

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 29 december 2023

1250/2023

Lag om ändring av revisionslagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i revisionslagen (1141/2015) 11 kap. 1 § 2 mom., sådant det lyder i lag 622/2016,

ändras 1 kap. 2 § 11 punkten, rubriken för 2 kap. samt rubriken för 2 kap. 1, 10 och 11 §, rubriken för 3 kap., 3 kap. 3 § 1 mom., 4 §, 5 § 2 mom. 3 och 4 punkten samt 5 a och 8–10 §, rubriken för 4 kap., rubriken för 4 kap. 3 §, 4 kap. 9 § och rubriken för 4 kap. 12 §, rubriken för 5 kap. och rubriken för 5 kap. 2 §, 6 kap. 4 § 1 och 6 mom., rubriken för 6 kap. 9 §, det inledande stycket i 6 kap. 9 § 2 mom. och 6 kap. 9 § 2 mom. 3 punkten samt 9 § 3 mom. 1 punkten, 8 kap. 8 § 2 mom., 10 kap. 2 § 2 mom., 4 §, 5 § 1 och 2 mom. samt 10 § 2 och 4 mom. samt 11 kap. 1 § 1, 3 och 5 mom.,

av dem 1 kap. 2 § 11 punkten, rubriken för 2 kap. 11 §, 3 kap. 5 § 2 mom. 3 och 4 punkten samt 5 a §, rubriken för 4 kap. 12 §, rubriken för 5 kap. och rubriken för 5 kap. 2 §, rubriken för 6 kap. 9 §, det inledande stycket i 6 kap. 9 § 2 mom. och 6 kap. 9 § 2 mom. 3 punkten samt 9 § 3 mom. 1 punkten, 8 kap. 8 § 2 mom., 10 kap. 2 § 2 mom., 4 §, 5 § 1 och 2 mom., 10 § 2 och 4 mom. samt 11 kap. 1 § 1, 3 och 5 mom. sådana de lyder i lag 622/2016 samt 4 kap. 9 § sådan den lyder i lagarna 622/2016 och 1131/2018, samt

fogas till 1 kap. 1 §, sådan den lyder i lag 622/2016, nya 7 och 8 mom. samt till 2 §, sådan den lyder i lagarna 622/2016 och 1092/2017, nya 12–27 punkter och nya 2 och 3 mom., till 2 kap. 1 § ett nytt 3 mom., till 2 kap. nya 2 a, 3 a och 7 a §, till 8 § ett nytt 5 mom., till 2 kap. nya 8 a och 9 a §, till 10 § nya 3 och 4 mom. samt till 11 §, sådan den lyder i lag 622/2016, ett nytt 2 mom., till 3 kap. nya 1 a, 2 a, 3 a och 5 b §, till 4 kap. 1 §, sådan den lyder i lag 622/2016, ett nytt 2 mom., till 2 § ett nytt 2 mom., till 3 § ett nytt 3 mom., till 4 § nya 2 och 3 mom. samt till 5 § ett nytt 2 mom., till 4 kap. nya 8 a, 10 a och 11 a §, till 12 §, sådan den lyder i lag 622/2016, ett nytt 3 mom. och till 13 §, sådan den lyder i lagarna 622/2016 och 1131/2018, ett nytt 6 mom., till 5 kap. 2 §, sådan den lyder i lag 622/2016, ett nytt 5 mom. och till 5 kap. nya 4 a och 4 b §, till 6 kap. nya 1 a och 3 a §, till 4 § ett nytt 7 mom., varvid det nuvarande 7 mom. blir 8 mom., till 6 § ett nytt 5 mom., till 9 § 2 mom., sådant det lyder i lag 622/2016, nya 4 a–4 c-punkter, till 9 §, sådan den lyder i lagarna 622/2016, 1092/2017 och 1131/2018, ett nytt 7 mom., till 6 kap. en ny 9 a § och till 10 § ett nytt 3 mom., till 7 kap. en ny 10 §, till 8 kap. en ny 9 §, till 9 kap. en ny 4 §, till 10 kap. 1 §, sådan den lyder i lag 622/2016, ett nytt 3 mom. och till 2 §, sådan den lyder i lag 622/2016, ett nytt 7 mom., till 10 kap. en ny 3 a §, till 7 §, sådan den lyder i lag 622/2016, ett nytt 3 mom. och till 10 kap. en ny 9 a § som följer:

RP 20/2023
EkUB 5/2023
RSv 40/2023

Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 av den 14 december 2022 om ändring av förordning (EU) nr 537/2014, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och direktiv 2013/34/EU vad gäller företagens hållbarhetsrapportering (Text av betydelse för EES)

1 kap.

Allmänna bestämmelser

1 §

Tillämpningsområde

— — — — —

Utöver vad som föreskrivs ovan tillämpas denna lag på sådan granskning av hållbarhetsrapportering som avses i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 om ändring av förordning (EU) nr 537/2014, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och direktiv 2013/34/EU vad gäller företagens hållbarhetsrapportering.

Om ett uppdrag för granskning av hållbarhetsrapportering ges av en sammanslutning som inte i lag ålagts skyldighet att upprätta en hållbarhetsrapport, ska vid genomförandet av granskningsuppdraget iaktas vad som i denna lag föreskrivs om granskning av hållbarhetsrapportering.

2 §

Definitioner

I denna lag avses med

- — — — —
- 11) *EES-stat* en stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet,
 - 12) *moderföretag* en sammanslutning eller stiftelse enligt 1 kap. 6 § i bokföringslagen,
 - 13) *företag under bestämmande inflytande* ett målföretag enligt 1 kap. 5 § i bokföringslagen,
 - 14) *koncernrevisor* en eller flera revisorer eller en revisionssammanslutning som utför revisionen av ett koncernbokslut,
 - 15) *redovisningsdirektivet* Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG,
 - 16) *revisionsdirektivet* 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,
 - 17) *hållbarhetsfrågor* hållbarhetsfrågor enligt 7 kap. 2 § 10 punkten i bokföringslagen,
 - 18) *hållbarhetsrapportering* rapportering enligt 7 kap. i bokföringslagen,
 - 19) *hållbarhetsgranskning* en tjänst om vilken det ska upprättas en i 3 kap. 5 a § avsedd hållbarhetsgranskningsberättelse,
 - 20) *hållbarhetsrevisor* en GR-revisor som har godkänts att utföra granskning av hållbarhetsrapportering,
 - 21) *hållbarhetsrevisionssammanslutning* en revisionssammanslutning vars hållbarhetsrevisorer utför revisionssammanslutningens uppdrag för granskning av hållbarhetsrapportering och vilken också har registrerats som revisionssammanslutning med sådan verksamhet,
 - 22) *hållbarhetsgranskningsstandard* en standard som definieras i artikel 26a i revisionsdirektivet,
 - 23) *koncernhållbarhetsrevisor* en eller flera hållbarhetsrevisorer eller hållbarhetsrevisionssammanslutningar som granskar en koncerns hållbarhetsrapportering,
 - 24) *huvudansvarig hållbarhetsrevisor* den hållbarhetsrevisor som undertecknar den hållbarhetsgranskningsberättelse som avses i 3 kap. 5 a § eller som hållbarhetsrevisions-

sammanslutningen annars har utsett att sköta ett uppdrag för hållbarhetsgranskningsuppdrag som sammanslutningen fått,

25) *hållbarhetsrapporteringsstandard* standarder och uppgifter enligt 7 kap. 2 § 8 punkten i bokföringslagen,

26) *revisor utanför EES* en fysisk person

a) som i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har godkänts att utföra revision eller granskning av hållbarhetsrapportering rörande juridiska personer som är belägna i den staten, och

b) som inte har registrerats som revisor eller hållbarhetsrevisor i en stat inom EES,

27) *revisionssammanslutning utanför EES* en juridisk person

a) som i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet har godkänts att utföra revision eller granskning av hållbarhetsrapportering för juridiska personer som är belägna i den staten, och

b) som inte har registrerats som revisionssammanslutning eller hållbarhetsrevisions-sammanslutning i en stat inom EES.

Som huvudansvarig hållbarhetsrevisor enligt 1 mom. 24 punkten anses också den som en hållbarhetsrevisionssammanslutning har utsett att sköta ett hållbarhetsgranskningsuppdrag

1) för en koncern, eller

2) för ett dotterföretag som är av betydelse för att ge en rättvisande bild

a) av det hållbarhetsrapporterande företagets inverkan på hållbarhetsfrågor, och

b) av hur hållbarhetsfrågor påverkar det hållbarhetsrapporterande företagets utveckling, resultat och ställning.

Vad som i denna lag föreskrivs om hållbarhetsrevisorers tillämpas också på hållbarhetsrevisionssammanslutningar.

2 kap.

Skyldighet att låta utföra revision och hållbarhetsgranskning

1 §

Revisors och hållbarhetsrevisors allmänna behörighet

— — — — —
Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf gäller även hållbarhetsrevisorers.

2 a §

Skyldighet att låta granska hållbarhetsrapportering

Hållbarhetsrapporterande företag som avses i 7 kap. 2 § 9 punkten i bokföringslagen ska för granskning av sin hållbarhetsrapportering välja en hållbarhetsrevisor, om inte något annat föreskrivs någon annanstans i lag.

3 a §

Skyldighet att välja en suppleant för hållbarhetsrevisorn

Till suppleant för hållbarhetsrevisorn ska en annan hållbarhetsrevisor väljas. Om en hållbarhetsrevisionssammanslutning väljs för hållbarhetsgranskningen, behöver ingen suppleant väljas.

1250/2023

7 a §

Huvudansvarig hållbarhetsrevisor

Om en hållbarhetsrevisionssammanslutning har valts till granskare av hållbarhetsrapporteringen, tillämpas på den samt på den huvudansvariga hållbarhetsrevisorn och dennes suppleant vad som i 7 § föreskrivs om revisionssammanslutningar och huvudansvariga revisorer.

8 §

Patent- och registerstyrelsens skyldighet att förordna revisor

— — — — —
För den uppgift som avses ovan i denna paragraf får endast en sådan revisor väljas som har accepterat uppgiften.

8 a §

Patent- och registerstyrelsens skyldighet att förordna hållbarhetsrevisor

Om det för ett hållbarhetsrapporterande företag inte har valts någon hållbarhetsrevisor i enlighet med denna eller någon annan lag, ska Patent- och registerstyrelsen förordna en behörig hållbarhetsrevisor. På förordnandet tillämpas bestämmelserna i 8 § om Patent- och registerstyrelsens skyldighet att förordna en revisor.

9 a §

Hållbarhetsrevisors entledigande och avgång

Vad som i 9 § föreskrivs om revisors entledigande och avgång tillämpas på hållbarhetsrevisors entledigande och avgång.

10 §

Lämnande av uppgifter till efterträdande revisor och hållbarhetsrevisor

— — — — —
Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf föreskrivs gäller också hållbarhetsrevisorer. Om en lagstadgad revisor i ett hållbarhetsrapporterande företag inte samtidigt utför granskningen av hållbarhetsrapporteringen, ska revisorn och hållbarhetsrevisorn på begäran lämna varandra information under sitt uppdrag.

11 §

Förbud mot avtalsvillkor som begränsar valet av revisor och hållbarhetsrevisor

— — — — —
Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller även hållbarhetsrevisorer.

3 kap.

Innehållet i revisionen och hållbarhetsgranskningen

1 a §

Hållbarhetsgranskningsobjektet

Hållbarhetsgranskning enligt denna lag omfattar den information i en verksamhetsberättelse som det hållbarhetsrapporterande företaget har lagt fram som sin hållbarhetsrapport.

2 a §

Granskning av en koncerns hållbarhetsrapportering

Koncernhållbarhetsrevisorn svarar för den hållbarhetsgranskningsberättelse som avses i 5 a § i fråga om en koncerns hållbarhetsrapportering.

Koncernhållbarhetsrevisorn ska utvärdera det arbete som utförts för granskningen av koncernens hållbarhetsrapportering och dokumentera arbetets art, tidsram och omfattning också när arbetet utförts av

- 1) en revisor utanför EES
- 2) en revisionssammanslutning utanför EES, eller
- 3) en juridisk person som i en EES-stat har ackrediterats för att i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 765/2008 om krav för ackreditering och marknadskontroll i samband med saluföring av produkter och upphävande av förordning (EEG) nr 339/93 tillhandahålla sådan tjänst för granskning av hållbarhetsrapporter som avses i artikel 34.1 andra stycket aa i redovisningsdirektivet.

Vid den utvärdering som avses i 2 mom. ska koncernhållbarhetsrevisorn gå igenom

- 1) de väsentliga delarna av den dokumentation som granskats, om en genomgång är nödvändig för att kunna göra en utvärdering av den aktuella koncernen, och
- 2) det arbete som utförts för koncernens hållbarhetsgranskning.

Den genomgång som avses i 3 mom. 2 punkten ska dokumenteras.

Koncernhållbarhetsrevisorn ska av hållbarhetsrevisorerna vid de andra koncernföretagen begära den dokumentation som kan användas som underlag för koncernens hållbarhetsgranskning. Om sådan dokumentation inte fås om ett dotterföretag, ska koncernhållbarhetsrevisorn

- 1) utan obefogat dröjsmål underrätta Revisionstillsynen om detta, och
- 2) vidta kompletterande granskningsåtgärder med avseende på dotterföretaget eller vidta sådana andra behövliga åtgärder som koncernens hållbarhetsgranskning kräver.

Om en koncerns hållbarhetsgranskning blir föremål för kvalitetsgranskning eller utredning, ska koncernhållbarhetsrevisorn för den berörda myndigheten på begäran tillgängliggöra den dokumentation som avses ovan i denna paragraf. Den berörda myndigheten kan begära handräckning av en utländsk myndighet för inhämtande av arbetsdokument och annan kompletterande dokumentation av betydelse för koncernens hållbarhetsgranskning från en revisor utanför EES eller från en revisionssammanslutning utanför EES. På kvalitetskontrollen tillämpas då vad som föreskrivs i 4 kap. 5 § och 7 kap. 9 §.

Om det i en situation som avses i 6 mom. inte har kommits överens om arbetsfördelningen med en revisor utanför EES eller med en revisionssammanslutning utanför EES, svarar koncernhållbarhetsrevisorn också för att dessas arbetsdokument och övriga relevanta dokumentation med avseende på hållbarhetsgranskningen görs tillgängliga för de berörda myndigheterna. För att säkerställa detta ska koncernhållbarhetsrevisorn bevara kopior av dokumentationen eller komma överens med revisorn utanför EES eller revisionssammanslutningen utanför EES om att få obegränsad tillgång till dokumentationen,

eller vidta andra behövliga åtgärder som koncernens hållbarhetsgranskning kräver. Om en rättslig eller annan orsak hindrar överföringen av de arbetsdokument som hänför sig till granskningen från en stat utanför EES till koncernhållbarhetsrevisorn, ska i den dokumentation som denne bevarar bekräftas

- 1) de åtgärder som vidtagits för att få tillgång till dokumentationen, och
- 2) hindret för överföringen av arbetsdokumenten, om det grundar sig på något annat än lagstiftningen i staten utanför EES.

3 §

Internationella revisionsstandards

Utöver vad 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 de i artikel 26 i revisionsdirektivet avsedda revisionsstandards som har godkänts för tillämpning inom Europeiska unionen (*internationella revisionsstandards*) följas.

3 a §

Hållbarhetsgranskningsstandards

Vid hållbarhetsgranskning ska de hållbarhetsgranskningsstandards som kommissionen antagit i enlighet med artikel 26.3 i revisionsdirektivet följas.

Innan kommissionen antagit de standards som avses i 1 mom., ska andra standards som följts vid hållbarhetsgranskningen anges i hållbarhetsgranskningsberättelsen.

4 §

Revisionsanteckning

När revisionen har slutförts ska revisorn antingen göra en anteckning om detta på bokslutet och i anteckningen hänvisa till revisionsberättelsen eller på något annat sätt i sin revisionsberättelse på ett tillförlitligt sätt specificera det bokslut för vilket revisionsberättelsen har avgetts.

5 §

Revisionsberättelse

I revisionsberättelsen ska det finnas ett yttrande om huruvida

3) verksamhetsberättelsen har upprättats enligt de bestämmelser som ska följas vid upprättande av verksamhetsberättelser, med undantag för de uppgifter om hållbarhetsrapporten om vilka det finns bestämmelser i 7 kap. i bokföringslagen och i hållbarhetsrapporteringsstandarderna,

4) uppgifterna i räkenskapsperiodens verksamhetsberättelse och bokslut är enhetliga, med undantag för de uppgifter om hållbarhetsrapporten om vilka det finns bestämmelser i 7 kap. i bokföringslagen och i hållbarhetsrapporteringsstandarderna.

5 a §

Hållbarhetsgranskningsberättelse

En hållbarhetsrevisor ska för varje räkenskapsperiod lämna en daterad och undertecknad hållbarhetsgranskningsberättelse där

1) det hållbarhetsrapporterande företag och den hållbarhetsrapport som är föremål för hållbarhetsgranskningsberättelsen specificeras, och

2) det ges en beskrivning av granskningens omfattning samt en specifikation av de hållbarhetsgranskningsstandarder enligt vilka granskningen har utförts.

I hållbarhetsgranskningsberättelsen ska det lämnas ett yttrande om huruvida man i hållbarhetsrapporten följer

1) kraven enligt 7 kap. i bokföringslagen och hållbarhetsrapporteringsstandarderna, och

2) kraven enligt artikel 8 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 om inrättande av en ram för att underlätta hållbara investeringar och om ändring av förordning (EU) 2019/2088.

Bestämmelsen ovan i 2 mom. 1 punkten omfattar också det förfarande som använts för att specificera uppgifterna för rapportering enligt rapporteringsstandarder samt märkningen av uppgifterna på det sätt som avses i 7 kap. 22 § i bokföringslagen. Utöver vad som föreskrivs i detta moment och i 2 mom. ska vid upprättandet av hållbarhetsgranskningsberättelsen de rättsakter som kommissionen antagit med stöd av artikel 26a.1 i revisionsdirektivet följas.

Hållbarhetsrevisorn ska utföra sitt uppdrag så att det yttrande som avses i 2 mom. åtminstone lämnas som en sådan slutsats enligt i artikel 34.1 andra stycket aa i redovisningsdirektivet som ger begränsad säkerhet i fråga om att inga sådana omständigheter framkommit som ger orsak att anta att hållbarhetsrapporten innehåller väsentliga felaktigheter.

Om flera hållbarhetsrevisorer valts, ska dessa lämna en gemensam hållbarhetsgranskningsberättelse och ett gemensamt yttrande. Om de valda inte är eniga, ska skälet till oenigheten anges i hållbarhetsgranskningsberättelsen och var och en ska lämna ett separat yttrande.

För en hållbarhetsrevisionssammanslutnings del ska den huvudansvariga hållbarhetsrevisorn underteckna hållbarhetsgranskningsberättelsen. Om det för granskningssuppdraget har valts flera hållbarhetsrevisorer eller hållbarhetsrevisionssammanslutningar, ska varje enskild revisor och varje revisor som skött uppdraget för en sammanslutnings del underteckna hållbarhetsgranskningsberättelsen.

Om uppgiften som hållbarhetsrevisor sköts av samma person som uppgiften som revisor, får hållbarhetsgranskningsberättelsen inkluderas i revisionsberättelsen som en separat del av denna. Detsamma gäller i situationer där en revisionssammanslutning även utför hållbarhetsgranskningssuppdraget.

På en hållbarhetsgranskningsberättelse som lämnas om en koncerns hållbarhetsrapportering tillämpas kraven enligt denna paragraf.

5 b §

*Meddelande om bristfälligheter i revisionsberättelsen eller
hållbarhetsgranskningsberättelsen*

Revisionsnämnden har rätt att på sin webbplats offentliggöra ett meddelande om att en revisors revisionsberättelse inte följer de bestämmelser som gäller för en sådan berättelse. I meddelandet ska det anges vilken revisionsberättelse och revisor det är fråga om.

Bestämmelserna i 1 mom. tillämpas också när en hållbarhetsrevisors hållbarhetsgranskningsberättelse inte följer de bestämmelser som gäller för en sådan berättelse.

8 §

Fastställande av arvode för revision och hållbarhetsgranskning

Det arvode som betalas för revision eller hållbarhetsgranskning får inte fastställas

1) på basis av innehållet i yttrandet om revisionen eller hållbarhetsgranskningen eller annars villkorligt, eller

2) på basis av mängden tillhandahållna anknutna tjänster.

Arvodet får inte heller i övrigt fastställas på ett sätt som kan äventyra oberoendet i fråga om revisionen eller hållbarhetsgranskningen.

9 §

Organs skyldighet att biträda revisorn och hållbarhetsrevisorn

Bolagsmännen eller styrelsen och verkställande direktören eller motsvarande organ ska ge revisorn och hållbarhetsrevisorn möjlighet att utföra revisionen eller hållbarhetsgranskningssuppletivet i den omfattning som revisorn eller hållbarhetsrevisorn finner behövlig samt ge den utredning och hjälp som revisorn eller hållbarhetsrevisorn begär. Bolagsmännen, styrelsen och verkställande direktören eller motsvarande organ i ett dotterföretag har samma skyldigheter gentemot en revisor och en hållbarhetsrevisor i moderföretaget.

10 §

Revisorns och hållbarhetsrevisorns närvaro vid en sammanslutnings eller stiftelses sammanträden

En revisor och en hållbarhetsrevisor har rätt att närvara och yttra sig när en sammanslutnings eller stiftelses organ sammanträder, om sammanträdet behandlar frågor som anknyter till revisorns eller hållbarhetsrevisorns uppdrag.

En revisor och en hållbarhetsrevisor ska vara närvarande vid ett sammanträde som behandlar sådana frågor där revisorns eller hållbarhetsrevisorns närvaro behövs.

En revisor och en hållbarhetsrevisor 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 och hållbarhetsrevisorer

1 §

Yrkesetiska principer

— — — — —
Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller även hållbarhetsrevisorer.

2 §

Bibehållande och utvecklande av yrkeskunskap

— — — — —
Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller även hållbarhetsrevisorer.

1250/2023

3 §

God revisionssed och god hållbarhetsgranskningssed

— — — — —
Vid utförandet av uppgifter som hänför sig till hållbarhetsgranskning ska god granskningssed iakttagas.

4 §

Förvaring av material

— — — — —
En hållbarhetsrevisor ska i minst sex år bevara de handlingar som ingår i uppdraget för hållbarhetsgranskning.

Till de handlingar som avses ovan i denna paragraf hör också skriftliga anmärkningar eller reklamationer som en klient har gjort beträffande revision eller granskning av hållbarhetsrapportering.

5 §

Kvalitetssäkring

— — — — —
Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller även hållbarhetsrevisorer.

8 a §

Oberoende ställning och jäv samt tystnadsplikt vid hållbarhetsgranskning

Vad som i 6 § föreskrivs om revisors oberoende ställning, i 7 § om revisors jäv och i 8 § om revisors tystnadsplikt tillämpas också på utförandet av hållbarhetsgranskningssupdrag.

9 §

Klientregister

En revisor ska föra ett klientregister, som ska innehålla åtminstone följande uppgifter för varje revisionsklient:

- 1) namn, adress och verksamhetsställe,
- 2) namnet på revisionssammanslutningens huvudansvariga revisor, och
- 3) arvoden som tagits ut för revision och arvoden som tagits ut för andra tjänster än revision under klientens respektive räkenskapsperioder.

En hållbarhetsrevisors klientregister ska för varje klient för vilken hållbarhetsrevisorn utför ett hållbarhetsgranskningssupdrag innehålla åtminstone

- 1) den information som avses i 1 mom. 1 punkten,
- 2) uppgift om namnet på den huvudansvariga hållbarhetsrevisorn,
- 3) uppgifter om arvoden som tagits ut för hållbarhetsgranskning och arvoden som tagits ut för andra tjänster, var för sig angivna och specificerade enligt klientens räkenskapsperioder.

Klientregistrets uppgifter om en klient ska bevaras i 10 år från det att det revisionsupdrag eller det hållbarhetsgranskningssupdrag som klienten i fråga gett har avslutats.

Om ett uppdrag gäller både lagstadgad revision och hållbarhetsgranskning, får den information som avses i 2 mom. bevaras i det klientregister som avses i 1 mom.

1250/2023

10 a §

Hållbarhetsrevisionsdokumentation

Hållbarhetsrevisorn ska för varje hållbarhetsgranskning upprätta hållbarhetsrevisionsdokumentation över betydelsefulla uppgifter och handlingar som gäller uppdraget. Hållbarhetsrevisionsdokumentationen ska avslutas senast 60 dygn efter undertecknandet av hållbarhetsgranskningsberättelsen.

Om en revisor fungerar som hållbarhetsrevisor för samma klient, får den information som avses i 1 mom. inkluderas i revisionsdokumentationen. Vad som föreskrivs ovan i detta moment gäller även i en situation där en revisionssammanslutning fungerar som hållbarhetsrevisionssammanslutning för samma klient.

11 a §

En hållbarhetsrevisors övergång till anställning hos det hållbarhetsrapporterande företaget

Vad som i 11 § föreskrivs om övergång av en revisor till anställning hos en granskad sammanslutning, gäller också övergång av en hållbarhetsrevisor och en annan i den paragrafen avsedd person till anställning hos det hållbarhetsrapporterande företag vars hållbarhetsrapport varit föremål för granskningen.

12 §

Organisering av revisorers och hållbarhetsrevisorers verksamhet

— — — — —
Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller även hållbarhetsrevisorer.

13 §

Anmälan om misstankar

— — — — —
Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller även hållbarhetsrevisorer.

5 kap.

Särskilda bestämmelser om revision och hållbarhetsgranskning som hänför sig till företag av allmänt intresse

2 §

Entledigande av revisor eller hållbarhetsrevisor genom domstolsbeslut

— — — — —
Vad som föreskrivs i denna paragraf gäller även hållbarhetsrevisorer.

4 a §

Begränsningar avseende tillhandahållande av anknutna tjänster till företag av allmänt intresse som grundar sig på granskning av hållbarhetsrapportering

En hållbarhetsrevisor som granskar hållbarhetsrapporten för ett företag av allmänt intresse får varken direkt eller indirekt tillhandahålla det företaget sådana tjänster som avses i artikel 5.1 andra stycket leden b, c och f–k i Europeiska unionens revisionsförordning

under den period som börjar när den räkenskapsperiod börjar som hållbarhetsrapporten gäller och slutar när hållbarhetsgranskningsberättelsen utfärdas.

En hållbarhetsrevisor som granskar hållbarhetsrapporten för ett företag av allmänt intresse får varken direkt eller indirekt tillhandahålla det företaget sådana tjänster som avses i artikel 5.1 andra stycket led e i Europeiska unionens revisionsförordning under den period som avses i 1 mom. och under den räkenskapsperiod som omedelbart föregår den.

Bestämmelserna i 1 och 2 mom. om hållbarhetsrevisorerna gäller även en hållbarhetsrevisionssammanslutning och den i artikel 25c.1 i revisionsdirektivet avsedda kedja till vilken en hållbarhetsrevisor eller en hållbarhetsrevisionssammanslutning hör.

Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf gäller också tillhandahållande av tjänster enligt 1 mom. för sådana moderföretag eller företag under bestämmande inflytande av moderföretaget som är etablerade inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Om revisionskommittén i ett aktiebolag som avses i 6 kap. 16 b § i aktiebolagslagen (624/2006), i ett andelslag som avses i 6 kap. 16 b § i lagen om andelslag (421/2013) eller i något annat företag av allmänt intresse, efter att kommittén har bedömt hoten mot oberoendet samt de förebyggande åtgärderna mot hoten, har gett tillstånd, får en hållbarhetsrevisor och en hållbarhetsrevisionssammanslutning som denne hör till samt andra revisionsföretag som hör till samma kedja som hållbarhetsrevisionssammanslutningen tillhandahålla anknutna tjänster, utom sådana tjänster som anges i 1 och 2 mom., i artikel 5.1 andra stycket i Europeiska unionens revisionsförordning eller i artikel 5.2 i den förordningen. För bedömningen ska en redogörelse över oberoende enligt 4 kap. 6 § i denna lag lämnas till revisionskommittén.

Om en medlem som hör till samma kedja som en hållbarhetsrevisor tillhandahåller sådana tjänster som avses i 1 eller 2 mom. till ett sådant företag som står under bestämmande inflytande av ett företag av allmänt intresse utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, ska hållbarhetsrevisorn bedöma om dessa tjänster utgör ett hot mot oberoendet. Hållbarhetsrevisorn ska vid behov vidta förebyggande åtgärder för att minska hot som följer av att sådana tjänster erbjuds utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Vad som i detta moment föreskrivs om hållbarhetsrevisorerna tillämpas också på hållbarhetsrevisionssammanslutningar.

4 b §

Överträdelse av bolagsordningen eller stadgarna i ett företag av allmänt intresse

Om en hållbarhetsrevisor för ett företag av allmänt intresse misstänker eller har en grundad anledning att misstänka oegentligheter enligt artikel 7 i Europeiska unionens revisionsförordning, ska hållbarhetsrevisorn handla i enlighet med den artikeln.

6 kap.

Godkännande och registrering

1 a §

Godkännande som hållbarhetsrevisor

Revisionstillsynen ska på ansökan godkänna en sökande som uppfyller de villkor för godkännande som anges i 3 a § som hållbarhetsrevisor. Godkännandet är i kraft tills vidare.

Närmare bestämmelser om ansökningsförfarandet får utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

3 a §

Villkor för godkännande av hållbarhetsrevisor

Som hållbarhetsrevisor ska godkännas en fysisk person

- 1) som uppfyller behörighetsvillkoren för GR-revisor enligt 2 § 1 mom. 1–4 punkten,
- 2) vars högskolestudier omfattar både kunskaper om ämnesområden som är av betydelse med avseende på hållbarhetsgranskning och vägledning i hur denna kunskap tillämpas i praktiken, och
- 3) som har fått godkänt resultat i den specialiseringsexamen för hållbarhetsrevisor som avses i 4 § 7 mom.

Utöver det som föreskrivs i 1 mom. förutsätter godkännandet praktisk erfarenhet i enlighet med 2 § 1 mom. 5 punkten, dock så att av den krävda erfarenheten minst åtta månader ska omfatta erfarenhet av tjänster för hållbarhetsgranskning eller koncernhållbarhetsgranskning, eller av andra tjänster som hänför sig till hållbarhetsfrågor.

4 §

Examina och deltagande i examina

GR-examen och specialiseringsexamina ordnas minst en gång per kalenderår.

Om en person har beviljats tillstånd att delta i såväl GR-examen som specialiseringsexamen, men personen inte har presterat ett godkänt resultat i GR-examen, kan personen delta i specialiseringsexamen endast om personen 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 för specialiseringsexamen att gälla.

Tillstånd att delta i specialiseringsexamen för hållbarhetsrevisor ska på ansökan beviljas fysiska personer som med godkänt resultat har avlagt eller fått tillstånd att delta i en GR-examen och som uppfyller de behörighetskrav som avses i 3 a §. Tillstånd kan beviljas, om sökanden har sådan praktisk erfarenhet som avses i 3 a § 2 mom. så att högst två månader av det föreskrivna antalet månader saknas. Undantag från kravet på genomförda studier kan göras, om personen utför extra uppgifter som behandlar de studieämnen som saknas.

6 §

Rätt att använda yrkesbeteckning

Yrkesbeteckningen hållbarhetsrevisor och förkortningen HBR som syftar på denna får endast användas av en fysisk person som godkänts som hållbarhetsrevisor i enlighet med 1 §. Yrkesbeteckningen hållbarhetsrevisionssammanslutning får endast användas av en revisionssammanslutning som registrerats som en hållbarhetsrevisionssammanslutning.

9 §

Registrering

I registret ska på ansökan av en part åtminstone följande uppgifter föras in:

3) postadress, eventuell e-postadress, eventuell webbplats och eventuellt telefonnummer samt, i fråga om fysiska personer, uppgift om den revisionssammanslutning där personen är anställd,

4 a) uppgift om godkännande som hållbarhetsrevisor samt tidpunkten för godkännandet och när godkännandet upphör att gälla,

4 b) uppgift om registrering som hållbarhetsrevisionssammanslutning samt tidpunkten för registreringen och när registreringen upphör att gälla,

4 c) uppgift om registrering i en EES-stat eller i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, inklusive registreringsmyndighetens namn och registreringsnummer och uppgift om huruvida registreringen gäller lagstadgad revision, hållbarhetsgranskning eller bådadera

Uppgifterna ska bevaras i revisorsregistret enligt följande:

1) de uppgifter som avses i 2 mom. 1, 2, 4, 4 a–4 c och 5 punkten ska bevaras i 30 år från det att godkännandet genom ett lagakraftvunnet beslut helt och hållet har avbrutits med stöd av 7 § eller återkallats med stöd av 10 kap. 2 §,

Bestämmelserna i 4 mom. tillämpas också på en hållbarhetsrevisionssammanslutning som har godkänts och registrerats i en EES-stat och vars huvudansvariga hållbarhetsrevisor uppfyller villkoren för godkännande enligt 1 a §. Bestämmelserna i 5 mom. tillämpas också på en hållbarhetsrevisor och en hållbarhetsrevisionssammanslutning som har godkänts och registrerats i en annan stat än en EES-stat och som avger en hållbarhetsgranskningsberättelse om hållbarhetsrapporten eller koncernhållbarhetsrapporten för en sammanslutning som har registrerats i en annan stat än en EES-stat.

9 a §

Villkor för registrering av revisionssammanslutningar utanför EES och revisorer utanför EES

För införandet av en revisionssammanslutning utanför EES i det register som avses i 9 § i fråga om lagstadgad revision krävs det att

1) majoriteten av medlemmarna i revisionssammanslutningens styrelse eller motsvarande organ uppfyller krav som motsvarar de krav som anges i artiklarna 4–10 i revisionsdirektivet, med undantag för kraven i artiklarna 7.2, 8.3 och 10.1 andra stycket,

2) den revisor utanför EES som utför revisionen för en revisionssammanslutningsräkning uppfyller de krav som anges i 1 punkten,

3) revisionen utförs med iakttagande av de internationella revisionsstandarderna och kraven i artiklarna 22, 22 b och 25 i revisionsdirektivet eller motsvarande standarder och krav,

4) revisionssammanslutningen på sin webbplats offentliggör en årlig insynsrapport med den information som avses i artikel 13 i Europeiska unionens revisionsförordning eller iakttar krav på lämnande av information som motsvarar den artikeln.

För införandet av en revisionssammanslutning utanför EES i det register som avses i 9 § i fråga om hållbarhetsgranskning krävs det att

1) majoriteten av medlemmarna i revisionssammanslutningens styrelse eller motsvarande organ uppfyller krav som motsvarar de krav som anges i artiklarna 4–10 i revisionsdirektivet,

2) den revisor utanför EES som utför hållbarhetsgranskningen för en revisionssammanslutningsräkning uppfyller de krav som avses i 1 punkten,

3) hållbarhetsgranskningen utförs med iakttagande av hållbarhetsgranskningsstandarderna och kraven i artiklarna 22, 22 b, 25 ja 25 b i revisionsdirektivet eller motsvarande standarder och krav,

4) revisionssammanslutningen på sin webbplats offentliggör en årlig insynsrapport med den information som avses i artikel 13 i Europeiska unionens revisionsförordning eller iakttagit krav på lämnande av information som motsvarar den artikeln.

För införandet av en revisor utanför EES i det register som avses i 9 § i fråga om lagstadgad revision krävs det att

1) revisorn uppfyller krav som motsvarar de krav som anges i artiklarna 4–10 i revisionsdirektivet, med undantag för kraven i artiklarna 7.2, 8.3 och 10.1 andra stycket,

2) revisionen utförs med iakttagande av de internationella revisionsstandarderna och kraven i artiklarna 22, 22 b och 25 i revisionsdirektivet eller motsvarande standarder och krav,

3) revisorn på sin webbplats offentliggör en årlig insynsrapport med den information som avses i artikel 13 i Europeiska unionens revisionsförordning eller iakttagit krav på lämnande av information som motsvarar den artikeln.

För införandet av en revisor utanför EES i det register som avses i 9 § i fråga om hållbarhetsgranskning krävs det att

1) revisorn uppfyller krav som motsvarar de krav som anges i artiklarna 4–10 i revisionsdirektivet,

2) hållbarhetsgranskningen utförs med iakttagande av hållbarhetsgranskningsstandarderna och kraven i artiklarna 22, 22 b, 25 och 25 b i revisionsdirektivet eller motsvarande standarder och krav,

3) revisorn på sin webbplats offentliggör en årlig insynsrapport med den information som avses i artikel 13 i Europeiska unionens revisionsförordning eller iakttagit krav på lämnande av information som motsvarar den artikeln.

Uppgifterna om revisionssammanslutningar utanför EES och revisorer utanför EES ska antecknas i registret på ett sådant sätt att de skiljer sig från uppgifterna om revisionssammanslutningar och revisorer som godkänts och registrerats i en EES-stat.

10 §

Skyldighet att anmäla ändringar i villkoren för godkännande och i registeruppgifterna

— — — — —
Vad som föreskrivs i denna paragraf tillämpas också på hållbarhetsrevisorer.

7 kap.

Styrning, utveckling och tillsyn

10 §

Tillämpning av bestämmelserna i kapitlet på hållbarhetsrevisorer

Vad som i detta kapitel föreskrivs om revisorer tillämpas också på hållbarhetsrevisorer.

8 kap.

Tillsynsbefogenheter

8 §

Anlitande av 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 för-

trogna med revision och ha specialutbildning i kvalitetsgranskning. Om det är fråga om kvalitetsgranskning som hänför sig till hållbarhetsgranskning, ska de sakkunniga vara väl insatta även i hållbarhetsfrågor.

— — — — —

9 §

Tillämpande av bestämmelserna i kapitlet på hållbarhetsrevisorer

Vad som i detta kapitel föreskrivs om tillsynsbefogenheter tillämpas även på hållbarhetsrevisorer.

9 kap.

Utlämnande av uppgifter samt myndighetssamarbete

4 §

Tillämpande av bestämmelserna i kapitlet på hållbarhetsrevisorer

Vad som i detta kapitel föreskrivs om revisorer tillämpas även på hållbarhetsrevisorer.

10 kap.

Påföljder

1 §

Anmärkning och varning

— — — — —

Vad som i denna paragraf föreskrivs om revisorer tillämpas också på hållbarhetsrevisorer.

2 §

Återkallande av ett godkännande

— — — — —

Bestämmelserna i 1 mom. tillämpas även på en hållbarhetsrevisor som inte uppfyller förutsättningarna för godkännande eller som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet har handlat på ett sätt som strider mot de bestämmelser om hållbarhetsgranskning som finns i denna lag eller som utfärdats med stöd av den eller som finns i annan lagstiftning. Om den grund som avses i 1 mom. 2 punkten hänför sig till revisorns verksamhet i ett uppdrag som kräver en CGR-revisor, en OFGR-revisor eller en hållbarhetsrevisor och den fysiska personen fortfarande har förutsättningar att vara verksam som revisor, ska revisionsnämnden återkalla endast godkännandet för specialkompetensen i fråga.

— — — — —

Bestämmelserna i 3–6 mom. tillämpas även på hållbarhetsrevisorer.

3 a §

Tidsbundet förbud att verka som hållbarhetsrevisor

Om revisionsnämnden anser att en varning är en för lindrig påföljd och återkallande av godkännande en för sträng påföljd, kan revisionsnämnden förbjuda en hållbarhetsrevisor

eller en huvudansvarig hållbarhetsrevisor att underteckna hållbarhetsgranskningsberättelser och att medverka i uppdrag som gäller hållbarhetsgranskning under högst tre år.

4 §

Tidsbundet förbud att verka i en revisionssammanslutnings förvaltningsorgan

Revisionsnämnden kan förbjuda en revisor, en hållbarhetsrevisor eller en annan aktieägare eller medlem i en revisionssammanslutning att delta i revisionssammanslutningens associationsrättsliga förvaltningsorgan under högst tre år, om denne såsom medlem i förvaltningsorganet i fråga på ett synnerligen klandervärt sätt har deltagit i fattandet av ett sådant beslut som står i strid med bestämmelserna i Europeiska unionens revisionsförordning eller denna lag eller med bestämmelser som utfärdats med stöd av dessa.

5 §

Påföljdsavgift och påförande av den

Revisionsnämnden får påföra en påföljdsavgift, om en revisor eller en hållbarhetsrevisor bryter mot tidsfristerna enligt 4 kap. 11 eller 11 a §.

Påföljdsavgiften för brott mot en tidsfrist enligt 4 kap. 11 eller 11 a § är högst 50 000 euro.

— — — — —

7 §

Omständigheter som ska beaktas vid beslut om påföljder

— — — — —

Vad som ovan i denna paragraf föreskrivs om revisorer tillämpas också på hållbarhetsrevisorer.

9 a §

Skadeståndsskyldighet i fråga om skada som orsakats vid hållbarhetsgranskning

En hållbarhetsrevisor är skyldig att ersätta skada som hållbarhetsrevisorn uppsåtligt eller av oaktsamhet har orsakat en sammanslutning vid utförande av en uppgift enligt 1 kap. 1 § 7 mom. Detsamma gäller i fråga om skada som genom överträdelse av en bestämmelse om hållbarhetsgranskning i denna eller någon annan lag har orsakats en aktieägare, bolagsman eller medlem i sammanslutningen eller någon annan person. Hållbarhetsrevisorn svarar också för skada som hållbarhetsrevisorns biträde orsakat uppsåtligt eller av oaktsamhet.

Om det är en hållbarhetsrevisionssammanslutning som granskar hållbarhetsrapporteringen, är det hållbarhetsrevisionssammanslutningen och den som bär det huvudsakliga ansvaret för utförandet av hållbarhetsgranskningsuppdraget som ansvarar för skadan.

Bestämmelser om jämkning av skadestånd och fördelning av skadeståndsansvaret mellan två eller flera skadeståndsskyldiga finns i skadeståndslagen.

10 §

Straffbestämmelser

— — — — —

Den som i strid med 6 kap. 6 § uppsåtligt använder yrkesbeteckningen revisor eller hållbarhetsrevisor eller någon annan benämning som kan leda till att någon felaktigt antar att personen i fråga är revisor eller hållbarhetsrevisor, ska för *olovlig användning av yr-*

kesbeteckningen revisor eller olovlig användning av yrkesbeteckningen hållbarhetsrevisor dömas till böter.

Till straff för brott mot revisors tystnadsplikt enligt 4 kap. 8 § och mot tystnadsplikt vid hållbarhetsgranskning enligt 4 kap. 8 a § döms enligt 38 kap. 1 eller 2 § i strafflagen, om inte gärningen 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 §

Ändringssökande

Omrövning får begäras i fråga om ett beslut som Revisionstillsynen har fattat. Bestämmelser om begäran av omrövning finns i förvaltningslagen. Ett beslut som har meddelats med anledning av begäran om omrövning får överklagas genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol. Vid sökande av ändring hos förvaltningsdomstolen tillämpas i övrigt lagen om rättegång i förvaltningsärenden (808/2019).

Ett beslut av revisionsnämnden får överklagas genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol. Vid sökande av ändring hos förvaltningsdomstolen tillämpas i övrigt lagen om rättegång i förvaltningsärenden.

Revisionsnämnden har rätt att genom besvär hos förvaltningsdomstolen överklaga ett beslut genom vilket förvaltningsdomstolen har ändrat eller upphävt ett beslut om

- 1) en anmärkning eller varning som avses i 10 kap. 1 §,
- 2) en återkallelse om godkännande enligt 10 kap. 2 §,
- 3) ett i 10 kap. 3 § avsett tidsbundet förbud att verka som revisor,
- 4) ett i 10 kap. 3 a § avsett tidsbundet förbud att verka som hållbarhetsrevisor,
- 5) ett i 10 kap. 4 § avsett tidsbundet förbud att verka i en revisionssammanslutnings förvaltningsorgan,
- 6) en påföljdsavgift enligt 10 kap. 5 §.

Denna lag träder i kraft den 31 december 2023.

På den som godkänts som revisor före den 1 januari 2024 eller vars godkännandeförfarande är anhängigt före den 1 januari 2024 och som godkänns som revisor före den 1 januari 2026 tillämpas inte bestämmelserna i 6 kap. 3 a § 1 mom. 2 och 3 punkten eller 2 mom. i denna lag.

Den som godkänts som revisor före den 1 januari 2026 får behörighet och registreras på ansökan som hållbarhetsrevisor, om han eller hon visar att han eller hon har förutsättningar att verka som granskare av för hållbarhetsrapportering genom att skaffa tillräckliga kunskaper om hållbarhetsrapportering och hållbarhetsgranskning. Tillräckliga kunskaper kan inhämtas genom att delta i sådan yrkesmässig utbildning ordnad av en yrkesorganisation för revisorer eller någon annan aktör som omfattar minst 30 timmars studier i frågor som gäller hållbarhetsrapportering och hållbarhetsgranskning. En i detta moment avsedd ansökan ska göras före den 1 januari 2028.

1250/2023

Helsingfors den 21 december 2023

Republikens President
Sauli Niinistö

Arbetsminister Arto Satonen