

# REVISIONSNÄMNDEN FÖR DEN OFFENTLIGA FÖRVALTNINGEN OCH EKONOMIN

## ANVISNINGAR FÖR GODKÄNNANDE AV OCH TILLSYN ÖVER OFR-REVISORER

Godkända i OFR-nämndens sammanträde den 28 januari 2009, 10 §

Förändringarna godkända den 18 augusti 2014, 52.1 §

### I GODKÄNNANDE AV OFR-REVISORER

#### 1 § Allmänt

OFR-nämnden godkänner på ansökan som OFR-revisor personer som uppfyller den allmänna behörigheten för OFR-revisor och har avlagt examen för revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin (OFR-examen).

#### 2 § OFR-examen

OFR-examen ordnas på finska och svenska minst en gång om året, på de dagar och på den plats som OFR-nämnden bestämmer.

#### 3 § Ansökan till OFR-examen

Rätt att delta i examen har den som uppfyller kraven enligt 9 § i OFR-lagen 467/1999, ändrad genom 1098/2000, 370/2005, 1033/2008 och 1047/2013 samt kraven enligt finansministeriets förordning om krav för godkännande av OFR-revisor (1369/2009).

En skriftlig ansökan om rätt att delta i examen skickas till OFR-nämnden senast den dag som nämnden meddelar.

Till ansökan skall fogas:

- matrikelutdrag eller meritförteckning,
- kopior av intyg över högskoleexamen,
- kopior av de arbetsintyg som sökanden anser ha relevans med tanke på beviljande av rätten att delta i examen,
- av universitet utfärdat motsvarighetsintyg över erforderliga studier,
- ämbetsbevis, om ett sådant särskilt begärs.

#### 4 § Meddelande om rätt att delta i examen

OFR-nämnden meddelar omedelbart efter beslutsfattandet den som ansökt om rätt att delta i examen, om han eller hon har godkänts att delta i examen.

#### 5 § Examensfordringar

OFR-nämnden upprättar varje år senast den 30 april en vägledande litteratur- och lagstiftningsförteckning gällande de centrala ämnesområdena i OFR-examen. Förteckningen finns hos OFR-nämnden och på nämndens internetsidor.

#### 6 § Godkännande i OFR-examen

För att bli godkänd som OFR-revisor skall personen i fråga under den tid som den beviljade rätten att delta i examen är i kraft avlägga OFR-examen med godkänt vitsord.

## 7 § Allmän behörighet som OFR-revisor

För att bevisa sin allmänna behörighet som OFR-revisor enligt 7 § i OFR-lagen skall personen i fråga skicka in följande intyg till OFR-nämnden:

- 1) intyg från rättsregistercentralen över att ingen ansökan om försättande av personen i fråga i konkurs eller företagssanering är anhängig,
- 2) intyg ur registret över näringsförbud om att för personen i fråga inte har utfärdats näringsförbud eller tillfälligt näringsförbud,
- 3) intyg från magistraten eller tingsrätten ur registret över förmynderskapsärenden om att personens handlingsbehörighet inte är begränsad eller att en intressebevakare inte har tillsatts för honom eller henne, och
- 4) straffregisterutdrag från rättsregistercentralen.

Innan en person godkänns som revisor skall han eller hon till OFR-nämnden skriftligen skicka in följande försäkran enligt 7 § 3 mom. i OFR-lagen:

"Jag N. N. lovar på heder och samvete att redligt, oavhängigt och samvetsgrant fullgöra alla de uppgifter som åligger mig i egenskap av revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin. Likaså lovar jag att inte för utomstående röja någon sådan omständighet som jag har fått vetskap om i mitt uppdrag och som skall hållas hemlig."

## 8 § Införande i OFR-registret samt avbrytande och återställande av ett godkännande

OFR-nämnden inför de godkända revisorerna i det offentliga registret över OFR-revisorer och -sammanslutningar, OFR-registret. Bestämmelser om OFR-registret, införande i och avförande ur det finns i 14, 19 och 21a § i OFR-lagen.

Enligt 19 § i OFR-lagen avbryts ett godkännande som revisor för viss tid om revisorn ansöker om det hos nämnden. Godkännandet som revisor kan på ansökan återställas, om revisorn fortfarande uppfyller de villkor för godkännande som anges i 7 § samt kravet på bibehållande och utvecklande av yrkesskickligheten.

En skriftlig ansökan om avbrytande av godkännandet som revisor ska skickas till OFR-nämnden. I ansökan ska anges den tid för vilken avbrytandet ansöks. OFR-nämnden överväger tiden som beviljas. Tiden övervägs på så sätt att godkännandet kan återställas så att revisorn fortfarande uppfyller de villkor för godkännande som anges i 7 § samt kravet på yrkesskickligheten. Avbrytandet och tiden för det samt återställandet införs i OFR-registret.

## 9 § OFR-intyg

OFR-nämnden utfärdar till de personer som finns införda i OFR-registret ett revisors-intyg. (Förändrad den 18 augusti 2014)

Om en OFR-revisor vill att hans eller hennes lärda grad skall antecknas i intyget skall han eller hon meddela detta till nämnden.

## II TILLSYN ÖVER OFR-REVISORERNA

Enligt 15 § i OFR-lagen utövar nämnden tillsyn över att OFR-revisorerna behåller sin yrkesskicklighet och att de alltjämt uppfyller förutsättningarna för godkännande enligt OFR-lagen samt verkar enligt lagen och andra bestämmelser om revision. Nämnden vidtar behövliga åtgärder om det framkommer brister i ovan nämnda omständigheter.

#### 10 § Kvalitetssäkring och -granskning

Enligt 15 § 2 mom. i OFR-lagen utövar nämnden tillsyn över att revisorerna behåller sin yrkesskicklighet och att revisorerna och revisionssammanslutningarna alltjämt uppfyller förutsättningarna för godkännande enligt OFR-lagen samt verkar enligt lagen och andra bestämmelser om revision. Nämnden vidtar behövliga åtgärder om det framkommer brister i ovan nämnda omständigheter.

Nämnden utövar tillsyn över kvalitetssäkringen av revisorerna och revisionssammanslutningarna. Nämnden ska

1. utföra kvalitetsgranskningen själv eller beställa den av utomstående sakkunniga,
2. fatta beslut om kvalitetsgranskningens innehåll och om hur den ska genomföras
3. förordna en revisor till kvalitetsgranskning minst vart sjätte år
4. förordna en revisionssammanslutning till kvalitetsgranskning minst vart fjärde år
5. fatta beslut om de åtgärder som kvalitetsgranskningen föranleder.

OFR-nämnden ger särskilda bestämmelser och anvisningar om tillämpning av 15 § 2 mom. i OFR-lagen.

#### 11 § Upprätthållande av OFR-revisorernas yrkeskunskap

För att en OFR-revisor skall upprätthålla sin yrkeskunskap förutsätts att han eller hon har ett tillräckligt antal (framgår av arbetsjournalen) revisioner och andra revisionsuppdrag inom den offentliga förvaltningen eller att OFR-revisorn i sin anställning inom den offentliga förvaltningen har ansvaret för utvärderings- eller granskningsuppgifter. Granskningsuppgifterna måste vara mångsidiga och tillräckligt krävande för att den yrkeskunskap som förutsätts av en OFR-revisor skall upprätthållas. Dessutom skall OFR-revisorn för att upprätthålla sin yrkeskunskap delta i behövlig utbildning.

#### 12 § Arbetsjournal

En OFR-revisor skall enligt OFR-nämndens anvisningar föra journal över sin verksamhet.

OFR-revisorn skall förvara arbetsjournalen, kopior över berättelser, övriga rapporter och utlåtanden som han eller hon utfärdat samt sitt material av arbetspapper i minst tio års tid så att andra än uppdragsgivarna i fråga eller deras rättsinnehavare inte får kännedom om innehållet i dem.

#### 13 § Årliga sammandrag av arbetsjournalen

OFR-revisorn skall på det sätt som OFR-nämnden närmare bestämmer för nämnden göra sammandrag av arbetsjournalen med tanke på bedömningen av att revisorn upprätthåller sin yrkeskunskap och annan tillsyn över revisorns verksamhet.

#### 14 § Redovisning om verksamheten

OFR-revisorn skall vart tredje år till OFR-nämnden lämna in de redovisningar som avses i 10–13 § gällande de tre föregående kalenderåren.

Redovisningen om verksamheten ges på nämndens blankett. Som bilaga till redovisningen inlämnas de årliga sammandragen av arbetsjournalen och andra behövliga bilagor samt aktuella kontaktuppgifter.

OFR-intyget förnyas i samband med att redovisningen om verksamheten godkänns. (upphävt den 18 augusti 2014)

#### 15 § OFR-revisors försäkran

OFR-revisorn skall i samband med redovisningen om verksamheten försäkra

- att uppgifterna i redovisningen och dess bilagor är riktiga,
- att han eller hon inte tillsammans med revisionsverksamheten bedriver annan verksamhet som är ägnad att riskera revisorns oberoende eller utförandet av revision,
- att han eller hon inte försatts i konkurs,
- att han eller hon inte har meddelats näringsförbud eller tillfälligt näringsförbud,
- att hans eller hennes behörighet inte har begränsats och
- att han eller hon inte finns antecknad i straffregistret.

### III ÖVRIGA MEDDELANDEN

#### 16 § Intyg och utdrag

OFR-revisorn skall för att bevisa sin allmänna behörighet som OFR-revisor på begäran av OFR-nämnden till nämnden skicka in ett utdrag från rättsregistercentralen om att han eller hon inte finns antecknad i straffregistret och övriga i 7 § nämnda registerutdrag.

#### 17 § Utredningar

Enligt prövning begär OFR-nämnden av OFR-revisorerna utöver de ovan nämnda även andra utredningar, meddelanden eller försäkringar, enligt vad som föreskrivs i 16 § i OFR-lagen.

#### 18 § Kontaktinformation

OFR-revisorn skall utan dröjsmål meddela OFR-nämnden om förändringar i sin kontaktinformation.

### IV DISCIPLINÄRA ÅTGÄRDER

- 19 § Om OFR-nämnden konstaterar att en revisor inom den offentliga förvaltningen och ekonomin har förfarit i strid med bestämmelserna om OFR-revisorernas verksamhet eller handlat i strid med sina skyldigheter som OFR-revisor, kan nämnden vidta disciplinära åtgärder. Sådana disciplinära åtgärder är anmärkning, varning eller återkallande av godkännande.

## V ANVISNINGARNAS IKRAFTTRÄDANDE

- 20 § Anvisningarna för godkännande av och tillsyn över revisorer träder i kraft den 1 mars 2009. Samtidigt upphävs nämndens tidigare anvisningar i ärendet.

-----

Förändringarna, som OFR-nämnden godkänt den 18 augusti 2014, träder i kraft omedelbart.