



Finansdepartementet
fi.remissvar@regeringskansliet.se
fi.fma.b@regeringskansliet.se

Remissvar över promemorian En europeisk gemensam åtkomstpunkt för finansiell och hållbarhetsrelaterad information

(Ert dnr Fi2025/01311)

Revisorsinspektionen tillstyrker i huvudsak promemorians förslag. Myndigheten har dock vissa synpunkter enligt nedan.

Revisorsregistret

Revisorsinspektionen ska enligt förslaget vara insamlingsorgan för uppgifter i myndighetens register över revisorer, registrerade revisionsbolag och revisorer från tredjeland (revisorsregistret).

Revisorsregistret är ett dynamiskt register där informationen ändras löpande och varje natt offentliggörs på myndighetens webbplats. Den offentliggjorda informationen är alltså en ögonblicksbild över vilka revisorer, registrerade revisionsbolag och revisorer från tredjeland som finns registrerade.

Av 16 § förordningen (1995:665) om revisorer (den svenska revisorsförordningen) framgår att när Revisorsinspektionen har meddelat beslut om upphävande av auktorisation, godkännande eller registrering, eller meddelat beslut om avslag på ansökan om fortsatt auktorisation, godkännande eller registrering, ska uppgifter om revisorn eller revisionsbolaget gallras ur registret så snart som möjligt efter det att beslutet har fått laga kraft.

Enligt artikel 5.1 första stycket b Esap-förordningen ska insamlingsorganen lagra den information som lämnas in av enheter eller som genereras av insamlingsorganen själva och, i förekommande fall, förlita sig på befintliga förfaranden och befintlig infrastruktur för lagring av information. Ett insamlingsorgan ska säkerställa att informationen förblir tillgänglig för Esap i minst tio år, såvida inget annat anges i en unionslagstiftningsakt som innehåller krav om offentliggörande av information i Esap (artikel 5.1 första stycket g). Undantag gäller för information vars metadata anger att den innehåller personuppgifter. I sådant fall får informationen inte göras tillgänglig för Esap, eller lagras i syfte att göras tillgänglig för Esap, under längre tid än fem år.

Som framgår av förordning om revisorer får Revisorsinspektionen inte lagra historisk information i revisorsregistret eftersom den ska gallras.

Hur skyldigheten att tillgängliggöra informationen till Esap i detta fall, med ett register som uppdateras dagligen, under en period av fem eller tio år och hur detta därtill förhåller sig till skyldigheten att gallra informationen i registret dagligen bör belysas ytterligare under ärendets fortsatta beredning.

Tillgängliggörande av disciplinära åtgärder

Revisorsdirektivet

Enligt artikel 20a revisorsdirektivet¹ ska medlemsstaterna säkerställa att den information som avses i artikel 30c i detta direktiv görs tillgänglig i Esap.

Enligt artikel 30c ska Revisorsinspektionen på sin officiella webbplats offentliggöra åtminstone alla administrativa sanktioner som ålagts vid överträdelse av revisorsdirektivet eller av förordning (EU) nr 537/2014 (EU:s revisorsförordning).

Den svenska revisorsförordningen

Revisorsinspektionen ska enligt 22 b § den svenska revisorsförordningen offentliggöra beslut om disciplinära åtgärder på sin webbplats.

¹ Europaparlamentets och Rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsredovisning, årsbokslut och koncernredovisning och om ändringar av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av 84/253/EEG.

Enligt promemorian ska Revisorsinspektionen vara insamlingsorgan för information som offentliggörs enligt 22 b §.

Revisorslagen

Revisorsinspektionen får meddela revisorer och registrerade revisionsbolag erinran, varning och beslut om att auktorisation eller registreringen ska upphöra.²

Om Revisorsinspektionen ger en revisor en varning och det finns särskilda skäl för det, får inspektionen, enligt 32 a § revisorslagen, även besluta om en sanktionsavgift eller om ett tidsbegränsat förbud att

1. utöva revisionsverksamhet
2. underteckna revisionsberättelser eller granskningsberättelser över hållbarhetsrapporter, eller
3. ha ett sådant uppdrag i ett revisionsföretag som avses i 11 § första stycket 3.

Revisorslagen innehåller olika bestämmelser för att beräkna sanktionsavgiftens storlek beroende på om avgiften avser en överträdelse av lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism (penningtvättslagen) eller om en revisor på annat sätt åsidosätter sina skyldigheter som revisor.³

Vad är en sanktion enligt EU-regleringen?

Revisorsinspektionens möjlighet att meddela erinran och varning saknar motsvarighet i EU-regleringen avseende revisorer.⁴ Dessa disciplinära åtgärder utgör inte sanktioner enligt artikel 30c. Revisorsinspektionens beslut där myndigheten meddelat en revisor en varning eller erinran omfattas alltså inte enligt direktivet av skyldigheten att tillgängliggöra för Esap.

Vidare kan Revisorsinspektionen meddela sanktionsavgifter enligt revisorslagen om en revisor eller ett registrerat revisionsbolag brustit i sina skyldigheter enligt penningtvättslagen. Sanktionsavgifter grundade på överträdelser av penningtvättsregelverket är inte sanktioner enligt artikel 30c. Dessa sanktioner omfattas inte heller enligt direktivet av skyldigheten att tillgängliggöra för Esap.

² Se 32 och 34 §§ revisorslagen (2001:883).

³ Se 32 b § och 32 k § revisorslagen.

⁴ Prop. 2015/16:162 s. 145.

Trots att det ovan sagda kan väcka frågan om inte den i promemorian föreslagna ordningen går längre än direktivet tillstyrker Revisorsinspektionen förslaget. En ordning såsom den föreslagna medför en påtagligt enklare administration för myndigheten eftersom den då inte behöver avgöra vilka av dess beslut som faktiskt avser sanktioner enligt artikel 30c. Inte heller de beslut som innehåller såväl sanktioner som enligt artikel 30c som av annat slag behöver då innebära ett problem. Möjligen bör det dock under ärendets fortsatta beredning övervägas om den föreslagna ordningen innebär en skyldighet att lagra och tillgängliggöra personuppgifter utan att det finns en EU-rättslig skyldighet till det och att vad det innebär att Esap kommer att ta emot information som inte enligt direktivet uttryckligen är efterfrågad.

Offentliggörande av disciplinära åtgärder

Den svenska revisorsförordningen

De disciplinära åtgärder som Revisorsinspektionen offentliggör på sin webbplats ska enligt 22 b § den svenska revisorsförordningen vara i oidentifierad form.

Revisorsdirektivet

Enligt artikel 30.3 i revisorsdirektivet ska medlemsstaterna ha möjlighet att återkalla en auktorisation eller registrering som revisionsbolag. Medlemsstaterna får besluta att ett offentliggörande av ett sådant beslut inte ska innehålla personuppgifter i den mening som avses i artikel 2 a i direktiv 95/46/EG.

Administrativa sanktioner som offentliggörs enligt artikel 30c i revisorsdirektivet ska innehålla information om vilken typ och art av överträdelse det rör sig om och om identiteten för den fysiska eller juridiska person som har ålagts sanktionen.

Direktivet medger att behöriga myndigheter offentliggör de sanktioner som ålagts med bevarad anonymitet, och på ett sätt som är förenligt med nationell rätt, under någon av följande omständigheter:

- a) Om sanktionen har ålagts en fysisk person, och ett offentliggörande av personuppgifter visar sig vara oproportionellt vid en obligatorisk förhandsbedömning av proportionaliteten i ett sådant offentliggörande.
- b) Om ett offentliggörande skulle äventyra de finansiella marknadernas stabilitet eller en pågående brottsutredning.
- c) Om offentliggörandet skulle orsaka oproportionell skada för de institutioner eller individer som berörs.

Vidare anges i direktivet att offentliggörandet av sanktioner och åtgärder och varje offentligt utlåtande ska iaktta de grundläggande rättigheterna i Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna, i synnerhet rätten till respekt för privatlivet och familjelivet och rätten till skydd av personuppgifter. Medlemsstaterna får besluta att ett sådant offentliggörande eller varje offentligt utlåtande inte ska innehålla personuppgifter i den mening som avses i artikel 2 a i direktiv 95/46/EG.

När revisorsdirektivet infördes i svensk lagstiftning hänvisades beträffande frågor om sekretess och personuppgifter till bedömningar i prop. 2014/15:57 s. 49 f. och 2015/16:10 s. 244 f.⁵

Enligt artikel 20a revisorsdirektivet ska medlemsstaterna säkerställa att den information som avses i artikel 30c i detta direktiv görs tillgänglig i Esap. Den medföljande metadatan ska bl.a. innehålla namn på den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som informationen avser.

Anonymiserade beslut

Huvudregeln enligt revisorsdirektivet är att myndigheterna på sin officiella webbplats offentliggör sina beslut om sanktioner och även information om identiteten för den fysiska eller juridiska person som har ålagts sanktionen.

Så som Revisorsinspektionen förstått möjligheterna att få tillgång till, använda och vidareutnyttja informationen i Esap kommer det genom Esap vara möjligt att få information om vem som ålagts en disciplinär åtgärd av Revisorsinspektionen. Identiteten på den som den disciplinära åtgärden avser blir alltså röjd.

Om Revisorsinspektionen ska tillgängliggöra samtliga beslut om disciplinära åtgärder för Esap kan det därför ifrågasättas om det även fortsättningsvis är motiverat att offentliggöranden av beslut på Revisorsinspektionens webbplats sker i avidentifierad form.

Årlig rapport om öppenhet och insyn

Finansinspektionen ska enligt förslaget vara insamlingsorgan avseende årlig rapport om öppenhet och insyn enligt artikel 13 i EU:s revisorsförordning.

⁵ Prop. 2015/16:162 *Revisorer och revision*, s. 198.

Enligt EU:s revisorsförordning ska revisorer och revisionsföretag som är skyldiga att upprätta en årlig rapport om öppenhet och insyn meddela behöriga myndigheter att rapporten om öppenhet och insyn har offentliggjorts på deras webbplats.

Revisorsinspektionen är enligt 1 § p. 9 förordning (2007:1077) med instruktion för Revisorsinspektionen behörig myndighet enligt EU:s revisorsförordning i frågor som avser tillsyn över revisorer och registrerade revisionsbolag.⁶

Mot denna bakgrund framstår det som mer ändamålsenligt att Revisorsinspektionen är insamlingsorgan för dessa uppgifter.

Konsekvensanalys

I promemorian anges att insamlingsorganen kommer att ådra sig kostnader relaterade till sina uppgifter för tillgängliggörande och granskning av informationen. Kommissionen uppskattar denna kostnad till 50 800 euro per insamlande organ och årliga kostnader om cirka 6 500 euro.

För Revisorsinspektionen ska dessa kostnader rymmas inom befintliga ekonomiska ramar. Myndigheten kommer utifrån förslagen i promemorian inte behöva samla in någon information som myndigheten inte redan har tillgänglig.

Som insamlingsorgan ska Revisorsinspektionen inom tillämpliga tidsgränser förse Esap med information. ESA-myndigheterna ska ta fram förslag till tekniska standarder med specifikationer avseende det API som insamlingsorganen ska genomföra och för vad som avses med rimliga tidsgränser för tillhandahållande av denna information till Esap enligt artikel 5.1.

Revisorsregistret är ett dynamiskt register som offentliggörs dagligen. Skyldighet att förse Esap med information ur revisorsregistret kan utifrån de tidsgränser och tekniska standarder som beslutas få betydande konsekvenser för myndigheten. Både i form av IT-utveckling och resurser i form av personal. Revisorsinspektionen vill därför framföra ett visst mått av tveksamhet kring konsekvensanalysen i den del den berör inspektionens kostnader med anledning av Esap.

⁶ Jfr det som sägs i 3 § lagen (2016:429) om tillsyn över företag av allmänt intresse i fråga om revision när det gäller Finansinspektionens roll som behörig myndighet enligt EU:s revisorsförordning i fråga om tillsyn över företag av allmänt intresse.

Beslut om detta yttrande har fattats av tf. myndighetschefen Anders Ahlgren i närvaro av chefsrevisorn Anna-Karin Brusk Rönnqvist samt avdelningsdirektören Tobias Fredriksson som har föredragit ärendet.

Anders Ahlgren

Tobias Fredriksson