

## GRANSKNINGSBERÄTTELSENS DISPOSITION

### Innehållsförteckning

Om granskningsberättelsen är lång, är det ändamålsenligt att göra upp en innehållsförteckning.

#### 1 Uppdraget

Innehållet i en särskild granskningsberättelse beror på uppdraget. Uppdraget kan gälla t.ex. bara vissa återvinningsgrunder eller affärstransaktioner (begränsad särskild granskning) eller vara mera omfattande. I det senare fallet granskas alla de omständigheter som vanligtvis utreds vid en särskild granskning.

Läsaren ska av berättelsen få de uppgifter som individualiserar den, t.ex. datum och granskningstidpunkt, uppgifter om till vilka berättelsen ges eller för vem den är avsedd samt få veta om berättelsen är preliminär eller slutlig. I granskningsberättelsen ska nämnas om uppdraget eventuellt har begränsats på något sätt. I detta sammanhang är det också skäl att nämna vilka frågor som prioriteras i berättelsen. Sådana kan vara bl.a.:

- företagets ekonomiska tillstånd,
- återvinningar,
- **frågor om arbetsförhållanden,**
- fordringar som ska drivas in,
- rättshandlingar och andra arrangemang som vidtagits mellan närstående och gäldenärsbolaget,
- **frågor om ledningens ansvar,**
- eventuella brott.

I den omfattning som föreskrivs i rekommendationen ska i berättelsen från den särskilda granskningen rapporteras om närstående bolag, bokslut, insolvens och överskudsättning endast när uppgifterna har betydelse för bedömningen av återvinning (t.ex. 5 och 6 § i lagen om återvinning till konkursbo), **olaglig utdelning av medel (13 kap. 2 § i aktiebolagslagen)** eller gäldenärsbrott (39 kap. 1 §, 1a § och 6 § i strafflagen).

I vissa fall kan uppdraget även omfatta kontroll av om en anmälningsskyldighet som bestäms av en offentligrättslig

förpliktelse har fullgjorts (t.ex. anmälningar till försäkringsbolag i anslutning till arbetsförhållanden och löneutbetalningar).

## 1.1

### Tidtabell och tillvägagångssätt

I samband med granskningsuppdraget kommer man överens om dagen när granskningen senast skall vara klar.

Den preliminära granskningsberättelsen ska i regel sändas åtminstone till boförvaltaren eller uppdragsgivaren, om denne är någon annan än boförvaltaren. I utredningssyfte ska granskaren vid behov ha kontakt med gäldenären eller gäldenärens företrädare. Granskaren ska alltid komma överens med boförvaltaren om distributionen av berättelsen.

## 2

### Material som används vid granskningen

De dokument som används förtecknas och bristerna i det tillgängliga materialet presenteras. Vid granskningen ska åtminstone följande material stå till förfogande:

- bokförings- och bokslutsmaterialet med verifikat,
- beslut och övriga förvaltningshandlingar av gäldenärens förvaltningsorgan,
- väsentliga avtal,
- handelsregister- eller andra registerdokument,
- boförteckningen och gäldenärsutredningen.

Om det inte är uppenbart överflödigt, ska till granskningsberättelsen fogas handelsregisterdokumenten, boförteckningen och gäldenärsutredningen, en förteckning över skatteskulderna samt de verifikat, bokslut och andra handlingar till vilka hänvisas i berättelsen.

Om det material som har överlämnats till gäldenären inte är komplett, ska granskaren försöka få fram det material som saknas. Granskaren ska i första hand fråga boförvaltaren och vid behov också gäldenären efter det material som saknas. Förfrågningarna ska sändas till gäldenären på ett bevisligt sätt, t.ex. per telefax. Detta kan ha betydelse vid en eventuell senare rättegång.

Granskaren ska vid behov självmant komplettera materialet med handlingar som granskaren får av utomstående. Sådant material kan vara bl.a.:

- beskattnings- och förtullningsuppgifter,
- bankuppgifter,
- kreditregisteruppgifter,

- kreditregisteruppgifter,
- kreditregisteruppgifter,
- uppgifter från försäkringsbolag,
- konkursregister- och företagssaneringsregisteruppgifter,
- uppgifter från produkttillsynscentralen och andra tillsynsmyndigheter,
- utökningsuppgifter.

### 3

#### Uppgifter om gäldenären och närstående till gäldenären

I granskningsberättelsen ska ingå följande uppgifter om konkursgäldenären till tillämpliga delar, **om de inte framgår av dokument som fogas till berättelsen:**

- En kort beskrivning om gäldenärens verksamhet och dess art,
- registeruppgifter om gäldenären **och brister i dessa**,
- ett omnämnande om närstående bolag och övriga närstående till gäldenären,
- uppgifter om de i förvaltningen verksamma personernas och ägarnas tidigare konkurser. Uppgifter fås bl.a. i kreditupplysningsregister och ur boförvaltarens gäldenärsutredning.

### 4

#### Bokslut

För granskningen av bolagets ekonomiska situation sammanställs ett schema över det senaste bokslutet samt boksluten över t.ex. de fem senaste åren. Vid behov kommenteras oklarheter, avvikelser från det vanliga, **betalning av eget kapital eller förlust av aktiekapital och registeranteckningar om dessa**, samt verksamhetens resultat och gäldenärens ekonomiska ställning.

### 5

#### Insolvens och överskudsättning

I granskningsberättelsen ska också ingå en bedömning av om gäldenären är insolvent och överskudsatt, när granskningen har avslöjat sådana återvinningsgrunder eller misstankar om olaglig utdelning av medel eller om brott, vilka kräver en bedömning av gäldenärens insolvens eller överskudsättning.

Vid bedömningen av gäldenärens insolvens och överskudsättning kontrolleras när olika typer av avgifter har förfallit till betalning **eller skulle förfalla till betalning**, förklaras vilka **rättshandlingar eller andra arrangemang** som har vållat insolvensen samt presenteras iakttagelser om förändringar i företagets verksamhetsbetingelser. Dessutom är det ofta nödvändigt att rätta bolagets bokslut och analysera kassaflöden.

Vid bedömningen av överskudsättningen utreds skillnaden mellan bolagets rättade tillgångar och skulder.

I granskningsberättelsen ska granskaren uttryckligen ta ställning till tidpunkten när insolvens och överskudsättning som avses i 4 § i lagen om återvinning till konkursbo har uppstått. Tidpunkten när insolvensen har börjat kan uttryckas t.ex. på följande sätt i berättelsen:

Enligt de iakttagelser som har gjorts vid granskningen har Oy Företaget Ab var insolvent på det sätt som avses i 4 § lagen om återvinning till konkursbo senast dd.mm.åååå.

## 6

### **Objektiva återvinningsgrunder**

Till de objektiva återvinningsgrunderna hör t.ex. betalning av skuld, överlämnande av säkerhet och betalning som erhållits genom utmätning senare än tre månader före frisdagen (10–14 § i lagen om återvinning till konkursbo).

## 7

### **Subjektiva återvinningsgrunder eller andra exceptionella arrangemang och gäldenärsbrott**

I detta avsnitt presenteras de viktigaste iakttagelserna om gäldenärens verksamhet och resultaten från granskningen. Härvid är det skäl att ta hänsyn till bedömningen av insolvensen eller överskudsättningen samt till preskriptionstider och frister. Vid granskningen gäller det att koncentrera sig på enbart väsentliga saker.

Framställningen i berättelsen skall vara sådan att läsaren tydligt förstår varför en viss omständighet har tagits upp i berättelsen. Åskådligheten kan också förbättras med lämpliga rubriker, sammandrag eller grafisk framställning. Sakerna ska försöka presenteras så, att de är så lättbegripliga som möjligt även för en läsare som inte har redovisning som yrke.

## 8

### **Jämförelse av boförteckningen och bokföringen**

I syfte att få fram eventuella återvinningsmöjligheter och gäldenärsbrott (39 kap. i strafflagen) skall i granskningsberättelsen finnas en tabell i vilken uppgifterna och värdena i boförteckningen och bokföringen jämförs med varandra. Om möjligt utreds också orsakerna till skillnaderna mellan dessa. I tabellen jämförs uppgifterna och värdena i boförteckningen med den senaste tillgängliga körningen av huvudboken eller med uppgifterna i ett mellanbokslut.

## 9

**Nivån på bokföringen**

Avsikten är berätta vilka omständigheter som påverkar tillförlitligheten av de iakttagelser som har gjorts vid granskningen eller med vilka reservationer dessa iakttagelser har gjorts.

Samtidigt ger granskaren sin egen bedömning av bokföringens nivå med tanke på eventuella bokföringsbrott (30 kap. 9, 9a och 10 § i strafflagen). Väsentliga brister i bokföringen är t.ex. att:

- verifikat och kontoutdrag saknas,
- bokföringen har försumrats,
- kassabokföringen har försumrats, om kassatransaktionerna har varit betydande,
- balansspecifikationer inte har gjorts,
- det finns felaktiga eller vilseledande registreringar i bokföringen,
- värderingar eller periodiseringar är klart felaktiga (t.ex. omsättningstillgångar, fordringar, skulder) och
- uppgifterna om ställda panter, borgensförbindelser eller andra ansvarsförbindelser är bristfälliga eller felaktiga.

Försummelseernas eller bristernas inverkan ska beskrivas i berättelsen. En försummelse av bokföringen är inte väsentlig om det inte alls finns några affärstransaktioner eller mycket få sådana och affärstransaktionerna sammanlagt uppgår till ett ringa belopp. Den sammanfattande bedömningen av bokföringen kan lyda t.ex. på följande sätt:

De brister och försummelser som har observerats i Oy Företaget Ab:s bokföring har/har inte vid granskningen gjort det väsentligt svårare att få en riktig och tillräcklig bild av resultatet av bolagets verksamhet och ekonomiska ställning.

## 10

**Sammandrag**

I sammandraget, **som även kan placeras i början av berättelsen**, ska de viktigaste iakttagelserna från granskningen sammanfattas indelade på t.ex. följande sätt:

- nivån på bokföringen och **bokslutens tillförlitlighet**,
- insolvens **och överskudsättning**,
- **bolagets eget kapital och utdelning av medel**,
- de viktigaste återvinningsgrunderna,
- övriga grunder på vilka talan kan väckas,
- iakttagelser som gäller gäldenärsbrott och andra brott.