

RP 191/2013 rd

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av revisionslagen och av 21 a § i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att revisionslagen ändras så att till lagen fogas en bestämmelse om en möjlighet för sammanslutningar som inleder sin verksamhet att låta bli att välja revisorer. Dessutom föreslås det att den övre åldersgränsen för en revisor slopas i re-

visionslagen och i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Slopandet av den övre åldersgränsen möjliggör en längre tid i arbetslivet för revisorerna.

Lagarna avses träda i kraft den 31 december 2013.

ALLMÄN MOTIVERING

1 Nuläge

Revisionsanskyldighet

Revisionslagen (459/2007) är en allmän lag, i vilken det har samlats bestämmelser om revision av bokföringsskyldiga sammanslutningar och stiftelser som avses i 1 kap. 1 § i bokföringslagen (1336/1997). Genom revisionslagen har också satts i kraft 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.

I 4 § 1 mom. föreskrivs det att sammanslutningar och stiftelser ska välja revisorer och låta förrätta revision enligt vad som föreskrivs i revisionslagen och någon annanstans i lag. Enligt 2 mom. behöver en revisor om inte annat föreskrivs någon annanstans i lag inte väljas i en sammanslutning där både under den avslutade räkenskapsperioden och den som omedelbart föregår denna högst ett av följande villkor har uppfyllts: 1) balansomslutningen överstiger 100 000 euro, 2) omsättningen eller motsvarande avkastning överstiger 200 000 euro, eller 3) antalet anställda överstiger i medeltal tre. Bestämmelsen har befriat de minsta sammanslutningarna från revisionsanskyldigheten.

Enligt 3 mom. ska en revisor dock alltid väljas i en sammanslutning vars huvudsakliga bransch är ägande och hantering av värdepapper och vilken utövar ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen av en annan bokföringsskyldig.

Dessutom föreskrivs i 4 mom. att om en sammanslutning inte är skyldig att välja en revisor, kan i bolagsordningen, bolagsavtalet eller stadgarna bestämmas om revision samt om val av flera revisorer.

Möjligheten att låta bli att välja revisor har i 4 § 2 mom. bundits vid sammanslutningens avslutade räkenskapsperioder. I paragrafen föreskrivs inte om befrielse från revisions-

anskyldigheten i en situation där en sammanslutning efter att den har bildats inte ännu har haft två avslutade räkenskapsperioder. Syftet med lagen har enligt regeringens proposition (RP 194/2006 rd) varit att befria de minsta sammanslutningarna, inklusive sammanslutningar som inleder sin verksamhet, från revisionsanskyldigheten. Formuleringen i 2 mom. är alltså inte helt lyckad.

Största delen av bolagen har inte någon affärsverksamhet under de första åren eller verksamheten är i liten skala. Det har blivit praxis att en revisor inte väljs för de första räkenskapsperioderna. Till exempel enligt uppgifterna vid tiden för beredningen av förslaget hade cirka 33 procent av de 12 736 aktiebolag som hade registrerats år 2011, cirka 29 procent av de 12 508 aktiebolag som hade registrerats år 2012 och cirka 23 procent av de 6 372 aktiebolag som hade registrerats under första halvåret 2013 en revisor.

Till den gällande lagen bör fogas en kompletterande och förtydligande bestämmelse om möjligheten för sammanslutningar som inleder sin verksamhet att låta bli att välja revisorer.

Övre åldersgränsen för en revisor

I revisionslagen föreskrivs om godkännande av och tillsyn över CGR- och GRM-revisorer samt CGR- och GRM-sammanslutningar och i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999), nedan OFR-lagen, om godkännande av och tillsyn över revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (OFR-revisor) samt revisionsammanslutningar inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (OFR-sammanslutning).

I 35 § i revisionslagen föreskrivs om upphörande av godkännande av CGR- och GRM-revisorer. Enligt 1 mom. upphör ett godkännande vid utgången av det kalenderår under vilket en revisor som är en fysisk person fyller 70 år. Bestämmelsen har enligt förarbetet till den gamla revisionslagen

(936/1994) syftat till att öka revisorerna yrkeskunnighet och allmänna pålitlighet. Också i 21 a § i OFR-lagen föreskrivs på liknande sätt om avförande av uppgifterna om en OFR-revisor ur OFR-registret vid slutet av det kalenderår under vilket OFR-revisorn har fyllt 70 år.

Under de närmaste åren är pensionsavgången speciellt bland GRM-revisorer betydande. I början av 2013 var enligt statistik från Centralhandelskammarens revisionsnämnd 46 procent av de 756 CGR-revisorerna över 50 år och åtta procent över 65 år. På motsvarande sätt var av 77 procent av de 636 GRM-revisorerna över 50 år och 26 procent över 65 år.

Att godkännandet av en revisor automatiskt upphör vid 70 års ålder kan anses som en föråldrad modell för tryggnad av revisionskvalitet. Revisorenas verksamhetskvalitet övervakas regelbundet genom kvalitetskontroller av revisorerna. Det finns alltså inte längre något behov av en övre åldersgräns. Åldersfördelningen inom branschen och den betydande pensionsavgången bland revisorer stöder också slopandet av den övre åldersgränsen, eftersom detta möjliggör ett längre arbetsliv för revisorerna.

2 Målsättning och de viktigaste förslagen

Propositionens mål är att i bestämmelserna om befrielse från revisionsskyldigheten beakta sammanslutningar som inleder sin verksamhet. I revisionslagen föreslås också en ny bestämmelse om dessa sammanslutningars möjlighet att låta bli att välja revisorer.

Ett annat mål är att möjliggöra en längre tid i arbetslivet för revisorerna och deras verksamhet i branschen genom slopande av den övre åldersgränsen för en revisor. Dessutom ska en CGR- eller GRM-revisor vars godkännande har upphört och en OFR-revisor vars uppgifter har avförts ur registret kunna ansöka om återställande av godkännandet.

3 Propositionens konsekvenser

Propositionen förtydligar rättsläget i fråga om revisionsskyldigheten för nybildade sammanslutningar. Största delen av de sam-

manslutningar som bildas låter redan nu bli att välja revisorer. Propositionen har inga betydande konsekvenser för dessa sammanslutningars revisionskostnader. I fråga om enskilda sammanslutningar kan det dock även ha en ekonomisk betydelse.

För revisorerna har propositionen ekonomisk betydelse, eftersom slopandet av den övre gränsen möjliggör ett längre arbetsliv för revisorerna och verksamhet som företagare i branschen också efter att de har fyllt 70 år.

Slopande av den övre åldersgränsen för en revisor påverkar också det revisorsregister som förs av Centralhandelskammarens revisionsnämnd och det OFR-register som förs av OFR-nämnden på så sätt att det i fortsättningen inte ska finnas någon automatisk åldersbaserad bakre gräns för avförande ur registret.

4 Beredningen av propositionen

Den av arbets- och näringsministeriet tillsatta arbetsgruppen för beredning av en reform av revisorssystemet som överlämnade sin rapport till arbets- och näringsministeriet den 30 november 2012, föreslog i sin rapport att den övre åldersgränsen för revisorer skulle slopas. Förslaget fick stöd under arbets- och näringsministeriets remissförfarande, där utlåtanden begärdes av ett stort antal intressenter. Arbets- och näringsministeriet beslutade att avskilja slopandet av bestämmelsen om åldersgräns från systemreformen och på så sätt snabba upp ikraftsättandet av ändringen.

Propositionsutkastet, som också innehöll ett förslag till skyldighet för en revisor att anmäla misstankar om brott, bereddes därefter vid arbets- och näringsministeriet. Om propositionsutkastet begärdes utlåtanden av justitieministeriet, inrikesministeriet, social- och hälsovårdsministeriet, finansministeriet, Finansinspektionen, Patent- och registerstyrelsen, Skatteförvaltningen, Riksåklagarämbetet, Polisstyrelsen, centralkriminalpolisen, Centralhandelskammarens revisionsnämnd, statens revisionsnämnd, Aalto-universitetet, Svenska handelshögskolan, Tammerfors universitet, Åbo universitet, Vasa universitet, Åbo Akademi, Finlands näringsliv, Finans-

branschens centralförbund, Centralhandelskammaren, Företagarna i Finland, Ekonomistyrningsförbundet i Finland, HTM-Tilintarkastajat ry, KHT-yhdistys - Föreningen CGR ry, Julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajat ry, Delegationen för stiftelser och fonder rf och Delegationen för föreningsärenden.

Utifrån de utlåtanden som gavs under remissförfarandet beslutade arbets- och näringsministeriet att förslaget om en revisors skyldighet att anmäla misstankar om brott skulle avskiljas från propositionsutkastet och upptas till särskild, fortsatt beredning, emedan förslaget har väckt motstridiga synpunk-

ter. Av de förslag till ändring av revisionslagen som ingår i denna proposition fick speciellt förslaget att slopa bestämmelsen om åldersgräns ett uttryckligt stöd. Finansministeriet föreslog i sitt utlåtande att bestämmelsen om åldersgräns skulle slopas också i OFR-lagen efter att Julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajat ry den 21 maj 2013 hade lämnat finansministeriet ett initiativ om ändring av OFR-lagen till denna del. Slopande av bestämmelsen om åldersgräns i OFR-lagen togs under den fortsatta beredningen in i propositionen.

DETALJMOTIVERING

1 Lagförslag**1.1 Revisionslagen**

4 §. Revisionssskyldighet. I 1 mom. föreslås ett moment som motsvarar 1 mom. i den gällande lagen.

I 2 mom. föreslås ett moment som motsvarar 2 mom. i den gällande lagen.

I 3 mom. föreslås en bestämmelse om en möjlighet att låta bli att välja revisor i en sammanslutning som inleder sin verksamhet. Momentet kompletterar den möjlighet att låta bli att välja revisor som det föreskrivs om i 2 mom.

En revisor ska dock väljas i en sammanslutning som inleder sin verksamhet, om det är uppenbart att förutsättningar att låta bli att välja en revisor saknas. Avsaknaden av förutsättningar är uppenbar då en sammanslutning när den bildas eller rätt snart efter att den bildats har verksamhet som tydligt överskrider fler än ett av de gränsvärden enligt 2 mom. som bestämmer revisionssskyldigheten. Affärsverksamheten fås då vanligtvis t.ex. som apport, köp av affärsverksamhet eller i samband med kombinationsfusion eller delning. Det ska inte heller längre finnas förutsättningar att låta bli att välja en revisor efter att den första räkenskapsperioden har avslutats, om fler än ett av de gränsvärden för revisionssskyldighet som anges i 2 mom. har uppfyllts under den första räkenskapsperioden.

I 4 mom. föreslås ett moment som motsvarar 3 mom. i den gällande lagen.

I 5 mom. föreslås en bestämmelse som i övrigt motsvarar 4 mom. i den gällande lagen, förutom att till bestämmelsen utöver 1 och 2 mom. fogas ett omnämnande av 3 mom. Om en sammanslutning således inte enligt 1, 2 eller 3 mom. är skyldig att välja en revisor, kan i bolagsordningen, bolagsavtalet eller stadgarna bestämmas om revision samt om val av flera revisorer.

I 6 mom. föreslås ett moment som motsvarar 5 mom. i den gällande lagen.

I 7 mom. föreslås ett moment som motsvarar 6 mom. i den gällande lagen.

38 §. Avlägsnande av uppgifter ur revisorsregistret. I 1 mom. föreslås det att hänvisningen till upphört godkännande som grund för avregistrering slopas. Revisionslagens 35 § om automatiskt upphörande av godkännande föreslås bli upphävd, vilket innebär att det upphörande som avses i momentet inte längre är möjligt. I fortsättningen ska uppgifterna om en revisor avlägsnas ur registret, när godkännandet har avbrutits eller det har återkallats på det sätt som avses i 50 §.

Om godkännandet av en revisor har upphört före ikraftträdandet av denna lag, ska personen om han eller hon så önskar kunna ansöka om återställande av godkännandet på det sätt som föreskrivs i övergångsbestämmelserna.

1.2 Lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin

21 a §. I 1 mom. föreslås slopande av bestämmelsen att ur OFR-registret vid slutet av kalenderåret avförs uppgifterna om dem som under kalenderåret har fyllt 70 år. I momentet ska i fortsättningen endast föreskrivas att en uppgift i registret om en varning eller anmärkning avförs fem år efter att den infördes i registret.

Om uppgifterna om en revisor har avförts ur OFR-registret före ikraftträdandet av denna lag, ska personen om han eller hon så önskar kunna ansöka om återställande av godkännandet på det sätt som föreskrivs i övergångsbestämmelserna.

2 Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft den 31 december 2013. Vid utgången av 2013 upphör godkännandena av de CGR- och GRM-revisorer som har fyllt 70 år och uppgifterna om OFR-revisorer avförs ur registret. Lagarnas ikraftträdande före utgången av kalenderåret gör det möjligt för dessa revisorer att

kvarstå i registret som godkända revisorer också efter årsskiftet.

I 2 mom. i ikraftträdandebestämmelsen i lagförslag 1 i denna proposition ska föreskrivas om återställande av godkännandet av en CGR- eller GRM-revisor, om godkännandet har upphört med stöd av 35 § i revisionslagen före ikraftträdandet av denna lag. På återställandet av godkännandet ska tillämpas 36 § i revisionslagen.

I 2 mom. i ikraftträdandebestämmelsen i lagförslag 2 i denna proposition ska föreskrivas om återställande av godkännandet av en OFR-revisor, om uppgifterna om personen med stöd av 21 a § 1 mom. i OFR-lagen har avförts ur registret före ikraftträdandet av denna lag. På återställandet av godkännandet ska tillämpas 19 § i OFR-lagen.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs riksdagen följande lagförslag:

1.

Lag**om ändring av revisionslagen**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i revisionslagen (459/2007) 35 § samt
ändras 4 § och 38 § 1 mom. som följer:

4 §

Revisionskyldighet

Sammanslutningar och stiftelser ska välja revisorer och låta förrätta revision enligt vad som föreskrivs i denna lag och någon annanstans i lag.

Om inte annat föreskrivs någon annanstans i 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 låta bli att välja revisor saknas.

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 bokföringskyldig 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 i bolagsordningen, bolagsavtalet eller stadgarna bestämmas om revision samt om val av flera revisorer.

Om endast en revisor valts för en sammanslutning och revisorn inte är en revisionsammanslutning som avses i 33 eller 34 §, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas. Vad som i denna eller någon annan lag föreskrivs om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanter.

Om beslut om fastställelse av bokslut fattas vid ett sammanträde som hålls av sammanslutningens eller stiftelsens organ, ska bokslutet och verksamhetsberättelsen lämnas till revisorn senast en månad före detta sammanträde.

38 §

Avlägsnande av uppgifter ur revisorsregistret

Om godkännandet av en i registret antecknad revisor har avbrutits eller om godkännandet har återkallats på det sätt som avses i 50 §, ska Centralhandelskammarens revisionsnämnd avlägsna uppgifterna om revisorn ur registret. Anmälan om avregistrering kan också göras av den som har återkallat godkännandet av revisorn, förutsatt att beslutet vunnit laga kraft. Centralhandelskammarens revisionsnämnd ska efter att ha fått anmälan, utan dröjsmål meddela vederbörande

myndigheter som administrerar revisorsregister i EES-staterna om återkallandet.

—————
—————
Denna lag träder i kraft den 20 .

Om godkännandet av en revisor har upphört med stöd av 35 § sådan den lyder vid ikraftträdandet av denna lag ska på återställande av godkännandet tillämpas vad som föreskrivs i 36 §.

2.

Lag**om ändring av 21 a § i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999) 21 a § 1 mom., sådant det lyder i lag 1033/2008, som följer:

21 a §

Avförande av uppgifter ur registret

En registeruppgift om en varning eller anmärkning avförs fem år efter att den infördes i registret.

Denna lag träder i kraft den 20 .
Om uppgifter om en revisor har avförts ur registret med stöd av 21 a § 1 mom. sådant det lyder vid ikraftträdandet av denna lag ska på återställande av godkännandet tillämpas vad som föreskrivs i 19 §.

Helsingfors den 14 november 2013

Statsminister

JYRKI KATAINEN

Arbetsminister *Lauri Ihalainen*

1.

Lag**om ändring av revisionslagen**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i revisionslagen (459/2007) 35 § samt
ändras 4 § och 38 § 1 mom. som följer:

Gällande lydelse

4 §

Revisions skyldighet

Sammanslutningar och stiftelser skall välja revisorer och låta förrätta revision enligt vad som föreskrivs i denna lag och någon annanstans i lag.

Om inte annat föreskrivs någon annanstans i lag behöver en revisor inte väljas i en sammanslutning där både under den avslutade räkenskapsperioden och den som omedelbart föregår denna högst ett av följande villkor har uppfyllts:

- 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 skall 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

Föreslagen lydelse

4 §

Revisions skyldighet

Sammanslutningar och stiftelser ska välja revisorer och låta förrätta revision enligt vad som föreskrivs i denna lag och någon annanstans i lag.

Om inte annat föreskrivs någon annanstans i 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:*

- 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 låta bli att välja revisor saknas.

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

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

avses i 1 kap. 8 § i bokföringslagen.

Om en sammanslutning inte enligt 1 eller 2 mom. är skyldig att välja en revisor, kan i bolagsordningen, bolagsavtalet eller stadgarna bestämmas om revision samt om val av flera revisorer.

Om endast en revisor valts för en sammanslutning och revisorn inte är en revisionsammanslutning som avses i 33 eller 34 §, skall åtminstone en revisorssuppleant väljas. Vad som i denna eller någon annan lag föreskrivs om revisorer skall på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanter.

Om beslut om fastställelse av bokslut fattas vid sammanslutningens eller stiftelsens organs sammanträde, skall bokslutet och verksamhetsberättelsen lämnas till revisorn senast en månad före detta sammanträde.

avses i 1 kap. 8 § i bokföringslagen.

Om en sammanslutning inte enligt 1, 2 eller 3 mom. är skyldig att välja en revisor, kan i bolagsordningen, bolagsavtalet eller stadgarna bestämmas om revision samt om val av flera revisorer.

Om endast en revisor valts för en sammanslutning och revisorn inte är en revisionsammanslutning som avses i 33 eller 34 §, ska åtminstone en revisorssuppleant väljas. Vad som i denna eller någon annan lag föreskrivs om revisorer ska på motsvarande sätt tillämpas på revisorssuppleanter.

Om beslut om fastställelse av bokslut fattas vid ett sammanträde som hålls av sammanslutningens eller stiftelsens organ, ska bokslutet och verksamhetsberättelsen lämnas till revisorn senast en månad före detta sammanträde.

35 §

35 §

*Upphörande av godkännande**Upphörande av godkännande*

Ett godkännande upphör vid utgången av det kalenderår under vilket en revisor som är en fysisk person fyller 70 år. För att en revisor skall kunna slutföra sina uppdrag kan upphörandet på ansökan uppskjutas högst till utgången av det följande kalenderåret.

Centralhandelskammarens revisionsnämnd beslutar om beviljande av uppskov för en CGR-revisor. Handelskammarens revisionsutskott beslutar om beviljande av uppskov för en GRM-revisor.

(upphävs)

38 §

38 §

*Avlägsnande av uppgifter ur revisorsregistret**Avlägsnande av uppgifter ur revisorsregistret*

Om godkännandet av en i registret antecknad revisor har upphört eller avbrutits eller om godkännandet har återkallats på det sätt som avses i 50 §, skall Centralhandelskammarens revisionsnämnd avlägsna uppgifterna om revisorn ur registret. Anmälan om avregistrering kan också göras av den som har återkallat godkännandet av revisorn, förutsatt att beslutet vunnit laga kraft. Centralhandelskammarens revisionsnämnd skall efter att ha fått anmälan utan dröjsmål meddela vederbö-

Om godkännandet av en i registret antecknad revisor har avbrutits eller om godkännandet har återkallats på det sätt som avses i 50 §, ska Centralhandelskammarens revisionsnämnd avlägsna uppgifterna om revisorn ur registret. Anmälan om avregistrering kan också göras av den som har återkallat godkännandet av revisorn, förutsatt att beslutet vunnit laga kraft. Centralhandelskammarens revisionsnämnd ska efter att ha fått anmälan utan dröjsmål meddela vederbö-

rande myndigheter som administrerar revisorsregister i EES-staterna om återkallandet.

myndigheter som administrerar revisorsregister i EES-staterna om återkallandet.

Denna lag träder i kraft den 20.

Om godkännandet av en revisor har upphört med stöd av 35 § sådan den lyder vid ikraftträdandet av denna lag, ska på återställande av godkännandet tillämpas vad som föreskrivs i 36 §.

2.

Lag**om ändring av 21 a § i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om revisorer inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (467/1999) 21 a § 1 mom., sådant det lyder i lag 1033/2008, som följer:

Gällande lydelse

21 a §

Avförande av uppgifter ur registret

Ur registret avförs vid slutet av kalenderåret uppgifterna om dem som under kalenderåret har fyllt 70 år. En uppgift i registret om en varning eller anmärkning avförs fem år efter att den infördes i registret.

Föreslagen lydelse

21 a §

Avförande av uppgifter ur registret

En registeruppgift om en varning eller anmärkning avförs fem år efter att den infördes i registret.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Om uppgifterna om en revisor har avförts ur registret med stöd av 21 a § 1 mom. sådant det lyder vid ikraftträdandet av denna lag, ska på återställande av godkännandet tillämpas vad som föreskrivs i 19 §.
