

**Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av bokföringslagen och revisionslagen samt till vissa lagar som har samband med dem [UTKAST]**

**PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL**

I propositionen föreslås det att bokföringslagen och revisionslagen ändras. Dessutom föreslås det att bl.a. aktiebolagslagen och lagen om andelslag samt strafflagen ändras.

Genom de föreslagna lagarna genomförs Europeiska unionens direktiv (EU) 2022/2464/EU 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.

Trots att direktivet gäller börsbolag och stora aktiebolag föreslås det att skyldigheterna i direktivet nationellt utsträcks till att gälla också motsvarande andelslag, för att den information som ska offentliggöras för intressentgrupperna ska förbli enhetlig oberoende av den juridiska formen för den affärsverksamhet som bedrivs. Dessutom föreslås det att det digitala krav på en hållbarhetsrapport som ingår i verksamhetsberättelsen som avses i direktivet ska utvidgas nationellt också till bokslutet för att möjliggöra en enhetlig behandling och utnyttjande av dessa handlingar.

Lagarna avses träda i kraft så snart som möjligt. Bestämmelserna om hållbarhetsrapportering ska tillämpas på det sätt som förutsätts i direktivet så att skyldigheterna först gäller stora börsbolags uppgifter för räkenskapsåret 2024, som ska offentliggöras följande.

---

## **MOTIVERING**

### **1 Bakgrund och beredning**

#### **1.1 Bakgrund**

Syftet med propositionen är att genomföra Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464/EU 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 (nedan kallat direktivet om hållbarhetsrapportering eller rapporteringsdirektivet).

Direktivet antogs den 28 november 2022. I den officiella tidningen publicerades direktivet 14.12.2022 och det trädde i kraft 5.1.2023. Direktivet ska genomföras för de räkenskapsperioder som börjar 1.1.2024 och därefter.

Rapporteringsdirektivet är en del av Europeiska unionens program för grön utveckling, som kommissionen förbundit sig till i sitt meddelande 11.12.2019. Programmet är en ny tillväxtstrategi för unionen. Det kommer att göra EU till en modern, resurseffektiv och konkurrenskraftig ekonomi där man strävar efter att eliminera nettoutsläppen av växthusgaser till 2050. Målet är också att skydda, förvalta och öka naturkapitalet samt att skydda medborgarnas hälsa och välbefinnande mot miljörelaterade risker och effekter. Man strävar också efter ekonomisk tillväxt utan att öka resursanvändningen och se till att alla regioner och medborgare deltar i en socialt rättvis övergång till ett hållbart ekonomiskt system, så att ingen region eller region lämnas efter. Programmet kommer att bidra till målet att skapa en ekonomi som gynnar människor, stärka den sociala marknadsekonomin och se till att unionen är redo för framtiden och skapar stabilitet, arbetstillfällen, tillväxt och hållbara investeringar.

Hållbarhetsrapporteringsdirektivet ersätter 2014 års direktiv om rapportering av icke-finansiell information (2014/95/EU), där det är frivilligt att iakttä de informationsskyldigheter som avses i direktivet. Det nya direktivet syftar bättre till att främja kapitalflödena till hållbara investeringar. Detta förutsätter att allt fler företag publicerar mer omfattande och högklassigare information om hållbarhetsaspekter. Förutom investerare är även konsumenter, medborgarorganisationer, arbetstagare och många andra berörda parter intresserade av hur företagets verksamhet påverkar människor och miljön.

Genom det nya direktivet och den rätt att utfärda förordningar som delegerats till kommissionen åläggs företagen detaljerade informationskrav om verksamhetens konsekvenser för hållbarheten samt om deras konsekvenser för företaget. Dessa aspekter presenteras som en separat del av verksamhetsberättelsen, dvs. en hållbarhetsrapport. Verksamhetsberättelsen jämte hållbarhetsrapporten fogas till bokslutet över företagets ekonomiska resultat och ställning, varvid dessa dokument bildar en samstämmig informationshelhet för såväl investerare som andra intressenter i det civila samhället. Liksom bokslutet verifieras hållbarhetsrapporten genom ett utlåtande från en extern revisor eller, om medlemsstaten utnyttjar den option som direktivet tillåter, av en oberoende verifieringsenhet som avses i direktivet.

Till skillnad från den gällande lagen ska hållbarhetsuppgifternas riktighet alltid verifieras av en oberoende part. Enligt hållbarhetsrapporteringsdirektivet kan den revisor som ansvarar för lagstadgad revision av räkenskaperna, bokslutet och förvaltningen i det berörda företaget också verifiera hållbarhetsrapporteringen, om hen har de specialkunskaper som krävs. Det kan antas att i de företag som avses i de nya bestämmelserna används i regel ett revisionsbolag vid lagstadgad revision, som samtidigt också kan tillhandahålla en verifieringstjänst för hållbarhetsrappor-

tering. Å andra sidan får en hållbarhetsverifieringsenhet inom EES som inte är ett revisionsföretag verifiera även utanför sin hemstat hållbarhetsrapporterna, om den andra medlemsstaten tillåter detta genom nationell lag. En sådan verksamhetsmöjlighet för verifieringsenhet som är ackrediterade och övervakade i sin hemstat har i förarbetena till direktivet motiverats bl.a. med att det är nödvändigt att säkerställa tillräcklig konkurrens på den nya marknaden för hållbarhetsverifiering. Också med tanke på tillräckliga expertresurser för verifiering föreslås det att denna medlemsstatsoption utnyttjas i Finland. Detta förslag behandlas närmare i avsnitt 5.1.4.

Tillgången till information effektiviseras av direktivets krav på att hållbarhetsrapporten ska offentliggöras digitalt, vilket också främjar verksamheten hos de företag som samlar in och förmedlar hållbarhetsuppgifter för att informationen ska kunna utnyttjas t.ex. av investeringsfonder och andra finansmarknadsaktörer. På grund av sammankopplingen av dokument anses det nödvändigt att nationellt utvidga samma digitala krav till att omfatta även bokslutsuppgifter som gäller verksamhetsberättelsen och den hållbarhetsrapport som ingår i den. Detta förslag behandlas närmare i avsnitt 5.1.3.

Hållbarhetsrapporterna är essentiella för att styra kapitalflödena mot hållbara enskilda i enlighet med EU:s Grönbokens mål. Bland annat placeringsfonder baserar sina investeringsbeslut på rapportuppgifter, eftersom fonderna enligt de EU-baserade bestämmelserna om dem är skyldiga att offentliggöra hur hållbarhetsaspekterna beaktas i deras investeringsverksamhet. På det hela taget utgör hållbarhetsaspekterna en omfattande helhet i lagstiftningen om finansmarknadsaktörer.

Trots att det nya direktivet gäller börsbolag och stora aktiebolag föreslås det att dess skyldigheter nationellt utsträcks till att gälla också motsvarande andelslag. På så sätt förblir den information som ska offentliggöras för intressentgrupperna enhetlig oberoende av den juridiska formen för den affärsverksamhet som bedrivs. Direktivet om hållbarhetsrapportering omfattar således uppskattningsvis cirka 600 företag i Finland, medan endast cirka 100 företag omfattades av det tidigare direktivet. Detta förslag behandlas närmare i avsnitt 5.1.1.

Rapporteringsdirektivet har samband med det direktiv om aktsamhetsplikt som för närvarande bereds i EU (dvs. kommissionens förslag 23.2.2022 till Europaparlamentets och rådets direktiv om skyldighet att iaktta aktsamhet vid hållbar verksamhet i företag och om ändring av direktiv (EU) 2019/1937 (6533/22 ADD 1). Nämda direktivförslag gäller stora företags skyldigheter i fråga om faktiska och eventuella skadliga konsekvenser för de mänskliga rättigheterna och miljövården som de själva, dotterföretaget eller affärspartneren har orsakat. Det innehåller också bestämmelser om påföljder och civilrättsligt ansvar vid brott mot dessa skyldigheter. Direktivförslaget förpliktar dessutom till att utarbeta en plan för att säkerställa att företagets affärsmodell och affärsstrategi överensstämmer med målet i klimatavtalet från Paris 12.12.2015.

Kommissionens direktivförslag om aktsamheten utnyttjar begreppen ”produktionskedja” och ”värdekedja” vid inriktningen av ovan beskrivna skyldigheter. De informationsskyldigheter som gäller begreppen definieras i direktivet om hållbarhetsrapporter och de rapporteringsstandarder som baserar sig på det och som kommissionen kommer att anta senast 30.6.2023. Det är dock för närvarande oklart om denna koppling är varaktig, eftersom den allmänna riktlinje som rådet nådde den 30.11.2022 innebär att skyldigheterna i direktivförslaget – i stället för den produktionskedja och värdekedja som avses i hållbarhetsdirektivet – ska tillämpas på en ”verksamhetskedja” som omfattar företagets affärspartner i tidigare led och i begränsad utsträckning även i efterföljande led, men som utesluter användning av företagets produkter och tillhandahållande av tjänster. (Rådets allmänna riktlinje – direktivet om krav på aktsamhet vid hållbar verksamhet i företag, <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-15024-2022-REV-1/fi/pdf>.) I Europaparlamentet är förslaget till direktiv ett svar för rättsutskottet JURI, som kommer att

rösta om sin ståndpunkt i slutet av april. Omröstningen i plenum är planerad till maj och tri-logiska förhandlingar om en gemensam ståndpunkt från kommissionen, rådet och parlamentet väntas inledas sommaren 2023.

## **1.2 Beredning**

### **1.2.1 Beredningen av direktivet**

När kommissionen 21.4.2021 publicerade sitt förslag till direktiv informerades statsrådet riksdagen om det 10.6.2021 genom en skrivelse (U 29/2021 rd) där det huvudsakliga innehållet i kommissionens förslag och statsrådets ståndpunkt i fråga om förslaget beskrivs.

Statsrådet understödde i regel kommissionens förslag i dess väsentliga delar. Direktivet stöder målen i Marins regeringsprogram för hållbar utveckling samt övergången till hållbar finansiering i EU och förverkligandet av kapitalmarknadsunionen. I allmänhet kommer den föreslagna rapporteringsramen att göra det transparent för medborgare samt anställda och andra intressentgrupper att företag uppfyller sina skyldigheter enligt övriga lagstiftningsförslag inom EU:s handlingsprogram för Europas gröna giv.

Direktivet antogs 14.12.2022 och det trädde i kraft 5.1.2023. Direktivet gäller räkenskapsperioder som börjar 1.1.2024 och därefter.

### **1.2.2 Beredning av regeringens proposition**

Propositionen har beretts vid arbets- och näringsministeriet, där numret på det projekt som inrättades 15.11.2022 är TEM082:00/2022.

I ärendet ordnades remissbehandling 18.11.2022. – 16.1.2023 och [\*].3. – 1.5.2023. Av remissyttrandena har sammanställts ett sammandrag som kan läsas i avsnittet 7 i denna proposition.

## **2 Målen för och det huvudsakliga innehållet i direktivet om hållbarhetsrapportering**

### **2.1 Direktivets mål**

Direktivets allmänna mål är att bidra till verkställandet av EU:s gröna giv (European Green Deal) som publicerades den 11 december 2019. Direktivet har samordnats med andra nära relaterade EU-lagstiftningsprojekt.

### **2.2 Huvudsakligt innehåll**

I direktivet föreskrivs en skyldighet att lämna information om hållbarhetsaspekter i företagets verksamhet. Uppgifterna ingår som en separat del, dvs. hållbarhetsrapporten, i verksamhetsberättelsen, som i sin tur fogas till bokslutet som innehåller resultaträkningen och noterna till balansräkningen samt en eventuell finansieringsanalys. De uppgifter som presenteras i hållbarhetsrapporten säkerställs av revisorn eller av ett sådant oberoende verifieringsorgan som avses i direktivet. Direktivet förutsätter att hållbarhetsrapporten offentliggörs i digital form för att den information som rapporteras ska kunna utnyttjas så lätt som möjligt.

Hållbarhetsrapporten ska innehålla dels uppgifter om hur företagets verksamhet påverkar människor och miljö, dels uppgifter om hur hållbarhetsfrågorna påverkar företaget. I detta syfte

presenteras bl.a. uppgifter om affärsverksamhetens förhållande till hållbarhetsaspekterna, företagets mål och risker i fråga om hållbarhetsaspekter samt förfaranden för att kontrollera tillbörlig aktsamhet i företaget. Detaljerade bestämmelser om kraven finns i rapporteringsstandarderna, av vilka de första kommissionen kommer att utfärda sin tidigare förordning 30.6.2023 med stöd av den delegerade befogenheten i direktivet (nedan rapporteringsförordningen). Rapporteringsförordningen är direkt förpliktande för medlemsstaterna och de företag som avses i direktivet, varför dess bestämmelser inte träder i kraft separat i Finland.

### 2.2.1 Tillämpningsområde

Genom artikel 1 i direktivet ändras först och främst direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag (nedan ”bokslutsdirektivet”). Enligt den nya artikel 19a i bokslutsdirektivet gäller rapporteringsskyldigheten bolag, med undantag av företag i mikrostorlek, som emitterar värdepapper som är objekt för handel på den reglerade marknaden (”börsbolag”). Varje storföretag har även samma skyldighet. Förutom företag som bedriver handel eller industri gäller direktivet även kreditinstitut och försäkringsbolag. Definitionen av både stor- och mikroföretag baserar sig på det bokslutsdirektivet.

### 2.2.1 Rapportens innehåll

Artikel 19b förpliktar kommissionen att som delegerade direktiv ge standarder för att enhetliggöra hållbarhetsrapporteringen (nedan rapporteringstandarder). I artikeln fastställs de miljömässiga, sociala och företagsadministrativa (eng. governance) faktorer som ska beaktas i utarbetandet av dessa standarder. Artikeln inkluderar en bestående skyldighet för kommissionen att med tre års mellanrum granska standarderna för att beakta den internationella utvecklingen. Av artikel 19c framgår att små och medelstora företag särskilt beaktas i standarderna.

Artikel 29a omfattar hållbarhetsrapporteringsskyldigheten till koncernnivån. I hållbarhetsrapporteringen som gäller hela koncernen ska samma saker presenteras som i de enskilda företagens särrapportering.

Rapporteringsstandarder ska antas som delegerade akter i enlighet med artikel 49.3 b i enlighet med artiklarna 29b och 29c. De första standarderna ska offentliggöras senast 30.6.2023. Senast 30.6.2024 ska kommissionen dessutom anta en separat delegerad akt enligt artikel 49 om standarder för hållbarhetsrapportering som står i proportion till och är relevanta för små och medelstora företags kapacitet och egenskaper samt omfattningen och komplexiteten i deras verksamhet (artikel 29c .1).

### 2.2.2 Offentliggörande

För att främja intressentgruppernas, såsom investerares och medborgarorganisationernas, informationsbehov förpliktigar artikel 19d företagen att använda enhetliga elektroniska rapporteringsformer. Både verksamhetsberättelsen som omfattar hållbarhetsinformationen och bokslutet ska upprättas enligt detta i alla företag som avses i direktivet. Artikel 30 ålägger å sin sida att lämna hållbarhetsrapporter till det centrala informationslagret.

### 2.2.3 Verifieringen

Artikel 3 i hållbarhetsrapporteringsdirektivet gäller säkerställande av informationens tillförlitlighet. I regel arbetar företagets revisor med kontrolluppgifter. Utifrån detta ändrar direktivet flera artiklar i direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning (”revisionsdirektivet”).

Ändringarna gäller bland annat krav på yrkeskompetens och de standarder som följs i verifieringsuppdraget samt tillsynen av revisorer. Dessutom tillåter direktivet även icke-revisorer att utföra certifieringsuppgiften, förutsatt att medlemsstaten fattar beslut om det.

Det ställs dock åtminstone inte omedelbart lika stränga krav på verifieringen som på granskningen av bokslutet. Syftet är att ge läsaren av hållbarhetsrapporten endast ”begränsad säkerhet” (engl. limited assurance) om de rapporterade uppgifternas riktighet, medan det i bokslutsinformationen krävs ”rimlig säkerhet” (engl. reasonable assurance). Nivån på den begränsade säkerheten är betydligt lägre än den säkerhet som uppnås genom de åtgärder som en rimlig säkerhet förutsätter. Med stöd av den reviderade artikel 26a .3 i revisionsdirektivet utfärdar kommissionen en delegerad akt i enlighet med artikel 48a om en verifieringsstandard om ett förfarande som ger begränsad säkerhet senast 1.10.2026, medan en standard om rimlig säkerhet ska utfärdas som en delegerad akt senast 1.10.2028, dock under förutsättning att kravet på rimlig säkerhet över huvud taget ska anses genomförbart (engl. feasible) när det gäller hållbarhetsrapporter. Dessa delegerade akter är direkt bindande för medlemsstaterna och revisorerna.

#### 2.2.4 Ansvar för rapporteringen samt påföljder

Enligt direktivet ska varje medlemsstat föreskriva att företagets förvaltnings-, lednings- och kontrollorgan är kollektivt ansvariga för hållbarhetsrapporteringen. I Finland avses med dessa organ styrelsen och verkställande direktören. Ansvaret är detsamma som gäller för bokslutsuppgifter.

Medlemsstaterna är också skyldiga att dels fastställa sanktioner för överträdelse av nationella bestämmelser om genomförande av hållbarhetsrapporteringsskyldigheter, dels vidta nödvändiga åtgärder för att se till att dessa sanktioner tillämpas. För att effektivisera skyldigheten att offentliggöra bör man se till att överträdelse bestraffas på ett effektivt, proportionerligt och avskräckande sätt (artikel 51). I Finland föreskrivs det i 30 kap. 9, 9 a och 10 § i strafflagen om straffhot i fråga om bokslutsinformationen, men dessa bestämmelser gäller inte verksamhetsberättelsen, i vilken hållbarhetsrapporten i framtiden inkluderas.

### 3 Nuläge och bedömning av nuläget

#### 3.1 Rapporteringsskyldighet om icke-finansiella uppgifter

Tidigare i redovisningsdirektivet, ändrat genom direktivet om icke-finansiell rapportering (2014/95/EU, eng. Non-Financial Reporting Directive, NFRD) har redan reglerats om offentliggörande av hållbarhetsuppgifter. I Finland sattes förpliktelseerna enligt den i kraft genom bestämmelserna i 3 a kap. i bokföringslagen (lag 1376/2016) så att en utredning enligt den förut-sattes första gången för räkenskapsperioden 2017.

Den ovan avsedda hållbarhetsutredningen – som i likhet med NFRD kallas ”utredning om icke-ekonomiska uppgifter” – ska offentliggöras i ett sådant företag av allmänt intresse som avses i 1 kap. 9 § i bokföringslagen (eng. Public Interest Entity, PIE), förutsatt att den ännu till storleken är ett storföretag enligt 4 c § i det kapitlet och vars anställda under räkenskapsperioden i genomsnitt har varit över 500 personer (3 a kap. 1 §). Utöver kreditinstitut och försäkringsbolag definieras i lagen som av allmänt intresse också finländska sammanslutningar vars emitterade aktier, skuldebrev eller andra värdepapper är föremål för handel på en sådan reglerad marknad som avses i 2 kap. 5 § i värdepappersmarknadslagen (746/2012), dvs. ett ”börsbolag”.

NFRD-förpliktelseerna gäller dock från PIE-sammanslutningar endast de som utöver överskriftdet av ovan nämnda gränsvärde för personalen uppfyller det övriga villkoret i 1 kap. 4c §,

dvs. antingen balansomslutningen, har varit 20 miljoner euro eller omsättningen 40 miljoner euro större under både den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden. I Finland omfattas sammanlagt cirka 100 företag av tillämpningsområdet för NFRD-bestämmelserna i 3 a kap. i bokföringslagen.

Vid det öppna samrådsförfarande som kommissionen anordnade år 2020 ansågs den fakultative NFRD-regleringen allmänt vara otillräcklig för att förenhetliga rapporteringspraxisen och få meningsfull hållbarhetsinformation. Detta beror huvudsakligen på att ett företag självständigt kan besluta att avvika från skyldigheten att offentliggöra en NFRD-uppgift, under förutsättning att det finns en motivering för avvikelsen. (den s.k. comply or explain-principen; bokföringslagen 3 a kap. 2 § 2 mom.). På grund av inkonsekvensen har det visat sig svårt att i praktiken utnyttja informationen i hållbarhetsutredningarna bl.a. för att uppfylla finansmarknadsaktörernas egna informationsskyldigheter. NFRD-regleringen förutsätter inte heller att en revisor eller någon annan revisor verifierar hållbarhetsuppgifter, vilket för sin del har minskat förtroendet för hållbarhetsutredningar (<https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/12129-Revision-of-Non-Financial-Reporting-Directive/public-consultation>).

### **3.2 Digital registrering av boksluts- och hållbarhetsuppgifter**

I fråga om börsbolag finns det redan särskilda bestämmelser om skyldigheten att digitalisera bokslutsuppgifterna. Kommissionen antog den 17.12.2018 delegerade förordning (EU) 2018/815 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG med avseende på tekniska standarder för tillsyn för fastställande av ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat. Med stöd av denna förordning som förpliktar börsnoterade bolag i EES-området ska bokslutsinformationen rapporteras i enhetlig elektronisk form (European Single Electronic Format – ESEF). Skyldigheten gäller räkenskapsperioder som har börjat 1.1.2021 och därefter. Utarbetandet baserar sig på XHTML-format och iXBRL-tekniken (InlinXBRL) utnyttjas vid tecknandet av IFRS-koncernuppgifter

Å andra sidan släpar icke-listade företag efter i den internationella utvecklingen, där den allmänna användningen av digital bokslutsinformation är utgångspunkten. Registermyndigheten (Patent- och registerstyrelsen) har en verksamhetsmodell som gör det möjligt för ett aktiebolag att anmäla bokslutsuppgifter till handelsregistret i elektronisk form med hjälp av det så kallade iXBRL-språket (Inline eXtensible Business Reporting Language). I bokslut i iXBRL-format presenteras uppgifterna på ett enhetligt sätt i enlighet med standarder och klassificeringar. Samma förfarande tillämpas också bl.a. i Sverige och Danmark.

Det första elektroniska bokslutet infördes i handelsregistret 25.4.2019. Användningen av förfarandet är dock fortfarande obetydlig. I praktiken registreras största delen av företagens bokslut i pdf-format och med hjälp av ett förfarande där det bokslut som lämnats till Skatteförvaltningen som bilaga till skattedeklarationen sänds av Skatteförvaltningen till Patent- och registerstyrelsen. Detta förmedlingsförfarande gäller i praktiken aktiebolag och andelslag.

## **4 Målsättning**

Syftet med propositionen är att sätta i kraft de nationella bestämmelser som förutsätts i Europeiska unionens direktiv om hållbarhetsrapportering samt att förplikta de företag som avses i direktivet att utöver hållbarhetsrapportering också registrera sina bokslutsuppgifter digitalt. De nya direktivbaserade bestämmelserna kommer att säkerställa att investerare och andra intressentgrupp har tillgång till den information de behöver för att kunna bedöma risker till följd av klimatförändringar och andra hållbarhetsfrågor. De nya bestämmelserna kommer också att bidra till att skapa en kultur av öppenhet i frågor gällande företagens inverkan på människor och miljö.

På längre sikt eftersträvas en minskning av företagens rapporteringskostnader i och med harmoniseringen av informationstrenderna.

## **5 Förslagen och deras konsekvenser**

### **5.1 De viktigaste förslagen**

Regeringspropositionen innehåller på det sätt som avses på ett täckande sätt förslag till förpliktelser som enligt hållbarhetsrapporteringsdirektivet är tvingande för medlemsstaterna. Nedan beskrivs de utvidgningar av minimibestämmelserna i direktivet som föreslås i propositionen och som baserar sig på den nationella beslutanderätten.

#### **5.1.1 Nationellt förslag om utvidgning till andelslag – bokföringslagen 7 kap. 1 §**

I propositionen föreslås det att finländska stora företag samt små och större börsföretag ska vara skyldiga att som en del av sin verksamhetsberättelse rapportera om verksamhetens konsekvenser för hållbarhetsfrågorna, och om hållbarhetsfrågornas konsekvenser för företagets verksamhet. Utöver de aktiebolag som direkt omfattas av direktivets tillämpningsområde föreslås det att förpliktelserna också ska gälla sådana andelslag som är stora på det sätt som avses i 1 kap. 4 c § i bokföringslagen eller vars emitterade masslån eller andra värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad, dvs. börsnoterade.

Utvidgningen till andelslag motsvarar nuvarande lagstiftningspraxis. Regleringen av de offentliga informationsskyldigheterna har i Finland traditionellt genomförts i enlighet med neutralitetsprincipen, dvs. oberoende av den juridiska form som den berörda rapporteringsskyldiga använder i sin affärsverksamhet. Således finns det inga skillnader i fråga om ekonomisk rapportering mellan de aktiebolag och andelslag som bedriver affärsverksamhet i Finland. Redovisningsdirektivets krav på hur årsboks slutet ska upprättas gäller på samma sätt för ett kooperativ i och med den nationella lagstiftningen. Till exempel när man ansöker om skuldfinansiering direkt på kapitalmarknaden ska andelslaget ge investerarna motsvarande uppgifter som ett företag i aktiebolagsform. Som grund för enhetliga krav, oberoende av verksamhetsform, har ansetts att det inte uppstår någon ojämlig situation med tanke på de rapporteringsskyldigheter som lagstiftningen ställer, så att aktörer med någon form av juridisk person har en annan ställning med tanke på konkurrenssituationen. Målet är att alla aktörer ska ha lika skyldigheter i fråga om offentlighet och fullständighet i den information som de lämnar.

I regeringspropositionen följs den ovan beskrivna neutralitetsprincipen vid genomförandet av hållbarhetsrapporteringsdirektivet trots att de bestämmelser i redovisningsdirektivet som ändrats genom hållbarhetsrapporteringsdirektivet inte som sådana gäller andelslag. Det är fråga om ett nationellt val. Med beaktande av hållbarhetsregleringens vittsyftande konsekvenser för företagsfältet och samhället i stort har det inte ansetts motiverat att andelslag inte ska omfattas av hållbarhetsregleringen.

Ett alternativ till den ovan beskrivna riktlinjen i regeringspropositionen är att helt undanta andelslag från skyldigheten att lämna hållbarhetsrapporter. Detta val motiveras av de direkta kostnaderna för att utarbeta och verifiera rapporten, som kan vara betydande, vilket framgår av avsnitten 5.2.1 och 5.2.2. I detta alternativ är det å andra sidan möjligt att andelslaget på eget initiativ förpliktar sig till hållbarhetsrapportering. Möjligheten att välja skulle kunna regleras separat, så att ett förpliktigt andelslag på ett trovärdigt sätt, även när det gäller risken för påföljder vid försummelse, skulle omfattas av samma lagstiftning som ett aktiebolag på direktivbasis. Neutralitetsprincipen ska dock inte förverkligas i fråga om de stora kooperativ som eventuellt inte omfattas av förpliktelsen.



I samband med beredningen har det också hörts förslag som tillåter stora kooperativ som hör till gruppstrukturen att låta centralsammanslutningen utarbeta en hållbarhetsrapport för dem. Detta har dock inte beslutats i propositionen, eftersom den ovan beskrivna neutralitetsprincipen inte skulle uppfyllas i förhållande till motsvarande aktörer som inte hör till koncernstrukturerna.

#### 5.1.2 Företräde för rapporteringsstandarder – bokföringslagen 7 kap. 15 § 2 mom.

Rapporteringen ska ske i enlighet med de standarder för hållbarhetsrapportering som fastställs i direktivet genom en delegerad förordning till kommissionen (nedan kallad ”rapporteringsförordningen”). Den första rapporteringsförordningen ska antas senast 30.6.2023 och är direkt förpliktande för medlemsstaterna och de företag som avses i direktivet.

I propositionen föreslås det uttryckligen att standarden ska anses vara primär i en eventuell konflikt mellan en lagbestämmelse och en rapporteringsstandard. På så sätt kan rapporteringskyldiga stödja sig på standarder utan att det för varje standardpunkt är nödvändigt att ytterligare överväga dess förhållande till de bestämmelser som föreslås i bokföringslagen.

#### 5.1.3 Utvidgning av det digitala kravet till att omfatta inte bara hållbarhetsrapporten utan också bokslutet – bokföringslagen 7 kap. 15 § 2 mom.

Företagen åläggs att utöver sin hållbarhetsrapport också lämna in sina bokslut i digital form till Patent- och registerstyrelsen, så att medborgarna och intressentgrupperna lätt kan få tillgång till dessa handlingar på ett enhetligt sätt. I och för sig gäller direktivets krav på digital form endast den verksamhetsberättelsen om innehåller hållbarhetsrapporten, men en åtskillnad i detta avseende skulle vara olämplig med tanke på investerarnas och andra intressentgruppers informationsbehov, med beaktande av att en verksamhetsberättelse som innehåller hållbarhetsrapporten alltid fogas till bokslutet. Dessa dokument bildar en helhet där bokslutsinformationen bidrar till att uppfatta betydelsen av uppgifterna i hållbarhetsrapporten i företagets verksamhet.

Förslaget kompletteras av det faktum att medlemsstaterna i direktivet (artikel 30.1 andra stycket: medlemsländerna kan kräva att företagen ”- - *kostnadsfritt offentliggör verksamhetsberättelsen på sina webbplatser*”) ålägger företagen att på sin webbplats hålla en verksamhetsberättelse med hållbarhetsrapporten tillgänglig samt, som ett nationellt tillägg, årsbokslutet för verksamhetsberättelsen både i läsbar form och i digital form. Med beaktande av att organisationerna i Finland allmänt har tagit ut webbsidor som informationskanal, är förslaget om utvidgning ändamålsenligt för att säkerställa så enkel tillgång till information som möjligt för olika intressentgrupper. På så sätt säkerställs också att de uppgifter som avses i direktivet finns att tillgå vid eventuella störningar i myndigheternas informationssystem utan att det är nödvändigt att kräva andra åtgärder av företagen. Av samma skäl förutsätts det att handlingar också hålls tillgängliga i elektronisk form i det tekniska format i vilket de har lämnats till registermyndigheten.

#### 5.1.4 Möjlighet för företag att anlita hållbarhetsverifieringsenhet från en annan EES-stat – bokföringslagen 7 kap 25 §

I enlighet med hållbarhetsrapporteringsdirektivet föreslås det i propositionen att den revisor som ansvarar för lagstadgad revision av bokföringen, bokslutet och förvaltningen i företaget i fråga också ska kunna verifiera hållbarhetsrapporteringen, om hen har den specialkompetens som krävs. Det kan antas att i de företag som avses i de nya bestämmelserna används i regel ett revisionsbolag vid lagstadgad revision, som också kan erbjuda en verifieringstjänst för hållbarhetsrapportering.

I regeringens proposition föreslås det å andra sidan att det ska tillåtas att ett utländskt hållbarhetsverifieringsenhet som är beläget inom EES och som inte är en revisionssammanslutning kan fungera som verifierare för hållbarhetsrapporter också i Finland. Förslaget baserar sig på den medlemsstatsoption som ingår i direktivet. En sådan möjlighet för en enhet som är ackrediterad och står under tillsyn i sin hemstat har i förarbetena till direktivet motiverats bl.a. med att det är nödvändigt att säkerställa tillräcklig konkurrens på den nya marknaden för hållbarhetsverifiering.

Det är sannolikt att införandet av förfaranden som uppfyller de nya kraven och som är nödvändiga för att uppfylla hållbarhetsrapporteringskyldigheterna kommer att vara mycket krävande för företagen. Endast volymen av de uppgifter som ska rapporteras kan öka betydligt jämfört med nuläget. När hållbarhetsrapporteringen riktas mot icke-monetära aspekter som inte ingår i bokföringsprocessen ska också nya datasystem tas i bruk. Det är fråga om en så mångsidig uppgiftshelhet till sin storlek att det är motiverat att oro sig över att expertresurserna är tillräckliga både i Finland och på andra håll i EU. Denna oro sträcker sig på motsvarande sätt också till de resurser som används inom verifieringstjänsterna. När det i regeringens proposition föreslås att företag ska kunna välja en utländsk enhet som är specialiserad på verifiering av hållbarhetsaspekter, är avsikten med propositionen att för sin del lätta trycket på den här verifieringsresursen.

Avsikten är att tillåta att just dem verifieringsenheter som är specialiserade på och etablerade och som redan har visat sin sakkunskap kan bedriva verksamhet i Finland. Det är bara fråga om en möjlighet att bedriva, eftersom ett verifieringsuppdrag naturligtvis förutsätter att det berörda företaget uttryckligen vill välja en sådan enhet som sin verifierare. Det är också klart att konkurrensneutralitet förutsätter att utländska aktörer inte kan beviljas krav som väsentligen skiljer sig från dem som gäller för finska revisorer när de utövar hållbarhetsverifiering. I detta syfte föreslås detaljerade bestämmelser som förutsätter dels att den verksamhet som ett utländskt verifieringsenhet bedriver i Finland står under ständig tillsyn av en myndighet i dess hemland, dels att en person som utför verifiering på enhets vägnar här har samma behörighet som en finska hållbarhetsrevisor.

Med beaktande av de kostnader som tillsynsätgårderna skulle medför för myndighetssida föreslås det inte i detta skede någon sådan möjlighet som beskrivs ovan att vara en finsk verifieringsenhet, dvs. innan det finns erfarenhet av huruvida utländska verifieringstjänsterna över huvud taget har betydelse här. Vid beredningen av propositionen har man ännu inte identifierat utländska enheter som redan är ackrediterade och står under myndighetstillsyn i sin hemstat. Å andra sidan är det ur konkurrenssynpunkt av betydelse att en sådan möjlighet finns ens potentiellt.

## **5.2 De huvudsakliga konsekvenserna**

Sammanfattningsvis är kostnaderna för hållbarhetsrapporteringen mer påtagliga på kort sikt jämfört med de potentiella fördelar som för närvarande är omätbara när de materialiseras i form av immateriella tillgångar först på längre sikt.

Därför bör jämförelser av mätbara kostnader och icke mätbara fördelar göras med en viss försiktighet.

### **5.2.1 Direkta kostnader för företagen för rapportering och nya resursbehov**

Det kommer att uppstå nya administrativa kostnader för rapporteringsskyldiga företag, både av engångskaraktär och årligen återkommande. Kostnaderna beror på företagets egenskaper,

såsom storlek, affärsområden och deras potentiella komplexitet. Det står dock klart att introduktionen av förfaranden som uppfyller de nya kraven kommer att bli en mycket krävande ansträngning för varje företag. Det är fråga om en mångsidig uppgiftshelhet som förutsätter ny slags kompetens av företagets sakkunnigresurser. När hållbarhetsrapporteringen inriktas på externa icke-monetära aspekter av de nuvarande redovisningsprocesserna måste man också införa nya IT-system som gör det möjligt att samla in och hantera information om sådana frågor på ett tillförlitligt sätt.

EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) som bistår kommissionen vid utarbetandet av rapporteringsstandarder, uppskattade i november 2022 att den engångskostnad som införandet av nya rapporteringskostnader medför för ett stort börsföretag i genomsnitt uppgår till 320 000 euro. Av detta beräknas anskaffningen av systemen och de övriga externa kostnaderna uppgå till 146 000 euro, medan resten består av en ökning av det interna personalbehovet samt nödvändig utbildning och introduktion i ESG-frågor. Enligt EFRAG medför dessutom införandet av nya system i ett stort börsnoterat företag en engångskostnad på ca 287 000 euro för att säkerställa med compliance att rapporteringskraven uppfylls.

### 5.2.2 Konsekvenser för företag som inte omfattas av de nya rapporteringsskyldigheterna

Enligt inledningen till direktivet om hållbarhetsrapportering (punkt 21 tredje stycket) ”[s]tandarderna för hållbarhetsrapportering för små och medelstora företag kommer att utgöra en referens för företag som omfattas av de krav som införs genom detta ändringsdirektiv vad gäller den nivå av hållbarhetsinformation som de rimligen kan begära från små, och medelstora företag som är leverantörer eller kunder i sådana företags värdekedjor.” I inledningen (punkt 53, andra stycket) anges också att ”[s]tandarderna för hållbarhetsrapportering bör inte specificera upplysningar som skulle kräva att företag erhåller ytterligare information från små och medelstora företag i deras värdekedja än den information som ska lämnas i enlighet med standarderna för hållbarhetsrapportering för små och medelstora företag”.

Den standard för små och medelstora företag som avses i hänvisningen och som det föreskrivs om i artikel 29a i redovisningsdirektivet utfärdas senast i juni 2024 i form av en kommissionsförordning (artikel 49). Med tanke på omfattningen av de allmänna hållbarhetsstandarder som utarbetats av kommissionen (<https://www.efrag.org/lab3>) och det faktum att den information som standarderna avser behövs för att investeringsfonder och andra finansmarknadsaktörer ska kunna fullgöra sina egna EU-baserade informationskrav, kan det inte uteslutas att uppgiftskräven i standarden för små och medelstora företag kommer att vara ganska omfattande. Detta är en utmaning för sådana små företag som inte omfattas av direktivförpliktelsen och som på det sätt som beskrivs i direktivinledningen utgör en del av den rapporteringsskyldiges värdekedja.

Enligt en färsk utredning känner cirka 80 % av storföretagen ett tryck på att skärpa eller förnya sin egen underleverantörskedja på grund av ansvarsförbindelser (Suuryritystutkimus 2023: Havahtuminen – Epäjatkuvuuskien sarja ja arki – OP s. 43). I ett småföretag kan det vara omöjligt att använda de resurser som krävs enligt standarden för insamling och överföring av uppgifter, vilket innebär att ett sådant småföretag inte längre kan vara underleverantör till ett större företag som är rapporteringsskyldigt. Detta kan t.ex. påverka utbudet av lokala livsmedelsproducenter i stormarknader. Den eventuella svårigheten – eller till och med omöjligheten – att samla in de uppgifter som krävs kan också leda till att ett litet företag utanför EES-området utestängs från värdekedjorna, till exempel ett land i tillväxtekonomier eller ett utvecklingsland.

På det hela taget gynnar kedjebaserade rapporteringsskyldigheter proportionellt de största företagen i EU. Ju större ett företag är, desto större underleverantörer måste anlitas för att tillgodose sina anskaffningsbehov, och sådana stora underleverantörer har i sin tur möjlighet att bättre

använda sina resurser för hållbarhetsrapportering till en småskalig konkurrent-sa. I detta avseende kan man förvänta sig att rapporteringskyldigheten leder till en minskning av antalet små underleverantörsföretag i unionen genom företagsomstruktureringar eller nedläggning av verksamheten om den visar sig vara olönsam på grund av rapporteringskyldigheterna.

Den ovan beskrivna ställningen för små och medelstora företag som inte omfattas av direktivet är av central betydelse för uppföljningen av effekterna av den lagstiftning som grundar sig på direktivet. Särskild uppmärksamhet bör också fästas vid detta när man inriktar sig på att påverka kommissionens beredning av den rapporteringsstandard för små och medelstora företag som kommissionen kommer att offentliggöra sommaren 2024.

### 5.2.3 Företagens direkta konsekvenser för den obligatoriska verifieringen av hållbarhetsuppgifter samt konsekvenser för revisionssektorn

Uppgifterna i hållbarhetsrapporten ska kontrolleras av en hållbarhetsrapportrevisor eller en hållbarhetscertifieringsenhet. Det förväntas att kostnaderna för verifieringen är lägre än vad som gäller revisionen av bokslutet. EFRAG uppskattar kostnaderna för certifieringen till minst 360 000 euro för ett stort börsnoterat företag. Det är dock möjligt att kostnaderna under det första året är högre än så på grund av att verifieringsförfarandena skräddarsys för varje företag.

År 2021 hade de fem största revisionsföretagen i Finland (KPMG, PwC, EY, BDO och Deloitte) sammanlagt 559 auktoriserade revisorer (Tilintarkastusalan markkinarakenne Suomessa 2021–PRH). De största revisionsbolagen ska erbjuda sina nuvarande revisionskunder verifieringstjänster för hållbarhetsrapporten i Finland. Det förväntas därför att efterfrågan på hållbarhetsexperter kommer att öka kraftigt vid dessa revisionsbyråer. Det kan till och med handla om behovet av att öka antalet hundratals experter. Det efterfrågetryck på expertresurser som de nya uppgifterna innebär lindras dock för sin del av de övergångsbestämmelser som baserar sig på direktivet och som gör det möjligt för nya revisorer att fungera som kontrollörer för hållbarhetsrapporteringen med hjälp av kontinuerlig utbildning. Revisorskollegiets största intressebevakningsgemenskap, *Finlands revisorer rf*, har erbjudit sådan utbildning sedan 2022. Genom regeringspropositionens övergångsbestämmelse föreslås det att revisorn uppfyller utbildningskravet genom att genomföra ett sådant program (förslag till ändring av revisionslagen, övergångsbestämmelser, punkterna 2-5).

På det sätt som beskrivs närmare i avsnitt 5.1.4 ovan utnyttjas i propositionen – med tanke på resursbehovet – direktivets nationella lagstiftningsoption, som ger finska företagen möjlighet att använda en verifieringsenhet som är verksam inom EES för hållbarhetsverifiering i stället för revisor (bokföringslagen 7 kap. 25 §). Men det är sannolikt att denna möjlighet åtminstone inte omedelbart kommer att ha nämnvärda konsekvenser för resursbehovet eller även annars för den finländska marknaden för verifieringstjänster. Med tanke på den oro som uttryckts i förarbetena till direktivet och även i övrigt inom Europeiska unionen över koncentrationen av revisionstjänster med tanke på konkurrensen och tillgången till revisionstjänster, är denna möjlighet dock viktig åtminstone som ett principiellt uttryck för den potentiella vägen till ökad konkurrens. På detta sätt är regeringspropositionens förslag i sig inte avsett som ställningstagande till konkurrenssituationen.

### 5.2.4 Företagens indirekta kostnader om hållbarhetsrapportering

Företagen kommer att åsamkas kostnader för clearing och avveckling i samband med värdekedjan. Ju mer företagets affärsmodell stöder sig på underleverantörer, desto större blir kostnaderna för att samla in och verifiera de uppgifter som behövs för företagets egen rapportering från underleverantörsföretagen.

På grund av företagsspecifik karaktär har det inte varit möjligt att kvantifiera denna kostnad till en genomsnittlig uppskattning. Det kan dock inte uteslutas att svårigheter – eller till och med omöjligheten – att samla in de uppgifter som krävs leder till att leveranskedjorna förkortas avsevärt och i högre grad baserar sig på utnyttjande av underleverantörer som är registrerade inom EES.

Dessutom har man hypotetiskt övervägt möjligheten att ett globalt företag som omfattas av EU:s rapporteringsskyldighet skulle hamna i underläge i konkurrenshänseende när det avslöjar sin verksamhet mer än sina konkurrenter utanför EU. EFRAG har också som en möjlig indirekt kostnad utpekats risken för att ett företag blir svarande i en tvist om riktigheten i rapporteringen på grund av ny, ännu inte etablerad rapporteringspraxis.

#### 5.2.5 Direkta fördelar för företagen som omfattas av rapporteringsstandarder

Fördelarna med en mer enhetlig, heltäckande och högkvalitativ rapportering som fastställs i EU-standarderna är i princip mycket svåra att bedöma på ett tillförlitligt sätt. Även om de därför i huvudsak bedöms kvalitativt har flera olika typer av potentiella kostnadsbesparingsmöjligheter identifierats för intressentgrupper.

Leverantörer av hållbarhetsinformation och kreditvärderingsinstitut arbetar för närvarande med att få fram tillförlitliga och harmoniserade hållbarhetsuppgifter genom ad hoc enkäter från fall till fall. Konsekvent hållbarhetsrapportering och digital tillgång till rapporter via offentliga företagsregister kan minska de administrativa kostnaderna för tidskrävande utredningar och begäran om information både för dem som frågar information och för företagen själva.

Å andra sidan har EFRAG varnat för att behovet av hållbarhetsinformation inte bara inom EU utan globalt sett kan försvaga realiseringen av de fördelar som digitaliseringen ger. Detta beror inte i första hand på att uppgiftskraven är motstridiga, utan på att kraven i EU:s standarder för hållbarhetsrapportering kommer att vara mer detaljerade än kraven i regelverket utanför EU.

#### 5.2.6 Indirekta fördelar för företagen som omfattas av rapporteringsstandarder

Direktivbaserade rapporteringsskyldigheter ökar hållbarhetsinformationens tillgänglighet, tillförlitlighet och jämförbarhet. Detta kommer att göra det möjligt för investerare att ta större hänsyn till miljörisker och sociala risker i sina investeringsbeslut, så att kapitalflödena inom EU bättre kan styras till hållbara företag.

De indirekta fördelarna kommer också till uttryck i bättre rapporteringsmetoder i upphandlingskedjorna, vilket ökar medvetenheten och attitydernas positiva inställning till hållbarhetsaspekter.

Förutom att främja de ambitiösa målen i EU:s grönboken kan ett korrekt genomförande av hållbarhetsrapporteringen också bidra till att minska systemriskerna för ekonomin och stärka det civila samhällets förtroende för näringslivet genom att öka synligheten för sociala och miljömässiga konsekvenser.

#### 5.2.7 Konsekvenser för miljön samt konsekvenser för de mänskliga rättigheterna

År 2020 genomförde kommissionen en konsekvensbedömning (Ares (2020) 580716-30/01/2020) på sitt direktivinitiativ, där det bland annat föreslogs att initiativet förväntas ha indirekta men betydande positiva miljökonsekvenser, såsom klimat, biologisk mångfald och resursanvändning. Dessa effekter ansågs följa av att hållbarhetsrapporteringen:

- stärker kapitalflödenas inriktning på företag som tar hänsyn till hållbarhetsaspekter i sin verksamhet,
- kommer att hjälpa det civila samhällets aktörer att övervaka hållbarhetsansvar,
- ökar företagens medvetenhet om hållbarhetsaspekters orsakssamband,
- främjar förfaranden i företagen för att ta itu med hållbarhetsaspekter och hantera risker, även i försörjningskedjan.

På basis av motsvarande omständigheter föreslogs det också i kommissionens konsekvensbedömning att initiativet också har indirekta men betydande positiva effekter på förverkligandet av de mänskliga rättigheterna bl.a. när det gäller övervakningen av arbetsförhållanden och förbudet mot barnarbete samt förhindrandet av diskriminering.

Synpunkter på konsekvensbedömningen kan anses vara av betydelse med tanke på denna regeringsproposition som baserar sig på direktivet om hållbarhetsrapportering, med beaktande av att den slutliga direktivtexten till väsentliga delar motsvarar det direktivförslag för vilket konsekvensbedömningen gjordes.

#### 5.2.8 Konsekvenser för myndigheterna och de offentliga finanserna

I fråga om myndigheterna påverkar placeringen särskilt Finansinspektionens verksamhet. Finansinspektionen behöver personalresurser för tillsynen över att de övervakade och emittenterna iakttar sina skyldigheter i fråga om hållbarhetsrapportering och för inrättandet av informationssystem som stöder denna tillsynsuppgift. Som helhet medför de nya uppgifter som föreslås för Finansinspektionen ett behov av ytterligare resurser för [X] personer.

Skyldigheten att digitalisera verksamhetsberättelserna för de aktiebolag och andelslag som omfattas av regeringspropositionen, dvs. cirka 600 sådana, och de hållbarhetsrapporter som ingår i dem samt boksluten orsakar inte några direkta personalbehov för Patent- och registerstyrelsen, men förutsätter ändringar i datasystem vars kostnadseffekter ännu inte har uppskattats.

Regeringens proposition påverkar inte skatteinflödet och ålägger inte Skatteförvaltningen några nya skyldigheter.

## 6 Handlingsalternativen och deras konsekvenser

Det direktiv om hållbarhetsrapportering som ligger till grund för förslaget är en lagtekniskt minimistandard. Finland har således rätt att i likhet med andra medlemsstater ställa krav som går utöver direktivet.

I propositionen föreslås fyra nationella utvidgningar jämfört med EU:s minimibestämmelser

- i) krav på hållbarhetsrapportering för andelslag av samma storlek som de aktiebolag som avses i direktivet (bokföringslagen 7 kap. 1 §): detta förslag och konsekvenserna av dess alternativ diskuteras i punkt 5.1.1,
- ii) utnyttjande av direktivets medlemsstatsoption för att finländska företag ska kunna använda en verifieringsenhet som är verksamt inom EES-området i stället för en revisor för att verifiera sina hållbarhetsuppgifter (bokföringslagen 7 kap. 26 §): detta förslag och konsekvenserna av dess alternativ diskuteras i avsnitt 5.1.4,

- iii) digitalisering av bokslutet på ett sätt som motsvarar det som föreskrivs i direktivet om verksamhetsberättelsen och den hållbarhetsrapport som ingår i den (bokföringslagen 7 kap. 21 §): detta förslag och konsekvenserna av dess alternativ behandlas i avsnitt 5.1.3,
- iv) till den föregående punkten hör på ett kompletterande sätt också att företagen enligt direktivets option i medlemsstaten (artikel 30.1 andra stycket) är skyldiga att på sin webbplats hålla en verksamhetsberättelse med hållbarhetsrapporten tillgänglig samt, som ett nationellt tillägg, årsbokslutet för verksamhetsberättelsen (bokföringslagen 7 kap 24 §): detta förslag och konsekvenserna behandlas i avsnitt 5.1.3,

En utvidgning i övrigt på nationell nivå – t.ex. i fråga om innehållsmässiga rapporteringsskyldigheter eller genom att rapporteringsskyldigheterna riktas till mindre företag än vad som föreskrivs i direktivet – anses inte vara ändamålsenlig i detta skede. Det finns ett behov av omfattande erfarenhet av att uppfylla rapporteringsskyldigheterna och av rapporteringens effekter i allmänhet.

Bestämmelser om försummelse av hållbarhetsrapporteringen och om lämnande av felaktiga eller vilseledande hållbarhetsuppgifter föreslås ingå i strafflagen, som innehåller ett motsvarande hot om påföljder i fråga om bokslutet (30 kap. 9, 9 a och 10 §). I princip skulle direktivet tillåta användning av ett system med administrativa påföljder i stället för straffrätt; det är fråga om en nationell valmöjlighet (artikel 51). Detta alternativ är dock inte ändamålsenligt i Finland: detta skulle leda till en uppdelning i förhållande till bokslutet på ett sätt som inte är motiverat med tanke på att både hållbarhetsrapporten och bokslutet har samma syfte som att ge intressentgrupper korrekt information. Det är fråga om enhetlig informationstäckning, eftersom den verksamhetsberättelse som hållbarhetsrapporten innehåller alltid ska fogas till bokslutet (bokföringslagen, gällande 3 kap. 1 § 3 mom.).

## 7 Remissvar

[Kompletteras efter remissförfarandet.]

## 8 Specialmotivering

### 8.1 Bokföringslagen

De ändringar som föreslås i bokföringslagen baserar sig på de kompletteringar som gjorts i redovisningsdirektivet genom hållbarhetsrapporteringsdirektivet. Med de hänvisningar till artiklarna som ligger till grund för följande framställningar avses artiklarna i bokslutsdirektivet, om inte något annat särskilt nämns.

#### *1 kap. – Allmänna bestämmelser*

**4 c §.** *Stora företag och medelstora företag.* Paragrafen kompletteras med ett nytt 2 mom. som innehåller en definition enligt artikel 3 .3 för medelstora företag. Tillägget behövs för att begränsa omfattningen av den hållbarhetsrapportering som föreskrivs i 3 b kap. på det sätt som direkt avses. Paragrafens *rubrik* ändras på motsvarande sätt.

**4 d §.** *IAS-förordningen samt bokslutsdirektivet och hållbarhetsrapporteringsdirektivet.* Eftersom det i 3 b kap. nedan är nödvändigt att hänvisa direkt till både boksluts- och hållbarhetsrapporteringsdirektivet, fogas till paragrafen ett nytt 2 mom. om identifieringsuppgifter som definierar dessa direktiv. Paragrafens *rubrik* ändras på motsvarande sätt.

### *3 kap. – Verksamhetsberättelse*

**1 a §. Bokslutens innehåll.** Om ett småföretags värdepapper tas upp till handel på en reglerad marknad sträcker sig hållbarhetsdirektivets skyldigheter även till detta företag trots att det annars inte skulle vara nödvändigt att upprätta en verksamhetsberättelse som ska bifogas bokslut enligt denna lag eller förordningen om uppgifter som ska tas upp i små- och mikroföretags bokslut (1753/2015). Till paragrafen läggs en ny 5 mom. för att förtydliga denna skyldighet.

**1 a §. Verksamhetsberättelse.** Enligt det nya stycket i artikel 19. 1 ska ett företag som är skyldigt för hållbarhetsrapportering i sin verksamhetsberättelse informera om de immateriella nyckelresurserna och redogöra för hur sådana resurser är en grundläggande förutsättning för företagets affärsmodell och hur sådana resurser är en källa till värdeskapande för företaget. För sättande i kraft av nämnda direktivpunkt fogas till paragrafen ett nytt 5 mom.

Till 6 mom. fogas en bestämmelse som motsvarar artikel 19a .1 andra stycket om att hållbarhetsrapporten ska tas in som en egen helhet i verksamhetsberättelsen: informationen ska vara tydligt identifierbar i förvaltningsberättelsen, genom ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen.

**7 §. Datum och underskrift.** Paragrafen kompletteras med ett nytt 3 och 4 mom. i enlighet med artikel 4. 2 c i transparensdirektivet (2004/109/EG) som ändrats genom direktivet om hållbarhetsrapportering. Bestämmelsen gäller endast börsbolag där undertecknarnas uttalande ingår i årsbokslutet på basis av kommissionens delegerade förordning (EU) 2018/815 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG vad gäller tekniska tillsynsstandarder för specifiering av ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat.

**9 §. Registrering av bokslut och verksamhetsberättelse.** Till 2 mom. fogas en förtydligande hänvisningsbestämmelse om att bestämmelser om förfarandet för registrering av bokslutsuppgifter för hållbarhetsrapporteringsskyldiga företag finns i 7 kap.

### *3 a kap. – Icke-finansiell rapport*

Kapitlet upphävs i sin helhet. Bestämmelser om de uppgifter som förutsätts i direktivet om hållbarhetsrapporter finns i det 7 kap. som föreslås nedan.

### *4 kap. – Definitioner i anslutning till bokslutsposter*

**4 §. Omsättning.** Paragrafen kompletteras med nya 2 och 3 mom., som i enlighet med den nya artikel 2 .5 innehåller hänvisningar till definitioner av omsättningen som särskilt föreskrivs för försäkringsföretag och finansiella institut. Dessa preciseringar beaktas också genom en lagteknisk ändring av ordalydelsen i 1 mom.

### *6 kap. – Koncernbokslut*

**1 §. Skyldighet att upprätta koncernbokslut.** För att hållbarhetsrapporteringsskyldigheten ska kunna beaktas kompletteras 5 mom. 1 punkten på det sätt som avses i artikel 23. 4 b. Ändringen är lagteknisk.



## 7 kap. – Hållbarhetsrapport

**1 §. Tillämpningsområde.** Paragrafens 1 mom. definierar kapitlets tillämpningsområde i enlighet med artikel 1 .3. Skyldigheten att lämna hållbarhetsrapporter gäller stora företag samt sådana små eller medelstora företag vars aktier eller andra värdepapper handlas på en reglerad marknad. Som företag betraktas i detta kapitel förutom aktiebolag och andra juridiska personer som avses i redovisningsdirektivet också andelslag. Att utvidga regleringen till att omfatta andelslag är en nationell utvidgning av Finland för att säkerställa att informationsskyldigheterna är enhetliga i enlighet med neutralitetsprincipen. Motiveringen till förslaget till utvidgning behandlas mer ingående i avsnitt 5.1.1.

Annan juridisk person som avses i redovisningsdirektivet är på det sätt som framgår av bilaga II till direktivet ett personbolag (dvs. ett öppet bolag eller kommanditbolag) där alla ansvariga bolagsmän är aktiebolag. Syftet med den relevanta direktivbestämmelsen (artikel 1.1 b) är att förhindra att delbolagsåtaganden kringgås genom en ”skalstruktur” som grundar sig på bolagsformen ”.

För tydlighetens skull föreskrivs särskilt i 2 mom. att rapporteringsskyldiga också omfattar sådana kreditinstitut och försäkringsbolag som är stora företag eller små företag eller större och vars värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad.

I 3 mom. utesluts stiftelser och ideella föreningar från tillämpningsområdet. Sådana juridiska personer omfattas inte av direktivet.

**2 §. Definitioner.** I 1 mom. ingår följande definitioner:

- punkt 1 om klimatmål, baserad på artikel 19a .1 iii;
- punkt 2 gällande målet om övergång till ett hållbart ekonomiskt system, baserad på artikel 19a .1 iii;
- punkt 3 om hållbarhetsaspekter, baserad på artikel 2 punkt 17;
- punkt 4 om hållbarhetsrapportering, baserad på artikel 2 punkt 18;
- punkt 5 om immateriella resurser, baserad på artikel 2 punkt 19;
- punkt 6 om hållbarhetsverifieringsenhet, baserad på artikel 2 punkt 20;
- punkt 7 om leveranskedja och punkt 8 om värdekedja, eftersom dessa begrepp används i kapitlet på det sätt som avses i direktivet, även om direktivet självt inte innehåller några uttryckliga definitioner av dem; samt
- punkt 9 om solvensförordningen, och
- punkt 10 om transparensdirektivet.

Paragrafens 2 mom. gäller tidsperioder som används som begrepp i direktivet, men som direktivet inte definierar. Därför klargör momentet att dessa tidsperioder senare kommer att fastställas i de rapporteringsstandarder som fastställs i kommissionens delegerade förordningar separat eller i någon annan bestämmelse i Europeiska unionen. Om sådana definitioner inte är obligatoriska på EU-nivå får varje företag själv fastställa tidsperiodernas längd i enlighet med sin egen verksamhet.

**3 §. Dubbelriktad information om konsekvenser.** Paragrafen innehåller en allmän bestämmelse om dubbelriktad information baserad på artiklarna 19a .1 och 29a .1 som grund för hållbarhetsrapporteringen. Bestämmelsen ålägger å ena sidan att rapportera om hur företagets verksamhet påverkar människor och miljön och å andra sidan hur hållbarhetsfrågorna påverkar företaget. Skyldigheten att lämna uppgifter förutsätter en konkret effekt i konsekvensbedömningen för att den ska anses vara materiell på det sätt som avses i bestämmelsen. Detta ska bedömas i första

hand utifrån informationskraven i de rapporteringsstandarder som utfärdas genom förordning av kommissionen.

Hållbarhetsrapporteringen ska ingå i verksamhetsberättelsen, som är ett separat dokument från bokslutet. Den bedömning som avses i denna paragraf liknar den som används för att vid upprättandet av bokslutet bedöma om en viss omständighet är ”väsentlig” för att ge en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen på det sätt som förutsätts i 3 kap. 2 §. Enligt 2 a § 1 mom. i det kapitlet ”[e]n omständighet som framgår av bokslutet är väsentlig då utlämnande av eller felaktigheter i den rimligen kan förväntas påverka de beslut som användarna fattar på grundval av bokslutet. Även om en omständighet i sig är oväsentlig ska väsentlighetsbedömningen avse helheten, om flera liknande omständigheter föreligger.”

**4 §. Affärsverksamhetens förhållande till hållbarhetsaspekterna samt verksamhetsprinciperna.** Paragrafens 1 mom. omfattar de skyldigheter som avses i artikel 19a .2 a (i, ii, iii, iv och v) och d) att presentera beskrivningar av affärsverksamhetsförhållanden. På det sätt som föreskrivs följande i 15 § 2 mom. är dessa bestämmelser sekundära i förhållande till de rapporteringsstandarder som utfärdas genom förordning av kommissionen. Artikel 19a .4 kräver rapportering av uppgifter överensstämmande de standarder som antas enligt artikel 29b.

Paragrafens 2 mom. förtydligar att de nya bestämmelserna inte i sig medför en ensidig skyldighet för företaget att röja företagshemligheter. Genom formuleringen av hållbarhetsinformationen får företagshemlighetens skyddsintresse beaktas vid fullgörandet av syftet med den skyldighet som anges i kommissionens rapporteringsstandard. Det är fråga om en nationell bestämmelse i Finland.

**5 §. Hållbarhetsmål.** Paragrafen omfattar de skyldigheter som avses i artikel 19a .2 b att presentera beskrivningar av affärsverksamhetsförhållanden. På det sätt som föreskrivs i 15 § 2 mom. är dessa bestämmelser sekundära i förhållande till de rapporteringsstandarder som utfärdas genom förordning av kommissionen. Artikel 19a .4 kräver rapportering av uppgifter överensstämmande de standarder som antas enligt artikel 29b.

**6 §. Uppgifter om styrelsen och verkställande direktören.** Paragrafens 1 mom. omfattar de informationsskyldigheter som avses i artikel 19a .2 c och e om företagets lednings- och tillsynsorgan samt deras incitamentssystem som grundar sig på hållbarhetsaspekter. På det sätt som föreskrivs i 15 § 2 mom. är dessa bestämmelser sekundära i förhållande till de rapporteringsstandarder som utfärdas genom förordning av kommissionen. Artikel 19a .4 kräver rapportering av uppgifter överensstämmande de standarder som antas enligt artikel 29b.

Enligt gällande 3 kap. 7 a § ”[b]estämmelser om det ansvar som styrelseledamöter och medlemmar av andra motsvarande organ samt verkställande direktören har för bokslutet och verksamhetsberättelsen finns i de lagar som gäller respektive juridiska personer.” Exempelvis aktiebolagets lednings ansvar för verksamhetsberättelsen – i vilken hållbarhetsrapporten ingår – bestäms således enligt aktiebolagslagen. Således tillämpas bl.a. 22 kap. 1 § i den lagen om skadeståndsskyldighet. Artikel 33 .1 om medlemsstaternas uppgift att föreskriva om ledningens ansvar har i direktivet om hållbarhetsrapporter kompletterats men denna komplettering förutsätter ingen ändring i nuvarande rättsläge.

Paragrafens 2 mom. förtydligar att skyldigheterna enligt 1 mom. inte utsträcks till förvaltningsrådet, som i Finlands gemenskapsrätt är ett tillsynsorgan utan sådana operativa uppgifter som kan ha betydelse för hållbarhetsrapporteringen. Styrelsen har inte heller till uppgift att bekräfta verksamhetsberättelsen som innehåller hållbarhetsrapporten. I momentet utsluts också en eventuell suppleant för verkställande direktören från informationsskyldigheterna, om hen inte i

verkligheten sköter verkställande direktörens uppgifter på grund av dennes entledigande eller avskedande.

**7 §. Förfaranden om tillbörlig aktsamhet.** Paragrafen omfattar den informationsskyldighet som avses i artikel 19a .2 f om de förfaranden genom vilka tillbörlig aktsamhet betryggas i företaget. På det sätt som föreskrivs i 15 § 2 mom. är dessa bestämmelser sekundära i förhållande till de rapporteringsstandarder som utfärdas genom förordning av kommissionen. Artikel 19a .4 kräver rapportering av uppgifter överensstämmande de standarder som antas enligt artikel 29b.

**8 §. Risk av hållbarhetsaspekter.** Paragrafen omfattar den informationsskyldighet som avses i artikel 19a .2 g om betydande indikatorer som företaget utnyttjar i sin hållbarhetsrapport. På det sätt som föreskrivs i 15 § 2 mom. är denna bestämmelse sekundär i förhållande till de rapporteringsstandarder som utfärdas genom förordning av kommissionen. Artikel 19a .4 kräver rapportering av uppgifter överensstämmande de standarder som antas enligt artikel 29b.

**9 §. Indikatorer.** Paragrafen omfattar den skyldighet att lämna uppgifter som avses i artikel 19a .2 h om de indikatorer som företaget använder i sin hållbarhetsrapport. För att förtydliga skyldigheten hänvisas i paragrafen också till de bestämmelser som nämns i punkt 41 i ingressen till direktivet. På det sätt som föreskrivs i 15 § 2 mom. är denna bestämmelse sekundär i förhållande till de rapporteringsstandarder som utfärdas genom förordning av kommissionen. Artikel 19a .4 kräver rapportering av uppgifter överensstämmande de standarder som antas enligt artikel 29b.

**10 §. Identifiering av uppgifter samt tidsmässiga aspekter.** Paragrafens 1 mom. innehåller den informationsskyldighet som avses i artikel 19a .2 andra stycket om det förfarande som ska iakttagas vid specificeringen av de uppgifter som ska lämnas i hållbarhetsrapporten. För att nämnda stycke ska träda i kraft förpliktar 2 mom. också till att uppgifterna specificeras enligt de tidsperioder som avses i 2 § 2 mom. På det sätt som föreskrivs i 15 § 2 mom. är dessa bestämmelser sekundära i förhållande till de rapporteringsstandarder som utfärdas genom förordning av kommissionen. Artikel 19a .4 kräver rapportering av uppgifter överensstämmande de standarder som antas enligt artikel 29b.

**11 §. Uppgifter om värdekedjor och leveranskedjor.** Paragrafen omfattar den skyldighet att lämna uppgifter om värde- och leveranskedjor som avses i artikel 19a .3. Dessa begrepp definieras ovan i 2 § 1 mom. 7 och 8 punkten. På det sätt som föreskrivs i 15 § 2 mom. är denna bestämmelse sekundär i förhållande till de rapporteringsstandarder som utfärdas genom förordning av kommissionen. Artikel 19a .4 kräver rapportering av uppgifter överensstämmande de standarder som antas enligt artikel 29b.

**12 §. Undantag att informera om värdekedjan.** I paragrafen föreskrivs i enlighet med artikel 19a .3 andra stycket om det informationsförfarande som ett företag ska följa om det inte har den information om sin värdekedja som behövs för hållbarhetsrapporteringen. Denna möjlighet till undantag begränsas, på det sätt som direkt avses, till de tre första perioder för vilka det berörda företaget upprättar en hållbarhetsrapport.

**13 §. Kompletterande utredningar.** Paragrafen förtydligar i enlighet med artikel 19a .3 tredje stycket att för att syftet med hållbarhetsrapporteringen ska uppnås ska rapporten vid behov innehålla ytterligare utredningar om de uppgifter som lämnats i verksamhetsberättelsen eller bokslutet. Detta kan också göras genom en tydlig och unik hänvisning till en viss punkt i förvaltningsberättelsen eller bokslutet.

**14 §. Undantag i ett oavslutat ärende.** Paragrafen tillåter i enlighet med artikel 19a .3 fjärde stycket företagsledningen att besluta att information om ett oavslutat ärende inte ska lämnas i

hållbarhetsrapporten (1 mom.). Ett sådant beslut ska alltid motiveras på behörigt sätt på det sätt som beskrivs i bestämmelsen samt protokollföras på det sätt som förutsätts i 2 mom. så att företags revisor kan bedöma motiveringen vid sin granskning av förvaltningen. I beslutet är det alltid fråga om en interimistisk lösning i en mycket ovanlig situation. Paragrafens 3 mom. som en nationell bestämmelse i Finland preciserar att denna paragraf inte utesluter företags skyldighet att lämna uppgifter enligt värdepapperslagstiftningen.

**15 §. Rapporteringens form och rapporteringsstandardens företräde.** Paragrafens 1 mom. hänvisar till bemyndigandet för kommissionen enligt artiklarna 19a .4 och 29b att utfärda förordningar om rapporteringsstandarder. Genom dem preciserar kommissionen å ena sidan vilka uppgifter som ska rapporteras och å andra sidan, i förekommande fall, strukturen för hur dessa uppgifter ska presenteras. Av artikelns ordalydelse framgår att direktivtillägget är underordnat de innehållsmässiga och formella krav som ställs i standarderna: standarderna preciserar direktivet. Motsvarande ordning föreskrivs i 2 mom. om förhållandet mellan informationskyldigheten enligt detta kapitel och standarderna.

**16 §. Dialog med personalrepresentanter.** Paragrafen baserar sig på artikel 19a .5, som förpliktar företagsledningen att föra en dialog med personalen om frågor som gäller hållbarhetsrapportering. I den mån samarbetslagen (1333/2021) blir tillämplig, kommer förfarandet enligt den att följas i dialogen.

**17 §. Förkortad hållbarhetsrapport.** Paragrafen tillåter på det sätt som möjliggörs i artikel 19a .6 små företag och medelstora företag att lägga fram sina hållbarhetsrapporter i den komprimerad omfattning och form som föreskrivs i den rapporteringsstandard som utfärdas genom förordning av kommissionen.

**18 §. Undantagsmöjlighet för dotterbolag.** Paragrafen innehåller bestämmelser som motsvarar artiklarna 19a .9 och 19a .10 om situationer där ett annat företag har bestämmande inflytande enligt 1 kap. 5 § i ett företag som omfattas av rapporteringsskyldigheten, om majoritetsägande eller något annat villkor som anges i nämnda lagrum uppfylls. Då hör det kontrollerade företaget till ett annat företags koncern som dotterföretag, och rapporteringsskyldigheten gäller det företag som utövar bestämmanderätt också i fråga om uppgifter om dotterbolag i den omfattning som anges i paragrafen. I likhet med kontrollförhållandet är också arrangemanget mellan centralinstitutet och dess medlemskreditinstitut som avses i lagen om sammanslagning av inlåningsbanker (599/2010).

Eftersom tillämpningen av paragrafen baserar sig på ett bestämmanderättsförhållande, har det ingen betydelse om dotterföretaget inte tas med i koncernbokslutet på det sätt som 6 kap. eller någon annan undantagsbestämmelse tillåter. Utanför den möjlighet till undantag som avses ovan utesluts dock stora företag samt börsbolag vars aktier eller andra värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad i enlighet med artikel 10a .10.

**19 §. Koncernhållbarhetsrapporten.** Paragrafen förpliktar på motsvarande sätt som i artikel 29a .1 att utarbeta en separat hållbarhetsrapport om en sådan koncern där kriterierna i 1 kap. 6 a § 1 mom. 2 punkten uppfylls. Informationskraven i fråga om en sådan storkoncerns hållbarhetsrapport baserar sig uttömmande på artiklarna 29a .1 – 29a .6 utan några ytterligare nationella krav.

**20 §. Undantag för kontrollerade moderföretag.** Om ett moderföretag som omfattas av koncernrapporteringsskyldigheten kontrolleras av ett annat företag, får moderföretaget på det sätt som föreskrivs i paragrafen avvika från utarbetandet och offentliggörandet av sin egen koncernhållbarhetsrapport. Bestämmelserna i paragrafen baserar sig uttömmande på artikel 29a .8 utan

några ytterligare nationella krav. I enlighet med artikel 29a .9 stora börsbolag undantas dock från möjligheten.

**21 §. Digital form.** I paragrafens 1 mom. föreskrivs om den digitalisering som avses i artikel 29d. Kommissionen har antagit delegerade förordning 2019/815 som specificerar tillvägagångssätten så att förfarandet blir så enhetligt som möjligt mellan EU: s medlemsstater (nedan digi-förordningen). Det är fråga om samma rättsakt som i 7 kap. 5 § i värdepappersmarknadslagen kallas ”kommissionens tekniska regleringsstandard”.

Kommissionen kommer att uppdatera denna digi-förordning i enlighet med väderleksförhållandena. Uppdateringsbehovet grundar sig huvudsakligen på utvecklingen av den internationella redovisningsstandarden (IFRS). International Accounting Standards Board (IASB) utvecklar IFRS-klassificeringen för att den bland annat ska återspegla utfärdandet av nya IFRS-standarder eller ändringar av befintliga IFRS-standarder, analyser av hur upplysningar ofta redovisas i praktiken eller förbättringar som rör IFRS-klassificeringens allmänna innehåll eller teknik. För att upprätthålla enhetligheten är det därför nödvändigt att uppdatera också digi-förordning Den senaste uppdateringen av förordningen publicerades 21.9.2022 (*”Kommissionens delegerade förordning (EU) 2022/2553 om ändring av de tekniska tillsynsstandarder som fastställs i delegerad förordning (EU) 2019/815 vad gäller 2022 års uppdatering av klassificeringen avseende det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet”*). Eftersom IASB offentliggjorde en uppdaterad version av IFRS-taxonomin i mars 2022 måste den beaktas som en ändring digi-förordningen. Dessutom offentliggör Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (ESMA) en årlig uppdaterad rapporteringshandbok (ESEF Reporting Manual) om format för digital rapportering (European Single Electronic Format, ESEF) på engelska.

I artikel 1 i digi-förordningen anges följande: *”[i] denna förordning specificeras det enhetliga elektroniska rapporteringsformat som avses i artikel 4.7 i direktiv 2004/109/EG, som emittenterna ska använda vid upprättandet av årliga redovisningar.”* Direktivet (det s.k. transparensdirektivet) gäller företag vars aktier, obligationsandelar eller andra värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad (artikel 1.1), t.ex. på Helsingforsbörsen (Nasdaq Norden). Nedan kallas dessa ”börsbolag”.

Enligt artikel 3 i digi-förordning ska ett börsbolag *”upprätta hela sina årsredovisningar i XHTML-format.”* Det är fråga om ett programspråk som används för att definiera strukturen hos hypertextdokument på webbsidor, dvs. märkspråk för webbsidor. XHTML är en förkortning av eXtensible Hypertext Markup Language. Detta märkningsspråk definieras av World Wide Web Consortium (W3C), som är ett konsortium med över 400 företag och sammanslutningar. Till medlemmarna hör stora internationella webbläsartillverkare och tjänsteleverantörer. W3C har sitt säte i USA (Massachusetts Institute of Technology).

Enligt artikel 4.2 i transparensdirektivet omfattar den årliga redovisningen som avses i artikel 3 i digi-förordningen: (a) ett reviderat årsbokslut (dvs. resultaträkningen och balansräkning jämte noter samt en eventuell finansieringsanalys), (b) en förvaltningsberättelse, och (c) uttalanden från ansvariga personer med sin bästa insikt om att bokslut som upprättats i enlighet med tillämpliga redovisningsstandarder ger en rättvisande bild av den finansiella ställningen och en verksamhetsberättelse som ger en rättvisande översikt av verksamheten och ställningen (inklusive betydande risker och osäkerheter) och att verksamhetsberättelsen har utarbetats i enlighet med hållbarhetsstandarder och vissa andra bestämmelser. Om börsbolag som moderföretag skall upprätta koncernredovisning ska det också ingå i börsbolags eget årsbokslut (artikel 4.3).

Utöver vad som i artikel 3 i digi-förordningen föreskrivs om iakttagande av XHTML-tecken-språket, förpliktar artikel 4 i samma förordning till att separat märka upp enskilda upplysningar

(numeriska värden) om IFRS-koncernredovisningen med de identifieringsmärken som i detalj föreskrivs i förordningen (eng. *mark up*). Dessa märkningar integreras i årliga redovisningar med hjälp av de Inline XBRL-specifikationer (artikel 6). Bilaga II till digi-förordningen innehåller en förteckning över de uppgifter för vilka ovan beskrivna uppgifter är obligatoriska och anger hur uppgifterna ska märkas. Dessa obligatoriska poster omfattar endast en del av de uppgifter som ingår i IFRS-taxonomin. Antalet obligatoriska anteckningar kan öka under de närmaste åren i fråga om noterna, om kommissionen beslutar att avstå från det förenklade märkningskravet i noterna och därmed övergå till en detaljerad märkning.

I enlighet med ovanstående ska huvudredovisningarna i IFRS-koncernredovisningen, dvs. en resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och beräkning av förändringar i eget kapital, anges med de XBRL-tecken som anges av taxonomin på den detaljnivå på vilken huvudredovisningarna enligt IFRS görs. Å andra sidan tillämpas det förenklade förfarandet i fråga om noterna så att varje not antecknas som en helhet, dvs. innehållet i noterna specificeras inte med separata XBRL-tecken.

Den ovan avsedda teckningsskyldigheten hänför sig uteslutande till IFRS-koncernbokslutet enligt den internationella redovisningsstandarden. Moderföretagets eget separata bokslut omfattas inte av teckningsskyldigheten, även om det också upprättas enligt IFRS.

Om ett moderföretag inte är skyldigt att upprätta sina koncernbokslut i IFRS-format enligt kapitel 7 a (dvs. i egenskap av börsnoterat företag) och inte frivilligt följer detta format på grundval av sitt eget beslut, ska uppgifterna i det koncernbokslut som upprättas i enlighet med kapitel 6 (baserat på redovisningsdirektivet) inte redovisas på samma sätt som krävs för IFRS-koncernbokslut.

Å andra sidan förpliktar inte digi-förordningen att göra motsvarande anteckningar om andra handlingar som hör till det årsbokslut som avses i transparensdirektivet. I artikeln 5.1 ("Märkning av andra delar av de årliga redovisningarna") stadgas att börsbolag "- - som är registrerade i medlemsstaterna får utöver de delar som anges i artikel 4 märka alla delar av sina årliga redovisningar om de använder XBRL-märkspråket och den tillämpliga klassificeringen för dessa delar, och den klassificeringen tillhandahålls av den medlemsstat där de har sitt säte."

Gällande de delar av årsbokslutet som avses i artikel 4.2 i transparensdirektivet är således moderföretagets separata bokslut samt verksamhetsberättelsen (punkt b ovan) och de ansvariga personernas uttalande (punkt c ovan) föremålet för möjligheten till frivillig teckning enligt digi-förordningen I fråga om dessa har Finland ännu inte tillhandahållit taxonomi enligt ovan citerad artikel 5.1 i digi-förordningen för sådana börsbolag som har sitt säte här.

I och med hållbarhetsrapporteringen utvidgas digitaliseringsskyldigheten till att gälla obligatoriskt också verksamhetsberättelsen i börsbolag. Enligt punkt 55 i direktivingsressen "- - bör [företagen] vara skyldiga att utarbeta sin förvaltningsberättelse i det elektroniska rapporteringsformat som specificeras i artikel 3 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/815 och att märka sin hållbarhetsrapportering, inbegripet de upplysningar som krävs enligt artikel 8 i förordning (EU) 2020/852, i enlighet med det elektroniska rapporteringsformat som specificeras i delegerad förordning (EU) 2019/815 när detta väl har fastställts." Denna bestämmelse återfinns i artikel 29d .1. I 1 och 2 mom. föreskrivs om skyldigheten enligt den artikeln för de företag som avses i detta kapitel. Kommissionen kommer att utarbeta tekniska riktlinjer för detta under våren 2023.

De övriga företagens skyldigheter enligt hållbarhetsdirektivet skiljer sig från börsintroduktionerna. Med stöd av artikel 29d .1 gäller kommissionens förordning endast verksamhetsberättelsen i fråga om dem. Det är dock konsekvent att på nationell nivå tillåta användningen av det XHTML-språk som avses i kommissionens förordning om icke börsnoterade företag vid uppgörandet av bokslut och koncernbokslut. Detta föreskrivs nedan i 22 § 3 mom.

På det sätt som förutsätts i artikel 29d .1 hänvisas i 2 mom. separat till artikel 8 i Europaparlamentets och rådets förordning 2020/852 (s.k. taxonomiförordning). Enligt artikel 8.2 i nämnda direktiv "[ska] [i]cke-finansiella företag - - särskilt lämna upplysningar om (a) den andel av deras omsättning som härrör från produkter eller tjänster som är förknippade med ekonomiska verksamheter som anses vara miljömässigt hållbara enligt artiklarna 3 och 9, och (b) den andel av deras kapitalutgifter och den andel av deras driftsutgifter som avser tillgångar eller processer som är förknippade med ekonomiska verksamheter som anses vara miljömässigt hållbara enligt artiklarna 3 och 9." Sådan information krävs i gällande 3 a kap. 2 § 7 mom., om vilket det föreskrivs genom lag 383/2021. Det kapitel 3 a upphävs dock i sin helhet som onödigt när 7 kap. träder i kraft.

Dessutom har kommissionen 6.7.2021 antagit sin egen förordning för att precisera de uppgifter som avses i artikel 8 i taxonomiförordningen: "*Kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 genom specificering av innehållet i och presentationen av de upplysningar som ska lämnas av företag som omfattas av artikel 19a eller 29a i direktiv 2013/34/EU vad gäller miljömässigt hållbara ekonomiska verksamheter samt specificering av den metod som ska användas i syfte att fullgöra denna upplysningsskyldighet.*" Denna delegerade förordning omfattar sammanlagt 11 bilagor, dels för olika tjänstesektorer inom finanssektorn, dels för icke-finansiella företag. Motsvarande digitaliseringsskyldigheter gäller enligt artikel 29d .2 koncernens verksamhetsberättelse och koncernens hållbarhetsrapport. Bestämmelser om detta finns i 3 mom.

I praktiken medför den föreslagna paragrafen en skyldighet för börsnoterade företag och andra företag som avses i 7 kap. att upprätta sin verksamhetsberättelse och den hållbarhetsrapport som ingår i den i XHTML-format. Samma skyldighet gäller koncernens verksamhetsberättelse och koncernhållbarhetsberättelse.

I paragrafen hänvisas till digi-förordning utan att XHTML-märkspråket nämns särskilt. På så sätt kan man förbereda sig på att kommissionen eventuellt i framtiden genom sin förordning kräver ett annat digitalt språk.

Paragrafens 4 mom. förtydligar det förfarande som ska följas tills, såsom konstateras i punkt 55 i direktivöversikten, de märkningsmetoder som avses i 1 mom. 2 punkten "väl har fastställts" (eng. "*once that is determined*"). Det är inte fråga om nationellt fastställande för varje medlemsstat, eftersom det i artiklarna 29b och 29c anges att det relevanta datainnehållet i form av rapporteringsstandarder ska ges av kommissionen enligt delegerade förordningar. En nationell fastställelse skulle inte möjliggöra det enhetliga förfarande inom Europeiska unionen som eftersträvas med direktivet.

De uppgifter som avses i punkt 2, inklusive de som avses i 2 och 3 mom., ska under alla omständigheter ingå i verksamhetsberättelsen eller koncernens verksamhetsberättelse som en del av hållbarhetsrapporten eller koncernhållbarhetsrapporten. Liksom i övrigt i verksamhetsberättelsen ska dessa uppgifter avfattas på det XHTML-märkspråk som avses i 1 mom. 1 punkten.

**22 §. Inlämnande för registrering.** Paragrafen utsträcker det ersättningsansvar som gäller medlemmar i styrelsen eller något annat motsvarande organ och verkställande direktören till hållbarhetsrapportering med stöd av artikel 33.

Förteckningen i 1 mom. över bokslut och verksamhetsberättelse som ska tillställas registermyndigheten samt de handlingar som ska fogas till dem motsvarar punkterna ett och tre i artikel 30.1: ”Medlemsstaterna ska säkerställa att företag - - offentliggör den vederbörligen godkända årsredovisningen eller årsbokslutet och förvaltningsberättelsen i det elektroniska rapporteringsformat som avses i artikel 29d - - som, i förekommande fall, lämnats av den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag - -” (första stycket). ”Om en oberoende leverantör av kvalitetsgranskningstjänster avger det uttalande - - ska detta uttalande offentliggöras tillsammans med de handlingar som avses i första stycket” (tredje stycket).

Första meningen i 2 mom. innehåller en förtydligande bestämmelse om att bokslutet för moderföretaget också omfattar koncernbokslutet för dess koncern. På samma sätt innehåller moderföretagets verksamhetsberättelse också koncernverksamhetsberättelsen, inklusive en koncernhållbarhetsberättelse. Bestämmelsen baserar sig på 6 kap. 1 § samt artiklarna 29.3 och 29d .1.

Momentets *andra mening* klargör för börsföretagens del att ett eventuellt revisorsyttrande om att kraven på bokslutets elektroniska form uppfylls fogas till det bokslut som ska registreras. Med teknisk regelstandard i det nämnda lagrummet avses kommissionens ovannämnda förordning (EU) 2019/815 (regeringsproposition 126/2021 s. 46). Majoriteten av börsnoterade bolag bifogade ett sådant utlåtande till bokslutet för 2021. Om ett sådant utlåtande inte har begärts av revisorn, meddelas detta separat i bokslutet med stöd av 7 kap. 8 § 5 mom. i värdepappersmarknadslagen.

Enligt Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2017/1132 om vissa aspekter av bolagsrätten (nedan kallat ”bolagsrättsdirektivet”), som det hänvisas till i artikel 30.1, är medlemsstaterna skyldiga att ”- - se till att bolagen - - kan ge in alla handlingar och uppgifter som ska offentliggöras - - i elektronisk form”. Dessutom kan medlemsstaterna ålägga alla bolag eller vissa kategorier av bolag att ge in alla dessa handlingar och uppgifter eller vissa slag av dem i elektronisk form” (artikel 16.3 andra stycket). Paragrafens 3 mom. baserar sig på nämnda artikel. Det mest ändamålsenliga är att registermyndigheten i första hand ska bestämma samma XHTML-format för andra handlingar som ska sändas till registret som i förordningen.

Hållbarhetsrapporteringsdirektivet förpliktar icke-börsnoterade företag att följa den XHTML-form som anges i kommissionens förordning endast vid utarbetandet av verksamhetsberättelsen och den inbyggda hållbarhetsrapporteringsberättelsen. För ett sådant företag torde det dock vara ändamålsenligt att ha samma form när det upprättar sina bokslut. I 3 mom. 2 mom. föreskrivs om Finlands antagande enligt detta, men registermyndigheten kan med stöd av 4 mom. också tillåta utnyttjande av andra allmänt använda digitala former.

Paragrafens 5 mom. innehåller en förtydligande hänvisningsbestämmelse om att registermyndigheten med stöd av sitt beslut som grundar sig på handelsregisterlagen kan bestämma om de förfaranden för mottagande av digitala handlingar som företaget ska iakttas.

Avsikten är att märkningssättet ska vara detsamma som enligt digi-förordning ska iakttas i ett börsbolags koncernbokslut och i framtiden också vid anteckningen av hållbarhetsrapporten. Registermyndigheten kan besluta vilka handlingar som ska registreras och på vilket sätt. När verksamheten inleds kan det vara motiverat att begränsa bestämmelsen till att gälla endast separata bokslut för företag som inte är av allmänt intresse. För att upprätthålla enhetligheten är det ändamålsenligt att på samma sätt som i digi-förordning föreskriva XBRL som märkningsspråk.



Likaså kan registermyndighetens beslut i första hand gälla endast sådana företag som inte omfattas av speciallagstiftning. Då ska beslutet gälla till exempel andra finansiella institut och försäkringsbolag än sådana som omfattas av Finansinspektionen. Företag som eventuellt inte omfattas ska dock med stöd av 3 mom. lämna in sina digitaliserade handlingar i XHTML-format till Patent- och registerstyrelsen.

Av momentet framgår också att registermyndighetens beslutanderätt är sekundär i förhållande till vad som eventuellt i framtiden föreskrivs om Europeiska unionens åtgärder för att säkerställa enhetliga förfaranden i medlemsstaterna.

Nationellt föreskrivs i 6 mom. om en tidsfrist på 6 månader för registreringen, som är densamma som i 3 kap. 9 § 4 mom. Försummelsen är förenad med ett hot om påföljd: Patent- och registerstyrelsen påför förseningsavgift, om bokslutshandlingarna inte har lämnats in för registrering inom åtta månader efter räkenskapsperiodens utgång (25 § i handelsregisterlagen). Bestämmelsen är strängare än artikel 30.1, enligt vilken offentliggörandet efter registreringen ska ske ”- inom en rimlig tidsperiod, som inte får överstiga tolv månader efter balansdagen - -”.

Det kan vara ändamålsenligt att inom koncernen för ett företag som omfattas av detta kapitel följa enhetliga förfaranden för det tekniska upprättandet av bokslutshandlingarna. Som nationell bestämmelse i Finland tillåter således 7 mom. också dotterföretag samma förfaranden som moderföretaget ska iaktta enligt direktivet. Momentet är frivilligt och därför kan dotterföretaget om det så önskar tillämpa det förfarande som avses i 3 kap. Bestämmelsen strider inte mot redovisningsdirektivet eller direktivet om hållbarhetsrapporter.

Genom 8 mom. bereder man sig på situationer där Patent- och registerstyrelsen av datatekniska eller andra skäl inte kan ta emot handlingar elektroniskt. I bestämmelsen klargörs att företaget efter att ha offentliggjort sina bokslutshandlingar har uppfyllt sin skyldighet enligt direktivet. Det är fråga om en nationell bestämmelse i Finland som inte strider mot direktivet.

**23 §. Bevarande och offentliggörande i företaget.** Paragrafens 1 mom. är en nationell bestämmelse i Finland som härrör från att de elektroniska signaturernas autenticitet för närvarande inte kan verifieras konklusivt av den som tar emot filen, dvs. registermyndigheten. Därför förpliktar momentet företaget självt att förvara de handlingar som hör till bokslutsmaterialet så att underskrifterna otvivelaktigt kan verifieras. Detta krav gäller både fysiska och elektroniska förfaranden för undertecknande. Förfarandet motsvarar vad som i 2 kap. föreskrivs om andra företag än de som avses i detta kapitel. Bevaringstiden för bokslutet och verksamhetsberättelsen är minst 10 år från räkenskapsperiodens utgång.

Enligt artikel 31 får medlemsstaterna kräva att företag ”- kostnadsfritt gör förvaltningsberättelsen tillgänglig för allmänheten på sin webbplats - -” (andra stycket första meningen). På basis av detta förutsätter 1 mom. 1 punkten också att andra handlingar som hänför sig till bokslutet införs avgiftsfritt på webbsidor. Eftersom det är fråga om ett minimidirektiv strider en sådan utvidgning inte mot direktivet. Utvidgningen är ändamålsenlig för att säkerställa så enkel tillgång till information som möjligt.

Genom bestämmelsen säkerställs också att de uppgifter som avses i direktivet är tillgängliga vid eventuella störningar som gäller registermyndigheten utan att det är nödvändigt att kräva andra åtgärder av företagen. Av samma orsak förutsätts det i 2 punkten att handlingar också ska hållas tillgängliga i elektroniskt i den tekniska form i vilken de har tillställts registermyndigheten.

**24 §. Ansvar för hållbarhetsrapporten och koncernhållbarhetsrapporten.** Paragrafen utsträcker det ansvar som gäller medlemmar i styrelsen eller något annat motsvarande organ och verkställande direktören till hållbarhetsrapportering med stöd av artikel 33.

**25 §. Verifiering av hållbarhetsrapporten och koncernhållbarhetsrapporten.** På det sätt som föreskrivs i revisionslagen kan en lagstadgad revisor eller alternativt en annan revisor vara den som verifierar hållbarhetsrapporteringen. För skötseln av denna uppgift krävs specialkompetens av både lagstadgade revisorer och andra revisorer. Såsom anges i punkt 61 i ingressen till direktivet har revisionsinstitutet ”- - nyckelroll som lagstadgade revisorer spelar när det gäller att tillhandahålla kvalitetsgranskning av hållbarhetsrapportering, och säkerställa tillförlitlig hållbarhetsinformation - -.” Dessutom anses det önskvärt att medlemsstaterna ger företagen ”- - ett större utbud av oberoende leverantörer av kvalitetsgranskningstjänster för kvalitetsgranskning av hållbarhetsrapportering. Medlemsstaterna bör därför tillåtas att godkänna oberoende leverantörer av kvalitetsgranskningstjänster som ackrediterats i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 765/2008 att avge ett uttalande om kvalitetsgranskning av hållbarhetsrapportering som bör offentliggöras tillsammans med förvaltningsberättelsen.”

I det syfte som anges i inledningen föreskrivs det i 1 mom. om denna möjlighet. Det är fråga om en nationell utvidgning av Finland i förhållande till minimikraven i direktivet. Motiveringen till förslaget behandlas ovan i avsnitt 5.1.4.

Bestämmelsen är på det sätt som möjliggörs genom artiklarna 34. 3 – 34. 5 begränsad till ETAs verifieringsenheter som är verksamma på den internationella marknaden. De berörda enheterna ska stå under tillsyn av sina hemstater på det sätt som avses i direktivet också i fråga om de hållbarhetsverifieringar som de tillhandahåller i Finland (2 mom.). Som ytterligare ett nationellt krav i 3 mom. förutsätts att enheten har stått under hemstatens tillsyn under minst de tre senaste kalenderåren. Detta moment förutsätter också att enheten handlar i enlighet med kraven i artikel 34.4.

Enheten utser också en huvudansvarig verifierare och dennes suppleant på vilken tillämpas de krav som anges i 4 och 5 mom. och som baserar sig på revisionslagen. Det ankommer på företaget självt att försäkra sig om att kraven på anläggningen uppfylls på förhand, dvs. innan enheten kan väljas till verifiering (6 mom.). I praktiken innebär detta att styrelsen ska begära och få en ändamålsenlig utredning av inrättningen när den bereder sitt förslag om en verifierare för bolagsstämman eller andelsstämman

Enhetens verifieringsberättelse ska till sitt innehåll motsvara vad som förutsätts i den hållbarhetsverifieringsberättelse som utarbetas av revisorn (7 mom.). I enlighet med artikel 34.4 andra stycket ska dessutom revisionskommittén i börsnoterade bolag, kreditinstitut och försäkringsbolag regelbundet bedöma och övervaka institutets oberoende (8 mom.).

I 9 mom. hänvisas på motsvarande sätt som i 10 kap. 10 § 3 mom. i revisionslagen till straffhotet gäller också en huvudansvarig verifierare som utnämnts av en hållbarhetsverifieringsenhet och dennes suppleant.

**26 §. Rapporteringsskyldighet till följd av beslutande inflytande utanför EES-området.** I paragrafen föreskrivs på det sätt som förutsätts i artikel 40a, 40c och 40d att hållbarhetsrapporteringsskyldigheten utsträcks också till ett företag utanför EES, om det utövar bestämmande inflytande enligt 1 kap. 5 § över ett finskt stort företag eller en finsk sammanslutning som avses i 1 kap. 9 § att vara av allmänt intresse (dvs. ett börsbolag, kreditinstitut eller försäkringsbolag), om denna sammanslutning är liten eller medelstor. Detsamma gäller en situation där en filial i

Finland till ett företag utanför EES har en omsättning som överstiger 40 miljoner euro. Rapporteringsskyldigheten uppkommer dock i båda situationerna endast under förutsättning att det icke EES-baserade företags sammanlagda omsättning inom EES överstiger 150 miljoner euro under de två senaste räkenskapsåren.

I artikel 40a .1 specificeras de uppgifter som krävs i hållbarhetsrapporten för ett moderföretag utanför EES med hänvisning till punkterna a.iii, a.iv, a.v, b, c, d, e, f och h i artikel 29a .2 om hållbarhetsrapporten för koncerner. I en sådan hållbarhetsrapport krävs därför ingen beskrivning av resiliensen i koncernens affärsmodell och affärsstrategi med avseende på de risker som är förenade med hållbarhetsfaktorerna (29a .2 a.i), koncernens möjligheter med avseende på hållbarhetsfaktorerna (29a .2 a.ii) och de viktigaste riskerna med avseende på koncernen (29a .2 g). Kraven är således snävare än de krav som gäller moderföretag som är belägna i Finland eller någon annanstans inom EES-området.

**27 §. Förvaring av hållbarhetsrapporteringsmaterial.** Det är fråga om en nationell bestämmelse i Finland. Företaget är skyldigt att förvara det material som ligger till grund för hållbarhetsrapporteringen på samma sätt som det allmänt förutsätts av bokföringsmaterialet i 2 kap. 7 §. Den granskningsmöjlighet som reserverats för myndigheten motsvarar 9 § i det kapitlet.

## 8.2 Revisionslagen

De ändringar som föreslås i revisionslagen baserar sig på de kompletteringar som gjorts i revisionsdirektivet genom hållbarhetsrapporteringsdirektivet. Med de hänvisningar till artiklarna som ligger till grund för följande framställningar avses artiklarna i revisionsdirektivet, om inte något annat särskilt nämns.

### *1 kap. – Allmänna bestämmelser*

**1 §. Tillämpningsområde.** Till paragrafen fogas ett nytt 7 mom. som utvidgar lagens tillämpning på verifiering av hållbarhetsrapportering.

**1 §. Definitioner.** Paragrafens 1 mom. kompletteras med nya punkter som till sin natur är preciserande. De hänvisar till bokföringslagen (*punkterna 12 och 13*), redovisnings- och revisionsdirektiven samt till revisionsförordningen (*punkterna 15 – 17*). Dessutom införs i momentet en förtydligande bestämmelse om begreppet koncernrevisor, som baserar sig på artikel 2 .6 i revisionsdirektivet (*punkten 14*).

Till paragrafen fogas ett nytt 2 mom. om definitioner som gäller granskning av hållbarhetsrapporter. Tilläggen baserar sig i första hand på revisionsdirektivets bestämmelser:

- *punkterna 1 och 2* om hållbarhetsaspekter och hållbarhetsrapportering hänvisar till relevanta bestämmelser i bokföringslagen,
- *punkt 3* om hållbarhetsverifiering grundar sig på artikel 2, punkt 22,
- *punkt 4* om hållbarhetsrevisor grundar sig på artikel 2 .2,
- *punkt 5* om hållbarhetsrevisionsbolag grundar sig på artikel 2 .3,
- *punkt 6* om huvudansvarig hållbarhetsrevisor grundar sig på artikel 2, punkterna 16a och 16c.
- *punkt 7* om koncernhållbarhetsrevisor grundar sig på artikel 2 .6,
- *punkt 8* om hållbarhetsverifieringsenhet grundar sig på artikel 2 .22,
- *punkt 9* om rapporteringsstandarder hänvisar till de relevanta artiklarna 29b och 29c i redovisningsdirektivet, och

- *punkt 10* om hållbarhetsverifieringsstandard grundar sig på artikel 26a.

Paragrafen kompletteras med *3 mom.*, som preciserar begreppet huvudansvarig hållbarhetsrevisor så att det på det sätt som avses i artikel 2.16b omfattar utförande av uppgiften också i en koncern eller ett väsentligt dotterföretag.

Paragrafens nya *4 och 5 mom.* baserar sig på definitionerna i artikel 2.5 om revisorer och revisionsammanslutningar utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

### *2 kap. – Skyldighet att förrätta revision och hållbarhetsverifiering*

Kapitlets *rubrik* kompletteras så att den förutom revision också omfattar verifiering av hållbarhetsrapporteringen.

**2 a §.** *Skyldighet att hållbarhetsverifieringen.* Enligt paragrafen ska ett företag ge ett uppdrag för verifiering av informationen i hållbarhetsrapporten. Verifieraren kan vara antingen en revisor som i enlighet med 6 kap. 1 a § har godkänts som hållbarhetsrevisor eller alternativt ett hållbarhetsverifieringsenhet som avses i 2 § 2 mom. Bestämmelsen baserar sig på artikel 34 i redovisningsdirektivet.

**3 a §.** *Skyldighet att välja en suppleant för en hållbarhetsrevisor.* I den gällande 3 § förutsätts att en revisorssuppleant utses. För tydlighetens skull föreskrivs i den nya paragrafen på motsvarande sätt om verifiering av hållbarhetsrapporteringen.

**7 a §.** *Huvudansvarig hållbarhetsrevisor.* Den gällande 7 § förutsätter att en huvudansvarig revisor utses för revisionsammanslutningen. I den nya paragrafen föreskrivs med stöd av artikel 24b på motsvarande sätt om verifiering av hållbarhetsrapporteringen.

**8 a §.** *Patent- och registerstyrelsens skyldighet att förordna hållbarhetsrevisor.* Gällande 8 § förutsätter att Patent- och registerstyrelsen utser en revisor, om en sådan inte har valts trots en förpliktelse enligt lag eller av någon annan orsak som nämns i lagrummet. För tydlighetens skull föreskrivs i den nya paragrafen på motsvarande sätt om hållbarhetsrevisorer.

**9 §.** *Hållbarhetsrevisors entledigande och avgång.* Den gällande 9 § innehåller bestämmelser om förutsättningarna för entledigande och avgång av revisorer och om behövliga åtgärder. För tydlighetens skull föreskrivs i den nya paragrafen på motsvarande sätt om hållbarhetsrevisorer.

**10 a §.** *Lämnande av uppgifter till efterträdande hållbarhetsrevisor.* Den gällande 10 § förpliktar en revisor som lämnar sitt uppdrag på grund av avgång, entledigande eller mandattidens utgång att ge sin efterträdare de uppgifter som behövs vid revisionen. För tydlighetens skull föreskrivs i den nya paragrafen på motsvarande sätt om hållbarhetsrevisorer.

**11 §.** *Förbud mot avtalsvillkor som begränsar valet av revisor eller hållbarhetsrevisor.* Den gällande bestämmelsen förbjuder att valet av revisor begränsas genom avtalsvillkor. I enlighet med artikel 37.3 fogas till paragrafen ett nytt *2 mom.* som utvidgar förbudet till att gälla val av hållbarhetsrevisor. En motsvarande komplettering görs också i paragrafens *rubrik*.

### *3 kap. – Revisionens och hållbarhetsverifieringens innehåll*

Kapitlets *rubrik* kompletteras så att den förutom revision också omfattar verifiering av hållbarhetsrapporteringen.

**1 §. Revisionsobjekt.** Till ett nytt 3 mom. fogas en bestämmelse enligt artikel 24b .2 om att reservera den tid och de resurser som behövs för att utföra revisionsuppdraget.

**1 a §. Objekt för hållbarhetsverifiering.** Till kapitlet fogas en ny paragraf, vars 1 mom. begränsar certifieringsuppgiften till de uppgifter som anges i hållbarhetsporten. I 2 mom. föreskrivs dessutom med stöd av artikel 24b .2 att tillräckligt med tid och resurser reserveras för uppgiften.

**2 a §. Verifiering av koncernhållbarhetsrapporteringen.** Den nya paragrafen innehåller bestämmelser som baserar sig på artiklarna 27a .1 – 27a .3 om en koncernhållbarhetsinspektörs uppgift i ett certifieringsförfarande i vilket också ett certifieringsorgan eller en inspektör utanför EES eller en kontrollsammanlutning deltar.

**3 §. Internationella revisionsstandarder.** 1 kap. 2 § 1 mom. kompletteras med definitionen i revisionsdirektivet (17 punkten). På grund av kompletteringen ändras språkdräkten i denna paragraf på motsvarande sätt.

**3 a §. Hållbarhetsverifieringsstandarder.** 1 mom. i den nya paragrafen baserar sig på artikel 26a .1, som förutsätter att uppdraget genomförs i enlighet med kommissionens verifieringsstandarder. Kommissionen ska anta sin standard senast 1.10.2026. I en sådan verifieringsrapport som lämnas innan en kommissionsstandard antas ska det anges vilken annan standard som följts vid utarbetandet av rapporten och som kan basera sig på revisionspraxis (2 mom.).

**5 a §. Verifieringsberättelse om hållbarhetsrapportering.** Den nya paragrafen innehåller bestämmelser om upprättande av en verifieringsrapport enligt artiklarna 28a .2 – 28a .6. I bestämmelsen ställs inga ytterligare nationella krav. I och med denna bestämmelse blir den nuvarande 5 a § 1 mom. i den nya 5 b §.

**5 b §. Meddelande om bristfälligheter i revisionsberättelsen eller verifieringsberättelsen.** Den gällande 5 a § ger revisionsnämnden rätt att offentliggöra uppgifter om brister i en enskild revisionsberättelse. För att upprätthålla kapitlets systematik överförs bestämmelsen till denna nya paragraf som 1 mom. med samma innehåll. I det nya 2 mom. föreskrivs dessutom på samma sätt om en hållbarhetsrapport. Också paragrafens rubrik ändras på motsvarande sätt.

**8 §. Fastställande av arvode för revision och hållbarhetsverifiering.** Paragrafen kompletteras med stöd av artikel 25 så att den omfattar verifiering av hållbarhetsrapporter. Paragrafens rubrik ändras också på motsvarande sätt.

**9 §. Skyldighet för en sammanslutnings eller stiftelses organ att biträda revisorn och hållbarhetsrevisorn.** För tydlighetens skull utsträcks den skyldighet att bistå som avses i paragrafen också till att utnyttjas av en hållbarhetsrevisor. Paragrafens rubrik ändras också på motsvarande sätt.

**10 §. Revisors och hållbarhetsrevisors närvaro vid en sammanslutnings eller stiftelses sammanträden.** Den rätt och skyldighet att närvara vid ett möte som gäller berättelsen som avses i paragrafen utsträcks för tydlighetens skull till en hållbarhetsrevisor. Också paragrafens rubrik ändras på motsvarande sätt.

#### **4 kap. – Övriga bestämmelser om revisorer**

**4 §. Förvaring av material.** Paragrafen kompletteras med ett nytt 2 mom. som baserar sig på kraven i artikel 24b .5a tredje stycket på förvaring av handlingar som är av betydelse vid verifiering av hållbarhetsrapporten.

**4 a §. Bevarande av besvär.** I enlighet med artikel 24b .6 införs en bestämmelse om lagrings-skyldighet för klagomål. Den nya paragrafen gäller både revision och verifiering av hållbarhets-rapporteringen.

**8 a §. Oberoende och jäv samt tystnadsplikt vid hållbarhetsverifiering.** För att uppfylla kraven i artikel 24b .5a andra stycket och artikel 25b införs en bestämmelse om hållbarhetsrevisorens oberoende, jäv och tystnadsplikt. Kraven har samma innehåll som vid revision.

**9 §. Klientregister.** Till paragrafen fogas ett nytt 2 mom. om bevarande av kunduppgifter om uppdrag som gäller certifiering av hållbarhetsrapporter. Bestämmelsen grundar sig på punkterna b och c i artikel 24b .4. Likaså preciseras 3 mom. om förvaringstiden för klientuppgifter så att det också omfattar verifieringar av hållbarhetsrapporter.

**10 a §. Arkiveringsmapp om hållbarhetsrevision.** Till kapitlet fogas en bestämmelse som baserar sig på artikel 24b .5 a och som gäller insamling av uppgifter som är av betydelse vid verifiering av hållbarhetsrapporter på samma sätt som i den gällande 10 § om revisionsdokumentation.

**11 a §. Hållbarhetsrevisors övergång till den sammanslutning som utarbetade hållbarhetsrapporten.** För tydlighetens skull begränsas genom den nya paragrafen hållbarhetsrapportörens övergång till verifieringsobjekts tjänst. Tidsfristerna är desamma som de som föreskrivs för en revisor i 11 §.

#### **5 kap. – Särskilda bestämmelser om revision och hållbarhetsverifikation av företag av allmänt intresse**

Kapitlets rubrik kompletteras så att den förutom revision också omfattar verifiering av hållbarhetsrapporteringen.

**1 §. Maximal mandattid.** För tydlighetens skull begränsar det nya 6 mom. mandattiden för en hållbarhetsrevisor på samma sätt som för en revisor.

**2 §. Entledigande av revisor genom domstolsbeslut.** Det nya 5 mom. förtydligar att bestämmelserna om entledigande genom domstolsbeslut också gäller hållbarhetsrevisorer.

**4 a §. Begränsningar av tillhandahållandet av sidotjänster i företag av allmänt intresse till följd av hållbarhetsverifikation.** På det sätt som förutsätts i artiklarna 25c .1 – 25c .3 begränsar den nya paragrafen tillhandahållandet av tilläggstjänster i företag av allmänt intresse av allmänt intresse som avses i 1 kap. 9 § i bokföringslagen (dvs. börsbolag, kreditinstitut och försäkringsbolag).

**4 b §. Överträdelser mot stadgarna.** Den nya paragrafen som grundar sig på artikel 25d förpliktar hållbarhetsrevisorn att vid behov anmäla oegentligheter till myndigheten. I artikel 7 i revisionsförordningen föreskrivs om motsvarande anmälningsskyldighet i samband med revision.

#### **6 kap. – Godkännande och registrering**

**1 a §. Godkännande som hållbarhetsrevisor.** Till kapitlet fogas nya bestämmelser om förfarandet för godkännande av en hållbarhetsrevisor. Paragrafen motsvarar vad som föreskrivs om godkännande av revisorer i 1 §.

**3 a §.** *Villkor för godkännande av specialkompetenserna om hållbarhetsverifikation.* I paragrafen föreskrivs i enlighet med artiklarna 6 .2, 7 .2 och 8 .3, 10 .1 och artikel 14 .2 andra stycket om förutsättningarna för att en person ska godkännas som hållbarhetsrevisor.

**4 §.** *Examina och deltagande i examina.* Paragrafens 1 och 5 mom. preciseras så att bestämmelserna också omfattar specialiseringsexamen för hållbarhetsrevisorer.

**6 §.** *Rätt att använda yrkesbeteckning.* Paragrafen kompletteras med 5 mom., som skyddar yrkesbeteckningarna hållbarhetsrevisor och hållbarhetsrevisionsbolag.

**9 §.** *Revisorsregister.* Paragrafens 1 mom. kompletteras med informationskrav enligt artikel 16.1 b och ba. Till 3 punkten fogas ett krav på att en eventuell webbplats ska antecknas i registret. Till momentet fogas också en ny 4 a punkt som gäller uppgifter om godkännande som hållbarhetsrevisor eller hållbarhetsrevisionsbolag. Dessutom justeras ordalydelsen i 2 mom. 1 punkten för att beakta det tillägg som avses ovan.

#### *8 kap. – Tillsynsbefogenheter*

**8 §.** *Anlitande av utomstående sakkunniga.* Paragrafens 2 mom. kompletteras med ett krav på att en sakkunnig ska vara väl förtrogen med hållbarhetsfrågor, om kvalitetsgranskning gäller verifiering av hållbarhetsrapporteringen.

#### *10 kap. – Påföljder*

**2 §.** *Återkallande av ett godkännande.* För tydlighetens skull kompletteras 2 mom. med att en hållbarhetsrevisor jämförs med en CGR- och ÖFGR-revisor. Revisionsnämnden kan således trots återkallande av en hållbarhetsrevisorens kompetens tillåta att vederbörande fortsätter sin verksamhet som GR-revisor.

**3 a §.** *Tidsbundet förbud att verka som hållbarhetsrevisor.* Till kapitlet fogas en ny paragraf som på motsvarande sätt som i artikel 30a .1 ca utvidgar möjligheten att meddela verksamhetsförbud för viss tid också i fråga om hållbarhetsverifiering. Bestämmelsen motsvarar i övrigt till sitt innehåll föregående 3 §.

**9 §.** *Skadeståndsskyldighet.* Paragrafen kompletteras i enlighet med artikel 30 .2 genom att ersättningsansvaret utsträcks också till hållbarhetsverifiering.

**10 §.** *Straffbestämmelser.* Paragrafens 2 – 4 mom. kompletteras så att påföljdshotet utsträcks till hållbarhetsverifiering på samma sätt som i den gällande lagen föreskrivs om revision. Bestämmelserna om brott mot hållbarhetsverifiering och om hållbarhetsverifieringsförseelse som hotas med fängelsestraff finns i 30 kap. i strafflagen om näringsbrott.

#### *11 kap. – Särskilda bestämmelser*

**1 §.** *Ändringssökande.* Paragrafens 3 mom. kompletteras med en ny 3a punkt som gör det möjligt att söka ändring också i det tidsbegränsade förbudet att verka som hållbarhetsrevisor.

### 8.3 Aktiebolagslagen

#### 6 kap. – Aktiebolagets ledning och företrädare

**16 a §.** *Styrelsens uppgifter i börsbolag och i andra bolag av allmänt intresse.* Paragrafens 1 mom. kompletteras på det sätt som förutsätts i hållbarhetsrapporteringsdirektivet ((EU) 2022/2464). Direktivet utvidgar övervaknings- och utvärderingsuppgiften till att omfatta hållbarhetsrapportering enligt det nya 7 kap. i bokföringslagen samt verifiering av denna rapportering. Ändringen av EU:s regelverk förutsätter att eventuella revisionskommitténs uppgifter tas in mer detaljerat i lagen än för närvarande. I lagen bibehålls dock den gällande bestämmelsestrukturen, som uttrycker skötseln av styrelsens uppgifter som kollegium. Beredningen av dessa uppgifter kan om så önskas anvisas till revisionsutskotten, som består av en del av styrelseledamöterna, på samma sätt som i gällande 16 b §.

I 2 mom. görs en lagteknisk ändring i den andra meningen på grund av kompletteringen av 1 mom.

I den inledande meningen i 3 mom. görs en lagteknisk ändring på grund av kompletteringen av det nämnda 1 mom. I fråga om den kommissionens förordning (EG) nr 809/2004 som nämns i 3 punkten ändras dessutom hänvisningen till den ersättande förordningen 2019/980.

**16 b §.** *Revisionskommitté i bolag av allmänt intresse.* I den första meningen i 1 mom. klargörs revisionskommitténs roll som förberedande organ som inte har självständig beslutanderätt. I samband med detta innehåller momentets *andra mening* liksom det gällande 1 mom. en bestämmelse om att styrelsen, om den så önskar, kan bereda ärendet som kollegium i stället för att delegera beredningen till kommittén. Ett sådant arrangemang är tillåtet enligt revisionsdirektivet (artikel 39.4 a): ”Medlemsstaterna får tillåta att de uppgifter som tilldelas revisionskommittén när det gäller hållbarhetsrapportering och avseende kvalitetsgranskning av hållbarhetsrapportering utförs av förvaltnings- eller tillsynsorganet som helhet eller av ett särskilt organ som inrättats av förvaltnings- eller tillsynsorganet.” Den tredje meningen i momentet anger på samma sätt som i det nuvarande 2 mom. att en kommitté kan ha utnämnts på annat sätt, förutsatt att dess sammansättning uppfyller de krav som föreskrivs i det föreslagna 2 mom. på motsvarande sätt som i gällande 16 c §.

Paragrafens 2 mom. motsvarar gällande 16 c §, som både förbjuder en medlem att delta i den dagliga ledningen och förutsätter sakkunskap om redovisning eller revision av minst en medlem.

**16 c §.** *Revisionskommitténs uppgifter i fråga om revisionen och hållbarhetsverifieringen.* Paragrafen motsvarar artikel 39.6 a i revisionsdirektivet, med stöd av vilken kommittén ska ”- - informera det granskade företagens förvaltnings- eller kontrollorgan om resultatet av den lagstadgade revisionen och, i tillämpliga fall, om resultatet av kvalitetsgranskningen av hållbarhetsrapportering och förklara på vilket sätt den lagstadgade revisionen och kvalitetsgranskningen av hållbarhetsrapportering bidrog till den finansiella rapporteringens respektive hållbarhetsrapporteringens tillförlitlighet och vilken roll revisionskommittén spelade i den processen.”

**16 d §.** *Revisionskommitténs uppgifter i fråga om rapporteringsprocesserna.* Paragrafens 1 och 2 punkten motsvarar det nya stycket b i artikel 39 .6 i revisionsdirektivet. Enligt stycket ska kommittén ”- - övervaka den finansiella rapporteringen och, i tillämpliga fall, hållbarhetsrapporteringen, inbegripet den elektroniska rapportering som avses i artikel 29d i direktiv 2013/34/EU och det förfarande som företaget genomför för att identifiera den information som



*rapporteras i enlighet med de standarder för hållbarhetsrapportering som antagits i enlighet med artikel 29b i det direktivet och lägga fram rekommendationer eller förslag för att säkerställa dess tillförlitlighet.”*

*Punkten 3 och 4 motsvarar de nya stycken c och d i artikel 39 .6 i revisionsdirektivet, där kommittén åläggs en skyldighet att övervaka ”- - effektiviteten i företagets interna kvalitetskontroll- och riskhanteringssystem och i tillämpliga fall dess internrevision när det gäller det granskade företagets finansiella rapportering och, i tillämpliga fall, företagets hållbarhetsrapportering, inbegripet dess elektroniska rapportering som avses i artikel 29d i direktiv 2013/34/EU, utan att åsidosätta företagets oberoende” och ”- - den lagstadgade revisionen av årsredovisning eller årsbokslut och koncernredovisning och, i tillämpliga fall, kvalitetsgranskningen av den årliga hållbarhetsrapporteringen och hållbarhetsrapporteringen för koncernen, i synnerhet dess utförande, med beaktande av den behöriga myndighetens resultat och slutsatser i enlighet med artikel 26 .6 i förordning (EU) nr 537/2014”. Vid ett korrekt genomförande av sin övervakningsuppgift ska utskottet vid behov ge avkall på processutvecklingen, i enlighet med artikel 39 .6 b.*

**16 e §.** *Revisionskommitténs uppgifter vid valet av revisor och övervakningen av oberoendet. Paragrafens 1 mom. baserar sig på artikel 39. 6 f i revisionsdirektivet, enligt vilken revisionskommittén ska ”- - ansvara för urvalsförfarandet vid val av en eller flera lagstadgade revisorer eller revisionsföretag och utfärda rekommendationer om vilken eller vilka lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som ska utses i enlighet med artikel 16 i förordning (EU) nr 537/2014, utom när artikel 16.8 i den förordningen tillämpas.”*

*Paragrafens 2 mom. motsvarar artikel 39. 6 e i redovisningsdirektivet, enligt vilken kommittén ska ”- - granska och övervaka den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets opartiskhet och självständighet i enlighet med artiklarna 22, 22a, 22b, 24a, 24b, 25b, 25c och 25d i detta direktiv samt med artikel 6 i förordning (EU) nr 537/2014, särskilt om det är lämpligt att tillhandahålla icke-revisionstjänster till det granskade företaget i enlighet med artikel 5 i den förordningen.”*

**16 f §.** *Undantag från kraven på hållbarhetsrapportering. Skyldigheten att lämna hållbarhetsrapporter gäller endast de stora företag som avses i 1 kap. 4 c § i bokföringslagen samt börsbolag som är små företag eller större enligt definitionen i 4 a § i samma kapitel. I enlighet med detta föreskrivs det för tydlighetens skull i paragrafen att mikroföretag inte omfattas av bestämmelserna om hållbarhetsrapportering och verifiering av den också i fråga om styrelsens och revisionskommitténs uppgifter. Ett undantag är dock en situation där ett mikroföretag frivilligt offentliggör en hållbarhetsrapport. Då ska hållbarhetsrapporten ha utarbetats och verifierats på samma sätt som i ett bolag som omfattas av rapporteringsskyldigheten.*

#### **8.4 Lagen om andelslag**

Utvidgningen av hållbarhetsrapporteringsskyldigheterna för aktiebolag och andra juridiska personer som avses i redovisningsdirektivet (bilagorna I och II till direktivet) till att även gälla andelslag är ett förslag som baserar sig på Finlands nationella lagstiftningsbehörighet. De allmänna motiveringarna till förslaget till utvidgning behandlas ovan i avsnitt 5.1.1.

##### **6 kap. – Andelslagets ledning och företrädare**

**16 a §.** *Styrelsens uppgifter i andelslag av allmänt intresse. Paragrafens 1 mom. kompletteras på motsvarande sätt som i hållbarhetsrapporteringsdirektivet ((EU) 2022/2464). Direktivet utvidgar övervaknings- och utvärderingsuppgiften till att omfatta hållbarhetsrapportering enligt det nya 7 kap. i bokföringslagen samt verifiering av denna rapportering. Ändringen av EU: s*

regelverk förutsätter att eventuella revisionskommitténs uppgifter tas in mer detaljerat i lagen än för närvarande. I lagen bibehålls dock den gällande bestämmelsestrukturen, som uttrycker skötseln av styrelsens uppgifter som kollegium. Beredningen av dessa uppgifter kan om så önskas anvisas till revisionsutskotten, som består av en del av styrelseledamöterna, på samma sätt som i gällande 16 b §.

I fråga om den kommissionens förordning (EG) nr 809/2004 som nämns i 3 punkten i 3 mom. ändras hänvisningen till den ersättande förordningen 2019/980.

**16 b §.** *Revisionskommitté i bolag av allmänt intresse.* I den första meningen i 1 mom. klargörs revisionskommitténs roll som förberedande organ som inte har självständig beslutanderätt. I samband med detta innehåller momentets *andra mening* liksom det gällande 1 mom. en bestämmelse om att styrelsen, om den så önskar, kan bereda ärendet som kollegium i stället för att delegera beredningen till kommittén. Ett sådant arrangemang är tillåtet enligt revisionsdirektivet (artikel 39 .4 a): ”Medlemsstaterna får tillåta att de uppgifter som tilldelas revisionskommittén när det gäller hållbarhetsrapportering och avseende kvalitetsgranskning av hållbarhetsrapportering utförs av förvaltnings- eller tillsynsorganet som helhet eller av ett särskilt organ som inrättats av förvaltnings- eller tillsynsorganet.” Den tredje meningen i momentet anger på samma sätt som i det nuvarande 2 mom. att en kommitté kan ha utnämnts på annat sätt, förutsatt att dess sammansättning uppfyller de krav som föreskrivs i det föreslagna 2 mom. på motsvarande sätt som i gällande 16 c §.

Paragrafens 2 mom. motsvarar gällande 16 c §, som både förbjuder en medlem att delta i den dagliga ledningen och förutsätter sakkunskap om redovisning eller revision av minst en medlem.

**16 c §.** *Revisionskommitténs uppgifter i fråga om revisionen och hållbarhetsverifieringen.* Paragrafen motsvarar artikel 39 .6 a i revisionsdirektivet, med stöd av vilken kommittén ska ”- - informera det granskade företags förvaltnings- eller kontrollorgan om resultatet av den lagstadgade revisionen och, i tillämpliga fall, om resultatet av kvalitetsgranskningen av hållbarhetsrapportering och förklara på vilket sätt den lagstadgade revisionen och kvalitetsgranskningen av hållbarhetsrapportering bidrog till den finansiella rapporteringens respektive hållbarhetsrapporteringens tillförlitlighet och vilken roll revisionskommittén spelade i den processen.”

**16 d §.** *Revisionskommitténs uppgifter i fråga om rapporteringsprocesserna.* Paragrafens 1 och 2 punkten motsvarar det nya stycket b i artikel 39 .6 i revisionsdirektivet. Enligt stycket ska kommittén ”- - övervaka den finansiella rapporteringen och, i tillämpliga fall, hållbarhetsrapporteringen, inbegripet den elektroniska rapportering som avses i artikel 29d i direktiv 2013/34/EU och det förfarande som företaget genomför för att identifiera den information som rapporteras i enlighet med de standarder för hållbarhetsrapportering som antagits i enlighet med artikel 29b i det direktivet och lägga fram rekommendationer eller förslag för att säkerställa dess tillförlitlighet.”

Punkten 3 och 4 motsvarar de nya stycken c och d i artikel 39 .6 i revisionsdirektivet, där kommittén åläggs en skyldighet att övervaka ”- - effektiviteten i företags interna kvalitetskontroll- och riskhanteringssystem och i tillämpliga fall dess internrevision när det gäller det granskade företags finansiella rapportering och, i tillämpliga fall, företags hållbarhetsrapportering, inbegripet dess elektroniska rapportering som avses i artikel 29d i direktiv 2013/34/EU, utan att åsidosätta företags oberoende” och ”- - den lagstadgade revisionen av årsredovisning eller årsbokslut och koncernredovisning och, i tillämpliga fall, kvalitetsgranskningen av den årliga

*hållbarhetsrapporteringen och hållbarhetsrapporteringen för koncernen, i synnerhet dess utförande, med beaktande av den behöriga myndighetens resultat och slutsatser i enlighet med artikel 26 .6 i förordning (EU) nr 537/2014". Vid ett korrekt genomförande av sin övervakningsuppgift ska utskottet vid behov ge avkall på processutvecklingen, i enlighet med artikel 39.6 b.*

**16 e §.** *Revisionskommitténs uppgifter vid valet av revisor och övervakningen av oberoendet. Paragrafens 1 mom. baserar sig på artikel 39 .6 f i revisionsdirektivet, enligt vilken revisionskommittén ska ”- - ansvara för urvalsförfarandet vid val av en eller flera lagstadgade revisorer eller revisionsföretag och utfärda rekommendationer om vilken eller vilka lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som ska utses i enlighet med artikel 16 i förordning (EU) nr 537/2014, utom när artikel 16.8 i den förordningen tillämpas.”*

Paragrafens 2 mom. motsvarar artikel 39 .6 e i redovisningsdirektivet, enligt vilken kommittén ska ”- - granska och övervaka den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets opartiskhet och självständighet i enlighet med artiklarna 22, 22a, 22b, 24a, 24b, 25b, 25c och 25d i detta direktiv samt med artikel 6 i förordning (EU) nr 537/2014, särskilt om det är lämpligt att tillhandahålla icke-revisionstjänster till det granskade företaget i enlighet med artikel 5 i den förordningen.”

**16 f §.** *Undantag från kraven på hållbarhetsrapportering. Skyldigheten att lämna hållbarhetsrapporter gäller endast de stora företag som avses i 1 kap. 4 c § i bokföringslagen samt börsnoterat andelsbolag som är små eller större enligt definitionen i 4 a § i samma kapitel. I enlighet med detta föreskrivs det för tydlighetens skull i paragrafen att mikro-andelslag inte omfattas av bestämmelserna om hållbarhetsrapportering och verifiering av den också i fråga om styrelsens och revisionskommitténs uppgifter. Ett undantag är dock en situation där ett mikroandelslag frivilligt offentliggör en hållbarhetsrapport. Då ska hållbarhetsrapporten ha utarbetats och verifierats på samma sätt som i en sammanslutning som omfattas av rapporteringsskyldigheten.*

#### **7 kap. – Revision, verksamhetsgranskning, medlemmarnas granskningsrätt och särskild granskning**

**6 a §.** *Särskild skyldighet att välja en verifierare för hållbarhetsrapportering. I den nya paragrafen föreskrivs på motsvarande sätt som revisorn om valet av en verifierare för hållbarhetsrapportering i ett stort andelslag samt i ett andelslag som är större än ett mikroföretag och som är av allmänt intresse. I verifieringsuppgiften kan i stället för revisor också finnas en sådan hållbarhetsverifikationsenhet som avses i 7 kap. i bokföringslagen.*

### **8.5 Kreditinstitutslagen**

#### **9 kap. – Riskhantering**

**5 §.** *Revisionskommitté. Ordalydelsen i 5 mom. ändras så att den motsvarar de nya bestämmelser om revisionskommittén som föreslås i aktiebolagslagen och lagen om andelslag. På samma sätt som i den gällande lagen ska de inte tillämpas i kreditinstitutsverksamhet.*

### **8.6 Försäkringsbolagslagen**

#### **8 kap. – Eget kapital, bokslut, verksamhetsberättelse och koncern**

**4 §.** *Enligt gällande 2 mom. tillämpas inte 4 kap. 1 § i bokföringslagen om definitionen av omsättning på ett försäkringsbolags bokslut och verksamhetsberättelse. I den proposition som gäl-*

ler bokföringslagen kompletteras 4 kap. 1 § med en informativ bestämmelse om försäkringsbolag, där försäkringsbolag utesluts från nämnda definition. På motsvarande sätt ändras momentet så att 4 kap. 1 § i bokföringslagen inte omfattas av dess tillämpningsområde.

## 8.7 Värdepappersmarknadslagen

### 7 kap. – *Regelbunden informationskyldighet*

**7 §.** *Icke-finansiell rapport.* Paragrafen upphävs som onödig med stöd av direktivet om hållbarhetsrapportering i och med det nya 7 kap. som föreslås i bokföringslagen..

## 8.8 Lagen om Finansinspektionen

### 1 kap. – *Allmänna bestämmelser*

**3 §.** *Uppgifter.* Paragrafens 2 mom. 4 punkt kompletteras med en hänvisning till de rapporteringsstandarder som avses i hållbarhetsrapporteringsdirektivet och som kommissionen utfärdar separat genom en delegerad förordning som är förpliktande för medlemsstaterna. Finansinspektionen kommer att övervaka att dessa följs på samma sätt som internationella IFRS-standarder i börsbolagspraxis.

Transparensdirektivet förpliktar Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (ESMA) att ge nationella myndigheter, såsom Finansinspektionen, anvisningar om tillsynen över hållbarhetsrapporteringen (artikel 28d). Anvisningarna kommer i stor utsträckning att vara harmoniserade både när det gäller tillsynen över IFRS-bokslut och hållbarhetsrapportering. Därför bör också de nationella tillsynsbefogenheterna vara enhetliga, så att det inte uppstår onödiga skillnader i efterlevnaden av ESMA:s anvisningar.

### 3 kap. – *Tillsynsbefogenheter*

**37 §.** *Övervakning av efterlevnaden av internationella redovisningsstandarder och EU:s hållbarhetsrapporteringsstandarder.* De gällande 1 – 6 mom. samt paragrafens rubrik kompletteras med tillsynsuppgiften som gäller rapporteringsstandarder på det sätt som föreslås i samband med 3 §.

## 8.9 Strafflagen

### 30 kap. – *Om näringsbrott*

**10 b §.** *Brott mot hållbarhetsrapportering.* I 7 kap. i bokföringslagen (1336/1997) ingår bestämmelser om skyldigheten enligt Europeiska unionens hållbarhetsredovisningsdirektiv ((EU) 2022/2464) att presentera hållbarhetsuppgifter i verksamhetsberättelsen samt om revisorns verifiering av uppgifterna eller på annat sätt. I detta syfte har det nämnda direktivet ändrat dels det redovisningsdirektiv (2013/34/EU) som ligger till grund för bokföringslagen, dels revisionsdirektivet (2006/43/EG), som revisionslagen (1141/2015) grundar sig på.

Skyldigheten att lämna hållbarhetsutgifter årligen i verksamhetsberättelsen gäller endast stora företag (1 kap. 4 c § i bokföringslagen) samt sammanslutningar av allmänt intresse, dvs. börsbolag, kreditinstitut och försäkringsbolag (1 kap. 9 §). Verksamhet som bedrivs av små och medelstora företag och icke-börsnoterade samt yrkesutövning för fysiska personer omfattas således inte av skyldigheten.

För att betona skyldigheten att lämna upplysningar i bokslutet förutsätts enligt redovisningsdirektivet att medlemsstaterna också föreskriver om sanktionshot (artikel 51). I Finland finns en påföljd enligt den artikeln i 30 kap. 9, 9 a och 10 § i strafflagen. Dessa bestämmelser gäller inte bara de bokslut som avses i direktivet och som upprättas efter räkenskapsårets utgång, utan även bokföring av transaktioner under räkenskapsåret. Å andra sidan faller verksamhetsberättelsen utanför bestämmelsernas tillämpningsområde. I lagändringen 2015/1620 skildes verksamhetsberättelsen på det sätt som förutsätts i bokslutsdirektivet från bokslutet som en separat juridiskt självständig handling. På det sätt som konstateras ovan ska i verksamhetsberättelsen framöver också ingå en hållbarhetsrapport (bokslutsdirektivet artikel 19a .1 andra stycket).

För att effektivisera hållbarhetsrapporteringsskyldigheten är det nödvändigt att komplettera 30 kap. i strafflagen med en ny straffbestämmelse. Till skillnad från bokföringsskyldigheten gäller hållbarhetsrapporteringen på det sätt som beskrivs ovan endast en viss del av de finländska företagen, dvs. börsbolag, kreditinstitut och försäkringsbolag samt stora företag. När hållbarhetsrapporteringsskyldigheten riktar sig enbart till juridiska personer avviker den från den allmänna bokföringsskyldigheten, som utöver juridiska personer också gäller fysiska personer som bedriver affärs- eller yrkesverksamhet (1 kap. 1 a § i bokföringslagen).

Till rekvisitet för bokföringsbrott som gäller bokslut som avses i direktivet hör i 30 kap. 9 § i strafflagen att den åtgärd som avses i bestämmelsen ”gör det svårare att få en riktig och tillräcklig bild av resultatet av den bokföringsskyldiges verksamhet eller av den bokföringsskyldiges ekonomiska ställning.” På motsvarande sätt förutsätts det i den nya paragrafen i strafflagen att anteckningen om gör det väsentligt svårare att få en riktig bild av företagets inverkan på hållbarhetsaspekterna eller deras inverkan på företaget.

Den här ordalydelsen i 2 punkten baserar straffbarheten på en dubbelriktad konsekvensbedömning om vilket föreskrivs i bokföringslagen 7 kap. 3 §. Kravet på en sådan bedömning kommer från redovisningsdirektivet (artikel 19a .1), som kompletterades med direktivet om hållbarhetsrapporter. Vid bedömningen av om uppgifterna är bristfälliga eller vilseledande med tanke på att påföljströskeln överskrids ska betydelse således på det sätt som förutsätts i lagrummet ges för relevansen, dvs. huruvida bristen eller vilseledandet konkret påverkar bedömningen eller inte. En sådan avvägning behövs dock inte i en sådan situation som avses i 1 punkten i den föreslagna paragrafen där skyldigheten att upprätta hållbarhetsrapporter har försumrats

De hållbarhetsuppgifter som ska rapporteras definieras i de nya bestämmelserna i redovisningsdirektivet och i 7 kap. i bokföringslagen som baserar sig på dem. Närmare bestämmelser om hur dessa uppgifter ska presenteras utfärdas med stöd av delegeringsbestämmelsen i artikel 19a .4 i redovisningsdirektivet genom en förordning som kommissionen kommer att utfärda separat och genom de rapporteringsstandarder enligt artikel 29b som ska inkluderas i denna förordning. Kommissionens förordning är direkt förpliktande för medlemsstaterna, varför rapporteringsstandarderna kommer att ha företräde om den materiella bestämmelsen i 7 kap. i bokföringslagen eventuellt strider mot förordningen. Graden av detaljrikedom i rapporteringsstandarderna bidrar till i vilken utsträckning en eventuell avvikelse ges tyngd som försummelse vid bedömningen av huruvida straffbarheten uppfylls med tanke på relevansen enligt den ovan beskrivna parallella konsekvensbedömningen.

**10 c §. Hållbarhetsrapporteringsförseelsen.** Det föreslås att det i 1 mom. föreskrivs om hot om påföljder för mindre förseelser på ett sätt som motsvarar ordalydelsen i den senare strafflagstiftningen. Förfarandets klandervärda karaktär bedöms som en helhet med beaktande av den ekonomiska vinning som har eftersträvat med förfarandet och andra omständigheter, såsom verksamhetens art och omfattning.

Dessutom föreslås det i 2 och 3 mom. att det som överträdelse ska föreskrivas på motsvarande sätt som i 8 kap. 4 § 1 och 2 mom. i bokföringslagen föreskrivs om försummelser av skyldigheter som upprätthåller god ordning.

**10 d §. Brotts mot hållbarhetsverifiering.** Kapitlet föreslås bli ändrat med en ny bestämmelse, enligt vilken straffhotet riktas mot uppsåtlig eller grov oaktsamhet vid utarbetandet av hållbarhetscertifieringsberättelsen. Genom bestämmelsen utsträcks revisionsdirektivets (artikel 30. 2) kravet om hot om påföljder också till verifiering av hållbarhetsrapporter på samma sätt som i 10 a § föreskrivs om revisionsbrott. Paragrafen gäller en revisor som utför en hållbarhetsverifiering samt en person som har utnämnts för verifiering av en hållbarhetsverifieringsssenhet enligt 7 kap. i bokföringslagen. Bestämmelsen överensstämmer till sin ordalydelse med 30 kap. 10 a § i strafflagen om revisionsbrott.

**10 e §. Hållbarhetsverifieringsförseelse.** Det föreslås att bestämmelser om hot om påföljder för mindre förseelser utfärdas på motsvarande sätt som om revisionsförseelser i 10 kap. 10 § 1 mom. i revisionslagen.

**13 §. Straffansvar för juridiska personer.** Endast juridiska personer är skyldiga att lämna hållbarhetsrapporter enligt 7 kap. i bokföringslagen. Skyldigheten avviker från den allmänna bokföringsskyldigheten, som förutom juridiska personer också gäller fysiska personer som bedriver rörelse- eller yrkesverksamhet (1 kap. 1 a § i bokföringslagen). Eftersom skyldigheten att lämna hållbarhetsrapporter således i första hand gäller aktiebolag eller andra juridiska personer, är det motiverat att effektivisera fullgörandet av skyldigheten genom det hot om samfundsbot som föreskrivs i 9 kap. i strafflagen. Motsvarande påföljd gäller grovt bokföringsbrott (30 kap. 9 a §). Det enhetliga maximibeloppet är 850 000 euro för alla brott som omfattas av samfundsbot (9 kap. 5 § i strafflagen).

Vid samfundstraff är gärningsmannen inte den juridiska personen själv, utan straffet följer av ett brott som grundar sig på en fysisk persons, dvs. en persons, gärning eller försummelse i den juridiska personens verksamhet (regeringsproposition 95/1993 s. 1 och 13). Ett brott anses ha begåtts i en juridisk persons verksamhet om gärningsmannen har handlat för eller till förmån för den juridiska personen och hör till den juridiska personens ledning eller står i anställningsförhållande till den juridiska personen eller har handlat på uppdrag av en företrädare för den juridiska personen (9 kap. 3 § 1 mom. i strafflagen). Enligt 9 kap. 2 § 1 mom. i strafflagen är en förutsättning för straffansvar att en fysisk person som hör till styrelsen eller något annat lagstaddat organ eller någon annan ledning eller som utövar faktisk beslutanderätt har varit delaktig i ett brott eller tillåtit ett brott eller om den omsorg och försiktighet som krävs för att förhindra ett brott inte har iakttagits i den juridiska personens verksamhet.

## **8.10 Bestämmelser på lägre nivå än lag**

Propositionen innehåller utkast till två ministerieförordningar:

- arbets- och näringsministeriets förordning om ändring av förordningen om förutsättningarna för godkännande av revisorer (1442/2015);
- finansministeriets förordning om ändring av förordningen om regelbunden informations-skyldighet för värdepappersemittenter (1020/2012).

Den förstnämnda förordningen kompletteras för att beakta kraven i direktivet om hållbarhetsrapportering med stöd av revisionslagen 6 kap. 2 § 6 mom. Finansministeriets förordning 2 kap.

7 § 1 mom. 4 punkten kompletteras med stöd av 7 kap. 17 § 1 – 4 punkten i värdepappersmarknadslagen så att kraven på beskrivningen av styrelsen och förvaltningsrådet kompletteras med en punkt om funktionshinder. Till paragrafen fogas dessutom ett nytt 6 mom. som ger rätt att inkludera beskrivningsuppgifter i hållbarhetsrapporten, till vilken det kan hänvisas i en utredning om företagsstyrning. Dessa kompletteringar bygger på de nya bestämmelserna i transparensdirektivet som infördes genom direktivet om hållbarhetsrapporter.

## **9 Ikraftträdande**

De bestämmelser i bokföringslagen som är centrala för propositionen ska tillämpas inom den tidtabell som direktivet förutsätter enligt följande:

1. i fråga om de räkenskapsperioder som börjar 1.1.2024 och därefter i ett företag av allmänt intresse som är ett storföretag, och har i genomsnitt 500 anställda under räkenskapsåret,
2. i fråga om de räkenskapsperioder som avses i 1 punkten i ett företag av allmänt intresse som är moderföretag i en storkoncern, och vars koncern har i genomsnitt 500 anställda under räkenskapsperioden,
3. i fråga om de räkenskapsperioder som börjar 1.1.2025 och därefter i ett annat storföretag än det som avses i punkt 1, och i ett moderföretag till en större koncern än det som avses i punkt 2,
4. i fråga om räkenskapsperioder som börjar 1.1.2026 och därefter i ett företag av allmänt intresse som avses i 1 kap. 9 § 1 och 2 mom., om det är medelstort eller små,
5. under de räkenskapsperioder som avses i 4 punkten i små eller strukturellt enkla institut enligt solvensförordningen, om institutet är ett storföretag, eller ett företag av allmänt intresse som är medelstort eller små,
6. för de räkenskapsperioder som avses i 4 punkten i ett captivebolag för försäkring eller ett captivebolag för återförsäkring om det är ett storföretag, eller ett 1 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten avsett företag av allmänt intresse som är medelstort eller små.

Men ett sådant små och medelstort företag vars värdepapper är upptaget till handel på en reglerad marknad upprätta sin verksamhetsberättelse utan hållbarhetsrapport, förutsatt att det i verksamhetsberättelsen anges orsaken till detta förfarande. Denna möjlighet till undantag gäller räkenskapsperioder som börjar före 1.1.2028.

## **10 Förhållande till grundlagen samt lagstiftningsordning**

Det som är av konstitutionell betydelse är att förslaget nästan uteslutande handlar om genomförandet av Europeiska unionens lagstiftning. Handlingsutrymmet begränsas särskilt av kommissionens preciserande bestämmelser om innehållet i rapporteringsskyldigheterna som utfärdas med stöd av direktivet. Denna reglering – kommissionens rapporteringsstandarder – kommer som sådan att vara direkt förpliktande i både Finland och andra medlemsstater. Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (ESMA) kommer dessutom att ge börsnoterade bolag preciserande anvisningar om hur skyldigheterna enligt standarderna ska fullgöras.

Det föreslås att brott mot hållbarhetsrapporteringen samt anteckning av felaktiga eller vilseledande uppgifter i hållbarhetsrapporten ska bestraffas med straffrättsliga straffhot genom bestämmelser som tas in i strafflagen. Rekvisiten i 10 b § i strafflagens 30 kap., som gäller brott

mot hållbarhetsrapporteringen, och 10 c §, som gäller brott mot hållbarhetsrapporteringen, motsvarar till sin ordalydelse 10 kap. 9 § i det kapitlet om bokföringsbrott och 8 kap. 8 § i bokföringslagen om bokföringsföreteelse. Likaså i fråga om hållbarhetsverifiering motsvarar de föreslagna 10 d § (brott mot hållbarhetsverifiering) och 10 e § (hållbarhetscertifieringsföreteelse) det som föreskrivs om revisionsbrott i 30 kap. 10 a § i strafflagen och om revisionsföreteelse i 10 kap. 10 § 1 mom. i revisionslagen.

Den som ansvarar för hållbarhetsrapporteringen bestäms i regel i enlighet med speciallagstiftningen om juridiska personer, medan ansvaret för verifiering av rapporteringen vilar på en auktoriserad hållbarhetsrevisor som har fått ett uppdrag från den rapporteringsskyldiga juridiska personen.

Skyldigheten att lämna hållbarhetsrapporter skiljer sig från den allmänna bokföringsskyldigheten, som utöver juridiska personer också gäller fysiska personer som bedriver affärs- eller yrkesverksamhet (1 kap. 1 a § i bokföringslagen). Eftersom skyldigheten att lämna hållbarhetsrapporter således i första hand gäller aktiebolag eller andra juridiska personer, föreslås det att skyldigheten effektiviseras vid hot om samfundsbot på motsvarande sätt som gäller grovt bokföringsbrott (30 kap. 9 a och 13 §).

De förfaranden som avses i de föreslagna rekvisiten kan anses vara så klandervärda att det straffrättsliga ansvaret för dem är motiverat. Dessutom talar säkerställandet av den näringsrättsliga regleringens effektivitet för den föreslagna regleringen. De föreslagna rekvisiten i kodexen uppfyller exakt kraven i den straffrättsliga legalitetsprincipen. De föreslagna straffskassorna ligger också i linje med andra straffbestämmelser som gäller informationsskyldighet för motsvarande gärningar.

På ovan anförda grunder kan den föreslagna regleringen anses vara förenlig med grundlagen. Regeringen anser att de föreslagna lagarna kan behandlas i vanlig lagstiftningsordning.

## **11 Förhållande till andra propositioner**

Lagförslaget har inget samband med andra propositioner.

*Kläm*

Eftersom direktivet om hållbarhetsrapportering innehåller bestämmelser som föreslås bli genomförda genom lag, föreläggs riksdagen följande lagförslag:



# 1.

## Lag

### om ändring av bokföringslagen

I enlighet med riksdagens beslut

*upphävs* i bokföringslagen (1336/1997) 3 a kap.

*ändras* rubriken för 1 kap. 4 c § och 4 d §, 3 kap. 10 § 1 mom., 4 kap. 1 § 1 mom. och 6 kap. 1 § 1 mom.,

*fogas* till 1 kap. 4 c § ett nytt 2 mom. och till 4 d § ett nytt 2 mom., till 3 kap. 1 § ett nytt 5 mom., till 1 a § ett nytt 5 och 6 mom., till 7 § ett nytt 3 och 4 mom. och till 9 § ett nytt 2 mom., till 4 kap. 1 § ett nytt 2 och 3 mom. samt till ett nytt 7 kap. som följer

1 kap.

#### Allmänna bestämmelser

4 c §

*Stora företag samt medelstora företag*

---

[2 mom.] I denna lag avses med medelstora företag bokföringsskyldiga för vilka minst högst ett av de gränsvärden som avses i 1 mom. överskrids på bokslutsdagen för både den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden.

4 d §

*IAS-förordningen samt bokslutsdirektivet och hållbarhetsrapporteringsdirektivet*

---

[2 mom.] I denna lag avses med

- 1) *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, och
- 2) *hållbarhetsrapporteringsdirektivet* Europeiska parlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464/EU 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.

### 3 kap.

## Bokslut och verksamhetsberättelse

### 1 §

#### *Bokslutets innehåll*

---

[5 mom.] Ett småföretag vars värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad som avses i 2 kap. 5 § i värdepappersmarknadslagen ska, utan hinder av vad som stadgas i 3 mom. eller någon annanstans enligt denna lag, föga till sitt bokslut en verksamhetsberättelse som innehåller uppgifter som avses i 1 a § 5 och 6 mom.

### 1 a §

#### *Verksamhetsberättelse*

---

[5 mom.] Ett storföretag samt ett sådant småföretag och medelstort företag vars värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad som avses i 2 kap. 5 § i värdepappersmarknadslagen ska presentera uppgifter om centrala immateriella resurser och beskriva deras mervärdegivande egenskaper och hur företagets affärsverksamhet på ett betydligt sätt baserar sig på dem.

[6 mom.] Ett storföretag samt ett sådant småföretag och medelstort företag vars värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad som avses i 2 kap. 5 § i värdepappersmarknadslagen ska lämna de uppgifter som krävs för hållbarhetsrapportering som en separat och enhetlig del av verksamhetsberättelsen på det sätt som föreskrivs i 7 kap. (*hållbarhetsrapport*).

### 7 §

#### *Datering och underskrift*

---

[3 mom.] I ett företag vars värdepapper är föremål för handel på en sådan reglerad marknad som avses i 2 kap. 5 § värdepappersmarknadslagen ska det omedelbart före styrelsemedlemmarnas underskrifter göras en anteckning om att

- 1) bokslutet, upprättat enligt tillämpliga redovisningsbestämmelser ger en rättvisande bild av tillgångar, skulder, finansiell ställning samt vinst eller förlust för företaget å ena sidan och de företag som ingår i dess koncernredovisning å andra sidan,
- 2) verksamhetsberättelsen innehåller en sann bild av utvecklingen och resultatet av verksamheten samt läget för företagets verksamhet som helhet, å ena sidan, och för de företag som ingår i dess koncernredovisning, å andra sidan, inklusive en beskrivning av de mest betydande risker och osäkerhetsfaktorer, och
- 3) den hållbarhetsrapport som ingår i verksamhetsberättelsen har utarbetats enligt rapporteringsstandarder som avses i 7 kap. och med iakttagande av de preciseringar som gjorts med stöd av artikel 8 punkt 4 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 2020/852/EEG om en ram som underlättar de standarder och samt hållbara investeringar och om ändring av förordning (EU) 2019/2088.

[4 mom.] Vad som föreskrivs i 2 mom. 3 punkten gäller inte mikroföretaget om det inte offentliggör en hållbarhetsrapport enligt 7 kap.

## 9 §

### *Registrering av bokslut och verksamhetsberättelse*

---

**[2 mom.]** Bestämmelserna i 1 mom. tillämpas även på andra bokföringsskyldiga som är större än ett litet företag. Med avvikelse från det föregående 1 mom. föreskrivs det särskilt i det kapitlet om registrering av bokslut och verksamhetsberättelse för ett företag som avses i 7 kap.

## 10 §

### *Offentliggörande av bokslut och verksamhetsberättelse*

**[1 mom.]** Angående förfarandet vid offentliggörande av bokslut och verksamhetsberättelse som givits in för registrering bestäms särskilt. Bestämmelser om offentliggörande av ett företags bokslut och verksamhetsberättelse som avses i 7 kap. finns i det kapitlet.

## 4 kap.

### **Definitioner i anslutning till bokslutsposter**

## 1 §

### *Omsättningen*

**[1 mom.]** I omsättningen ingår intäkterna från försäljning av produkter och tjänster med avdrag för beviljade rabatter samt mervärdesskatt och andra skatter som baserar sig direkt på beloppet av försäljningen om inte något annat bestäms nedan i denna paragraf eller någon annanstans i lag.

**[2 mom.]** I ett försäkringsbolag som avses i 1 kap. 1 § i försäkringsbolagslagen bestäms omsättningen i enlighet med artiklarna 35 och 66 i rådets direktiv 1991/674/ETY om årsbokslut och sammanställd redovisning för försäkringsföretag, om inte något annat föreskrivs särskilt i någon annan lag.

**[3 mom.]** I ett kreditinstitut som avses i 1 kap. 7 § i kreditinstitutslagen bestäms omsättningen i enlighet med artikel 43.2 underpunkt c i rådets direktiv 86/635/EEG om årsbokslut och sammanställd redovisning för banker och andra finansiella institut om inte något annat föreskrivs särskilt i någon annan lag.

## 6 kap.

### Skyldighet att upprätta koncernbokslut

#### 1 §

##### *Skyldighet att upprätta koncernbokslut*

---

[5 mom.] Undantag enligt 4 mom. kan under de förut-sättningar som avses där tillämpas också då en i momentet angiven andel av moderföretaget ägs av ett företag som inte lyder under lagstiftningen i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, under förutsättning att:

- 1) detta företag upprättar sitt koncernbokslut och koncernens verksamhetsberättelse
    - a) i enlighet med redovisningsdirektivet, med undantag för artikel 29a om rapporten om koncernhållbarhet,
    - b) på motsvarande sätt som koncernbokslut och verksamhetsberättelser som upprättas i enlighet med punkt a,
- 

## 7 kap.

### Hållbarhetsrapporten

#### 1 §

##### *Tillämpningsområde*

[1 mom.] Bestämmelserna i detta kapitel tillämpas på stora företag samt på små och medelstora företag, vars emitterade värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad enligt 2 kap. 5 § i värdepappersmarknadslagen. Med företag avses i detta kapitel aktiebolag och andelslag samt andra juridiska personer som omfattas av tillämpningsområdet för redovisningsdirektivet.

[2 mom.] På kreditinstitut som avses i 1 kap. 7 § i kreditinstitutslagen och på försäkringsbolag som avses i 1 kap. 1 § i försäkringsbolagslagen tillämpas bestämmelserna i detta kapitel, om villkoren i 1 mom. uppfylls.

[3 mom.] Vad som i 1 mom. föreskrivs om stora företag tillämpas inte på stiftelser och icke-vinstdrivande föreningar.

#### 2 §

##### *Definitioner*

[1 mom.] I detta kapitel avses med

- 1) *klimatmål* det mål om begränsning av klimatuppvärmningen till 1,5 grader Celsius som godkändes i Parisavtalet av den 12 december 2015 samt det mål för uppnående av klimatneutralitet 2050 som fastställts i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119;
- 2) *målet om övergång till ett hållbart ekonomiskt system* målet att uppnå ekonomisk tillväxt i enlighet med det europeiska programmet för grön utveckling, som presenterades i kommissionens meddelande av den 11 december 2019 (COM (2019) 640 final), utan att öka resursanvändningen och säkerställa att alla regioner och medborgare i unionen på ett rättvist sätt deltar i övergången,

- 3) *hållbarhetsaspekter* faktorer som hänför sig till miljö, samhälle och mänskliga rättigheter samt företagsstyrning, inklusive de som anges i artikel 24 punkt 24 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 om tillhandahållande av information om hållbarheten inom finanssektorn,
- 4) *hållbarhetsrapportering* framläggande av hållbarhetsaspekter som en separat och enhetlig helhet i verksamhetsberättelsen i enlighet med rapporteringsstandarder som föreskrivs genom förordning av kommissionen med stöd av artiklarna 19 a, 29 a och 29 d i redovisningsdirektivet,
- 5) *immateriella resurser* mervärdegivande egenskaper som företagets affärsverksamhet i betydande grad baserar sig på,
- 6) *hållbarhetsverifieringsenhet* 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 med saluföring av produkter och upphävande av rådets förordning (EEG) N:o 339/93 tillhandahålla sådan tjänst för verifiering av hållbarhetsrapporter som avses i artikel 34.1 andra stycket a a i redovisningsdirektivet,
- 7) *leveranskedja* den helhet av affärsförbindelser med andra företag som tillverkningen av nyttigheter och tjänster förutsätter enligt definitionen i Europeiska unionens övriga bestämmelser,
- 8) *värdekedja* den helhet av leveranskedjan och leveransen av de nyttigheter och servicen som företaget producerar till kunderna förutsätter enligt definitionen i Europeiska unionens övriga bestämmelser,
- 9) *Solvans II -direktivet* Europaparlamentets och rådets förordning 2009/138/EG m upptagande och utövande av försäkrings- och återförsäkringsverksamhet,
- 10) *transparensdirektivet* Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG om harmonisering av insynskräven angående upplysningar om emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och om ändring av direktiv 2001/34/EG.

[2 mom.] De korta, medellånga och långa tidsperioder som avses i detta kapitel bestäms i enlighet med kommissionens förordning om rapporteringsstandarder eller i annan Europeiska unionens bestämmelse.

### 3 §

#### *Dubbelriktad information om konsekvenser*

Ett storföretag samt ett sådant småföretag och medelstort företag vars värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad som avses i 2 kap. 5 § i värdepappersmarknadslagen ska föreställa i sin verksamhetsberättelse,

- 1) uppgifter som är relevanta för att ge en rättvisande bild om företagets inverkan på hållbarhetsaspekter, samt
- 2) uppgifter som är relevanta för att ge en rättvisande bild om hur hållbarhetsaspekter påverkar företagets utveckling, resultat och ställning.

### 4 §

#### *Affärsverksamhetens förhållande till hållbarhetsaspekterna samt verksamhetsprinciperna*

[1 mom.] I hållbarhetsrapporten presenteras kortfattade beskrivningar

- 1) affärsmodellens och affärsstrategins resiliensen till de affärsmässiga risker som föranleds av hållbarhetsaspekter,
- 2) affärsverksamhetsmöjligheter som baserar sig på hållbarhetsaspekter,

- 3) planer, inklusive finansierings- och investeringsplaner för genomförande, som sörjer för att affärsmodellen och affärsstrategin blir oförenliga med målet om övergång till ett hållbart ekonomiskt system,
  - 4) planer, inklusive finansierings- och investeringsplaner för genomförandet, som sörjer för uppnåendet av klimatmålen,
  - 5) mer betydelsefullt än bagatellartad utnyttjande av kol, olja eller gas i affärsverksamhet eller produktion eller förädling av sådana,
  - 6) beaktande av intressentgrupper i sin affärsmodell och affärsstrategi,
  - 7) verksamhetens inverkan på hållbarhetsaspekterna,
  - 8) hur strategin har genomförts i fråga om hållbarhetsaspekter, samt
  - 9) verksamhetsprinciper som hänför sig till företagets hållbarhetsaspekter.
- [2 mom.]** I de beskrivningar som avses i 1 mom. iakttas lagen om företagshemligheter (595/2018) i den mån den inte hindrar uppfyllandet av syftet med den skyldighet som föreskrivs i rapporteringsstandarderna.

## 5 §

### *Hållbarhetsmål*

**[1 mom.]** I hållbarhetsrapporten presenteras:

- 1) en beskrivning av företagets tidsbundna mål i fråga om hållbarhetsaspekter;
- 2) en beskrivning av de framsteg som gjorts för att uppnå de mål som avses i 1 punkten, samt
- 3) en utredning om huruvida miljömålen baserar sig på vetenskapligt entydliga bevis.

**[2 mom.]** I den beskrivning som avses i 1 mom. 1 punkten inkluderas absoluta mål för minskning av växthusgaserna åtminstone för 2030 och 2050, om inte något annat föreskrivs i kommissionens bestämmelse.

## 6 §

### *Uppgifter om styrelsen och verkställande direktören*

**[1 mom.]** I hållbarhetsrapporten presenteras om styrelsen eller något annat motsvarande organ samt verkställande direktören

- 1) en beskrivning av deras uppgifter i förhållande till hållbarhetsaspekterna,
- 2) en beskrivning av deras sakkunskap och kunnande vid skötseln av de uppgifter som avses i 1 punkten eller av möjligheterna att utnyttja utomstående sakkunskap och kompetens, samt
- 3) information om sådana incitamentssystem som vilar på hållbarhetsaspekter.

**[2 mom.]** Vad som stadgas i 1 mom. gäller inte förvaltningsrådet eller verkställande direktörens ersättare, om denne inte sköter verkställande direktörens uppgifter.

## 2 §

### *Definitioner*

**[1 mom.]** I detta kapitel avses med

- 11) *klimatmål* det mål om begränsning av klimatuppvärmningen till 1,5 grader Celsius som godkändes i Parisavtalet av den 12 december 2015 samt det mål för uppnående av klimatneutralitet 2050 som fastställts i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119;

- 12) *målet om övergång till ett hållbart ekonomiskt system* målet att uppnå ekonomisk tillväxt i enlighet med det europeiska programmet för grön utveckling, som presenterades i kommissionens meddelande av den 11 december 2019 (COM (2019) 640 final), utan att öka resursanvändningen och säkerställa att alla regioner och medborgare i unionen på ett rättvist sätt deltar i övergången,
  - 13) *hållbarhetsaspekter* faktorer som hänför sig till miljö, samhälle och mänskliga rättigheter samt företagsstyrning, inklusive de som anges i artikel 24 punkt 24 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2088 om tillhandahållande av information om hållbarheten inom finanssektorn,
  - 14) *hållbarhetsrapportering* framläggande av hållbarhetsaspekter som en separat och enhetlig helhet i verksamhetsberättelsen i enlighet med rapporteringsstandarder som föreskrivs genom förordning av kommissionen med stöd av artiklarna 19 a, 29 a och 29 d i redovisningsdirektivet,
  - 15) *immateriella resurser* mervärdegivande egenskaper som företagets affärsverksamhet i betydande grad baserar sig på,
  - 16) *hållbarhetsverifieringsenhet* 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 med saluföring av produkter och upphävande av rådets förordning (EEG) N:o 339/93 tillhandahålla sådan tjänst för verifiering av hållbarhetsrapporter som avses i artikel 34.1 andra stycket a i redovisningsdirektivet,
  - 17) *leveranskedja* den helhet av affärsförbindelser med andra företag som tillverkningen av nyttigheter och tjänster förutsätter enligt definitionen i Europeiska unionens övriga bestämmelser,
  - 18) *värdekedja* den helhet av leveranskedjan och leveransen av de nyttigheter och servicen som företaget producerar till kunderna förutsätter enligt definitionen i Europeiska unionens övriga bestämmelser
  - 19) *Solvens II -direktivet* Europaparlamentets och rådets förordning 2009/138/EG m upptagande och utövande av försäkrings- och återförsäkringsverksamhet,
  - 20) *transparensdirektivet* Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG om harmonisering av insynskraven angående upplysningar om emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och om ändring av direktiv 2001/34/EG.
- [2 mom.] De korta, medellånga och långa tidsperioder som avses i detta kapitel bestäms i enlighet med kommissionens förordning om rapporteringsstandarder eller i annan Europeiska unionens bestämmelse.

## 7 §

### *Förfaranden om tillbörlig aktsamhet*

[1 mom.] I hållbarhetsrapporten presenteras beskrivning om:

- 1) förfaranden för iakttagande av tillbörlig aktsamhet i verksamheten i enlighet med vad som föreskrivs i övriga Europeiska unionens rättsakter,
- 2) de mest betydande faktiska eller potentiella negativa inverknings som hänför sig till företagets egna funktioner och dess värdekedja,
- 3) vidtagna åtgärder för att förebygga, lindra, avhjälpa eller eliminera faktiska eller potentiella negativa inverknings, samt
- 4) resultaten av de åtgärder som avses i 3 punkten.

[2 mom.] Den beskrivning som avses i 1 mom. 2 punkten skall innehålla:

- 1) företagets affärsförbindelser och leveranskedjan,
- 2) åtgärder som vidtagits för att identifiera och följa upp negativa inverknings, samt
- 3) andra bieffekter som företaget ska identifiera för att uppfylla kraven i Europeiska unionens bestämmelser för att säkerställa tillbörlig aktsamhet.

## 8 §

### *Risk av hållbarhetsaspekter*

[1 mom.] I hållbarhetsrapporten presenteras en beskrivning av de mest betydande riskerna för företaget när det gäller hållbarhetsaspekter.

[2 mom.] I den beskrivning som avses i 1 mom. ska ingå uppgifter om

- 1) verksamhetens centrala beroendeförhållanden till hållbarhetsaspekter, samt
- 2) hur företaget hanterar dessa risker.

### 9 §

#### *Indikatorer*

I de beskrivningar som avses i 4 – 8 § utnyttjas de indikatorer som föreskrivs i de delegerade akter som antagits med stöd av förordning (EU) 2020/852 om en ram för att underlätta en hållbar investering och om ändring av förordning (EU) 2019/2088 samt i Europeiska unionens övriga bestämmelser.

### 10 §

#### *Identifiering av uppgifter samt tidsmässiga aspekter*

[1 mom.] I hållbarhetsrapporten beskrivs den process som företaget tillämpar för att identifiera de uppgifter som ska presenteras.

[2 mom.] I de beskrivningar som avses i 4 – 9 § specificeras uppgifterna på kort, medellång och lång sikt, om en sådan specifikation ska anses vara ändamålsenlig med hänsyn till arten av företags affärsverksamhet.

### 11 §

#### *Uppgifter om värdekedjor och leveranskedjor*

I de utredningar som avses i 3 – 10 § ska utöver företags egna funktioner också värdekedja presenteras, inklusive vid behov uppgifter om:

- 1) produkter och tjänster,
- 2) affärsrelationer, och
- 3) leveranskedjan

### 12 §

#### *Undantag att informera om värdekedjan*

Om det inte finns tillgång till sådan information om värdekedjan som avses i detta kapitel, ska företaget i hållbarhetsrapporten lämna en redogörelse för:

- 1) de åtgärder som företaget vidtagit för att få information,
- 2) orsakerna till att informationen inte har fåtts,
- 3) åtgärder som företaget har berett för att inhämta information i framtiden.

[2 mom.] Den möjlighet till undantag som avses i 1 mom. gäller hållbarhetsrapporter som utarbetas för de tre första tillämpningsåren av rapporteringsskyldigheten.

### 13 §



### *Kompletterande utredningar*

Hållbarhetsrapporten ska innehålla kompletterande utredningar om den information som lagts fram någon annanstans i verksamhetsberättelsen eller bokslutet, om det är nödvändigt för att syftet med rapporteringen ska uppnås.

#### 14 §

### *Undantag i ett oavslutat ärende*

[1 mom.] Företagets ledning kan besluta att sådan information, beskrivning eller annan omständighet som avses i detta avsnitt inte ska presenteras i hållbarhetsrapporten om ett sådant ärende som för närvarande är under förhandling eller som annars är oavslutat. Ett sådant undantag förutsätter alltid att ledningen vederbörligen motiverar,

- 1) varför framförandet skulle medföra allvarlig olägenhet för affärsverksamheten, och
- 2) varför uteblivandet inte äventyrar en oskäligt jämlig uppfattning om företagets utveckling, resultat, ställning eller verksamhetens verkningar.

[2 mom.] De grunder som avses i 1 mom. anges i ett protokoll som enligt revisionslagen (1141/2015) är föremål för revision om förvaltning.

[3 mom.] Det som föreskrivs i 1 mom. berättigar inte ett företag vars värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad att avvika från skyldigheten att lämna uppgifter enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 596/2014 om marknadsmissbruk.

#### 15 §

### *Rapporteringens form och rapporteringsstandardens företrädare*

[1 mom.] Hållbarhetsrapporten ska upprättas i enlighet med de rapporteringsstandarder som godkänts på det sätt som avses i artikel 29b i redovisningsdirektivet.

[2 mom.] Om den informationsskyldighet som föreskrivs i detta kapitel strider mot rapporteringsstandarderna, iaktas standarderna.

#### 16 §

### *Dialog med personalrepresentanter*

I hållbarhetsrapporten presenteras hur ledningen för en dialog med personalrepresentanterna om den information som rapporteringen avser samt om metoderna för att skaffa och verifiera informationen.

#### 17 §

### *Förkortad hållbarhetsrapport*

[1 mom.] Med avvikelse från vad som föreskrivs ovan i detta kapitel får små företag och medelstora företag som avses i 1 § lägga fram sin hållbarhetsrapport enligt följande:

- 1) en sammanfattning av affärsmodellen och affärsstrategin,
- 2) en beskrivning av verksamhetsprinciperna i anslutning till hållbarhetsaspekterna,
- 3) en utredning om företagets viktigaste faktiska eller eventuella negativa verkningar på hållbarhetsaspekterna,

- 4) åtgärder som vidtagits för att identifiera, övervaka, förebygga, lindra eller avhjälpa de verkningar som avses i 3 punkten,
- 5) en utredning om de mest betydande riskerna i anslutning till hållbarhetsaspekter samt om hur företaget hanterar dessa risker,
- 6) de viktigaste indikatorer som behövs för att presentera de uppgifter som avses i föregående punkter.

**[2 mom.]** Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller också

- 1) i fråga om kreditinstitut och värdepappersföretag små eller strukturellt enkla institut som avses i artikel 4.1.145 i solvensförordningen,
- 2) captivebolag för försäkring enligt 1 kap. 3 c § i försäkringsbolagslagen, och
- 3) captivebolag för återförsäkring enligt 1 kap. 4 § i försäkringsbolagslagen.

**[3 mom.]** Den hållbarhetsrapport som avses i 1 mom. ska upprättas i enlighet med de rapporteringsstandarder som godkänts på det sätt som avses i artikel 29b i redovisningsdirektivet.

**[4 mom.]** Om den informationsskyldighet som föreskrivs i denna paragraf strider mot rapporteringsstandarderna, iakttas standarderna.

## 18 §

### *Undantagsmöjlighet för dotterbolag*

**[1 mom.]** I ett dotterföretag vars moderföretag är beläget inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet får en hållbarhetsrapport utelämnas, om uppgifter om dotterföretaget och dess dotterföretag inkluderas i verksamhetsberättelsen och hållbarhetsrapporten om moderföretagets koncern. Vad som föreskrivs i detta moment gäller också för det företag som avses i 6 mom. och dess dotterbolag samt för det centralinstitutet och dess medlemkreditinstitut som avses i lagen om en sammanslutning av inlåningsbanker (2010/599).

**[2 mom.]** Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller också moderföretag som är etablerade utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, förutsatt att uppgifterna om ett finländskt dotterföretag och dess dotterföretag inkluderas i moderföretagets verksamhetsberättelse och hållbarhetsrapport, som utarbetas enligt:

- 1) standarder som godkänts i enlighet med artikel 29b i redovisningsdirektivet, eller
- 2) ett sätt som motsvarar standarderna och som kommissionen har godkänt i enlighet med artikel 23 .4 tredje stycket i transparensdirektivet.

**[3 mom.]** Verksamhetsberättelsen för ett dotterföretag som avses i 1 och 2 mom. ska innehålla:

- 1) uppgift om undantaget från hållbarhetsrapporten för dotterföretaget,
- 2) namn och säte för moderföretaget som utarbetar en hållbarhetsrapport för koncernen i enlighet med 1 eller 2 mom.,
- 3) en hyperlänk till den hållbarhetsrapport för koncernen som avses i 1 punkten eller till den verksamhetsberättelse som innehåller den, och
- 4) hyperlänk till det hållbarhetsrevisorns yttrande som avses i artikel 34 .1 andra stycket aa och b.

**[4 mom.]** I fråga om ett moderföretag som är etablerat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och vars finländska dotterföretag inte upprättar en hållbarhetsrapport med stöd av 2 mom. offentliggörs:

- 1) koncernens hållbarhetsrapport, och
- 2) ett utlåtande om den hållbarhetsrapport som avses i 1 punkten i enlighet med lagstiftningen i moderföretagets hemstat.

**[5 mom.]** I en situation som avses i 4 mom. ska de uppgifter som avses i artikel 8 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 om inrättande av en ram för att underlätta en hållbar investering och om ändring av förordning (EU) 2019/2088 lämnas genom att den verksamhet som dotterföretaget och dess egna dotterföretag bedriver enligt 1 mom. utesluts antingen i dotterföretagets verksamhetsberättelse eller i moderföretagets hållbarhetsrapport.

**[6 mom.]** Vad som ovan i denna paragraf föreskrivs om dotterföretag tillämpas på

- 1) ett kreditinstitut som varaktigt har anslutit sig till ett centralt institut som utövar tillsyn över det i enlighet med villkoren i artikel 10 i kapitalkravsförordningen, och
- 2) ett i 1 kap. 1 § i försäkringsbolagslagen avsett försäkringsbolag som hör till en grupp på basis av de finansiella kopplingar som avses i 26 kap. 2 § 2 mom. 2 punkten i försäkringsbolagslagen och på vilket grupp-tillsyn tillämpas i enlighet med 26 kap. 3 § 1 mom. 1, 3 eller 4 punkten i försäkringsbolagslagen.

**[7 mom.]** Denna paragraf tillämpas inte på ett dotterföretag

- 1) som är ett storföretag, och
- 2) vars värdepapper är föremål för offentlig handel på en reglerad marknad.

## 19 §

### *Koncernhållbarhetsrapporten*

**[1 mom.]** Verksamhetsberättelsen om en stor koncern ska som en separat del innehålla en hållbarhetsrapport om koncernens verksamhet (koncernhållbarhetsrapporten), där det presenteras:

- 1) information som materiellt behövs för att förstå koncernens inverkan på hållbarhetsaspekter, samt
- 2) information som materiellt behövs för att förstå hur hållbarhetsaspekter inverkar på koncernens utveckling, resultat och ställning.

**[2 mom.]** I det syfte som anges i 1 mom. ska i rapporten om koncernhållbarhet inkluderas:

- 1) uppgifter om affärsverksamhetens förhållande till hållbarhetsaspekter samt uppgifter om verksamhetsprinciperna på motsvarande sätt som i 4 §,
- 2) mål som gäller hållbarhetsaspekter på motsvarande sätt som i 5 §,
- 3) uppgifter om lednings- och övervakningsorgan på motsvarande sätt som i 6 §,
- 4) förfaranden för tillbörlig aktsamhet på motsvarande sätt som i 7 §,
- 5) på ett sätt som motsvarar 8 § risker som grundar sig på hållbarhetsaspekter,
- 6) indikatorerna på motsvarande sätt som i 9 §, samt
- 7) på motsvarande sätt som i 10 § 1 mom. en beskrivning av processen för att specificera de uppgifter som ska rapporteras.

**[3 mom.]** I den beskrivning som avses i 2 § 1 – 6 punkten ska uppgifterna specificeras enligt tidsperiod på motsvarande sätt som i 10 § 2 mom.

**[4 mom.]** I koncernhållbarhetsrapporten ska ingå uppgifter om koncernens egna funktioner samt om dess leveranskedja och värdekedja på motsvarande sätt som i 11 §.

**[5 mom.]** Bestämmelserna i 12 – 16 § tillämpas också på framläggande av uppgifter i koncernhållbarhetsrapporten.

**[6 mom.]** Moderföretaget ska lägga fram en utredning i sin koncernhållbarhetsrapport, om de risker som är förenade med koncernen eller de effekter som koncernen har åstadkommit på ett märkbart sätt avviker från de risker som är förenade med dotterföretaget eller från de effekter som detta har medfört.

**[7 mom.]** I koncernhållbarhetsrapporten ska det specificeras vilket dotterföretag som avviker från skyldigheten att lämna uppgifter med stöd av 19 eller 21 §.

*Undantag för kontrollerade moderföretag*

**[1 mom.]** Om ett annat moderföretag än det som avses i 7 mom. kontrolleras av ett annat företag, behöver moderföretaget inte upprätta en koncernhållbarhetsrapport, förutsatt att verksamhetsberättelsen innehåller:

- 1) namn och säte för det företag som utarbetar koncernhållbarhetsrapporten,
- 2) hyperlänkar till koncernverksamhetsberättelse eller koncernhållbarhetsrapport enligt 1 punkten samt till verifieringsberättelsen,
- 3) uppgifter om undantag som avses i detta moment.

**[2 mom.]** Det undantag som avses i 1 mom. gäller också moderföretag som kontrolleras av ett företag utanför EES-området, om koncernhållbarhetsrapporten upprättas:

- 1) i enlighet med hållbarhetsrapporteringsstandarder, eller
- 2) på ett sätt som godkänts av kommissionen genom ett beslut enligt artikel 23 .4 tredje stycket i transparensdirektivet och som motsvarar kraven i hållbarhetsrapporteringsstandarder.

**[3 mom.]** Utöver vad som föreskrivs ovan i denna paragraf ska i situationer som avses i 2 mom. följande skyldigheter uppfyllas

- 1) moderföretaget ska offentliggöra ett verifieringsyttrande om koncernhållbarhetsrapporten som har upprättats i enlighet med den lag som tillämpas på företaget utanför EES-området,
- 2) i moderföretagets verksamhetsberättelse eller i koncernhållbarhetsberättelsen för ett företag som avses i 1 punkten ska ingå de uppgifter om moderföretagets verksamhet som avses i artikel 8 i Euro-parlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 om inrättande av en ram för att underlätta hållbara investeringar och om ändring av förordning (EU) 2019/2088.

**[4 mom.]** Avvikelse från skyldigheten enligt 1 mom. kan göras, om:

- 1) moderföretaget kontrolleras av ett företag inom EES-området,
- 2) de förutsättningar som anges i 6 kap. 1 § 4 mom. uppfylls, och
- 3) moderföretaget offentliggör koncernens verksamhetsberättelse.

**[5 mom.]** Ett kreditinstitut som avses i artikel 1 .3 b i redovisningsdirektivet och som är varaktigt anknutet till ett centralt institut som utövar tillsyn över det i enlighet med artikel 10 i solvensförordningen ska anses vara ett dotterföretag vid tillämpningen av

- 1) 1 mom., och
- 2) den artikel som nämns ovan i detta moment.

**[6 mom.]** Ett försäkringsbolag som avses i 1 kap. 1 § i försäkringsbolagslagen och som hör till en grupp och på vilket grupp-tillsyn tillämpas anses vid tillämpningen av 1 mom. vara ett företag som den berörda gruppen har bestämmande inflytande. Den grupp-tillhörighet som avses i detta moment bestäms utifrån de finansiella kopplingar som avses i 26 kap. 2 § 2 mom. 2 punkten i försäkringsbolagslagen och grupp-tillsynen enligt 26 kap. 3 § 1 mom. 1, 3 eller 4 punkten i försäkringsbolagslagen.

**[7 mom.]** Den undantagsmöjlighet som avses i 1 mom. gäller inte ett storföretag vars värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad.

## 21 §

### *Digital rapporteringsform och offentliggörande*

**[1 mom.]** Ett företag som avses i detta kapitel ska

- 1) vid upprättandet av sin verksamhetsberättelse följa artikel 3 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2018/815 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG vad gäller tekniska tillsynsstandarder för specificering av ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat, och
- 2) förse sin hållbarhetsberättelse med identifieringsmärken i enlighet med det format som avses i den delegerade förordning som nämns i 1 punkten.

**[2 mom.]** Bestämmelserna i 1 mom. 2 punkten gäller också de uppgifter som avses i artikel 8 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2020/852 om en ram för att underlätta en hållbar investering och om ändring av förordning (EU) 2019/2088.

**[3 mom.]** Vad som föreskrivs i 1 och 2 mom. gäller också moderföretagets verksamhetsberättelse om koncernen och koncernhållbarhetsrapporten.

**[4 mom.]** De uppgifter som avses i 1 mom. 2 punkten och som gäller kommissionens rapporteringsstandarder enligt bokslutsdirektivet 29 b och 29 c ska tas in i verksamhetsberättelsen eller koncernens verksamhetsberättelse som en del av hållbarhetsrapporten eller koncernhållbarhetsrapporten tills bestämmelser om de märkningar som avses i 2 punkten utfärdas på ett enhetligt sätt genom förordning av kommissionen eller någon annan rättsakt av Europeiska unionen. Vid uppgörandet av dessa uppgifter, som också omfattar de uppgifter som avses i 2 och 3 mom., iakttas 1 mom. 1 punkten.

**[5 mom.]** Offentliggörandet ska ske inom sex månader från räkenskapsperiodens utgång, om inte något annat föreskrivs i någon annan lag.

## 22 §

### *Inlämnande för registrering*

**[1 mom.]** Ett företag som avses i detta kapitel ska tillställa Patent- och registerstyrelsen följande handlingar i digitalt form

- 1) bokslut som har godkänts vid bolagsstämman eller motsvarande sammanslutningsstämma,
- 2) regeringens verksamhetsberättelse, som innehåller en hållbarhetsrapport,
- 3) revisionsberättelsen,
- 4) hållbarhetsverifieringsberättelsen, om den inte ingår i den revisionsberättelse som avses i 3 punkten.

**[2 mom.]** I moderföretagets bokslut som avses i 1 mom. 1 punkten ska ingå koncernbokslutet och i den verksamhetsberättelse som avses i 2 punkten en verksamhetsberättelse om koncernen, inklusive koncernhållbarhetsrapporten. Om revisorn har avgett ett sådant utlåtande som avses i 7 kap. 8 § 4 mom. värdepappersmarknadslagen och som har fogats till moderföretagets bokslut, ska det också lämnas in för registrering i enlighet med 1 mom.

**[3 mom.]** De handlingar som avses i 1 och 2 mom. digitaliseras med iakttagande av

- 1) 21 § 1 – 3 mom. i verksamhetsberättelsen och koncernverksamhetsberättelsen,
- 2) den förordning som avses i 21 § 1 mom. i bokslutet och koncernbokslutet,
- 3) Patent- och registerstyrelsens beslut enligt 1 § 3 mom. i handelsregisterlagen ([\*]/2023) i revisionsberättelsen och hållbarhetsverifieringsberättelsen.

**[4 mom.]** Utan hinder av 3 mom. 2 punkten kan Patent- och registerstyrelsen genom ett beslut enligt 1 § 3 mom. i handelsregisterlagen tillåta någon annan allmänt använd digitaliseringsform

i bokslutet och koncernbokslutet. Vad som föreskrivs i detta moment gäller inte företag vars värdepapper är föremål för handel på en reglerad marknad.

**[5 mom.]** Utöver vad som föreskrivs i 3 och 4 mom. bestäms genom Patent- och registerstyrelsens beslut enligt 1 § 3 mom. i handelsregisterlagen

- 1) branschvis och per dokumenttyp sättet att märka de digitaliserade handlingar som avses i 1 mom. på vilka det inte föreskrivs särskilt om märkning i en förordning som nämns i 21 § 1 mom. eller i någon annan rättsakt av Europeiska unionen,
- 2) om tekniska omständigheter som ska iakttas för att handlingar enligt 1 mom. ska tas emot av Patent- och registerstyrelsen.

**[6 mom.]** De handlingar som avses i detta paragraf ska tillställas Patent- och registerstyrelsen inom sex månader från räkenskapsperiodens utgång, om inte något annat föreskrivs i någon annan lag. Bestämmelser om påföljder för försummelse av tillställningen finns i 25 § i handelsregisterlagen.

**[7 mom.]** Ett dotterföretag till ett företag som avses i detta kapitel kan iakttä formen och förfarandet enligt denna paragraf för att tillställa sitt bokslut och sin verksamhetsberättelse samt revisionsberättelsen för registrering hos Patent- och registerstyrelsen.

**[8 mom.]** Om det inte är möjligt att lämna in handlingar på det sätt som avses i 4 mom. på grund av något annat hinder än ett av företaget självt orsakat, anses företaget ha fullgjort sin i denna paragraf avsedda skyldighet, om det har offentliggjort handlingarna på det sätt som föreskrivs i 22 §. Trots vad som föreskrivs ovan i detta moment ska företaget utan ogrundat dröjsmål lämna handlingarna in för registrering, när Patent- och registerstyrelsen allmänt har offentliggjort att det inte längre finns något hinder för mottagning enligt 4 mom.

## 23 §

### *Bevarande och offentliggörande i företaget*

**[1 mom.]** Företaget på det sätt som föreskrivs i 2 kap. förvara exemplar av i 22 § nämnda handlingar så att underskrifter av styrelsemedlemmarna och verkställande direktören samt revisionsberättelsen och hållbarhetsverifieringsberättelsen kan verifieras i dem.

**[2 mom.]** Ett företag som avses i detta kapitel ska på sin webbplats kostnadsfritt ge allmänheten tillgång till

- 1) ögonläsbara kopior av de handlingar som avses i 1 mom., och
- 2) digitala filer ur handlingar som avses i 22 § i sådan form som avses i den paragrafen.

## 24 §

### *Ansvar för hållbarhetsrapporten och koncernhållbarhetsrapporten*

Vad som i 3 kap. 7 a § föreskrivs om ansvar gäller också den hållbarhetsrapport och den koncernhållbarhetsrapport som avses i detta kapitel.

*Verifiering av hållbarhetsrapporten och koncernhållbarhetsrapporten*

**[1 mom.]** Bestämmelser om verifiering av hållbarhetsrapporten och koncernhållbarhetsrapporten finns i revisionslagen (1141/2015). Om de förutsättningar som anges i 2, 3 och mom. uppfylls, kan företaget för hållbarhetsverifieringen också välja en hållbarhetsverifieringsenhet som avses i 1 kap. 2 § och som är registrerat i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (*hemstat*).

**[2 mom.]** Valet av en sådan hållbarhetsverifieringsenhet som avses i 1 mom. förutsätter att

- 1) den är ackrediterad i hemstaten enligt Europeiska parlamentets och rådets förordning (EG) N:o 765/2008 om krav för ackreditering och marknadskontroll i samband med saluföring av produkter och upphävande av rådets förordning (EEG) N:o 339/93,
- 2) dess tjänster också i Finland står under tillsyn av myndigheterna i hemstaten i enlighet med artikel 34.5 andra stycket i redovisningsdirektivet.

**[3 mom.]** Utöver vad som föreskrivs i 2 mom. ska ett företag eller välja endast en sådan hållbarhetsverifieringsenhet som har varit under tillsyn av myndigheterna i sin hemstat i minst tre senaste kalenderår och uppfyller villkoren i artikel 34.4 i redovisningsdirektivet gällande

- 1) fortbildning om hållbarhetsrapportering och hållbarhetsverifiering,
- 2) system för kvalitetskontroll,
- 3) yrkesetik, opartiskhet och objektivitet,
- 4) konfidentialitet och tystnadsplikt,
- 5) organisationen av arbetet särskilt med avseende på tillräckliga resurser och personal och upprätthållande av kundkontoregister och dokumentation,
- 6) rapportering av oegentligheter.

**[4 mom.]** Hållbarhetsverifieringsenheten ska utse en huvudansvarig verifierare och dennes suppleant på vilka följande bestämmelser i revisionslagen (1141/2015) ska tillämpas

- 1) 4 kap. 1 och 2 § om yrkesetik samt om bibehållande och utveckling av yrkeskunskap,
- 2) 4 kap. 8 a § om oberoende och jäv samt tystnadsplikt,
- 3) 4 kap. 9 och 10 § om klientregistret samt dokumentation om hållbarhetsrevision,
- 4) 4 kap. 11 a § om övergång till den sammanslutning som utarbetade hållbarhetsrapporten,
- 5) 5 kap. 2 § om entledigande genom domstolsbeslut,
- 6) 8 kap. 9 § om tillsynsbefogenheter,
- 7) 9 kap. 4 § om utlämnande av uppgifter,
- 8) 10 kap. 1 och 2 § om anmärkning och varning samt återkallande av godkännande,
- 9) 10 kap. 5 – 8 § om påföljdsavgift,
- 10) 10 kap. 9 a § om ersättningsskyldighet,
- 11) 10 kap. 10 § 4 mom. om brott mot tystnadsplikt vid hållbarhetsverifiering.

**[5 mom.]** Den huvudansvarige verifieraren och dennes suppleant ska var för sig ha

- 1) minst åtta månaders erfarenhet av verifiering om hållbarhetsrapportering eller koncernhållbarhetsrapportering eller av andra tjänster som gäller hållbarhetsaspekter,
- 2) godkänt specialiseringsexamen för hållbarhetsverifiering som föreskrivs i revisionslagen eller motsvarande examen i sin hemstat.

**[6 mom.]** Innan en hållbarhetsverifieringsenheten väljs för att utföra verifieringen av hållbarhetsrapporteringen ska företaget försäkra sig om att villkoren i 2, 3 och 5 mom. uppfylls.

**[7 mom.]** Hållbarhetsverifieringsenhetens hållbarhetsverifieringsberättelsen ska uppfylla de krav som anges i artiklarna 26a, 27a och 28a i redovisningsdirektivet.

**[8 mom.]** I ett företag av allmänt intresse ska revisionsutskottet regelbundet utvärdera och övervaka hållbarhetsverifieringsenhetens oberoende på det sätt som avses i artikel 39 .6 e i redovisningsdirektivet.

**[9 mom.]** Bestämmelser om straff för brott mot hållbarhetsverifiering finns i 30 kap. 10 a § i strafflagen (39/1889) och om hållbarhetsverifieringsförseelse i 10 e § i samma kapitel.

*Rapporterings skyldighet till följd av beslutande inflytande utanför EES-området*

**[1 mom.]** Bestämmelserna i detta kapitel tillämpas också om:

- 1) ett företag utanför EES-området har det yttersta bestämmande inflytandet i ett finländskt storföretag eller i ett små eller medelstort företag av allmänt intresse,
- 2) en filial i Finland vars omsättning under den senaste räkenskapsperioden var över 40 miljoner är i sista hand i besittning av ett sådant företag utanför EES-området som inte har bestämmande inflytande enligt 1 punkten i ett finländskt storföretag eller i ett små eller medelstort företag av allmänt intresse.

**[2 mom.]** Bestämmelserna i 1 och 2 mom. tillämpas inte, om omsättningen inom EES-området under de två senast avslutade räkenskapsperioderna var sammanlagt högst 150 miljoner euro för ett i det momentet avsett företag utanför EES-området ensamt eller tillsammans med dess koncernföretag.

**[3 mom.]** Ett finskt företag som avses i 1 mom. och en finsk filial som avses i 2 mom. ska offentliggöra en hållbarhetsrapport som har upprättats i enlighet med de standarder som avses i artikel 40 b i redovisningsdirektivet. Hållbarhetsrapporten för det yttersta moderföretagets koncern ska innehålla följande:

- 1) uppgifter om affärsverksamhetens förhållande till hållbarhetsaspekter samt uppgifter om verksamhetsprinciperna på motsvarande sätt som i 4 § med undantag av de aspekter som avses i 1 och 2 punkten i den paragrafen,
- 2) mål som gäller hållbarhetsaspekter på motsvarande sätt som i 5 §,
- 3) uppgifter om lednings- och övervakningsorgan på motsvarande sätt som i 6 §,
- 4) förfarandet om tillbörlig aktsamhet på motsvarande sätt som i 7 §,
- 5) indikatorer på motsvarande sätt som i 9 §.

**[4 mom.]** Med avvikelse från första meningen i 3 mom. kan en hållbarhetsrapport upprättas enligt standarder som antagits med stöd av artikel 29b i redovisningsdirektivet, eller

7) på ett sätt som motsvarar kraven i de standarder som avses i 1 punkten.

**[5 mom.]** Den likvärdighet som avses i 4 mom. 2 punkten bestäms genom kommissionens beslut på basis av artikel 23 .4 tredje stycket i transparensdirektivet.

**[6 mom.]** Om ett finskt företag eller en finsk filial inte har tillgång till de uppgifter som behövs för hållbarhetsrapporteringen, ska företaget eller filialen begära dem av ett sådant företag utanför EES-området som avses i 1 mom. Om inte alla uppgifter fås, ska hållbarhetsrapporten upprättas utifrån de uppgifter som företaget har använt sig av och i den ska ingå en redogörelse av vilken det framgår vilka uppgifter ett företag utanför EES-området inte har lämnat ut.

**[7 mom.]** Den hållbarhetsrapport som ska offentliggöras ska åtföljas av verifieringsberättelse som utarbetats:

- 1) enligt lagen i den stat där företaget är beläget utanför EES-området, eller
- 2) i enlighet med revisionslagen.

**[8 mom.]** Om ett företag utanför EES-området inte överlåter den verifieringsberättelse som avses i 7 mom., ska detta anges i hållbarhetsrapporten.

**[9 mom.]** För offentliggörandet av hållbarhetsrapporten och verifieringsberättelsen enligt denna paragraf svarar enligt bästa förmåga och kunskap:

- 1) i ett storföretag som avses i 1 mom. 1 punkten eller i ett små eller medelstort företag av allmänt intresse gemensamt medlemmarna i dess lednings- och tillsynsorgan,
- 2) filial som avses i 1 mom. 2 punkten.

**[10 mom.]** Det offentliggörande som avses i denna paragraf ska göras inom 6 månader från utgången av den räkenskapsperiod som hållbarhetsrapporten gäller.



*Förvaring av hållbarhetsrapporteringsmaterial*

Det material som ligger till grund för uppgifterna i hållbarhetsrapporten och koncernhållbarhetsrapporten ska förvaras omsorgsfullt minst sex år från utgången av den räkenskapsperiod som avses i hållbarhetsrapporten så att det utan ogrundat dröjsmål kan granskas av myndigheter med utgångspunkt i Finland.

---

Denna lag träder i kraft den 2023.

Denna lag tillämpas:

1. i fråga om de räkenskapsperioder som börjar 1.1.2024 och därefter i ett företag av allmänt intresse
  - i) som är ett storföretag, och
  - ii) har i genomsnitt 500 anställda under räkenskapsåret,
2. i fråga om de räkenskapsperioder som avses i 1 punkten i ett företag av allmänt intresse
  - i) som är moderföretag i en storkoncern, och
  - ii) vars koncern har i genomsnitt 500 anställda under räkenskapsperioden,
3. i fråga om de räkenskapsperioder som börjar 1.1.2025 och därefter
  - i) i ett annat storföretag än det som avses i punkt 1, och
  - ii) i ett moderföretag till en större koncern än det som avses i punkt 2,
4. i fråga om räkenskapsperioder som börjar 1.1.2026 och därefter i ett företag av allmänt intresse som avses i 1 kap. 9 § 1 och 2 mom., om det är medelstort eller små,
5. under de räkenskapsperioder som avses i 4 punkten i små eller strukturellt enkla institut enligt solvensförordningen, om institutet är
  - i) ett storföretag, eller
  - ii) ett företag av allmänt intresse som är medelstort eller små,
6. för de räkenskapsperioder som avses i 4 punkten i ett captivebolag för försäkring eller ett captivebolag för återförsäkring om det är
  - i) ett storföretag, eller
  - ii) ett 1 kap. 9 § 1 mom. 1 punkten avsett företag av allmänt intresse som är medelstort eller små.

Trots vad som föreskrivs ovan om tillämpningen får små och medelstort företag vars värdepapper är upptaget till handel på en reglerad marknad upprätta sin verksamhetsberättelse utan hållbarhetsrapport, förutsatt att det i verksamhetsberättelsen anges orsaken till detta förfarande. Denna möjlighet till undantag gäller räkenskapsperioder som börjar före 1.1.2028.

## 2.

# Lag

## om ändring av revisionslag

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* i revisionslagen (1141/2015) rubriken för 2 kap. 11 §, rubriken för 3 kap., 3 § 1 mom., 5 § 2 och 4 mom., 5 a, 8, 9 och 10 §, rubriken för 4 kap., 9 § 3 mom., rubriken för 12 §, rubriken för 5 kap., rubriken för 2 §, 6 kap. 4 § 1 och 5 mom., 9 § 2 mom. 3 punkten och 3 mom. 1 punkten, 8 kap. 8 § 2 mom., 10 kap. 2 § 2 mom., 4 §, 5 § 1 och 2 mom., rubriken för 9 §

*fogas* till 1 kap. 1 § nya 7 och 8 mom., till 2 § 1 mom. nya 12-17 punkter och nya 2 mom., till 2 kap. 1 § ett nytt 3 mom., nya 2 a, 3 a och 7 a §, till 8 § ett nytt 5 mom., till nya 8 a, 9 a och 10 a § och till 11 § ett nytt 2 mom., till 3 kap. 1 § ett nytt 3 mom. och till 4 § nya 1 a, 2 a, 3 a, 5 b §, till 4 kap. 1 § ett nytt 2 mom., till 2 § ett nytt 2 mom., till 3 § ett nytt 3 mom., till 4 § ett nytt 2 och 3 mom., till 5 § ett nytt 2 mom., till 9 § ett nytt 8 a §, till 9 § ett nytt 2 och 4 mom., nya 10 a och 11 a §, ett nytt 3 mom. till 12 § och ett nytt 6 mom. till 13 §, ett nytt 5 mom. till 5 kap. 2 § och nya 4 a och 4 b §, nya 1 a och 3 a § till 6 kap., ett nytt 5 mom. till 6 §, ett nytt 4 a-stycke till 9 § 2 mom. och ett nytt 7 mom., ett nytt 3 mom. till 10 § och ett nytt 3 mom. till 11 §, 7 kap. en ny 10 §, 8 kap. en ny 9 §, 9 kap. en ny 4 §, 10 kap. 1 § ett nytt 3 mom., till 2 § ett nytt 7 mom., en ny 3 a §, till 7 § ett nytt 3 mom. och en ny 9 a § samt till 11 kap. 1 § 3 mom. en ny 3 a-punkt som följer

1 kap.

### Allmänna bestämmelser

1 §

#### *Tillämpningsområde*

---

**[7 mom.]** Utöver vad som föreskrivs ovan tillämpas denna lag på verifiering av hållbarhetsrapporter som prövas 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.

**[8 mom.]** Om ett uppdrag av hållbarhetsverifiering ges av ett bolag som inte enligt lag är skyldigt att utarbeta hållbarhetsrapporten, ska vid utförandet av uppdraget iakttas vad som i denna lag föreskrivs om verifiering av hållbarhetsrapporteringen.

2 §

#### *Definitioner*

**[1 mom.]** I denna lag avses med

- 
- 12) *moderföretag* en i 1 kap. 6 § i bokföringslagen avsedd sammanslutning eller stiftelse,  
13) *kontrollerat företag* ett samfund som avses i 1 kap. 5 § i bokföringslagen,

- 14) *koncernrevisor* en eller flera revisorer eller revisionsammanslutningar som utför revision av koncernbokslutet,
- 15) *redovisningsdirektivet* Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU om årsbokslut, koncernbokslut 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, om ändring av direktiven 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG
- 17) *revisionsförordningen* Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014 om krav på lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG.

**[2 mom.]** I denna lag avses med

- 1) *hållbarhetsaspekter* omständigheter som avses i 7 kap. 2 § i bokföringslagen,
- 2) *hållbarhetsrapportering* sådan hållbarhetsrapportering som avses i 7 kap. 2 § i bokföringslagen,
- 3) *hållbarhetsverifiering* en tjänst som tillhandahålls av en fysisk eller juridisk person och för vilken det avges en verifieringsberättelse om hållbarhetsrapportering enligt 3 kap.5 a §,
- 4) *hållbarhetsrevisor* en GR-revisor som har godkänts för att också utföra verifiering av hållbarhetsrapporter,
- 5) *hållbarhetsrevisionsbolag* ett revisionsbolag vars anställda hållbarhetsrevisor utför ett uppdrag som revisionsbolaget fått om hållbarhetsverifiering och som är registrerad också för denna verksamhet i egenskap av revisionsbolag,
- 6) *huvudansvarig hållbarhetsrevisor* en hållbarhetsrevisor som undertecknar den verifieringsberättelse för hållbarhetsrapportering som avses i 3 kap. 5 a § eller vars hållbarhetsrevisionsbolag annars har utsett att sköta sitt uppdrag att verifiera hållbarhetsrapporter,
- 7) *koncernhållbarhetsrevisor* en eller flera hållbarhetsrevisor eller hållbarhetsrevisionsbolag som verifierar koncernens hållbarhetsrapportering,
- 8) *hållbarhetsverifieringsenhet* 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 med saluföring av produkter och upphävande av rådets förordning (EEG) N:o 339/93 tillhandahålla sådan tjänst för verifiering av hållbarhetsrapporter som avses i artikel 34.1 andra stycket a a i redovisningsdirektivet,
- 9) *rapporteringsstandard* en standard som godkänts med stöd av artikel 29b eller 29c i redovisningsdirektivet,
- 10) *hållbarhetsverifieringsstandard* den standard som definieras i artikel 26a i revisionsdirektivet.

**[3 mom.]** Som en sådan huvudansvarig hållbarhetsrevisor som avses i 2 mom. 5 punkten betraktas också den vars hållbarhetsrevisionsbolag har ålagts att sköta ett uppdrag som gäller verifiering av hållbarhetsrapporteringen

- 1) i en koncern, eller
- 2) i ett väsentligt dotterföretag.

**[4 mom.]** I denna lag avses med *icke-EES revisor* en fysisk person som

- 1) som har godkänts i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet för att utföra revision eller hållbarhetsverifiering av juridiska personer som är etablerade i den staten, och
- 2) som inte har registrerats som revisor eller hållbarhetsrevisor i en EES-stat.

**[5 mom.]** I denna lag avses med *icke-EES revisionsbolag* en juridisk person

- 1) som har godkänts i en stat utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet för att utföra revision eller hållbarhetsverifikation av juridiska personer som är etablerade i den staten, och

2) som inte har registrerats som revisionsbolag eller hållbarhetsrevisionsbolag i en EES-stat.

2 kap.

### **Skyldighet att förrätta revision och hållbarhetsverifiering**

1 §

#### *Revisors och hållbarhetsrevisors allmänna behörighet*

---

**[3 mom.]** Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf gäller också hållbarhetsrevisor.

2 a §

#### *Skyldighet för hållbarhetsverifiering*

En sammanslutning som avses i 7 kap. i bokföringslagen ska för verifieringen av sin hållbarhetsrapportering välja en hållbarhetsrevisor, om inte något annat föreskrivs någon annanstans i lag.

3 a §

#### *Skyldighet att välja en suppleant för en hållbarhetsrevisor*

Till en hållbarhetsrevisor ska väljas en suppleant på vilken bestämmelserna om en hållbarhetsrevisor tillämpas. Som suppleant kan väljas ett hållbarhetsrevisionsbolag. Om ett hållbarhetsrevisionsbolag väljs till hållbarhetsverifieringen behöver ingen suppleant väljas.

7 a §

#### *Huvudansvarig hållbarhetsrevisor*

Om ett hållbarhetsrevisionsbolag har valts till hållbarhetsverifiering, tillämpas på bolag och den huvudansvariga hållbarhetsrevisorn vad som föreskrivs i 7 §.

8 §

#### *Patent- och registerstyrelsens skyldighet att förordna revisor*

---

**[5 mom.]** Till en uppgift som avses i denna paragraf kan förordnas endast en revisor eller ett revisionsbolag som har samtyckt till uppgiften.

8 a §

*Patent- och registerstyrelsens skyldighet att förordna hållbarhetsrevisor*

Om en hållbarhetsrevisor inte har valts i enlighet med denna eller någon annan lag, ska Patent- och registerstyrelsen på anmälan förordna för sammanslutningen en sådan hållbarhetsrevisor som uppfyller behörighetsvillkoren. På förordning tillämpas vad som föreskrivs i 8 §.

9 a §

*Hållbarhetsrevisors entledigande och avgång*

Vad som föreskrivs i 9 § tillämpas på entledigande och avgång av en hållbarhetsrevisor.

10 a §

*Lämmande av uppgifter till efterträdande hållbarhetsrevisor*

Vad som föreskrivs i 10 § tillämpas på entledigande och entledigande av en hållbarhetsrevisor och en hållbarhetsverifieringsenhet.

11 §

*Förbud mot avtalsvillkor som begränsar valet av revisor eller hållbarhetsrevisor*

---

[2 mom.] Vad som föreskrivs i 1 mom. tillämpas på val av hållbarhetsrevisor.

3 kap.

**Revisionens och hållbarhetsverifieringens innehåll**

1 §

*Revisionsobjektet*

---

[3 mom.] Revisorn ska använda tillräckligt med tid och reservera tillräckliga resurser för att utföra den uppgift som avses i 1 mom.

1 a §

*Objekt för hållbarhetsverifiering*

[1 mom.] Den hållbarhetsverifiering som avses i denna lag omfattar de uppgifter i verksamhetsberättelsen som sammanslutningen har presenterat som hållbarhetsrapport.

**[2 mom.]** Hållbarhetsrevisorn ska använda tillräckligt med tid och reservera tillräckliga resurser för att utföra den uppgift som avses i 1 mom.

## 2 a §

### *Verifiering av koncernhållbarhetsrapporteringen*

**[1 mom.]** Koncernhållbarhetsrevisorn svarar för den verifieringsberättelse som avses i 5 a § i fråga om koncernens hållbarhetsrapportering.

**[2 mom.]** Koncernhållbarhetsrevisorn bedömer det arbete som utförts för att verifiera koncernens hållbarhetsrapportering och dokumenterar arbetets art, tidpunkt och omfattning också när den som utför arbetet

- 1) ett hållbarhetsverifieringsenhet,
- 2) en icke-EES revisor, eller
- 3) ett icke-EES revisorbolag.

**[3 mom.]** I den uppgift som avses i 2 mom. ska koncernhållbarhetsrevisorn kontrollera

- 1) relevanta delar av den verifikationsdokumentation som upprättats, om genomgången behövs för att göra en bedömning enligt nämnda moment i koncernen, och
- 2) utfört arbete för att verifiera koncernens hållbarhetsrapportering.

**[4 mom.]** Den kontrollering som avses i 3 mom. 2 punkten ska dokumenteras.

**[5 mom.]** En koncernhållbarhetsrevisor ska begära samtycke av dem som avses i 3 moment för att få tillgång till en dokumentation som kan användas för att verifiera koncernhållbarhetsrapportering. [Om sådan dokumentation inte fås från ett dotterföretag, ska koncernhållbarhetsrevisorn

- 1) utan ogrundat dröjsmål underrätta Revisionstillsynen om detta, och
- 2) vidta kompletterande verifikationsåtgärder vid dotterföretag eller vidta andra lämpliga åtgärder.

**[6 mom.]** Om verifieringen av koncernhållbarhetsrapporteringen blir föremål för kvalitetsgranskning eller undersökning, ska koncernhållbarhetsrevisor på begäran göra den dokumentation som avses i denna paragraf tillgänglig för den behöriga myndigheten, inklusive arbetsdokument som är relevanta för verifieringen av koncernhållbarhetsrapportering. En myndighet kan göra en begäran om handräckning till en utländsk myndighet för att få fullständig dokumentation av en aktör som avses i 2 § 2 mom.

**[7 mom.]** Om i en situation som avses i 6 mom. inte har avtalats om arbetsfördelningen med en aktör som avses i 2 mom., ansvarar koncernhållbarhetsrevisorn för att den dokumentation som denna aktör utarbetat görs tillgänglig, inklusive arbetsdokument som är av betydelse för genomförandet av koncernhållbarhetsrapportering. För att säkerställa detta ska koncernhållbarhetsrevisorn förvara kopior av dokumentationen eller komma överens med den som avses i 2 mom. om obegränsad tillgång till sådan dokumentation eller vidta andra lämpliga åtgärder. Om det finns rättsliga eller andra skäl som hindrar att verifieringsdokument överförs från en stat utanför EES till en koncernhållbarhetsrevisor, ska det verifieras

- 1) de åtgärder som vidtagits för att få tillträde, och
- 2) hinder, om det grundar sig på någon annan orsak än lagen i en stat utanför EES.

## 3 §

### *Internationella revisionsstandarder*

Utöver det 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 följas de revisionsstandarder som har godkänts för att tillämpas inom unionen och som avses i artikel 26 i revisionsdirektivet (*internationella revisionsstandarder*).

---

3 a §

*Hållbarhetsverifieringsstandarder*

**[1 mom.]** Verifikation av hållbarhetsrapportering ska ske i enlighet med de hållbarhetsverifieringsstandarder som kommissionen har godkänt i enlighet med artikel 26 .3 i revisionsdirektivet.

**[2 mom.]** Före det godkännande som avses i 1 mom. ska en annan standard som har följts vid verifieringen av hållbarhetsrapporteringen anges i verifieringsberättelsen om hållbarhetsrapporteringen.

5 §

*Revisionsberättelse*

---

**[2 mom.]** I revisionsberättelsen ska det finnas ett yttrande om huruvida

- 1) verksamhetsberättelsen har upprättats enligt de bestämmelser som ska tillämpas på den, med undantag av vad som föreskrivs om hållbarhetsrapporten i 7 kap. i bokföringslagen och hållbarhetsstandarder,
- 2) uppgifterna i räkenskapsperiodens verksamhetsberättelse och bokslut är enhetliga, med undantag av vad som föreskrivs om hållbarhetsrapporten i 7 kap. i bokföringslagen och hållbarhetsstandarder.

---

**[4 mom.]** I revisionsberättelsen ska det dessutom finnas ett konstaterande om huruvida revisorn utifrån de uppgifter som han eller hon har fått i samband med revisionen har upptäckt väsentliga felaktigheter i verksamhetsberättelsen samt uppges av vilken natur dessa felaktigheter är. Vad som föreskrivs ovan i detta moment gäller uppgifterna i den hållbarhetsrapport som ingår i verksamhetsberättelsen, om revisorn också har valts till hållbarhetsrevisor.

5 a §

*Verifieringsberättelse om hållbarhetsrapportering*

**[1 mom.]** För varje räkenskapsperiod ska det utfärdas en daterad och undertecknad verifieringsberättelse där

- 1) identifieras den enhet och hållbarhetsrapporten som verifieringsberättelsen gäller, och
- 2) beskrivas verifieringens omfattning ges tillsammans med de hållbarhetsverifieringsstandarder enligt vilka verifieringen har utförts.

**[2 mom.]** I verifieringsberättelsen ska det ges ett utlåtande om huruvida hållbarhetsrapporten uppfyller kraven i 7 kap. i bokföringslagen. Yttrandet ska även omfatta följande:

- 1) iakttagande av rapporteringsstandarder,
- 2) identifieringsprocess för rapportering enligt rapporteringsstandarder,
- 3) anteckning av uppgifterna i hållbarhetsrapporten med de koder som avses i 7 kap. 21 § 1 mom. § i bokföringslagen,

4) uppfyllande av kraven i artikel 8 i Europa parlamentets och rådets förordning (EU) nr 2020/852 om en ram för att underlätta hållbara investeringar och om ändring av förordning (EU) 2019/2088.

**[3 mom.]** En hållbarhetsrevisor ska utföra sitt uppdrag så att det yttrande som avses i 2 mom. presenteras åtminstone som en slutsats som ger en begränsad säkerhet om att det inte har upptäckts någon omständighet på basis av vilken man kan dra slutsatsen att rapporteringen är väsentligt felaktig.

**[4 mom.]** Utöver vad som föreskrivs i 1 – 3 mom. ska berättelsen utarbetas i enlighet med de bestämmelser som kommissionen antar med stöd av artikel 26a .1 i revisionsdirektivet.

**[5 mom.]** Om flera hållbarhetsrevisorer eller hållbarhetsrevisionsbolag för hållbarhetsrapportering har valts, ger de en gemensam verifieringsberättelse och ett gemensamt yttrande. Om de valda är oeniga, ska orsaken till meningsskiljaktigheten anges i verifieringsberättelsen och var och en av dem ska lämna ett separat yttrande.

**[6 mom.]** Hållbarhetsrevisorn ska underteckna och datera sin verifieringsberättelse. På hållbarhetsrevisionsbolag vägnar undertecknas verifieringsberättelsen av den hållbarhetsrevisor som utfört verifieringen. Om flera hållbarhetsrevisorer eller hållbarhetsrevisionsbolag har valts ut för att utföra verifieringen, ska varje revisor och varje revisor som agerar på bolagets vägnar underteckna verifieringsberättelsen.

**[7 mom.]** Om samma person som revisorn är hållbarhetsrevisorn, får verifieringsberättelsen inkluderas i revisionsberättelsen som en separat del av den. Detsamma gäller en situation där hållbarhetsrevisionsbola också utför verifiering av hållbarhetsrapporteringen.

**[8 mom.]** På den verifieringsberättelse som ges om koncernens hållbarhetsrapportering tillämpas kraven i denna paragraf.

#### 5 b §

##### *Meddelande om bristfälligheter i revisionsberättelsen eller verifieringsberättelsen*

**[1 mom.]** 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.

**[2 mom.]** Vad som föreskrivs i 1 mom. tillämpas också i det fall att hållbarhetsrevisorns verifieringsberättelse inte följer de bestämmelser som gäller för en sådan berättelse.

#### 8 §

##### *Fastställande av arvode för revision och hållbarhetsverifiering*

**[1 mom.]** Arvodet för revision eller hållbarhetsverifiering får inte bestämmas

- 1) villkorligt, eller
- 2) på basis av mängden anknutna tjänster som erbjuds sammanslutningen eller stiftelsen.

**[2 mom.]** Arvodet får inte heller i övrigt bestämmas på ett sätt som kan äventyra oberoendet i revisionen eller hållbarhetsverifieringen.

#### 9 §

##### *Skyldighet för en sammanslutnings eller stiftelses organ att biträda revisorn och hållbarhetsrevisorn*



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

#### 10 §

##### *Revisors och hållbarhetsrevisors närvaro vid en sammanslutnings eller stiftelses sammanträden*

**[1 mom.]** En revisor och hållbarhetsrevisor har rätt att närvara och yttra sig när sammanslutningens eller stiftelsens organ sammanträder, om sammanträdet behandlar frågor som anknyter till revisorns eller hållbarhetsrevisorns uppdrag.

**[2 mom.]** En revisor och hållbarhetsrevisor ska vara närvarande vid ett sammanträde som behandlar sådana frågor att revisorns eller hållbarhetsrevisorns närvaro behövs.

**[3 mom.]** En revisor och 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*

---

**[2 mom.]** Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller också hållbarhetsrevisorer.

#### 2 §

##### *Bibehållande och utvecklande av yrkeskunskap*

---

**[2 mom.]** Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller också hållbarhetsrevisorer.

#### 3 §

##### *God revisions sed och god sed vid hållbarhetsverifiering*

---

**[3 mom.]** Uppgifter som hör till hållbarhetsverifieringen ska utföras med god sed som motsvarar det som föreskrivs i 1 mom.

#### 4 §

##### *Förvaring av material*

---

**[2 mom.]** En hållbarhetsrevisor och hållbarhetsrevisionsbolag ska i minst sex år förvara handlingar som är av betydelse för

- 1) som grund för verifieringsberättelsen för hållbarhetsrapportering, eller
- 2) kontrollera att bestämmelserna om verifiering av hållbarhetsrapporteringen följs.

**[3 mom.]** Till de handlingar som avses i denna paragraf hör också skriftliga anmärkningar eller reklamationer som klienten gjort om revision eller hållbarhetsverifiering.

#### 5 §

##### *Kvalitetssäkring*

---

**[2 mom.]** Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller också hållbarhetsrevisorer.

#### 8 a §

##### *Oberoende och jäv samt tystnadsplikt vid hållbarhetsverifiering*

Bestämmelserna i 6 – 8 § tillämpas också på åtgärder som gäller hållbarhetsverifiering.

#### 9 §

##### *Klientregister*

---

**[2 mom.]** I hållbarhetsrevisorens och hållbarhetsrevisionsbolags kundregister ska det för varje hållbarhetsverifieringskund finnas åtminstone

- 1) de uppgifter som avses i 1 mom. 1 punkten,
- 2) namnet på den huvudansvarige hållbarhetsrevisorn,
- 3) arvoden hållbarhetsverifiering och arvoden för andra tjänster för varje räkenskapsperiod för kunden.

**[3 mom.]** Kunduppgifterna i kundregistret ska bevaras i 10 år efter det uppdraget om revision eller hållbarhetsverifiering i fråga har avslutats.

**[4 mom.]** Om uppdraget gäller både lagstadgad revision och verifiering av hållbarhetsrapporter, kan de uppgifter som avses i 2 mom. förvaras i det kundregister som avses i 1 mom.

#### 10 a §

##### *Dokumentation om hållbarhetsrevision*

**[1 mom.]** Hållbarhetsrevisorn och hållbarhetsrevisionsbolag ska samla in relevanta uppgifter och dokument för varje hållbarhetsverifikationsuppdrag till en arkiveringsmapp som ska slutas senast 60 dygn från undertecknandet av verifieringsberättelsen.

**[2 mom.]** Om revisorn är samma kunds hållbarhetsrevisor, kan de uppgifter som avses i 1 mom. inkluderas i revisionsdokumentation. Vad som föreskrivs ovan i detta moment gäller också en situation där revisionssammanslutningen utgör en hållbarhetsverifikation för samma kund.

#### 11 a §

##### *Hållbarhetsrevisors övergång till den sammanslutning som utarbetade hållbarhetsrapporten*

Vad som föreskrivs i 11 § gäller också övergång av en hållbarhetsrevisor och någon annan person som avses i nämnda paragrafen till den sammanslutning vars hållbarhetsrapport verifierats.

#### 12 §

##### *Organisering av revisorers och hållbarhetsrevisorers verksamhet*

---

**[3 mom.]** Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller också hållbarhetsrevisorer.

#### 13 §

##### *Anmälan om misstankar*

---

**[6 mom.]** Vad som föreskrivs i 1 mom. gäller också hållbarhetsrevisorer.

#### 5 kap.

##### **Särskilda bestämmelser om revision och hållbarhetsverifikation av företag av allmänt intresse**

#### 1 §

##### *Maximal mandattid*

---

**[6 mom.]** Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf gäller också hållbarhetsrevisorer.

#### 2 §

##### *Entledigande av revisor och hållbarhetsrevisor genom domstolsbeslut*

---

**[5 mom.]** Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf gäller också hållbarhetsrevisorer.

#### 4 a §

##### *Begränsningar av tillhandahållandet av sidotjänster i företag av allmänt intresse till följd av hållbarhetsverifikation*

**[1 mom.]** En hållbarhetsrevisor som utgör hållbarhetsverifikation i ett företag av allmänt intresse får inte direkt eller indirekt tillhandahålla företaget sådana tjänster som avses i artikel 5.1 andra stycket b, c och e – k i revisionsförordningen:

- 1) under en period som börjar vid ingången av den räkenskapsperiod som avses i hållbarhetsrapporten och slutar när verifikationsberättelsen lämnas, och
- 2) under den period som avses i 1 punkten och det räkenskapsår som omedelbart föregår den, om det är fråga om sådan tjänst som avses i artikel 5.1 andra stycket e i revisionsförordningen.

**[2 mom.]** Vad som i 1 mom. föreskrivs om en hållbarhetsrevisor gäller också ett hållbartrevisionsföretag och den kedja till vilken en hållbarhetsrevisor eller ett hållbarhetsrevisionsbolag hör.

**[3 mom.]** Vad som föreskrivs ovan i denna paragraf gäller också tillhandahållande av sådana tjänster som avses i 1 punkten till ett moderföretag eller ett företag som det har bestämmande inflytande över och som är beläget inom EES-området.

**[4 mom.]** Om revisionsutskottet har gett sitt tillstånd efter att ha bedömt hoten mot oberoende och de försiktighetsåtgärder som vidtagits i fråga om dem, får hållbarhetsrevisorn och de som nämns i 2 mom. erbjuda sidotjänster, med undantag för de tjänster som föreskrivs i 1 mom., i artikel 5.1 andra stycket i revisionsförordningen eller i punkt 2 i den artikeln. För bedömningen ska en utredning om beroendet enligt 4 kap. 6 § lämnas till revisionsutskottet.

**[5 mom.]** Om en medlem i samma kedja som en hållbarhetsrevisor tillhandahåller sådana tjänster som avses i 1 mom. till ett företag som kontrolleras av ett företag av allmänt intresse utanför EES, ska hållbarhetsrevision bedöma om dessa tjänster äventyrar dess oberoende. Hållbarhetsrevisorn ska vid behov vidta försiktighetsåtgärder för att minska riskerna i samband med tillhandahållandet av sådana tjänster utanför EES. Vad som ovan i detta moment föreskrivs om en hållbarhetsrevisor tillämpas också på ett hållbarhetsrevisionsbolag.

#### 4 b §

##### *Överträdelse mot stadgarna*

Om en hållbarhetsrevisor för ett företag av allmänt intresse misstänker eller har grundad anledning att misstänka en oegentlighet som avses i artikel 7 i revisionsförordningen, ska han eller hon förfara i enlighet med den artikeln.

#### 6 kap.

##### **Godkännande och registrering**

#### 1 a §

##### *Godkännande som hållbarhetsrevisor*

**[1 mom.]** Revisionstillsynen ska på ansökan godkänna en sökande som uppfyller de villkor för godkännande som anges i 3 a § som hållbarhetsrevisor. Ett godkännande är i kraft tills vidare.

**[2 mom.]** Närmare bestämmelser om ansökningsförfarandet får utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.

### 3 a §

#### *Villkor för godkännande av specialkompetenserna om hållbarhetsverifikation*

**[1 mom.]** Som hållbarhetsrevisor ska godkännas en fysisk person

- 1) som uppfyller de förutsättningar för GR-revisor som föreskrivs i 2 § 1 mom. 1 – 4 punkten,
- 2) vars högskolestudier omfattar dels uppgifter om ämnesområden som är av betydelse för hållbarhetsverifiering, dels handledning i hur dessa uppgifter ska tillämpas i praktiken, och
- 3) som har presterat ett godkänt resultat i specialiseringsexamen för hållbarhetsrevisor.

**[2 mom.]** Utöver vad som föreskrivs i 1 mom. förutsätter godkännandet praktisk erfarenhet enligt 2 § 1 mom. 5 punkten, dock så att minst åtta månader av erfarenheten ska bestå av verifiering om hållbarhetsrapportering eller concernhållbarhetsrapportering eller av andra tjänster som gäller hållbarhetsaspekter.

### 4 §

#### *Examina och deltagande i examina*

**[1 mom.]** GR-examen och specialiseringsexamina ordnas minst en gång per kalenderår.

**[5 mom.]** Om personen har beviljats tillstånd att delta i såväl GR-examen som specialiseringsexamen, men han eller hon inte har presterat ett godkänt resultat i GR-examen, kan personen delta i specialiseringsexamen endast om han eller hon 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 av specialiseringsexamen att gälla.

### 6 §

#### *Rätt att använda yrkesbeteckning*

**[5 mom.]** 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 hållbarhetsrevisionsbolag får endast användas av ett hållbarhetsrevisionsbolag som avses i 1 kap. 2 § 2 mom.

### 9 §

#### *Revisorsregistret*

**[2 mom.]** I registret ska åtminstone följande uppgifter föras in

- 3) postadress, eventuell e-postadress och webbsidor samt telefonnummer,

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

---

**[3 mom.]** Uppgifterna ska bevaras i revisorsregistret enligt följande:

- 1) de uppgifter som avses i 2 mom. 1, 2, 4, 4a 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 §,

---

**[7 mom.]** Bestämmelserna i 4 mom. tillämpas också på en i en EES-stat godkänd och registrerad organisation för hållbar säkring vars huvud-ansvariga hållbarhetsrevisor uppfyller villkoren för godkännande i 1 a §. Bestämmelserna i 5 mom. tillämpas också på en hållbarhetsrevisor som godkänts och registrerats i en annan stat än en EES-stat och som lämnar en hållbarhetsberättelsen om hållbarhetsrapporten eller concernhållbarhetsrapporten för en sammanslutning som registrerats i en annan stat än en EES-stat.

## 10 §

*Skyldighet att anmäla ändringar i villkoren för godkännande och i registeruppgifterna*

---

**[3 mom.]** Vad som i denna paragraf föreskrivs tillämpas också på hållbarhetsrevisor.

## 11 §

*Erhållande av uppgifter ur registren*

---

**[3 mom.]** Vad som i denna paragraf föreskrivs tillämpas också på hållbarhetsrevisor.

## 7 kap.

### **Styrning, utveckling och tillsyn**

## 8 §

*Tillämpning av bestämmelserna på hållbarhetsrevisor*

Vad som i detta kapitel föreskrivs om styrning samt utveckling och tillsyn tillämpas också på hållbarhetsrevisor.

8 kap.

### **Tillsynsbefogenheter**

8 §

*Anlitande av utomstående sakkunniga*

---

[2 mom.] Sakkunniga ska ha tillräcklig sakkunskap med hänsyn till uppdragets art och omfattning. Om de sakkunniga arbetar som utomstående kvalitetsgranskare, ska de vara väl förtrogna med revision och ha specialutbildning i kvalitetsgranskning. Om det är fråga om en kvalitetsgranskning av hållbarhetsverifieringen, ska sakkunniga vara väl förtrogen också med hållbarhetsaspekter.

9 §

*Tillämpning av bestämmelserna på hållbarhetsrevisor*

Vad som i detta kapitel föreskrivs om tillsynsbefogenheter tillämpas också på hållbarhetsrevisor.

9 kap.

### **Utlämnande av uppgifter samt myndighetssamarbete**

4 §

*Tillämpning av bestämmelserna på hållbarhetsrevisor*

Vad som i detta kapitel föreskrivs om utlämnande av uppgifter och myndighetssamarbete tillämpas också på hållbarhetsrevisor.

10 kap.

### **Påföljder**

1 §

*Anmärkning och varning*

---

[3 mom.] Vad som i denna paragraf föreskrivs om revisorer tillämpas också på hållbarhetsrevisor.

2 §

*Återkallande av ett godkännande*

---

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

---

**[7 mom.]** Bestämmelserna i 3 – 6 mom. tillämpas också 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 hållbarhetsrevisorn eller den huvudansvariga hållbarhetsrevisorn att underteckna revisionsberättelser och delta i uppdrag om hållbarhetsverifiering under högst tre år.

### 4 §

#### *Tidsbundet förbud att verka i en revisionssammanslutnings förvaltningsorgan*

Revisionsnämnden kan förbjuda en revisor, en hållbarhetsrevisor eller en annan aktieägare i en revisionssammanslutning att delta i revisionssammanslutningens bolagsrättsliga organ för högst tre år om revisorn såsom medlem i förvaltningsorganet i fråga på ett synnerligen klandervärt sätt har deltagit i fattande 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*

**[1 mom.]** Revisionsnämnden får påföra en påföljdsavgift om revisorn bryter mot tidsfristerna enligt 4 kap. 11 eller 11 a §.

**[2 mom.]** 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*

---

**[3 mom.]** Vad som i denna paragraf föreskrivs om revisorer tillämpas också på hållbarhetsrevisorer.



## 9 §

### *Skadeståndsskyldighet för skada som orsakats vid revision*

---

## 9 a §

### *Skadeståndsskyldighet för skada som orsakats vid hållbarhetsverifiering*

**[1 mom.]** En hållbarhetsrevisor är skyldig att ersätta en skada som hon eller han uppsåtligen eller av oaktsamhet har orsakat sammanslutningen vid utförande av en uppgift enligt 1 kap. 1 § 6 mom. Detsamma gäller skada som genom överträdelse av en bestämmelse om hållbarhetsverifiering i denna eller någon annan lag orsakats en aktieägare, bolagsman eller medlem i sammanslutningen eller någon annan person. Hållbarhetsrevisorerna svarar också för en skada som hans eller hennes biträde orsakat uppsåtligen eller av oaktsamhet.

**[2 mom.]** Om en revisionsammanslutning är hållbarhetsrevisor, svarar revisionsammanslutningen och den som bär det huvudsakliga ansvaret för utförandet av hållbarhetsverifieringen för skadan.

**[3 mom.]** Bestämmelser om jämkning av skadestånd och fördelning av skadeståndsansvaret mellan två eller flera skadeståndsskyldiga finns i skadeståndslagen.

## 10 §

### *Straffbestämmelser*

---

**[2 mom.]** Den som i strid med 6 kap. 6 § 1 – 4 mom. uppsåtligen använder yrkesbeteckningen revisor eller hållbarhetsrevisor eller någon annan benämning som kan leda till att någon felaktigt antar att han eller hon är revisor eller hållbarhetsrevisor, ska för olovlig användning av yrkesbeteckningen revisor eller hållbarhetsrevisor dömas till böter.

**[3 mom.]** Bestämmelser om straff för revisionsbrott finns i 30 kap. 10 a § i strafflagen (39/1889). I 10 d § i samma kapitel föreskrivs om straff för brott mot hållbarhetsverifiering och i 10 e § om hållbarhetsverifieringsförseelse.

**[4 mom.]** Till straff för brott mot revisors tystnadsplikt enligt 4 kap. 8 § och för brott mot tystnadsplikten vid hållbarhetsverifiering enligt 8 a § i samma kapitel 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*

---

**[3 mom.]** Ett beslut av revisionsnämnden får överklagas genom besvär hos Helsingfors förvaltningsdomstol på det sätt som anges i förvaltningsprocesslagen och ett beslut av förvaltningsdomstolen får överklagas hos högsta förvaltningsdomstolen av den

3a) som med stöd av 10 kap. 3 a § har förelagts tidsbundet förbud att verka som hållbarhetsrevisor.

Denna lag träder i kraft den 2023

1. På den som har godkänts som revisor före 1.1.2024 eller som har ansökt om godkännande som revisor före 1.1.2024 och som har godkänts som revisor före 1.1.2026 tillämpas inte bestämmelserna i 6 kap. 1 mom. 2 och 3 punkten och 2 mom.

2. Om den som godkänts som revisor före 1.1.2026 också vill vara verksam som hållbarhetsverifiering, ska han eller hon genom kontinuerlig utbildning skaffa tillräckliga kunskaper om

- 1) hållbarhetsrapportering, och
- 2) hållbarhetsverifiering.

3. Som fortlöpande utbildning i den mening som avses i föregående punkt betraktas ett utbildningsprogram som genomförs av en yrkesorganisation för revisorer eller någon annan utbildningsanordnare, förutsatt att programmet omfattar nämnda ämnen under en utbildningsperiod på minst fem arbetsdagar.

4. En anordnare som avses i föregående punkt ska anmäla sin utbildning och lämna en utredning om dess innehåll till Revisionstillsynen, som för ett register över anordnarna. Om utbildningens innehåll inte motsvarar vad som föreskrivs i denna lag, kan Revisionstillsynen vägra att anteckna anordnaren i registret, varvid utbildningen inte anses vara sådan som avses i 3 punkten. Vid sökande av ändring iakttas 11 kap. 1 § 1 och 3 mom. Revisionstillsynens beslut kan verkställas trots att ändring har sökts, om inte besvärsmyndigheten bestämmer något annat. Besvärsmyndigheten ska behandla ärendet skyndsamt.

5. Revisionstillsynen ska föra in den person som avses i punkt 2 i ett register över hållbarhetsrevisorer på grundval av ett intyg som utfärdats av en anordnare som registrerats på det sätt som avses i punkt 4.

Helsingfors 2023

**Statsminister**

### 3.

## Lag

### om ändring av aktiebolagslagen

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i aktiebolagslagen (624/2006) 6 kap. 16 a – 16 c §,  
fogas till 6 kap. nya 16 d – 16 f § och till 7 kap. nya 6 a §,  
enligt följande:

6 kap.

#### Aktiebolagets ledning och företrädare

16 a §

*Styrelsens uppgifter i börsbolag och i andra bolag av allmänt intresse*

**[1 mom.]** Om bolaget är ett börsbolag eller ett annat sådant företag av allmänt intresse som avses i 1 kap. 9 § i bokföringslagen, ska dess styrelse i fråga om såväl finansiell rapportering och revision som rapportering och verifiering av hållbarhetsaspekter särskilt följa upp och bedöma

- 1) rapporteringssystem,
- 2) inre övervakning och granskning samt riskhanteringssystem med hänsyn till effektiviteten,
- 3) hur avtal och andra rättshandlingar mellan bolaget och personer inom dess närstående-krets uppfyller de krav i fråga om bolagets sedvanliga verksamhet och normala marknadsvillkor som ska uppfyllas för att bestämmelserna om jäv i 5 kap. 14 a § och i 6 kap. 4 a § inte ska tillämpas,
- 4) revisors oberoende och särskilt dennes tillhandahållande av andra tjänster än revisions-tjänster och verifieringstjänster om hållbarhetsrapportering.

**[2 mom.]** Utöver de uppgifter som nämns i 1 mom. ska styrelsen följa upp bolagets revision och bereda val av bolagets revisor. En styrelseledamot som har en närståenderelation till en transaktion som är föremål för övervakning får inte delta i den inre övervakningen av transaktioner som avses i 1 mom. 3-punkten.

**[3 mom.]** Det som föreskrivs i 1 mom. 4 punkten och 2 mom. gäller inte

- 1) bolag vars moderbolag sköter uppgifterna i fråga,
- 2) företag (fondföretag) enligt artikel 1.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG om samordning av lagar och andra författningar som avser fondföretag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) eller alternativa investeringsfonder enligt artikel 4.1a i Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EU om förvaltare av alternativa investeringsfonder samt om ändring av direktiv 2003/41/EG och 2009/65/EG och förordningarna (EG) nr 1060/2009 och (EU) nr 1095/2010, eller
- 3) sammanslutningar vars enda uppgift är att emittera värdepapper med bakomliggande tillgångar som säkerhet enligt kommissionens förordning (EU) 2019/980 om komplettering

av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/1129 vad gäller formatet på, innehållet i och granskningen och godkännandet av de prospekt som ska offentliggöras när värdepapper erbjuds till allmänheten eller tas upp till handel på en reglerad marknad, och om upphävande av kommissionens förordning (EG) nr 809/2004.

---

#### 16 b §

##### *Revisionskommitté i bolag av allmänt intresse*

**[1 mom.]** Bolaget kan ha en revisionskommitté som består av styrelseledamöter och som har till uppgift att bereda styrelsens uppgifter enligt 16 a § 1 och 2 mom. på det sätt som föreskrivs i 16 c – 16 e §. Om det inte finns någon revisionskommitté, ankommer beredningen av uppgifterna uppgifter på hela styrelsen. Revisionskommitténs uppgifter kan skötas av ett annat styrelseutskott vars sammansättning uppfyller kraven i 2 mom.

**[2 mom.]** Revisionskommitténs medlemmar får inte delta i den dagliga ledningen av bolaget eller av andra sammanslutningar eller stiftelser som kan sammanställas i koncernbokslutet. Minst en av medlemmarna i revisionskommittén ska ha redovisnings- eller revisionskompetens

#### 16 c §

##### *Revisionskommitténs uppgifter i fråga om revisionen och hållbarhetsverifieringen*

I fråga om revisionen och hållbarhetsverifieringen enligt 16 a § 1 och 2 mom. presenterar revisionsutskottet styrelsen

- 1) resultaten av revisionen och hållbarhetsverifieringen,
- 2) sin uppfattning om hur revisionen och hållbarhetsverifieringen ökade rapporteringens tillförlitlighet,
- 3) sin uppfattning om kommitténs roll i revisions- och hållbarhetsverifieringsprocesserna.

#### 16 d §

##### *Revisionskommitténs uppgifter i uppföljningen av rapporteringsprocesserna*

I fråga om finansiell rapportering och hållbarhetsrapportering enligt 16 a § 1 mom. revisionskommittén följer

- 1) processer om finansiell rapportering och hållbarhetsrapportering,
- 2) processer om digital rapportering enligt 7 kap. 21 § i bokföringslagen och identifiering av uppgifter som ska rapporteras enligt standarderna som avses 2 § 1 mom. 4 punkten i det kapitlet;
- 3) effektiviteten i den interna kontrollen och revisionen samt riskhanteringen i de processer som avses i 1 och 2 punkten mom.,
- 4) genomförande av revisionen och hållbarhetsverifieringen.

## 16 e §

### *Revisionsutskottets uppgifter vid valet av revisor och övervakningen av oberoendet*

[1 mom.] I fråga om valet av revisor enligt 16 a § 2 mom. ska revisionskommittén anordna ett förfarande för val och utfärda rekommendationen till styrelsen om en revisor i enlighet med artikel 16 i Europaparlamentets och rådets N:o (EU) nr 537/2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG, om inte detta uppdrag har ålagts utnämningensutskottet eller något annat utskott i enlighet med punkt 8 i den artikeln.

[2 mom.] Revisionskommittén ska bedöma och övervaka revisorns oberoende, särskilt huruvida det är tillåtet att tillhandahålla för bolaget andra tjänster än revisionstjänster i enlighet med artikel 5 i den förordning som nämns i 1 mom.

## 16 f §

### *Undantag från kraven på hållbarhetsrapportering*

Vad som i 16 a – 16 e § föreskrivs om hållbarhetsrapportering och verifiering av den gäller inte ett bolag som är ett mikroföretag enligt 1 kap. 4 b § i bokföringslagen, om det inte offentliggör en hållbarhetsrapport.

## 7 kap.

### **Revision och särskild granskning**

## 6 a §

### *Särskild skyldighet att välja en verifierare för hållbarhetsrapportering*

[1 mom.] Bolagsstämman väljer en verifierare för hållbarhetsrapporteringen i ett bolag som är

- 1) storföretag som avses i 1 kap. 4 c § i bokföringslagen, eller
- 2) av allmänt intresse och större än mikroföretag enligt 1 kap. 4 b § i bokföringslag.

[2 mom.] Som verifierare för hållbarhetsrapporteringen kan väljas en i revisionslagen avsedd hållbarhetsrevisor eller ett i 7 kap. i bokföringslagen avsett hållbarhetsverifieringsenhet. En revisor som avses i 2 § kan också väljas för detta uppdrag, om revisorn har specialkompetens som hållbarhetsrevisor.

[3 mom.] Vad som i 4 § föreskrivs om revisorns mandattid tillämpas också på verifierare av hållbarhetsrapportering.

---

Denna lag träder i kraft den 2023

## 4.

### Lag

#### om ändring av lagen om andelslag

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i lagen om andelslag (421/2013) 6 kap. 16 a – 16 c §,  
fogas till 6 kap. nya 16 d – 16 f § och till 7 kap. nya 6 a § enligt följande:

6 kap.

#### Andelslagets ledning och företrädare

16 a §

##### *Styrelsens uppgifter i andelslag av allmänt intresse*

**[1 mom.]** Om andelslaget är av allmänt intresse som avses i 1 kap. 9 § i bokföringslagen, ska dess styrelse i fråga om såväl finansiell rapportering och revision som rapportering och verifiering av hållbarhetsaspekter särskilt följa upp och bedöma

- 1) rapporteringssystem,
- 2) inre övervakning och granskning samt riskhanteringssystem med hänsyn till effektiviteten,
- 3) revisors oberoende och särskilt dennes tillhandahållande av andra tjänster än revisions-tjänster och verifieringstjänster om hållbarhetsrapportering.

---

**[3 mom.]** Det som föreskrivs i 1 mom. 3 punkten gäller inte

- 1) sammanslutning vars moderbolag sköter uppgifterna i fråga,
- 2) företag (fondföretag) enligt artikel 1.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG om samordning av lagar och andra författningar som avser fondföretag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) eller alternativa investeringsfonder enligt artikel 4.1a i Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EU om förvaltare av alternativa investeringsfonder samt om ändring av direktiv 2003/41/EG och 2009/65/EG och förordningarna (EG) nr 1060/2009 och (EU) nr 1095/2010, eller
- 3) sammanslutningar vars enda uppgift är att emittera värdepapper med bakomliggande tillgångar som säkerhet enligt kommissionens förordning (EU) 2019/980 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/1129 vad gäller formatet på, innehållet i och granskningen och godkännandet av de prospekt som ska offentliggöras när värdepapper erbjuds till allmänheten eller tas upp till handel på en reglerad marknad, och om upphävande av kommissionens förordning (EG) nr 809/2004.

## 16 b §

### *Revisionskommitté i andelslag av allmänt intresse*

**[1 mom.]** Andelslaget kan ha en revisionskommitté som består av styrelseledamöter och som har till uppgift att bereda styrelsens uppgifter enligt 16 a § 1 och 2 mom. på det sätt som föreskrivs i 16 c – 16 e §. Om det inte finns någon revisionskommitté, ankommer beredningen av uppgifterna uppgifter på hela styrelsen. Revisionskommitténs uppgifter kan skötas av ett annat styrelseutskott vars sammansättning uppfyller kraven i 2 mom.

**[2 mom.]** Revisionskommitténs medlemmar får inte delta i den dagliga ledningen av andelslaget eller av andra sammanslutningar eller stiftelser som kan sammanställas i koncernbokslutet. Minst en av medlemmarna i revisionskommittén ska ha redovisnings- eller revisionskompetens.

## 16 c §

### *Revisionskommitténs uppgifter i fråga om revisionen och hållbarhetsverifieringen*

I fråga om revisionen och hållbarhetsverifieringen enligt 16 a § 1 och 2 mom. presenterar revisionsutskottet styrelsen

- 1) resultaten av revisionen och hållbarhetsverifieringen,
- 2) sin uppfattning om hur revisionen och hållbarhetsverifieringen ökade rapporteringens tillförlitlighet,
- 3) sin uppfattning om kommitténs roll i revisions- och hållbarhetsverifieringsprocesserna.

## 16 d §

### *Revisionskommitténs uppgifter i fråga om uppföljningen av rapporteringsprocesserna*

I fråga om finansiell rapportering och hållbarhetsrapportering enligt 16 a § 1 mom. revisionskommittén följer

- 1) processer om finansiell rapportering och hållbarhetsrapportering,
- 2) processer om digital rapportering enligt 7 kap. 21 § i bokföringslagen och identifiering av uppgifter som ska rapporteras enligt standarderna som avses 2 § 1 mom. 4 punkten i det kapitlet;
- 3) effektiviteten i den interna kontrollen och revisionen samt riskhanteringen i de processer som avses i 1 och 2 punkten mom.,
- 4) genomförande av revisionen och hållbarhetsverifieringen.

## 16 e §

### *Revisionsutskottets uppgifter vid valet av revisor och övervakningen av oberoendet*

**[1 mom.]** I fråga om valet av revisor enligt 16 a § 2 mom. ska revisionskommittén anordna ett förfarande för val och utfärda rekommendationen till styrelsen om en revisor i enlighet med

artikel 16 i Europaparlamentets och rådets N:o (EU) nr 537/2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG, om inte detta uppdrag har ålagts utnämningsskottet eller något annat utskott i enlighet med punkt 8 i den artikeln.

[2 mom.] Revisionskommittén ska bedöma och övervaka revisorns oberoende, särskilt huruvida det är tillåtet att tillhandahålla för andelslaget andra tjänster än revisionstjänster i enlighet med artikel 5 i den förordning som nämns i 1 mom.

#### 16 f §

##### *Undantag från kraven på hållbarhetsrapportering*

Vad som i 16 a – 16 e § föreskrivs om hållbarhetsrapportering och verifiering av den gäller inte ett bolag som är ett mikroföretag enligt 1 kap. 4 b § i bokföringslagen, om det inte offentliggör en hållbarhetsrapport.

#### 7 kap.

### **Revision, verksamhetsgranskning, medlemmarnas granskningsrätt och särskild granskning**

#### 6 a §

##### *Särskild skyldighet att välja en verifierare för hållbarhetsrapportering*

[1 mom.] Verifieraren för hållbarhetsrapporteringen väljs av andelsstämman om andelslaget är

- 1) storföretag som avses i 1 kap. 4 c § i bokföringslagen, eller
- 2) av allmänt intresse och större än mikroföretag enligt 1 kap. 4 b § i bokföringslagen.

[2 mom.] Som verifierare för hållbarhetsrapporteringen kan väljas en i revisionslagen avsedd hållbarhetsrevisor eller ett i 7 kap. i bokföringslagen avsett hållbarhetsverifieringsenhet. En revisor som avses i 2 § kan också väljas för detta uppdrag, om revisorn har specialkompetens som hållbarhetsrevisor.

[3 mom.] Vad som i 4 § föreskrivs om revisorns mandattid tillämpas också på verifierare av hållbarhetsrapportering.

---

Denna lag träder i kraft den 2023



## 5.

### Lag

#### om ändring 9 kap. 5 § i kreditinstitutslagen

I enighet riksdagens beslut  
ändras 9 kap. 5 § 5 mom. i kreditinstitutlagen (610/2014) som följer:

9 kap.

#### Riskhantering

5 §

*Revisionskommitté*

---

**[5 mom.]** På revisionskommittén tillämpas inte 6 kap. 16 a–16 f § i aktiebolagslagen och 6 kap. 16 a–16 f § i lagen om andelslag.

---

Denna lag träder i kraft den 2023

## 6.

### Lag

#### om ändring av 8 kap. 4 § i försäkringsbolagslagen

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i försäkringsbolagslagen (521/2008) 8 kap. 4 § 2 mom., sådant det lyder i lag  
1665/2015 som följer:

#### 4 §

---

**[2 mom.]** På ett försäkringsbolags bokslut och verksamhetsberättelse tillämpas inte 1 kap. 4 §, 3 kap. 2 § 4 mom., 4 § 2 mom. och 6 §, 4 kap. 1 § 1 mom. och 7 §, 5 kap. 2 §, 2 a § 6 mom., 13, 16 och 17 §, 7 a kap. 3 § och 8 kap. 6 § i bokföringslagen.

---

Denna lag träder i kraft den 2023

7.

## **Lag**

**om upphävande av 7 kap. 7 a § och ändring av 5 § i värdepappersmarknadslagen**

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i värdepappersmarknadslagen (746/2012) 7 kap. 7 a §.

\_\_\_\_\_

Denna lag träder i kraft den            2023

## 8.

### Lag

#### om ändring av 3 och 37 § i lagen om Finansinspektionen

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen om Finansinspektionen 3 § 2 mom. 4 punkt och 37 § som följer:

#### 3 §

##### *Uppgifter*

---

[2 mom.] Finansinspektionen fullgör sina lagstadgade uppgifter genom att

---

4) övervaka iakttagandet av de internationella redovisningsstandarderna och *Europeiska unionens hållbarhetsrapporteringsstandarder* enligt vad som föreskrivs nedan,

---

#### 37 §

##### *Övervakning av efterlevnaden av internationella redovisningsstandarder och EU: s hållbarhetsrapporteringsstandarder*

[1 mom.] Finansinspektionen övervakar att bokföringsskyldiga som enligt bokföringslagen eller någon annan lag är skyldiga att i sitt bokslut tillämpa de internationella redovisningsstandarder som avses i 7 a kap. i bokföringslagen (*IFRS-bokföringsskyldig*) och företag vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och som enligt 7 kap. i bokföringslagen är skyldiga att i sin verksamhetsberättelse inkludera de uppgifter som förutsätts enligt Europeiska unionens standarder för hållbarhetsrapportering (*hållbarhetsrapporteringskyldig*) iakttar de nämnda standarderna. Vad som i denna paragraf föreskrivs om bokslut ska på motsvarande sätt tillämpas på verksamhetsberättelser, bokslutskommunikéer och delårsrapporter.

[2 mom.] Om en IFRS-bokföringsskyldig eller en hållbarhetsrapporteringskyldig enligt Finansinspektionens uppfattning har upprättat sitt bokslut felaktigt kan Finansinspektionen uppmana den IFRS-bokföringsskyldige eller den hållbarhetsrapporteringskyldige att rätta felet. Av rättelseuppsmaningen ska det framgå att den IFRS-bokföringsskyldige eller den hållbarhetsrapporteringskyldige så som föreskrivs i 3 mom. kan be bokföringsnämnden om ett utlåtande.

[3 mom.] Om den IFRS-bokföringsskyldige eller den hållbarhetsrapporteringskyldige anser att den i det ärende som rättelseuppsmaningen gäller inte har handlat i strid med de bestämmelser som ska tillämpas i ärendet, kan den IFRS-bokföringsskyldige eller den hållbarhetsrapporteringskyldige inom en månad efter att ha fått del av rättelseuppsmaningen begära ett utlåtande i ärendet av bokföringsnämnden.

[4 mom.] Finansinspektionen kan ålägga den IFRS-bokföringsskyldige eller den hållbarhetsrapporteringskyldige att iaktta rättelseuppsmaningen vid vite enligt 33 a §. Finansinspektionen får inte fatta ett sådant beslut innan det utlåtande som avses i 3 mom. har getts eller, om den bokföringsskyldige inte begär ett utlåtande, innan den tidsfrist som avses i 3 mom. har gått ut. Finansinspektionen kan emellertid fatta beslutet trots vad som föreskrivs ovan, om utlåtandet inte har getts inom fyra månader efter det att rättelseuppsmaningen delgavs den IFRS-bokföringsskyldige eller den hållbarhetsrapporteringskyldige.

**[5 mom.]** Finansinspektionen kan meddela den IFRS-bokföringsskyldige eller den hållbarhetsrapporteringskyldige föreskrifter som behövs för tillämpningen av denna paragraf och som gäller regelbundet inlämnande av bokslut och tillhörande handlingar till Finansinspektionen.

**[6 mom.]** Vad som i 18, 19 och 24 § föreskrivs om Finansinspektionens rätt att få uppgifter och granska andra finansmarknadsaktörer tillämpas också på den IFRS-bokföringsskyldiges eller den hållbarhetsrapporteringskyldiges dotterföretag. Vad som i 24 § 2 mom. föreskrivs om företag med uppdrag från andra finansmarknadsaktörer tillämpas också på företag som på uppdrag av den IFRS-bokföringsskyldiges eller den hållbarhetsrapporteringskyldiges dotterföretag sköter uppgifter som gäller dess bokföring.

---

Denna lag träder i kraft den                      2023

## 9.

### Lag

#### om ändring av 30 kapitel i strafflagen

I enlighet med riksdagens beslut  
ändras i strafflagen 30 kap. 13 §.  
fogas till 30 kap. ny 10 b – 10 e § som följer:

30 kap.

#### Om näringsbrott

10 b §

##### *Brott mot hållbarhetsrapportering*

Om ett företag som avses i 7 kap. 1 § i bokföringslagen, dennes företrädare eller den som utövar faktisk bestämmanderätt över företaget

- 1) försummar att utarbeta hållbarhetsrapporten helt eller till väsentliga delar, eller
- 2) i hållbarhetsrapporten antecknar felaktiga eller vilseledande uppgifter som gör det väsentligt svårare att få en riktig bild av företagets inverkan på hållbarhetsaspekterna eller deras inverkan på företaget,

ska, om inte strängare straff för gärningen föreskrivs någon annanstans i lag, för *brott mot hållbarhetsrapportering* dömas till böter eller fängelse i högst två år.

10 c §

##### *Hållbarhetsrapporteringsförseelsen*

[1 mom.] Om brottet mot hållbarhetsrapportering, med hänsyn till den ekonomiska vinning som har eftersträvat eller andra omständigheter vid brottet, bedömt som en helhet är ringa, ska gärningsmannen för hållbarhetsrapporteringsförseelsen dömas till böter.

[2 mom.] För hållbarhetsrapporteringsförseelse döms också den som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet

- 1) försummar skyldigheten att registrera hållbarhetsrapporten enligt 7 kap. 22 § i bokföringslagen, eller
- 2) försummar förvaringsskyldigheten enligt 28 § i samma kapitel för material som ingår i hållbarhetsrapporten.

[3 mom.] Till straff döms inte om den förseelsen som avses i 2 mom. är ringa.

#### 10 d §

##### *Brott mot hållbarhetsverifiering*

Den som bryter mot bestämmelsen om upprättande av hållbarhetsverifieringsberättelse i 3 kap. 5 a § i revisionslagen ska, om gärningen inte är ringa eller om inte strängare straff för den föreskrivs någon annanstans i lag, för *brott mot hållbarhetsverifiering* dömas böter eller fängelse i högst två år.

#### 10 e §

##### *Hållbarhetsverifieringsförseelse*

Den som uppsåtligen eller av grov oaktsamhet bryter mot 3 kap. 5 a § i revisionslagen om uppgörande av hållbarhetsverifieringsberättelse ska, om inte strängare straff för gärningen föreskrivs någon annanstans i lag, för *hållbarhetsverifieringsförseelse* dömas till böter.

#### 13 §

##### *Straffansvar för juridiska personer*

På marknadsföringsbrott, brott vid marknadsföring av alkoholdrycker, konkurrensbrott, företagsspioneri, missbruk av företagshemlighet, givande av muta i näringsverksamhet, grovt givande av muta i näringsverksamhet, tagande av muta i näringsverksamhet, grovt tagande av muta i näringsverksamhet, grovt bokföringsbrott och *brott mot hållbarhetsrapportering* tillämpas vad som föreskrivs om straffansvar för juridiska personer.

---

Denna lag träder i kraft den 2023

# Arbets- och näringsministeriets förordning

## om ändring av förordningen om krav för godkännande av revisor

I enlighet med arbets- och näringsministeriets beslut föreskrivs med stöd av revisionslagen 6 kap. 2 § 6 mom. (1141/2015):

1 kap.

### Krav på utbildning

5 a §

#### *Studier om hållbarhetsaspekter*

Utöver vad som föreskrivs i 1 § 1 mom. och 2 – 4 § är en förutsättning för godkännande av en hållbarhetsrevisor att sökanden har slutfört studier om hållbarhetsaspekter som omfattar minst [12] studiepoäng eller [åtta] studieveckor.

6 §

#### *Andra studier som ska räknas sökanden till godo*

**[1 mom.]** Utöver de studier som avses i detta kapitel kan sökanden räknas till godo andra motsvarande studier vid en högskola i Finland eller i något annat land, om de till omfattningen och innehållet motsvarar de studier som avses i 2 – 5a §.

---

7 §

#### *Ersättande av studier genom extra examensuppgifter*

**[4 mom.]** Den som ansöker om godkännande som hållbarhetsrevisor kan genom extra uppgifter ersätta studier som gäller hållbarhetsaspekter med högst [sex] studiepoäng eller [fyra] studieveckor.

---

8 §

#### *Påvisande av att kraven uppfylls*

**[1 mom.]** Den som ansöker om att få sin kompetens som GR-revisor eller specialkompetens som OFGR-revisor eller som hållbarhetsrevisor godkänd ska visa att han eller hon uppfyller kraven på studier enligt denna förordning genom ett intyg som högskolan utfärdat över innehållet i, omfattningen av och tidpunkten för studierna och över att studierna motsvarar studiekraven enligt detta kapitel.

---



2 kap.

**Krav på praktisk erfarenhet**

9 §

*Allmänt*

---

**[3 mom.]** Om den som ansöker om specialkompetens inte har avlagt högre högskoleexamen, ska han eller hon ha varit yrkesmässigt verksam som GR-revisor i minst fem år eller ha minst sju års praktisk erfarenhet av uppgifter enligt 12 §.

---

10 a §

*Tillräcklig erfarenhet av hållbarhetsaspekter*

**[1 mom.]** Den som ansöker om specialbehörighet som hållbarhetsrapporteringsinspektör ska ha minst åtta månaders erfarenhet som praktikant om:

- 1) hållbarhetsverifiering,
- 2) verifiering av hållbarhetsrapportering i koncern, eller
- 3) tillhandahållande av andra tjänster som gäller hållbarhetsaspekter.

**[2 mom.]** Också praktisk erfarenhet från ett arbete på deltid räknas sökanden till godo, om erfarenheten till sin längd motsvarar minst två års arbete på heltid i sådana uppgifter som avses i 1 mom.

3 kap.

**Krav i fråga om examen och kompletteringsprov för OFR-revisorerna samt behörighetsprov**

13 §

*Innehållet i och omfattningen av examen*

**[1 mom.]** Innehållet i GR-examen och specialiseringsexamen bestäms enligt följande:

---

4) uppgifterna i specialiseringsexamen för hållbarhetsrevisor klarlägger sökandes förmåga att som självständigt sköta uppgifter vid hållbarhetsverifiering.

---

**[5 mom.]** Specialiseringsexamen för hållbarhetsrevisor omfattar uppgifter inom följande ämnesområden:

- 1) bestämmelser om hållbarhetsrapportering och koncernens hållbarhetsrapportering,
- 2) rapporteringsstandarder,
- 3) hållbarhetsanalys,
- 4) tillbörlig aktsamhet (due diligence) i rapporteringsprocessen om hållbarhetsaspekter,

- 5) bestämmelser om hållbarhetsverifikation,
- 6) hållbarhetsverifieringsstandard.

21 §

*Bedömning av svaren*

Revisionstillsynen fastställer bedömningsgrunderna för GR-examen *och* specialiseringsexamen samt för de extra examensuppgifterna, behörighetsprovet och kompletteringsprovet.

5 kap.

**Krav som gäller förfarandet för godkännande av revisorer**

25 §

*Förhandsbesked*

Revisionstillsynen ger på ansökan av den som ansöker om att bli godkänd som GR-revisor eller om godkännande av specialkompetens ett förhandsbesked om huruvida kraven för godkännande uppfylls utifrån från de uppgifter som sökanden lämnat.

---

Denna förordning träder i kraft den 2023.

# Finansministeriets förordning

## om ändring av förordningen om regelbunden informationsskyldighet för värdepappersemit- tenter (1020/2012)

I enlighet med finansministeriets beslut föreskrivs med stöd av 7 kap. 17 § 1–4 punkten i värdepappersmarknadslagen (746/2012):

2 kap.

### Emittenter av aktier, av värdepapper som berättigar till aktier och av med dem jämför- bara värdepapper

7 §

#### *Bolagsstyrningsrapport*

**[1 mom.]** Emittenten ska lämna en bolagsstyrningsrapport som avses i 7 kap. 7 § i värdepappersmarknadslagen. Rapporten ska innehålla

---

4) en beskrivning av den mångfaldspolicy som ska tillämpas på styrelsen och förvaltningsrådet när det gäller till exempel ålder, kön, funktionshinder eller utbildnings- och yrkesbakgrund. I rapporten ska också beskrivas mångfaldspolicyns mål, hur den har genomförts och resultaten under räkenskapsperioden. Om någon sådan policy inte tillämpas, ska rapporten innehålla en motivering till detta.

---

**[6 mom.]** Om de uppgifter som avses i 1 mom. 4 punkten ingår i emittentens hållbarhetsrapport, kan det hänvisas till den i bolagsstyrningsrapporten.

---

Denna förordning träder i kraft den 2023.