

UTKAST
10.6.2020

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Click or tap here to enter text.

4.1 De viktigaste förslagen

I propositionen föreslås det att det i revisionslagen tas in ett särskilt kapitel om lagstadgad översiktlig granskning, och detta görs med iakttagande av standarden ISRE 2400, som gäller översiktlig granskning och som används internationellt, med några nationella kompletteringar. Ändringen gäller vissa mikroföretag som ges valfrihet att som granskningsform välja översiktlig granskning i stället för revision. De minsta sammanslutningar som omfattas av revisionsskyldigheten kan utifrån sina egna behov välja om de låter utföra en översiktlig granskning eller en revision. Ändringen inverkar inte på skyldigheten att välja en revisor och den innebär inte heller någon skyldighet att övergå från revision till en lättare form av verifiering.

Våra närliggande grannländer Danmark och Estland har i huvudsak goda erfarenheter av den internationella standarden för översiktlig granskning ISRE 2400 som sådan eller kompletterad med nationella tillägg, vilket talar för att den ska väljas som utgångspunkt för granskningsformen också i Finland. I Danmark har det gjorts flera nationella tillägg till den lagstadgade lättare formen av verifiering, och därför talar man om en utvidgad granskning. Ett yttrande från en utvidgad granskning påminner mer om ett revisionsyttrande än om ett yttrande från en vanlig översiktlig granskning. Standarden ISRE 2400 med sina tillämpningsanvisningar är betydligt kortare än standarderna ISA, och den har i många situationer upplevts som ett mer meningsfullt alternativ för verifiering för såväl revisorer som företag.

Uppdrag att översiktligt granska historiska finansiella rapporter (ISRE 2400) är i den internationella referensramen för verifieringsuppdrag ett uppdrag där yttrandet lämnas med begränsad säkerhet. I samband med en översiktlig granskning ska tillräckliga verifieringsåtgärder vidtas för att begränsad säkerhet uppnås som grund för att uttala en slutsats. Syftet med slutsatsen är att öka förtroendet för bokslutets riktighet hos dem som använder boksluten. I samband med en översiktlig granskning görs det i första hand förfrågningar¹ och en analytisk granskning² för att få fram en nödvändig mängd bevis som grund för slutsatsen. Vid behov ska behövliga ytterligare åtgärder vidtas. Målet är att genom dessa åtgärder inhämta en begränsad säkerhet om huruvida det i bokslutet som helhet betraktat finns väsentliga felaktigheter, och att på detta sätt göra det möjligt att uttala en slutsats om huruvida revisorn har fått kännedom om något som ger honom eller henne anledning att tro att bokslutet inte i alla väsentliga avseenden har upprättats i enlighet med tillämpliga redovisningsstandarder ("Utifrån vår översiktliga granskning har inget kommit till vår kännedom som får oss att anse att bokslutet i enlighet med de bestämmelser om upprättande av bokslut som gäller i Finland inte ger en sann och rättvisande bild av företagets verksamhetsresultat och dess ekonomiska ställning").

Standarden ISRE 2400 innehåller närmare bestämmelser bland annat om när en revisor ska vägra eller avstå från ett uppdrag (punkterna 29-41), utförande av ett uppdrag (punkterna 43-57), inklusive rapportering om åtgärder i fråga om närståendetransaktioner, missbruk och bristande efterlevnad av författningar och föreskrifter (punkterna 86-92) samt dokumentation (punkterna 93-96). Det redogörs närmare för bestämmelserna i en separat anvisning i standarden som gäller tillämpning. När en revisor utför en översiktlig granskning styrs han eller hon av samma grundläggande principer som i samband med en revision, bland annat när det gäller etiska krav, oberoende och yrkesmässig

¹ Sökande av information hos kunniga personer inom eller utom sammanslutningen (exempelvis bokförare) (punkt 17 (e) i standarden).

² Olika former av utvärderingar av finansiell information genom analys av rimliga samband bland både finansiella och icke-finansiella data. För detta redogörs det närmare i punkt 17 (a) i standarden.

skepticism samt frågor som gäller verksamhetens kontinuitet. Bedömningen av verksamhetens kontinuitet sammanhänger dock mer med beaktandet av närståendetransaktioner och missbruk samt författningar och föreskrifter. Fastän verksamhetens kontinuitet bedöms sker rapporteringen om den i första hand med fokus på huruvida bokslutet har upprättats enligt rätt princip och huruvida tillräcklig information har lämnats, det vill säga genom ett yttrande om bokslutet. Standarden identifierar också ”stycken med upplysningar av särskild betydelse ” och ”stycken med övriga upplysningar”, vilket innebär att det också är möjligt att separat rapportera om verksamhetens kontinuitet. Olika andra frågor som grundar sig på författningar och föreskrifter kan också rapporteras i ett eget avsnitt.

Propositionen innehåller utöver kraven i standarden även krav som gäller sådan granskning av överensstämelsen hos vissa skatteposter som tillsammans med begränsningarna av tillämpningsområdet bidrar till att minska risken för att ändringsförslaget leder till en ökning av den grå ekonomin. Vid översiktlig granskning ska det säkerställas att aktörens deklaration av de mest centrala uppgifterna till Skatteförvaltningen stämmer överens med bokföringen och de rapporter som finns i bokföringen. Centrala uppgifter av detta slag kan anses vara mervärdesskattedeklarationer, lönedeklarationer och sammanslutningars inkomstskattedeklarationer. För att säkerställa att dessa uppgifter är tillförlitliga ska granskningen innehålla kontroller av stickprovskaraktär i bokföringen [Definitionen av detaljer som hänför sig till granskning av skatteposter görs vid den fortsatta beredningen av propositionen]. Eftersom propositionen även innehåller bestämmelser om beaktande av minoritetsskyddet och eftersom många intressentgrupper kan kräva revision av en sammanslutning, kan det anses vara motiverat att begränsa de nationella tilläggen till standarden till att gälla beskattning. I och med att digitaliseringen utvecklas kan det vara motiverat att göra tillägg också i fråga om andra omständigheter som anses behövliga (närmast bokslutsposter), när tilläggen kan genomföras utan en betydande ökning av revisorns arbetsmängd och därmed även priset på tjänsten.

Den största skillnaden mellan en revision och en översiktlig granskning i enlighet med standarden ISRE 2400 har att göra med vilken nivå av säkerhet de ger. Revision innebär att den nivå av säkerhet som gäller bokslutets riktighet är hög, det vill säga enligt revisionsstandardernas formulering är säkerheten *rimlig*. Översiktlig granskning innebär en *begränsad* säkerhet, vilket betyder att risken minskas till en nivå som är godtagbar med hänsyn till uppdragsförhållandena, men där risken är större än rimlig. Skillnaden i säkerhetsnivån förklaras av att de kontrollåtgärder som ingår i den översiktliga granskningen skiljer sig från motsvarande kontrollåtgärder i fråga om revision av aktörer i mikrostorleksklassen bland annat i fråga om kvalitet och omfattning och i fråga om den mängd evidens som fås på detta sätt. Vid revision utförs bland annat alltid detaljerade materialgranskningsåtgärder, såsom verifikatgranskning, med beaktande av väsentligheten och stickprovet. Vid översiktlig granskning utförs materialgranskningsåtgärder endast om det anses vara nödvändigt. De poster som inte bedöms vara förenade med något tvivelaktigt kan kontrolleras lättare. Endast sådana uppgifter undersöks i detalj där det finns misstankar om väsentliga felaktigheter. Med stöd av den nationella lagstiftningen är inte bara bokslutet utan även bokföringen och förvaltningen föremål för en revision, men i enlighet med standarden är endast bokslutet föremål för en översiktlig granskning. Vid en översiktlig granskning uttalas en slutsats endast om bokslutet, och slutsatsen skiljer sig också till form och innehåll från det yttrande som lämnas om revisionen. När det gäller en översiktlig granskning lämnas yttrandet i negativ form ”...har inget kommit till min kännedom...”. En översiktlig granskning gör det möjligt för revisorn att koncentrera sig på väsentliga frågor och framhäver betydelsen av revisorns yrkesmässiga prövning. En översiktlig granskning omfattar dock precis på samma sätt som en revision en skyldighet att beakta bland annat eventuellt missbruk och lagstridiga närståendetransaktioner, men på olika sätt och i olika omfattning.

Ändringsförslaget inverkar inte på företagens skyldighet att föra bok och upprätta sitt bokslut i enlighet med bokföringslagen och på så sätt producera lagenlig och högkvalitativ ekonomisk information för skattemyndigheten och andra intressentgrupper. Ändringen möjliggör endast en lättare form av verifiering än revision när det gäller ekonomisk rapportering. Valet tillåter insyn för utomstående, eftersom det av revisionsanteckningen framgår vilken form av verifiering som använts, och utöver boksluten ska också en berättelse om den översiktliga granskningen registreras hos Patent- och registerstyrelsen, där båda är offentligt tillgängliga. Av bolagsordningen ska det liksom tidigare bara framgå om företaget är skyldigt att välja en revisor. I alla bolagsordningar nämns dock inte valet av revisor, vilket innebär att skyldigheten enbart följer av lag.

Eftersom det finska systemet bygger på att företagens ekonomiska rapportering i rätt stor utsträckning är föremål för en granskning som utförs av en oberoende och reglerad yrkesutbildad person, kan det anses motiverat att utveckla nuläget genom att öka valfriheten i fråga om granskningsformen och skapa klarhet i rättsläget också i fråga om innehållet i god revisionsred. Studier i våra närmaste grannländer (Sverige och Danmark) stöder slutsatsen om att revisorns styrkande av riktigheten bidrar till bokslutsuppgifternas tillförlitlighet, vilket kan anses ligga i företagets och samhällets intresse i en vidare bemärkelse. Det har dock ansetts att tillförlitligheten ökar även genom sådana verifieringar av en revisor som är lättare än en revision och som ger en lägre grad av säkerhet än en revision. De lättare formerna av granskning har även konstaterats spara in på företagets utgifter exempelvis i Danmark.

En lagstadgad förenklad form av styrkande av riktigheten skulle innebära ännu mer insyn i praxisen än för närvarande. I situationer där ledningen och ägarna bedömer att en sådan granskning är tillräcklig kan verifieringen vara lättare än i fråga om revision, och detta syns i den berättelse som lämnas. Revision innebär alltid en relativt hög nivå på styrkandet av riktigheten, det vill säga en rimlig säkerhet.

Förändringen innebär att företagen utifrån sina egna behov kan bedöma vilken form av verifiering som är den lämpligaste. Formellt görs valet av samma aktörer som har beslutanderätten också när det gäller valet av revisor, det vill säga i praktiken ägarna. I praktiken kan företagens övriga intressentgrupper förutsätta den högre grad av säkerhet som en revision ger. De som beviljar offentlig finansiering och andra finansiärer kan förutsätta reviderade bokslut eller beakta den lägre grad av säkerhet i sin prissättning som en översiktlig granskning ger. Även i avtalsförhållanden mellan företag kan det ställas villkor för utförande av revision. När offentligt stöd beviljas kan det också ställas som villkor att de bokslut som ligger till grund för besluten är reviderade. De företag som inte omfattas av den lagstadgade revisionskyldigheten kan också såsom tidigare se att särskilt en revision har ett mervärde för deras verksamhet genom att revisionen stöder affärsverksamheten på olika sätt och underlättar tillgången till extern finansiering och eventuella kapitalplaceringar.

Revision har ansetts vara lämpligast i situationer där ett företag uppfyller något eller flera av följande krav: ett brett ägarunderlag, en ledning i vilken ägarna inte ingår, banklån som är större än ringa eller annan extern finansiering av verksamheten (inklusive offentligt stöd), framtida finansieringsbehov, utmaningar som gäller likviditeten eller verksamhetens kontinuitet, en komplicerad verksamhet eller ekonomiförvaltning, planer på utvidgning eller försäljning, problem med ekonomiförvaltningens tillförlitlighet eller en ökad risk för penningtvätt eller finansiering av terrorism i företaget. Däremot har en översiktlig granskning ansetts vara tillräcklig i många situationer där ägandet och ledningen är i samma händer och ägarna övervakar företagens dagliga verksamhet, verksamheten är stabil och det inte finns några komplicerade frågor som gäller verksamheten eller ekonomiförvaltningen och behovet av extern finansiering är litet.

Försummelse av skyldigheter i anknytning till beskattningen och skatteskulder som framgår av skatteskuldsregistret är ofta ett tecken på att företaget har ekonomiska svårigheter eller att ekonomiförvaltningen och bokföringen inte har skötts på ett behörigt sätt eller i realtid. Deklarationsförsummelse och en ökning av skatteskulderna kan utöver ekonomiska svårigheter också vara ett tecken på att det eventuellt förekommer grå ekonomi. På grund av detta föreslås det att en översiktlig granskning inte kan väljas som granskningsform för en sammanslutning, om företaget under räkenskapsperioden har haft skatteskulder i skatteskuldsregistret eller i registret antecknade deklara-tionsförsum-melser.³ På grund av en skatteskuld eller deklara-tionsförsum-melser kan en samman-slutning inte heller välja en översiktlig granskning under följande räkenskapsperiod.

En revisor ska enligt penningtvättslagen kunna bedöma den risk för penningtvätt och finansiering av terrorism som är förknippad med lagstadgade revisionsuppdrag. I propositionen föreslås det att denna skyldighet också ska gälla lagstadgad översiktlig granskning. Vid identifiering av riskerna för penningtvätt (t.ex. branscher och drag i affärsverksamheten som är förenade med en ökad risk för penningtvätt) kan man utnyttja den nationella riskbedömning som gäller vid respektive tidpunkt och den egna riskbedömning som Patent- och registerstyrelsens revisionstillsyn gör.

Enligt standarden ISRE 2400 är revisorn skyldig att underrätta den som är föremål för granskningen om skillnaderna mellan översiktlig granskning och revision. Beställaren har dock beslutanderätt när det gäller formen av styrkandet av riktigheten. Standarden ISRE 2400 innehåller dock bestämmelser om situationer där en revisor ska avstå från

³ Av skatteskuldsregistret framgår det huruvida ett företag eller en näringsidkare har en skatteskuld på minst 10 000 euro eller försummelse att deklarerat skatter på eget initiativ under de senaste sex månaderna. Deklara-tionsförsum-melse innebär att en mervärdesskattskyldig har låtit bli att lämna in en skatte-deklara-tion för skatter som betalas på eget initiativ eller att en arbetsgivare som regelbundet betalar lön har låtit bli att lämna en löneuppgiftsanmälning till inkomstregistret.

ett uppdrag, och med stöd av god revisionssed ska revisorn inte samtycka till en översiktlig form av verifiering i situationer där förutsättningarna för tillämpning av 3 a kap. 1 § inte uppfylls.

Det föreslås att möjligheten att välja en översiktlig granskning i stället för revision riktas till företag i bolagsform samt till andelslag som uppfyller bokföringslagens definition av mikroföretag. Tillämpningsområdet omfattar också publika aktiebolag, europabolag och europaandelslag, som dock inte till antalet är många som omfattas av tillämpningsområdet. Tillämpningsområdet omfattar inte bostadsaktiebolag, stiftelser, föreningar och andra juridiska personer. I mikroföretag i bolagsform är ägandet och ledningen ofta i samma händer, vilket talar för dem som målgrupp för detta ändringsförslag. Exempelvis i stiftelser finns det inte någon ägarpart som bevakar stiftelsens intressen. En revision av en stiftelse omfattar tillsynen över stiftelsens syfte och verksamhetsformer och iakttagandet av begränsningarna i fråga om närståendetransaktioner i stiftelsens verksamhet. Tillgodoseendet av dessa behov kan i praktiken inte verifieras genom en översiktlig granskning. Också i Finlands Revisorer rf:s medlemsenkät 2019 ansåg största delen (73 procent) av respondenterna uttryckligen att mikroföretagskategorin är den lämpligaste målgruppen. Långt ifrån lika många understödde förslaget om att utvidga möjligheten till bostadsaktiebolag, föreningar eller stiftelser. En utvidgning av målgruppen för ändringsförslaget kan mycket väl övervägas i framtiden, om erfarenheterna av hur den översiktliga granskningen fungerar är goda.

Det föreslås att de ändringar i lagstiftningen som en översiktlig granskning förutsätter i huvudsak görs så att det i revisionslagen tas in ett nytt 3 a kap. som innehåller bestämmelser om målgruppen för ändringsförslaget, det beslutsfattande som övergången förutsätter, den översiktliga granskningens innehåll och den berättelse som ges om den samt ett förtydligande av till vilka delar de övriga paragraferna i revisionslagen lämpar

sig för översiktlig granskning. I princip lämpar sig lagen som sådan också vid en översiktlig granskning, eftersom största delen av paragraferna i revisionslagen inte är bundna till en viss form av verifiering. Vissa paragrafer som uttryckligen gäller revision eller revisionsberättelse ska på basis av ett särskilt omnämnande också tillämpas på översiktlig granskning.

För att skapa klarhet i rättsläget föreslås det att de internationella revisionsstandardernas ställning som utgångspunkt för god revisionssed preciseras dels i fråga om revision av PIE-sammanslutningar, dels i fråga om revision av andra sammanslutningar genom att behövliga ändringar görs i paragrafen om revisionsberättelsen.

Det föreslås att tillämpningsområdet för penningtvättslagen utvidgas i fråga om revisorer så att tillämpningsområdet utöver lagstadgad revision också omfattar lagstadgad översiktlig granskning.

Det föreslås att behövliga ändringar görs i aktiebolagslagen och lagen om andelslag för att minoriteten ska ha rätt att kräva revision i situationer där sammanslutningen är revisionsskyldig samt i situationer där revisionsskyldighet inte föreligger.

Avsikten är att tillsynen över att revisionsskyldigheten iakttas ska främjas i samband med projektet för revidering av handelsregisterlagen, och i propositionen har således inte tagits in några ändringar i syfte att utveckla nuvarande praxis.

Ändringen föreslås träda i kraft vid ingången av 2022 så att berättelser som överensstämmer med de översiktliga granskningarna kan lämnas om boksluten för räkenskapsperioden 2021 (det vill säga räkenskapsperioden slutar tidigast 31.12.2021). Ändringen förutsätter i praktiken ett beslut av den ordinarie bolagsstämman eller något annat motsvarande organ och en bedömning före beslutet av huruvida en översiktlig form av verifiering är möjlig med avseende på lagens tillämpningsområde och även i sammanslut-

ningens och dess delägares intresse med tanke på verksamhetens natur och övriga omständigheter, de krav som intressentgrupperna ställer och de framtida utvecklingsplanerna. Beslut om övergång till översiktlig granskning kan fattas redan under 2021.

Lakiehdotuket

1.

Lag

om ändring av revisionslagen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i revisionslagen (1141/2015) 1 kap. 1 §, 2 kap. 2 §, 3 kap. 5 § och 10 kap. 10 §, av dem 1 kap. 1 §, 3 kap. 5 § och 10 kap. 10 § sådana de lyder delvis ändrade i lag 622/2016, samt

fogas till lagen ett nytt 3 a kap. som följer:

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 enligt 1 kap. 1 § i bokföringslagen (1336/1997) *samt på översiktlig granskning av sammanslutningar i enlighet med 3 a kap.,*

2 kap.

Skyldighet att låta utföra revision

2 §

Revisionskyldighet

Sammanlutningar och stiftelser ska välja revisorer och låta utföra revision enligt vad som föreskrivs i denna lag och i någon annan lag. *Bestämmelser om möjligheten att låta utföra en översiktlig granskning i stället för revision finns i 3 a kap.*

3 kap.

Revisionens innehåll

5 §

Revisionsberättelse

En revisor ska avge en daterad och undertecknad revisionsberättelse för varje räkenskapsperiod. I revisionsberättelsen ska det bokslut som är föremål för berättelsen specificeras samt meddelas vilket bokslutsregelverk som har följts vid upprättande av bokslutet. I revisionsberättelsen ska det anges vilka revisionsstandarder som har följts vid revisionen. *Av berättelsen ska det framgå att det är fråga om ett uppdrag där yttrandet*

lämnas med rimlig säkerhet. Dessutom ska revisorns verksamhetsställe uppges i revisionsberättelsen.

3 a kap.

Översiktlig granskning

1 §

Tillämpningsområde för översiktlig granskning

Aktiebolag som inte är bostadsaktiebolag enligt lagen om bostadsaktiebolag (1599/2009), kommanditbolag, öppna bolag och andelslag får i stället för revision låta utföra en översiktlig granskning utförd av en revisor, om högst en av följande förutsättningar har uppfyllts såväl under den avslutade räkenskapsperioden som under den omedelbart föregående perioden:

- 1) balansomslutningen överstiger 350 000 euro,*
- 2) omsättningen eller motsvarande avkastning överstiger 700 000 euro, eller*
- 3) antalet anställda överstiger i medeltal tio.*

För att en översiktlig granskning ska kunna utföras förutsätts dessutom att beslut om översiktlig granskning har fattats i enlighet med 2 §, och att revisions skyldigheten inte grundar sig på 2 kap. 2 § 4—6 mom., att sammanslutningen inte är ett moderföretag enligt 2 kap. 6 § eller att det inte särskilt har föreskrivits om revision av en sammanslutnings verksamhet.

En sammanslutning som är skyldig att välja en revisor kan inte låta utföra en översiktlig granskning, om sammanslutningen under den påbörjade eller föregående räkenskapsperioden i skatteskuldsregistret har haft anteckningar om skatteskulder eller försummelser att deklarerat skatter.

Bestämmelserna i detta kapitel begränsar inte den på gemenskapslagstiftningen baserade rätten för en minoritet av aktieägare eller medlemmar att kräva val av en revisor och revision.

Om Patent- och registerstyrelsen förordnar en revisor med stöd av 2 kap. 8 §, ska revision utföras av den första räkenskapsperiod som är föremål för revisionen.

2 §

Beslut om översiktlig granskning

En sammanslutnings organ som har ålagts uppgiften att fastställa bokslutet och välja en revisor kan, om förutsättningarna i 1 § uppfylls, besluta om utförande av en översiktlig granskning.

3 §

En översiktlig gransknings innehåll

En översiktlig granskning omfattar granskning av bokslutet.

En översiktlig granskning ska utföras med iakttagande av sådan god revisionsred som iaktas vid översiktlig granskning.

Utöver vad som i 2 mom. förutsätts ska revisorn säkerställa att sammanslutningens deklaration till Skatteförvaltningen av löner, mervärdesskatt och inkomstskatter stämmer överens med sammanslutningens bokföring eller de rapporter som finns i bokföringen.

När en översiktlig granskning har utförts ska revisorn göra en anteckning om detta i bokslutet där det hänvisas till berättelsen om den översiktliga granskningen.

4 §

Berättelse om översiktlig granskning

Revisorn ska för varje räkenskapsperiod avge en daterad och undertecknad berättelse om den översiktliga granskningen, i vilken det bokslut som den översiktliga granskningen gäller ska specificeras samt meddelas vilket bokslutsregelverk som har följts vid upprättande av bokslutet. I berättelsen om den översiktliga granskningen ska det anges vilka standarder som har följts vid den översiktliga granskningen. Av berättelsen ska det framgå att det är fråga om ett uppdrag där yttrandet lämnas med begränsad säkerhet. Dessutom ska revisorns verksamhetsställe uppges i berättelsen.

I berättelsen om den översiktliga granskningen ska det lämnas ett yttrande om huruvida revisorn har fått kännedom om något som ger anledning att tro att bokslutet i enlighet med de bestämmelser om upprättande av bokslut som gäller i Finland inte ger en rättvisande bild av resultatet av sammanslutningens verksamhetsresultat och dess ekonomiska ställning.

Det yttrande som avses i 2 mom. kan lämnas utan reservation, med reservation eller med avvikande mening. Om revisorn inte har kunnat lämna något yttrande, ska han eller hon meddela detta i berättelsen.

5 §

Övriga bestämmelser som ska tillämpas på översiktliga granskningar

Vad som i 2 kap. 7 och 10 § föreskrivs om revision samt i 3 kap. 2 § och 5 a–10 § gäller också översiktlig granskning.

När en revisor utför en översiktlig granskning ska han eller hon iaktta bestämmelserna i 4 kap.

Vad som i denna lag föreskrivs om Revisionstillsynens och revisionsnämndens uppgifter och tillsynsbefogenheter gäller också översiktlig granskning.

Vad som i bokföringslagen (1336/1997) föreskrivs om uppgifter om revision av sammanslutningar gäller också översiktlig granskning.

Vad som i aktiebolagslagen (624/2006) och lagen om andelslag (421/2013) föreskrivs om revisionsberättelse gäller också berättelse om översiktlig granskning.

Vad som i 1 kap. 2 § 11 punkten i lagen om förhindrande av penningtvätt och av finansiering av terrorism (444/2017) föreskrivs om lagstadgad revision gäller också lagstadgad översiktlig granskning.

10 kap.

Påföljder

10 §

Straffbestämmelser

Den som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet bryter mot bestämmelsen i 3 kap. 5 § om uppgörande av revisionsberättelse eller mot bestämmelsen i 3 a kap. 4 § om berättelse om översiktlig granskning, eller i ett uppdrag som avses i 1 kap. 1 § 1 mom. 2 punkten i sitt yttrande 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.

Denna lag träder i kraft den 20 .

2.

Lag

om ändring av 7 kap. 5 § i aktiebolagslagen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i aktiebolagslagen (624/2006) 7 kap. 5 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag [], som följer:

7 kap.

Revision och särskild granskning

5 §

Minoritetens rätt att kräva en revisor och revision

I ett bolag där någon revisor enligt lag eller bolagsordningen inte behöver väljas, ska bolagsstämman välja en revisor *för att utföra en revision*, om aktieägare med minst en tiondel av samtliga aktier eller en tredjedel av de vid stämman företrädda aktierna kräver det på den ordinarie bolagsstämman eller på den bolagsstämma där ärendet enligt stämmokallelsen ska behandlas. Väljer bolagsstämman inte en revisor för att utföra en revision, 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.

I ett bolag där en revisor enligt lag eller bolagsordningen ska väljas, kan en minoritet i enlighet med det som konstateras i 1 mom. kräva att revisorn ska utföra en revision.

Denna lag träder i kraft den 20 .

3.

Lag

om ändring av 7 kap. 5 § i lagen om andelslag

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen om andelslag (421/2013) 7 kap. 5 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag
[], som följer:

7 kap.

Revision, verksamhetsgranskning, medlemmarnas granskningsrätt och särskild granskning

5 §

Minoritetens rätt att kräva en revisor och revision

I ett andelslag där någon revisor enligt lag eller stadgarna inte behöver väljas, ska andelsstämman välja en revisor *för att utföra en revision*, 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 *för att utföra en revision*, 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.

I ett andelslag där en revisor enligt lag eller stadgarna ska väljas, kan en minoritet i enlighet med det som konstateras i 1 mom. kräva att revisorn ska utföra en revision.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Parallelltexterna kompletteras efter remissbehandlingen.

Click or tap here to enter text.

Click or tap here to enter text.