i 1 och 2 mom. ska undertecknas.

## 4 kap.

**Ikraftträdande och övergångsbestämmelser**

## 10 §

*Ikraftträdande*

Denna förordning träder i kraft den 20 .

12 §

*Övergångsbestämmelser*

Revisionstillsynen ska ändra revisorsregistret så att det motsvarar bestämmelserna i

denna förordning inom fem månader från det att denna förordning trätt i kraft.

Revisionstillsynen ska offentliggöra arbetsplanen för 2016 inom fyra månader från det att denna förordning trätt i kraft.

Helsingfors den

20

*Arbetsminister*

Föredragande

## Statsrådets förordning

### om ändring av statsrådets förordning om Patent- och registerstyrelsen

Utfärdad i Helsingfors den \_\_\_\_\_ 20

I enlighet med statsrådets beslut  
*ändras* i statsrådets förordning om Patent- och registerstyrelsen (612/2013) 1 § 6–9 punkten,  
samt  
*fogas* till förordningen en ny 4 a § som följer:

#### 1 §

##### *Uppgifter*

Patent- och registerstyrelsen har utöver verkställighets- och tillsynsuppgifter i samband med lagstiftningen inom sitt ansvarsområde till uppgift att

6) utveckla förfarandena för den Revisions-

tillsyn som avses i revisionslagen ( / ),  
7) producera sakkunnigtjänster för arbets-

och näringsministeriet och för övriga ministerier och myndigheter,

8) producera kommunikations- och rådgivningstjänster inom sitt område,

9) delta i internationellt samarbete och informationsutbyte.

#### 4 a §

##### *Särskilda krav gällande Revisionstillsynen*

Revisionstillsynen är en verksamhetsenhet som är direkt underställd generaldirektören vid Patent- och registerstyrelsen.

Chef för Revisionstillsynen är Revisions-

tillsynens direktör. På direktören tillämpas det som i 4 § föreskrivs om behörighetsvillkor för cheferna.  
En tjänsteman som ansvarar för Revisions-

tillsynens beslutsfattande ska vara oberoende av de revisionsammanslutningar som avses i 1 kap. 2 § 1 mom. 5 punkten i revisionslagen ( / ) och får inte vara en sådan revisor som avses i 1 kap. 2 § 1 mom. 2–4 punkten i revisionslagen (459/2007). Vad som ovan föreskrivs om oberoende och verksamhet som revisor gäller också för de tre år som föregår beslutsfattandet.

Denna förordning träder i kraft den 20 .

Helsingfors den

20

*Arbetsminister*

Företagande

## Arbets- och näringsministeriets förordning

### om villkor för godkännande av revisorer

Utfärdad i Helsingfors den

20

I enlighet med arbets- och näringsministeriets beslut föreskrivs med stöd av 6 kap. 1–4 § i revisionslagen ( / ) och 12 § i lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin ( / ):

1 kap.

#### Tillstånd att delta i revisorsexamen och specialiseringsexamina

1 §

##### *Tillstånd att delta i GR-examen*

Tillstånd att delta i GR-examen får den som uppfyller följande villkor i 6 kap. 2 § 1 mom. i revisionslagen ( / )

1) personen har avlagt högskoleexamen eller, om han eller hon inte har högskoleexamen, har förvärvat den praktiska erfarenhet som avses i 12 § 2 mom.,

2) personen har genomfört de studier som avses i 2 kap.,

3) personen har förvärvat den praktiska erfarenhet som avses i 12 § 1 mom. så att högst 12 månader av den fastställda tiden saknas.

Bestämmelser om GR-revisorer finns i 4 kap.

2 §

##### *Tillstånd att delta i CGR-specialiseringsexamen*

Tillstånd att delta i CGR-specialiseringsexamen får den som uppfyller följande villkor i 6 kap. 3 § 1 mom. i revisionslagen

1) personen har avlagt högre högskoleexamen eller, om sökanden inte har högre hög-

skoleexamen, har förvärvat den praktiska erfarenhet som avses i 12 § 3 mom. så att högst 12 månader av den föreskrivna tiden saknas,

2) personen har avlagt en GR-examen som avses i 4 kap. eller har fått tillstånd enligt 1 § att delta i en sådan examen.

Bestämmelser om CGR-revisorer finns i 4 kap.

3 §

##### *Tillstånd att delta i OFGR-specialiseringsexamen*

Tillstånd att delta i OFGR-specialiseringsexamen får den som uppfyller följande villkor i 6 kap. 3 § 2 mom. i revisionslagen:

1) personen har avlagt högre högskoleexamen eller, om sökanden inte har högre högskoleexamen, har förvärvat den praktiska erfarenhet som avses i 12 § 3 mom. så att högst 12 månader av den föreskrivna tiden saknas,

2) personen har genomfört de studier inom den offentliga sektorn som avses i 2 kap. eller har förvärvat den erfarenhet av uppgifter inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som avses i 15 § så att högst sex månader av den föreskrivna tiden saknas,

3) avlagt en GR-examen som avses i 4 kap. eller har fått tillstånd enligt 1 § att delta i en sådan examen.

Bestämmelser om OFGR-revisorer finns i 4 kap.

2 kap.

**Krav på utbildning**

4 §

*Allmänt*

En förutsättning för att sökanden ska godkännas som GR-revisor är att han eller hon har genomfört studier i redovisning, juridik och andra läroämnen i enlighet med 5—7 § vid ett universitet som avses i universitetslagen (558/2009) eller en yrkeshögskola som avses i yrkeshögskolelagen (351/2003).

En förutsättning för att sökanden ska godkännas som OFGR-revisor är att han eller hon har genomfört studier inom den offentliga sektorn motsvarande antingen minst 16 studiepoäng eller 10 studieveckor i enlighet med 8 § eller har sådan praktisk erfarenhet som avses i 3 § 2 punkten.

Bestämmelser om undantag från kraven på studier finns i 9—11 §.

5 §

*Studier i revision och redovisning*

En förutsättning för att sökanden ska godkännas som GR-revisor är att han eller hon har genomfört studier i revision och redovisning som omfattar minst 52 studiepoäng eller 35 studieveckor och åtminstone följande ämnesområden

- 1) regleringen om revision samt god revisionssed,
- 2) regleringen om bokföring och bokslut, god bokföringssed och analys av bokslutet,
- 3) intern redovisning,
- 4) intern kontroll.

6 §

*Studier i juridik*

En förutsättning för att sökanden ska godkännas som GR-revisor är att han eller hon har genomfört studier i juridik som omfattar minst 22 studiepoäng eller 15 studieveckor och åtminstone följande ämnesområden

1) regleringen om olika sammanslutningsformer och värdepappersmarknaden,

2) företagsbeskattning, forskottsuppbörd, mervärdesbeskattning och beskattningsförfarande,

3) handels- och förmögenhetsrätt samt insolvens- och arbetslagstiftning.

7 §

*Övriga studier*

En förutsättning för att sökanden ska godkännas som GR-revisor är att han eller hon har genomfört allmänna studier i de ekonomiska vetenskaperna som omfattar minst 22 studiepoäng eller 15 studieveckor och åtminstone följande ämnesområden

- 1) företagsekonomi och nationalekonomi.
- 2) företagsfinansiering och finansmarknad,
- 3) ekonomisk matematik och statistik,
- 4) informationsteknik och datasystem.

8 §

*Studier inom den offentliga förvaltningen*

En förutsättning för att sökanden ska godkännas som OFGR-revisor är, alternativt med den erfarenhet som avses i 3 § 1 mom. 2 punkten, att han eller hon har genomfört studier inom den offentliga sektorn som omfattar minst 16 studiepoäng eller 10 studieveckor och åtminstone följande ämnesområden

- 1) redovisning inom den offentliga förvaltningen,
- 2) regleringen om den offentliga förvaltningen.

De studier i redovisning inom den offentliga förvaltningen som avses i 1 mom. kan ingå i de studier i revision och redovisning som avses i 5 §, och studierna i regleringen om den offentliga förvaltningen kan ingå i de studier i juridik som avses i 6 §.

## 9 §

*Andra studier som ska räknas sökanden till godo*

Utöver de studier som avses i detta kapitel kan sökanden räknas till godo andra motsvarande studier vid en högskola i Finland eller i något annat land, om de till omfattningen och innehållet motsvarar de studier som avses i 5—8 §.

Revisionstillsynen beslutar om tillgodoräkning av studier.

## 10 §

*Ersättande av studier genom extra uppgifter*

Den som ansöker om att bli godkänd som GR-revisor kan ersätta en del av de studier som avses i 5—7 § genom extra uppgifter i samband med GR-examen, och den som ansöker om att bli godkänd som OFGR-revisor kan ersätta en del av de studier som avses i 8 § genom extra uppgifter i samband med OFGR-examen.

Den som ansöker om att bli godkänd som GR-revisor kan genom extra uppgifter ersätta studier i revision och redovisning motsvarande högst sex studiepoäng eller fyra studieveckor, studier i juridik motsvarande högst sex studiepoäng eller fyra studieveckor och övriga studier motsvarande högst sex studiepoäng eller fyra studieveckor. Den som ansöker om att bli godkänd som OFGR-revisor kan genom extra uppgifter ersätta studier inom den offentliga sektorn motsvarande högst sex studiepoäng eller fyra studieveckor.

## 11 §

*Påvisande av att kraven uppfylls*

Den som ansöker om att bli godkänd som revisor ska visa att han eller hon uppfyller studiekraven enligt denna förordning genom ett intyg som högskolan utfärdat över innehållet i, omfattningen av och tidpunkten för studierna och över att studierna motsvarar studiekraven enligt detta kapitel.

Revisionstillsynen kan av särskilda skäl godkänna en sökande för deltagande i GR-examen fastän sökanden saknar ett intyg som avses i 1 mom., om studierna enligt den utredning som sökanden lämnat till sin omfattning och sitt innehåll motsvarar studiekraven enligt detta kapitel.

Vad som bestäms i denna paragraf om den som ansöker om att bli godkänd som revisor tillämpas också på den som ansöker om OFGR-specialkompetens, och vad som i denna paragraf bestäms om godkännande för GR-examen tillämpas också på den som ansöker om att få delta i OFGR-examen.

## 3 kap.

**Krav på praktisk erfarenhet**

## 12 §

*Allmänt*

Den som ansöker om att bli godkänd som revisor ska ha sådan minst tre års praktisk erfarenhet av uppgifter inom revision och redovisning som avses i 13 och 14 § eller minst femton års erfarenhet av yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik i enlighet med 15 §.

Om den som ansöker om att bli godkänd som revisor inte har högskoleexamen ska han eller hon ha minst sju års erfarenhet av uppgifter enligt 15 §. Han eller hon ska då dessutom ha sådan praktisk erfarenhet som avses i 1 mom.

Om den som ansöker om CGR- eller OFGR-kompetens inte har högre högskoleexamen, ska han eller hon ha varit verksam som GR-revisor i minst fem år eller ha minst sju års erfarenhet av uppgifter enligt 15 §.

Om den som ansöker om OFGR-kompetens inte har genomfört studier enligt 8 § inom den offentliga sektorn ska han eller hon ha minst ett år och sex månaders erfarenhet av uppgifter enligt 16 §. Erfarenheten kan vara sådan erfarenhet som personen har förvärvat för att uppfylla kraven enligt 1—3 mom.



## 13 §

*Tillräcklig erfarenhet av revision och redovisning*

Den som ansöker om att bli godkänd som revisor ska ha praktisk erfarenhet av revision av bokslut eller koncernbokslut eller av granskning av motsvarande ekonomiska kalkyler.

Av den praktiska erfarenheten ska minst två år ha förvärvats

- 1) under ledning av en revisor,
- 2) under ledning av en revisor som godkänts i någon annan stat som hör till EES, eller
- 3) under ledning av en godkänd revisor som uppfyller krav som motsvarar dem som anges i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG (revisionsdirektivet) i en stat som inte hör till EES, dock högst två av de tre år som krävs.

Också erfarenhet från ett arbete på deltid räknas sökanden till godo, om erfarenheten till sin längd motsvarar minst två års arbete på heltid i uppgifter som avses i denna paragraf.

## 14 §

*Annan praktisk erfarenhet som ska räknas sökanden till godo*

Högst ett år av den praktiska erfarenheten kan även bestå av erfarenhet

- 1) som intern revisor,
- 2) som skatteinspektör,
- 3) som stadsinspektör,
- 4) vid statens revisionsverk i någon annan inspektionsuppgift än en revisionsuppgift som omfattas av 13 § 2 mom. 1 punkten, eller
- 5) av någon annan motsvarande uppgift.

## 15 §

*Yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik*

Som sådana yrkesuppgifter inom redovisning, finansiering och juridik som avses i 6 kap. 2 § 1 mom. 3 och 5 punkten och 6

kap. 3 § 1 mom. 1 punkten och 2 mom. 1 punkten i revisionslagen betraktas verksamhet på heltid som verkställande direktör, ställföreträdare för verkställande direktören, ekonomidirektör, förvaltningsdirektör, intern revisor eller verksamhet i andra motsvarande uppgifter inom den privata eller offentliga sektorn. Som sådan ovan avsedd erfarenhet betraktas även verksamhet som GR-revisor.

## 16 §

*Uppgifter inom den offentliga förvaltningen och ekonomin*

Som sådana uppgifter inom den offentliga förvaltningen och ekonomin som avses i 6 kap. 3 § 2 mom. 2 punkten i revisionslagen betraktas verksamhet inom den offentliga sektorn i sådana uppgifter som avses i 12—14 §.

## 4 kap.

**Krav i fråga om revisorsexamen, specialiseringsexamina och behörighetsprov**

## 17 §

*Innehållet i och omfattningen av revisors- och specialiseringsexamina*

Innehållet i revisors- och specialiseringsexamina fastställs enligt följande

- 1) uppgifterna i revisorsexamen klarlägger sökandens förmåga att självständigt sköta revisionsuppdrag för en bokföringsskyldig sammanslutning, stiftelse och koncern,
- 2) uppgifterna i en specialiseringsexamen för revisorer för företag av betydande allmänt intresse klarlägger sökandens förmåga att självständigt sköta krävande revisionsuppdrag för företag och koncerner av betydande allmänt intresse,
- 3) uppgifterna i en specialiseringsexamen för revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin klarlägger sökandens förmåga att självständigt sköta revisionsuppdrag för offentliga samfund och koncerner.

Uppgifterna i revisorsexamen och båda specialiseringsexamina förutsätter kunskaper om reglering och praktiska åtgärder i revi-

sionsuppdrag som behövs med tanke på en revisors uppgifter.

Revisorsexamen och specialiseringsexamina innehåller uppgifter från följande ämnesområden

- 1) regleringen om bokföring och bokslut samt god bokföringssed,
- 2) regleringen om revision samt god revisionsmed,
- 3) regleringen om intern kontroll och riskhantering,
- 4) regleringen om olika sammanslutningsformer,
- 5) i fråga om specialiseringsexamen för revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin regleringen om den offentliga förvaltningen och ekonomin,
- 6) annan reglering som rör revision.

Examina innehåller dessutom uppgifter som gäller uppgörandet av revisionsberättelsen och en revisors övriga utlåtanden eller intyg samt de revisionsåtgärder som dessa förutsätter.

#### 18 §

##### *Extra uppgifter i samband med revisorsexamina*

Innehållet i och omfattningen av de extra uppgifterna ska motsvara innehållet i och omfattningen av de studier som ska ersättas genom dem.

#### 19 §

##### *Behörighetsprov*

Revisionstillsynen beslutar om innehållet i och omfattningen av det behörighetsprov som avses i 6 kap. 2 § 5 mom. och 3 § 5 mom. i revisionslagen.

Behörighetsprovet innehåller uppgifter som gäller revision, bokföring, olika sammanslutningsformer och annan nationell reglering som rör revision. Uppgifterna i behörighetsprovet ska motsvara det godkännande som personen ansöker om. Behörighetsprovet innehåller uppgifter som rör den offentliga förvaltningen och ekonomin, om sökanden ansöker om OFGR-specialkompetens för revisorer.

#### 20 §

##### *Ordnande av examina och behörighetsprov*

De examina som avses i 17 § och det behörighetsprov som avses i 19 § ordnas på finska och svenska. Delar av uppgifterna kan också vara på engelska.

Revisionstillsynen beslutar om tidpunkten och platsen för examina och behörighetsprov.

#### 21 §

##### *Kompletteringsprov*

Det kompletteringsprov som avses i 12 § i lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin innehåller uppgifter från följande ämnesområden

- 1) regleringen om bokföring och bokslut samt god bokföringssed,
- 2) regleringen om revision samt god revisionsmed,
- 3) regleringen om intern kontroll och riskhantering,
- 4) regleringen om olika sammanslutningsformer,
- 5) annan reglering som rör revision.

Sökanden ska utföra hälften av uppgifterna i kompletteringsprovet efter fritt val.

Kompletteringsprovet ordnas på finska och svenska. Revisionstillsynen beslutar om tidpunkten och platsen för kompletteringsprovet.

#### 22 §

##### *Bedömning av svaren*

Revisionstillsynen fastställer bedömningsgrunderna för revisorsexamen och specialiseringsexamen samt för de extra uppgifterna, behörighetsprovet och kompletteringsprovet.

Revisionstillsynen offentliggör bedömningsgrunderna efter att bedömningen av examenssvaren har fastställts.

## 5 kap.

**Revisorsförsäkran**

## 23 §

*Revisorsförsäkran*

Innan sökanden godkänns som revisor ska han eller hon inför domstol ge följande revisorsförsäkran för revisor: "Jag N.N. lovar på heder och samvete att redigt, oavhängigt och samvetsgrant och med iakttagande av god revisionsd fullgöra alla de uppgifter som åligger mig i egenskap av revisor, och lovar att inte utan rätt röja någon sådan omständighet som jag blir anförtrodd eller annars får vetskap om i mitt uppdrag som revisor samt att också i övrigt följa de bestämmelser och föreskrifter som gäller en revisor och iaktta god revisionsd och yrkesetiska principer".

## 6 kap.

**Krav som gäller förfarandet för godkännande av revisorer**

## 24 §

*Förfarande för ansökan som gäller godkännande och examina*

Ansökan om godkännande och återställande av godkännande samt om deltagande i examina ska lämnas in skriftligen till Revisionstillsynen. Sökanden ska till sin ansökan foga den utredning som behövs för beslut om ansökan.

Ansökan om godkännande och om deltagande i examina ska lämnas in på det sätt som fastställts av Revisionstillsynen senast den dag som Revisionstillsynen bestämt.

Helsingfors den 20

*Arbetsminister*

## 25 §

*Tidpunkten då kraven ska vara uppfyllda*

Som sådana studier som avses i 2 kap. beaktas vid godkännandet för examina de studier som sökanden har genomfört vid den tidpunkt då examen ordnas.

Som sådan praktisk erfarenhet som avses i 3 kap. beaktas vid ansökan om godkännande för GR-, CGR- och OFGR-godkännande den erfarenhet som sökanden har förvärvat vid den tidpunkt han eller hon gör sin ansökan.

Som sådan praktisk erfarenhet som avses i 3 kap. beaktas den praktiska erfarenhet som sökanden vid ansökan om GR-, CGR- och OFGR-godkännande har förvärvat.

Den erfarenhet som avses i 2 och 3 mom. ska huvudsakligen hänföra sig till de senaste tio åren.

## 26 §

*Förhandsuppgift*

Revisionstillsynen ger på ansökan av den som ansöker om att bli godkänd som revisor eller som ansöker om godkännande av specialkompetens för revisorer ett förhandsbesked om huruvida kraven för godkännande uppfylls utifrån de uppgifter som sökanden lämnat.

## 7 kap.

**Ikraftträdande**

## 27 §

*Ikraftträdande*

Denna förordning träder i kraft den 20 .

Föredragande