

TALOUSVALIOKUNNAN MIETINTÖ 34/2014 vp

Hallituksen esitys eduskunnalle tilintarkastuslaiksi ja laiksi julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta sekä eräiksi niihin liittyviksi laeiksi

JOHDANTO

Vireilletulo

Eduskunta on 25 päivänä marraskuuta 2014 lähettänyt talousvaliokuntaan valmistelevasti käsiteltäväksi hallituksen esityksen eduskunnalle tilintarkastuslaiksi ja laiksi julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta sekä eräiksi niihin liittyviksi laeiksi (HE 254/2014 vp).

Asiantuntijat

Valiokunnassa ovat olleet kuultavina

- työministeri Lauri Ihalainen
- hallitusneuvos Antti Riivari ja hallitussihteeriksi Sari Koivisto, työ- ja elinkeinoministeriö
- lainsäädäntöneuvos Jyrki Jauhiainen, oikeusministeriö
- neuvotteleva virkamies Armi Taipale, valtiovarainministeriö
- ylituomari Marjatta Mäenpää, Helsingin hallinto-oikeus
- osastopäällikkö Jarmo Parkkonen, Finanssi- ja valvonta

- ylijohtaja Eero Mantere, Patentti- ja rekisterihallitus
- puheenjohtaja, budjettineuvos Petri Syrjänen, Julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunta (JHTT-lautakunta)
- puheenjohtaja Jukka Mähönen, valtion tilintarkastuslautakunta
- erityisasiantuntija Marja-Liisa Ylitalo, Suomen Kuntaliitto
- johtaja Hannu Rautiainen, Elinkeinoelämän keskusliitto EK ry
- lainopillinen asiamies Anja Tuomola, Suomen Yrittäjät
- puheenjohtaja Pasi Leppänen, Julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajat ry
- hallituksen puheenjohtaja Eija Niemi-Nikkola ja toiminnanjohtaja Sanna Alakare, KHT-yhdistys ry
- varatoimitusjohtaja Leena Linnainmaa, Keskuskauppakamari
- tilintarkastuslautakunnan sihteeriksi Pasi Horsmanheimo, Keskuskauppakamarin tilintarkastuslautakunta.

HALLITUKSEN ESITYS

Esityksessä ehdotetaan annettaviksi uusi tilintarkastuslaki ja uusi laki julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta. Useita lakeja muutettiin niitä vastaaviksi.

Esityksessä ehdotettujen uudistusten valmistelu alkoi voimassa olevan tilintarkastuslain hyväksymisen yhteydessä annetun eduskunnan lausuman seurauksena. Eduskunta edellytti tuol-

loin, että hallitus valmistelee tilintarkastajien tutkintovaatimusten kokonaisuudistuksen. Lausuman perusteella käynnistettiin tilintarkastajajärjestelmän kokonaisuudistus. Tämä esitys sisältää ehdotuksen uudeksi tilintarkastajajärjestelmäksi tarkoittaen tilintarkastajien hyväksymis- ja tutkintojärjestelmän uudistamista sekä tilintarkastajien valvontajärjestelmän uudistamista.

Esityksessä ehdotetaan, että yksityisen ja julkisen sektorin tilintarkastajien erilliset järjestelmät lakkautetaan ja siirrytään tilintarkastuslaisa säänneltyyn uuteen järjestelmään. Uudessa järjestelmässä tilintarkastajatutkinto olisi toimialan perustutkinto. Sitä tilintarkastaja voisi täydentää suorittamalla yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön tilintarkastajan erikoistumistutkinnon ja julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajan erikoistumistutkinnon sekä säädettyjen hyväksymisedellytysten täytyessä saada erikoistumista osoittavan erikoispätevyyden.

Kaikkien tilintarkastajien valvonta ehdotetaan keskitettäväksi Patentti- ja rekisterihallituksessa toimivalle Tilintarkastusvalvonnalle. Tilintarkastusvalvonnassa toimisi ehdotuksen mukaan valtioneuvoston nimittämä tilintarkastuslautakunta.

Ehdotuksen mukaan nykyiset valvontalautakunnat eli Keskuskauppakamarin tilintarkastuslautakunta, kauppakamarien tilintarkastusvaliokunnat sekä julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunta lakkaisivat. Myös valtion tilintarkastuslautakunta lakkaisi, koska muutoksenhaussa noudatettaisiin hallinto-oikeudellista valitustietä.

Tilintarkastajajärjestelmää koskeva sääntely ehdotetaan keskitettäväksi uuteen tilintarkastuslakiin.

Ehdotetut lait on tarkoitettu tulemaan voimaan 1 päivänä tammikuuta 2016.

VALIOKUNNAN KANNANOTOT

Yleisperustelut

Talousvaliokunta puoltaa lakiehdotusten hyväksymistä valtaosin muuttamattomina, eräiden lakiehdotusten hyväksymistä lähinnä teknisin muutosesityksin, kolmen lakiehdotuksen hylkäämistä ja yhden uuden lain hyväksymistä.

Tilintarkastajien ilmoitusvelvollisuus. Talousvaliokunta esittää, että tilintarkastajien ilmoitusvelvollisuus pidetään ennallaan voimassa olevan sääntelyn mukaisena, koska tilintarkastajien ilmoitusvelvollisuuteen on tulossa lähiaikoina muutoksia jo EU-sääntelystä (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisäätteistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista; 2014/537/EU) johtuen. Asetuksen 7 artiklassa on säädetty nimenomainen ilmoitusvelvollisuus sääntöjenvastaisuuksista jäsenvaltion määrittelimille toimivaltaisille viranomaisille. Talousvaliokunta ei pidä tarkoituksenmukaisena säätää kansallisia, asetuksesta poikkeavia normeja

vain hieman ennen kuin asetuksen soveltaminen jäsenvaltioissa alkaa (17.6.2016). Tämän johdosta esityksen 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 § esitetään poistettavaksi.

Tilintarkastajien valvonnan keskittäminen Patentti- ja rekisterihallitukseen. Uudistuksen myötä tilintarkastajien valvonta keskitetään Keskuskauppakamarin tilintarkastuslautakunnasta ja paikallisista lautakunnista Patentti- ja rekisterihallitukseen (PRH). Talousvaliokunta pitää valvontatehtävien keskittämistä hallituksen esityksessä kuvatulla tavalla tarkoituksenmukaisena; PRH:n tehtäviin jo nykyisinkin kuuluvien valvontatehtävien myötä virastolle kertynyttä tietotaitoa voidaan käyttää hyödyksi tilintarkastusvalvontaa koskevien tehtävien hoitamisessa. Keskittämisellä arvioidaan saatavan synergiaetuja myös sikäli, että tilintarkastajia koskevia tietoja rekisteröidään jo nykyisinkin PRH:n ylläpitämiin kaupparekisteriin ja säätiörekisteriin. Keskittäminen mahdollistaa toimin-

tatapojen edelleen kehittämisen siten, että tavoitteena on valvontapäätösten siirtyminen rekistereihin ilman erillistä ilmoitusmenettelyä. Lisäksi tilintarkastusvalvonta vastaa luonteeltaan PRH:n jo nykyisinkin hoitamia, julkisen vallan käyttöä sisältäviä viranomaistehtäviä, joihin kohdistuu yhtä lailla vaatimus toiminnan riippumattomuudesta. Valvonnan järjestäminen hallituksen esityksessä ehdotetulla tavalla ei tuo nettokustannuksia valtion talousarvioon ja siirtymäajan jälkeen myös nykyiset budjettirahoitteiset erät katetaan valvottavilta perittävillä maksuilla. Koska PRH toimii muunkin toimintansa osalta kustannusvastaavuusperiaatteen mukaisesti, tilintarkastusvalvonta soveltuu hyvin sen yhteyteen myös tämän suhteen.

Tilintarkastajien rooli tilintarkastuslautakunnassa. Tilintarkastuslautakunnan käytössä olevan asiantuntemuksen riittävyys on pyritty turvaamaan muun muassa esittämällä lautakunnan kokoonpanoon sisällytettäväksi kaksi asiantuntijajäsentä, joiden tulee olla tilintarkastajia. Näillä asiantuntijajäsenillä ei ole äänioikeutta, mikä merkitsee, etteivät he osallistu päätöksentekoon. Ratkaisua on pidetty tarpeellisena, jotta voidaan varmistaa lautakunnan objektiivisuuden säilyminen erityisesti tilanteissa, joissa on kysymys tilintarkastajajäsenen kilpailutilanteesta olevan tilintarkastusyhteisön tilintarkastajan valvonnasta. Talousvaliokunta puoltaa hallituksen esityksessä ehdotettua mallia.

Finanssivalvonnan tutkintavaltuudet. Valvonnan yhtenäisyyteen, yhdenmukaisuuteen ja selkeyteen kohdistuvat vaatimukset puoltavat yhtä varsinaista valvojatahoa. Myös tilintarkastusdirektiivin lähtökohta on, että valvonta tulee olla yhden päävastuullisen viranomaisen toimivallassa. Hallituksen esityksessä Finanssivalvonnalle on ehdotettu mahdollisuutta tutkia tilintarkastajan toimia määrättyissä tilanteissa. Esityksellä ei ole tarkoitettu luoda pysyvää tilintarkastajien valvontatoimintaa Finanssivalvontaan, vaan annettu mahdollisuus yksittäisten, Finanssivalvonnan muun valvonnan yhteydessä mahdollisesti ilmenevien, tilintarkastukseen liitty-

vien epäselvyyksien tutkimiseen ja tuomiseen suoraan tilintarkastuslautakunnan ratkaistaviksi. Kysymys ei siten ole rinnakkaisista tutkintavaltuuksista. Talousvaliokunta katsoo hallituksen esityksen olevan tältä osin yhdensuuntainen direktiivin kanssa.

Valvonnan rahoitus. Tilintarkastajien valvonnan vuosikustannusten arvioidaan säilyvän likimain ennallaan. Kustannukset katetaan tällä hetkellä pääosin valvottavilta perittävillä maksuilla. Tilintarkastajien valvontamaksuilla ei tulla kattamaan Finanssivalvonnan kustannuksia tilintarkastuslakiehdotuksen 9 luvun 2 §:n 2 momentissa tarkoitettun, Finanssivalvonnalle ehdotettun tutkintaoikeuden johdosta, koska ehdotettu valtuus rajautuu ainoastaan tilanteisiin, joissa tilintarkastajan toiminnan tutkinta on Finanssivalvonnan valvottavan kannalta tarpeen. Valvontaintressi liittyy tällöin Finanssivalvonnan varsinaisten valvottavien toimintaan, jolloin on perusteltua, että valvonnan rahoitus hoidetaan Finanssivalvonnan omasta rahoituksesta. Käsillä olevan esityksen johdosta Finanssivalvonnalle ei tule muita velvoitteita kuin viranomaisyhteistyö tilintarkastusvalvonnan kanssa, jonka kustannukset jäävät kunkin viranomaisen itsensä kannettaviksi.

Oikaisuvaatimuksen käyttöala ja valitustien keskitäminen. Ehdotuksen mukaan muutoksenhakutieksi otettaisiin käyttöön voimassa olevan JHTT-lain mukainen valitustie, joka pitää sisälleen oikaisuvaatimusmenettelyn. Eräiden asiaryhmien suhteen (sanktiot) säädetään muutoksenhakutieksi valittaminen suoraan Helsingin hallinto-oikeuteen ja sieltä korkeimpaan hallinto-oikeuteen. Talousvaliokunta toteaa, että keskitämislinjaus on päinvastainen parhaillaan eduskunnan käsiteltävänä olevassa hallituksen esityksessä eräiden muutoksenhakusäännösten tarkistamisesta (HE 230/2014 vp) omaksutun linjauksen kanssa. Kyseisen esityksen mukaan hallintolainkäytön kehittämisessä on lähtökohtana, että kaikki hallinto-oikeudet ovat toimialaltaan yleisiä hallintotuomioistuimia niin, että niissä käsitellään kaikkia hallinto-oikeuksiin oh-

jautuvia asiaryhmiä. Asioiden keskittämiseen yhteen hallinto-oikeuteen tulisi olla erittäin painavat perusteet.

Tilintarkastusasiat edellyttävät erityisosaamista erityisesti hyvään tilintarkastustapaan, ammattistandardeihin, tilintarkastajien laadunvarmistusjärjestelmiin sekä ammattieettisiin periaatteisiin liittyen. Kysymysten arviointi edellyttää toimialan, ammattitoiminnan ja siihen kohdistuvien vaatimusten ymmärtämistä sekä ymmärrystä tarkastuksen kohteiden taloudellisesta raportoinnista ja hallinnosta sekä näiden vaikutuksesta tilintarkastajan toimintaan. Näiden kysymysten yhdenmukaiselle arvioinnille luotaisiin parhaat edellytykset keskittämällä asioiden käsittely muutoksenhaussa. Harvalukuisten asioiden hajautuminen eri hallinto-oikeuksiin yhdistettynä niiden toimialaspesifisyyteen ei turvaisi parhaalla mahdollisella tavalla ratkaisutoiminnan yhtenäisyyttä. Samassa asiassa saattaa myös olla kyse useamman tilintarkastajan toimintaan liittyvän kokonaisuuden arvioinnista.

Tiettyä ammattiryhmää koskevien valvonta-asioiden käsittelyä on usein pidetty muutoksenhaun keskittämisen perusteena olevana painavana syynä. Myös esimerkiksi teollisoikeusasiamiehiä koskevissa valvonta-asioissa valitetaan keskitetysti markkinaoikeuteen sekä asianajajien ja oikeudenkäyntiavustajien valvonta-asioissa Helsingin hovioikeuteen. Asioiden keskittämistä hallituksen esityksessä kuvattulla tavalla puoltaa myös se, että Patentti- ja rekisterihallituksen päätöksistä yleissäännökseen perustuva valitustie on keskitetty Helsingin hallinto-oikeuteen, kuten myös voimassa olevan JHTT-lain mukaan. Keskittämistä puoltaa myös se, että joka tapauksessa suuri osa valituksista päätyisi Helsinkiin, sillä noin 44 prosenttia tilintarkastajista toimii pääkaupunkiseudulla ja sen lähialueella.

Hallituksen esityksessä HE 230/2014 vp on ehdotettu muutettavaksi lakia julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajista annetun lain 22 §:n muuttamisesta. Esitystä on muutettu eduskunnan lakivaliokunnan käsittelyssä (LaVM 26/2014 vp) siten, että se on yhdenmu-

kainen nyt ehdotetun julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslain ja tilintarkastuslain kanssa. Erityisesti Helsingin hallinto-oikeuden viimeaikaisten käsittelyaikatilastojen valossa talousvaliokunta toteaa, että muutoksenhakuajkojen kestoa on tarpeen tarkoin seurata ja tarvittaessa harkittava uudelleenjärjestelyjä.

JHTT-tilintarkastajien siirtymäsääntely. Esityksen mukaan ne JHTT-tilintarkastajat, jotka on hyväksytty myös tilintarkastuslain mukaan HTM- tai KHT-tilintarkastajaksi, siirtyvät suoraan uuteen järjestelmään. Muiden JHTT-tilintarkastajien osalta on lähtökohdaksi otettu kevyen siirtymäkokeen suorittamisvelvollisuus. JHTT-tilintarkastaja voi siten joko päättää olla siirtymättä uuteen järjestelmään ja jatkaa toimintaansa JHTT-tilintarkastajana myös uusien lakien voimaan tulon jälkeen tai valita siirtyä uuteen järjestelmään siirtymäkokeen suorittamalla. Talousvaliokunta toteaa, että JHTT-tilintarkastajien kelpoisuus toimia erilaisissa tilintarkastustehtävissä laajentuu merkittävästi uuteen järjestelmään siirtymisen myötä.

Yksityiskohtaiset perustelut

1. Tilintarkastuslaki

3 luvun 4 §. Ilmoitusvelvollisuus säännösten tai määräysten vastaisesta menettelystä. Talousvaliokunta esittää, että tilintarkastajien ilmoitusvelvollisuus pidetään ennallaan voimassa olevan sääntelyn mukaisena, koska tilintarkastajien ilmoitusvelvollisuuteen on tulossa lähi-aikoina muutoksia jo EU-sääntelystä (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisäätöistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista; 2014/537/EU) johtuen. Asetuksen 7 artiklassa on säädetty nimenomainen ilmoitusvelvollisuus sääntöjenvastaisuuksista jäsenvaltion määrittelemille toimivaltaisille viranomaisille. Talousvaliokunta ei pidä tarkoituksenmukaisena säätää kansallisia, asetuksesta poikkeavia normeja vain hieman ennen kuin asetuksen soveltaminen jäsenvaltioissa alkaa 17.6.2016. Tämän johdos-

ta esityksen 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 § esitetään poistettavaksi. Poistamisen johdosta ehdotetun tilintarkastuslain 3 luvun 4 pykälää seuraavien pykälien numerointi muuttuu vastaavasti.

10 luvun 4 §. Rangaistussäännökset. Pykälässä säädetään sanktioista. Edellä kuvattu 3 luvun 4 §:n poistaminen vaikuttaa pykälän 1 momentin sisältämään viittaukseen tilintarkastuslain 3 luvun 6 §:ään. 6 § muuttuu 4 §:n poistamisen johdosta 5 §:ksi.

4. Laki Patentti- ja rekisterihallituksesta annetun lain 2 §:n muuttamisesta

2 §. Tehtävät. Pykälässä luetellaan Patentti- ja rekisterihallituksen tehtävät. Pykälässä viitataan säätiölakiin, joka on kumottu nyt käsillä olevan tilintarkastuksen kokonaisuudistusta koskevan hallituksen esityksen eduskuntakäsittelyn aikana. Säädosviittaus muutetaan vastaamaan säätiölain kokonaisuudistuksen myötä muuttunutta säätiölain numeroa.

5. Laki Finanssivalvonnasta annetun lain muuttamisesta

Johtolause. Lain johtolauseeseen muutetaan Finanssivalvonnasta annetun lain muutoslain numero ja lain 3 §:ään lisättävän uuden kohdan numeroksi 7 b.

3 §. Tehtävät. Pykälässä säädetään Finanssivalvonnan tehtävistä. Pykälän 2 momenttiin lisättävän uuden, tilintarkastajien valvontaa koskevan kohdan numeroksi muutetaan 7 b, koska lainkohta on muuttunut (HE 175/2014 vp — TaVM 20/2014 vp) käsillä olevan tilintarkastuksen kokonaisuudistusta koskevan hallituksen esityksen eduskuntakäsittelyn aikana.

31 §. Tilintarkastajan ilmoitusvelvollisuus. Pykälässä säädetään toimilupavalvottavan tilintarkastajan ilmoitusvelvollisuudesta niissä tilanteissa, joissa tilintarkastaja on saanut tietoonsa tehtävänsä suorittaessaan sellaisen seikan, jonka voidaan katsoa johtavan tilintarkastuskerto-

muksessa muun kuin vakiomuotoisen lausunnon tai huomautuksen esittämiseen. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

6. Laki verotustietojen julkisuudesta ja salassapidosta annetun lain 18 §:n muuttamisesta

Johtolause. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

18 §. Verohallinnon oikeus tietojen oma-aloitteiseen antamiseen. Pykälässä säädetään niistä edellytyksistä, joiden toteutuessa Verohallinto voi salassapitovelvollisuuden estämättä antaa oma-aloitteisesti verotustietoja verovelvollista koskevine tunnistetietoineen. Pykälän 1 momenttiin lisättävän uuden, tilintarkastajaa, tilintarkastajan toimintaa tai muuta verovelvolliseen liittyvää seikkaa, jolla saattaa olla merkitystä tilintarkastajan valvonnan kannalta, koskevan lainkohdan numeroksi muutetaan 10, koska lainkohta on muuttunut (HE 166/2014 vp — LaVM 20/2014 vp) nyt käsillä olevan tilintarkastuksen kokonaisuudistusta koskevan hallituksen esityksen eduskuntakäsittelyn aikana.

7. Laki osakeyhtiölain muuttamisesta

7 luvun 8 §. Erityinen tarkastaja. Pykälässä säädetään erityisestä tarkastajasta ja viitataan muun muassa tilintarkastuslain tilintarkastuskertomusta koskevaan lainkohtaan. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

8. Laki osuuskuntalain muuttamisesta

16 §. Erityinen tarkastaja. Pykälässä säädetään erityisestä tarkastajasta ja viitataan muun muassa tilintarkastuslain tilintarkastuskertomusta koskevaan lainkohtaan. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä

1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

10. Laki asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain muuttamisesta

48 §. Valvoja. Pykälässä säädetään valvojan sovellettavista säännöksistä. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

17. Laki eläkesäätiölain muuttamisesta

32 §. Pykälässä säädetään eläkesäätiön tilintarkastajan toimikauden määrittämisestä. Pykälässä viitataan tilintarkastuslain tilintarkastuskertomusta koskevaan kohtaan. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

20. Laki kuntalain 72 §:n muuttamisesta

Ehdotettu muutos kohdistuu lakiin, joka tullaan kumoamaan ennen käsillä olevan tilintarkastuslain voimaantuloa. Ehdotuksen tavoitteena oleva asiantila toteutuu muuttamalla kumottavan lain sijaan tulevan uuden kuntalain vastaavaa säännöstä, minkä vuoksi ehdotetaan hylättäväksi laki vanhan kuntalain 72 §:n muuttamisesta ja hyväksyttäväksi uusi 100. lakiehdotus laiksi uuden kuntalain 122 §:n muuttamisesta.

37. Laki saamelaiskäräjistä annetun lain 18 c §:n muuttamisesta

Johtolause. Lain johtolauseetta muutetaan siten, että 18 c §:n osalta muutetaan hallituksen esityksen mukaisen 2 momentin lisäksi myös 1 ja 3 momentit, mikä merkitsee koko pykälän muuttamista.

18 c §. Tilintarkastajat. Pykälässä säädetään saamelaiskäräjien tilintarkastajien valinnasta. Säännös on sovitettu eduskunnassa samanaikai-

sesti vireillä olevan saamelaiskäräjälain laajempaan muutokseen, jota koskevasta hallituksen esityksestä (HE 167/2014 vp — PeVM /) tässä puheena oleva lainkohta poistetaan päällekkäisen sääntelyn välttämiseksi.

45. Laki ulkorajayhteistyön hallinnosta annetun lain 17 ja 25 §:n muuttamisesta

Ehdotettu muutos kohdistuu lakiin, joka tullaan kumoamaan ennen käsillä olevan tilintarkastuslain voimaantuloa. Ehdotetun muutoksen tavoitteena oleva tilintarkastuslakiviittauksen ajantasaistaminen huomioidaan kyseisen kumottavan lain sijaan tulevan uuden ulkorajayhteistyön hallintolain vahvistamisen yhteydessä, minkä vuoksi lakiehdotus ehdotetaan hylättäväksi.

60. Laki luottolaitostoiminnasta annetun lain muuttamisesta

Valiokunta esittää, että lain ruotsinkielisen version johtolause korjataan vastaamaan suomenkielistä versiota.

61. Laki sijoitusrahastolain muuttamisesta

108 a §. Pykälässä säädetään sulautuvaa tai vastaanottavaa sijoitusrahastoa hallinnoivan rahastoyhtiön tilintarkastajasta. Lainkohdassa viitataan tilintarkastuslain tilintarkastuskertomusta koskevaan kohtaan. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

64. Laki vakuutuslainsäädännön muuttamisesta

69 §. Pykälässä säädetään erityisen tarkastuksen toimittamisesta vakuutuslainsäädännön muuttamisesta ja kirjanpidosta. Lainkohdassa viitataan tilintarkastuslain tilintarkastuskertomusta koskevaan kohtaan. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

65. Laki vakuutusyhdistyslain muuttamisesta

Johtolause. Johtolauseesta poistetaan muutettavien pykälien luettelosta 3 §, jonka talousvaliokunta esittää poistettavaksi tästä hallituksen esityksestä.

9 luvun 3 §. Pykälä ehdotetaan poistettavaksi. Samaan lainkohtaan on tehty nyt käsillä olevan hallituksen esityksen antamisen jälkeen muutos (HE 344/2014 vp — TaVM 30/2014 vp), joka tekee tässä ehdotetun muutoksen tarpeettomaksi.

66. Laki vakuutusyhtiölain muuttamisesta

7 luvun 10 §. Pykälässä säädetään erityisestä tarkastajasta ja viitataan muun muassa tilintarkastuslain tilintarkastuskertomusta koskevaan lainkohtaan. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

71. Laki kirjanpitolain 3 luvun 12 §:n muuttamisesta

3 luvun 12 §. *Tilintarkastusta koskevat tiedot.* Pykälässä säädetään tilintarkastusta koskevista tiedoista. Ensimmäisessä momentissa säädetään velvollisuudesta liittää tilintarkastuskertomukseen tilinpäätös. Toisessa momentissa säädetään poikkeuksena edellisen momentin tarkoittamaan pääsääntöön, missä olosuhteissa jäljennös tilintarkastuskertomuksesta voidaan kuitenkin jättää liittämättä. Tässä lainkohdassa viitataan tilintarkastuslain tilintarkastuskertomusta koskevaan kohtaan. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

72. Laki asunto-osakeyhtiölain muuttamisesta

9 luvun 14 §. *Erityinen tarkastaja.* Pykälässä säädetään erityisestä tarkastajasta ja viitataan

muun muassa tilintarkastuslain tilintarkastuskertomusta koskevaan lainkohtaan. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

73. Laki yhdistyslain muuttamisesta

38 a §. *Toiminnantarkastus.* Pykälässä säädetään toiminnantarkastuksesta. Pykälän viidennessä momentissa viitataan tilintarkastuslain tilintarkastuskertomusta koskevaan kohtaan. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

74. Laki rikoslain 30 luvun 10 a §:n muuttamisesta

30 luvun 10 a §. *Tilintarkastusrikos.* Pykälässä säädetään tilintarkastusrikoksesta ja siitä säädetystä sanktiosta. Lainkohdassa viitataan tilintarkastuslain tilintarkastuskertomusta koskevaan kohtaan. Talousvaliokunta on korjannut säännösviittauksen vastaamaan edellä 1. lakiehdotuksen 3 luvun 4 §:n osalta esitettyä muutosta.

86. Laki asumisoikeusasunnoista annetun lain 26 b ja 51 f §:n muuttamisesta

26 b §. *Lunastussuorituksiin käytettävissä olevat varat ja vastuu virheellisestä lunastussuorituksesta.* Pykälässä säädetään lunastussuoritukseen käytettävissä olevista varoista ja lunastuksiin liittyvistä vastuukysymyksistä. Neljännessä momentissa viitataan säätiölakiin, joka tullaan kumoamaan (HE 166/2014 vp — LaVM 20/2014 vp) ennen käsillä olevan tilintarkastuslain kokonaisuudistuksen voimaantuloa. Säädosviittaus muutetaan vastaamaan säätiölain kokonaisuudistuksen myötä muuttunutta säätiölain ja sen voimaanpanolain sisällöltään vastaavaa kohtaa.

90. Laki säätiölain 12 §:n muuttamisesta

Ehdotettu muutos kohdistuu lakiin, joka tullaan kumoamaan ennen käsillä olevan tilintarkastuslain voimaantuloa. Ehdotetun muutoksen tavoitteena oleva tilintarkastuslakiviittauksen ajantasaistaminen huomioidaan kyseisen kumottavan lain sijaan tulevan uuden säätiölain vahvistamisen yhteydessä, minkä vuoksi lakiehdotus ehdotetaan hylättäväksi.

**96. Laki alueiden kehittämisen ja rakennera-
hastohankkeiden rahoittamisesta annetun
lain 32 ja 42 §:n muuttamisesta**

Johtolause. Käsillä olevan tilintarkastuksen kokonaisuudistusta koskevan hallituksen esityksen eduskuntakäsittelyn aikana lakiin on tehty lisäys (HE 317/2014 vp — HaVM 43/2014 vp), mistä syystä 42 §:n 4 momentti muutetaan johtolauseessa 5 momentiksi.

100. Laki kuntalain 122 §:n muuttamisesta

Hallituksen esityksen 20. lakiehdotuksessa on esitetty muutettavaksi kuntalain 72 §:ää, jossa säädetään hallinnon ja talouden tarkastamista varten valtuuston valitsemasta tilintarkastajasta. Ehdotettu muutos kohdistuu lakiin, joka tullaan

kumoamaan (HE 268/2014 vp — HaVM 55/2014 vp) ennen käsillä olevan tilintarkastuslain voimaantuloa. Ehdotuksen tavoitteena oleva asiantila toteutuu muuttamalla kumottavan lain sijaan tulevan uuden kuntalain vastaavaa säännöstä, minkä vuoksi ehdotetaan hylättäväksi laki vanhan kuntalain 72 §:n muuttamisesta ja hyväksyttäväksi uusi 100. lakiehdotus laiksi uuden kuntalain 122 §:n muuttamisesta.

Päätösehdotus

Edellä esitetyn perusteella talousvaliokunta ehdottaa,

että 2., 3., 9., 11.—16., 18. ja 19., 21.—36., 38.—44., 46.—60., 62. ja 63., 67.—70., 75.—85., 87.—89., 91.—95. ja 97.—99. lakiehdotus hyväksytään muuttamattomana,

että 1., 4.—8., 10., 17., 37., 61., 64.—66., 71.—74., 86. ja 96. lakiehdotus hyväksytään muutettuna (Valiokunnan muutosehdotukset),

että hyväksytään uusi 100. lakiehdotus (Valiokunnan uusi lakiehdotus) ja

että 20., 45. ja 90. lakiehdotus hylätään.

Valiokunnan muutosehdotukset**1.****Tilintarkastuslaki**

1 luku

Yleiset säännökset1 ja 2 §
(Kuten HE)

2 luku

Velvollisuus toimituttaa tilintarkastus1—10 §
(Kuten HE)

3 luku

Tilintarkastuksen sisältö

1—3 §
(Kuten HE)

4 §
(*poist.*)

4—10 (5—11) §
(Kuten HE)

4 luku

Tilintarkastajaa koskevat muut säännökset

1—8 §
(Kuten HE)

5 luku

Säännellyllä markkinalla kaupankäynnin kohteena olevan yhteisön tilintarkastajaa koskevat erityissäännökset

1—3 §
(Kuten HE)

6 luku

Hyväksyminen ja rekisteröinti

1—11 §
(Kuten HE)

7 luku

Ohjaus, kehittäminen ja valvonta

1—9 §
(Kuten HE)

8 luku

Valvontavaltuudet

1—8 §
(Kuten HE)

9 luku

Tietojen luovuttaminen ja viranomaisyhteistyö

1—3 §
(Kuten HE)

10 luku

Seuraamukset

1—3 §
(Kuten HE)

4 §

Rangaistussäännökset

Joka tahallaan tai törkeästä huolimattomuudesta rikkoo 3 luvun 5 §:n säännöstä tilintarkastuskertomuksen laatimisesta tai suorittaessaan 1 luvun 1 §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettua toimea antaa lausunnossaan tahallaan tai törkeästä huolimattomuudesta väärän tai harhaanjohtavan tiedon, on tuomittava, jollei teosta muualla laissa säädetä ankarampaa rangaistusta, *tilintarkastusrikkomuksesta* sakkoon.
(2—4 mom. kuten HE)

11 luku

Erinäiset säännökset

1 ja 2 §
(Kuten HE)

12 luku

Voimaantulo

1 ja 2 §
(Kuten HE)

4.

Laki

Patentti- ja rekisterihallituksesta annetun lain 2 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan Patentti- ja rekisterihallituksesta annetun lain (578/2013) 2 §:n 1 momentti seuraavasti:

2 §
Tehtävät

Patentti- ja rekisterihallitus käsittelee patenttia, integroidun piirin piirimallia, hyödyllisyysmallioikeutta, mallioikeutta, tavaramerkkiä, yrityskiinnitystä, kaupparekisteriä, yhdistysrekisteriä, säätiörekisteriä ja *säätiölaissa* (/) tarkoitettua säätiöiden valvontaa, tilinpäätösasia-

kirjojen julkistamista, toiminimeä ja tilintarkastuslaissa (/) tarkoitettua tilintarkastusvalvontaa koskevat asiat sekä tarjoaa näihin tehtäviin liittyviä tietopalveluja.

Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

5.

Laki

Finanssivalvonnasta annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan Finanssivalvonnasta annetun lain (878/2008) 31 §:n 1 momentin 3 kohta, *sellaisena kun se on laissa 1198/2014* sekä *lisätään* 3 §:n 2 momenttiin uusi 7 b kohta ja 19 §:ään, sellaisena kuin se on osaksi *laissa 752/2012 ja 1198/2014*, uusi 4 momentti, seuraavasti:

3 §
Tehtävät

Laissa erikseen säädettyjen tehtäviensä toteuttamiseksi Finanssivalvonta:

7 b) valvoo tilintarkastajia siten kuin tilintarkastuslain (/) 9 luvun 2 §:ssä säädetään; *(Uusi)*

19 §
(Kuten HE)

31 §

Tilintarkastajan ilmoitusvelvollisuus

Toimilupavalvottavan tilintarkastajan on viipymättä ilmoitettava Finanssivalvonnalle valvottavaa koskevasta seikasta tai päätöksestä,

jonka hän on saanut tietoonsa tehtävänsä suorittaessaan ja jonka voidaan katsoa:

3) johtavan tilintarkastuskertomuksessa muun kuin tilintarkastuslaissa tarkoitetun vakiomuotoisen lausunnon tai tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n 4 momentissa tarkoitetun huomautuksen esittämiseen.

Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

6.

Laki

verotustietojen julkisuudesta ja salassapidosta annetun lain 18 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
lisätään verotustietojen julkisuudesta ja salassapidosta annetun lain (1346/1999) 18 §:n 1 momenttiin, sellaisena kuin se on laeissa 1108/2006, 504/2008, 525/2009, 1500/2011, 988/2012 ja /2015, uusi 10 kohta seuraavasti:

18 §

Verohallinnon oikeus tietojen oma-aloitteiseen antamiseen

Verohallinto voi salassapitovelvollisuuden estämättä antaa omasta aloitteestaan verotustietoja verovelvollista koskevine tunnistetietoineen:

10) Patentti ja rekisterihallituksen Tilintarkastusvalvonnalle verovalvonnassa tai muutoin havaituista tilintarkastajaan, tilintarkastajan toimintaan ja muuhun verovelvolliseen liittyvistä seikoista, joilla saattaa olla merkitystä tilintarkastajan valvonnan kannalta; *(Uusi)*

Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

7.

Laki

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan osakeyhtiölain (624/2006) 5 luvun 10 §, 7 luvun 3 §:n 1 momentti, 5, 6 ja 8 §, 22 luvun 4 §, 6 §:n 1 momentti, 7 §:n 1 momentin johdantokappale, 8 §:n johdantokappale ja 9 §:n 1 momentin johdantokappale ja 3 momentti,

sellaisina kuin ne ovat, 5 luvun 10 §, 7 luvun 3 §:n 1 momentti, 6 ja 8 §, 22 luvun 4 §, 6 §:n 1 momentti, 7 §:n 1 momentin johdantokappale, 8 §:n johdantokappale ja 9 §:n 1 momentin johdantokappale ja 3 momentti laissa 461/2007 sekä 7 luvun 5 § laissa 1413/2009, seuraavasti:

5 luku	kastajalla on oltava sellainen taloudellisten ja oikeudellisten asioiden tuntemus ja kokemus kuin tarkastustehtävän laatuun ja laajuuteen katsoen on tarpeen tehtävän hoitamiseksi. Mitä tilintarkastajasta säädetään 22 luvun 6—9 §:ssä ja 24 luvun 3 §:ssä sekä tilintarkastuslain 2 luvun 7 §:ssä, 3 luvun 9 ja 10 §:ssä, 4 luvun 6—8 §:ssä ja 10 luvun 3 §:ssä, sovelletaan vastaavasti erityiseen tarkastajaan.
Yhtiökokous	
10 § (Kuten HE)	
7 luku	
Tilintarkastus ja erityinen tarkastus	
3, 5 ja 6 § (Kuten HE)	22 luku
8 § <i>Erityinen tarkastaja</i>	Vahingonkorvaus
Erityisen tarkastajan on oltava luonnollinen henkilö tai tilintarkastusyhteisö. Erityisellä tar-	4 ja 6—9 § (Kuten HE)
	Voimaantulosäännös (Kuten HE)

8.

Laki

osuuskuntalain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan osuuskuntalain (421/2013) 5 luvun 11 §, 7 luvun 3 §:n 1 momentti, 5, 6 ja 16 §, 25 luvun 4 §:n 1 momentti, 6 §:n 1 momentti, 7 §:n 1 momentin johdantokappale, 8 §:n johdantokappale sekä 9 §:n 1 momentin johdantokappale ja 3 momentti seuraavasti:

5 luku (Kuten HE)

Osuuskunnan kokous ja edustajisto

Yleiset säännökset

11 §

7 luku

Tilintarkastus, toiminnantarkastus, jäsenen tarkastusoikeus ja erityinen tarkastus3, 5 ja 6 §
(Kuten HE)

16 §

Erityinen tarkastaja

Erityisen tarkastajan on oltava luonnollinen henkilö tai tilintarkastusyhteisö. Erityisellä tarkastajalla on oltava sellainen taloudellisten ja oikeudellisten asioiden tuntemus ja kokemus kuin tarkastustehtävän laatuun ja laajuuteen kat-

soen on tarpeen tehtävän hoitamiseksi. Mitä tilintarkastajasta säädetään 25 luvun 6—9 §:ssä ja 26 luvun 3 §:ssä sekä tilintarkastuslain 2 luvun 7 §:ssä, 3 luvun 9 ja 10 §:ssä, 4 luvun 6—8 §:ssä ja 10 luvun 3 §:ssä, sovelletaan erityiseen tarkastajaan.

25 luku

Vahingonkorvaus4 ja 6—9 §
(Kuten HE)Voimaantulosäännös
(Kuten HE)**10.****Laki****asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain (1072/1994) 48 §:n 2 momentti, 51 §:n 3 momentti, 53 §:n 2 momentti, 60 § ja 65 §:n 3 momentti, sellaisina kuin niistä ovat 48 §:n 2 momentti ja 51 §:n 3 momentti laissa 466/2007, 53 §:n 2 momentti laissa 1402/2009 ja 60 § laissa 1607/2009, seuraavasti:

48 §

Valvoja

Valvojaan sovelletaan soveltuvin osin, mitä tilintarkastuslain (/) 2 luvun 1 §:ssä säädetään tilintarkastajan kelpoisuudesta, 2 luvun 9 §:ssä erottamisesta ja eroamisesta, 3 luvun 10 §:ssä läsnäolosta kokouksessa, 4 luvun

6 §:ssä riippumattomuudesta, 4 luvun 7 §:ssä esteellisyydestä ja 4 luvun 8 §:ssä salassapitovollisuudesta.

51, 53, 60 ja 65 §
(Kuten HE)Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

17.

Laki**eläkesäätiölain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
kumotaan eläkesäätiölain (1774/1995) 33 §, sellaisena kuin se on laissa 471/2007, sekä
muutetaan 31, 32 ja 35 §, 112 §:n 1 momentti ja 113 §:n 1 momentin johdantokappale, sellaisina
 kuin niistä ovat 31, 32 ja 35 § sekä 113 §:n 1 momentin johdantokappale laissa 471/2007, seuraavasti:

31 §
 (Kuten HE)

meiseltä tilikaudelta käsitellään tai, jos hänet on
 valittu toistaiseksi, silloin kun uusi tilintarkasta-
 ja on valittu hänen tilalleen.

32 §
 Tilintarkastajan toimikausi on määrättävä elä-
 kesäätiön säännöissä. Tilintarkastajan tehtävä
 päättyy sen eläkesäätiön hallituksen tai hallinto-
 neuvoston kokouksen lopussa, jossa tilintarkas-
 tuslain 3 luvun 5 §:ssä tarkoitettu tilintarkastus-
 kertomus hänen toimikauteensa sisältyvältä vii-

35, 112 ja 113 §
 (Kuten HE)
 Voimaantulosäännös
 (Kuten HE)

37.

Laki**saamelaiskäräjistä annetun lain 18 c §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan saamelaiskäräjistä annetun lain (974/1995) 18 c § (*poist.*), sellaisena kuin se on laissa
 1725/1995, seuraavasti:

18 c §
Tilintarkastajat

*Saamelaiskäräjien tilintarkastajien valin-
 taan ja tilintarkastuksen toimittamiseen sovelle-
 taan, mitä tässä laissa ja tilintarkastuslaissa
 (/) säädetään.*

*Saamelaiskäräjillä on kaksi tilintarkastajaa
 ja kaksi varatilintarkastajaa. Saamelaiskäräjät*

*ja oikeusministeriö valitsevat kumpikin yhden ti-
 lintarkastajan ja yhden varatilintarkastajan. Ti-
 lintarkastajat ja varatilintarkastajat valitaan
 neljäksi kalenterivuodeksi kerrallaan.*

*Tilintarkastajien ja varatilintarkastajien tu-
 lee olla KHT- tai JHT-tilintarkastajia.*

Voimaantulosäännös
 (Kuten HE)

61.

Laki**sijoitusrahastolain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan sijoitusrahastolain (48/1999) 36 §:n 2 momentti, 37 §, 53 §:n 2 momentti, 108 a §:n 2 momentti, 113 §:n 1 momentin 10 kohta ja 3 momentti sekä 135 §:n 2 momentti,

sellaisina kuin niistä ovat 36 §:n 2 momentti laissa 477/2007, 37 § osaksi laeissa 648/2006 ja 477/2007, 53 §:n 2 momentti laissa 163/2014 sekä 108 a §:n 2 momentti, 113 §:n 3 momentti ja 135 §:n 2 momentti laissa 1490/2011, seuraavasti:

36, 37 ja 53 §
(Kuten HE)

113 ja 135 §
(Kuten HE)

108 a §

Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

Edellä 1 momentissa tarkoitettu lausunto ei saa olla tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n 3 momentissa tarkoitettu vakiomuotoinen lausunto.

64.

Laki**vakuutuskassalain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan vakuutuskassalain (1164/1992) 56 ja 61 §, 69 §:n 3 momentti ja 157 §:n 1 momentin johdantokappale, sellaisina kuin ne ovat laissa 472/2007, seuraavasti:

56 ja 61 §
(Kuten HE)

8 §:ssä, sovelletaan vastaavasti tässä pykälässä tarkoitettuun tarkastajaan.

69 §

157 §
(Kuten HE)

Mitä tilintarkastajasta säädetään tilintarkastuslain 1 luvun 2 §:n 1—5 kohdassa, 2 luvun 1 § ja 7 §:ssä, 3 luvun 7, 9 ja 10 §:ssä ja 4 luvun 6—

Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

65.

Laki**vakuutusyhdistyslain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan vakuutusyhdistyslain (1250/1987) 7 luvun 3 a §, 9 luvun 1 §:n 3 momentti, (*poist.*), 4 §:n 1 ja 3 momentti ja 6 §:n 4 momentti, 11 luvun 5 §:n 2 momentti, 14 luvun 5 §:n 1 momentti ja 17 §:n 1 momentti, 14 a luvun 4 § sekä 15 luvun 5 §:n 1 momentti, 7 §:n 1 momentin johdantokappale sekä 8 §,

sellaisina kuin ne ovat, 7 luvun 3 a §, 9 luvun 1 §:n 3 momentti, 4 §:n 1 ja 3 momentti, 6 §:n 4 momentti, 15 luvun 5 §:n 1 momentti, 7 §:n 1 momentin johdantokappale sekä 8 § laissa 1231/2009, 9 luvun 3 § laissa /2015, 11 luvun 5 §:n 2 momentti, 14 luvun 5 §:n 1 momentti ja 17 §:n 1 momentti sekä 14 a luvun 4 § laissa 470/2007, seuraavasti:

7 luku	14 luku
Yhdistyskokous	Sulautuminen
3 a § (Kuten HE)	5 ja 17 § (Kuten HE)
9 luku	14 a luku
Tilintarkastus ja erityinen tarkastus	Vakuutuskannan luovuttaminen
1 § (Kuten HE)	4 § (Kuten HE)
3 § (<i>poist.</i>)	15 luku
4 ja 6 § (Kuten HE)	Vahingonkorvausvelvollisuus
11 luku	5, 7 ja 8 § (Kuten HE)
Voitonjako ja yhdistyksen varojen muu käyttö	Voimaantulosäännös (Kuten HE)
5 § (Kuten HE)	

66.

Laki**vakuutusyhtiölain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan vakuutusyhtiölain (521/2008) 7 luvun 1, 3, 4, 8 ja 10 § sekä 28 luvun 5 §, 7 §:n 1 momentti, 8 §:n 1 momentin johdantokappale, 9 §:n 1 momentin johdantokappale ja 10 §, sellaisena kuin niistä on 7 luvun 1 § osaksi laissa 893/2008, seuraavasti:

<p>7 luku</p> <p>Tilintarkastus ja erityinen tarkastus</p> <p>1, 3, 4 ja 8 § (Kuten HE)</p> <p>10 §</p> <p><i>Erityinen tarkastaja</i></p> <p>Erityisen tarkastajan on oltava luonnollinen henkilö tai tilintarkastusyhteisö. Erityisellä tarkastajalla on oltava sellainen taloudellisten ja oikeudellisten asioiden tuntemus ja kokemus kuin tarkastustehtävän laatuun ja laajuuteen katsoen on tarpeen tehtävän hoitamiseksi. Mitä ti-</p>	<p>lintarkastajasta säädetään 28 luvun 7—10 §:ssä, osakeyhtiölain 24 luvun 3 §:ssä sekä tilintarkastuslain 2 luvun 1 ja 7 §:ssä, 3 luvun 9 ja 10 §:ssä, 4 luvun 6—8 §:ssä ja 10 luvun 3 §:ssä, sovelletaan vastaavasti erityiseen tarkastajaan.</p> <p>28 luku</p> <p>Vahingonkorvaus ja vaikutusvallan väärinkäyttöön perustuva lunastusvelvollisuus</p> <p>5 ja 7—10 § (Kuten HE)</p> <p>Voimaantulosäännös (Kuten HE)</p>
--	---

71.

Laki**kirjanpitolain 3 luvun 12 §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan kirjanpitolain (1336/1997) 3 luvun 12 §, sellaisena kuin se on laissa 460/2007, seuraavasti:

<p>3 luku</p> <p>Tilinpäätös ja toimintakertomus</p> <p>12 §</p> <p><i>Tilintarkastusta koskevat tiedot</i></p>	<p>(1mom. kuten HE)</p> <p>Sen estämättä, mitä 1 momentissa säädetään, jäljennös tilintarkastuskertomuksesta saadaan jättää liittämättä 10 §:n 3 momentissa tarkoitettuun tilinpäätöksen tai toimintakertomuksen lyhennelmään. Jos tilintarkastaja antaa muun kuin tilintarkastuslaissa tarkoitetun vakiomuotoisen</p>
--	--

lausunnon tai esittää suorittamansa tilintarkastuksen perusteella tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n 3 momentissa tarkoitettua lisätiedon taikka

3 luvun 5 §:n 4 momentissa tarkoitettua huomautuksen, on tästä mainittava lyhennelmässä.

Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

72.

Laki

asunto-osakeyhtiölain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan asunto-osakeyhtiölain (1599/2009) 6 luvun 10 §, 9 luvun 5 §:n 2 momentti ja 14 §, 24 luvun 4 §, 8 §:n 1 momentti, 9 §:n 1 momentin johdantokappale, 10 §:n 1 momentti ja 11 § seuraavasti:

6 luku
Yhtiökokous
10 §
(Kuten HE)

9 luku

Tilintarkastus, toiminnantarkastus ja erityinen tarkastus

5 §
(Kuten HE)

14 §

Eriyinen tarkastaja

Eriyisen tarkastajan on oltava luonnollinen henkilö tai tilintarkastusyhteisö. Eriyisellä tar-

kastajalla on oltava sellainen taloudellisten ja oikeudellisten asioiden tuntemus ja kokemus kuin tarkastustehtävän laatuun ja laajuuteen katsoen on tarpeen tehtävän hoitamiseksi. Mitä tilintarkastajasta säädetään tilintarkastuslain 2 luvun 7 §:ssä, 3 luvun 9 ja 10 §:ssä, 4 luvun 6—8 §:ssä ja 10 luvun 3 §:ssä, sovelletaan erityiseen tarkastajaan.

24 luku

Vahingonkorvaus

4 ja 8—11 §
(Kuten HE)

Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

73.

Laki
yhdistyslain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan yhdistyslain (503/1989) 38 §, 38 a §:n 3 ja 5 momentti ja 39 §:n 1 momentti, sellaisina kuin ne ovat laissa 678/2010, seuraavasti:

38 §
(Kuten HE)

38 a §

Toiminnantarkastus

(3 mom. kuten HE)
Yhdistyksen hallituksen velvollisuuteen
avustaa toiminnantarkastajaa sekä toiminnantar-

kastajan läsnäoloon kokouksessa ja salassapito-
velvollisuuteen sovelletaan, mitä tilintarkastus-
lain 3 luvun 9 ja 10 §:ssä sekä 4 luvun 8 §:ssä ti-
lintarkastajan osalta säädetään.

39 §
(Kuten HE)

Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

74.

Laki
rikoslain 30 luvun 10 a §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan rikoslain (39/1889) 30 luvun 10 a §, sellaisena kuin se on laissa 474/2007, seuraavasti:

30 luku
Elinkeinorikoksista

10 a §

Tilintarkastusrikos

Joka rikkoo tilintarkastuslain (/) 3 luvun
5 §:n säännöstä tilintarkastuskertomuksen laati-

misesta, on tuomittava, jollei teko ole vähäinen
tai siitä muualla laissa säädetä ankarampaa ran-
gaistusta, *tilintarkastusrikoksesta* sakkoon tai
vankeuteen enintään kahdeksi vuodeksi.

Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

86.

Laki**asumisoikeusasunnoista annetun lain 26 b ja 51 f §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan asumisoikeusasunnoista annetun lain (650/1990) 26 b §:n 4 momentti ja 51 f §:n 1 momentti, sellaisina kuin ne ovat, 26 b §:n 4 momentti laissa 1608/2009 ja 51 f §:n 1 momentti laissa 482/2007, seuraavasti:

26 b §

Lunastussuorituksiin käytettävissä olevat varat ja vastuu virheellisestä lunastussuorituksesta

— — — — —
 Jos asumisoikeuksien lunastukseen on käytetty varoja, joita tämän lain mukaan ei saa käyttää, on omistajayhteisön hallitus ja, jos varojen jakaminen perustuu virheelliseen taseeseen, taseen vahvistamiseen taikka tarkastamiseen osallistunut tilintarkastaja tilintarkastuslain (/) 10 luvun 3 §:n mukaisesti velvollinen korvaamaan omistajayhteisölle näin syntyneen vahingon. Rangaistuksesta osakeyhtiörikoksesta säädetään osakeyhtiölain (624/2006) 25 luvun 1 §:ssä sekä asunto-osakeyhtiörikoksesta ja rik-

komuksesta asunto-osakeyhtiölain (1599/2009) 27 luvun 1 ja 2 §:ssä. Jos omistaja on asumisoikeusyhdistys, sovelletaan lisäksi, mitä asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain 76 §:ssä säädetään. Rangaistuksesta asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain 83 §:ssä. Jos omistaja on säätiö, sovelletaan lisäksi, mitä säätiölain (/) 8 luvun 1 ja 3 §:ssä ja säätiölain voimaanpanolain (/) 9 §:ssä säädetään.

51 f §
 (Kuten HE)

Voimaantulosäännös
 (Kuten HE)

96.

Laki**alueiden kehittämisen ja rakennerahastohankkeiden rahoittamisesta annetun lain 32 ja 42 §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan alueiden kehittämisen ja rakennerahastohankkeiden rahoittamisesta annetun lain (8/2014) 32 §:n 2 momentti sekä lisätään 42 §:n 5 momentti, sellaisena kuin niistä on laissa / , seuraavasti:

32 §
 (Kuten HE)

42 §
 (Uusi 5 mom. kuten HE:n 4 mom.)

Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

Valiokunnan uusi lakiehdotus

100.

Laki

kuntalain 122 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan kuntalain (/) 122 §:n 1 momentti seuraavasti:

122 §
Tilintarkastus

tarkastajaksi JHT-tilintarkastaja (*poist.*). *Tilintarkastaja toimii* tehtävässään virkavastuulla.

Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön (*poist.*). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilin-

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

Helsingissä 5 päivänä maaliskuuta 2015

Asian ratkaisevaan käsittelyyn valiokunnassa ovat ottaneet osaa

pj. Mauri Pekkarinen /kesk
vpj. Marjo Matikainen-Kallström /kok
jäs. Lars Erik Gästgivars /r
Harri Jaskari /kok
Johanna Karimäki /vihr
Pia Kauma /kok
Jukka Kärnä /sd

Eero Lehti /kok
Päivi Lipponen /sd
Jari Myllykoski /vas
Johanna Ojala-Niemelä /sd
Kaj Turunen /ps
Harry Wallin /sd.

Valiokunnan sihteerinä on toiminut

valiokuntaneuvos Teija Miller.